



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO INTEGRADOR**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL  
SUPERMERCADO “CORAZÓN DE JESÚS” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PARROQUIA ALÁQUEZ EN EL PERIODO 2020 - 2022.**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de  
Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

**Autoras:**

Chiluisa Panoluisa Leslie Geomayra  
Pallasco Catota Doris Alexandra

**Tutor:**

Ing. Villarroel Maya Ángel Alberto

Latacunga - Ecuador

Marzo 2024

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Leslie Geomayra Chiluisa Panoluisa, con cedula de ciudadanía N.º 0504356783 y Pallasco Catota Doris Alexandra con, cedula de ciudadanía N.º 0503738056, declaramos ser autor (a) del presente PROYECTO INTEGRADOR: **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO “CORAZON DE JESUS” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALÁQUEZ EN EL PERIODO 2020 - 2022.**

, siendo el Ing. Villarroel Maya Ángel Alberto tutor del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Latacunga, 06 de marzo del 2024



.....

Chiluisa Panoluisa Leslie Geomayra

C.I. 0504356783



.....

Pallasco Catota Doris Alexandra

C.I. 0504356783

## **CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR**

Comparecen a la celebración del presente instrumento de cesión no exclusiva de obra, que celebran de una parte **CHILUISA PANOLUISA LESLIE GEOMAYRA**, identificado con cédula de ciudadanía No.050435678-3 de estado civil soltero /a , a quien en lo sucesivo se denominará **LA CEDENTE**; y, de otra parte, la Doctora Idalia Eleonora Pacheco Tigselema, en calidad de Rectora, y por tanto representante legal de la Universidad Técnica de Cotopaxi, con domicilio en la Av. Simón Rodríguez, Barrio El Ejido, Sector San Felipe, a quien en lo sucesivo se le denominará **LA CESIONARIA** en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

**ANTECEDENTES: CLÁUSULA PRIMERA.** -**LA CEDENTE** es una persona natural estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, titular de los derechos patrimoniales y morales sobre el trabajo de grado “**GESTION DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO CORAZON DE JESÚS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALAQUEZ PERIODO 2020 - 2022**”. la cual se encuentra elaborada según los requerimientos académicos propios de la Facultad; y, las características que a continuación se detallan:

### **Historial Académico**

Inicio de la carrera: Marzo 2019 - Agosto 2019

Finalización de la carrera: Octubre 2023 – Marzo 2024

Aprobación en Consejo Directivo: 17 de noviembre del 2023

Tutor: Ing. Ángel Alberto Villarroel Maya

Tema: “**GESTION DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO CORAZON DE JESÚS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALAQUEZ PERIODO 2020 - 2022**”.

**CLÁUSULA SEGUNDA.** - **LA CESIONARIA** es una persona jurídica de derecho público creada por ley, cuya actividad principal está encaminada a la educación superior formando profesionales de tercer y cuarto nivel normada por la legislación ecuatoriana la misma que establece como requisito obligatorio para publicación de trabajos de investigación de grado en su repositorio institucional, hacerlo en formato digital de la presente investigación.

**CLÁUSULA TERCERA.** - Por el presente contrato, **LA CEDENTE** autoriza a **LA CESIONARIA** a explotar el trabajo de grado en forma exclusiva dentro del territorio de la República del Ecuador.

**CLÁUSULA CUARTA.** - **OBJETO DEL CONTRATO:** Por el presente contrato **LA CEDENTE**, transfiere definitivamente a **LA CESIONARIA** y en forma exclusiva los siguientes derechos patrimoniales; pudiendo a partir de la firma del contrato, realizar, autorizar o prohibir:

- a. La reproducción parcial del trabajo de grado por medio de su fijación en el soporte informático conocido como repositorio institucional que se ajuste a ese fin.
- b. La publicación del trabajo de grado.
- c. La traducción, adaptación, arreglo u otra transformación del trabajo de grado con fines académicos y de consulta.

e. Cualquier otra forma de utilización del trabajo de grado que no está contemplada en la ley como excepción al derecho patrimonial.

**CLÁUSULA QUINTA.** - El presente contrato se lo realiza a título gratuito por lo que **LA CESIONARIA** no se halla obligada a reconocer pago alguno en igual sentido **LA CEDENTE** declara que no existe obligación pendiente a su favor.

**CLÁUSULA SEXTA.** - El presente contrato tendrá una duración indefinida, contados a partir de la firma del presente instrumento por ambas partes.

**CLÁUSULA SÉPTIMA. - CLÁUSULA DE EXCLUSIVIDAD.** - Por medio del presente contrato, se cede en favor de **LA CESIONARIA** el derecho a explotar la obra en forma exclusiva, dentro del marco establecido en la cláusula cuarta, lo que implica que ninguna otra persona incluyendo **LA CEDENTE** podrá utilizarla.

**CLÁUSULA OCTAVA. - LICENCIA A FAVOR DE TERCEROS.** -- **LA CESIONARIA** podrá licenciar la investigación a terceras personas siempre que cuente con el consentimiento de **LA CEDENTE** en forma escrita.

**CLÁUSULA NOVENA.** - El incumplimiento de la obligación asumida por las partes en la cláusula cuarta, constituirá causal de resolución del presente contrato. En consecuencia, la resolución se producirá de pleno derecho cuando una de las partes comunique, por carta notarial, a la otra que quiere valerse de esta cláusula.

**CLÁUSULA DÉCIMA.** - En todo lo no previsto por las partes en el presente contrato, ambas se someten a lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, Código Civil y demás del sistema jurídico que resulten aplicables.

**CLÁUSULA UNDÉCIMA.** - Las controversias que pudieran suscitarse en torno al presente contrato, serán sometidas a mediación, mediante el Centro de Mediación del Consejo de la Judicatura en la ciudad de Latacunga. La resolución adoptada será definitiva e inapelable, así como de obligatorio cumplimiento y ejecución para las partes y, en su caso, para la sociedad. El costo de tasas judiciales por tal concepto será cubierto por parte del estudiante que lo solicitare.

En señal de conformidad las partes suscriben este documento en dos ejemplares de igual valor y tenor en la ciudad de Latacunga, a los 26 días del mes de febrero del 2024.

Chiluisa Panoluisa Leslie Geomayra  
**LA CEDENTE**

Dra. Idalia Pacheco Tigselema, Ph.D.  
**LA CESIONARIA**

## **CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR**

Comparecen a la celebración del presente instrumento de cesión no exclusiva de obra, que celebran de una parte **PALLASCO CATOTA DORIS ALEXANDRA**, identificado con cédula de ciudadanía No.050373805-6 de estado civil soltero /a , a quien en lo sucesivo se denominará **LA CEDENTE**; y, de otra parte, la Doctora Idalia Eleonora Pacheco Tigselema, en calidad de Rectora, y por tanto representante legal de la Universidad Técnica de Cotopaxi, con domicilio en la Av. Simón Rodríguez, Barrio El Ejido, Sector San Felipe, a quien en lo sucesivo se le denominará **LA CESIONARIA** en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

**ANTECEDENTES: CLÁUSULA PRIMERA.** -**LA CEDENTE** es una persona natural estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, titular de los derechos patrimoniales y morales sobre el trabajo de grado “**GESTION DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO CORAZON DE JESÚS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALAQUEZ PERIODO 2020 - 2022**”. la cual se encuentra elaborada según los requerimientos académicos propios de la Facultad; y, las características que a continuación se detallan:

### **Historial Académico**

Inicio de la carrera: Marzo 2019 - Agosto 2019

Finalización de la carrera: Octubre 2023 – Marzo 2024

Aprobación en Consejo Directivo: 17 de noviembre del 2023

Tutor: Ing. Ángel Alberto Villarroel Maya

Tema: “**GESTION DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO CORAZON DE JESÚS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALAQUEZ PERIODO 2020 - 2022**”.

**CLÁUSULA SEGUNDA.** - **LA CESIONARIA** es una persona jurídica de derecho público creada por ley, cuya actividad principal está encaminada a la educación superior formando profesionales de tercer y cuarto nivel normada por la legislación ecuatoriana la misma que establece como requisito obligatorio para publicación de trabajos de investigación de grado en su repositorio institucional, hacerlo en formato digital de la presente investigación.

**CLÁUSULA TERCERA.** - Por el presente contrato, **LA CEDENTE** autoriza a **LA CESIONARIA** a explotar el trabajo de grado en forma exclusiva dentro del territorio de la República del Ecuador.

**CLÁUSULA CUARTA. - OBJETO DEL CONTRATO:** Por el presente contrato **LA CEDENTE**, transfiere definitivamente a **LA CESIONARIA** y en forma exclusiva los siguientes derechos patrimoniales; pudiendo a partir de la firma del contrato, realizar, autorizar o prohibir:

- a. La reproducción parcial del trabajo de grado por medio de su fijación en el soporte informático conocido como repositorio institucional que se ajuste a ese fin.
- b. La publicación del trabajo de grado.
- c. La traducción, adaptación, arreglo u otra transformación del trabajo de grado con fines académicos y de consulta.

- d. La importación al territorio nacional de copias del trabajo de grado hechas sin autorización del titular del derecho por cualquier medio incluyendo mediante transmisión.
- e. Cualquier otra forma de utilización del trabajo de grado que no está contemplada en la ley como excepción al derecho patrimonial.

**CLÁUSULA QUINTA.** - El presente contrato se lo realiza a título gratuito por lo que **LA CESIONARIA** no se halla obligada a reconocer pago alguno en igual sentido **LA CEDENTE** declara que no existe obligación pendiente a su favor.

**CLÁUSULA SEXTA.** - El presente contrato tendrá una duración indefinida, contados a partir de la firma del presente instrumento por ambas partes.

**CLÁUSULA SÉPTIMA. - CLÁUSULA DE EXCLUSIVIDAD.** - Por medio del presente contrato, se cede en favor de **LA CESIONARIA** el derecho a explotar la obra en forma exclusiva, dentro del marco establecido en la cláusula cuarta, lo que implica que ninguna otra persona incluyendo **LA CEDENTE** podrá utilizarla.

**CLÁUSULA OCTAVA. - LICENCIA A FAVOR DE TERCEROS.** - **LA CESIONARIA** podrá licenciar la investigación a terceras personas siempre que cuente con el consentimiento de **LA CEDENTE** en forma escrita.

**CLÁUSULA NOVENA.** - El incumplimiento de la obligación asumida por las partes en la cláusula cuarta, constituirá causal de resolución del presente contrato. En consecuencia, la resolución se producirá de pleno derecho cuando una de las partes comunique, por carta notarial, a la otra que quiere valerse de esta cláusula.

**CLÁUSULA DÉCIMA.** - En todo lo no previsto por las partes en el presente contrato, ambas se someten a lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, Código Civil y demás del sistema jurídico que resulten aplicables.

**CLÁUSULA UNDÉCIMA.** - Las controversias que pudieran suscitarse en torno al presente contrato, serán sometidas a mediación, mediante el Centro de Mediación del Consejo de la Judicatura en la ciudad de Latacunga. La resolución adoptada será definitiva e inapelable, así como de obligatorio cumplimiento y ejecución para las partes y, en su caso, para la sociedad. El costo de tasas judiciales por tal concepto será cubierto por parte del estudiante que lo solicitare.

En señal de conformidad las partes suscriben este documento en dos ejemplares de igual valor y tenor en la ciudad de Latacunga, a los 26 días del mes de febrero del 2024.



---

Pallasco Catota Doris Alexandra  
**LA CEDENTE**

---

Dra. Idalia Pacheco Tigselema, Ph.D.  
**LA CESIONARIA**

## AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Trabajo de Proyecto Integrador sobre el título:

**“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO “CORAZON DE JESUS” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALÁQUEZ EN EL PERIODO 2020 - 2022”**, de Chiluisa Panoluisa Leslie Geomayra y Pallasco Catota Doris Alexandra, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 06 marzo del 2024



TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN  
Ing. Villarroel Maya Ángel Alberto

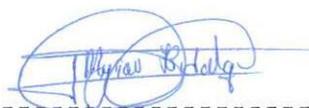
## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas; por cuanto, los postulantes: **Chiluisa Panoluisa Leslie Geomayra y Pallasco Catota Doris Alexandra** con el título de Proyecto Integrador: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO “CORAZON DE JESUS” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALÁQUEZ EN EL PERIODO 2020 - 2022”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Sustentación del proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza grabar los archivos correspondientes en un CD, según las normativas institucionales.

Latacunga, 06 de marzo del 2024

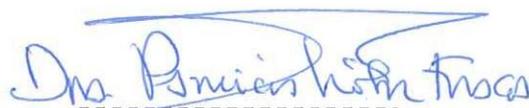
Para constancia firman:



Dra. Myrian Hidalgo

C.I. 050238485-2

Lector 1 (PRESIDENTE)



Dra. Patricia López

C.I. 050220785-5

Lector 2 (MIEMBRO)



Msc. Clara Razo

C.I. 050276531-6

Lector 3 (MIEMBRO)

## **AGRADECIMIENTO I**

*En primer lugar, quiero agradecer a Dios y a la Virgen del Cisne por todas sus bendiciones y por guiarme en todo este trayecto, a mis padres que siempre estuvieron en las buenas y en las malas dándome los mejores consejos para poder superarme.*

*A mi querida Universidad Técnica de Cotopaxi y a mis docentes que me brindaron sus enseñanzas y conocimiento durante esta etapa de estudio para formarme como una gran profesional, especialmente a mi tutor de tesis Ing. Ángel Villarroel por guiarme y apoyarme durante este proceso.*

*Al Supermercado “Corazón de Jesús”, por haberme abierto las puertas para poder realizar mi proyecto.*

***Leslie Chiluisa***

## **AGRADECIMIENTO II**

*Agradezco primeramente a Dios por ayudarme a lograr cumplir esta meta, a mi madre por haberme inculcado valores que me ayudaron en mi formación profesional, y quien me motivó día a día a seguir adelante.*

*A mi tutor Ing. Ángel Villarroel por sus enseñanzas, la paciencia y el tiempo necesario para guiarme durante todo el desarrollo del proceso de titulación.*

***Doris Pallasco***

### **DEDICATORIA I**

*El presente proyecto se lo dedico a Dios por darme la vida, a mis padres Efraín y Patricia por todo el amor y el apoyo incondicional que día a día me han brindado para poder cumplir con mis objetivos personales y académicos gracias por nunca dejarme sola en ningún momento, a mi hija Samara por ser mi principal motivo de inspiración para salir adelante, mi compañero de vida Marlon por apoyarme en cada instante a pesar de los momentos difíciles y a mis hermanos, Estiven y Lisbeth por todo su apoyo.*

***Leslie Chiluisa***

## **DEDICATORIA II**

*El presente trabajo de titulación se lo dedicó principalmente a Dios por guiarme, por darme fuerzas y sabiduría para cumplir con cada una de mis metas propuestas. A mi madre Luz María por siempre brindarme su apoyo incondicional para cumplir con esta meta anhelada.*

***Doris Pallasco***

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**TÍTULO:” GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA**  
**RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO “CORAZON DE JESUS” DE LA**  
**PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALÁQUEZ EN EL PERIODO 2020 -**  
**2022.”**

**Autoras:**  
Chiluisa Panoluisa Leslie Geomayra  
Pallasco Catota Doris Alexandra

**RESUMEN**

El presente proyecto aborda la problemática en el manejo de los inventarios en el supermercado “Corazón de Jesús”, cuyo objetivo es analizarlo, mediante el uso de herramientas financieras para medir la incidencia en la rentabilidad, a través de una recolección bibliográfica se identificó las bases teóricas y científicas de la investigación; la metodología empleada combina enfoques cuantitativos y cualitativos, utilizando el cuestionario de control interno, que arrojaron como principales resultados la ausencia de prácticas y estrategias que afectan la distribución, planificación y el control del inventario, posteriormente se realizaron análisis financieros horizontales, verticales y ratios de los años 2020 al 2022 que permitieron determinar la incidencia del inventario en la rentabilidad de la empresa, el promedio en el periodo de estudio es del 6,36% siendo el valor más alto en el año 2021 con 8,06 dólares de rentabilidad por cada 100 dólares de activo total. Los resultados de estos análisis conllevan a la presentación de una propuesta de gestión de inventarios mediante el uso de flujogramas, este sistema se basa en la implementación de procesos para el manejo del inventario con subprocesos de compras, recepción, almacenamiento, control y ventas, con el objetivo de que se convierta en una herramienta que contribuya a mejorar la eficiencia, efectividad y optimización de la gestión de inventarios.

**Palabras claves:** Inventarios, Rentabilidad, Control, Procedimiento

**TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI****FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES**

**TITLE: “INVENTORY MANAGEMENT AND ITS IMPACT ON THE PROFITABILITY OF THE “CORAZON DE JESUS” SUPERMARKET IN THE PROVINCE OF COTOPAXI, ALÁQUEZ PARISH IN THE PERIOD 2020 - 2022.”**

**Authors:**

Chiluisa Panoluisa Leslie Geomayra

Pallasco Catota Doris Alexandra

**ABSTRACT**

This project addresses the problem in inventory management in the “Corazón de Jesús” supermarket, which objective is to analyze it, through the use of financial tools to measure the impact on profitability. Through a bibliographic collection, the theoretical and scientific bases of the research were identified. The methodology used combined quantitative and qualitative approaches, using an internal control questionnaire. This showed as the main result the absence of practices and strategies that affect the distribution, planning and control of inventory. Subsequently, horizontal and vertical financial analyzes and ratios were carried out from 2020 to 2022, that allowed determining the impact of inventory on the company's profitability. The average in the study period is 6.36%, the highest value in 2021 with 8.06 dollars of profitability per 100 dollars of total assets. The results of these analyzes led to the presentation of an inventory management proposal through the use of flowcharts. This system is based on the implementation of processes for inventory management with purchasing, reception, storage, control and sales subprocesses, with the aim of it becoming a tool that contributes to improving the efficiency, effectiveness and optimization of management. of inventories.

**Keywords:** Inventories, Profitability, Control, Procedure

## AVAL DE TRADUCCIÓN - PROFESIONAL EXTERNO

Cárdenas Guanoluisa Olga María de los Ángeles, con cédula de identidad número: 1707530141, Magister en la Enseñanza de Inglés, con número de registro de la SENESCYT No. 1027-11-720602; **CERTIFICO** haber revisado y aprobado la traducción al idioma Inglés del resumen del trabajo de investigación con el título: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SUPERMERCADO “CORAZON DE JESUS” DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA ALÁQUEZ EN EL PERIODO 2020 - 2022.”** de: **Chiluisa Panoluisa Leslie Geomayra y Pallasco Catota Doris Alexandra**, de la carrera de **Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

En virtud de lo expuesto y para constancia de lo mismo se registra la firma respectiva.

