

2023-12-18

# IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS A LA TIENDA LAS PALMERAS UBICADA EN CERETÉ (PROYECTO

Avilez Vergara, Dayenis

---

<http://217.196.48.203:4000/handle/123456789/117>

*Downloaded from DSpace Repository, DSpace Institution's institutional repository*

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS A LA TIENDA LAS  
PALMERAS UBICADA EN CERETÉ**

**CAMILA QUINTANA URANGO**

**DAYENIS AVILEZ VERGARA**

**FABIAN RIQUELME SIERRA**

**INSTITUTO TECNOLOGICO SAN AGUSTIN**

**ESCUELA ADMINISTRATIVA**

**AUXILIAR CONTABLE Y FINANCIERO**

**MONTERÍA – CÓRDOBA**

**NOVIEMBRE 2023**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS A LA TIENDA LAS  
PALMERAS UBICADA EN CERETÉ**

**CAMILA QUINTANA URANGO**

**DAYENIS AVILEZ VERGARA**

**FABIAN RIQUELME SIERRA**

**Trabajo realizado como requisito parcial para optar el título de técnico laboral por  
competencias en auxiliar contable y financiero**

**INSTITUTO TECNOLOGICO SAN AGUSTIN**

**ESCUELA ADMINISTRATIVA**

**AUXILIAR CONTABLE Y FINANCIERO**

**MONTERÍA – CÓRDOBA**

**NOVIEMBRE 2023**

**Nota de aceptación**

---

---

---

---

---

**Firma del presidente del jurado**

---

**Firma de jurado**

---

**Firma del jurado**

**Montería, 2 de diciembre del 2023**

## **DEDICATORIA**

Este proyecto va dedicado a Dios y a todas esas personas que nos motivaron cuando más lo necesitamos para sacar adelante este proyecto, especialmente a nuestros padres que se esforzaron por nosotros para que cumplamos nuestros metas.

Un agradecimiento a la docente del área de investigación Ana María Moscoso Doria por aportarnos el conocimiento necesario para realizar este proyecto.

## TABLA DE CONTENIDO

<b>Introducción .....</b>	<b>10</b>
<b>1. Planteamiento del Problema.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1. Formulación del Problema.....</b>	<b>12</b>
<b>2. Justificación del Problema .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Objetivos de la Investigación.....</b>	<b>15</b>
<b>3.1. Objetivo General.....</b>	<b>15</b>
<b>3.2. Objetivos Específicos .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Marcos de Referencia.....</b>	<b>16</b>
<b>4.1. Estado de Arte.....</b>	<b>16</b>
<b>4.1.1. Internacional.....</b>	<b>16</b>
<b>4.1.2. Nacional .....</b>	<b>17</b>
<b>4.1.3. Local. ....</b>	<b>18</b>
<b>4.2. Marco Teórico.....</b>	<b>18</b>
<b>4.2.1. Aspecto histórico: .....</b>	<b>24</b>
<b>4.2.2. Aspecto contextual: .....</b>	<b>25</b>
<b>4.2.3. Aspecto conceptual: .....</b>	<b>26</b>
<b>4.2.4 Aspecto legal: .....</b>	<b>27</b>
<b>5. Metodología de Investigación .....</b>	<b>29</b>

<b>5.1. Tipo de Investigación y Métodos .....</b>	<b>29</b>
<b>5.2 Diseño de Investigación. ....</b>	<b>29</b>
<b>6. Análisis de Resultado .....</b>	<b>30</b>
<b>6.1. Propuesta de Mejoramiento.....</b>	<b>30</b>
<b>6.1.1. <i>Diagnóstico situacional del problema</i> .....</b>	<b>32</b>
<b>6.1.2 <i>Planificación de la Propuesta de Mejoramiento</i>.....</b>	<b>34</b>
<b>6.1.3. <i>Diseño de la Propuesta de Mejoramiento</i> .....</b>	<b>35</b>
<b>6.1.4. <i>Implementación/Ejecución de la Propuesta de Mejoramiento</i> .....</b>	<b>37</b>
<b>7. Presupuesto .....</b>	<b>47</b>
<b>8. Cronograma de Actividades.....</b>	<b>48</b>
<b>9. Manejo Ambiental.....</b>	<b>50</b>
<b>10. Conclusiones y Recomendaciones.....</b>	<b>51</b>
<b>11. Bibliografía.....</b>	<b>53</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>55</b>

## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla 1. Ejemplo sistema permanente en la compra.....</b>	<b>20</b>
<b>Tabla 2. Ejemplo del sistema permanente en la venta .....</b>	<b>20</b>
<b>Tabla 3. Juego de inventarios .....</b>	<b>21</b>
<b>Tabla 4. Información de matriz DOFA.....</b>	<b>32</b>
<b>Tabla 5. Estrategia para llevar a cabo .....</b>	<b>33</b>

**LISTA DE FIGURAS**

<b>Figura 1. Registros diarios .....</b>	<b>34</b>
<b>Figura 2. Control de organización contable y financiero.....</b>	<b>36</b>
<b>Figura 3. Sistema de inventario de entradas y salidas de dinero.....</b>	<b>39</b>
<b>Figura 4. Registro de entradas y salidas diariamente (Control de caja) .....</b>	<b>41</b>
<b>Figura 5. Control de caja de la utilidad del mes .....</b>	<b>42</b>
<b>Figura 6. Arqueo de caja TIENDA LAS PALMERAS .....</b>	<b>43</b>
<b>Figura 7. Rentabilidad mensual .....</b>	<b>45</b>
<b>Figura 8. Rentabilidad de cada producto de la TIENDA LAS PALMERAS .....</b>	<b>45</b>
<b>Figura 9. Tienda las palmeras no responsables de IVA. ....</b>	<b>46</b>
<b>Figura 10. Presupuesto del proyecto de investigación.....</b>	<b>47</b>
<b>Figura 11. Cronograma de actividades del proyecto de investigación.....</b>	<b>49</b>

**LISTA DE ANEXOS**

<b>Anexo 1. Soporte de las facturas.....</b>	<b>55</b>
<b>Anexo 2. Tienda las palmeras .....</b>	<b>56</b>
<b>Anexo 3. Inventario.....</b>	<b>57</b>
<b>Anexo 4. Entrevista.....</b>	<b>58</b>
<b>Anexo 5. Entradas de inventario Tienda Las Palmeras .....</b>	<b>61</b>
<b>Anexo 6. Salida de inventarios Tienda Las Palmeras.....</b>	<b>62</b>

## Introducción

El proyecto de investigación sobre la "Implementación de un Sistema de Inventarios en la tienda Las Palmeras" en Cereté se presenta como una iniciativa clave para mejorar las operaciones comerciales, fortalecer la rentabilidad y optimizar la gestión administrativa y financiera de la tienda. Esta iniciativa no solo se limita al seguimiento de productos, sino que se reconoce como un elemento esencial para el éxito y la sostenibilidad del negocio.

La relevancia local en Cereté y la oportunidad de aplicar las conclusiones del proyecto para mejorar las prácticas comerciales y administrativas en la tienda Las Palmeras hacen que este caso sea especialmente significativo. El objetivo principal es abordar la problemática actual del negocio, centrándose en la organización del área contable y financiera. A través de este proyecto, se busca lograr mejoras tangibles en áreas clave como el control de inventario, la gestión de caja, la reducción de costos y la maximización de la rentabilidad.

El enfoque del proyecto se orienta hacia la resolución de desafíos específicos, como la reducción de pérdidas por obsolescencia y la capacidad para anticipar y satisfacer las necesidades del cliente de manera más ágil. La implementación exitosa de un sistema de inventarios en Las Palmeras no solo beneficiará directamente a la tienda, sino que también podría servir como un ejemplo valioso para la mejora continua en el ámbito comercial.

Este proyecto no se limita a contribuir al conocimiento teórico sobre la gestión de inventarios; también busca proporcionar recomendaciones prácticas y resultados concretos. La meta es establecer un sistema que permita un control efectivo de las entradas y salidas de dinero, promoviendo un seguimiento adecuado del control interno en el negocio. En última instancia, la implementación exitosa del sistema permanente de inventarios en Las Palmeras se posiciona como un paso crucial hacia la reorganización y mejora continua del negocio.

## **1. Planteamiento del Problema**

El proyecto se centra, en la necesidad de aplicar un sistema permanente de inventario en la tienda Las Palmeras, ubicada en Cereté. La problemática principal radica en la falta de organización y administración eficiente en cuanto al control de inventarios, lo que afecta directamente la eficiencia, producción y rentabilidad del negocio.

Conviene subrayar que, la tienda Las Palmeras enfrenta dificultades sustanciales debido a la carencia de un sistema de inventario que permita un seguimiento preciso y actualizado de las existencias de productos. Esta falta de control se traduce en una gestión ineficiente de los recursos y en la imposibilidad de conocer con certeza cuánta utilidad o pérdida está generando el negocio.

Para abordar esta problemática, se plantea la implementación de un sistema permanente de inventario como solución clave. Este sistema permitirá llevar un registro detallado de las entradas y salidas de mercancía, brindando una visión clara y en tiempo real del estado del inventario. La falta de esta herramienta ha llevado a preguntas constantes sobre la generación de ingresos diarios, la conciliación entre el dinero en caja y los productos vendidos, y la falta de información precisa sobre el desempeño financiero general.

Hay que mencionar, además que, la ausencia de un sistema de inventario adecuado también impacta en la toma de decisiones estratégicas, la gestión financiera y la transparencia contable. Además, se observa una falta de control en aspectos como la realización de inventarios físicos, el seguimiento de ventas a crédito y la planificación a largo plazo.

Por lo tanto, la tienda Las Palmeras se encuentra en una situación donde la falta de un sistema permanente de inventario afecta su capacidad para operar eficientemente y tomar decisiones informadas. La implementación de este sistema, se presenta como una solución esencial para superar dificultades y sentar bases para un crecimiento y una gestión financiera más sólida.

Además de la problemática principal, se identifican otras áreas críticas que se ven afectadas por la ausencia de un sistema permanente de inventario en la tienda Las Palmeras:

- i. La falta de un sistema de inventario preciso dificulta la identificación y control de gastos innecesarios, así como la detección de posibles pérdidas. Un sistema permanente permitirá evaluar con mayor precisión los costos asociados a la mercancía y minimizar las pérdidas por falta de visibilidad sobre el estado real del inventario.
- ii. La inexistencia de un seguimiento continuo de inventario afecta la eficiencia operativa diaria. La tienda Las Palmeras podría estar experimentando dificultades logísticas y operativas debido a la falta de información actualizada sobre la disponibilidad de productos.
- iii. La falta de un sistema que proporcione datos en tiempo real sobre el inventario impide a la tienda ajustarse rápidamente a las demandas cambiantes del mercado. La capacidad de adaptarse a las tendencias y necesidades del cliente se ve limitada, lo que podría afectar la competitividad de Las Palmeras en el sector minorista.
- iv. Un sistema de inventario actualizado facilitará la gestión de relaciones con proveedores. Con información en tiempo real sobre las existencias, Las Palmeras estará en mejor posición para negociar términos favorables con proveedores, optimizando costos y tiempos de entrega.

La implementación del sistema permanente no solo aborda la falta de control de inventarios, sino que también impacta positivamente en áreas cruciales para el funcionamiento integral y el éxito sostenible de la tienda Las Palmeras

### **1.1. Formulación del Problema**

¿Por qué se debe implementar un sistema de inventarios en la tienda las palmeras, ubicada en Cereté?

## 2. Justificación del Problema

La implementación de un sistema de inventario permanente en la tienda "Las Palmeras" se presenta como una necesidad crítica y estratégica para mejorar la gestión contable y financiera de la empresa. Este proceso se fundamenta en varios aspectos clave, los cuales resaltan la importancia y los beneficios que este sistema puede aportar al negocio.

En primer lugar, la optimización de la gestión de inventario es esencial para la competitividad en el sector minorista, permitiendo mantener eficiencia y satisfacer las demandas cambiantes de los clientes. La implementación de un sistema de inventario permanente posibilitará un control continuo y actualizado de las existencias, evitando excedentes innecesarios o la falta de productos esenciales y asegurando una mejor atención al cliente mediante la disponibilidad constante de productos.

Adicionalmente, la mejora en la toma de decisiones se verá potenciada al contar con información en tiempo real sobre la situación de inventario. Esto facilitará decisiones informadas sobre reposición de productos, introducción de nuevas líneas y la identificación de aquellos con bajo rendimiento. La capacidad de tomar decisiones estratégicas basadas en datos precisos impulsará la eficacia operativa y la rentabilidad a largo plazo.

El control financiero y el cumplimiento normativo se fortalecerán mediante la implementación del sistema de inventario permanente. Registros actualizados y precisos evitarán errores contables, cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Esto no solo mejora la transparencia contable, sino que también ayuda a cumplir con las obligaciones fiscales y normativas, evitando posibles sanciones y mejorando la reputación financiera del negocio (Durán, 2012).

