



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRATIVA  
Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Propuesta de procedimientos de control interno de inventarios en la  
empresa Insaire S.A**

**Autora: Castro Armijo Norma del Rocío**

**Tutor: Ing. Fidel Lucin P.**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar a Dios por darme la oportunidad de poder superarme y cumplir una de mis metas en la vida junto a las personas que quiero mi familia, a mi madre en especial que con su apoyo incondicional a estado siempre junto a mí, y a todas las personas que de cualquier forma me han tendido la mano para alcanzar mi objetivo deseado.

**Castro Armijo Norma del Rocío**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por siempre estar presente en los momentos más difíciles que he tenido en la vida, por darme la fortaleza y sabiduría para realizar los sacrificios necesarios para llegar a culminar otra etapa más del camino de mi vida, por su bendición y protección que en cada uno de mis pasos nunca ha faltado. A mi madre que siempre ha estado presente con su apoyo moral, espiritual

**Castro Armijo Norma del Rocío**



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de procedimientos de control interno de inventarios en la empresa Insaire S.A”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a establecer el control interno de inventarios para disminuir el gasto por pérdidas de mercaderías de la empresa Insaire SA ubicada en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2018?**, presentado por Castro Armijo Norma del Rocío como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Tutor:

**Castro Armijo Norma del Rocío**

**Ing. Fidel Lucin P.**



## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Castro Armijo Norma del Rocío** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de procedimientos de control interno de inventarios en la empresa Insaire S.A**, de la modalidad de **Semipresencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Así mismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Norma del Rocío Castro Armijo

Nombre y Apellidos del Autor

\_\_\_\_\_

Firma

No. de cedula: 0928665124

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma



## **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

### **UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

#### **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

##### **TEMA:**

Propuesta de procedimientos de control interno de inventarios en la empresa Insaire S.A

**Autor:** Castro Armijo Norma del Rocío

**Tutor:** Ing. Fidel Lucin P.

##### **Resumen**

La empresa Insaire S.A., teniendo como actividad económica principal la venta de equipos y materiales, así como los servicios de instalación y mantenimiento de aires acondicionados no posee ningún tipo de control interno de inventarios, lo que ocasiona inconsistencias en el manejo de los mismos, generando gastos por pérdidas de mercaderías sea por obsolescencia, mantenimiento o hurto. El propósito de la investigación está orientado a proponer procedimientos para el control interno de inventarios los mismos que ayuden a disminuir los gastos por pérdidas de los mismos, el estudio se fundamenta en los aspectos teóricos sobre el control interno especialmente inventarios. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar los principios del control interno de inventarios.

Control interno

Inventario

Gastos

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuesta de procedimientos de control interno de inventarios en la empresa  
Insaire S.A.

**Autor:** Castro Armijo Norma del Rocío

**Tutor:** Ing. Fidel Lucin P.

**Abstract**

The company Insaire SA, having as main economic activity the sale of equipment and materials as well as the installation and maintenance services of air conditioners does not have any internal control of inventories, which causes inconsistencies in the management of the same, generating expenses for lost merchandise due to obsolescence, maintenance or theft. The purpose of the research is aimed at proposing procedures for the internal control of inventories that help to reduce expenses for losses of the same, the study is based on the theoretical aspects of internal control especially inventories. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology, the most relevant conclusion that was reached was to apply the principles of internal control of inventories.

Internal control

Cash

Cash register

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice de figuras.....	xi
Índice de cuadros.....	xii

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Variables.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivos general.....	4
Objetivos específicos.....	4
Evaluación del problema.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	23
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	37-38
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	38

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	41
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	48
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	50
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	51

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	52
PLAN DE MEJORAS.....	62
CONCLUSIONES.....	70
RECOMENDACIONES.....	71
BIBLIOGRAFÍA.....	72
ANEXOS.....	76

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1: Ajustes contables por deterioro.....	20
Figura 2: Ajustes contables por perdida de mercaderías.....	21
Figura 3: Organigrama de la empresa Insaire S.A.....	41
Figura 4: Ubicación de la empresa Insaire S.A.....	42
Figura 5: Clientes de la empresa Insaire S.A .....	43
Figura 6: Principales marcas de la empresa Insaire S.A .....	45
Figura 7: FODA de la empresa Insaire S.A .....	46
Figura 8: Proceso de compras .....	64
Figura 9: Proceso de ingresos de mercadería .....	65
Figura 10: Procedimientos de salida .....	66

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1:	
Formula de costo de ventas .....	40
Cuadro 2:	
Causa y efecto .....	56
Cuadro 3:	
Participantes del área.....	61
Cuadro 4:	
Ejemplos de inventarios.....	67

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **Ubicación del problema en un contexto**

La contabilidad como ciencia tiene la tarea de brindar información acerca de actividades económicas y financieras realizadas dentro de una empresa, mediante el registro, clasificación y resumen de forma ordenada y sistemática con el objeto de obtener información veraz y concreta sobre sus riquezas y movimientos lo que ayudará a una buena toma de decisiones dentro de la misma (Tompson, 2018)

Los inventarios son la parte fundamental de una empresa, son el conjunto de bienes donde una empresa tiene invertido la mayor parte de su capital con el propósito de mediante su reventa obtener un margen de utilidad, es por eso que es importante tener un control interno sobre los mismos y evitar que afecte a la rentabilidad de la empresa.

Según el C.P Javier Romero en su obra (Romero, 2016) señala que inventarios o almacén son los bienes materiales propiedad de la entidad que son adquiridos con propósito de venderlos como actividad principal de toda empresa comercial, que forma parte de los activos de la misma.

Es de vital importancia para las compañías contar con un inventario bien administrado y controlado ya que inciden en el desempeño de las mismas y en las ganancias que se obtienen. El enfoque en esta área debe ser el de mantener un nivel óptimo para no generar gastos innecesarios.

Si la administración de un inventario no funciona con efectividad, ventas no tendrá el material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la

oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

Por otra parte, si no existe un control de inventarios se daría oportunidad no solo al robo sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar pérdida sobre las utilidades de la empresa.

El objetivo principal es reducir al mínimo posible el nivel de existencias innecesarias y asegurar la disponibilidad de existencias necesarias en el momento justo. Reducir los costos de almacenaje, mantenimiento, mermas, daños, pérdidas, etc.

La importancia de la investigación es proponer una elaboración de procedimientos para el control interno de inventarios que a su vez permita disminuir los gastos que surgen por pérdidas de mercadería sea por obsolescencia, deterioro, hurto o por su mantenimiento y que a su vez refleje la situación de la empresa

#### **Situación conflicto:**

La empresa Insaire S.A se creó el 25 de mayo del 2015 en la ciudad de Guayaquil, teniendo como actividad económica principal la venta de equipos y materiales, así como los servicios de instalación y mantenimiento de los mismos.