Latacunga, febrero de 2024



Cárdenas Guanoluisa Olga María de los Ángeles

C.I: 1707530141

Email: ocardenas7@yahoo.com

## ÍNDICE DE CONTENIDO

|  |            |
|--|------------|
| <b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....</b>                              | <b>ii</b>  |
| <b>CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR ..</b>   | <b>iii</b> |
| <b>CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR ....</b> | <b>v</b>   |
| <b>AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR .....</b>               | <b>iii</b> |
| <b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....</b>                | <b>iv</b>  |
| <b>AGRADECIMIENTO I.....</b>                                     | <b>v</b>   |
| <b>AGRADECIMIENTO II.....</b>                                    | <b>vi</b>  |
| <b>DEDICATORIA I.....</b>  | <b>vi</b>  |
| <b>DEDICATORIA II.....</b>                                       | <b>vii</b> |
| <b>RESUMEN.....</b>  | <b>vii</b> |
| <b>ÍNDICE DE CONTENIDO .....</b>                                 | <b>xii</b> |
| <b>ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....</b>                              | <b>xiv</b> |
| <b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>                                     | <b>xv</b>  |
| <b>1. INFORMACIÓN GENERAL .....</b>                              | <b>1</b>   |
| <b>2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>                       | <b>3</b>   |
| 2.1 Objetivos.....   | 3          |
| 2.1 Objetivo General .....                                       | 3          |
| 2.1 Objetivos Específicos .....                                  | 3          |
| <b>3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....</b>                       | <b>6</b>   |
| 3.1. Beneficiarios directos .....                                | 6          |
| 3.2. Beneficiarios indirectos .....                              | 6          |
| <b>4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES.....</b>        | <b>7</b>   |
| 4.1. Planeación y definición de las actividades.....             | 7          |
| 4.2. Cronograma de Actividades .....                             | 8          |
| <b>5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA .....</b>                | <b>9</b>   |
| 5.1 Contabilidad.....  | 9          |
| 5.1.1. Contabilidad Comercial .....                              | 9          |
| 5.1.2 Contabilidad Financiera.....                               | 10         |
| 5.2. Inventarios .....   | 10         |
| 5.3. Administración del Inventario .....                         | 11         |
| 5.4. Control de Inventario .....                                 | 12         |
| 5.5.1. Importancia de la Gestión de Inventarios.....             | 13         |
| 5.5.2. Objetivo de la gestión de inventarios .....               | 13         |
| 5.5.3. Proceso de la gestión de inventarios .....                | 14         |
| <b>5.5.3.1. Planificación de Inventarios: .....</b>              | <b>14</b>  |

|   |           |
|---|-----------|
| 5.6. Método de Control de Inventarios .....                                       | 15        |
| 5.6.1. Método PEPS (Primera Entrada, Primera Salida) .....                        | 16        |
| 5.7. Indicadores Financieros .....  | 17        |
| 5.8. Rotación de Inventarios .....  | 17        |
| 5.9. Rentabilidad .....   | 18        |
| <b>6. METODOLOGÍA.....</b>  | <b>19</b> |
| 6.1 Enfoque de investigación.....   | 19        |
| 6.1.1 <i>Cualitativo</i> .....  | 19        |
| 6.2 Tipo de investigación.....  | 19        |
| 6.2.1 <i>Exploratoria</i> .....   | 19        |
| 6.2.2 <i>Descriptiva</i> .....  | 19        |
| 6.3 Diseños de investigación .....  | 19        |
| 6.3.1 <i>Bibliográfica</i> .....  | 19        |
| 6.4 Técnicas e instrumentos.....  | 20        |
| 6.4.1 <i>Cuestionario de Control Interno</i> .....                                | 20        |
| 6.5 Población .....   | 20        |
| 6.5.1 Población .....   | 20        |
| <b>7 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....</b>                             | <b>21</b> |
| 7.1. Cuestionario de Control Interno .....  | 21        |
| 7.2 Balance General .....   | 24        |
| 7.3 Análisis Vertical Balance General .....                                       | 25        |
| 7.3.1 Análisis Horizontal Balance General .....                                   | 27        |
| 7.4 ESTADO DE RESULTADOS.....   | 28        |
| 7.4.1 Análisis vertical estado de resultados.....                                 | 29        |
| 7.5 Indicadores de rentabilidad .....   | 31        |
| 7.6 Indicadores de Inventarios .....  | 33        |
| 7.6.1. <i>Rotación de Inventarios</i> .....                                       | 33        |
| 7.7. Resumen del Inventario por Línea de productos .....                          | 34        |
| <b>8. PROPUESTA .....</b>   | <b>36</b> |
| 8.1.1. Objetivo de la propuesta .....   | 36        |
| 8.1.2. Justificación .....  | 36        |
| 8.1.3. Reseña Histórica de la Empresa .....                                       | 36        |
| 8.2. Cómo incide la Gestión de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa ..... | 36        |
| 8.3. Proveedores del “Supermercado Corazón de Jesús” .....                        | 37        |
| 8.3.1. Organigrama Funcional.....   | 39        |
| 8.4. Gestión de inventario por procesos representado en flujogramas.....          | 40        |
| <b>8.4.1. Proceso de Compras</b> .....  | <b>41</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| 8.4.2. Proceso de recepción .....                                       | 46        |
| 8.4.3. Proceso de Almacenamiento .....                                  | 50        |
| 8.4.4. Proceso de Control de Inventarios.....                           | 54        |
| 8.4.5. Proceso de Ventas.....   | 58        |
| <b>9. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS) .....</b> | <b>62</b> |
| 9.1. Impacto Técnico.....   | 62        |
| 9.2. Impacto Social .....   | 62        |
| 9.3. Impactos Ambientales.....  | 62        |
| <b>10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>                         | <b>64</b> |
| 10.1. Conclusiones .....  | 64        |
| 10.2. Recomendaciones.....  | 65        |
| <b>11. BIBLIOGRAFÍA .....</b>   | <b>66</b> |
| <b>12. ANEXOS .....</b>   | <b>68</b> |

**ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

|   |    |
|---|----|
| Ilustración 1 Organigrama Funcional .....                           | 39 |
| Ilustración 2Flujograma de Mapa de Procesos General .....           | 40 |
| Ilustración 3Kardex .....   | 43 |
| Ilustración 4 Orden de compra .....                                 | 43 |
| Ilustración 5 Orden de Compra .....                                 | 44 |
| Ilustración 6 Nota de Entrega .....                                 | 44 |
| Ilustración 7 Factura Electrónica .....                             | 45 |
| Ilustración 8 Kardex .....  | 45 |
| Ilustración 9 Kardex .....  | 47 |
| Ilustración 10 Nota de Entrega .....                                | 48 |
| Ilustración 11 Orden de compra .....                                | 48 |
| Ilustración 12 Orden de compra .....                                | 49 |
| Ilustración 13 Kardex .....   | 49 |
| Ilustración 14 Factura .....  | 51 |
| Ilustración 15Kardex .....  | 52 |
| Ilustración 16 Kardex .....   | 52 |
| Ilustración 17 Kardex .....   | 53 |
| Ilustración 18 Kardex .....   | 53 |
| Ilustración 19 Kardex .....   | 56 |
| Ilustración 20 Kardex .....   | 56 |
| Ilustración 21 Ajustes a inventarios de faltantes y sobrantes ..... | 57 |
| Ilustración 22 Factura .....  | 60 |
| Ilustración 23 Factura .....  | 60 |
| Ilustración 24 Factura .....  | 61 |
| Ilustración 25 Factura .....  | 61 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 Planeación y definición de actividades.....                 | 7  |
| Tabla 2 Cronograma de actividades .....                             | 8  |
| Tabla 3 Población .....   | 20 |
| Tabla 4 Cuestionario de Control Interno .....                       | 21 |
| Tabla 5: Matriz de riesgo.....                                      | 22 |
| Tabla 6 Calificación del riesgo .....                               | 23 |
| Tabla 7 Balance General.....  | 24 |
| Tabla 8 Análisis vertical Balance general .....                     | 25 |
| Tabla 9 Análisis horizontal Balance general .....                   | 27 |
| Tabla 10 Estado de Resultados .....                                 | 28 |
| Tabla 11 Análisis vertical Estado de resultados .....               | 29 |
| Tabla 12 Análisis horizontal Estado de resultados .....             | 30 |
| Tabla 13 Cálculo rentabilidad neta del activo .....                 | 31 |
| Tabla 14 Cálculo del margen bruto .....                             | 31 |
| Tabla 15 Cálculo del margen operacional .....                       | 31 |
| Tabla 16 Cálculo de la rentabilidad neta de ventas .....            | 31 |
| Tabla 17 Cálculo de la rentabilidad operacional del patrimonio..... | 31 |
| Tabla 18 Cálculo del margen bruto .....                             | 32 |
| Tabla 19 Rotación de inventario.....                                | 33 |
| Tabla 20 Días de inventario.....                                    | 33 |
| Tabla 21 Costo de mantenimiento de inventario .....                 | 33 |
| Tabla 22 Tasa de obsolescencia.....                                 | 33 |
| Tabla 23 Resumen del inventario por líneas .....                    | 34 |
| Tabla 24 Proveedores del supermercado .....                         | 37 |
| Tabla 25 Descripción del mapa de procesos general.....              | 40 |
| Tabla 26 Proceso de compras .....                                   | 41 |
| Tabla 27 Descripción del proceso de compras .....                   | 42 |
| Tabla 28 Proceso de recepción .....                                 | 46 |
| Tabla 29 Descripción del proceso de recepción .....                 | 47 |
| Tabla 30 Proceso de almacenamiento .....                            | 50 |
| Tabla 31 Descripción del proceso de almacenamiento .....            | 51 |

|   |    |
|---|----|
| Tabla 32 Proceso de control de inventarios .....                | 54 |
| Tabla 33 Descripción del proceso de control de inventarios..... | 55 |
| Tabla 34 Proceso de ventas.....                                 | 58 |
| Tabla 35 Descripción del proceso de ventas .....                | 59 |

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1. Título del Proyecto:

“Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del supermercado “Corazón de Jesús” de la provincia de Cotopaxi parroquia Aláquez periodo 2020 – 2022”

### 1.2.Fecha de inicio:

Octubre 2023

### 1.3.Fecha de finalización:

Febrero 2024

### 1.4.Lugar de ejecución:

Av. Simón Rodríguez s/n Barrio El Ejido Sector San Felipe. Latacunga - Ecuador. Universidad Técnica de Cotopaxi

### 1.5.Facultad que auspicia

Ciencias Administrativas y Económicas

### 1.6.Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría

### 1.7.Proyecto vinculado (si corresponde):

Proyecto de la Carrera

### 1.8.Equipo de Trabajo:

|                     |                                    |             |
|---------------------|------------------------------------|-------------|
| <b>Docente</b>      | Ing. Ángel Alberto Villarroel Maya | 060276540-6 |
| <b>Tutor</b>        |                                    |             |
| <b>Estudiante 1</b> | Leslie Geomayra Chiluisa Panoluisa | 050435678-3 |
| <b>Estudiante 2</b> | Doris Alexandra Pallasco Catota    | 050373805-6 |

**1.9. Área de Conocimiento:**

Auditoría de Gestión Contabilidad

**1.10. Línea de investigación:**

Administración y economía para el desarrollo humano y social

**1.11. Sub líneas de investigación de la Carrera (si corresponde):**

Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

**1.12. Asignaturas vinculadas:**

Auditoría de Gestión Contabilidad

**1.13. Cliente(s):**

**Gerente:** Alexis Quimbita

**Propietario:** Marcelo Quimbita

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1 Objetivos**

#### **2.1 Objetivo General**

- Analizar la gestión del inventario mediante el uso de herramientas financieras para medir la incidencia en la rentabilidad del supermercado

#### **2.1 Objetivos Específicos**

- Recopilar información teórica y científica, mediante el uso de fuentes bibliográficas sobre la gestión de inventarios, para la sustentación teórica y científica del proyecto.
- Aplicar herramientas financieras, a través del cálculo de indicadores que permitan medir la gestión del inventario en el supermercado.
- Plantear un sistema de gestión de inventarios mediante el uso de procesos para mejorar el manejo de los inventarios.

#### **2.1. Planteamiento del Problema del proyecto integrador**

En el Ecuador existen empresas que presentan problemas en el control de inventarios lo que va generando pérdidas económicas, para ello es de gran importancia establecer cuál es la cantidad apropiada para invertir en un inventario, existe inconvenientes en donde no se han definido políticas, procedimientos adecuados en el control de inventarios lo que no permite un manejo apropiado del mismo, la mayoría de supermercados no tienen un adecuado control de inventarios y no es posible detectar pérdidas o deterioro de las existencias que tienen en bodegas, por lo que la rentabilidad en muchas ocasiones es errónea. (Paredes D. , 2017)

Los medianos supermercados enfrentan diversas problemáticas que afectan su operación y competitividad. Entre los desafíos más destacados se encuentran la intensa competencia con cadenas de supermercados más grandes, lo que dificulta su rentabilidad y la gestión de inventario. Además, estos negocios medianos enfrentan dificultades de abastecimiento, ya que pueden tener menos capacidad para negociar precios favorables con proveedores y acceder a economías de escala. (Valle, 2021)

En el supermercado Corazón de Jesús, la falta de una gestión óptima de inventarios puede desencadenar pérdidas operativas, exceso de capital inmovilizado en el inventario y dificultades para satisfacer la demanda de los clientes, lo que afecta directamente la

rentabilidad y sostenibilidad del negocio a largo plazo.

**El presente proyecto ayudará a responder la siguiente pregunta:**

¿Cómo la gestión del inventario incide en la rentabilidad del supermercado Corazón de Jesús?

**2.1.1. Justificación del proyecto integrador**

El control de inventario permite establecer un registro de los bienes que pertenecen a una empresa, es así como, se establece a través de un documento que permite registrar toda la mercadería, además, ayuda a planificar las actividades y mantener siempre un stock mínimo disponible para la venta. De ese modo, se podrá satisfacer la demanda de los clientes. Asimismo, con el inventario se logra tener un control exhaustivo de mercadería y de las ventas que se realizan mientras transcurre el período comercial. Al final de este período, la empresa obtiene el balance final y lo compara con el de otros años para sacar conclusiones y tomar acciones comerciales según el resultado de ahí la importancia de que la empresa posea un control de inventario automatizado.

La investigación efectuada en el Supermercado “Corazón de Jesús” de la provincia de Cotopaxi durante el periodo 2020 – 2022 se enfoca en el análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa a fin de proponer un sistema de gestión de inventarios, para evitar que la mercadería se caduque o se pierda, esta información es de suma importancia y la misma logrará ser suministrada de manera oportuna, confiable y veraz.

Esta investigación busca no sólo obtener solución a esta problemática, sino también proponer un sistema que facilite la gestión de inventarios de la empresa. Para ello, se emprendió la presente investigación que ayuda a efectuar un eficiente control de inventarios que mejore la gestión y optimice los procesos introducidos en la compra de mercadería.

### **2.1.2. Alcances.**

Las destrezas que se desarrollarán en el proyecto integrador serán mediante los conocimientos adquiridos durante todo el proceso académico, puesto que ya se tiene el conocimiento tanto teórico como práctico de las diferentes asignaturas que estarán involucradas, por otro lado, se aplicará las competencias como son: el saber, el saber hacer y el saber ser.

### **2.1.3. Limitaciones y/o restricciones.**

Las limitaciones que se pueden presentar para el desarrollo de la presente investigación es que la institución se niegue a brindar información necesaria para la culminación de la presente investigación o a su vez no se permita la aplicación de los instrumentos de investigación en la empresa para la recolección de información primaria.

### **2.1.4. Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar**

Las destrezas que se desarrollarán en el proyecto integrador serán mediante los conocimientos adquiridos durante todo el proceso académico, puesto que ya se conoce tanto lo teórico como lo práctico de las diferentes asignaturas que estarán involucradas, por otro lado, se aplicará las competencias como son: el saber, el saber hacer y el saber ser.

El saber: se refiere aquellos conocimientos, destrezas, actitudes y aptitudes que se han ido aprendiendo durante la vida estudiantil.

El saber hacer: son los conocimientos que se han obtenido durante toda la carrera universitaria, partiendo desde lo teórico a lo práctico, de acuerdo a las explicaciones del sistema de gestión de inventarios.

El saber ser: en el proyecto integrador se aplicará los valores tanto éticos como morales, para así lograr el sistema de gestión de inventarios, teniendo en cuenta las responsabilidades que implica dentro del eje profesional.

## **2.2. Descripción de las asignaturas involucradas**

Contabilidad comercial: esta asignatura fue impartida en segundo ciclo académico y su aporte ayudará en el control contable de la actividad comercial del supermercado.

Auditoría de gestión: esta materia fue impartida en séptimo ciclo académico, se tomó en cuenta dicha materia porque se podrá conocer cómo se manejan los inventarios dentro del supermercado a través de un cuestionario de control interno a los inventarios.

En el presente proyecto de investigación involucra la asignatura de contabilidad

comercial y auditoría de gestión debido a que se realizará una gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del supermercado “Corazón de Jesús” de la provincia de Cotopaxi parroquia Aláquez periodo 2020-2022. Esta asignatura aportará al proyecto integrador porque a través de ello contribuirá en el mejoramiento y control de los inventarios y con ello se conocerá la cantidad exacta de mercaderías disponibles para la venta de la empresa.

### **2.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa**

El producto entregable de la asignatura de contabilidad comercial es la gestión de inventarios en donde a través de ello permitirá al supermercado “Corazón de Jesús” tener un adecuado control del inventario para garantizar un mejor servicio al cliente. Además, ayudará en la toma de decisiones por parte de los propietarios.

## **3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

### **3.1. Beneficiarios directos**

- Gerente del supermercado “Corazón de Jesús”
- Colaboradores del supermercado “Corazón de Jesús”
- Clientes

### **3.2. Beneficiarios indirectos**

- Supermercados de la provincia de Cotopaxi
- Investigadores de temas relacionados

## 4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

### 4.1. Planeación y definición de las actividades

**Tabla 1**

*Planeación y definición de Actividades*

| Objetivos Específicos  | Actividad  | Resultado de la actividad  | Descripción de la actividad   |
|--|--|--|---|
| Recopilar información teórica y científica, mediante el uso de fuentes bibliográficas sobre la gestión de inventarios en empresas comerciales, para la sustentación teórica y científica del proyecto. | Buscar información en sitios web, libros, artículos académicos   | Obtener información relevante para determinar la gestión de inventarios y rentabilidad | Se utilizarán aplicaciones informáticas   |
| Aplicar herramientas financieras, a través del cálculo de indicadores que permitan medir la gestión del inventario en el supermercado.   | Aplicación de la fórmula del margen de rentabilidad.<br>Análisis e interpretación de los resultados obtenidos según la rentabilidad de la empresa. | Conocer el margen de rentabilidad de la empresa a través de los inventarios.           | <b>Técnica:</b> Análisis financiero.<br><b>Instrumento:</b> Índice de rentabilidad.                   |
| Plantear un sistema de gestión de inventarios mediante el uso de procesos para incidir en la rentabilidad del supermercado   | Proponer una gestión de inventarios mediante flujogramas para mejorar la rentabilidad de la empresa.   | Gestión de Inventario  | <b>Técnica:</b> Observación y análisis.<br><b>Instrumento:</b> Flujogramas de Gestión de Inventarios. |

*Nota.* La tabla muestra la planeación y definición de actividades con relación a los objetivos.

## 4.2. Cronograma de Actividades

Tabla 2

*Cronograma de actividades*

| MES<br>SEMANA<br>ACTIVIDAD  | Octubre |   | Noviembre |   |   |   | Diciembre |   |   |   | Enero |   |   |   | Febrero |   |   |   |   |   |
|---|---------|---|-----------|---|---|---|-----------|---|---|---|-------|---|---|---|---------|---|---|---|---|---|
|   | 2       | 3 | 4         | 1 | 2 | 3 | 4         | 1 | 2 | 3 | 4     | 1 | 2 | 3 | 4       | 1 | 2 | 3 | 4 |   |
| Solicitud dirigida al director de carrera para designación de tutores para el desarrollo de la modalidad de titulación. | X       |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Distribución y designación de tutores   |         | X |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Distribución de horarios de tutoría   |         |   | x         |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Presentación del plan de titulación   |         |   |           | x |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Aprobación del plan de titulación por parte de los Tutores  |         |   |           |   | x |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Presentación del informe de plan de titulación a directores de carrera  |         |   |           |   |   |   | X         |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Informe y aprobación al consejo directivo de la Facultad  |         |   |           |   |   |   |           | x |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Visita para realizar un análisis del supermercado Corazón de Jesús  |         |   |           |   |   |   |           | x |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Solicitud de documentación necesaria para realizar el examen especial.  |         |   |           |   |   |   |           |   | x |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   |   |
| Desarrollo de trabajo de titulación   |         |   |           |   |   |   |           | x | x | x | x     | x | x | x | x       |   |   |   |   |   |
| Solicitud dirigida al director de carrera para designación de lectores para la pre defensa                              |         |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   | x |   |
| Culminación del Proyecto Integrador   |         |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   | x |   |
| Presentación de la documentación final correspondiente  |         |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   | x |
| Sustentación final del Proyecto Integrador  |         |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |   | X |

*Nota.* La tabla muestra el cronograma de actividades con relación a los objetivos.

## 5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

### 5.1 Contabilidad

Ortega, (2020) manifiesta que:

La contabilidad es una disciplina que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio y la situación económica y financiera de una entidad, ya sea una empresa, organización o individuo. Su objetivo principal es proporcionar información útil y precisa para la toma de decisiones, tanto interna como externamente. (p.54).

Según Aguirre, (2020). La contabilidad se enfoca en el campo financiero, ya que ha sido de utilidad para las personas desde tiempos antiguos al ofrecer una organización clara y precisa de las transacciones económicas. Es crucial buscar la asesoría de un profesional para su implementación, especialmente en aspectos como la gestión de impuestos y la elaboración de balances, facilitando así el control efectivo de los ingresos y gastos (p, 12).