La evaluación del punto de equilibrio, crucial para la viabilidad financiera, se verá mejorada con un sistema de inventario permanente. Este permitirá calcular con mayor precisión este punto,

proporcionando a la señora Glenis Vergara una comprensión clara de los márgenes de beneficio y los niveles de venta necesarios para cubrir costos y evitar pérdidas, esencial para una planificación financiera efectiva y la toma de decisiones estratégicas.

El control detallado de ventas al contado y a crédito será más eficiente, permitiendo ajustar estrategias de ventas y cobranza según sea necesario, mitigando riesgos asociados con ventas a crédito y garantizando un flujo de efectivo saludable.

Finalmente, la implementación de un sistema de inventario permanente en la tienda "Las Palmeras" no solo aborda las deficiencias actuales en la gestión de inventarios y contabilidad, sino que también posiciona al negocio para un crecimiento sostenible y una gestión financiera más sólida. Este paso estratégico beneficiará la eficiencia operativa diaria y contribuirá significativamente a la consecución de la visión a largo plazo de la señora Glenis Vergara para su tienda.

### **3. Objetivos de la Investigación**

#### **3.1.Objetivo General**

Implementar un sistema eficiente y efectivo de gestión de inventarios en LA TIENDA LAS PALMERAS con el fin de optimizar el control, seguimiento y registro de los productos o recursos disponibles.

#### **3.2.Objetivos Específicos**

- i. Analizar día a día los registros de compra para determinar el comportamiento de la tienda las palmeras.
- ii. Desarrollar un método de inventarios que permita una adecuada evaluación y un registro preciso de los costos asociados a las ventas.
- iii. Determinar los márgenes de rentabilidad partiendo de las compras realizadas.
- iv. Sensibilizar a la propietaria de la tienda acerca de las obligaciones que acarrea de estar en el régimen responsable de IVA.

## 4. Marcos de Referencia

En este apartado se presentan algunos trabajos realizados por investigadores que han explorado sobre la reorganización del área contable y por otra parte la administración del inventario, donde se evidencia la importancia de una buena gestión del mismo con el empleo de técnicas financieras.

### 4.1.Estado de Arte

#### 4.1.1. Internacional

El trabajo de grado realizado por los autores (Medina & Malca , 2017), llamado “Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Utilidad Bruta en la Empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L., Cajamarca, año 2016. Su objetivo principal es, identificar la incidencia del control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa. Este proyecto se basó en el modelo COSO, en el cual los ayudo a llevar un buen manejo del control interno, ya que es importante porque evita fraudes, escasos o pérdidas en el sistema de inventario, en el proyecto se recopiló información que los llevo a detectar que aspectos a mejorar tenían que hacer, como: Mejoramiento en el almacén, ya que representa un 35% en la utilidad bruta, mejoras en las entradas y salidas que los llevo a tener como resultado un control adecuado más confiable para su elaboración de sus Estados Financieros.

Conviene subrayar que, el autor (Yuliano, 2020), realizo una Propuesta de Mejora en la Gestión de Tienda por Departamento Oechsle, en el cual utilizaron como instrumento de investigación un diagrama de causa-efecto y una matriz FODA, donde se dio a conocer la situación real en que se encuentra una organización, empresa, o proyecto y planear una estrategia de futuro, debido a esto, se evidencio un buen resultado de la utilización del diagrama de Ishikawa; e identificaron los problemas de clima laboral bajo, incumplimiento del presupuesto de venta anual en el área de electrodomésticos, y merma muy alta; teniendo un logro del 86% en la sede de Jirón de la Unión del Cercado de Lima de Oeschle, un presupuesto de ventas al 102% en el área de electrodomésticos y una reducción de merma anual en un 15% en comparación al año anterior.

Por último, el autor (León, 2017), con su trabajo de grado llamado, “Diseño de un modelo de dirección, planeación y control de gestión para los establecimientos comerciales dedicados a la venta de abarrotes y lichigo. caso: Autoservicio Merk Offer”. La tienda de barrio tiene su actividad comercial dedicado a la venta de los productos de la canasta familiar, dónde se ofrece realizar un modelo de control, reorganización, para el establecimiento y así poder tener una rentabilidad adecuada con estas propuestas se mejorará los ingresos que el dueño va a obtener, se le hizo una matriz DOFA para analizar la situación en los cuales, permitirán acumular criterios que expliquen el comportamiento de la demanda, la organización y las características de la competencia.

#### *4.1.2. Nacional*

El autor (Acosta & Navarro, 2015), realizo un proyecto llamado “Desarrollo de un sistema de inventarios para la tienda naturista el Alquimista”. Este proyecto tiene como objetivo mejorar el manejo de LA TIENDA NATURAL EL ADQUIMISTA, que está dedicada a la distribución y venta de producto, esta se encamina a utilizar herramientas necesarias para el mejoramiento de la gestión y control de los inventarios. En la tienda natural el Adquimista, se presenta una gran problemática ya que el manejo de los inventarios de la organización se maneja de forma empírica, lo que indica que se ha generado una incrementación en la escasez de productos. El proyecto busca desarrollar un sistema acorde a las necesidades de la organización por medio de herramientas estadísticas como ARIMA el cual maneja las series de tiempo, para generar demandas reales y así establecer un modelo de inventario llamado EQO que esté de acuerdo a la demanda de cada producto y como resultado establecer indicadores o políticas de inventario que les genere el menor costo a la organización.

De igual manera, los autores (Blandon & Delgado, 2012), realizaron el Diseño de un sistema de información contable y financiero para la empresa Danna Delgado diseño de modas. Las distintas tendencias administrativas y en particular las financieras, han sido diseñadas principalmente para responder a las expectativas y necesidades de las grandes empresas: las llamadas Corporaciones. Se esbozan los elementos mínimos que se deberían considerar para incorporar de forma paulatina, las herramientas de gestión contable y financiera en las pequeñas empresas, las cuales por tradición

han sido marginadas de su aplicación.

#### ***4.1.3. Local.***

(Martínez & Rocha, 2019), Realizaron un trabajo de tesis llamado, “Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba”. El proyecto de investigación consiste en la implementación de un sistema informático para el control de inventarios de la Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba, en cual tiene como objetivo dar soluciones a las problemáticas que presenta, dando lugar a una mala atención al cliente y falta de rentabilidad. Es de importancia decir que este proyecto quiere brindar un buen un sistema que permita llevar un control de los inventarios. Evidenciaron que no están llevando un buen sistema de inventario, ya que no opera adecuadamente y eso se vería reflejada en las ventas ya que van aumentar clientes inconformes. Por ende, definieron una implementación de un sistema informático para el control de inventarios con el fin de tener a la mano la información veraz, para minimizar gastos, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y brindar una excelente atención al cliente.

## **4.2. Marco Teórico**

### **Inventario**

La gestión del inventario, también conocido como stock o existencias en el ámbito contable, se enfoca en el almacenamiento eficiente y coordinado de bienes propiedad de la empresa, destinados a ser consumidos en el proceso productivo o vendidos en el curso normal de la operación. Esta gestión abarca el almacenamiento de elementos que permanecen en la empresa a corto o largo plazo, con diversos propósitos posibles. La referencia al almacenamiento conduce inevitablemente al concepto de almacén, un espacio físico estructurado y planificado dentro de la empresa diseñado para custodiar, proteger y controlar los bienes, ya sean activos fijos o variables, antes de su uso en la administración, producción o venta de artículos o mercancías (Alvarez, 2011)

Los esfuerzos logísticos destinados a reducir de manera significativa los niveles de inventario deben ir de la mano con una organización adecuada y un control óptimo del almacenamiento. Esto contribuye a establecer políticas de distribución de la mejor manera posible (Rojas, 2011)

La importancia del almacenaje no solo radica en ser un punto crucial para una buena distribución como eslabón final en la cadena de suministro, sino también en que la eficiencia y eficacia de la operación pueden impactar en la reducción de los costos logísticos. la gestión de almacenamiento se considera eficaz cuando se orienta a cumplir los objetivos del servicio de la manera más óptima en términos de costos.

## **Sistemas de inventarios**

### **i. Sistemas de inventarios permanente**

El sistema de inventarios permanente es un método que posibilita un seguimiento continuo y preciso de las existencias. Este enfoque implica mantener un registro constante de las transacciones de compra y venta de mercancías mediante el uso de tarjetas, comúnmente denominadas KARDEX. Estas tarjetas sirven como historial del movimiento de la mercancía y se emplean para actualizar los registros contables.

En el sistema de inventarios permanente, no es necesario realizar un conteo físico de la mercancía, ya que las tarjetas KARDEX proporcionan información detallada sobre las entradas y salidas de la mercancía en la empresa. Estos datos permiten determinar el valor actual del inventario en cualquier momento sin la necesidad de realizar un conteo físico.

Dos ventajas destacadas de este sistema son la capacidad de acceder al saldo actualizado del inventario en cualquier momento y la posibilidad de establecer el costo de la mercancía al momento de realizar una venta. Este enfoque es comúnmente utilizado por empresas que manejan inventarios con costos unitarios elevados y que consideran crucial mantener un control preciso de

sus existencias (Gerencie, 2022).

En cuanto al registro contable que se debe realizar en este sistema de inventarios permanente, las compras se registran en el activo y el costo se carga al momento de la venta, como lo ilustra el siguiente ejemplo:

**Tabla 1. Ejemplo sistema permanente en la compra**

Código PUC	Cuenta	Valor	Debito	Crédito
14	Inventarios	xxxx	xxxx	
11	Caja	xxxx		xxxx

Fuente. propia de los autores

**Tabla 2. Ejemplo del sistema permanente en la venta**

Código PUC	Cuenta	Valor	Debito	Crédito
14	Inventarios	xxxx		xxxx
61	Costos	xxxx	xxxx	
11	Caja	xxxx	xxxx	
41	Ingresos	xxxx		xxxx

Fuente. Propia de los autores

## ii. Sistema Periódico o Físico

El Sistema de Inventarios Periódico es una metodología que las empresas emplean para gestionar sus existencias de mercancía en intervalos regulares. Este sistema implica llevar a cabo recuentos físicos de la mercancía en momentos predeterminados, conocidos como inventarios finales periódicos. Con base en esta información sobre el inventario final físico, se realiza el cálculo de inventarios, un proceso que determina el costo de las ventas asumido por la empresa durante un período específico.

El procedimiento de juego de inventarios consiste en tomar el valor del inventario inicial, sumar las compras realizadas durante el período y restar el valor del inventario final. El resultado de esta operación representa el costo de las ventas para el período en cuestión. En resumen, el Sistema de Inventarios Periódico requiere la realización de conteos físicos de manera regular, facilitando así el cálculo del costo de ventas mediante el juego de inventarios (gerencie, 2022)

**Tabla 3. Juego de inventarios**

<b>Juego de inventarios</b>	
Inventario inicial	Xxxx
(+) compras del periodo	Xxxx
(-) inventario final	Xxxx
(=) costo de la mercancía	xxxx

Fuente. Propia de los autores

El Sistema de Inventarios Periódico es comúnmente aplicado por empresas que manejan productos con bajos costos unitarios y que no necesitan información continua sobre sus existencias. En este sistema, el valor de la mercancía o el costo solo se conoce después de llevar a cabo el inventario final, lo que implica que la frecuencia de obtención de información sobre el costo y el valor actual de las existencias disponibles para la venta está determinada por los periodos establecidos.

En el contexto del Sistema de Inventario Periódico, las compras se registran directamente en la cuenta del costo (cuenta 62 - Compras). Solo al final del periodo, con el registro del traslado correspondiente del inventario final a la cuenta 14 - Inventarios, se puede determinar el valor real del costo (Gerencie, 2022).

Es necesario recalcar que, la importancia de realizar los inventarios es, llevar a cabo un buen manejo de control que ayuda a mantener un balance de las existencias de los productos que entran y salen diariamente, reduce costos por lo que refleja oportunamente lo que no se está manejando de una forma asertiva y proveer las perdidas lo más pronto posible, además no da lugar a fraudes

o pérdida de productos ya que se muestra lo real de un inventario y/o de un negocio, sin errores. Sin importar el tipo de sistema de control del inventario que use el negocio.

El control de inventario muestra varios puntos de beneficios que puede tener un negocio a el momento de ejercerlo, ya que ofrece amplias ventajas, de orden, planificación y ahorro, a continuación, se enumera 2 beneficios de control de inventario.