Analizando el lugar de investigación se puede observar que presentan los siguientes inconvenientes:

- ❖ No poseen ningún tipo de registros tanto de entradas como salidas de la mercadería.
- ❖ No se realiza la debida recepción de mercadería
- ❖ No se realiza el debido despacho
- ❖ Existe desorden en el área de bodega
- ❖ No saben con exactitud cuánto se invierte en compra de mercadería

Esto conlleva a que existan muchas inconsistencias dentro de la bodega de la empresa y a su vez gastos para su debido mantenimiento que a la larga afecta la utilidad de la empresa.

No mantiene un margen fijo de la cantidad de existencias en bodega lo que provoca que adquieran mercadería ya existente generando un gasto innecesario, por otra parte, la acumulación de mercadería que no tiene mucha demanda ocupa mucho espacio y sufre con el tiempo mermas, la falta de control provoca extravíos tanto de materiales como herramientas lo que retrasa trabajos y por ende molestias en los clientes.

**Delimitación del problema:**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Control interno de inventarios

**Aspecto:** Gastos y pérdidas de mercaderías.

**Contexto:** Empresa Insaire S.A

**Cantón:** Guayaquil

**Provincia:** Guayas

**Año:** 2018

**Tema:** Propuesta de procedimientos de control interno de inventarios en la empresa Insaire S.A

**Formulación del Problema:**

¿Cómo contribuir a establecer el control interno de inventarios para disminuir el gasto por pérdidas de mercaderías de la empresa Insaire S.A, ubicada en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2018?

## **Variables de la investigación**

### **Variable independiente**

Control interno de inventarios

### **Variable dependiente**

Gastos por pérdidas de mercaderías.

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General**

Elaborar procedimientos de control interno de inventarios para disminuir gastos por perdidas de mercadería de la empresa Insaire S.A.

### **Objetivos Específicos:**

- Fundamentar desde la teoría de la contabilidad los procedimientos relacionados al control interno de inventarios y perdida de mercadería.
- Diagnosticar los procedimientos actuales en el control interno de los inventarios de mercaderías de la empresa Insaire S.A.
- Proponer un plan de mejoras a los procedimientos para el control interno de inventarios de mercaderías.

## **Evaluación del problema**

**Relevante.-** Es relevante debido a que el punto del problema radica en la parte contable, específicamente en la falta de control interno de inventarios que por generar gastos a la larga afecta a los resultados de la empresa.

**Delimitado.-** Propuesta de procedimientos de control interno de inventarios en la empresa Insaire S.A, en la ciudad de Guayaquil, para disminuir gastos por perdidas de mercaderías del inventarios en el periodo 2018.

**Concreto.-** La información que se está utilizando en esta investigación es clara, eficiente y concisa de manera que se pueda aplicar un control interno del inventario.

**Factible.-** Esta propuesta es posible de realizarla debido a que está disponible la capacidad de analizar la forma de llevar el manejo de bodega en la empresa Insaire S.A, ya que se cuenta con el apoyo de la empresa, información, espacio y tiempo necesario para llevarla a cabo.

### **JUSTIFICACION E IMPORTANCIA**

El proyecto de investigación está desarrollado en la empresa Insaire S.A, donde se realiza un análisis de la situación en cuanto a la falta de procedimientos de control interno de inventarios, con la finalidad de llevar un buen manejo de sus operaciones en el transcurso del año 2018.

Este análisis radica en proporcionar un mejor control interno de inventarios en el cual refleje resultados de las existencias en bodega y disminuya la generación excesiva de gastos innecesarios por pérdida de mercaderías, además que los estados financieros de la empresa reflejen su real situación, y que los empleados tengan más confianza en las labores que realicen con la certeza de que su desempeño estará basado directamente con las directrices de las políticas emitidas en el manual de control interno.

De esta manera se tratará de mantener actualizadas las existencias tanto físicas como documentadas dentro de la empresa, permitiendo prever la falta de stock, vencimiento de la mercadería, exceso de productos, entre otros, e inclusive permitirá mantener asegurada la inversión, que se realiza en el rubro de inventarios contra casos fortuitos, de fuerza mayor o inclusive robos, lo cual minimizará el riesgo significativo de pérdidas económicas para la empresa.

Para el desarrollo del proyecto se va aplicar el conocimiento que se adquiere en clases que se los relacionara con la práctica diaria, por lo que se propone llevar un buen control interno de los inventarios en la empresa Insaire S.A.

La metodología aplicada es la investigación descriptiva y explicativa las mismas que se centran en realizar procedimientos que ayuden a mejorar los resultados de la empresa.

El impacto social de la investigación a desarrollar constituirá un aporte para empresas similares que deseen conocer la mejor manera de tener un control y manejo sobre sus inventarios, así como también para los estudiantes del país que requieran información sobre este importante tema de estudio lo tendrán como una fuente de consulta apropiado.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **Antecedentes Históricos**

En la forma de almacenamiento de los bienes y alimentos que son necesarios para sobrevivir por motivo de la existencia de los inventarios de mercaderías. Mas adelante con el transcurrir de la historia se veía como los inventarios de mercaderías derrotaban a la información, la mayor parte de veces la información no era precisa, las empresas ocultaban su ignorancia del mercado por medio de un inventario adicional.

En los tiempos antiguos, los egipcios y los demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban a guardar porciones de alimentos que luego iban a ser utilizados cuando estos se encontraban escasos. Debido a lo anterior surge el problema de los inventarios de mercaderías como una estrategia con el fin de contrarrestar en los periodos de escasez, que estos aseguran la subsistencia de la vida y así el desarrollo de las actividades normales.

Al paso del tiempo y en el camino a la Segunda Guerra Mundial se lleva a cabo el surgimiento de las grandes y las más complejas computadoras y así nacen los primeros controles de los inventarios de mercadería y de lo material. (Arias, 2010)

El progreso de los inventarios de mercaderías y los sistemas para el control de los mismos ha tomado cada vez más importancia, es así que a inicios de los años 80 los inventarios tenían en la mayoría de los casos un valor económico de especulación. (Ruiz, 2012)

Con respecto al sistema de almacenamiento de los inventarios esta se colocaba en la mercadería en montones o la misma era guardada en las bodegas localizadas en la parte trasera de los comercios, de la misma forma

que los empleados y vendedores, debían desplazarse para entregar los pedidos que eran solicitados por los clientes (Anonimo, Economipedia , 2015)

El concepto de control de los inventarios en la actualidad es un término muy cotidiano que se utiliza en las empresas sin importar el tamaño o el giro que esta tenga, se habla desde la aparición de este concepto y es que es en los tiempos inmemorables de los pueblos de la antigüedad como los Egipcios que solían ser almacenados en grandes cantidades de alimentos para luego ser utilizados en la época de sequía o de escasez así mismo que surge el dilema de llevar el registro, la distribución y el cuidado de los recursos con el fin de hacer frente a la travesía de sobrevivir (Arturo, 2001).