Frente a esta conceptualización Caballero, (2020) señala que “La contabilidad es un conjunto de conocimientos, se caracteriza como una ciencia práctica dentro del ámbito económico, su propósito principal radica en la descripción y predicción” (p,36)

Desde la perspectiva de las investigadoras la contabilidad ayuda a tener un panorama claro sobre los movimientos económicos, con información clara y oportuna durante un cierto período de tiempo.

#### 5.1.1. Contabilidad Comercial

Contabilidad comercial se refiere a la generación de información que contribuye a la toma de decisiones económicas, esta información se obtiene mediante un análisis detallado del patrimonio de las entidades, basado en indicadores contables y financieros que ofrecen un diagnóstico de la situación económica. (Morales, 2019, pág. 32)

Clavijo, (2019) menciona que “la contabilidad comercial se enfoca específicamente en

las actividades de un negocio o empresa comercial, su aplicación en las estrategias comerciales permite llevar un registro detallado de todas las operaciones, las cuales pueden cuantificarse en términos monetarios”. (p,67)

Se puede decir que la contabilidad comercial es importante en las empresas porque ayuda a obtener reportes sobre el rendimiento de sus actividades y ayuda a proporcionar la planificación a corto, mediano y largo plazo, así como también permite establecer indicadores de ganancias o pérdidas mensuales.

### **5.1.2 Contabilidad Financiera**

Ortega, (2019) Menciona que:

La contabilidad financiera tiene como propósito dar información al público de la situación económico-financiera de la empresa. Las personas que utiliza la información financiera de la empresa pueden clasificarse en usuarios externos que son personas que, de alguna forma, están relacionadas con la empresa y usuarios internos que son las personas que trabajan dentro de la empresa y utilizan esta información de acuerdo a sus necesidades, y manejan la información financiera de acuerdo a sus puestos de trabajo. (p, 33)

Por otro lado, Suarez, (2021) afirma que la contabilidad financiera se centra en el análisis y presentación de información financiera de una empresa de manera estandarizada y transparente, la contabilidad financiera “Consta de varios elementos, como normas de registro, normas contables y formularios de presentación”. (p.23)

Mediante la investigación se puede aportar que la contabilidad financiera se describe como una secuencia de procedimientos financieros, aplicables a cualquier tipo de entidad económica, destinados a registrar las transacciones económicas, principalmente con el propósito de generar estados financieros que faciliten la toma de decisiones para alcanzar los objetivos de la entidad.

### **5.2. Inventarios**

Las razones principales que llevan a las empresas a mantener inventarios incluyen la

necesidad de garantizar el suministro de insumos y materias primas, así como la disponibilidad de productos terminados para satisfacer la demanda, dado que el abastecimiento de insumos y materias primas, junto con la venta de productos terminados, no son eventos que se producen en momentos específicos, sino que son procesos continuos. (Josar, 2019; p.64)

Según Alvarado (2021) los “Inventarios suele representar el activo más significativo en los estados financieros de una empresa, y los gastos relacionados con los inventarios, conocidos como costos de mercancías vendidas, suelen ser los más altos en el estado de resultados”. (p.35)

Es de gran importancia que los inventarios sean gestionados de mejor manera para poder atender tanto la demanda de producción como la de las ventas de una empresa, considerando los posibles desacuerdos entre ambas.

### **5.3. Administración del Inventario**

Zapata, (2021) menciona que, la administración del inventario es el proceso de supervisar y controlar los niveles de inventario de una empresa para garantizar que estén en línea con las necesidades operativas y financieras de la organización. Para ello hemos tomado la idea del siguiente autor el cual menciona los beneficios de administración de inventarios.

- ✓ Clarificar, y establecer objetivos.
- ✓ Realizar pronósticos.
- ✓ Establecer condiciones.
- ✓ Definir políticas.
- ✓ Anticipar posibles problemas.
- ✓ Modificar planes en función de los resultados.
- ✓ Establecer un plan general de logros. (p.12).

Cortés, (2020) manifiesta que “el proceso de administración y gestión de inventarios en las empresas es el control interno, que se basa en ciertas premisas para una implementación responsable”. (p, 12)

En la apreciación de los autores, la gestión de inventarios incluye la planificación,

adquisición, almacenamiento y seguimiento de existencias con el objetivo de garantizar que los niveles de inventario sean eficientes y puedan satisfacer la demanda del mercado.

#### **5.4. Control de Inventario**

Cevallos, (2019) menciona que:

La gestión de inventarios es el arte de equilibrar la oferta y la demanda en el tejido empresarial. Como un maestro orquestador, busca armonizar la disponibilidad de productos con la eficiencia operativa. Al gestionar con destreza el flujo de bienes, se optimiza la rentabilidad, se minimizan los costos y se fortalece la capacidad de adaptación frente a los desafíos del mercado. En este ballet empresarial, cada movimiento calculado en la gestión de inventarios contribuye a la sinfonía de una cadena de suministro eficiente y sostenible. (p.23)

Por otro lado, Ávila (2020) señala que “El control de inventarios es la gestión eficiente y precisa de los bienes y productos de una empresa. Implica monitorear, registrar y optimizar el flujo de mercancías para garantizar disponibilidad, evitar excesos y minimizar pérdidas. (p.23)

Como los autores lo mencionan el control de inventarios, se refiere a los métodos y procesos utilizados para administrar los productos almacenados en una empresa. Este sistema supervisa la entrada y salida de mercancías con el objetivo de asegurar que haya un suministro adecuado y en óptimas condiciones.

#### **5.5. Gestión de Inventarios**

La gestión de inventarios implica la organización, planificación y control de todos los elementos almacenados dentro de una empresa. Este proceso abarca la administración de la entrada y salida de diversos recursos, incluyendo insumos, productos terminados o semiterminados, así como también bienes auxiliares y herramientas. (Westreicher, 2020;p.65)

Por otro lado, Santamaría (2021) afirma que la gestión de inventarios “implica administrar de manera óptima los niveles de inventario dentro de una organización para asegurar un funcionamiento efectivo y minimizar los costos involucrados en el proceso” (p.48).

Es decir que la gestión de inventarios implica mantener un control preciso de los productos en una empresa, asegurando la eficiencia en las operaciones y reduciendo al mínimo los costos involucrados en el proceso.

#### **5.5.1. Importancia de la Gestión de Inventarios**

Para Rodríguez, (2022) La gestión eficiente de inventarios es crucial para mantener un flujo fluido de productos entre la producción, los proveedores y los clientes, con un modelo adecuado, se asegura la eficacia de los sistemas de producción y abastecimiento, lo que tiene un impacto positivo en el departamento de ventas, en última instancia, en la maximización de sus beneficios, que es el principal objetivo de cualquier organización con fines lucrativos (p.21)

“La importancia de la gestión de inventarios radica en varios aspectos clave para el éxito y la sostenibilidad de una empresa”: a continuación, la importancia de la gestión de inventarios se puede resumir en lo siguiente: Bastar, (2020)

- Permite calcular con precisión los costos asociados a la producción.
- Facilita el cálculo de la producción necesaria para satisfacer toda la demanda esperada.
- Ayuda a detectar posibles robos o pérdidas de existencias en alguna etapa de la cadena productiva. (p.37)

Los autores dan a conocer que la gestión de inventarios es esencial en las empresas porque permite mantener un control adecuado de los productos, previniendo pérdidas de existencias y reduciendo los costos de almacenamiento, entre otros beneficios. Esto facilita la ejecución eficiente de las actividades y la satisfacción de la demanda del cliente.

#### **5.5.2. Objetivo de la gestión de inventarios.**

Para Rodríguez, (2022) El objetivo principal de la gestión de inventarios es equilibrar los flujos de suministro con los patrones de consumo de los productos, actuando como un intermediario entre ambas variables. Esto se refleja en diversos aspectos del proceso de gestión de inventarios:

- Reducción del riesgo asociado en la demanda de los productos.

- Minimización de los costos para la adquisición de suministros para la producción.
- Adaptación a las variaciones anticipadas en la oferta y la demanda.
- Facilita la distribución de los productos.
- Mitigación en la demanda frente a las fluctuaciones del mercado.
- Habilitación de un enfoque proactivo en la oferta y la demanda.
- Mantenimiento en los procesos, brindando flexibilidad.
- Mejora de los procesos de compra y venta, con la posibilidad de aprovechar descuentos por volumen. (p.45)

Así mismo, Rodríguez, (2022) afirma que “el objetivo de la gestión de inventarios es optimizar la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda, minimizando los costos asociados con el almacenamiento y asegurando una operación eficiente.” (p.21)

Desde nuestra perspectiva el objetivo de la gestión de inventarios es asegurar que una empresa tenga la cantidad adecuada de productos o materiales en el lugar correcto, en el momento preciso y al costo más eficiente, además equilibrar la oferta y la demanda, minimizar los costos de almacenamiento y reducir las posibles pérdidas por agotamiento de existencias o exceso de inventario.

### **5.5.3. Proceso de la gestión de inventarios.**

Cervantes (2019) menciona que “la gestión de inventarios implica una serie de procesos que van desde la planificación y adquisición de productos hasta su venta y seguimiento” (p.45).

Los procesos claves para la gestión de inventarios se dividen en diferentes etapas como se podrá verificar a continuación, tomando la idea de un autor en particular.

#### **5.5.3.1. Planificación de Inventarios:**

- **Análisis de Demanda:** Evalúa la demanda histórica y futura de productos.
- **Previsión de Inventarios:** Utiliza métodos como el análisis estadístico para prever la demanda y ajustar los niveles de inventario en consecuencia.
- **Establecimiento de Objetivos:** Define metas de inventario basadas en la demanda proyectada y los objetivos de servicio al cliente.

#### **5.5.3.2. Adquisición y Compra de Inventarios:**

- **Relaciones con Proveedores:** Mantén relaciones efectivas con proveedores para garantizar entregas oportunas y condiciones favorables.
- **Órdenes de Compra:** Emite órdenes de compra eficientes, considerando plazos de entrega y cantidades óptimas para evitar excesos o faltantes.

#### **5.5.3.3. Almacenamiento y Organización:**

- **Almacenamiento Eficiente:** Organiza el inventario de manera que sea accesible y fácil de rastrear.
- **Rotación de Existencias:** Implementa sistemas como el método FIFO (primero en entrar, primero en salir) para minimizar obsolescencias.

#### **5.5.3.4. Seguimiento y Control:**

- **Inventario Periódico:** Realiza recuentos regulares para asegurar la precisión de los registros.
- **Sistemas de Información:** Utiliza sistemas informáticos para mantener un seguimiento en tiempo real de los niveles de inventario.

#### **5.5.3.5. Optimización de Inventarios:**

- **Reordenamiento:** Establece puntos de reorden para garantizar la reposición oportuna.
- **Gestión de Stock Mínimo y Máximo:** Define niveles de inventario mínimo y máximo para evitar faltantes o excesos. (Valdivieso, 2020;p.45)

Según Pérez, (2020) manifiesta que:

Un proceso de gestión de inventario se trata de rastrear y controlar el stock de su marca desde el momento en que se fabrica hasta que llega a los clientes. Esto incluye adquirir, almacenar, mover, procesar y vender inventario. La gestión de inventario tiene como objetivo garantizar que el nivel correcto de existencias esté siempre disponible en el lugar correcto en el momento correcto (p.52).

Desde la apreciación de los autores, el proceso de la gestión de inventarios es la optimización del equilibrio entre el costo de mantener el inventario y el nivel de servicio al cliente, esto implica encontrar el punto óptimo donde se minimizan los costos asociados con el almacenamiento y la obsolescencia de inventario.

## **5.6. Método de Control de Inventarios**

Según Boodman (2019) manifiesta que:

El Método de Control de Inventarios representa el sistema o enfoque adoptado por una

empresa para supervisar y administrar sus existencias de productos o materiales, este método implica la implementación de procedimientos y prácticas particulares para garantizar un seguimiento preciso de las entradas y salidas de inventario, así como para mantener niveles apropiados de stock (p.58).

Según Casillas (2021) el control de inventario “es una herramienta que permite a las empresas establecer una planificación y supervisión efectiva de los productos que poseen. Su gestión adecuada es fundamental para reducir pérdidas y costos de almacenamiento, asegurando que el inventario esté disponible cuando se necesita” (p. 12).

Es indispensable conocer que el método de control de inventarios consiste en supervisar y gestionar los bienes almacenados dentro de una empresa, manteniendo los niveles de existencia disponibles para satisfacer la demanda de los clientes con la finalidad de mejorar la eficiencia y minimizar los costos asociados al mantenimiento.

#### **5.6.1. Método PEPS (Primera Entrada, Primera Salida)**

Según Sanmiguel (2021) menciona que:

El método PEPS (Primera Entrada, Primera Salida) es una estrategia empleada en la gestión de inventarios para evaluar y atribuir costos a los productos consumidos o vendidos. Bajo este enfoque, se considera que los artículos que ingresaron al inventario primero son los primeros en ser utilizados o vendidos. En resumen, se parte del principio de que los productos más antiguos son los primeros en ser consumidos o vendidos, manteniendo los productos más recientes en el inventario (p.44).

Según Gasbarrino (2021) “El método PEPS se basa en las primeras entradas y salidas, es decir, las mercancías que fueron adquiridas al principio son las que serán vendidas en primer lugar. Este sistema permite registrar los productos comprados, vendidos y en existencia.” (p.18)

Como los autores mencionan, el método PEPS es fundamental para el control de los inventarios porque permite llevar un registro de los productos comprados, vendidos y en existencias en una empresa, garantizando que los productos más antiguos sean utilizados o vendidos primero, y así se pueda reducir el riesgo de obsolescencia o caducidad.

## 5.7. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros se derivan de información financiera recopilada de los estados financieros, tales como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, existen cuatro grupos principales de indicadores financieros como son:

- Indicadores financieros de liquidez.
- Indicadores financieros de rentabilidad.
- Indicadores financieros de endeudamiento.
- Indicadores financieros de gestión. (Castro, 2020;p.24)

Según Párraga (2021) " Los indicadores financieros son herramientas gerenciales que permiten evidenciar la información obtenida de los saldos contables, cuyo uso correcto permite la toma de decisiones" (p.2)

De acuerdo con las definiciones, podemos mencionar que los indicadores financieros permiten analizar, evaluar, valorar la situación financiera de una entidad mediante la información de los estados financieros para determinar su rentabilidad económica y así tomar decisiones basadas en un análisis completo, actualizado y preciso.

## 5.8. Rotación de Inventarios

Según Castro (2020) manifiesta que:

La rotación de inventarios es un elemento crucial para analizar la eficiencia en las operaciones y la gestión de inventarios de una empresa, así como su habilidad para impulsar las ventas y optimizar la rentabilidad de sus activos. Este indicador es empleado por gerentes, inversores y expertos financieros para valorar el desempeño de la empresa en relación con la industria o sus registros previos (p.35).

Es un indicador financiero que mide la frecuencia con la que una empresa convierte su inventario en ventas durante un período determinado. Es fundamental para evaluar la eficacia de la gestión del inventario de una empresa y su capacidad para utilizar eficientemente sus recursos (Castro 2020, p.36)

Por otro lado, Paredes, (2020) señala que "Es una variable que se utiliza como un indicador de rendimiento general de la cadena de suministro con una visión clara. La rotación del inventario es una métrica ampliamente utilizada, especialmente en los sectores de consumo de alta rotación." (p.27)

Se establece una fórmula general de la rotación de inventarios, desde la perspectiva de compra o perspectiva de venta.

- **Rotación del inventario** = Costo de mercadería vendida / Promedio del inventario

***Dónde:***

Según Paredes (2020) manifiesta que:

El Costo de mercadería vendida (COGS) incluye los costos de compra de las materias primas, sumados a los costos de fabricación si ha habido una transformación previa a la venta del producto final en un determinado período de tiempo. Este costo no incluye los costos de venta (como publicidad) ni costos administrativos generales como recursos (p. 54).

Según lo antes mencionado se puede decir que la rotación inventarios representa la cantidad de veces que los productos se están vendiendo en la empresa en un periodo de tiempo generalmente un año, permitiendo así evaluar la eficiente gestión de inventarios y la demanda de productos.

## **5.9. Rentabilidad**

Según Romano (2021) “La rentabilidad es una métrica financiera que indica la capacidad de una inversión o de una empresa para generar ganancias en proporción a los recursos utilizados, este indicador refleja la eficiencia en la utilización de los recursos para obtener beneficios” (p.65)

Es una medida de eficiencia, que permite evaluar un negocio para saber la probabilidad que existe en la obtención de beneficios económicos y, con el tiempo, mantenerlos en incremento. En este sentido, la rentabilidad es una especie de índice que permite analizar el rendimiento de una empresa y detectar si se encuentra en niveles óptimos. (Chavéz, 2020, pág. 21)

Se puede resumir que la rentabilidad mide el rendimiento que se ha obtenido de un capital invertido para determinar las ganancias o pérdidas en las operaciones que se realizan en un determinado periodo proporcionando así información sobre la capacidad de una empresa para generar beneficios y añadir valor para sus accionistas.

## **6. METODOLOGÍA**

Para llevar a cabo la investigación, se utilizó un enfoque mixto que combinó métodos cuantitativos y cualitativos.

### **6.1 Enfoque de investigación**

#### **6.1.1 Cualitativo**

Mediante el enfoque cualitativo se identificaron los problemas a través de un cuestionario de control interno, esta técnica de investigación facilitó la recolección de la información

#### **6.1.2 Cuantitativo**

Desde el enfoque cuantitativo se tomaron en cuenta los estados financieros para realizar un diagnóstico que refleja la situación actual de la empresa

### **6.2 Tipo de investigación**

#### **6.2.1 Exploratoria**

A través de la implementación de este análisis, se logró identificar las dificultades presentes en el supermercado en cuanto a la gestión del inventario.

#### **6.2.2 Descriptiva**

En el transcurso de esta investigación, se revisaron minuciosamente todas las actividades y procesos con el objetivo de determinar si el supermercado está llevando a cabo un control adecuado del inventario.

### **6.3 Diseños de investigación**

#### **6.3.1 Bibliográfica**

En la investigación, se llevó a cabo una exploración de datos a través de la consulta de referencias bibliográficas, tales como artículos científicos, libros y páginas web relevantes, enfocándose en los aspectos fundamentales de la gestión de inventarios.

#### **6.3.2 De Campo**

El supermercado Corazón de Jesús autorizó el ingreso para poder realizar un análisis sobre la gestión del inventario.

## 6.4 Técnicas e instrumentos

### 6.4.1 Cuestionario de Control Interno

Mediante el cuestionario de control interno estructurado con preguntas abiertas, se permitió recopilar información verídica de la situación actual de la empresa, para el desarrollo del cuestionario se tomó en consideración las posibles falencias que tiene la empresa en el área de inventarios, con el propósito de obtener información que permita cumplir los objetivos planteados en la investigación.

## 6.5 Población

### 6.5.1 Población

Para una correcta recolección de información primaria se estableció como población al Gerente de la empresa y un empleado más, no se aplicó un cálculo de muestreo probabilístico debido a que la población no es extensa.

**Tabla 3**  
*Población*

| Descripción   | Cantidad | Técnica empleada |
|---------------|----------|------------------|
| Gerente       | 1        | Cuestionario     |
| Empleado 1    | 1        | Cuestionario     |
| <b>Total:</b> | <b>2</b> |                  |

*Nota.* La tabla muestra la población a investigar.