- i. **Optimo recurso financiero:** Al momento de llevar el control del inventario de un negocio se tendrá una visibilidad para evitar excesos o escasez en las existencias, además se tendrá un stock en el cual se lleve la organización de los productos.
- ii. **Apoyo a la toma de decisiones:** Contar con una organización y con datos actualizados se podrá manejar continuamente una mejor toma de decisiones ya que dependiendo de los resultados del inventario se puede ver las mejoras o perdidas y sería de gran ayuda. (Gerencie, 2023)

### **Normas internacionales de información financiera (NIIF):**

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el manejo de inventarios se rige por el estándar NIIF 2 - Inventarios. A continuación, se presentan los principales aspectos a considerar en el manejo de inventarios según las NIIF:

- i. **Valoración inicial:** El inventario inicial se refiere al saldo que tienes al inicio de un periodo contable, y generalmente es igual al inventario final del periodo contable anterior. Es el saldo antes de adquirir más inventario o vender el existente durante el periodo. Se puede calcular utilizando la fórmula:  $\text{Inventario inicial} = \text{Inventario final} + \text{Costo de la mercancía vendida} - \text{Compras durante el periodo}$ . Esta información se puede obtener de los registros contables y representa el valor de las mercancías existentes al inicio del periodo. (Euronnova, 2023)
- ii. **Métodos de Evaluación:**
  - **Método PEPS:** El método PEPS sigue la lógica de que los primeros productos en entrar al

inventario son los primeros en salir, por lo que el costo de los bienes vendidos se calcula utilizando el costo del inventario más antiguo. Este método proporciona una valoración más conservadora del inventario, ya que los costos más altos se asignan a las ventas más recientes, lo que resulta en un menor margen de beneficio. Este método es ampliamente utilizado y aceptado en todo el país.

- **Método UEPS:** El método UEPS, o Últimas Entradas - Primeras Salidas, es contrario al método PEPS. Según el UEPS, se supone que los productos más recientemente adquiridos se venden primero. Bajo este método, el inventario que se adquiere se mantiene en el balance de la empresa, mientras que los artículos más nuevos se venden. Este método es aceptable según las regulaciones en Estados Unidos y se utiliza en ese país.
  - **Método CPP:** El método CPP, o Costo Promedio Ponderado, es utilizado para valorar el inventario. Bajo este método, un minorista calcula un promedio ponderado dividiendo el costo de los bienes vendidos (COGS) por el número de artículos disponibles. Esto permite al minorista tener una imagen del inventario disponible, que representa un promedio entre los productos más nuevos y los más antiguos (Makarchuk M. , 2023)
- iii. **Costos obsoletos:** El inventario obsoleto es aquel que ha alcanzado su vida útil y no puede ser utilizado o vendido debido a la falta de demanda. Antes de volverse obsoleto, el inventario pasa por diferentes etapas, comenzando como inventario lento, luego como exceso de inventario y finalmente como inventario obsoleto.

El objetivo principal de gestionar el inventario es evitar que pierda valor antes de ser vendido, es decir, prevenir su obsolescencia. El valor del inventario puede perderse debido a diferentes razones, como la aparición de nuevas versiones con mejores características, la falta de necesidad de las funciones que cumple, cambios en la demanda de los consumidores, entre otros. La pérdida de valor del inventario genera pérdidas para las empresas, ya que no se pueden recuperar los costos de adquisición. Además, mantener inventario obsoleto implica gastos de almacenamiento y ocupar espacio que podría utilizarse para productos que sí generen valor (Devia, 2023)

- iv. **Revelación de información:** En la fase de revelación del proceso contable, la entidad proporciona información sobre los hechos económicos relevantes que puedan influir en la

opinión de un lector informado. Esta revelación se aplica a todos los datos, tanto cuantitativos como cualitativos, presentes en los estados financieros, incluyendo cifras y notas. (Actualicese, 2023)

#### **4.2.1. Aspecto histórico:**

La tienda las palmeras, se encuentra ubicada en el departamento de Córdoba, municipio de Cerete, barrio Chuchurubi, carrera 32 #16c - 76, tiene 17 años en funcionamiento, su propietaria es la señora Glenis Margarita Vergara Velázquez, donde inicio con poca mercancía y con el pasar de los meses fue creciendo y generando así más utilidades, con esto el negocio comenzó a brindar una mejor estabilidad económica y les ha generado suficientes ingresos. Es un negocio familiar que con esfuerzo y dedicación ha salido adelante. El problema se ha venido presentando hace años ya que nunca se ha realizado una buena contabilización, inventario, registro de caja, y no se lleva un buen control del dinero que le ingresa a la propietaria, entonces, esto no permite que la tienda tenga un mejor crecimiento, ya que llevar la contabilización de una tienda es de suma importancia, porque al momento de ir dirigiendo la contabilización permitirá tener una imagen más clara de la posición financiera que tenga la tienda.

Se estima que la práctica contable de ingresos y egresos ya existe hace seis mil años. “La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad pues desde que el hombre existe y aún mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: Bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienesque prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

Desde esos primeros tiempos, las actividades de registro contable se han venido sucediendo ininterrumpidamente, aunque sólo a partir de los siglos XIV y XV se conservan testimonios escritos con un carácter regular y relativamente abundante. Los datos contenidos en la documentación contable, aun la más antigua y fragmentaria, son cuantitativos y exactos, y no

digamos ya en el caso de las contabilidades modernas llevadas por partida doble, en las que los datos se presentan formando un todo coherente, completo e íntimamente interrelacionado. Por ello, su estudio e interpretación permiten arrojar una luz muchas veces enteramente nueva e insospechada sobre hechos históricos que, a falta de ellos, habían sido explicados de manera errónea o insuficiente” (Hernandez , 2022 )

Esto indica que desde los primeros tiempos se viene manejando la contabilidad y viendo que el mejor resultado es llevarla a cabo, entonces sería de suma importancia llevar la contabilización de los ingresos financieros de la señora Glenis Vergara, para que tenga presente los temas destacados en las áreas de reorganización e implementado también los inventarios.

Los inventarios o stocks según (Erazo , Roboles , Cifuentes , & Saquisari , 2021) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, “bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez”. Entonces llevar este seguimiento de inventario es para tomar como base la reorganización que se tiene que dar diariamente.

#### ***4.2.2. Aspecto contextual:***

La tienda LAS PALMERA está ubicada en el barrio Chuchurubi, Carrera 32 N°16, con una población de 500 habitantes y muchos sectores específicos como: colegios de primarias, iglesias, plazas, entre otros. Por lo que sería de gran beneficio para la propietaria Glenis Vergara, ya que esto hace que allá un buen flujo de personas y las ventas aumenten. Cabe resaltar que cuando hallan actividades recreativas referente a las tradiciones la población se aumente y se puede generar más ingresos.

#### 4.2.3. *Aspecto conceptual:*

- i. Contabilización: Consiste en llevar a cabo una reorganización financiera, para registrar los ingresos y gastos de un negocio.
- ii. Solvencia: Consiste en la capacidad de una persona ya sea natural o jurídica para afrontar o cumplir sus obligaciones financieras, es decir ser capaz de pagar las deudas a mediano o largo plazo.
- iii. Equilibrio: Este consiste en mantener un punto de equilibrio en el cual, se mantenga en una posición estable, ya sea en el ámbito financiero para que no haya utilidad, ni pérdida.
- iv. Analizar: Consiste en hacer un énfasis concentrado donde se puede comprender el objetivo que tiene cada proceso o cosas a nuestro alrededor.
- v. Inventarios: Un inventario es una relación ordenada, es llevar un seguimiento de entradas y salidas de dinero, tener una organización de los productos que están almacenados y ver si se está generando ganancias o pérdidas.
- vi. Restructuración: Modificar o cambiar la estructura de un proyecto, trabajo y/u obra de manera organizada.
- vii. Gestión de inventarios: juega un papel crucial en la estrategia operativa de cualquier organización. Esta función abarca diversas tareas, como la definición de métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reabastecimiento, todos ellos determinados por los métodos de control. En este contexto, los objetivos primordiales de la gestión de inventarios se centran en minimizar, en la medida posible, los niveles de existencias y garantizar la disponibilidad oportuna de productos terminados, productos en proceso, materias primas, insumos, entre otros.

#### **4.2.4 Aspecto legal:**

Para la implementación de un sistema de inventario a la tienda LAS PALMERAS se hace necesario operar el margen de la ley, las entidades clasificadas en el Grupo 2 de la convergencia – Pymes, deben dar cumplimiento a las indicaciones normativas que se dispusieron en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 (modificado por el Decreto 2496 del 2015) en cuya sección 13 se aborda el tema específico de los inventarios, y se establece que para el reconocimiento inicial de los elementos que conforman esta categoría, la empresa debe realizar una medición sobre el costo, al cual se le anexarán los siguientes elementos:

- i. Precio de compra.
- ii. Aranceles e impuestos, siempre que no sean recuperables en el momento de la venta.
- iii. Almacenamiento, siempre que sea necesario durante el proceso de compra; por ejemplo, en un período de cuarentena previo a la disposición del inventario.
- iv. Costos por cargue y descargue de mercancía.
- v. Otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios (Actualícese, 2023).

Para comprender la contabilidad y llevarla a cabo de una manera legal y vigente, es necesario conocer el margen jurídico, de cómo se debe llevar la contabilidad de acuerdo a las leyes.

- i. “El marco jurídico de la contabilidad en Colombia está conformado por la ley 145 de 1960, en los artículos que aún siguen vigentes. Por la ley 43 de 1990, por el decreto 2649 de 1993, por el código de comercio, y por la ley 1314 de 2009, que comprende el marco jurídico de las NIIF” (Gerencie , 2020 )
- ii. La ley 43 de 1990 enuncia “Ejercer la inspección y vigilancia, para garantizar que la Contaduría Pública sólo sea ejercida por Contador Público debidamente inscritos y que quienes ejerzan la profesión de Contador Público, lo haga de conformidad con las normas legales, sancionando en los términos de la ley, a quienes violen tales

disposiciones.” (Derechos de autor reservado , 2023) Por lo que le recae llevar la responsabilidad de la contabilidad ya que tienen que manejarse debido a las normas.

El marco legal para el manejo de inventarios en Colombia se encuentra establecido en diferentes normativas y reglamentos, entre los cuales se destacan:

- i. “ley 1314 Art 63 Sistema permanente”: “Art. 63. Inventarios. Los inventarios representan (son) bienes corporales (activos) destinados a la venta en el curso normal de los negocios mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario” (Quiroz , 2014)

Lo que indica que es importante llevar este inventario, ya que, llevar un control constante del inventario es de buena ayuda porque se mantendrá un orden y/u organización de los productos y así se diera a conocer que ingresos y egresos que tiene un negocio.

## **5. Metodología de Investigación**

La metodología de investigación en el presente proyecto de investigación académico se refiere al enfoque teórico y práctico que se utiliza para, seleccionar los métodos y técnicas adecuados para recolectar y analizar los datos, y tomar decisiones fundamentadas en el proceso de investigación.

### **5.1. Tipo de Investigación y Métodos**

El tipo de investigación que se utilizó fue la participativa que nos da el privilegio de volvernos dueños del proyecto y aplicar nuestros conocimientos, junto con la participación de las personas afectadas que en este caso serían los propietarios de la tienda las palmeras.

De los métodos que se utilizó fue el de observación, porque se pudo observar el todo el manejo que no se tiene en la tienda sobre la organización administrativa y financiera.

Método deductivo y método de análisis, donde se aplicarán todos los conocimientos y recopilación de información para aplicar los elementos básicos y específicos para conocer en qué situación real está el negocio y qué técnicas se puede utilizar para un funcionamiento mejor a corto, mediano y largo plazo.

### **5.2 Diseño de Investigación.**

El método que se utilizó para recopilar la información necesaria para conocer más a fondo el funcionamiento y un poco más del negocio fue: la entrevista.

## 6. Análisis de Resultado

La entrevista realizada a la propietaria de la tienda "Las Palmeras", como se detalla en el anexo 4, revela diversas fortalezas y áreas de mejora en el negocio de la señora Glenis. Entre las fortalezas, se destaca la variedad y calidad de los productos, así como la satisfacción de los clientes debido a la atención de calidad que reciben. No obstante, se identifican aspectos a mejorar, especialmente en lo que respecta a la infraestructura y los procesos contables.

La señora Glenis, expresó su interés en recibir asesoramiento para reorganizar su negocio y obtener información crucial sobre aspectos contables y financieros. Esto se vuelve fundamental para materializar la visión a largo plazo de la propietaria, que consiste en transformar su tienda en un negocio más próspero en un plazo de 5 años. La visión incluye la expansión de la variedad de productos ofrecidos y la mejora de la infraestructura, con el objetivo de atraer a más compradores habituales y ampliar la clientela.

### 6.1.Propuesta de Mejoramiento

La tienda "Las Palmeras" enfrenta desafíos significativos relacionados con la falta de organización y administración, impactando directamente en su eficiencia, producción y rentabilidad. Para abordar estas dificultades, se propone un plan de mejoramiento con énfasis en la implementación de un Sistema de Inventario Permanente. Por tal motivo, el desarrollo del proyecto de grado se llevará a cabo, cumpliendo los objetivos específicos planteados; para el desarrollo y cumplimiento de objetivo general.