La autora del presente proyecto de investigación asume que el problema de los inventarios se encuentra presente en la historia humana como es la adquisición y la preservación de los bienes para el consumo directo de la población o requeridos como una materia prima para elaborar los productos terminados, el mismo que ronda en la civilización desde que se hizo evidente que el ser humano es capaz de producir en mayor cantidad que lo rigurosamente es necesario para el consumo individual.

Mientras la forma de producción se mantenía en niveles artesanales y precarios, la decisión sobre los inventarios estaba asignada por lo inmediato, más que por una visión de largo alcance que esta permitía la planificación. (Carpio, 2015)

En la Segunda Guerra Mundial y en el fructífero contexto de la Corporación Rad en estados Unidos que estos producen los avances que son más importantes y que influyen sobre los modelos de inventario que se tienen hasta el presente. (Wagner, 1958)

Toda esta evolución de la parte contable con el control interno, es fundamental, ya que principalmente brinda la visión de cómo está estructurada la historia y

sus componentes frente a lo que se necesita investigar en la empresa Insaire S.A

### **Antecedentes Referenciales**

A continuación, detallamos algunos métodos y técnicas a utilizar con el fin de desarrollar procedimientos de control interno de inventarios, para ello nos basaremos en las siguientes definiciones:

#### **Contabilidad**

La contabilidad es la ciencia que tiene por objeto el estudio cuantitativo y cualitativo del patrimonio de la empresa, tanto en su aspecto estático como en el dinámico, con la finalidad de lograr la dirección apropiada de las riquezas que lo integran (Lazaro, 1981)

Mientras que para (Maldonado, 2005) la contabilidad es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados.

Sin embargo, NIIF (2018) define a la contabilidad como: Una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

En conclusión, podemos decir que la contabilidad sea como ciencia o técnica su finalidad siempre va a ser encaminar hacia una dirección correcta las riquezas que posee la entidad, mediante el registro y control de las operaciones económicas diarias que realiza la misma, y a la vez brindarnos información financiera veraz y concreta que facilitara a la buena toma de decisiones.

## **Importancia de la Contabilidad**

La contabilidad es la pieza más importante para toda organización, a través de sus registros, y reporte final que se llama “estados financieros”, se presenta información valiosa que sirve para la toma de decisiones de la organización y para una auditoría eficaz. Mediante los resultados que brinda la contaduría se puede detectar errores a corto y largo plazo, se observa que campo necesita mejorar y que no (Catacora F. , Sistemas y procedimientos contables, 1997)

La contabilidad es de suma importancia para las empresas ya que sirve para mantener registros de manera eficiente que facilite a una empresa a sobrevivir efectivamente, mientras se mantiene al tanto de las operaciones comerciales que se realizan, es decir registra el efectivo que entra y sale facilitando la preparación de los estados financieros y a la vez ayudando a controlar los gastos de la misma (Drusty, 2018)

Como carrera, como oficio o estilo de vida, la contabilidad es importante para el ser humano porque es una disciplina que consiste en obtener información, registrar, analizar, controlar y presentar para posteriormente aplicarse una decisión económica.

## **Objetivo general de la Contabilidad**

La contabilidad tiene como objetivo proporcionar información a los departamentos correspondientes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros y las cosas poseídas por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

## **Definición sobre la cuenta de inventarios**

Para muchos el inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un

momento determinado, es detallado por que se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.

Sin embargo (Catacora, 1997) expresa que los inventarios son un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos con el fin de obtener un margen de utilidad razonable.

Entre los inventarios también podemos ver que se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para la reventa a los clientes, así como los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aun no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (NIC 18).

### **Tipos de inventarios**

Existen varios tipos de inventarios entre los cuales vamos a mencionar los más relevantes de acuerdo a la investigación:

Según (Veloz, 2013) los tipos de inventarios son:

**Inventario inicial:** se realiza al dar comienzo a las operaciones.

**Inventario final:** se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.

**Inventario de productos terminados:** todas las mercaderías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

**Inventario de mercaderías:** lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.

**Inventarios de suministros de fábrica:** son los materiales con los cuales se elaboran los productos, pero de alguna forma no pueden ser cuantificados de forma exacta.

Una vez definido lo que es inventario y los tipos de inventarios existentes acorde a la investigación debemos tener claro que el paso principal que una empresa debe tener sobre los mismos es el control total, para lo cual a continuación vamos a definir lo que es control interno.

### **Control interno**

Son procesos integrados a las operaciones realizadas conjuntamente entre la dirección y empleados de la entidad con el objeto de proporcionar seguridad al logro de información confiable, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de políticas y leyes, así como también control de los recursos de todo tipo que posee la entidad (Toro, 2005)

Es decir, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación de las políticas.

### **Control interno de inventarios**

El control de los inventarios implica un seguimiento escrito sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

Así mismo aduce que el control interno de inventarios tiene que estar enfocado en cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo (Catacora F. , Sistemas y procedimientos contables , 1996)

Mientras que para (Harrison, 2003) el control interno sobre los inventarios es importante porque las mercancías son el alma de un comercializador.

Hay que recalcar que el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato de producción de una empresa de comercialización, a continuación enunciaremos algunos pasos para un buen control interno sobre los inventarios:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice
2. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
3. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
4. Permitir el acceso al inventario solamente al personal autorizado.
5. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
6. Comprar el inventario en cantidades económicas.
7. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
8. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Así también tenemos que tener en cuenta que para llevar a cabo el control interno de inventarios se realiza mediante dos sistemas:

### **Sistema de inventario periódico.**

Se lleva a cabo de la siguiente forma:

- Realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico.
- Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.
- La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.
- Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios.
- El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Solo se pueden hacer seguimientos y verificaciones al final de un periodo cuando se hacen los conteos físicos, lo cual permite o facilita posibles fraudes

### **Contabilización en el sistema periódico**

En el inventario periódico, las compras de mercancía o de Materia prima, no se contabilizan en la cuenta inventario, sino que se contabilizan en la cuenta compra. Al finalizar el periodo, con el valor allí acumulado, se realiza el juego de inventarios para determinar el costo de venta. Las devoluciones de mercancías compradas se contabilizan también en la cuenta compras. Las

ventas se contabilizan en la respectiva cuenta ingresos y en la devolución en ventas.