## 7 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

### 7.1. Cuestionario de Control Interno

Tabla 4

*Cuestionario de Control Interno*

|  |   | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO    |    |    |  |
|---|---|------------------------------------|----|----|--|
|   |   | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS      |    |    |  |
| <b>ÁREA:</b>  |   | Inventario                         |    |    |  |
| <b>RESPONSABLE:</b>   |   | Leslie Geomayra Chiluisa Panoluisa |    |    |  |
|   |   | Doris Alexandra Pallasco Catota    |    |    |  |
| N   | PREGUNTA  | SI                                 | NO | CT | OBSERVACIÓN  |
| 1   | ¿En el supermercado ha habido pérdidas por deterioro de mercaderías?                        | X                                  |    | 0  | Porque vienen los productos semi abiertos y se les da de baja para cambios               |
| 2   | ¿Se realizan revisiones a los productos para verificar las fechas de caducidad?             | X                                  |    | 1  | Al ingreso de mercadería se revisa las fechas de vencimiento                             |
| 3   | ¿Se realizan inspecciones físicas periódicas de la existencia de los productos?             |                                    | X  | 0  | Al momento que se ingresan nuevas facturas se revisa cuanto hay en inventario físico     |
| 4   | ¿Cuenta con un sistema de facturación?  | X                                  |    | 1  | Ares plus  |
| 5   | ¿Utilizan alguna técnica para llevar el control de las entradas y salidas de los productos? | X                                  |    | 1  | En el sistema se utiliza la opción de ingresos y egresos                                 |
| 6   | ¿Los productos que se encuentran reservados en la bodega están en una temperatura adecuada? | X                                  |    | 1  |  |
| 7   | ¿Cuentan con un control en las fechas de vencimiento de los productos?                      | X                                  |    | 1  | El personal se encarga en revisar las fechas   |
| 8   | ¿Posee políticas sobre el manejo de los productos en bodega?                                |                                    | X  | 0  | Revisar constantemente las fechas de caducidad para renovar los productos en las perchas |
| 9   | ¿Cuál es la frecuencia con la que se realiza limpieza en la bodega de almacenamiento?       |                                    |    |    |  |
| 10  | ¿Cuántos empleados tienen acceso a la bodega?   | X                                  |    | 0  | Una vez al mes   |
| 11  | ¿Se verifican las existencias físicas de los inventarios?                                   |                                    |    | 0  | Todos los empleados  |
|   |   | X                                  |    | 0  | Cada seis meses  |

|              |  |   |          |  |
|--------------|--|---|----------|--|
| 12           | ¿La empresa utiliza indicadores de gestión para la adecuada administración de los inventarios? | X | 0        |  |
| 13           | ¿Se controla la cantidad de los productos despachados desde el centro de distribución?         | X | 1        | Por medio del inventario   |
| 14           | ¿Existe una excelente comunicación entre el cliente y el proveedor?                            | X | 1        |  |
| 15           | ¿La empresa tiene políticas de inventarios para mantener un elevado índice de rotación?        | X | 0        | Si porque se realizan revisiones de los productos que salen a la semana para poder hacer pedidos |
| 16           | ¿Cuenta con políticas de entregas muy frecuentes con tamaños muy pequeños?                     | X | 0        |  |
| 17           | ¿Se evalúa el cumplimiento de las políticas de inventario de la empresa?                       | X | 0        |  |
| 18           | ¿Se maneja un sistema de información para el control de los inventarios?                       | X | 1        |  |
| 19           | ¿Se utiliza algún método de valoración de los inventarios?                                     | X | 0        |  |
| 20           | ¿Tiene identificado cuáles son los productos de mayor rotación?                                | X | 1        | Viveres de Primera necesidad y Cerveza y tabacos   |
| <b>SUMAN</b> |  |   | <b>9</b> |  |

*Nota.* La tabla muestra el cuestionario de control interno aplicado al supermercado.

## Matriz de Riesgo

*Tabla 5: Matriz de riesgo*

| MATRIZ DE RIESGO   |                 |           |
|--------------------|-----------------|-----------|
| NIVEL DE CONFIANZA |                 |           |
| BAJO               | MODERADO        | ALTO      |
| 15% - 50%          | 51% - 75%       | 76% - 95% |
| 85% - 50%          | 49% - 25%       | 24% - 5%  |
| ALTO               | MODERADO        | BAJO      |
|                    | NIVEL DE RIESGO |           |

*Nota.* La tabla muestra la matriz con el nivel de riesgo de la empresa.

## Calificación del riesgo

Tabla 6

Calificación de riesgo

|                                    |               |                           |              |
|------------------------------------|---------------|---------------------------|--------------|
| <b>CALIFICACIÓN TOTAL CT =</b>     | <b>9</b>      |                           |              |
| <b>PONDERACIÓN TOTAL PT =</b>      | <b>20</b>     |                           |              |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA =</b>        |               | <b>CALIFICACIÓN TOTAL</b> | <b>* 100</b> |
| <b>PONDERACIÓN TOTAL</b>           |               |                           |              |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA =</b>        | <b>9</b>      | <b>*</b>                  | <b>100</b>   |
|                                    | <b>20</b>     |                           |              |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA =</b>        | <b>45,00%</b> |                           |              |
| <b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE =</b> |               | <b>100% – NC%</b>         |              |
| <b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE =</b> |               | <b>100% - 45,00%</b>      |              |
| <b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE =</b> |               | <b>55,00%</b>             |              |

*Nota.* La tabla muestra la calificación de riesgo inherente de la empresa.

## Interpretación

Se califica de cero, cuando no se cumplen las expectativas y de uno cuando realizan las actividades correctamente. Mediante el cuestionario de control interno que se realizó al personal del supermercado “Corazón de Jesús” se evidencia que tienen una calificación de un nivel de confianza del 45%, lo cual determina un nivel de confianza bajo y un riesgo de 55% que se califica como moderado, se pudo evidenciar que:

No se realizan inspecciones físicas periódicas para verificar la existencia de los productos, no poseen políticas para el manejo de los productos en bodega, entre otros problemas que se detallan en el cuestionario para ello buscaremos una solución a través de la propuesta de un sistema de gestión de inventarios.

## 7.2 Balance General

Tabla 7

Balance general

| <b>SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS</b>  |  |                     |                     |
|---|--|---------------------|---------------------|
|  | <b>BALANCE GENERAL</b>                       |                     |                     |
|   | <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020-2021-2022</b> |                     |                     |
|   | <b>CUENTA</b>                                | <b>AÑO 2020</b>     | <b>AÑO 2021</b>     |
| <b>Activos</b>  |  |                     |                     |
| Corriente   |  |                     |                     |
| Efectivo y Equivalente  | \$2.064,86                                   | \$2.298,95          | \$3.725,61          |
| Cuentas por Cobrar Clientes   | \$575,98                                     | \$810,07            | \$2.133,73          |
| Crédito Tributario  | \$5.764,56                                   | \$5.998,65          | \$6.322,31          |
| Inventarios de mercadería   | \$43.890,55                                  | \$45.484,64         | \$48.124,64         |
| <b>Total Activos Corrientes</b>   | <b>\$52.295,95</b>                           | <b>\$54.592,31</b>  | <b>\$60.306,29</b>  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>  |  |                     |                     |
| Terreno   | \$32.000,00                                  | \$32.000,00         | \$32.000,00         |
| Edificio  | \$44.749,76                                  | \$43.623,85         | \$45.307,51         |
| Maquinaria, muebles y enseres   | \$7.654,90                                   | \$7.888,99          | \$8.212,65          |
| Equipos de computación  | \$2.564,67                                   | \$2.798,76          | \$3.019,42          |
| <b>Total Activos no corrientes</b>  | <b>\$86.969,33</b>                           | <b>\$86.311,60</b>  | <b>\$88.539,58</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>  | <b>\$139.265,28</b>                          | <b>\$140.903,91</b> | <b>\$148.845,87</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>   |  |                     |                     |
| <b>Pasivos Corrientes o Corto Plazo</b>   |  |                     |                     |
| Otras cuentas y documentos por pagar corto plazo                                  | \$6.636,67                                   | \$6.870,76          | \$9.194,42          |
| Documentos y cuentas por pagar proveedores  | \$22.567,99                                  | \$22.802,08         | \$19.125,74         |
| Sueldos y Salarios por Pagar  | \$1.790,44                                   | \$2.024,53          | \$4.348,19          |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>   | <b>\$30.995,10</b>                           | <b>\$31.697,37</b>  | <b>\$32.668,35</b>  |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES O LARGO PLAZO</b>  |  |                     |                     |
| Obligaciones por pagar a Instituciones Financieras                                | \$13.621,35                                  | \$13.855,44         | \$14.179,10         |
| Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo                                  | \$8.643,89                                   | \$8.877,98          | \$9.201,64          |
| <b>Total, Pasivo no Corriente</b>   | <b>\$22.265,24</b>                           | <b>\$22.733,42</b>  | <b>\$23.380,74</b>  |
| <b>TOTAL, PASIVOS</b>   | <b>\$53.260,34</b>                           | <b>\$54.430,79</b>  | <b>\$56.049,09</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>   |  |                     |                     |
| Capital   | \$76.730,85                                  | \$76.964,94         | \$76.964,94         |
| Utilidades o Perdida del ejercicio  | \$9.274,09                                   | \$9.508,18          | \$15.831,84         |
| <b>TOTAL, PATRIMONIO</b>  | <b>\$86.004,94</b>                           | <b>\$86.473,12</b>  | <b>\$92.796,78</b>  |
| <b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>   | <b>\$139.265,28</b>                          | <b>\$140.903,91</b> | <b>\$148.845,87</b> |

Nota: La tabla muestra el balance general del supermercado.

### 7.3 Análisis Vertical Balance General

Tabla 8

Análisis vertical Balance general

| CUENTA   | ANÁLISIS VERTICAL |                |                |
|--|-------------------|----------------|----------------|
|  | AÑO<br>2020       | AÑO<br>2021    | AÑO<br>2022    |
| <b>Activos</b>                                     |                   |                |                |
| Corriente  |                   |                |                |
| Efectivo y Equivalente                             | 1,48%             | 1,63%          | 2,50%          |
| Cuentas por Cobrar Clientes                        | 0,41%             | 0,57%          | 1,43%          |
| Crédito Tributario                                 | 4,14%             | 4,26%          | 4,25%          |
| Inventarios de mercadería                          | 31,52%            | 32,28%         | 32,33%         |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                    | <b>37,55%</b>     | <b>38,74%</b>  | <b>40,52%</b>  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                       |                   |                |                |
| Terreno  | 22,98%            | 22,71%         | 21,50%         |
| Edificio   | 32,13%            | 30,96%         | 30,44%         |
| Maquinaria, muebles y enseres                      | 5,50%             | 5,60%          | 5,52%          |
| Equipos de computación                             | 1,84%             | 1,99%          | 2,03%          |
| <b>Total Activos no corrientes</b>                 | <b>62,45%</b>     | <b>61,26%</b>  | <b>59,48%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                               | <b>100,00%</b>    | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                        |                   |                |                |
| <b>Pasivos Corrientes o Corto Plazo</b>            |                   |                |                |
| Otras cuentas y documentos por pagar corto plazo   | 4,77%             | 4,88%          | 6,18%          |
| Documentos y cuentas por pagar proveedores         | 16,21%            | 16,18%         | 12,85%         |
| Sueldos y Salarios por Pagar                       | 1,29%             | 1,44%          | 2,92%          |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>                      | <b>22,26%</b>     | <b>22,50%</b>  | <b>21,95%</b>  |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES O LARGO PLAZO</b>         |                   |                |                |
| Obligaciones por pagar a Instituciones Financieras | 9,78%             | 9,83%          | 9,53%          |
| Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo   | 6,21%             | 6,30%          | 6,18%          |
| <b>Total Pasivo no Corriente</b>                   | <b>15,99%</b>     | <b>16,13%</b>  | <b>15,71%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                               | <b>38,24%</b>     | <b>38,63%</b>  | <b>37,66%</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                                  |                   |                |                |
| Capital  | 55,10%            | 54,62%         | 51,71%         |
| Utilidades o Perdida del ejercicio                 | 6,66%             | 6,75%          | 10,64%         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                            | <b>61,76%</b>     | <b>61,37%</b>  | <b>62,34%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                   | <b>100,00%</b>    | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |

Nota. La tabla muestra el análisis vertical del Balance General efectuado por la empresa

### **Interpretación**

En el análisis financiero del balance general se puede identificar que el activo corriente del año 2020 se tiene un 37,55% en relación a la cuenta de inventario de mercadería en los años de estudio, su relación con respecto al activo total es de 38,74% en el activo corriente,

Mientras que el activo no corriente representa un 61,26%, en comparación del año 2022 tenemos el 40,52% en el activo corriente 62,45% del total del activo, para el año 2021 se tiene un 38,74% en el activo corriente, respectivamente. Para el activo corriente existe una disminución en los porcentajes de los años 2020 y 2021, mientras que en el activo no corriente hay un aumento en los años 2020 y 2021. Por lo que podría significar en cuanto al activo no corriente que el supermercado está invirtiendo para su crecimiento a largo plazo.

### 7.3.1 Análisis Horizontal Balance General

**Tabla 9**

*Análisis horizontal Balance general*

| CUENTA   | ANÁLISIS HORIZONTAL   |                       |                       |                           |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
|  | AÑO 2021-2020         |                       | AÑO 2022-2021         |                           |
|  | VARIACIÓN<br>ABSOLUTA | VARIACIÓN<br>RELATIVA | VARIACIÓN<br>ABSOLUTA | VARIACIÓN<br>RELATIV<br>A |
| <b>Activos</b>                                     |                       |                       |                       |                           |
| Corriente  |                       |                       |                       |                           |
| Efectivo y Equivalente                             | \$234,09              | 11%                   | \$1.426,66            | 62%                       |
| Cuentas por Cobrar Clientes                        | \$234,09              | 41%                   | \$1.323,66            | 163%                      |
| Crédito Tributario                                 | \$234,09              | 4%                    | \$323,66              | 5%                        |
| Inventarios de mercadería                          | \$1.594,09            | 4%                    | \$2.640,00            | 6%                        |
| <b>Total de Activos Corrientes</b>                 | <b>\$2.296,36</b>     | <b>4%</b>             | <b>\$5.713,98</b>     | <b>10%</b>                |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                       |                       |                       |                       |                           |
| Terreno  | \$0,00                | 0%                    | \$0,00                | 0%                        |
| Edificio   | -\$1.125,91           | -3%                   | \$1.683,66            | 4%                        |
| Maquinaria, muebles y enseres                      | \$234,09              | 3%                    | \$323,66              | 4%                        |
| Equipos de computación                             | \$234,09              | 9%                    | \$220,66              | 8%                        |
| <b>Total Activos no corrientes</b>                 | <b>-\$657,73</b>      | <b>-1%</b>            | <b>\$2.227,98</b>     | <b>3%</b>                 |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                               | <b>\$1.638,63</b>     | <b>1%</b>             | <b>\$7.941,96</b>     | <b>6%</b>                 |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                        |                       |                       |                       |                           |
| <b>Pasivos Corrientes o Corto Plazo</b>            |                       |                       |                       |                           |
| Otras cuentas y documentos por pagar corto plazo   | \$234,09              | 4%                    | \$2.323,66            | 34%                       |
| Documentos y cuentas por pagar proveedores         | \$234,09              | 1%                    | -\$3.676,34           | -16%                      |
| Sueldos y Salarios por Pagar                       | \$234,09              | 13%                   | \$2.323,66            | 115%                      |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>                      | <b>\$702,27</b>       | <b>2%</b>             | <b>\$970,98</b>       | <b>3%</b>                 |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES O LARGO PLAZO</b>         |                       |                       |                       |                           |
| Obligaciones por pagar a Instituciones Financieras | \$234,09              | 2%                    | \$323,66              | 2%                        |
| Otras cuentas y documentos por pagar largo plazo   | \$234,09              | 3%                    | \$323,66              | 4%                        |
| <b>Total Pasivo no Corriente</b>                   | <b>\$468,18</b>       | <b>2%</b>             | <b>\$647,32</b>       | <b>3%</b>                 |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                               | <b>\$1.170,45</b>     | <b>2%</b>             | <b>\$1.618,30</b>     | <b>3%</b>                 |
| <b>PATRIMONIO</b>                                  |                       |                       |                       |                           |
| Capital  | \$234,09              | 0%                    | \$0,00                | 0%                        |
| Utilidades o Perdida del ejercicio                 | \$234,09              | 3%                    | \$6.323,66            | 67%                       |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                            | <b>\$468,18</b>       | <b>1%</b>             | <b>\$6.323,66</b>     | <b>7%</b>                 |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                   | <b>\$1.638,63</b>     | <b>1%</b>             | <b>\$7.941,96</b>     | <b>6%</b>                 |

*Nota.* La tabla muestra el análisis horizontal del Balance General efectuado por el supermercado.

## Interpretación

En el balance general del año 2020 existe un total activos de \$ 139.265,28, en el año 2021 tenemos \$ 140.903,91 y en el año 2022, \$ 148.845,87, en cuanto al análisis horizontal se observa que para el año 2021-2020, el total del inventario ha tenido un crecimiento del 4%, mientras que para el año 2022-2021 se tiene un crecimiento del 6% en relación a los inventarios de mercadería.

### 7.4 ESTADO DE RESULTADOS

**Tabla 10**

*Estado de resultados*

| SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS                    |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
| ESTADO DE RESULTADOS                             |               |               |               |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020-2021-2022            |               |               |               |
| CUENTA   | AÑO 2020      | AÑO 2021      | AÑO 2022      |
| Ingresos de Operación                            |               |               |               |
| Ventas Netas                                     | \$ 195.786,78 | \$ 193.786,78 | \$ 194.350,14 |
| Costo de Ventas                                  | \$ 168.961,80 | \$ 164.631,80 | \$ 165.195,16 |
| Ganancia Bruta                                   | \$ 26.824,98  | \$ 29.154,98  | \$ 29.154,98  |
| <br>   |               |               |               |
| Gastos de Ventas                                 | \$ 5.409,67   | \$ 5.956,15   | \$ 6.519,51   |
| Gastos de Administración                         | \$ 9.841,90   | \$ 9.325,76   | \$ 9.889,12   |
| Otros Egresos                                    | \$ 1.583,45   | \$ 1.943,09   | \$ 2.506,45   |
| <b>Total</b>                                     |               | \$ 17.225,00  | \$ 18.915,08  |
| <br>   |               |               |               |
| Resultados de Actividades de Operación           | \$ 9.989,96   | \$ 11.929,98  | \$ 10.239,90  |
| <br>   |               |               |               |
| Ingresos Financieros                             | \$ 1.425,78   | \$ 735,78     | \$ 1.299,14   |
| Egresos Financieros                              | \$ 77,89      | \$ 169,16     | \$ 732,52     |
| Ingreso (Costo) Financiero Neto                  | \$ 1.347,89   | \$ 566,62     | \$ 566,62     |
| <br>   |               |               |               |
| Utilidad (Perdida) antes del Impuesto a la Renta | \$ 8.642,07   | \$ 11.363,36  | \$ 9.673,28   |
| <br>   |               |               |               |
| Utilidad del Ejercicio                           | \$ 8.642,07   | \$ 11.363,36  | \$ 9.673,28   |

*Nota.* La tabla muestra el Estado de Resultados del supermercado.

### 7.4.1 Análisis vertical estado de resultados

Tabla 11

Análisis vertical Estado de resultados

| CUENTA  | ANÁLISIS VERTICAL |              |              |
|---|-------------------|--------------|--------------|
|   | AÑO 2020          | AÑO 2021     | AÑO 2022     |
| Ingresos de Operación                                   | 100,00%           | 100,00%      | 100,00%      |
| Ventas Netas  | 86,30%            | 84,96%       | 85,00%       |
| Costo de Ventas   | 13,70%            | 15,04%       | 15,00%       |
| Ganancia Bruta  |                   |              |              |
|   | 2,76%             | 3,07%        | 3,35%        |
| Gastos de Ventas  | 5,03%             | 4,81%        | 5,09%        |
| Gastos de Administración                                | 0,81%             | 1,00%        | 1,29%        |
| Otros Egresos   | 8,60%             | 8,89%        | 9,73%        |
| Total   |                   |              |              |
|   | 5,10%             | 6,16%        | 5,27%        |
| Resultados de Actividades de Operación                  |                   |              |              |
|   | 0,73%             | 0,38%        | 0,67%        |
| Ingresos Financieros                                    | 0,04%             | 0,09%        | 0,38%        |
| Egresos Financieros                                     | 0,69%             | 0,29%        | 0,29%        |
| Ingreso (Costo) Financiero Neto                         |                   |              |              |
|   | 4,41%             | 5,86%        | 4,98%        |
| <b>Utilidad (Perdida) antes del Impuesto a la Renta</b> | <b>4,41%</b>      | <b>5,86%</b> | <b>4,98%</b> |

Nota. La tabla muestra el análisis vertical del Estado de Resultados efectuado por el supermercado.

#### Interpretación

En el análisis vertical del estado de resultados se identifica que para el año 2020 las ventas y el costo de ventas representa el 86,30%, para el año 2021 represento el 84,96%, mientras que para el año 2022 se refleja el 85,00%. También se observa que para el año 2020 la utilidad del ejercicio representa el 4,41%, para el año 2021 represento el 5,86% y para el año 2022 la utilidad del ejercicio refleja un 4,98%.