- i. Realizar un análisis exhaustivo de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas mediante una matriz DOFA. Esto proporcionará una visión integral de la situación actual de la tienda y orientará las estrategias de mejora.
- ii. Desarrollar una propuesta detallada para optimizar los procesos contables. Se sugiere la

creación de una plantilla en Excel que registre ingresos y egresos, brindando claridad sobre los movimientos financieros y facilitando la toma de decisiones.

- iii. Destacar la importancia de realizar inventarios de mercancía de manera continua. La propuesta incluye la utilización de un sistema de inventario permanente que actualice automáticamente los registros, proporcionando información en tiempo real sobre la situación del inventario.
- iv. Resaltar la relevancia de llevar un control riguroso de ingresos y egresos de mercancías. Se enfocará en responder preguntas cruciales sobre las ventas diarias, la correspondencia del efectivo con los productos vendidos y otros aspectos cotidianos que se pueden resolver mediante un eficiente control de la mercancía.
- v. La implementación de un Sistema de Inventario Permanente será la piedra angular de este plan de mejoramiento. Este sistema permitirá:
  - **Actualización Continua:** Mantener registros precisos y actualizados en tiempo real, evitando discrepancias entre la información contable y la realidad del inventario.
  - **Tomar Decisiones Fundamentadas:** Proporcionar a la señora Glenis datos precisos para tomar decisiones informadas sobre compras, rotación de inventario y estrategias de ventas.
  - **Optimizar Recursos:** Evitar excedentes innecesarios o faltantes de productos, mejorando la eficiencia operativa y garantizando una gestión de inventario más efectiva.
  - **Cumplir con Principios Contables:** Facilitar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, mejorando la transparencia y la integridad de los registros financieros.

Este plan integral busca transformar la operación de "Las Palmeras" mediante la implementación de un Sistema de Inventario Permanente, fortaleciendo así su estructura contable y contribuyendo a una gestión más eficiente y rentable.

### 6.1.1. Diagnóstico situacional del problema

Como herramienta de diagnóstico empresarial el grupo investigador utiliza y relaciona a continuación la Matriz DOFA, el objetivo de la matriz DOFA es analizar y evaluar la situación actual de La tienda LAS PALMERAS, identificando sus fortalezas y debilidades internas, así como las oportunidades y amenazas externas. Esto ayudara al grupo investigador a tomar decisiones estratégicas y desarrollar planes de acción para aprovechar las fortalezas, superar las debilidades, aprovechar las oportunidades y mitigar las amenazas.

**Tabla 4. Información de matriz DOFA**

<b>MATRIZ DOFA</b>	<b>VARIABLES</b>
	<b>DEBILIDADES</b>
	D1: Incertidumbre de la cuanto a de costos y margen de rentabilidad
	D2: Se estaba generando poca ganancia generando dificultades financieras
	D3: Desconocimiento del inventario
	D4: La propietaria desconoce las prácticas contables. (beneficio y riesgos )
	D5: Mal manejo de recursos
	<b>OPORTUNIDADES</b>
	O1: Trabajar con proveedores locales
	O2: cuenta con reconocimiento comercial en el barrio en que está ubicada la tienda.
	O3: Clientes recurrentes.
	<b>FORTALEZAS</b>
	F1: Buena ubicación en zona comercial central.
	F2: Cuenta con un portafolio de Productos y servicios variados
	F3: Cuenta con buen servicio al cliente
	F5: Estrategia de precios competitivos
	<b>AMENAZAS</b>
	A1: Intensa competencia por parte de tiendas online y grandes cadenas
A2: Cambios en el comportamiento del consumidor.	
A3 Sanciones legales por parte de entes gubernamentales por la carencia de registros contables	

Fuente. Propia de los autores

**Tabla 5. Estrategia para llevar a cabo**

<b>MATRIZ DOFA</b>	<b>VARIABLES</b>
	<b>ESTRATEGIAS</b>
	F-O Una buena ubicación en zona comercial central, como los clientes son recurrente
	F-A Cuenta con un buen portafolio de productos, la intensa competencia por parte de las tiendas online
	D-O Desconocimiento del inventario, trabajar con proveedores locales
D-A Mal manejo de los recursos, los cambios en el comportamiento del consumidor	

Fuente. Propia de los autores

### Aspectos a mejorar

A continuación, se establecen los ejes principales del presente proyecto investigativo pilares que indicaran el conjunto de acciones y estrategias diseñadas para implementar cambios que conduzcan a mejoras significativas.

- i. **La falta de inventario:** No se lleva un adecuado registro de la mercancía que entra y sale del negocio, lo cual, está presentado un desabastecimiento o sobreabastecimiento y esto, genera pérdidas de mercancías o baja rotación de ese producto.
- ii. **Problemas financieros:** Puede que se estén dando problemas con las finanzas y no estar conscientes de ello, ya que como no se lleva un registro de las actividades diarias, no saben cuanta utilidad está generando y cuánto dinero deben tener por los productos vendidos.
- iii. **Mal manejo de los recursos del negocio:** El mal manejo de los recursos que la tienda las palmeras tiene traerá grandes consecuencias negativas, cómo la mala administración, falta de control de inventario, no manejar bien los gastos que se le presenten en el negocio; al no tener estos temas claros ni presente, hace que los recursos que ella vaya adquiriendo a través de las ventas que se hagan no se vean reflejado en los productos de la canasta familiar ni en las ganancias adquiridas de las ventas.

El grupo investigativo le presentó una propuesta de mejoramiento en el área contable y financiero a la señora Glenis Vergara Velázquez; donde se implementará un sistema de inventario, un registro

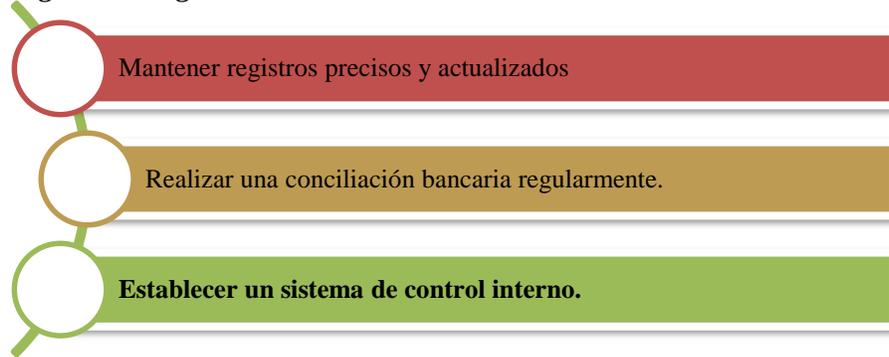
de caja, una mejor organización para el negocio, en el cual, se debe tener presente la demanda y la oferta de los productos que se encuentre en la tienda.

También debe aprender sobre cómo se está haciendo los procedimientos de las mejoras para tener claridad sobre esto y pueda saber los márgenes de rentabilidad y solvencia que está teniendo en su negocio y que tanta tendrá en un futuro. Cabe resaltar, que la tienda LAS PALMERAS no está registrada en cámara de comercio, no es responsable de IVA y en ningún aspecto correspondiente a la ley, ya que la señora Glenis, no tenía conocimiento sobre este tema y todo fue manejado de manera empírica.

El negocio tiene que mejorar en muchos aspectos, principalmente en llevar los procesos contables y financieros necesarios para tener un adecuado funcionamiento, ya que este no tiene un control de inventarios de la mercancía disponible para la venta, no lleva la contabilidad de gastos como lo son los servicios públicos, aunque, la señora Glenis, si tiene claridad sobre algunos costos que se están efectuando, ya que tiene evidencia y soportes de algunas facturas de compra; no lleva a cabo la buena organización en el área contable y financiero y debido a esto, no se puede saber que tanto margen de rentabilidad se tuvo años atrás. Por tal motivo, se quiere implementar técnicas para que tenga un buen manejo de las prácticas contables necesarias, ya que estas además de ser importantes, son exigidas por la ley.

### ***6.1.2 Planificación de la Propuesta de Mejoramiento***

***Figura 1. Registros diarios***



Fuente. Propia de los autores

### ***6.1.3. Diseño de la Propuesta de Mejoramiento***

Conforme al análisis realizado y los soportes que se tiene en la gestión y control de inventarios, se decide diseñar un Excel un modelo de control de inventarios basado en el sistema permanente y mediante el método PEPS, el cual será útil en la gestión y control del stock de inventarios, los cuales nos ayudará a resolver la problemática presentada.

En la TIENDA LAS PALMERAS, se observa una falta de estructura financiera al carecer de cuentas bancarias y gestionar los ingresos y salidas en efectivo de manera asincrónica. Es crucial abordar esta situación considerando la creciente tendencia hacia formas de pago digitales en la actualidad. La ausencia de opciones de pago digital puede estar afectando las ventas, ya que algunos clientes no cuentan con efectivo al realizar sus compras.

La implementación de un sistema de cuentas bancarias y la aceptación de pagos digitales proporcionaría a los clientes más opciones de pago, mejorando así su experiencia de compra y potencialmente aumentando las ventas. Esta modernización no solo se alinea con las preferencias actuales de los consumidores, sino que también establece una base más sólida para el manejo financiero de la tienda.

Además, la creación de cuentas bancarias facilitaría un seguimiento más preciso de los ingresos y gastos. Esto reduciría las posibilidades de pérdida de dinero y proporcionaría una visión clara de la situación financiera de la tienda. La señora Glenis expresó su interés en implementar procesos que optimicen la organización de recursos y aprendizaje sobre la reorganización en curso para comprender mejor los márgenes de rentabilidad y solvencia futura.

En este contexto, es esencial establecer un sistema de registro de costos. Exigir facturas de compra para todas las adquisiciones no solo proporcionaría un control más efectivo sobre los gastos, sino que también serviría como respaldo documental. La incorporación de un sistema permanente de registro contable permitiría un seguimiento detallado de todas las transacciones financieras,

mejorando la transparencia y la capacidad de tomar decisiones informadas.

**Figura 2. Control de organización contable y financiero.**



*Nota.* La figura anterior muestra algunos de los procesos que debe hacer principalmente para reorganización ya planeada anteriormente, la señora Glenis estuvo de acuerdo y se comenzara a implementar en el negocio.

#### **i. Sistema de información contable y financiera de la tienda Las Palmeras**

“Los sistemas de información contable (SIC), son programas informáticos que están conformados por procedimientos y técnicas que suministran datos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar las operaciones económicas. Se consideran como un subsistema empresarial que incrementa la productividad operacional.

Luego de registrar y procesar la información, es necesario conocer ¿qué produce un SIC? Este programa tiene el propósito básico de proveer información útil, precisa y rápida acerca de una empresa u organización, para facilitar la toma de decisiones, con base en los datos suministrados por las distintas ramas de la contabilidad que se aplican en cada empresa”. (Pietro , 2023).

Para organizar e implementar el SIC en la tienda las palmeras se deben ejecutar varias actividades

principalmente, como lo es en primer lugar tener registros sobre las entradas y salidas de dinero, conocer el diagnóstico contable de este y registrar de manera efectiva y organizada los productos que tiene el negocio, para llevar un buen inventario y un buen control financiero.

## **ii. Misión del sistema de información contable.**

La misión es facilitar a la propietaria de la tienda los registros de los movimientos que se realizan continuamente, ya que este SIC facilita la toma de decisiones para que pueda administrar su negocio, debido a que suministra datos confiables, según el estado en el que se encuentra económicamente la tienda y este a su vez garantiza un incremento en la operatividad.

## **iii. Objetivo del sistema de información contable.**

- Recopilar, controlar y sistematizar los datos contables que no están siendo registrados por el negocio.
- Tener conciencia sobre el estado en el que se encuentra su negocio y futurizar que se puede estar presentando
- Elaborar mensualmente un estado de resultado para realizar análisis financieros.

### ***6.1.4. Implementación/Ejecución de la Propuesta de Mejoramiento***

#### **i. Inventario**

La figura 3, presenta de manera clara el sistema de inventario permanente implementado en la tienda Las Palmeras, específicamente utilizando el método PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas). Este sistema tiene como objetivo principal dar seguimiento a las entradas y salidas de los productos almacenados en la bodega, anticipando su próximo ingreso a la venta. Todo el proceso está meticulosamente formulado y cuenta con una codificación actualizada para facilitar su gestión.

El método PEPS, fundamentado en la premisa de que los productos adquiridos primero son los

primeros en venderse, se traduce en que los productos más recientes se mantienen en inventario mientras que los más antiguos son los primeros en ser vendidos. La representación en la figura, muestra un desempeño financiero positivo, evidenciado por las ganancias mensuales de 9.000.000 de pesos. Estas ganancias reflejan las ventas realizadas durante ese periodo y sugieren un rendimiento sólido en términos financieros.

El sistema permanente de inventario ha permitido un seguimiento en tiempo real de las existencias de productos en la tienda Las Palmeras. Esto significa que, puede conocer la cantidad exacta de productos disponibles en cualquier momento, lo que facilita la toma de decisiones informadas.