Cuando se realiza el juego de inventarios, se hace el conteo físico y se determina el inventario final, este inventario final si se contabiliza en la cuenta de activos inventarios.

Cuadro # 1 Fórmula costo de venta

Inventario inicial	5.000.000
	12.000.000
+ Compras	<u>&lt;3.000.000&gt;</u>
- <u>Devoluciones en compra</u>	
<b>= Mcías disponibles para la venta</b>	<b>14.000.000</b>
- <u>Inventario final</u>	<u>&lt;8.000.000&gt;</u>
<b>= Costo de venta</b>	<b>6.000.000</b>

Elaboración: Norma Castro

Los 6.000.000 son las mercancías que se vendieron en el periodo. Es decir que las mercancías que se vendieron en el periodo costaron 6.000.000.

### **Sistema de inventario permanente o perpetuo.**

- Permite un control constante de los inventaros, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.
- En todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del Costo de venta.

- Permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que, en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo.
- Este control se lleva mediante tarjetas llamadas Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

### **Métodos de valoración de inventarios**

Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo de los inventarios. Los métodos de costeo de inventarios son: costo promedio ponderado, costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), y costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

#### **Costo Promedio Ponderado:**

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén.

Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente:

**Formula:**  $\text{inventario inicial} + \text{compras} / \text{número unidades disponible}$

### **Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS):**

Comúnmente conocido como FIFO (First In, First Out), este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén.

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de primeras entradas, primeras salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

La ventaja de aplicar esta técnica consiste en que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los costos más antiguos son los que van conformando a su medida los primeros costos de ventas o de producción (costos de salidas).

Sin embargo existe una desventaja al aplicar esta técnica radica en que los costos de producción y ventas bajos que suele mostrar, incrementa lógicamente las utilidades, generando así un mayor impuesto.

### **Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS):**

Comúnmente conocido como LIFO (Last In, First Out), este método de valoración se basa en que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario, son los primeros en venderse, claro está en función del costo unitario,

es decir que el flujo físico es irrelevante, aquí lo importante es que el costo unitario de las últimas entradas sea el que se aplique a las primeras salidas.

El método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final.

La ventaja de aplicar esta técnica es que el inventario se valorará con el costo más antiguo, lo cual supone un costo de inventario inferior a su valor promedio, siendo de gran utilidad en épocas de inflación cuando los costos aumentan constantemente.

### **Se reconoce como un gasto**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar (NIC 2).

A sí mismo el costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. El valor de los inventarios asignado a otros

activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;

(b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

(c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y

(d) los costos de venta (NIC # 2)

### **Contabilidad para la pérdida de inventario**

Para los negocios que tienen el inventario a mano es necesario que justifiquen las pérdidas de inventario al final de cada periodo contable. Las pérdidas de inventario se deben a cosas como el robo, mercancías obsoletas y artículos rotos o dañados. Los negocios necesitan tomar un recuento de inventario físico a mano de todos los artículos al menos una vez al año y se hace un ajuste de inventario basado en la pérdida descubierta.

### **Mercadería obsoleta.**

Es cuando una empresa toma una cuenta de inventario físico al final del periodo, y suelen descubrirse mercancías obsoletas. Cuando sucede esto, la diferencia en costo se debe registrar en los libros para mantener la cuenta del inventario lo más precisa posible.



## Robo.

No importa lo buenos que sean los controles internos de una empresa, el robo es una parte normal del negocio diario para la mayoría de empresas. La diferencia entre lo que se supone que es el inventario y cómo se calcula debido al robo por parte de empleados y clientes. La cuenta del inventario necesita ajustarse a causa de esto. Cuando se anota una cuenta de inventario física, se anota la cuenta de costo de artículos vendidos y se abona la de inventario.

Figura # 2 Ajustes contables por perdidas de mercaderías

XX			
<b>65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN</b>		<b>12.000</b>	
659 Otros gastos de gestión			
6594 Pérdida de existencias <sup>3</sup>			
<b>20 MERCADERÍAS</b>			<b>12.000</b>
201 Mercaderías manufac- turadas			
2011 Mercaderías manufac- turadas			
20111 Costo			
x/x Por la robo de mercaderías.			
XX			

Fuente: Guía contabilidad para la pérdida de inventario

## Procedimientos de control de inventario

Los procedimientos de los controles de inventarios, básicamente está ligado con la parte contable y su estructura de manejo de inventarios, tanto por la parte interna financiero como por quienes son acreedores del Almacén. Ante esto, se puede citar, la definición de algunos autores:

En primer lugar, se obtiene información de manera directa sobre el funcionamiento y administración interno, bien a través del acceso directo a los documentos o los sistemas informáticos y de gestión, o de las entrevistas o

elaboración de cuestionarios con el personal del partido involucrado; (Gerardo Mora, 2008)

En segundo lugar, se realiza distintas pruebas y valoraciones a partir de la información obtenida y de la experiencia hasta el momento, identificando las áreas de riesgo y los elementos susceptibles de mejora y optimización. (Alonso, 2010)

Los procedimientos constituyen el medio mediante el cual se logra, de forma eficiente, documentar el funcionamiento integral de una empresa, queda expuesta la forma de hacer cumplir las políticas, interrelaciones, flujos de operaciones, códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, alcance de funciones, sistemas de información y otros elementos que son el soporte de cualquier organización. De ahí la importancia de que estén definidos los procedimientos contables para cada uno de los subsistemas de una entidad (Sanchez P. Z., 2015)

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial. (SANCHEZ, 2015)

### **FUNDAMENTACION LEGAL**

La fundamentación legal se utilizó con los siguientes artículos de la NIIF para pymes, la sección 13 este corresponde con el tema de los inventarios en el mismo aclara los activo que son considerados en los inventarios, esta medición de los inventarios a un menor costo, calculando los costos de los inventarios y deterioración de los inventarios.

## **NIF para las pymes, sección 13 inventarios**

### **Alcance de esta sección**

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- (b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

### **Medición de los inventarios**

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

### **Costo de los inventarios**

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales

### **Costos de adquisición**

13.6 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado.

En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

## **Fórmulas de cálculo del costo**

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

## **Deterioro del valor de los inventarios**

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

## **Reconocimiento como un gasto**

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo.

Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

## **Ley Orgánica General del Estado**

Art.9.- Control Interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos de control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control (OAS, 2012).

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado (OAS, 2012).

**Art.10.-** Actividades Institucionales. - Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financiera, operativas y ambientales (OAS, 2012).

**Art.11.-** Aplicación del control interno. - Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial (OAS, 2012).

**Art.12.-** Tiempos de control. - El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

a) Control previo. - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;

b) Control continuo. - Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,

c) Control posterior. - La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución (OAS, 2012).

NIIF para PYMES Sección 13

El objetivo de la sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas.

Un tema fundamental en la contabilización de los inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados.

Esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podrá estar deteriorada en cada fecha sobre la que se informa. Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro del valor de esa partida de los inventarios.

Tiene como objeto aplicarse en los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación de rendir cuentas públicas.

Esta sección establece principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en proceso de producción o en la prestación de servicios.

### **Alcance de esta sección**

**13.1** Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

**13.2** Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

**13.3** Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

### **Medición de los inventarios**

**13.4** Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Costo de los inventarios.

**13.5** Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Costos de adquisición

**13.6** Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de

compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**13.7** Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

### **Costos de transformación**

**13.8** Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. Distribución de los costos indirectos de producción

**13.9** Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en

circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

### **Producción conjunta y subproductos**

**13.10** El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. Otros costos incluidos en los inventarios

**13.11** Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en

la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

**13.12** El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta. Costos excluidos de los inventarios

**13.13** Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

(b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

(c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

(d) Costos de venta.

### **Costo de los inventarios para un prestador de servicios**

**13.14** En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

### **Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos**

**13.15** La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

### **Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente**

**13.16** Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

### **Fórmulas de cálculo del costo**

**13.17** Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

**13.18** Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de

costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

### **Deterioro del valor de los inventarios**

**13.19** Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

### **Reconocimiento como un gasto**

**13.20** Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

**13.21** Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

Información a revelar

**13.22** Una entidad revelará la siguiente información:

(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

(b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según

- la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
  - (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
  - (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

## **Plan Nacional del Buen vivir 2013-2017**

### **Objetivo 9**

#### **Garantizar el trabajo digno en todas sus formas**

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que

se efectuó. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador –especialmente como empleador de última instancia–, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

## **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Control interno de inventarios

La definición de la variable independiente se define que al control interno del inventario es un informe o relación que detalla a los materiales, productos, mercadería, la cual tiene la empresa distribuida y almacenados de acorde a las categorías.

En esta definición se entiende que el control de inventario es el eje principal de la relación que existe entre la empresa y el manejar los productos, siendo estos para el bien contable y económico. (Escudero Serrano, 2015)

**Variable dependiente:** Gastos por pérdidas de mercaderías.

Es el resultado del periodo en el cual se determina con diferencia entre el patrimonio en varios momentos, pero estos resultan de una forma entre ganancias, ingresos, costos, gastos y las pérdidas.

Por medio de esta definición se determina que las pérdidas de mercadería existen en un inadecuado o mal control de los inventarios de mercaderías, los mismos que inciden en el patrimonio o los ingresos de la empresa. (Sanchez, 2015)

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Gasto.** - Es un desembolso, egreso o erogación de dinero que disminuye el capital de una empresa, aumenta la pérdida de sus bolsillos, en el caso que esa partida de dinero haya salido de la cuenta personal de un individuo o bien de una empresa o compañía (Brito, 2001)

**Gasto de compra.** - La noción de gastos de operación hace referencia al dinero desembolsado por una empresa u organización en el desarrollo de sus actividades, los gastos operativos son los salarios el alquiler de locales, la compra de suministros y otros (Perez, 2009)

**Ingresos.** - Los ingresos son valores que recibe la empresa por la venta de un servicio o producto, ya sea en efectivo o a crédito. Se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o vende el producto, los ingresos aumentan el capital de un negocio (Guajardo, 2008)

**Inventario.** - Conjunto de productos almacenados en espera de su debido empleo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen (Paez, 2012)

**Inventario inicial.** - El inventario inicial representa el valor de las existencias de mercaderías en la fecha que comenzó el periodo contable (Ramos, Nancy, 2015)

**Inventario final.** - Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y sirve para determinar una nueva situación patrimonial (Ramos N. , 2015)

**Procedimiento de inventario.** - Es una herramienta fundamental en la administración ya que permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicadas en la empresa (Espinoza, 2013)

**Procedimiento de control.** - Es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones.

**Proceso.** - Conjunto de pasos encaminados a reunir las etapas necesarias para llevar a cabo una actividad (Barbosa, 2010)

**Control interno.-** Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se

asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Ramos N. y., 2016)

**Mercadería.** - Conjunto de bienes que posee una empresa destinados para la venta, que pueden ser fabricados por la misma cuando es una empresa industrial o compradas cuando es una empresa comercial ( (Abreu, 2013)

**Pérdida.** - La pérdida es el resultado negativo que se ha producido durante un periodo cuando los ingresos han sido menores que los gastos. (Jauregui, 2014)

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

#### **Presentación de la empresa**

La empresa Insaire S.A ubicada en la ciudad de Guayaquil, dio inicio a sus actividades comerciales el 25 de mayo del año 2015, teniendo como actividad principal la venta de equipos y materiales de aires acondicionados, así como también la prestación de servicios de instalación y mantenimiento de los mismos, teniendo como prioridad satisfacer las necesidades de climatización de nuestros clientes prestando servicios de calidad.

En cuanto a la venta de equipos siempre maneja las mejores marcas lo que le brinda al cliente más confianza y garantía al trabajo que brinda la empresa, al igual que los servicios brindados por parte de la misma realiza con personal altamente capacitado y responsable capaz de solucionar problemas detectados al instante, posee una flexibilidad de horarios acorde a la necesidad del cliente sin necesidad de causar molestias al personal de la empresa.

Busca crecer en el mercado a nivel nacional teniendo como fin dejar un legado de profesionalismo y calidad en todos sus trabajos realizados.