## 7.4.2 Análisis horizontal estado de resultados

Tabla 12

Análisis horizontal Estado de resultados

| CUENTA  | ANÁLISIS HORIZONTAL   |                           |                       |                           |
|---|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
|   | AÑO 2021-2020         |                           | AÑO 2022-2021         |                           |
|   | VARIACIÓN<br>ABSOLUTA | VARIACIÓN<br>RELATIV<br>A | VARIACIÓN<br>ABSOLUTA | VARIACIÓN<br>RELATIV<br>A |
| Ingresos de Operación                                   |                       |                           |                       |                           |
| Ventas Netas  | \$ -2.000,00          | -1%                       | \$563,36              | 0%                        |
| Costo de Ventas   | \$ -4.330,00          | -3%                       | \$563,36              | 0%                        |
| <b>Ganancia Bruta</b>                                   | \$ 2.330,00           | 9%                        | \$0,00                | 0%                        |
| Gastos de Ventas  | \$ 546,48             | 10%                       | \$563,36              | 9%                        |
| Gastos de Administración                                | \$ -516,14            | -5%                       | \$563,36              | 6%                        |
| Otros Egresos   | \$ 359,64             | 23%                       | \$563,36              | 29%                       |
| <b>Total</b>  | \$ 389,98             | 2%                        | \$1.690,08            | 10%                       |
| Resultados de Actividades de Operación                  | \$ 1.940,02           | 19%                       | -\$1.690,08           | -14%                      |
| Ingresos Financieros                                    | \$ -690,00            | -48%                      | \$563,36              | 77%                       |
| Egresos Financieros                                     | \$ 91,27              | 117%                      | \$563,36              | 333%                      |
| <b>Ingreso (Costo) Financiero Neto</b>                  | \$ -781,27            | -58%                      | \$0,00                | 0%                        |
| <b>Utilidad (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta</b> | \$ 2.721,29           | 31%                       | -\$1.690,08           | -15%                      |
| <b>Utilidad del Ejercicio</b>                           | \$ 2.721,29           | 31%                       | -\$1.690,08           | -15%                      |

Nota. La tabla muestra el análisis horizontal del Estado de Resultados efectuado por el supermercado.

### Interpretación

En cuanto al análisis horizontal del Estado de Resultados del supermercado "Corazón de Jesús" se observa que para el año 2021-2020 en las ventas hubo un decremento en una variación absoluta de \$ -2.000,00 representando una disminución del -1% en la variación relativa. Además, también se puede observar que en el año 2022-2021 incrementaron en una variación absoluta de \$563,36 representando una disminución en la variación relativa del 0%. Cabe señalar que para el año 2021-

## 7.5 Indicadores de rentabilidad

Tabla 13

*Cálculo de la rentabilidad neta del activo*

| <b>RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO</b>  | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| $\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} =$ | 6,21%       | 8.06%       | 6,50%       |

Tabla 14

*Cálculo del margen bruto*

| <b>MARGEN BRUTO</b>  | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| $\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} =$ | 13.7%       | 15.04%      | 15.00%      |

Tabla 15

*Cálculo del margen operacional*

| <b>MARGEN OPERACIONAL</b>   | <b>AÑO 2020</b> | <b>AÑO 2021</b> | <b>AÑO 2022</b> |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| $\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}} =$ | 5.10%           | 6.16%           | 5,25%           |

Tabla 16

*Cálculo de la rentabilidad neta de ventas*

| <b>Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)</b>  | <b>AÑO 2020</b> | <b>AÑO 2021</b> | <b>AÑO 2022</b> |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| $\text{Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$ | 4.41%           | 5.86%           | 4.98%           |

Tabla 17

*Cálculo de la rentabilidad operacional del patrimonio*

| <b>Rentabilidad Operacional del Patrimonio</b> |                        | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Rentabilidad Operacional del Patrimonio</b> | = Utilidad Operacional | 11.62%      | 13.80%      | 11.03%      |
|  | Patrimonio             |             |             |             |

Tabla 18

Cálculo del margen de utilidad

| Margen de Utilidad |                | 2020   | 2021   | 2022   |
|--------------------|----------------|--------|--------|--------|
| Margen de Utilidad | =              | 13.70% | 15,04% | 15,00% |
|                    | Utilidad Bruta |        |        |        |
|                    | =              |        |        |        |
|                    | Ventas         |        |        |        |

**Interpretación:**

La relación existente entre la utilidad neta y activo total y ventas indican que entre el año 2020 y 2022 en promedio del 6,36% siendo el valor más alto en el año 2021 con 8,06 dólares de rentabilidad por cada 100 dólares en el activo total; El margen bruto del supermercado 14,58% en promedio de los tres años manteniéndose estable entre el 2021 y 2022 generando 15 dólares de margen bruto por cada 100 dólares de venta; Luego de cubrir los costos y gastos el margen operacional promedio es de 5,25% en relación a las ventas; el margen neto es de 5,08% en el mejor año fue el 2021 con un margen de 5,86% ; En la rentabilidad operacional el porcentaje es 12,15 % para los tres años y el mejor año es el 2021 con el 13,80%; El margen de utilidad el promedio es de 14,58% y entre el año 2021 y 2022 se mantienen en el 15%.

## 7.6 Indicadores de Inventarios

### 7.6.1. Rotación de Inventarios

Tabla 19

*Cálculo de la rotación de inventario*

| Rotación de Inventarios        |   | 2020  | 2021                    | 2022  |
|--------------------------------|---|-------|-------------------------|-------|
| Tasa de rotación de inventario | = | 3,85% | 3,62%                   | 3,43% |
|                                |   |       |                         |       |
|                                |   |       | Promedio del inventario |       |

### 7.6.2. Días de inventario

Tabla 20

*Cálculo de los días de inventario*

| Días de Inventario |                                 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------|---------------------------------|------|------|------|
| Días de Inventario | = 365 / Rotación de Inventarios | 95   | 101  | 106  |

### 7.6.3. Costo de mantenimiento de inventario

Tabla 21

*Cálculo del costo del mantenimiento del inventario*

| Costo de Mantenimiento del Inventario |  | 2020        | 2021        | 2022        |
|---------------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| Costo de Mantenimiento del Inventario | = Costo unitario * Tasa de mantenimiento*Inventario Promedio | \$26.882,96 | \$26.135,47 | \$26.179,80 |

### 7.6.4. Tasa de obsolescencia

Tabla 22

*Cálculo de la tasa de obsolescencia*

| Tasa de Obsolescencia |   | 2020  | 2021                                    | 2022 |    |
|-----------------------|---|-------|---|------|----|
| Tasa de Obsolescencia | = | * 100 | 6%                                      | 5%   | 4% |
|                       |   |       |   |      |    |
|                       |   |       | Número total de productos de inventario |      |    |

### Interpretación:

La rotación de inventario va disminuyendo en los tres años lo que conlleva a generar aumento en los días de inventario, esto quiere decir que los productos rotan en alrededor de 3 meses, por lo que se debería mantener un control preciso de las existencias, optimizar la gestión de inventario para garantizar una operación eficiente del supermercado.

El costo de mantenimiento de inventario va disminuyendo, debido a que la venta de los productos ha tenido un aumento; en la tasa de obsolescencia. Un porcentaje más alto en 2020 (6%) puede indicar que la empresa tenía un nivel inicial de productos obsoletos relativamente más alto.

La disminución a un 5% en 2021 sugiere una mejora en la gestión del inventario, lo que llevó a una menor proporción de productos obsoletos en comparación con el año anterior.

Una reducción adicional al 4% en 2022 señala un continuo esfuerzo por parte de la empresa para optimizar su inventario y minimizar las pérdidas asociadas con la obsolescencia.

## 7.7. Resumen del Inventario por Línea de productos

**Tabla 23**

*Resumen del inventario por líneas*

| <b>PRODUCTOS</b>             | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Aceite y Manteca             | \$ 210,71    | \$ 216,85    | \$ 221,51    |
| Condimentos                  | \$ 348,39    | \$ 449,76    | \$ 479,22    |
| Especias                     | \$ 68,70     | \$ 116,56    | \$ 130,00    |
| Víveres                      | \$ 2.943,92  | \$ 3.425,36  | \$ 3.511,68  |
| Enlatados                    | \$ 1.810,74  | \$ 2.839,44  | \$ 2.873,52  |
| Bebidas Alcohólicas          | \$ 3.361,58  | \$ 5.036,46  | \$ 5.067,52  |
| Productos de Confeitería     | \$ 5.207,28  | \$ 4.727,66  | \$ 4.988,56  |
| Galletas                     | \$ 1.786,32  | \$ 1.559,41  | \$ 1.596,65  |
| Snacks                       | \$ 1.617,00  | \$ 1.589,35  | \$ 1.644,87  |
| Productos de Aseo y Limpieza | \$ 15.383,32 | \$ 12.826,34 | \$ 14.726,73 |
| Productos varios             | \$ 1.119,22  | \$ 963,95    | \$ 1.092,33  |
| Productos Plásticos          | \$ 1.544,29  | \$ 1.414,56  | \$ 1.442,98  |

*Nota.* La tabla muestra el resumen del inventario por líneas del supermercado.



# **GESTIÓN DE INVENTARIOS**

## **SUPERMERCADO CORAZON DE JESUS**

**PUENTE DE ALAQUEZ – COTOPAXI**



**PRODUCTOS DE  
PRIMERA NECESIDAD**

Puente de Alaquez – Vía Mulalo

## **8. Propuesta**

### **8.1. Tema**

Gestión de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Supermercado Corazón de Jesús de la Parroquia Aláquez, Provincia de Cotopaxi en el periodo 2020 - 2022

#### **8.1.1. Objetivo de la propuesta**

Proponer un sistema de Gestión de Inventarios en el supermercado “Corazón de Jesús” de la parroquia Aláquez Provincia de Cotopaxi, aplicando flujogramas de procesos.

#### **8.1.2. Justificación**

A través de la propuesta, queremos dar una solución a los problemas que atraviesa el supermercado debido mal manejo de los inventarios, por tal motivo propondremos un sistema de gestión de inventarios para que se lleve de manera adecuada el manejo de los productos. El realizar un adecuado manejo a la gestión de inventarios es indispensable para lograr un correcto equilibrio de inventarios en los supermercados, gracias a ello se puede evitar la pérdida de ventas por falta de inventario, garantizando así un mejor servicio al cliente.

#### **8.1.3. Reseña Histórica de la Empresa**

El supermercado Corazón de Jesús de la Ciudad de Latacunga, parroquia Aláquez nace de una idea familiar tras ver la necesidad de los habitantes de dicha localidad de adquirir los productos para el hogar.

Inició sus actividades gracias al esfuerzo del señor Marcelo Quimbita quien creó el primer supermercado de la parroquia de Aláquez, gracias a la aceptación de los clientes y el excelente trabajo del propietario creció rápida y exitosamente.

Decide construir una infraestructura y adquirir una amplia gama de productos necesarios a un precio justo para ofrecer a cada uno de los hogares de la localidad, desde entonces hasta la actualidad se ha podido evidenciar cómo este sueño ha ido evolucionando a lo largo de los años para ofrecer a sus clientes muchas más líneas de productos.

### **8.2. Cómo incide la Gestión de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa**

Al analizar la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Supermercado Corazón de Jesús, se toma en cuenta las actividades que se deben seguir para una adecuada gestión de inventarios dentro de los procesos de compras, recepción,

almacenamiento, control de inventarios y ventas.

Para determinar la incidencia en la rentabilidad se aplicaron indicadores financieros que permitieron medir la gestión, en donde se puede observar que el margen bruto del supermercado es 14,58% en promedio de los tres años manteniéndose estable entre el 2021 y 2022 generando 15 dólares de margen bruto por cada 100 dólares de venta. En la rotación de inventarios los productos rotan en alrededor de 3 meses, por lo que se debería mantener un control preciso de las existencias, optimizar la gestión de inventario para garantizar una operación eficiente del supermercado.

Una adecuada gestión de inventarios ayuda a mejorar las ventas permitiendo tener mayor rentabilidad y reduciendo los costos de mantenimiento, mientras se tiene mayor rotación de productos, se va a generar mayores ventas, es por ello que la rentabilidad incide en el crecimiento del supermercado.

### 8.3. Proveedores del “Supermercado Corazón de Jesús”

**Tabla 24**

*Proveedores de los productos*

---

#### **PROVEEDORES POR LÍNEAS DE PRODUCTOS**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>LÍNEAS</b>                 | <b>PROVEEDORES</b> |
|---------------|-------------------------------|--------------------|
|               |                               | M&M                |
|               |                               | Toni               |
|               |                               | Rey Leche          |
|               |                               | Pura Crema         |
| <b>1</b>      | <b>LÍNEA DE REFRIGERACIÓN</b> | La Finca           |
|               |                               | Parmalat           |
|               |                               | Pinguino           |
|               |                               | La madrileña       |
|               |                               | Disprac            |
|               |                               | Proamec            |
| <b>2</b>      | <b>LÍNEA DE ENLATADOS</b>     | Marbelize          |
|               |                               | Nirsa              |
|               |                               | Container          |
| <b>3</b>      | <b>LÍNEA DE BEBIDAS</b>       | Coca-Cola          |
|               |                               | Tesalia            |

---

---

|          |   |            |
|----------|---|------------|
|          |   | ARCA       |
|          |   | BIG        |
|          |   | La Fabril  |
|          |   | Multisa    |
| <b>4</b> | <b>PRODUCTOS DE ASEO Y LIMPIEZA</b>               | GRANDA     |
|          |   | ARCOR      |
|          |   | Familia    |
|          |   | DANEC      |
|          |   | CONDIMENSA |
| <b>5</b> | <b>PRODUCTOS DE CONSUMO BASICO</b>                | ILE        |
|          |   | Cornejo    |
|          |   | Soria      |
|          |   | Golden     |
|          |   | Nestlé     |
| <b>6</b> | <b>LÍNEA DE CONFITERIA</b>                        | Frito Lay  |
|          |   | Agogo      |
|          |   | Colombina  |
|          |   | Bimbo      |
|          |   | Pilsener   |
| <b>7</b> | <b>LÍNEA DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS Y CIGARRILLOS</b> | Proesa     |
|          |   | Dismac     |
|          |   | Danec      |

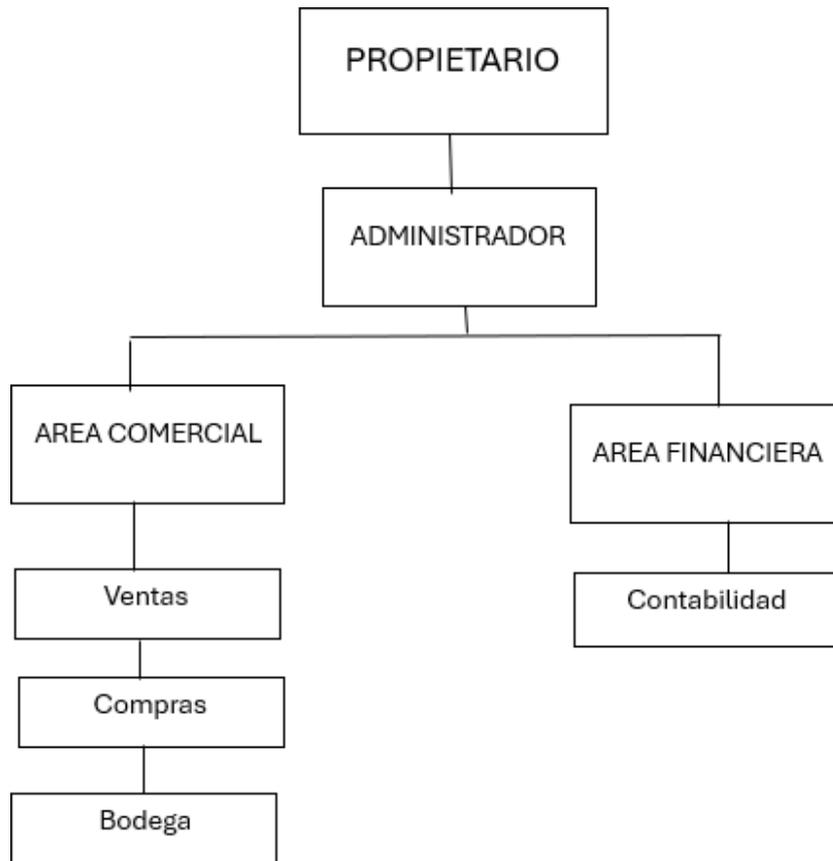
---

*Nota.* La tabla muestra los proveedores de los productos del supermercado.

### 8.3.1. Organigrama Funcional

#### Ilustración 1

*Organigrama Funcional*

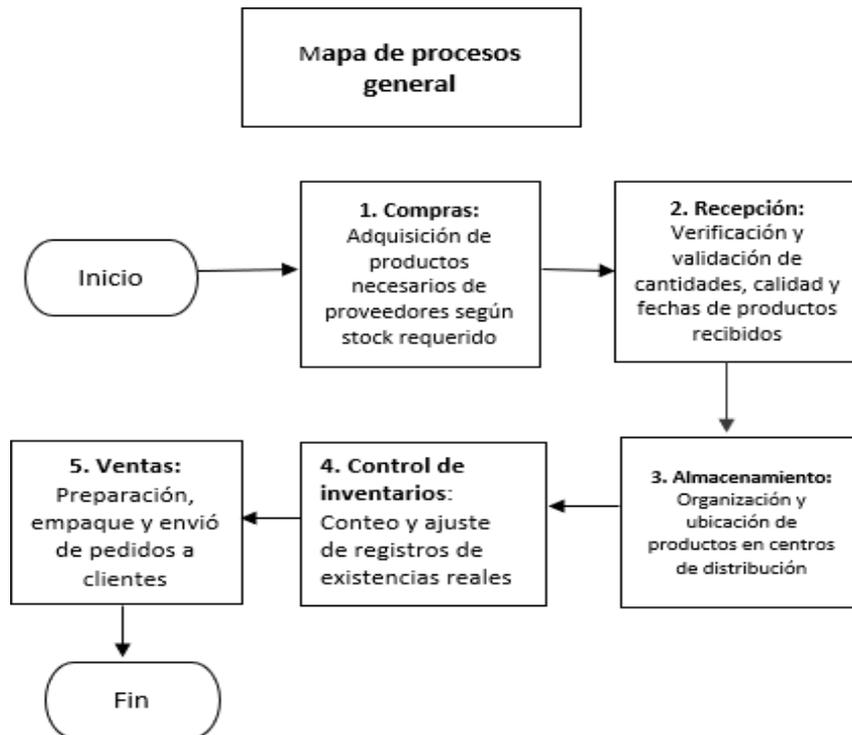


*Nota.* La ilustración muestra el organigrama funcional del supermercado.