Los ingresos diarios, ya sea de 300.000 o 280.000 pesos, indican que la tienda está generando un flujo constante de ventas a lo largo del día. Esta consistencia en los ingresos puede atribuirse a la venta de diversos productos del inventario. La aplicación del método PEPS en el control de inventarios resulta crucial, ya que permite evaluar con precisión el costo de los productos vendidos y calcular el costo de la mercancía disponible para la venta. Este enfoque asegura una gestión eficiente del inventario al favorecer la rotación regular de productos y prevenir pérdidas asociadas a la obsolescencia.

Es decir que, el sistema permanente de inventarios, ha proporcionado información detallada sobre la situación de entradas y salidas de los productos, como se ve evidenciado en (anexos 4 y 5). Esto facilita la toma de decisiones informadas sobre la reposición de productos, la introducción de nuevas líneas y la identificación de productos con bajo rendimiento, contribuyendo a una gestión estratégica más efectiva.

Figura 3. Sistema de inventario de entras y salidas de dinero

INVENTARIO MES DE JUNIO-JULIO-AGOSTO										
PRODUCTOS		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
REFERENCIA	NOMBRE	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	CANTIDAD2	COSTO2	TOTAL2	CANTIDAD	COSTO6	TOTAL
A001	ARROZ BTO SABANERO X45KL	1	\$ 164.000	230.000	1	164.000	63098	0	-	166.902
A002	ARROZ PCA VALLE GRANDE 25X450 GR D-001	2	\$ 300.300	34.000	2	31.549	65098	0	-	(31.098)
A003	CAFÉ CORDOBA 24X25X20GR PEQ	2	\$ 31.549	260.392	2	32.549	244188	0	-	16.204
A004	CAFÉ CORDOBA 96X125GR	8	\$ 32.549	61.047	4	61.047	19990	4	10.264	41.057
A005	DETER FREE AZUL X20KL	1	\$ 61.047	19.990	1	19.990	39980	0	-	(19.990)
A006	GASEOSA MAXI 12X1000ML COLA	1	\$ 19.990	19.990	2	19.990	19816	-1	(174)	174
A007	GASEOSA MAXI 12X1000ML MANZANA	1	\$ 19.990	19.816	1	19.816	19816	0	-	-
A008	GASEOSA MAXI 8X1.7ML COLA	1	\$ 19.816	19.816	8	19.816	5000	-7	(2.117)	14.816
A009	GASEOSA MAXI 8X1.7ML MANZANA	1	\$ 19.816	19.816	1	19.816	1826	0	-	17.990
A010	GASEOSA MAXI 8X1.7ML NARANJA	1	\$ 19.816	1.826	1	1.826	25600	0	-	(23.774)
A011	HARINA TRI NIEVE 25X500GR	1	\$ 1.826	307.200	1	25.600	126297	0	-	180.903
A012	JAMON LEMON 36X115GR	12	\$ 25.600	210.495	9	14.033	527631	3	(105.712)	(317.136)
A013	PASTAS COMARRICO 50X120GR	15	\$ 14.033	40.587	13	40.587	11877	2	14.355	28.710
A014	PRESTOB MINORA 2H 24X24UND	1	\$ 40.587	11.877	1	11.877	15563	0	-	(3.686)
A015	SAL CRISTAL 25X454GR	1	\$ 11.877	31.126	1	15.563	31126	0	-	-
A016	SHAMP HYS 25X12X18ML LIMP RE	2	\$ 15.563	31.126	2	15.563	24418	0	-	6.708
A017	SHAMP HYS 25X12X18MLSUAVYMA	2	\$ 15.563	73.254	2	12.209	48000	0	-	25.254
A018	VASO 7 ONZ TRANSPARENT	6	\$ 12.209	72.000	4	12.000	55000	2	8.500	17.000
A019	COCA-COLA400ML	6	\$ 12.000	66.000	5	11.000	240000	1	(174.000)	(174.000)
A020	QUATRO 400ML	6	\$ 11.000	480.000	6	40.000	225000	0	-	255.000
A021	KOLA ROMAN 1.5LT	12	\$ 40.000	135.000	10	22.500	53600	2	40.700	81.400
A022	QUATRO TORONJA 1.5LT	6	\$ 22.500	160.800	4	13.400	605000	2	(222.100)	(444.200)
A023	AGUA BRISA 600ML	12	\$ 13.400	55.000	11	55.000	4800	1	50.200	50.200
A024	COMBINA2 1.5LT	1	\$ 55.000	28.800	1	4.800	75000	0	-	(46.200)
A025	COCA-COLA250ML	6	\$ 4.800	90.000	5	15.000	86400	1	3.600	3.600
A026	COCA-COLA SO 1L	6	\$ 15.000	216.000	6	14.400	330000	0	-	(114.000)
A027	COCA-COLA SO 8OZ	15	\$ 14.400	165.000	12	27.500	45000	3	40.000	120.000
A028	COCA-COLA 1.5LT	6	\$ 27.500	45.000	6	7.500	105000	0	-	(60.000)
A029	FRESH CITRUS 400ML	6	\$ 7.500	105.000	6	17.500	69300	0	-	35.700
A030	FRESH CITRUSB1.5LT	6	\$ 17.500	138.600	6	11.550	200000	0	-	(61.400)
A031	BRISA MANZANA 280ML	12	\$ 11.550	240.000	10	20.000	878800	2	(319.400)	(638.800)
A032	KOLA ROMAN 400ML	12	\$ 20.000	135.200	13	67.600	10800	-1	(124.400)	124.400
A033	COCA-COLA 2LT	2	\$ 67.600	16.200	2	5.400	12000	0	-	4.200
A034	BOLSA 2 KILO * 70	3	\$ 5.400	144.000	1	12.000	270000	2	(63.000)	(126.000)
A035	BOLSA HIELO YUMBO	12	\$ 12.000	1.500.000	9	30.000	306000	3	398.000	1.194.000
A036	BOLSA HIELO LARGO	50	\$ 30.000	450.000	34	9.000	351000	16	6.188	99.000
A037	BOLSA PARA BOLI	50	\$ 9.000	13.000	27	13.000	6400	23	287	6.600
A038	CUCHILLA DORCO HOJA	1	\$ 13.000	12.800	1	6.400	27000	0	-	(14.200)
A039	JUEGO DE BOLSA DE CRISTAL	2	\$ 6.400	13.500	2	13.500	6000	0	-	7.500
A040	MAQUINA DE AFEITAR DORCO	1	\$ 13.500	12.000	1	6.000	34800	0	-	(22.800)
A041	PAST AMOXICILINA 500MG	2	\$ 6.000	34.800	2	17.400	6000	0	-	28.800
A042	PAST BUSCAPINA FEM	2	\$ 17.400	3.000	2	3.000	1600	0	-	1.400
A043	PEINE SACAPIOJO *12	1	\$ 3.000	1.600	1	1.600	6600	0	-	(5.000)
A044	PEINILLA DE BOLSILLO	1	\$ 1.600	79.200	1	6.600	39200	0	-	40.000
A045	SILICONA EN BARRA DELGADA	12	\$ 6.600	49.000	8	4.900	49000	4	-	-
A046	FF 2L NARANJA 24X20 CP	10	\$ 4.900	49.000	10	4.900	44100	0	-	4.900
A047	FF 2L SALPICON 24X20CP	10	\$ 4.900	4.900	9	4.900	4900	1	-	-
A048	BK TAMARINDO	1	\$ 4.900	4.900	1	4.900	4900	0	-	-
A049	BK LIMA-LIM	1	\$ 4.900	4.900	1	4.900	23688	0	-	(18.788)

*Nota. Llevar el inventario diariamente beneficia, porque está generando más ingresos y disminuyendo la pérdida de productos y dinero.*

## **ii. Control de caja**

En la figura 4, se presenta un control de caja que refleja la gestión financiera de la tienda Las Palmeras, destacando la importancia de implementar el sistema permanente de inventarios para fortalecer aún más su desempeño operativo. Este enfoque estratégico proporciona una visión detallada de las entradas y salidas de dinero en efectivo, permitiendo un seguimiento preciso de los resultados financieros.

El fondo destinado para controlar las transacciones en efectivo establece límites mínimo y máximo, una práctica clave para evaluar el rendimiento financiero al finalizar el mes. La utilización de este método facilita una evaluación clara de las ganancias obtenidas por la tienda, en este caso, una utilidad de 9,340,977 pesos durante el mes.

Esta utilidad positiva refleja un sólido desempeño financiero, indicando que la tienda ha logrado generar ingresos suficientes para cubrir gastos operativos y obtener ganancias. Este logro es un testimonio de la eficiencia en la gestión financiera y la capacidad de satisfacer las necesidades de los clientes.

Es crucial destacar que esta utilidad positiva no solo es un indicador de estabilidad financiera, sino también una oportunidad para la tienda de reinvertir en mejoras, como la expansión de la oferta de productos y servicios, y la mejora de las instalaciones. Estas inversiones estratégicas fortalecerán la posición competitiva de la tienda en el mercado y respaldarán su crecimiento continuo.

Por lo tanto, la implementación del sistema permanente de inventarios en conjunto con el control de caja brinda una herramienta integral para una gestión financiera efectiva. Este enfoque permite una evaluación detallada y en tiempo real del rendimiento económico, proporcionando a la tienda Las Palmeras los insights necesarios para tomar decisiones informadas y sostenibles a largo plazo.

**Figura 4. Registro de entradas y salidas diariamente (Control de caja)**

**Control de caja**

Liste los Tipos de Caja

Nro.	Tipo de Caja
001	Efectivo
002	Banco
003	Mercado Pago
004	Paypal
005	Otros

Ingrese los saldos a mantener en caja

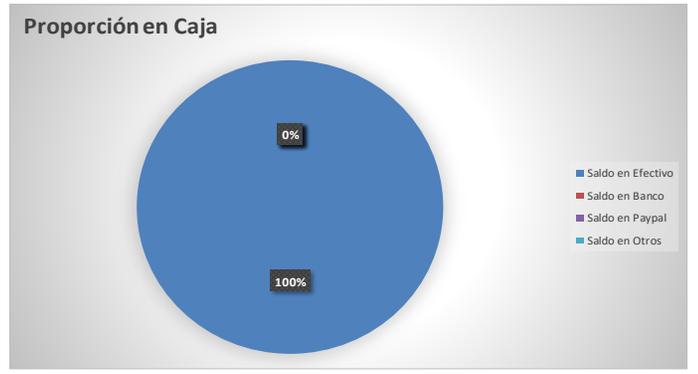
MES	Mínimo:	Máximo:
	\$ 1.500.000	\$ 2.500.000

Ingrese los movimientos de caja diarios

Columna1	CONCEPTO	CÓDIGO	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
	ARROZ PCA VALLE GRANDE 25X45 OGR D-001	001	\$ 164.000	\$ 40.000	\$ 124.000,00
	1 RS SEDAL SH KERATINA ANTIOX 40X12X24ML 20% DCTO	001	\$ 83.000	\$ 53.550,00	\$ 29.450,00
	1 RS SEDAL CR PEIN RIZO DEFINI 40X12X18ML 20% DCTO	001	\$ 31.549	\$ 30.759,12	\$ 789,88
	DOVE SH REC 18X12X15ML +6 AC 12ML +6 SH 15	001	\$ 62.549	\$ 51.051	\$ 11.498,00
	CUCHILLA DORCA HOJA 12 PAQ. 5HJ	001	\$ 250.047	\$ 202.300	\$ 47.747,00
	PAST. BUSCAPINA FEM. * 6 TAB. - SANOFI	001	\$ 25.000	\$ 20.144	\$ 4.856,05
	PAST. IBUPROFENO DE 800MG * 50 TAB. - AG	001	\$ 258.000	\$ 238.000	\$ 20.000,00
	PAST. NAPROXENO - AG DE 500MG *10 TAB.	001	\$ 2.500	\$ 2.460	\$ 40,00
	DELFOGON COL-C 48X50	001	\$ 350.000	\$ 288.000	\$ 62.000,00
	KOLA ROMAN LATA 235ML (12)	001	\$ 19.816	\$ 2.941	\$ 16.874,80
	COCA COLA ORIGINAL 235ML MINILATA (12)	001	\$ 38.026	\$ 30.986	\$ 7.040,24
	SPRITE 1.5L PET (12)	001	\$ 25.600	\$ 22.500	\$ 3.100,00
	KOLA ROMAN SO 1.5L NR PET (12)	001	\$ 20.033	\$ 19.983	\$ 50,00
	QUATRO TORONJA 1.5L NR (12)	001	\$ 40.587	\$ 22.500	\$ 18.087,00
	ACEITE 48X250ML	001	\$ 26.877	\$ 25.850	\$ 1.027,00
	ACEITE 6X3000ML	001	\$ 25.563	\$ 19.815	\$ 5.748,00
	ARROZ BTO SAN ANDRES X45 KL D-001	001	\$ 25.563	\$ 19.815	\$ 5.748,00
	AVENA QUAKER 60X115 GR MOL	001	\$ 15.209	\$ 14.400	\$ 809,00
	AZUCAR X50KL D001	001	\$ 12.000	\$ 10.880	\$ 1.119,66
	BOLSA 1LB (6X9) X 200 PQ	001	\$ 30.000	\$ 28.284	\$ 1.716,00
	BOLSA 1/2 LB (4X8) X300 PQ	001	\$ 40.000	\$ 37.465	\$ 2.535,00
	BOLSA 2 LB (7X10) X 150 PQ	001	\$ 22.500	\$ 14.040	\$ 8.460,00
	CAFÉ CORDOBA 24X10X50 GR GDE	001	\$ 13.400	\$ 12.913	\$ 487,00
	CIGAR L&M EVO VERDE ROJO 100X10X10	001	\$ 55.000	\$ 12.209	\$ 42.790,60
	GASEOSA MAXI 12X1000ML COLA	001	\$ 48.000	\$ 36.443	\$ 11.557,44
	GASEOSA MAXI 12X1000ML UVA	001	\$ 25.000	\$ 22.413	\$ 2.587,00
	GASEOSA MAXI 8X1.7ML COLA	001	\$ 14.400	\$ 11.092	\$ 3.308,00
	GASEOSA MAXI 8X1.7ML MANZANA	001	\$ 27.500	\$ 2.823	\$ 24.677,00
	GASEOSA MAXI 8X1.7ML NARANJA	001	\$ 7.500	\$ 2.823	\$ 4.677,00
	HARINA PRE PROMASA 24X500GR	001	\$ 17.500	\$ 6.660	\$ 10.840,00
	HARINA PRE SOBERANA AMARILLA 24X500GR	001	\$ 11.550	\$ 4.410	\$ 7.140,00
	JABON ORO 25X200GR	001	\$ 20.000	\$ 4.410	\$ 15.590,00
	PAÑAL WINNY EXTRA SEC EMP IND IV ET-4 8X30	001	\$ 67.600	\$ 6.552	\$ 61.048,00
	PASTAS COMARRICO MACARR CTO 50X2120 GR	001	\$ 5.400	\$ 5.218	\$ 182,00