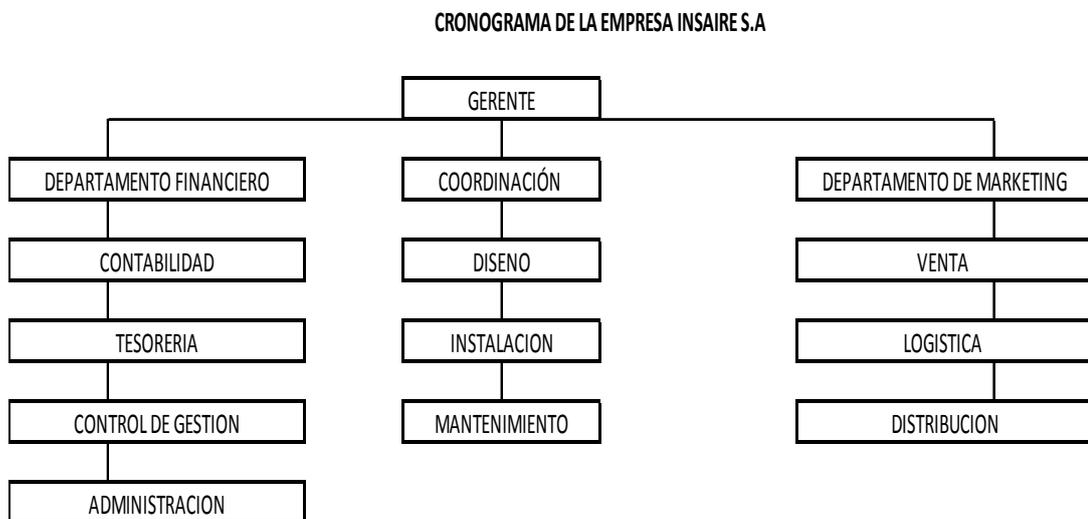
#### **Misión**

Somos una empresa comercial ecuatoriana dedicada a satisfacer las necesidades de climatización a nivel nacional, mediante productos y servicios de calidad, contribuyendo con responsabilidad ambiental al confort de todos nuestros clientes y a la vez creando valores para nuestros empleados y accionistas.

## Visión

Ser reconocidos a futuro como líderes nacionales en el mercado de climatización y refrigeración mediante presencia y soporte de calidad en las más grandes ciudades del país.

Figura # 3 Organigrama de la empresa Insaire S.A.



Fuente: Departamento administrativo de la empresa Insaire S.A

## Valores de la empresa

Los valores que nos distinguen son:

- Lealtad
- Honestidad
- Trabajo en equipo
- Actitud de servicio
- Respeto al cliente y compañeros
- Actitud de mejoramiento



## Clientes

La empresa presenta como sus clientes exclusivos a los siguientes:

- Banco Bolivariano
- Banco Guayaquil
- Almacenes colineales
- Salinas Yacht Club
- Suma proyectos
- Plaza lagos town center
- Investeam
- Ecuaquimica
- S.O.N.G.GA
- Hospital de especialidades Teodoro Maldonado

Figura # 5 Clientes de la empresa Insaire S.A



Fuente: Empresa Insaire S.A

## **Proveedores**

Sus principales proveedores son:

- Centuriosa S.A
- A-C Depot del Ecuador S.A
- Frio Record
- ACTECH S.A
- Megametales S.A
- Anglo Ecuatoriana S.A
- Comercial Mega Kywi S.A
- Corporación el rosado S.A

## **Servicios**

Los principales servicios que brinda la empresa a nuestros clientes son los siguientes:

- Mantenimientos de aires acondicionados.
- Instalación de equipos de aires acondicionados
- Diseños de climatización
- Trabajos por obra

## **Productos:**

Venta de equipos y materiales de aires acondicionados de todas las marcas como:

- Carrier
- York
- Laminaire
- Lennox

- Panasonic
- Sanyo
- Copeland
- Luxpro

Figura # 6 Principales marcas de la empresa Insaire S.A



Fuente: Empresa Insaire S.A

## FODA DE LA EMPRESA

Figura # 7 FODA de la empresa Insaire S.A



Fuente: Departamento administrativo de la empresa Insaire S.A

## DISEÑO DE LA INVESTIGACION

**Cuantitativa:** La metodología cuantitativa es una de las dos metodologías de investigación que tradicionalmente se han utilizado en las ciencias. Se centra en los aspectos observables susceptibles de cuantificación, y utiliza la estadística para el análisis de los datos. Se contraponen a la metodología cualitativa o interpretativa. (Corbeta, 2003)

El resultado de la investigación se basa en la observación y análisis que se realiza a los estados de resultado de la empresa en los que nos podemos dar cuenta que existe gastos que provienen por la falta de control de los inventarios permitiéndonos tener un control sobre los mismos.

**Cualitativa:** Es la recolección de información basada en la observación de comportamientos naturales, discursos, respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados. (Ibañez, 1992)

Los datos obtenidos de esta investigación son operacionales con el fin de ser analizados todos los registros contables con el fin de proporcionar información para la toma de decisiones

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

**Investigación Descriptiva:** El objetivo de este tipo de investigación es únicamente establecer una descripción lo más completa posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste. Mide las características y observa la configuración y los procesos que componen los fenómenos, sin pararse a valorarlos (Hernandez, 2010)

Este método nos permite organizar, recopilar, resumir, analizar, presentar los resultados de la empresa. El objetivo de la investigación descriptiva es presentar el proceso de las causas y efectos que esto provoca al momento de no llevar un control interno de inventarios en la empresa Insaire s.a.

**Investigación Explicativa:** Es el tipo de investigación que se utiliza con el fin de intentar determinar las causas y consecuencias de un fenómeno concreto. Se busca no solo el qué sino el porqué de las cosas, y cómo han llegado al estado en cuestión (Sampieri, 2010)

A través de este método se logra analizar, describir e interpretar el tema de estudio sobre la falta de control interno de inventarios lo que provoca que existan gastos por pérdida de mercadería, lo cual influye en la rentabilidad de la empresa Insaire s.a.

**Investigación Correlacional:** Un estudio correlacional determina si dos variables están correlacionadas o no. Esto significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable. (kalla, 2011)

Esta investigación se orienta a la determinación del grado de relación entre dos o más variables. Es decir que el investigador examina la presencia de las variables que desea relacionar, por medio de la técnica estadística de análisis de correlación.

### **Investigación de campo**

Según (Arias, 2007) se define que la investigación de campo es aquella que consiste en recolectar los datos directamente de la realidad donde están ocurriendo estos hechos, sin ser manipulados y controlados de las variables. Estudia al fenómeno social en el ambiente natural sin problemas, de forma que el investigador manipula a las variables que se obtienen debido a hacer perder al ambiente natural en el que se manifiesta la investigación.

La investigación de campo se la emplea en datos secundarios de aquellas que provienen de alguna otra fuente en la misma que se elabora en el marco teórico. Es el dato primario que se obtiene mediante el diseño de campo en el logro de los objetivos y la solución del problema que es planteado.

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.**

### **Análisis documental:**

Fidias G. Arias (2012) define a la investigación documental como un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios es decir los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas con el propósito de aportar nuevos conocimientos.