## 8.4. Gestión de inventario por procesos representado en flujogramas

Ilustración 2

Flujograma de Mapa de Procesos General



*Nota.* La ilustración muestra el flujograma del Mapa de Procesos General del supermercado. Elaborado por autores

Tabla 25

Descripción Mapa de Proceso general

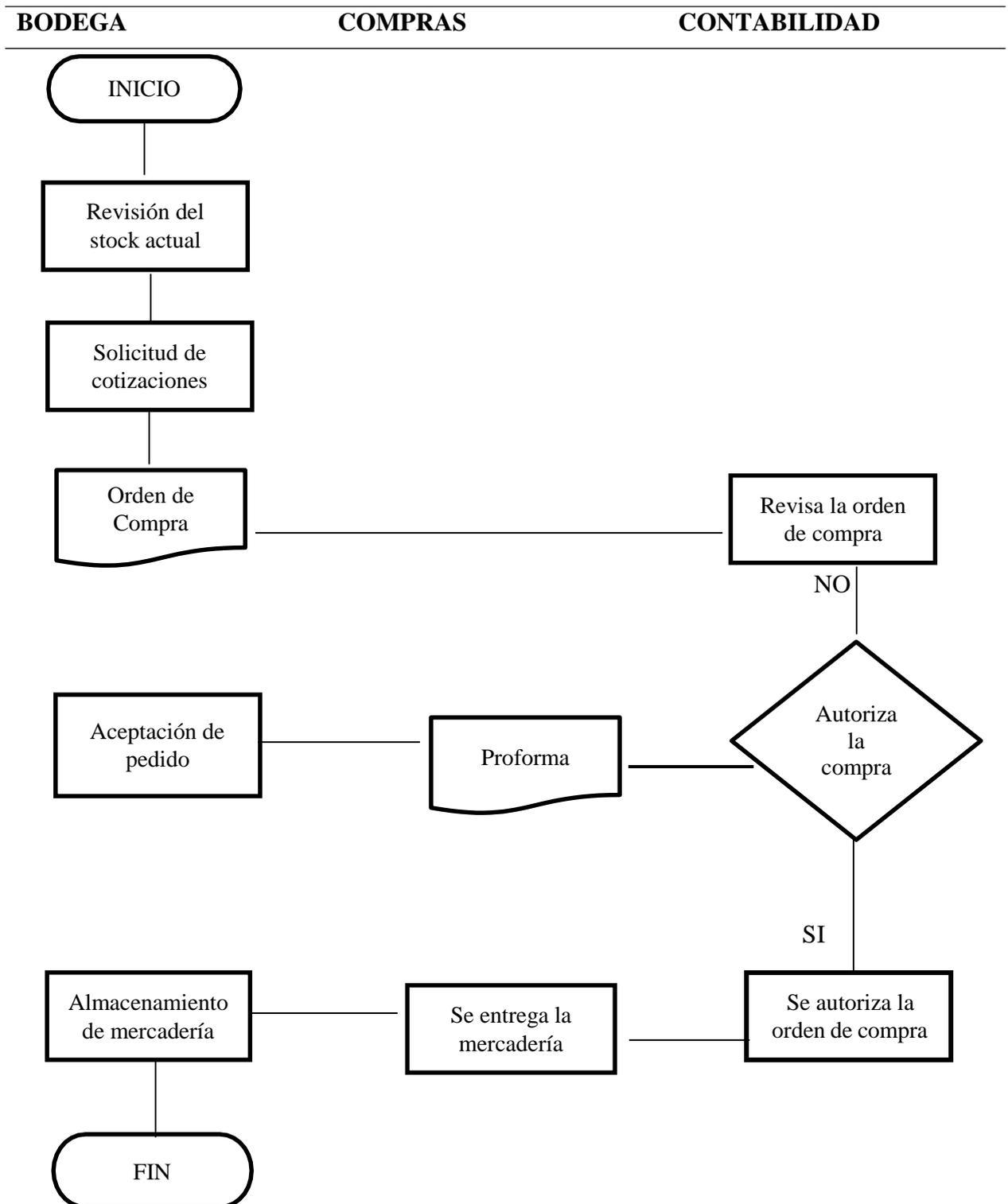
| Actividad   | Responsable    | Documento                                      |
|---|----------------|--|
| Compras: Adquisición de productos necesarios de proveedores según stock requerido           | Gerente        | Orden de Compra<br>Factura de compra<br>Kardex |
| Recepción: Verificación y validación de cantidades, calidad y fechas de productos recibidos | Jefe de Bodega | Orden de Compra                                |
| Almacenamiento: Organización y ubicación de productos en centros de distribución            | Jefe de bodega | Nota de Entrega                                |
| Control de Inventarios: Control y ajustes de registro y existencias reales                  | Contador       | Kardex   |
| Despacho: preparación, empaque y envío de pedidos a clientes                                | Ventas         | Nota de Entrega                                |

*Nota.* La tabla muestra la descripción del Mapa de Proceso General del Supermercado.

### 8.4.1. Proceso de Compras

Tabla 26

Proceso de Compras



*Nota.* La tabla muestra el proceso de compras del “Supermercado Corazón de Jesús”.

## Descripción

**Tabla 27**

*Descripción del proceso de compras*

| <b>Actividad</b>  | <b>Responsable</b> | <b>Documento<br/>Evidencia</b> | <b>Indicador Kpi</b>   |
|---|--------------------|--------------------------------|--|
| Revisión del stock actual                                       | Bodega             | Kardex                         | Stock Promedio<br>$Stock\ promedio = (stock\ inicial + stock\ final) / 2$                                      |
| Solicitud de Cotizaciones                                       | Bodega             |                                | Stock Optimo<br>$Stock\ Optimo = cantidad\ optima\ de\ pedido + stock\ mínimo + stock\ de\ seguridad$          |
| Envío de Orden de compra y espera de confirmación del proveedor | Bodega             | Orden de Compra                |  |
| Revisión de la Orden de Compra                                  | Contabilidad       | Orden de Compra                |  |
| Aceptación del pedido   | Bodega             | Orden de Compra                |  |
| Envío de la proforma  | Compras            | Proforma                       |  |
| Se autoriza orden de compra                                     | Contabilidad       | Factura electrónica            |  |
| Entrega de la mercadería  | Compras            | Nota de Entrega                | Tasa de retorno de Stock<br>$Tasa\ de\ retorno\ de\ Stock\ (%) = (número\ de\ artículos\ vendidos) \times 100$ |
| Almacenamiento de la mercadería                                 | Bodega             | Kardex                         |  |

**Nota.** La tabla muestra la descripción del proceso de compras del “Supermercado Corazón de Jesús”.

## Kardex

### Ilustración 3

Kardex

|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS     |                |             |         |                |             | No: 0025    |                |             |
|---|--|-----------------------------------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
|   |  | TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS |                |             |         |                |             |             |                |             |
|   |  | KARDEX                            |                |             |         |                |             |             |                |             |
|   |  | EXPRESADO EN USD                  |                |             |         |                |             |             |                |             |
| Artículo:   | Atún   |                                   |                |             |         |                | Máximo:     | 50          |                |             |
| Unidad de Medida:   | Unidades                                     |                                   |                |             |         |                | Mínimo:     | 35          |                |             |
| Metódo de valoración:   | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |                                   |                |             |         |                |             |             |                |             |
| FECHA   | DESCRIPCIÓN                                  | ENTRADAS                          |                |             | SALIDAS |                |             | EXISTENCIAS |                |             |
|   |  | CANT.                             | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |
|   |  |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                | 1,17           | 58,50       |         |                |             | 50          | 1,17           | 58,50       |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

## Orden de Compra

### Ilustración 4

Orden de compra

|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS |                    |                      |  |
|---|--|-------------------------------|--------------------|----------------------|--|
|   |  | RUC: 0501947600001            |                    |                      |  |
| Dirección:  | Alaquez                                |                               |                    |                      |  |
| Teléfono:   | 32262334                               |                               |                    |                      |  |
| Proveedor:  | DISPRAC                                | ORDEN DE COMPRA               |                    | No. 0065             |  |
| Fecha de pedido:  | 4/2/2024                               | Fecha de pago:                |                    | 9/2/2024             |  |
| Término de entrega:   | En las instalaciones del supermercado. |                               |                    |                      |  |
| Sirvanse por este medio suministrarnos los siguientes artículos.                    |  |                               |                    |                      |  |
| No.   | Artículo                               | Cantidad                      | Precio Unitario    | Precio Total         |  |
| 1   | Latas de atun                          | 50                            | 1,17               | 58,50                |  |
|   |  |                               |                    |                      |  |
|   |  |                               | <b>COSTO TOTAL</b> | 58,50                |  |
| <b>Elaborado por:</b>   |  | <b>Autorizado por:</b>        |                    | <b>Recibido por:</b> |  |

*Nota.* La ilustración muestra la orden de compra del Supermercado Corazón de Jesús.



*Nota.* La ilustración muestra la nota de entrega del Supermercado Corazón de Jesús.

## Factura Electrónica

### Ilustración 7

*Factura Electrónica*

|   |                  |                                      |                        |  |                     |
|---|------------------|--------------------------------------|------------------------|--|---------------------|
|  |                  | <b>SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS</b> |                        | RUC: 0501947600001                             |                     |
|   |                  |                                      |                        | <b>FACTURA</b>                                 |                     |
|   |                  |                                      |                        | No. 001-001-0054                               |                     |
|   |                  |                                      |                        | NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0501947600001287192411 |                     |
| <b>DIRECCIÓN MATRIZ:</b>  |                  | Alaquez                              |                        | AMBIENTE: Producción                           |                     |
| <b>Contribuyente Especial Nro.</b>  |                  | 0                                    |                        | EMISIÓN: Normal                                |                     |
| <b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>   |                  | SI                                   |                        | CLAVE DE ACCESO: 0501947600001287192411        |                     |
| <b>Razón social/Nombres y Apellidos:</b>  | Consumidor final |                                      |                        | <b>RUC/CI:</b>                                 | 0502635091          |
| <b>Fecha de Emisión:</b>  | 4/2/2024         |                                      |                        | <b>Guía de Remisión:</b>                       |                     |
| <b>Dirección:</b>   | Latacunga        |                                      |                        |  |                     |
| <b>Código</b>   | <b>Cantidad</b>  | <b>Descripción</b>                   | <b>Precio Unitario</b> | <b>Descuento</b>                               | <b>Precio Total</b> |
| 5.1   | 50               | Latas de atun                        | 1,17                   |  | 58,5                |
|   |                  |                                      |                        | Subtotal                                       | 58,5                |
|   |                  |                                      |                        | Subtotal 12%                                   | 7,02                |
|   |                  |                                      |                        | Subtotal 0%                                    |                     |
|   |                  |                                      |                        | Subtotal No Sujeto%                            |                     |
|   |                  |                                      |                        | Descuento                                      |                     |
|   |                  |                                      |                        | <b>TOTAL</b>                                   | 65,52               |

*Nota.* La ilustración muestra la factura electrónica del Supermercado Corazón de Jesús.

## Kardex

### Ilustración 8

*Kardex*

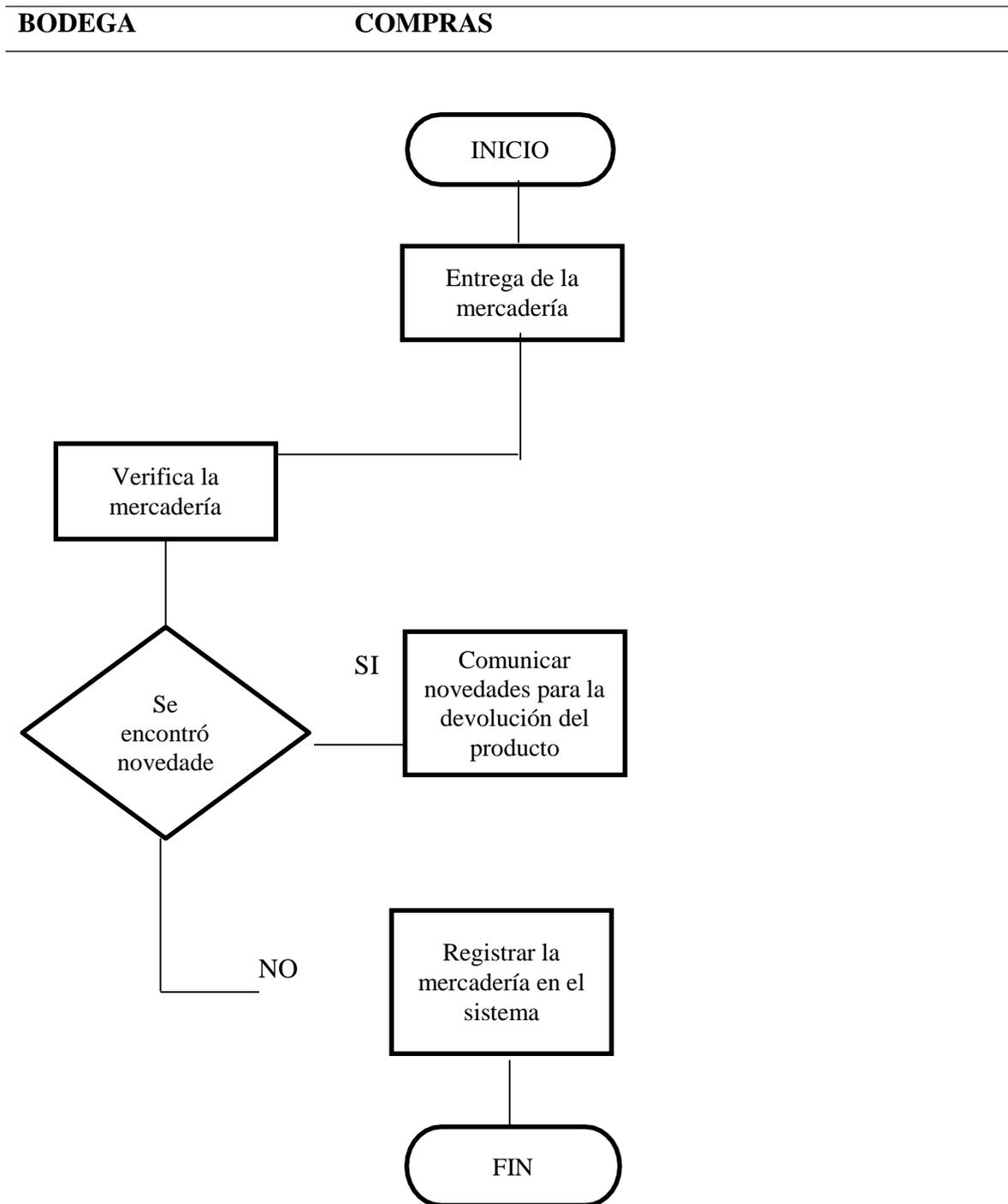
|   |  |  |                 |                    |                |                 |                    |                    |                 |                    |
|---|--|--|-----------------|--------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
|  |  | <b>SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS</b>     |                 |                    |                |                 |                    |                    | No: 0025        |                    |
|   |  | <b>TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS</b> |                 |                    |                |                 |                    |                    |                 |                    |
|   |  | <b>KARDEX</b>                            |                 |                    |                |                 |                    |                    |                 |                    |
|   |  | <b>EXPRESADO EN USD</b>                  |                 |                    |                |                 |                    |                    |                 |                    |
| <b>Artículo:</b>  | Atún   |  |                 |                    |                |                 | <b>Máximo:</b>     | 50                 |                 |                    |
| <b>Unidad de Medida:</b>  | Unidades                                     |  |                 |                    |                |                 | <b>Mínimo:</b>     | 35                 |                 |                    |
| <b>Metódo de valoración:</b>  | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |  |                 |                    |                |                 |                    |                    |                 |                    |
| <b>FECHA</b>  | <b>DESCRIPCIÓN</b>                           | <b>ENTRADAS</b>                          |                 |                    | <b>SALIDAS</b> |                 |                    | <b>EXISTENCIAS</b> |                 |                    |
|   |  | <b>CANT.</b>                             | <b>UNITARIO</b> | <b>VALOR TOTAL</b> | <b>CANT.</b>   | <b>UNITARIO</b> | <b>VALOR TOTAL</b> | <b>CANT.</b>       | <b>UNITARIO</b> | <b>VALOR TOTAL</b> |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |  |                 |                    |                |                 |                    | 45                 | 1,17            | 52,65              |
|   |  |  |                 |                    |                |                 |                    | 45                 | 1,17            | 52,65              |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                       | 1,17            | 58,50              |                |                 |                    | 50                 | 1,17            | 58,50              |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

### 8.4.2. Proceso de recepción

Tabla 28

Proceso de Recepción



*Nota.* La tabla muestra el proceso de recepción del “Supermercado Corazón de Jesús”.

## Descripción

Tabla 29

Descripción del Proceso de Recepción

| ACTIVIDAD  | RESPONSABLE   | DOCUMENTO                 |
|--|---------------|---------------------------|
| Entrega de la mercadería                             | Compras       | Kardex<br>Nota de Entrega |
| Verificar la mercadería                              | Bodega        | Orden de Compra           |
| Comunicar novedades, para la devolución del producto | Administrador | Orden de Compra           |
| Devolución del producto                              | Bodega        | Kardex                    |
| Registrar la mercadería en el sistema                | Contabilidad  | Kardex                    |

*Nota.* La tabla muestra la descripción del proceso de recepción del “Supermercado Corazón de Jesús”. Elaborado por autores

## Kardex

Ilustración 9

Kardex

|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS     |                |             |         |                |             |             | No: 0025       |             |
|---|--|-----------------------------------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
|   |  | TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS |                |             |         |                |             |             |                |             |
|   |  | KARDEX                            |                |             |         |                |             |             |                |             |
|   |  | EXPRESADO EN USD                  |                |             |         |                |             |             |                |             |
| Artículo:   | Atún   |                                   |                |             |         |                |             | Máximo:     | 50             |             |
| Unidad de Medida:   | Unidades                                     |                                   |                |             |         |                |             | Mínimo:     | 35             |             |
| Metodo de valoración:   | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |                                   |                |             |         |                |             |             |                |             |
| FECHA   | DESCRIPCIÓN                                  | ENTRADAS                          |                |             | SALIDAS |                |             | EXISTENCIAS |                |             |
|   |  | CANT.                             | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |
|   |  |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                | 1,17           | 58,50       |         |                |             | 50          | 1,17           | 58,50       |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

## Nota de entrega

### Ilustración 10

Nota de Entrega

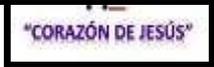
|  |                    |               |                 |                        |              |   |              |  |
|--|--------------------|---------------|-----------------|------------------------|--------------|---|--------------|--|
| <b>MULTISA S.A</b><br>Direccion: Latacunga<br>Telefono: 32262334   |                    |               |                 | <b>NOTA DE ENTREGA</b> |              |   |              |  |
|  |                    |               |                 | Fecha de Impresión:    | 22/01/2024   |   |              |  |
|  |                    |               |                 | Hora de Impresión:     | 15h30 pm     |   |              |  |
|  |                    |               |                 | Fecha de Emisión:      | 25/01/2023   |   |              |  |
|  |                    |               |                 | Entrega Numero:        | 0001         |   |              |  |
| <b>Ciente:</b> SUPERMERCADO "Corazon de Jesus"<br><b>Direccion:</b> Alaquez<br><b>Telefonos:</b> 2262334 |                    |               |                 |                        |              |   |              |  |
| <b>Condicion de pago:</b>  |                    | <b>FAX:</b>   |                 |                        |              |   |              |  |
| <b>Codigo</b>  | <b>Descripcion</b> | <b>Unidad</b> | <b>Cantidad</b> | <b>P. Unitario</b>     | <b>% Des</b> | <b>% Imp</b>  | <b>Total</b> |  |
| G.8  | Latas de atun      |               | 50              | 1,17                   |              |   | 58,50        |  |
| Observaciones:   |                    |               |                 |                        |              | <b>Subtotal:</b> 58,5<br><b>Descuentos:</b><br><b>Recargos:</b><br><b>I.V.A:</b> 7,02 |              |  |
| <b>TOTAL:</b>  |                    |               |                 |                        |              | 65,52   |              |  |

*Nota.* La ilustración muestra la nota de entrega del Supermercado Corazón de Jesús.

## Orden de Compra

### Ilustración 11

Orden de compra

|   |  |                                      |                        |                      |
|---|--|--------------------------------------|------------------------|----------------------|
|  |  | <b>SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS</b> |                        |                      |
|  |  | RUC: 0501947600001                   |                        |                      |
| <b>Dirección:</b>   | Alaquez                                |                                      |                        |                      |
| <b>Teléfono:</b>  | 32262334                               |                                      |                        |                      |
| <b>Proveedor:</b>   | DISPRAC                                | <b>ORDEN DE COMI</b>                 | <b>No. 0065</b>        |                      |
| <b>Fecha de pedido:</b>   | 04/02/2024                             | <b>Fecha de pago:</b>                | 09/02/2024             |                      |
| <b>Término de entreg</b>  | En las instalaciones del supermercado. |                                      |                        |                      |
| Sírvanse por este medio suministrarnos los siguientes artículos.                    |  |                                      |                        |                      |
| <b>No.</b>  | <b>Artículo</b>                        | <b>Cantidad</b>                      | <b>Precio Unitario</b> | <b>Precio Total</b>  |
| 1   | Latas de atun                          | 50                                   | 1,17                   | 58,5                 |
|   |  |                                      | <b>COSTO TOTAL</b>     | 58,5                 |
| <b>Elaborado por:</b>   |  | <b>Autorizado po</b>                 |                        | <b>Recibido por:</b> |

*Nota.* La ilustración muestra la orden de compra del Supermercado Corazón de Jesús.