**SALDO TOTAL DE CAJA** \$ 1.598.369,41

TIPO DE CAJA	SALDO
Saldo en Efectivo	\$ 1.598.369,41
Saldo en Banco	\$ 0,00
Saldo en Mercado Pago	\$ 0,00
Saldo en Paypal	\$ 0,00
Saldo en Otros	\$ 0,00



*Nota: El flujo contaste que entra y sale de la tienda se está llevando de una manera adecuada, mensualmente entran y salen productos y todo movimiento se está ingresando diario*

**Figura 5. Control de caja de la utilidad del mes**

Colum	CONCEPTO	CÓDIG	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO
	UTILIDAD DEL MES	001	\$ 9,340,977	\$ 8,541,792	\$ 799,185.00

*Fuente propia*

**Nota.** Mensualmente aproximadamente se generando un ingreso de \$9.340.977

### iii. Arqueo de caja

En la figura 6, se llevó a cabo el arqueo de caja en la tienda Las Palmeras, destacando la importancia de esta práctica para mantener un control financiero preciso, especialmente al aplicar el sistema permanente de inventarios.

El proceso de arqueo de caja se llevó a cabo de manera sistemática, comenzando a las 9:00 am con un saldo inicial de 30,000 pesos. La verificación de las ventas y transacciones registradas en el libro contable es esencial para garantizar la integridad de los fondos y detectar cualquier discrepancia.

El resultado del arqueo, que arrojó un monto de \$193,500 pesos al finalizar la jornada, demostró que las ganancias informadas coincidían con el efectivo contado. Esta concordancia indica que el arqueo fue satisfactorio y que no se detectaron pérdidas de dinero. Es fundamental destacar que este procedimiento se realiza periódicamente para mantener un control riguroso y prevenir irregularidades.

La aplicación del sistema permanente de inventarios se vincula estrechamente con el arqueo de caja, ya que ambas prácticas contribuyen a la transparencia y precisión en la gestión financiera. El arqueo regular no solo garantiza la exactitud de las transacciones y el registro contable, sino que también identifica posibles errores que puedan surgir durante las operaciones diarias.

**Figura 6. Arqueo de caja tienda LAS PALMERAS**

<b>ARQUEO DE CAJA</b>		
<b>FECHA:</b> 20/09/2023	<b>ARQUEO N°.</b> 1	
<b>CAJA:</b> MENOR	<b>HORA INICIO</b> 9:00 a. m.	
<hr/>		
<b>1. SALDO INICIAL SISTEMA</b>		<b>30.000</b>
Saldo Inicial	30.000	
<b>2. DOCUMENTOS SISTEMA</b>		<b>0</b>
<b>Ingresos</b>	<b>0,00</b>	
Facturas	_____	
Notas Crédito	_____	
Notas Débito	_____	
Otros	_____	
<b>Egresos</b>	<b>0,00</b>	
Facturas	_____	
Notas Crédito	_____	
Notas Débito	_____	
Otros	_____	
<b>3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		<b>223.500,00</b>
<b>Monedas</b>	<b>43.500,00</b>	
<b>Denominación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Total</b>
100	20	2.000
200	20	4.000
500	25	12.500
1.000	25	25.000
		-
		-
<b>Billetes</b>		<b>180.000,00</b>
<b>Denominación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Total</b>
2.000	30	60.000
5.000	8	40.000
10.000	2	20.000
20.000	3	60.000
50.000		-
100.000	-	-
<b>Otros</b>		<b>0,00</b>
<b>Denominación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Total</b>
Cheques		
Vales		
Tarjetas		-
Otros		-
<hr/>	<b>AUDITOR</b>	<b>TOTAL CAJA TEORICO 30.000</b>
<hr/>		<b>TOTAL CAJA ARQUEO 223.500</b>
<hr/>	<b>AUDITOR</b>	<b>DIFERENCIA 193.500</b>

*Nota. Fue un éxito el arqueo de caja realizado el día 20 de septiembre 2023*

#### **iv. Rentabilidad**

La tienda Las Palmeras ha experimentado un notable éxito financiero, generando una ganancia de 6,077,287 pesos y alcanzando una impresionante rentabilidad del 36%. Estos indicadores reflejan eficazmente la eficiencia y efectividad de las operaciones comerciales de la tienda.

La ganancia de 6,077,287 pesos representan los ingresos totales obtenidos por la tienda después de deducir todos los gastos y costos asociados con la gestión del negocio. Este logro subraya la capacidad de Las Palmeras para generar ingresos significativos, lo que contribuye a la estabilidad financiera y al crecimiento sostenible.

La rentabilidad del 36% es un indicador clave que revela el rendimiento financiero de la tienda en relación con la inversión inicial. En este caso, la tienda ha logrado un retorno del 36% en comparación con la inversión realizada, que inicialmente fue de 10,633,952 pesos. Esta rentabilidad sólida destaca la capacidad de Las Palmeras para convertir eficientemente su inversión en beneficios significativos.

Es importante señalar que la tienda manejó sus costos de manera efectiva, ya que la inversión inicial de productos fue de 10,633,952 pesos, pero el costo de venta ascendió a 16,711,779 pesos. Esta diferencia positiva entre la inversión y el costo de venta demuestra una gestión eficiente de los recursos y una estrategia de precios efectiva.

La implementación del sistema permanente de inventarios ha desempeñado un papel crucial en este éxito financiero. Este enfoque ha permitido a Las Palmeras llevar un control detallado de las entradas y salidas de productos, optimizando así la gestión de inventarios y contribuyendo a la rentabilidad general.

**Figura 7. Rentabilidad mensual**

RENTABILIDAD								
CONCEPTO	VALOR DE COMPRA	N° UNIDAD	VALOR UNITARIO	COSTO DE VENTA	UNIDADES	VALOR UNITARIO	GANANCIA	RENTABILIDAD
UTILIDAD DEL MES	\$ 10,633,952	1,712	6,211	16,711,779	1,721	9,711	6,077,827	36%

**Nota.** Aproximadamente se genera una rentabilidad del 36% mensual, por lo que se quiere mejorar para tener una mejor rentabilidad financiera.

**Figura 8. Rentabilidad de cada producto de la TIENDA LAS PALMERAS**

RENTABILIDAD								
CONCEPTO	VALOR DE COMPRA	N° UNIDAD	VALOR UNITARIO	COSTO DE VENTA	UNIDADES	VALOR UNITARIO	GANANCIA	RENTABILIDAD
ARROZ BTO SABANERO X45KL	\$ 164,000	1	164,000	190,000	1	190,000	26,000	14%
ARROZ PCA VALLE GRANDE 25X450 GR D-001	\$ 41,500	2	20,750	102,400	2	51,200	60,900	59%
CAFÉ CORDOBA 24X25X20GR PEQ	\$ 15,774	2	7,887	17,800	2	8,900	2,026	11%
CAFÉ CORDOBA 96X125GR	\$ 4,081	8	510	8,000	8	1,000	3,919	49%
DETER FREE AZUL X20KL	\$ 61,047	1	61,047	70,000	1	70,000	8,953	13%
GASEOSA MAXI 12X1000ML COLA	\$ 19,989	1	19,989	40,000	1	40,000	20,011	50%
GASEOSA MAXI 12X1000ML MANZANA	\$ 19,989	1	19,989	30,000	1	30,000	10,011	33%
GASEOSA MAXI 8X1.7ML COLA	\$ 19,815.00	1	19,815	25,000	1	25,000	5,185	21%
GASEOSA MAXI 8X1.7ML MANZANA	\$ 19,815.00	1	19,815	28,000	1	28,000	8,185	29%
GASEOSA MAXI 8X1.7ML NARANJA	\$ 19,815.00	1	19,815	45,000	1	45,000	25,185	56%
HARINA TRI NIEVE 25X500GR	\$ 1,825.00	1	1,825	15,600	1	15,600	13,775	88%
JAMON LEMON 36X115GR	\$ 2,133.00	12	178	30,000	12	2,500	27,867	93%
PASTAS COMARRICO 50X120GR	\$ 935.00	15	62	2,000	15	133	1,065	53%
PRESTOB MINORA 2H 24X24UND	\$ 40,586	1	40,586	45,500	1	45,500	4,914	11%
SAL CRISTAL 25X454GR	\$ 11,877	1	11,877	13,000	1	13,000	1,123	9%
SHAMP HYS 25X12X18ML LIMP RE	\$ 7,781	2	3,891	10,500	2	5,250	2,719	26%
SHAMP HYS 25X12X18MLSUAUVYMA	\$ 7,781	2	3,891	8,400	2	4,200	619	7%
VASO 7 ONZ TRANSPARENTE	\$ 2,034	6	339	21,000	6	3,500	18,966	90%

**Nota.** Se están generando ganancias por cada producto como se evidencia en la figura y cada producto da su rentabilidad mostrando así que se está teniendo un orden adecuado en la tienda.

**v. La tienda LAS PALMERAS no responsable de IVA.**

La tienda LAS PALMERAS, ubicada en el municipio de Cerete, barrio Chuchurubi, no es responsable del impuesto al valor agregado (IVA) debido a que su ingreso anual no alcanza el tope establecido para ser sujeto a este impuesto.

Según tabulación vigente, para ser considerado responsable de IVA, una persona natural debe alcanzar un tope anual a los 146.000.000. Sin embargo, la tienda las palmeras registra un ingreso anual de 108.072.000.

Esta situación muestra claramente que la tienda LAS PALMERAS no alcanza un tope establecido, lo cual indica que no tiene la obligación de pagar el IVA a las autoridades correspondientes. Esto permite a la tienda ofrecer sus productos a precios competitivos, sin trasladar este impuesto a sus clientes.

**Figura 9. Tienda las palmeras no responsables de IVA.**

<b>NO RESPONSABLE DE IVA</b>				
<b>TIENDA LAS PALMERAS</b>				
	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>GANANCIA</b>	<b>RENTABILIDAD</b>
<b>MES</b>	<b>9.006.000</b>	<b>6.000.000</b>	<b>3.006.000</b>	<b>33,4%</b>
<b>AÑO</b>	<b>108.072.000</b>			

*Nota. Al año se genera un ingreso dado de 108.072.000 mostrando que al multiplicar los ingresos más las ganancias sacadas, al mes nos da un valor como resultado*

## 7. Presupuesto

Al momento de realizar el proyecto de investigación se sostuvo un presupuesto en el cual se evidencio de manera efectiva los gastos principales, como transporte, alimentación y servicios, en el cual el objetivo principal fue llevar un control de gastos y buen manejo del uso de dinero de manera eficiente.