Se analizará la documentación elaborada por el personal que se encarga del manejo de bodega actualmente y los estados financieros de la empresa para determinar los puntos que dan lugar a las falencias en cuanto al control de inventarios que se lleva a cabo (Arismendi, 2013)

### **La entrevista**

La entrevista es aquella que se utiliza para la recaudación de la información en forma verbal mediante preguntas que se proponen para el analista, estas responden y pueden ser los gerentes o empleados, el cual se representa actualmente y se sabe de lo difícil que es al no tener un control interno de inventarios el mismo que por medio de la relación no se da en la propuesta para una solución de este problema. El análisis se puede entrevistar con el personal de forma individual que se logra al tener información que sea válida pero no siempre que sea mejor fuente de los datos.

Por medio de la utilización de esta técnica se obtiene varios criterios, opiniones, sugerencias y nuevas ideas que estas permitan conocer con profundidad los problemas que implican a lo largo de este estudio. Mediante la entrevista se conoce que la importancia que el gerente de la empresa daría un tema de control interno de los inventarios de mercaderías, especialmente

con la pérdida o desperdicio de la materia prima, y se conoce el grado de aceptación que se muestra en la propuesta que se plantea.

### **Procedimientos de la investigación**

En los procedimientos de la investigación se determinará los procedimientos actuales en lo que corresponde al control de los inventarios de mercadería de la empresa Insaire S.A en la cual se determinara el control interno de inventarios para disminuir el gasto por pérdidas de mercaderías que se analizara en los resultados para lo cual serán los siguientes pasos:

#### **1. Describir los procedimientos actuales del control interno de los inventarios de mercaderías de la empresa Insaire S.A.**

En este proyecto de investigación se describirá los procedimientos actuales del control interno de los inventarios para disminuir el gasto por perdida de las mercaderías en la empresa Insaire S.A.

#### **2. Determinar las falencias con mayor incidencia en el proceso de los inventarios de mercaderías.**

Este análisis se realizará mediante una causa y efecto que provocan las mayores falencias. El diagrama causal es la forma gráfica, ordenada, sistemática con el fin de representar el complejo que entrama las causas posibles que existen detrás de un efecto. Este se emplea para manifestar las posibles causas que se asocian a los efectos, facilitando la forma de la tarea de identificar los factores verdaderos.

#### **3. Proponer un plan de mejora a los procedimientos para el control de los inventarios de mercaderías.**

Se determinará una estructura de diseño de un manual de procedimientos de control interno de los inventarios de la siguiente forma:

- Introducción
- Objetivos
- Áreas de aplicación

- Responsables
- Políticas
- Descripción de las operaciones

### **Método costo promedio a utilizar en el control interno de los inventarios**

Se utilizara este método porque es muy práctico y registra la entrada y salida y mantiene al mismo precio de los costos de toda la mercadería que se registra en lo que no debería afectar a los precios de las entradas de la mercadería con un precio de mercadería de salida y que no tienen el valor circunstancial de mercaderías por lo mismo no se considera los precios, en lo mismo que se tiene que emplear la fórmula que no permite el cálculo del costo promedio de las unidades que aplica el costo de la unidad que se compra contra la unidad que se comprar para la obtención del costo promedio.

Dicho método es importante para la empresa y que se obtiene el control interno de las mercaderías para evitar la pérdida, y su utilidad sea representativa con ganancias y los resultados sean beneficiosos para la empresa.

### **Ventajas y desventajas de uso del método para el control de los inventarios.**

La razón principal fue escoger el método costo promedio el mismo que nos permite verificar las ganancias de las mercaderías que son ingresadas así se llevaba un control interno en las mercaderías y generaban utilidades que eran razonables para la empresa, la desventaja fundamental de este método es el obtener la forma inmediata el control de la mercadería que se ingresa al inventario.

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

El presente proyecto de investigación se enfoca en el objetivo dos del trabajo que se basa en un diagnóstico de los procedimientos actuales en el control interno de los inventarios de la empresa que a continuación se presenta en los pasos de la recopilación de la información:

Descripción de los procedimientos actuales del control interno de los inventarios de mercaderías de la empresa Insaire S.A.

#### **Peguntas realizadas en la entrevista**

##### **1.- ¿Existe en la empresa un control interno en el área de bodega?**

No existe control interno solo se almacena ordenadamente en la bodega para que no se quede a la vista y este realice un conteo pasando cada día.

##### **2.- ¿Existe algún tipo de inventario de mercadería en la bodega?**

Al momento no existe vigente ningún tipo de inventario por esto no se tienen ninguna base para realizarlo de una forma adecuada.

##### **3.- ¿Cómo se controla el inventario?**

Se realizan recuentos físicos para verificar si no existe alguna pérdida de las mercaderías.

##### **4.- ¿Cada que tiempo se realiza un inventario de mercadería?**

Cada dos meses se realiza un inventario para realizar la verificación si no existen pérdidas de mercaderías y a su vez por cualquier situación que se presente al informar al gerente de la empresa.

**5.- ¿Cuál es la persona encargada de llevar el control interno de los inventarios?**

El bodeguero se encarga de almacenar de una forma empírica.

**6.- ¿Cuáles son los problemas de los inventarios de mercaderías?**

El problema que existe en la actualidad es que los inventarios se pierden en la bodega o deterioro.

**7.- ¿Cuáles son los aspectos positivos que consideraría usted para aplicar el método de control?**

- Mayor control en la mercadería
- Ahorro
- ganancias

**8.- ¿Cómo llevaría a cabo el registro de los inventarios de mercaderías?**

Como primero paso se ordenaría la mercadería que sea utilizada generalmente a diario y luego se procede con el registro de la mercadería que se encuentra en la bodega y el sobrante de la mercadería se lo ordenaría de forma alfabética y así obtener un control, de esta forma se lograría que no exista un faltante por las pérdidas de mercadería.

**Análisis de las preguntas realizadas en la entrevista**

Mediante este análisis que se realizó por medio de una entrevista se considera que no existe algún tipo de control interno sobre los inventarios de mercaderías por lo mismo que es impredecible tener conocimiento de las existencias reales en la bodega de la empresa, tampoco se cuenta con algún tipo de registro de inventario ni el personal se encuentra capacitado para el registro y llevar un orden adecuado de los registros de mercaderías que existen en la bodega.

## **Recepción de bodega**

- Supervisar la mercadería que sea la misma que establece la factura de la compra.