## Orden de Compra

### Ilustración 12

Orden de compra

|   |  |                                      |                        |                      |
|---|--|--------------------------------------|------------------------|----------------------|
|  |  | <b>SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS</b> |                        |                      |
|   |  | 00001                                |                        |                      |
| <b>Dirección:</b>   | Aláquez                                |                                      |                        |                      |
| <b>Teléfono:</b>  | 32262334                               |                                      |                        |                      |
| <b>Proveedor:</b>   | DISPRAC                                | <b>ORDEN DE COMPRA</b>               | <b>No. 0065</b>        |                      |
| <b>Fecha de pedido:</b>   | 4/2/2024                               | <b>Fecha de pago:</b>                | 9/2/2024               |                      |
| <b>Término de entrega:</b>  | En las instalaciones del supermercado. |                                      |                        |                      |
| Sírvanse por este medio suministramos los siguientes artículos.                   |  |                                      |                        |                      |
| <b>No.</b>  | <b>Artículo</b>                        | <b>Cantidad</b>                      | <b>Precio Unitario</b> | <b>Precio Total</b>  |
| 1   | Latas de atún                          | 50                                   | 1,17                   | 58,50                |
|   |  |                                      |                        |                      |
|   |  |                                      | <b>COSTO TOTAL</b>     | 58,50                |
|   |  |                                      |                        |                      |
| <b>Elaborado por:</b>   |  | <b>Autorizado por:</b>               |                        | <b>Recibido por:</b> |

*Nota.* La ilustración muestra la orden de compra del Supermercado Corazón de Jesús.

## Kardex

### Ilustración 13

Kardex

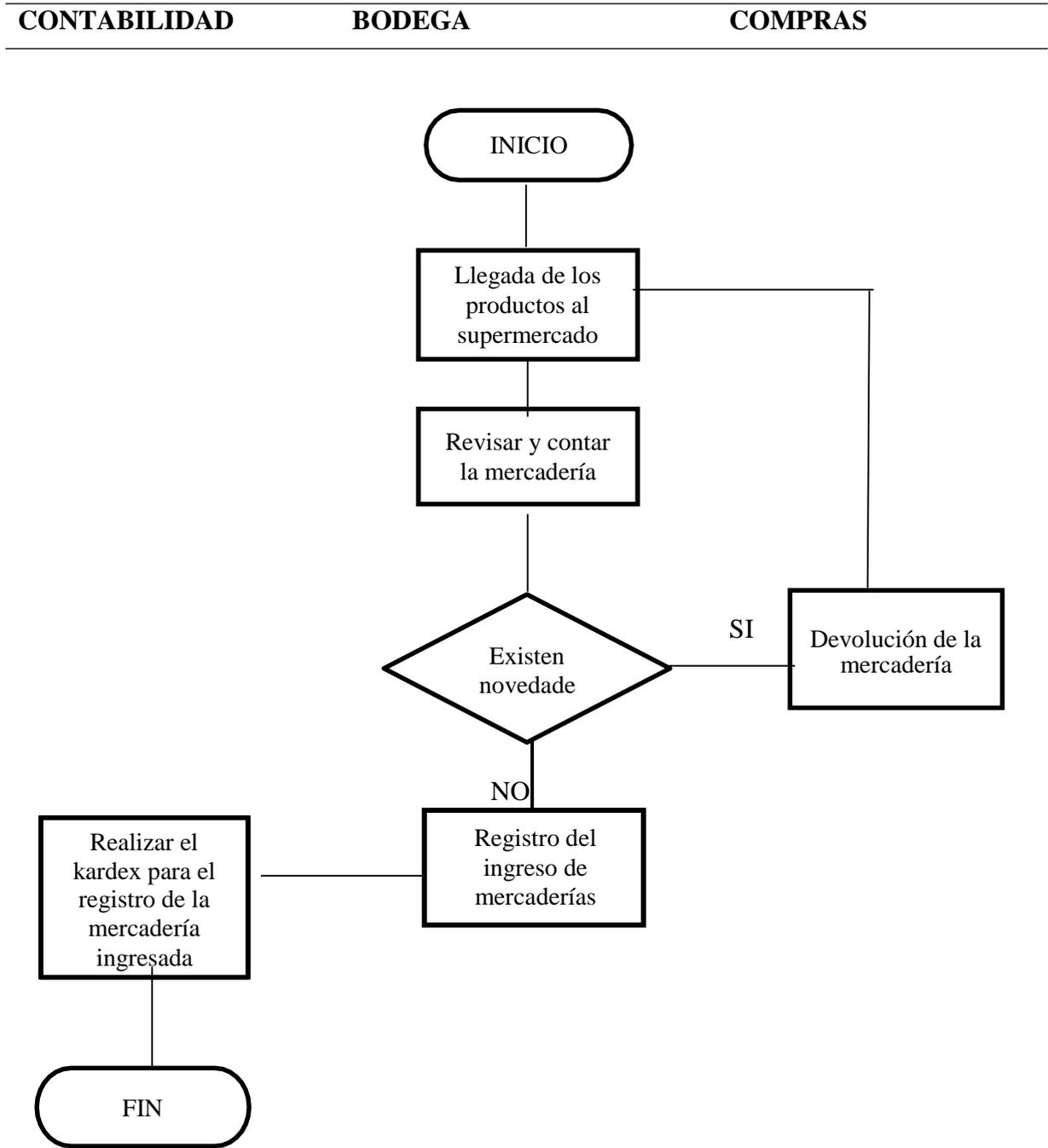
|   |  |  |                       |                    |                |                       |                    |                    |                       |                    |
|---|--|--|-----------------------|--------------------|----------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|  |  | <b>SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS</b>     |                       |                    |                |                       |                    |                    | <b>No: 0025</b>       |                    |
|   |  | <b>TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS</b> |                       |                    |                |                       |                    |                    |                       |                    |
|   |  | <b>KARDEX</b>                            |                       |                    |                |                       |                    |                    |                       |                    |
|   |  | <b>EXPRESADO EN USD</b>                  |                       |                    |                |                       |                    |                    |                       |                    |
| <b>Artículo:</b>  | Atún   |  |                       |                    |                |                       |                    | <b>Máximo:</b>     | 50                    |                    |
| <b>Unidad de Medida:</b>  | Unidades                                     |  |                       |                    |                |                       |                    | <b>Mínimo:</b>     | 35                    |                    |
| <b>Metodo de valoración:</b>  | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |  |                       |                    |                |                       |                    |                    |                       |                    |
|   |  | <b>ENTRADAS</b>                          |                       |                    | <b>SALIDAS</b> |                       |                    | <b>EXISTENCIAS</b> |                       |                    |
| <b>FECHA</b>  | <b>DESCRIPCIÓN</b>                           | <b>CANT.</b>                             | <b>VALOR UNITARIO</b> | <b>VALOR TOTAL</b> | <b>CANT.</b>   | <b>VALOR UNITARIO</b> | <b>VALOR TOTAL</b> | <b>CANT.</b>       | <b>VALOR UNITARIO</b> | <b>VALOR TOTAL</b> |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |  |                       |                    |                |                       |                    | 45                 | 1,17                  | 52,65              |
|   |  |  |                       |                    |                |                       |                    | 45                 | 1,17                  | 52,65              |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                       | 1,17                  | 58,50              |                |                       |                    | 50                 | 1,17                  | 58,50              |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

**8.4.3. Proceso de Almacenamiento**

**Tabla 30**

*Proceso de Almacenamiento*



*Nota.* La tabla muestra el proceso de almacenamiento del supermercado Corazón de Jesús.

## Descripción

Tabla 31

Descripción del Proceso de Almacenamiento

| ACTIVIDAD                                | RESPONSABLE  | DOCUMENTO |
|--|--------------|-----------|
| Llegada de los productos al supermercado | Bodega       | Factura   |
| Dar aviso sobre el problema              | Contabilidad |           |
| Se recibe la mercadería para almacenarla | Bodega       |           |
| Revisión de la mercadería                | Bodega       | Kardex    |
| Devolución de la mercadería              | Compras      | Kardex    |
| Registro de ingreso de mercaderías       | Bodega       | Kardex    |
| Elaboración del Kardex                   | Bodega       | Kardex    |

*Nota.* La tabla muestra la descripción del diagrama del proceso.

## Factura

Ilustración 14

Factura

|   |                  |                               |                        |  |                     |
|---|------------------|-------------------------------|------------------------|--|---------------------|
|  |                  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS |                        | RUC: 0501947600001                             |                     |
|   |                  |                               |                        | <b>FACTURA</b>                                 |                     |
|   |                  |                               |                        | No. 001-001-0054                               |                     |
|   |                  |                               |                        | NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0501947600001287192411 |                     |
| <b>DIRECCIÓN MATRIZ:</b>  |                  | Alaquez                       |                        | <b>AMBIENTE:</b> Producción                    |                     |
| <b>Contribuyente Especial Nro.</b>  |                  | 0                             |                        | <b>EMISIÓN:</b> Normal                         |                     |
| <b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>   |                  | SI                            |                        | <b>CLAVE DE ACCESO:</b> 0501947600001287192411 |                     |
| <b>Razón social/Nombres y Apellidos:</b>  | Consumidor final |                               |                        | <b>RUC/CI:</b>                                 | 0502635091          |
| <b>Fecha de Emisión:</b>  | 4/2/2024         |                               |                        | <b>Guía de Remisión:</b>                       |                     |
| <b>Dirección:</b>   | Latacunga        |                               |                        |  |                     |
| <b>Código</b>   | <b>Cantidad</b>  | <b>Descripción</b>            | <b>Precio Unitario</b> | <b>Descuento</b>                               | <b>Precio Total</b> |
| 5.1   | 50               | Latas de atun                 | 1,17                   |  | 58,5                |
|   |                  |                               |                        | Subtotal                                       | 58,5                |
|   |                  |                               |                        | Subtotal 12%                                   | 7,02                |
|   |                  |                               |                        | Subtotal 0%                                    |                     |
|   |                  |                               |                        | Subtotal No Sujeto%                            |                     |
|   |                  |                               |                        | Descuento                                      |                     |
|   |                  |                               |                        | <b>TOTAL</b>                                   | 65,52               |

*Nota.* La ilustración muestra la factura del Supermercado Corazón de Jesús.

## Kardex

### Ilustración 15

Kardex

|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS     |                |             |         |                |             |             |                |             | No: 0025 |
|---|--|-----------------------------------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----------|
|   |  | TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | KARDEX                            |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | EXPRESADO EN USD                  |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Artículo:   | Atún   |                                   |                |             |         |                |             |             | Máximo:        | 50          |          |
| Unidad de Medida:   | Unidades                                     |                                   |                |             |         |                |             |             | Mínimo:        | 35          |          |
| Metódo de valoración:   | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |                                   |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| FECHA   | DESCRIPCIÓN                                  | ENTRADAS                          |                |             | SALIDAS |                |             | EXISTENCIAS |                |             |          |
|   |  | CANT.                             | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |          |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
|   |  |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                | 1,17           | 58,50       |         |                |             | 50          | 1,17           | 58,50       |          |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

## Kardex

### Ilustración 16

|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS     |                |             |         |                |             |             |                |             | No: 0025 |
|---|--|-----------------------------------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----------|
|   |  | TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | KARDEX                            |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | EXPRESADO EN USD                  |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Artículo:   | Atún   |                                   |                |             |         |                |             |             | Máximo:        | 50          |          |
| Unidad de Medida:   | Unidades                                     |                                   |                |             |         |                |             |             | Mínimo:        | 35          |          |
| Metódo de valoración:   | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |                                   |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| FECHA   | DESCRIPCIÓN                                  | ENTRADAS                          |                |             | SALIDAS |                |             | EXISTENCIAS |                |             |          |
|   |  | CANT.                             | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |          |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
|   |  |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                | 1,17           | 58,50       |         |                |             | 50          | 1,17           | 58,50       |          |

Kardex

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

## Kardex

### Ilustración 17

Kardex

|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS     |                |             |         |                |             |             |                |             | No: 0025 |
|---|--|-----------------------------------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----------|
|   |  | TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | KARDEX                            |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | EXPRESADO EN USD                  |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Artículo:   | Atún   | Máximo:                           | 50             |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Unidad de Medida:   | Unidades                                     | Mínimo:                           | 35             |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Metódo de valoración:   | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |                                   |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| FECHA   | DESCRIPCIÓN                                  | ENTRADAS                          |                |             | SALIDAS |                |             | EXISTENCIAS |                |             |          |
|   |  | CANT.                             | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |          |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
|   |  |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                | 1,17           | 58,50       |         |                |             | 50          | 1,17           | 58,50       |          |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

## Kardex

### Ilustración 18

Kardex

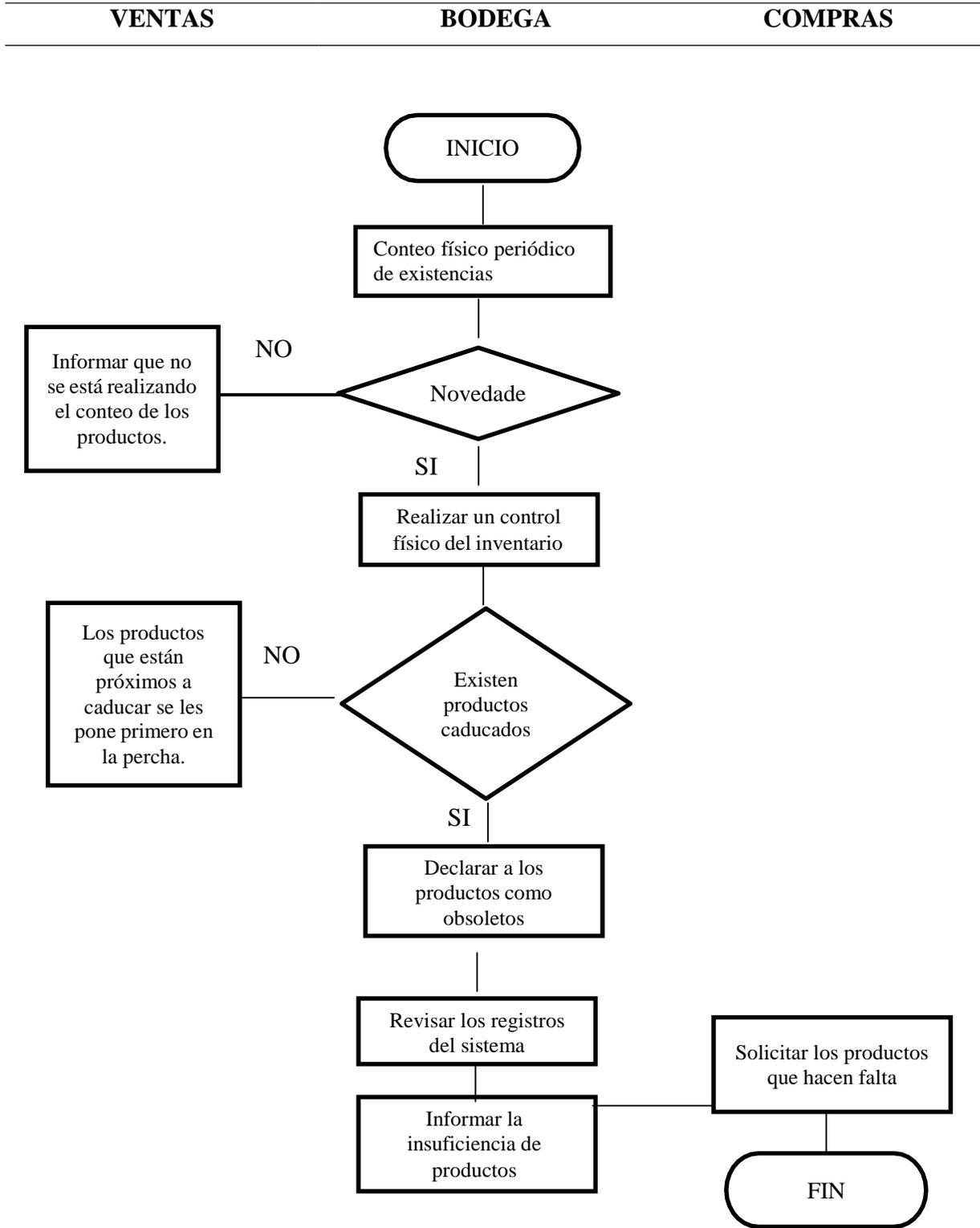
|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS     |                |             |         |                |             |             |                |             | No: 0025 |
|---|--|-----------------------------------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----------|
|   |  | TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | KARDEX                            |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | EXPRESADO EN USD                  |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Artículo:   | Atún   | Máximo:                           | 50             |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Unidad de Medida:   | Unidades                                     | Mínimo:                           | 35             |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Metódo de valoración:   | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |                                   |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| FECHA   | DESCRIPCIÓN                                  | ENTRADAS                          |                |             | SALIDAS |                |             | EXISTENCIAS |                |             |          |
|   |  | CANT.                             | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |          |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
|   |  |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                | 1,17           | 58,50       |         |                |             | 50          | 1,17           | 58,50       |          |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

**8.4.4. Proceso de Control de Inventarios**

Tabla 32

Proceso de Control de Inventarios



*Nota.* La tabla muestra el proceso de control de inventarios del Supermercado Corazón de Jesús.

## Descripción

Tabla 33

Descripción del Proceso de Control de Inventarios

| Actividad  | Responsable | Documento                                   | Indicador Kpi  |
|--|-------------|---|--|
| Conteo físico periódico de existencias                                       | Bodega      | Kardex                                      | <p>Contracción de Inventario</p> $\text{Contracción de Inventario} = (\text{stock que debería haber} - \text{stock que hay realmente}) / \text{stock que debería haber}$ |
| Los productos que están próximos a caducar se les pone primero en la percha. | Ventas      |   |  |
| Control físico   | Bodega      | Kardex                                      |  |
| Declarar a los productos como obsoletos                                      | Bodega      |   |  |
| Revisar los registros del sistema  | Bodega      | Kardex                                      | <p>Contracción de Inventario</p> $\text{Contracción de Inventario} = (\text{stock que debería haber} - \text{stock que hay realmente}) / \text{stock que debería haber}$ |
| Informar la insuficiencia de productos                                       | Bodega      | Ajustes a Inventarios Faltantes y Sobrantes | <p>Stock Optimo</p> $\text{Stock Optimo} = \text{cantidad optima de pedido} + \text{stock mínimo} + \text{stock de seguridad}$   |
| Solicitar productos que hacen falta  | Compras     |   | <p>Stock Promedio</p> $\text{Stock promedio} = (\text{stock inicial} + \text{stock final}) / 2$  |

*Nota.* La muestra la descripción del flujograma.

## Kardex

### Ilustración 19

Kardex

|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS     |                |             |         |                |             |             |                |             | No: 0025 |
|---|--|-----------------------------------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----------|
|   |  | TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | KARDEX                            |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | EXPRESADO EN USD                  |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Artículo:   | Atún   |                                   |                |             |         |                |             |             | Máximo:        | 50          |          |
| Unidad de Medida:   | Unidades                                     |                                   |                |             |         |                |             |             | Mínimo:        | 35          |          |
| Metódo de valoración:   | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |                                   |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| FECHA   | DESCRIPCIÓN                                  | ENTRADAS                          |                |             | SALIDAS |                |             | EXISTENCIAS |                |             |          |
|   |  | CANT.                             | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |          |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
|   |  |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                | 1,17           | 58,50       |         |                |             | 50          | 1,17           | 58,50       |          |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

## Kardex

### Ilustración 20

Kardex

|  |  | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS     |                |             |         |                |             |             |                |             | No: 0025 |
|---|--|-----------------------------------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----------|
|   |  | TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | KARDEX                            |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
|   |  | EXPRESADO EN USD                  |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| Artículo:   | Atún   |                                   |                |             |         |                |             |             | Máximo:        | 50          |          |
| Unidad de Medida:   | Unidades                                     |                                   |                |             |         |                |             |             | Mínimo:        | 35          |          |
| Metódo de valoración:   | PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) |                                   |                |             |         |                |             |             |                |             |          |
| FECHA   | DESCRIPCIÓN                                  | ENTRADAS                          |                |             | SALIDAS |                |             | EXISTENCIAS |                |             |          |
|   |  | CANT.                             | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.   | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CANT.       | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |          |
| 1/1/2024  | Saldo inicial                                |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
|   |  |                                   |                |             |         |                |             | 45          | 1,17           | 52,65       |          |
| 4/1/2024  | Compra Factura Nro. 0054                     | 50                                | 1,17           | 58,50       |         |                |             | 50          | 1,17           | 58,50       |          |

*Nota.* La ilustración muestra el Kardex del Supermercado Corazón de Jesús.