**Figura 10. Presupuesto del proyecto de investigación**

<b>PRESUPUESTO PROYECTO</b>				
<b>No</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CANT</b>	<b>V- UNIT</b>	<b>V- TOTAL</b>
<b>1</b>	Transporte	10	\$ 30.000	\$ 300.000
<b>2</b>	Gestión informativa	10	\$ 32.000	\$ 320.000
<b>3</b>	Gastos de papelería	10	\$ 2.000	\$ 20.000
<b>4</b>	Gastos de impresiones	25	\$ 200	\$ 5.000
<b>6</b>	Costos de logística	4	\$ 10.000	\$ 40.000
<b>total, costo/ gasto</b>				<b>\$ 685.000</b>

*Nota. La totalidad del gasto del presupuesto de proyecto de investigación fue de \$685.000*

## **8. Cronograma de Actividades**

El presente cronograma de actividades tiene como objetivo principal planificar y organizar las acciones que se llevó a cabo en un determinado tiempo. El proyecto tiene una duración estimada de 10 meses, por el cual ha sido diseñado teniendo en cuenta los recursos disponibles y el tiempo estimado para realizar las actividades y la dependencia entre diferentes tareas de manera secuencial y en un tiempo previsto, para así cumplir con los plazos establecidos.

Para facilitar la comprensión y seguimiento se presenta en forma de diagrama de Gantt, donde se detalla las actividades a realizar y los meses establecidos, además es importante destacar que este cronograma es una herramienta vital para la gestión del proyecto, ya que permite tener una visión clara del progreso de las actividades y la organización de los temas que se involucraron.

Por lo tanto, este cronograma es de gran ayuda para el proyecto ya que tiene como finalidad tener detalladamente el orden de las tareas realizadas con el fin de asegurar el cumplimiento de los plazos y obtener un resultado exitoso.

**Figura 11. Cronograma de actividades del proyecto de investigación**

ACTIVIDADES	1				2				3				4				5				6				7				8				9				10			
	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Selección del tema	■	■	■	■																																				
2. Planteamiento del problema					■	■	■																																	
3. Formulación del problema						■	■	■	■	■	■																													
4. Justificación							■	■	■	■	■	■	■	■																										
5. Marco Referencial							■	■	■	■	■	■	■	■																										
6. Metodología											■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																				
7. Diseño de la Propuesta de plan de mejoramiento											■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																				
8. Trabajo de campo (Inventario)																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■														
9. Implementación de la propuesta																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■														
10. Creación del artículo																							■	■	■	■	■	■	■	■										
11. Entrega de Propuesta final y sustentación																																	■	■	■	■	■	■	■	■

**Nota.** Se evidencia que se llevó un cronograma en el cual, mes a mes el grupo de investigación se reunía para la realización del proyecto.

## **9. Manejo Ambiental**

El objetivo del manejo ambiental que utilizamos en este proyecto, es incentivar a la propietaria de la tienda “Las Palmeras”. A tener una mejor organización en sus productos, con el fin de mitigar los efectos ambientales que pueden ocasionar la caducidad y deterioro de estos.

Para ello, se propone hacer inventarios mensuales para controlar la calidad del producto y su vencimiento, donde también se recicla el papel, las cajas de cartón, los frascos plásticos; la tienda cuenta con sus canastas de reciclaje y así todos cuidamos el medio ambiente.

## 10. Conclusiones y Recomendaciones

La implementación del sistema de inventarios en la tienda Las Palmeras ha generado mejoras significativas en la organización y gestión del negocio en Cereté. A lo largo del proyecto, se evidenciaron diversas fortalezas, destrezas y habilidades que contribuyeron al crecimiento y eficiencia operativa de la tienda.

El control de inventario ha sido fundamental para evaluar y medir los procesos directamente vinculados a la actividad comercial de Las Palmeras. Inicialmente, se identificaron desafíos relacionados con la falta de organización en la tienda, pero a medida que se implementó el sistema permanente de inventarios, se observó una mejora significativa en la rentabilidad y los costos de ventas.

La estabilización del control se logró mediante prácticas como los arqueos de caja y el seguimiento detallado del flujo de efectivo. Estos procesos proporcionaron una visión clara de las ganancias financieras de la tienda, permitiendo un análisis detallado del desarrollo económico de Las Palmeras.

Se reconoció la importancia de pertenecer al régimen responsable del IVA, ya que esto facilita la deducción del IVA pagado en insumos o gastos, influyendo directamente en la capacidad de obtener beneficios adicionales.

Las recomendaciones, como llevar un registro detallado de materiales sobrantes y ventas a crédito, han contribuido a evitar inconvenientes derivados de la falta de información en los ingresos. El conteo físico frecuente ha sido clave para mantener datos precisos y mejorar la gestión del inventario.

Además, se destacó la necesidad de implementar estrategias para mejorar los procesos de empaque, establecer normas de higiene y optimizar el espacio de almacenamiento. Estas acciones han contribuido a garantizar un manejo más eficiente de los productos y a prevenir acumulaciones excesivas o daños.

Por consiguiente, la aplicación del sistema de inventario permanente ha sido crucial para abordar los desafíos identificados en Las Palmeras. La organización, el control financiero y las prácticas mejoradas de almacenamiento han resultado en un impacto positivo en la eficiencia operativa y la rentabilidad de la tienda. Este enfoque sistemático ha demostrado ser una herramienta fundamental para el desarrollo y éxito continuo de Las Palmeras en el competitivo mercado minorista de Cereté.

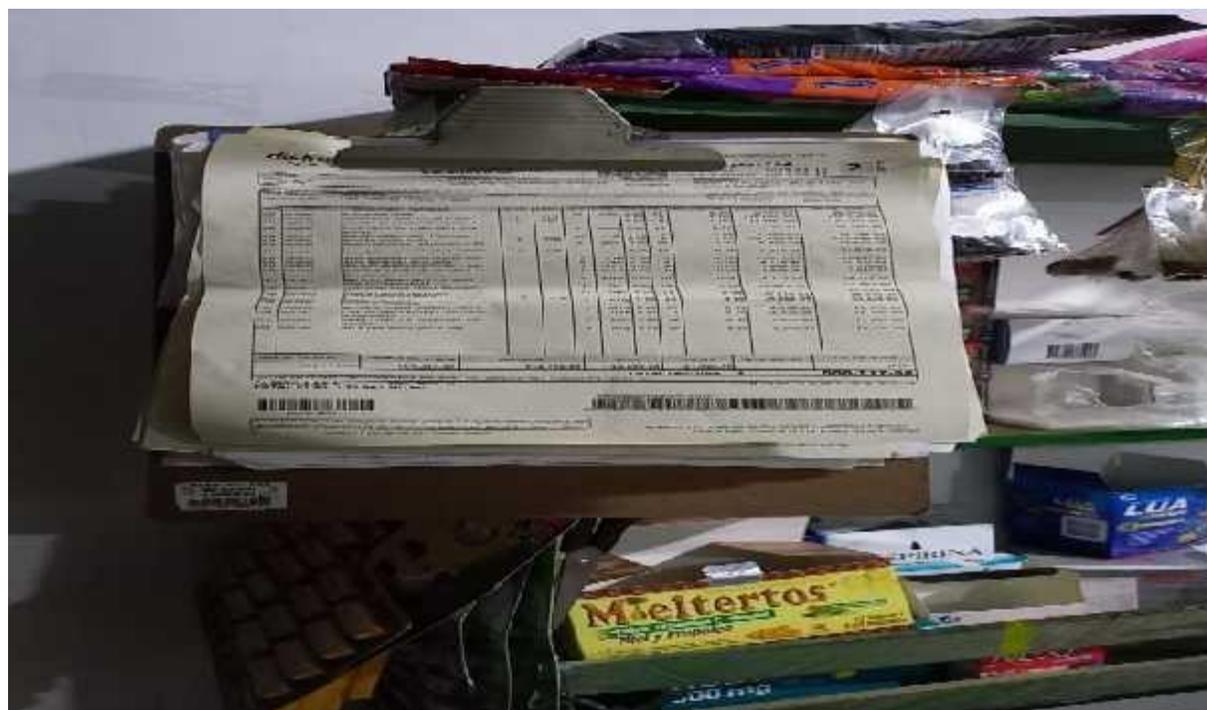
## 11. Bibliografía

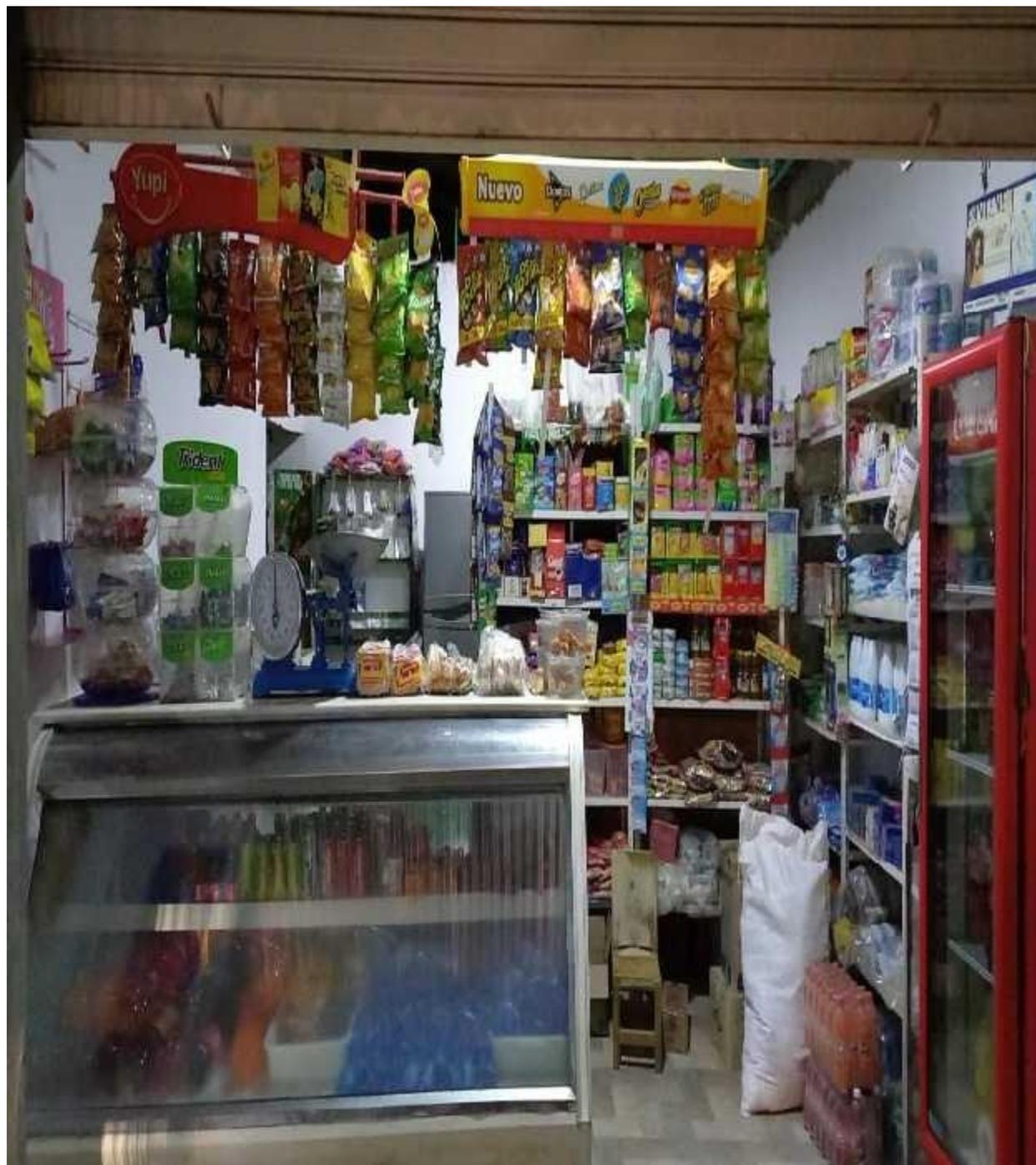
- Acosta, J., & Navarro, C. (2015). Desarrollo de un sistema de inventarios para la tienda naturista el alquimista. Universidad libre de Colombia: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/11366/documento%20final.pdf?sequence=1>.
- Actualicese. (2023). Presentación y revelación de estados financieros bajo Normas Internacionales.
- Blandon, A., & Delgado, D. (2012). Diseño de un sistema de información contable y financiero para la empresa Dana Delgado. Unidad central del Valle del Cauca: <https://repositorio.uceva.edu.co/bitstream/handle/20.500.12993/290/T0011079.pdf?se>.
- Derechos de autor reservado . (2023). CONTADURIA PUBLICA-Regulación/CONTADURIA PUBLICA.
- Devia . (2023). ¿Qué es el inventario obsoleto y cómo evitarlo?
- Devia. (2023). ¿Qué es el inventario obsoleto y cómo evitarlo?
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas.
- Erazo , C. M., Roboles , D. G., Cifuentes , L. M., & Saquisari , D. L. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano.
- Euronnova. (2023). Conoce lo que es el inventario inicial en contabilidad.
- Gerencie . (2020 ). Marco jurídico de la contabilidad en Colombia.
- Gerencie. (2022). Sistema de inventario permanente.
- gerencie. (2022). Sstema de inventario periódico.
- Gerencie. (2023). Comparativo de sistema de inventario: <https://www.gerencie.com/comparativo-sistema-de-inventarios.html>.
- Hernandez , E. (2022 ). LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD.
- León, A. (2017). Diseño de un modelo de dirección, planeación y control de gestión para los establecimientos comerciales dedicados a la venta de abarrotes y lýchigo. caso: autoservicio merk offer . <https://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/7067/1/288389-2017-I-GE.pdf>.
- Makarchuk , M. (2023 ). Metodos de valuacion de inventarios.