## Ajustes a inventarios de faltantes y sobrantes

### Ilustración 21

Ajustes a inventarios de faltantes y sobrantes

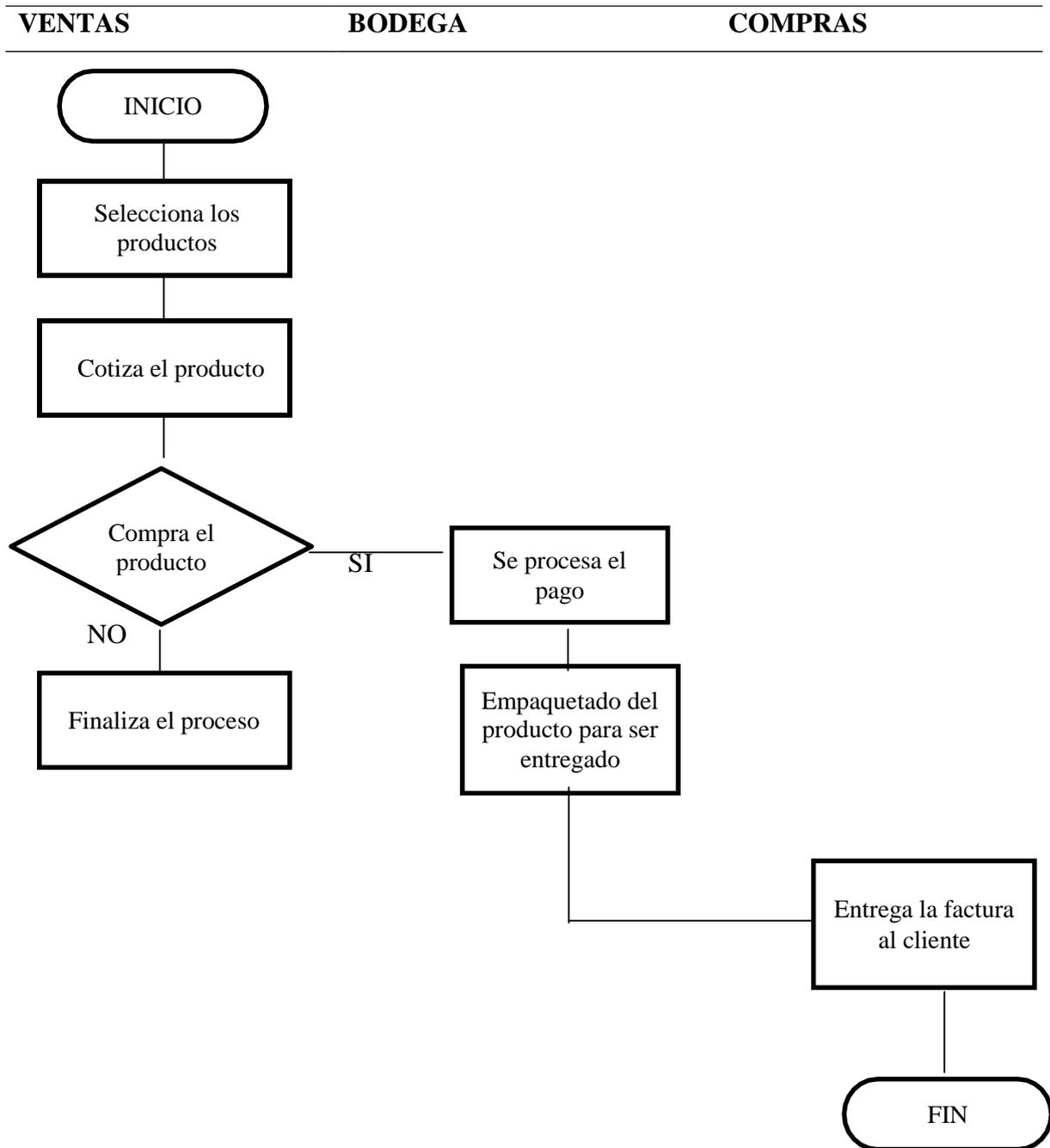
| SUPERMERCADO  |               | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS               |                                     |              |               |           |           |            |               |
|---|---------------|---|-------------------------------------|--------------|---------------|-----------|-----------|------------|---------------|
| "CORAZÓN DE JESÚS"  |               | AJUSTES A INVENTARIOS FALTANTES Y SOBRANTES |                                     |              |               |           |           |            |               |
| Nit. 13787086-9/FERNANDO XAVIER TOAPANTA VEGA             |               |   |                                     |              |               |           |           |            |               |
| domingo, 04 de febrero del 2024                           |               |   |                                     |              | Fecha Ajuste: |           |           | ID Ajuste: |               |
| Producto  | Bodega Ajuste | Cantidad Real Ajustada por Usuario          | Cantidad Actual Bodega Antes Ajuste | Costo UNIDAD | CANTIDADES    |           | VALORES   |            | Observaciones |
|   |               |   |                                     |              | Faltantes     | Sobrantes | Faltantes | Sobrantes  |               |
| Atun  | Princip.      | 4   | -1                                  | 58,50        | 3             | 0         | 75,5      | 0          |               |
|   |               |   |                                     |              |               |           | 75,5      | 0          |               |
| Éste informe se expide el domingo, 04 de febrero del 2024 |               |   |                                     |              |               |           |           |            |               |
| Elaborado<br>TOAPANTA, FERNANDO                           |               |   | Aprobado por                        |              |               |           | Recibido  |            |               |

**Nota.** La ilustración muestra ajustes de inventarios a faltantes y sobrantes del Supermercado Corazón de Jesús.

**8.4.5. Proceso de Ventas**

Tabla 34

Proceso de Ventas



*Nota.* La tabla muestra el proceso de ventas del Supermercado Corazón de Jesús.

## Descripción

**Tabla 35**

*Descripción flujograma proceso de ventas*

| <b>Actividad</b>                            | <b>Responsable</b> | <b>Documento</b>    | <b>Indicador KPI</b>  |
|---|--------------------|---------------------|---|
| Selección de los productos                  | Ventas             |                     | Stock promedio<br><b>Stock promedio</b> = (stock inicial + stock final) / 2   |
| Cotiza el producto                          | Ventas             |                     |   |
| Compra el producto                          | Ventas             |                     |   |
| Finaliza el proceso                         | Ventas             |                     |   |
| Se procesa el pago                          | Bodega             | Factura electrónica |   |
| Empaquetado del producto para ser entregado | Bodega             |                     |   |
| Entrega de la factura al cliente            | Contabilidad       | Factura Electrónica | Tasa de rotación de inventario<br><b>Tasa de rotación de inventario</b> = valor económico referencias vendidas / valor promedio existencias |

*Nota.* La tabla muestra la descripción del proceso de ventas del supermercado Corazón de Jesús.

## Factura

### Ilustración 22

Factura

|  |          | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS |                 | RUC: 0501947600001                             |              |
|---|----------|-------------------------------|-----------------|--|--------------|
|   |          |                               |                 | <b>FACTURA</b>                                 |              |
|   |          |                               |                 | No. 001-001-0054                               |              |
|   |          |                               |                 | NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0501947600001287192411 |              |
| DIRECCIÓN MATRIZ:   |          | Alaquez                       |                 | AMBIENTE: Producción                           |              |
| Contribuyente Especial Nro.   |          | 0                             |                 | EMISIÓN: Normal                                |              |
| OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  |          | SI                            |                 | CLAVE DE ACCESO: 0501947600001287192411        |              |
| Razón social/Nombres y Apellidos:   |          | Consumidor final              |                 | RUC/CI:  | 0502635091   |
| Fecha de Emisión:   |          | 4/2/2024                      |                 | Guía de Remisión:                              |              |
| Dirección:  |          | Latacunga                     |                 |  |              |
| Código  | Cantidad | Descripción                   | Precio Unitario | Descuento                                      | Precio Total |
| 5.1   | 50       | Latas de atun                 | 1,17            |  | 58,5         |
|   |          |                               |                 | Subtotal                                       | 58,5         |
|   |          |                               |                 | Subtotal 12%                                   | 7,02         |
|   |          |                               |                 | Subtotal 0%                                    |              |
|   |          |                               |                 | Subtotal No Sujeto%                            |              |
|   |          |                               |                 | Descuento                                      |              |
|   |          |                               |                 | <b>TOTAL</b>                                   | 65,52        |

*Nota.* La ilustración muestra la factura del Supermercado Corazón de Jesús.

## Factura

### Ilustración 23

Factura

|  |          | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS |                 | RUC: 0501947600001                             |              |
|---|----------|-------------------------------|-----------------|--|--------------|
|   |          |                               |                 | <b>FACTURA</b>                                 |              |
|   |          |                               |                 | No. 001-001-0054                               |              |
|   |          |                               |                 | NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0501947600001287192411 |              |
| DIRECCIÓN MATRIZ:   |          | Alaquez                       |                 | AMBIENTE: Producción                           |              |
| Contribuyente Especial Nro.   |          | 0                             |                 | EMISIÓN: Normal                                |              |
| OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  |          | SI                            |                 | CLAVE DE ACCESO: 0501947600001287192411        |              |
| Razón social/Nombres y Apellidos:   |          | Consumidor final              |                 | RUC/CI:  | 0502635091   |
| Fecha de Emisión:   |          | 4/2/2024                      |                 | Guía de Remisión:                              |              |
| Dirección:  |          | Latacunga                     |                 |  |              |
| Código  | Cantidad | Descripción                   | Precio Unitario | Descuento                                      | Precio Total |
| 5.1   | 50       | Latas de atun                 | 1,17            |  | 58,5         |
|   |          |                               |                 | Subtotal                                       | 58,5         |
|   |          |                               |                 | Subtotal 12%                                   | 7,02         |
|   |          |                               |                 | Subtotal 0%                                    |              |
|   |          |                               |                 | Subtotal No Sujeto%                            |              |
|   |          |                               |                 | Descuento                                      |              |
|   |          |                               |                 | <b>TOTAL</b>                                   | 65,52        |

*Nota.* La ilustración muestra la factura del Supermercado Corazón de Jesús.

## Factura

### Ilustración 24

Factura

|   |                 |                               |                        |  |                     |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------------|--|---------------------|
|  |                 | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS |                        | RUC: 0501947600001                             |                     |
|   |                 |                               |                        | <b>FACTURA</b>                                 |                     |
|   |                 |                               |                        | No. 001-001-0054                               |                     |
|   |                 |                               |                        | NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0501947600001287192411 |                     |
| DIRECCIÓN MATRIZ:   |                 | Alaquez                       |                        | AMBIENTE: Producción                           |                     |
| Contribuyente Especial Nro.   |                 | 0                             |                        | EMISIÓN: Normal                                |                     |
| OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  |                 | SI                            |                        | CLAVE DE ACCESO: 0501947600001287192411        |                     |
| Razón social/Nombres y Apellidos:   |                 | Consumidor final              |                        | RUC/CI:  | 0502635091          |
| Fecha de Emisión:   |                 | 4/2/2024                      |                        | Guía de Remisión:                              |                     |
| Dirección:  |                 | Latacunga                     |                        |  |                     |
| <b>Código</b>   | <b>Cantidad</b> | <b>Descripción</b>            | <b>Precio Unitario</b> | <b>Descuento</b>                               | <b>Precio Total</b> |
| 5.1   | 50              | Latas de atun                 | 1,17                   |  | 58,5                |
|   |                 |                               |                        | Subtotal                                       | 58,5                |
|   |                 |                               |                        | Subtotal 12%                                   | 7,02                |
|   |                 |                               |                        | Subtotal 0%                                    |                     |
|   |                 |                               |                        | Subtotal No Sujeto%                            |                     |
|   |                 |                               |                        | Descuento                                      |                     |
|   |                 |                               |                        | <b>TOTAL</b>                                   | 65,52               |

*Nota.* La ilustración muestra la factura del Supermercado Corazón de Jesús.

## Factura

### Ilustración 25

Factura

|   |                 |                               |                        |  |                     |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------------|--|---------------------|
|  |                 | SUPERMERCADO CORAZÓN DE JESÚS |                        | RUC: 0501947600001                             |                     |
|   |                 |                               |                        | <b>FACTURA</b>                                 |                     |
|   |                 |                               |                        | No. 001-001-0054                               |                     |
|   |                 |                               |                        | NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0501947600001287192411 |                     |
| DIRECCIÓN MATRIZ:   |                 | Alaquez                       |                        | AMBIENTE: Producción                           |                     |
| Contribuyente Especial Nro.   |                 | 0                             |                        | EMISIÓN: Normal                                |                     |
| OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  |                 | SI                            |                        | CLAVE DE ACCESO: 0501947600001287192411        |                     |
| Razón social/Nombres y Apellidos:   |                 | Consumidor final              |                        | RUC/CI:  | 0502635091          |
| Fecha de Emisión:   |                 | 4/2/2024                      |                        | Guía de Remisión:                              |                     |
| Dirección:  |                 | Latacunga                     |                        |  |                     |
| <b>Código</b>   | <b>Cantidad</b> | <b>Descripción</b>            | <b>Precio Unitario</b> | <b>Descuento</b>                               | <b>Precio Total</b> |
| 5.1   | 50              | Latas de atun                 | 1,17                   |  | 58,5                |
|   |                 |                               |                        | Subtotal                                       | 58,5                |
|   |                 |                               |                        | Subtotal 12%                                   | 7,02                |
|   |                 |                               |                        | Subtotal 0%                                    |                     |
|   |                 |                               |                        | Subtotal No Sujeto%                            |                     |
|   |                 |                               |                        | Descuento                                      |                     |
|   |                 |                               |                        | <b>TOTAL</b>                                   | 65,52               |

*Nota.* La ilustración muestra la factura del Supermercado Corazón de Jesús.

## **9. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)**

### **9.1. Impacto Técnico**

La implementación del sistema implica la creación de una herramienta técnica que optimizará la supervisión y control de los inventarios, permitiendo una gestión más eficiente y precisa. La utilización de flujogramas proporciona una representación visual detallada de los procesos, lo que facilita la identificación de posibles mejoras. Este enfoque técnico no solo agiliza las operaciones relacionadas con el inventario, sino que también ofrece una mayor claridad en los procedimientos, mejorando la comunicación interna y reduciendo posibles errores.

### **9.2. Impacto Social**

El sistema de gestión de inventario propuesto incluye técnicas y herramientas para la planificación y el pronóstico de la demanda. Esto permite al supermercado anticipar las necesidades futuras y prepararse adecuadamente, evitando la escasez como el exceso de inventario. Esto ayudará a mejorar la eficiencia operativa y garantizar una ejecución coherente y eficaz de las tareas relacionadas con el inventario. Los empleados asignados en bodega podrán seguir un conjunto de pautas claras y conocidas, lo que reducirá errores y mejorará la productividad general.

### **9.3. Impactos Ambientales**

La implementación de la propuesta eficaz puede contribuir a la disminución de desperdicios y a la mejora de los procesos de almacenamiento y distribución. Esto, a su vez, puede resultar en una mayor eficiencia energética al reducir distancias de transporte innecesarias, optimizar rutas de entrega y organizar eficientemente los productos en el supermercado. Estas acciones permiten una reducción en el consumo de combustibles y, por ende, contribuyendo así a la construcción de cadenas de suministro más responsables y respetuosas con el medio ambiente.

#### **9.4. Impacto Económico**

La implementación de un sistema de gestión de inventarios por procesos mediante flujogramas puede tener varios impactos económicos positivos en la empresa. Uno de los impactos más significativos es la mejora en la eficiencia operativa y la optimización de recursos, dentro del supermercado lo que puede llevar a reducciones de costos y mejoras en la rentabilidad.

## 10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 10.1. Conclusiones

- El presente proyecto integrador se realizó mediante información teórica y científica a través de la revisión bibliográfica que permitió tener sustentos teóricos de los temas involucrados y así estructurar la propuesta de la gestión de inventarios para llevar un adecuado control de las existencias.
- Se calcularon indicadores financieros para medir la situación en la que se encuentra la empresa ha sido fundamental para evaluar de manera integral la situación económica de la empresa. Los resultados obtenidos proporcionan una visión detallada de su salud financiera, permitiendo identificar áreas de fortaleza y oportunidades de mejora.
- Finalmente se realizó la propuesta del sistema de gestión de inventarios al supermercado Corazón de Jesús, para ayudar a mejorar las actividades en cada proceso y así llevar de manera correcta el manejo de los inventarios, permitiéndole alcanzar las metas y objetivos previstos.

## 10.2. Recomendaciones

- Es recomendable conocer información teórica y científica sobre la gestión de inventarios porque ayuda a tener conocimientos sobre los temas involucrados en el desarrollo del proyecto.
- En vista de los resultados obtenidos al calcular los indicadores financieros para evaluar la situación de la empresa, se sugiere que la organización considere la implementación de un sistema continuo de monitoreo y análisis de estos indicadores. Esto permitirá una supervisión constante de su salud financiera, facilitando la detección temprana de posibles desafíos y la identificación dinámica de oportunidades.
- La propuesta del sistema de gestión de inventarios ayudará al supermercado Corazón de Jesús a efectuar un eficiente control en el manejo de inventarios, lo que permitirá evitar la pérdida de ventas por falta de inventario, garantizando un mejor servicio al cliente.

## 11. BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado. (2021). *Control de Inventarios dentro de una empresa*. Mexico: Mailxmail.
- Alvarado, L. (2019). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Ed. Mc Wraw Hill.
- Avila, S. (2020). *Logística y distribución física internacional*. Bogota: Legis S.A.
- Bastar, S. (2020). *Metodología de la investigación*. Estado de México: Red Tercer.
- Boodman, D. (2019). *Planeación de la producción y control de inventarios*. Bogota: Editorial Norma.
- Caballero, P. A. (04 de enero de 2020). pag, 54. *Contabilidad, definicion*. Obtenido de <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-la-contabilidad-definiciones-distintos-autores/>
- Casillas, J. (12 de Enero de 2021). *Control de Inventario*. Obtenido de <https://www.cercatechnology.com/gestion-de-inventarios/>
- Castro, M. (2020). *Indicadores financieros*. Mexico: BrillOlg.
- Cervantes, J. (11 de Septiembre de 2019). *Principios de contabilidad. Mexico*. Obtenido de [https://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones\\_drupal/pdfs/principios\\_conta.p df](https://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones_drupal/pdfs/principios_conta.pdf)
- Clavijo, M. (2019). pag. 27. *Contabilidad Comercial*. Mexico.
- Cortes, A. (2020). pag, 23. Medellin: Centro editorial Esumer.
- Espejo, M. (2022). *Gestión de inventarios: métodos cuantitativos*. Alpha Editorial.
- Josar, C. (2019). *Propuesta de un sistema de gestion de inventarios para la empresa*. Cuenca.
- Morales, J. (2019). *Contabilidad Comercial y Contabilidad de costos* . Lima: HUMAN PROJECTION.
- Ortiz, C. (2019). *Rotacion de Inventarios e Indicadores Financieros*. Lima: Ceras Inventario.
- Paredes. (27 de Julio de 2020). *La empresa*. Obtenido de <https://www.cerasa.es/media/areces/files/book-attachment-3495.pdf>
- Paredes, D. (2017). *Problemas en el control de inventarios y perdidas economicas*. Mexico: AdventureWords.
- Rodriguez, J. (21 de Noviembre de 2022). *Administracion de Inventarios*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Romano, A. (2021). *Contabilidad Financiera. (Adaptada al nuevo PGC) y Centro de Estudios Financieros, CEF*.
- Sanmiguel, T. (2021). pag. 44. *Inventario*. Bogota: Ingema.
- Santamaria, J. (29 de Julio de 2021). *Fundamentos de Control y Gestion de Inventarios*.

Obtenido de  
[https://www.academia.edu/39266025/FUNDAMENTOS\\_DE\\_CONTROL\\_Y\\_GESTI  
%C3%93N\\_DE\\_INVENTARIOS](https://www.academia.edu/39266025/FUNDAMENTOS_DE_CONTROL_Y_GESTI%C3%93N_DE_INVENTARIOS)

Valdivieso, M. (2020). *Contabilidad General*. Quito: Escobar Impresores.

Valle, C. A. (2021). *Análisis De Los Estados Financieros De Las Principales Cadenas De Supermercados En Ecuador*. Obtenido de  
<https://repositorio.ug.edu.ec/items/463a07d6-33af-4856-a394-3cd259617679>

Westreicher, G. (11 de Mayo de 2020). Obtenido de  
<http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/21990/Capitulo1.pdf>

Zapata, J. (2021). pag,12. *Fundamentos de la gestion de inventarios*. Medellin: Centro editorial Esumer.