- Makarchuk, M. (2023). Metodos de valuacion de inventarios. <https://www.leafio.ai/es/blog/valuacion-de-inventario/>.
- Martínez, S., & Rocha, S. (2019). Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba. Universidad Cooperativa de Colombia : <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>.
- Medina, M. E., & Malca , E. S. (2017). "Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa consorcio ferretería San Luis E.I.R.L, Cajamarca, año 2016". <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10653/Medina%20Lozano%2c%20Mar%2c%20Elita%20-%20Saavedra%20Malca%2c%20Erlita.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.
- Pietro , E. (2023). Sistema de información contable: ¿Qué es y cuáles son sus funciones?
- Quiroz , D. (2014). MARCO NORMATIVO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN COLOMBIA.
- Yuliano, M. (2020). Propuestas de mejora en la gestión de tienda por departamento oechsle. Universidad de San Martín De Porres: [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7276/ugarelli\\_nm](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7276/ugarelli_nm).

## Anexos

### Anexo 1. Soporte de las facturas



**Anexo 2. Tienda las palmeras**

### Anexo 3. Inventario



#### **Anexo 4. Entrevista**

El objetivo por el cual se realizó la entrevista es para saber principalmente lo que piensa la señora Glenis Vergara sobre todo lo que se hará con su negocio y lo que espera ella de esto.

Conocer sobre sus productos, calidad y variación y muchos más.

La entrevista consta de 8 preguntas abiertas, como se muestra a continuación.

Entrevista realizada a la señora Glenis Margarita Vergara Velázquez, que reside en el municipio de Cereté, barrio Chuchurubi cra 32 N° 16C.

##### **Pregunta 1.**

**¿Cuál cree usted que es la mayor fortaleza de su negocio?**

**R/** creo que la mayor fortaleza de mi negocio son las variedades y calidad de los productos que ofrezco.

##### **Pregunta 2.**

**¿Qué es lo que sus clientes valoran más de su negocio?**

**R/** la atención, ya que siempre se está muy pendiente para brindar un buen servicio.

##### **Pregunta 3.**

**¿Qué le gustaría mejorar de su negocio?**

**R/** Me gustaría mejorar la infraestructura y tener un mejor orden en las cuentas que se manejan a diario.

##### **Pregunta 4.**

**¿Cómo prioriza sus necesidades actuales?**

**R/** Conociendo a los consumidores, priorizando la atención para así atraer más clientes.

##### **Pregunta 5.**

**¿Ha tratado de llevar registros, hacer inventarios y todo lo necesario para conocer cómo está evolucionando su negocio?**

**R/**No ya que no tenía conocimiento de lo importante que puede llegar a ser un inventarioo el punto de equilibrio de las ventas para no tener pérdidas.

**Pregunta 6.**

**¿Si no afronta el problema de la contabilidad ahora ¿cómo cree usted que podría verse afectado su negocio en un futuro?**

**R/** Si el problema no se soluciona, el negocio puede ir teniendo problemas de solvenciasin darnos cuenta y puede ir decayendo poco a poco.

**Pregunta 7.**

**¿Qué espera usted del grupo investigativo?**

**R/** Espero recibir ayuda y de paso aprender un poco sobre los procesos que estamos necesitando para así seguir llevando bien mi negocio, con el fin de que este tenga una buenaorganización.

**Pregunta 8.**

**¿Cómo ve usted su negocio en unos 5 años?**

**R/** Con un negocio próspero, con más artículos para la venta y con más clientes.

**Pregunta 9.**

**¿Cuáles son los gastos fijos mensuales que debe cubrir?**

**R/** Los gastos que se deben cubrir son el recibo de la luz, el mercado de la casa, y una cuota del vehículo que se tiene para ir a comprar la mercancía.

**Pregunta 10.**

**¿Cuál es su margen de ganancia promedio por cada producto vendido?**

**R/**El margen de ganancia que le ganó a cada producto es dependiendo, porque a unos productos se les gana el 5%, 10%,15%,20%.

**Pregunta 11.**

**¿lleva registros de las ventas que se dan a crédito?**

**R/** Si se lleva un registro de las ventas a crédito, se apuntan en un cuaderno todas lascompras que

se realicen las personas.

**Pregunta 12.**

**¿Cuál es su estrategia para minimizar los costos y maximizar las ganancias en su negocio?**

**R/** La estrategia que yo utilizo es adquiriendo muchos productos en oferta, para así obtener una mayor ganancia y esto hace que se maximicen.

## Anexo 5. Entradas de inventario Tienda Las Palmeras

ENTRADAS DE INVENTARIO MES DE JUNIO-JULIO-AGOSTO						
DOCUMENTO	FECHA	REFERENCIA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
FC008	7/06/2023	A001	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 164.000	164000
FC008	7/06/2023	A002	COMPRA DE CONTADO	2	\$ 230.000	460000
FC008	7/06/2023	A003	COMPRA DE CONTADO	2	\$ 31.549	63098
FC008	7/06/2023	A004	COMPRA DE CONTADO	8	\$ 32.549	260392
FC008	7/06/2023	A005	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 61.047	61047
FC008	7/06/2023	A006	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 19.990	19990
FC008	7/06/2023	A007	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 19.990	19990
FC008	7/06/2023	A008	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 19.816	19816
FC008	7/06/2023	A009	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 19.816	19816
FC008	7/06/2023	A010	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 19.816	19816
FC008	7/06/2023	A011	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 1.826	1826
FC008	7/06/2023	A012	COMPRA DE CONTADO	12	\$ 25.600	307200
FC008	7/06/2023	A013	COMPRA DE CONTADO	15	\$ 14.033	210495
FC008	7/06/2023	A014	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 40.587	40587
FC008	7/06/2023	A015	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 11.877	11877
FC008	7/06/2023	A016	COMPRA DE CONTADO	2	\$ 15.563	31126
FC008	7/06/2023	A017	COMPRA DE CONTADO	2	\$ 15.563	31126
FC008	7/06/2023	A018	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 12.209	73254
FC009	9/06/2023	A019	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 12.000	72000
FC009	9/06/2023	A020	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 11.000	66000
FC009	9/06/2023	A021	COMPRA DE CONTADO	12	\$ 40.000	480000
FC009	9/06/2023	A022	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 22.500	135000
FC009	9/06/2023	A023	COMPRA DE CONTADO	12	\$ 13.400	160800
FC009	9/06/2023	A024	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 55.000	55000
FC009	9/06/2023	A025	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 4.800	28800
FC009	9/06/2023	A026	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 15.000	90000
FC009	9/06/2023	A027	COMPRA DE CONTADO	15	\$ 14.400	216000
FC009	9/06/2023	A028	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 27.500	165000
FC009	9/06/2023	A029	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 7.500	45000
FC009	9/06/2023	A030	COMPRA DE CONTADO	6	\$ 17.500	105000
FC009	9/06/2023	A031	COMPRA DE CONTADO	12	\$ 11.550	138600
FC009	9/06/2023	A032	COMPRA DE CONTADO	12	\$ 20.000	240000
FC009	9/06/2023	A033	COMPRA DE CONTADO	2	\$ 67.600	135200
FC010	12/06/2023	A034	COMPRA DE CONTADO	3	\$ 5.400	16200
FC010	12/06/2023	A035	COMPRA DE CONTADO	12	\$ 12.000	144000
FC010	12/06/2023	A036	COMPRA DE CONTADO	50	\$ 30.000	1500000
FC010	12/06/2023	A037	COMPRA DE CONTADO	50	\$ 9.000	450000
FC010	12/06/2023	A038	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 13.000	13000
FC010	12/06/2023	A039	COMPRA DE CONTADO	2	\$ 6.400	12800
FC010	12/06/2023	A040	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 13.500	13500
FC010	12/06/2023	A041	COMPRA DE CONTADO	2	\$ 6.000	12000
FC010	12/06/2023	A042	COMPRA DE CONTADO	2	\$ 17.400	34800
FC010	12/06/2023	A043	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 3.000	3000
FC010	12/06/2023	A044	COMPRA DE CONTADO	1	\$ 1.600	1600

## Anexo 6. Salida de inventarios Tienda Las Palmeras

SALIDAS DE INVENTARIO MES DE JUNIO-JULIO-AGOSTO						
DOCUMENTO	FECHA	REFERENCIA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
FV001	7/06/2023	A001	VENTA A CONTADO	1	\$ 164.000	164000
FV002	8/06/2023	A002	VENTA A CONTADO	2	\$ 31.549	63098
FV003	9/06/2023	A003	VENTA A CONTADO	2	\$ 32.549	65098
FV004	10/06/2023	A004	VENTA A CONTADO	4	\$ 61.047	244188
FV005	10/06/2023	A005	VENTA A CONTADO	1	\$ 19.990	19990
FV006	10/06/2023	A006	VENTA A CONTADO	2	\$ 19.990	39980
FV007	10/06/2023	A007	VENTA A CONTADO	1	\$ 19.816	19816
FV008	10/06/2023	A008	VENTA A CONTADO	1	\$ 19.816	19816
FV009	10/06/2023	A009	VENTA A CONTADO	1	\$ 19.816	19816
FV010	10/06/2023	A010	VENTA A CONTADO	1	\$ 1.826	1826
FV011	11/06/2023	A011	VENTA A CONTADO	1	\$ 25.600	25600
FV012	12/06/2023	A012	VENTA A CONTADO	9	\$ 14.033	126297
FV013	13/06/2023	A013	VENTA A CONTADO	13	\$ 40.587	527631
FV014	14/06/2023	A014	VENTA A CONTADO	1	\$ 11.877	11877
FV015	14/06/2023	A015	VENTA A CONTADO	1	\$ 15.563	15563
FV016	14/06/2023	A016	VENTA A CONTADO	2	\$ 15.563	31126
FV017	14/06/2023	A017	VENTA A CONTADO	2	\$ 12.209	24418
FV018	14/06/2023	A018	VENTA A CONTADO	4	\$ 12.000	48000
FV019	14/06/2023	A019	VENTA A CONTADO	5	\$ 11.000	55000
FV020	14/06/2023	A020	VENTA A CONTADO	6	\$ 40.000	240000
FV021	14/06/2023	A021	VENTA A CONTADO	10	\$ 22.500	225000
FV022	14/06/2023	A022	VENTA A CONTADO	4	\$ 13.400	53600
FV023	14/06/2023	A023	VENTA A CONTADO	11	\$ 55.000	605000
FV024	14/06/2023	A024	VENTA A CONTADO	1	\$ 4.800	4800
FV025	14/06/2023	A025	VENTA A CONTADO	5	\$ 15.000	75000
FV026	14/06/2023	A026	VENTA A CONTADO	6	\$ 14.400	86400
FV027	14/06/2023	A027	VENTA A CONTADO	12	\$ 27.500	330000
FV028	14/06/2023	A028	VENTA A CONTADO	6	\$ 7.500	45000
FV029	14/06/2023	A029	VENTA A CONTADO	6	\$ 17.500	105000
FV030	14/06/2023	A030	VENTA A CONTADO	6	\$ 11.550	69300
FV031	14/06/2023	A031	VENTA A CONTADO	10	\$ 20.000	200000
FV032	14/06/2023	A032	VENTA A CONTADO	13	\$ 67.600	878800
FV033	14/06/2023	A033	VENTA A CONTADO	2	\$ 5.400	10800
FV034	15/06/2023	A034	VENTA A CONTADO	1	\$ 12.000	12000
FV035	15/06/2023	A035	VENTA A CONTADO	9	\$ 30.000	270000
FV036	15/06/2023	A036	VENTA A CONTADO	34	\$ 9.000	306000
FV037	15/06/2023	A037	VENTA A CONTADO	27	\$ 13.000	351000
FV038	15/06/2023	A038	VENTA A CONTADO	1	\$ 6.400	6400
FV039	15/06/2023	A039	VENTA A CONTADO	2	\$ 13.500	27000
FV040	15/06/2023	A040	VENTA A CONTADO	1	\$ 6.000	6000
FV041	15/06/2023	A041	VENTA A CONTADO	2	\$ 17.400	34800
FV042	15/06/2023	A042	VENTA A CONTADO	2	\$ 3.000	6000
FV043	15/06/2023	A043	VENTA A CONTADO	1	\$ 1.600	1600
FV044	15/06/2023	A044	VENTA A CONTADO	1	\$ 6.600	6600
FV045	15/06/2023	A045	VENTA A CONTADO	8	\$ 4.900	39200