El proceso de supervisión de la mercadería es realizado a medias por el personal de la empresa, se verifica tanto el producto como la cantidad y la obra a la que se deriva sin embargo no se realiza el ingreso debido a bodega.

- Realizar reporte de recepción, especificando la fecha, el nombre del proveedor, el número de la orden de pedido, la recepción parcial o total, la cantidad recibida.

Este proceso no es realizado adecuadamente por el personal de la empresa, no existe ningún formato específico para la recepción de mercadería, se recibe la mercadería se verifica con la factura y luego se deposita directamente a bodega.

- Realizar los conteos periódicamente de la mercadería e investigar los faltantes y las fallas que se encuentran.

Se realiza conteo físico una sola vez al año por ende no se puede especificar la cantidad de mercadería perdida que puede existir, si existiera pérdida de herramientas durante el transcurso del año se procede a descontar a todo el personal el valor correspondiente.

- Elaborar un informe para el departamento de compras una vez que se compruebe las características de la mercadería, archivando una copia respectivamente.

No se elabora ningún tipo de informe, una vez receptada la mercadería juntamente con la factura esta pasa a manos de la persona encargada de realizar las compras para su posterior ingreso de información a una hoja de Excel para su debido control.

- Clasificar la mercadería de acuerdo a la categoría.

La mercadería está clasificada de acuerdo a sus características sin embargo no posee ningún tipo de código y no tienen un lugar específico debido al poco espacio en bodega.

- Al descartar la mercadería por daños sufridos se debe tener la debida aprobación de un superior.

En caso de existir algún tipo de daño en algún producto se realiza la respectiva devolución al proveedor, previamente informando a sus superiores.

- Mantener una cantidad óptima de inventario que esté disponible previniendo el déficit.

Normalmente en esta empresa los equipos se adquieren al momento de entregar a obra, es decir se compra y va directo a obra sin embargo los materiales se compran de acuerdo a la obra que vaya en proceso, se compra con días de anticipación y de acuerdo a sus avances se despacha de bodega.

### **Despacho de la mercadería**

- Efectuar una revisión de la mercadería que se encuentre en existencias antes de ser llevada a cabo al despacho de la mercadería.

Realizan el pedido de los materiales y herramientas a usar en el día, se realiza el despacho correspondiente y en caso de no haber algún material que corresponda al pedido se realiza la compra de dicho material en ese momento y se lo entrega en la obra.

- Solicitar una copia de los pedidos y archivarlos con el fin de tener una constancia o evidencia de las transacciones que son efectuadas.

No existe un formato para los pedidos realizados diariamente, se anota en un cuaderno el mismo que se encuentra dividido por obras, se anota la fecha, la obra, los materiales de pedido y el nombre de la persona que realiza el pedido.

- Expedir guías de remisión detalladas.

Existen muy pocos casos en los que se envía guías de remisión a obras solo cuando el cliente lo pide y es solo en entrega de equipos.

- Solicitar documentos que respalden la recepción de la mercadería por parte de los clientes y archivarlas.

Se manejan con formatos de instalación y mantenimiento los cuales son llenados detalladamente de acuerdo al trabajo realizado y finalmente firmado por el cliente.

**Determinar las falencias con mayor incidencia en el proceso de los inventarios de mercaderías.**

Cuadro # 2 Causa y efecto.

MANEJO DE INVENTARIOS		
RAIZ DEL PROBLEMA	CAUSA	EFECTO
Falta de control de inventarios	No se lleva un adecuado registro de los materiales tanto de ingreso como salida de bodega	Gastos por perdidas de materiales y mantenimiento del área
No se efectúa continuamente conteos físicos de Los materiales de bodega	No se sabe a ciencia cierta qué cantidad y que materiales existen en bodega	Gastos innecesarios por compra de materiales que pueden existir en bodega
No poseen un archivo Excel en el cual se pueda ingresar la información para tener un mejor control.	El registro de la salida de mercadería de bodega se realiza en forma desordenada en una bitácora.	No existe control de los movimientos de bodega.
Existe desorden en el área de bodega	Falta de espacio por el desorden	Daño y pérdida de materiales.

Elaborado por: Norma Castro

**Propuesta de procedimientos para el control de los inventarios de mercaderías.**

Se determinará una estructura de diseño de un manual de procedimientos de control interno de los inventarios de la siguiente forma:

- **Introducción**

El manual de procedimientos para el control interno de inventarios tiene como propósito dar a conocer procedimientos de control para mantener un registro ordenado y a la vez mantener controlado los bienes que conforman el

inventario de una compañía, orientar con puntos significativos a los empleados del área de inventarios de la forma como se debe llevar un debido registro tanto de ingresos como salidas de bodega lo que nos va a permitir disminuir los gastos por pérdidas de mercadería sea por mantenimiento o hurto.

- **Objetivo General**

Ser un instrumento que permita que los procesos de control tanto de ingresos como salidas de bodega sean más eficientes, mediante la asignación oportuna de tareas y responsabilidades, y a la vez tener el registro y documentación precisa de los movimientos a realizarse en cada uno de los procesos.

- **Áreas de aplicación**

El control de un inventario encierra varios pasos desde la recepción, registro del bien, ingreso a su debido lugar, protección de daño alguno, mantenimiento y despacho de los mismos.

- **Responsables**

El personal encargado de la ejecución del proceso de control de inventarios será el jefe administrativo y el personal bodeguero, personal encargado de su debido control tanto físico como financiero.

Este manual permite que el personal administrativo vinculado directamente al área de inventarios conozca las responsabilidades a su cargo, así como el buen manejo de los bienes, información confiable, clara, precisa y eficiente que sirva de respaldo al momento de una buena toma de decisiones dentro de la compañía.

- **Alcance del Manual de procedimiento para el control de inventarios**

Un debido control de inventarios conlleva una serie de pasos desde el pedido, recepción, orden, registro, protección, mantenimiento y despacho de los materiales.

El departamento administrativo conjuntamente con la persona encargada de bodega son los encargados de la ejecución de los procesos del control de inventarios mediante la capacitación general de los empleados para su debido conocimiento.

La aplicación de esta propuesta de procedimientos permitirá que la parte administrativa y el personal en general conozcan sus responsabilidades a cargo como manejo de los bienes y la emisión de la información confiable de forma clara, concisa y precisa para una buena toma de decisiones.

- **Políticas**

- ❖ Se realizará un control de inventario cada cuatro meses de forma permanente bajo los parámetros y principios establecidos en el presente manual.
- ❖ Se llevará un registro constante de forma simultánea de cada uno de los movimientos de los bienes que posee bodega, se realizará dentro de un formato kardex mediante el método promedio.
- ❖ Se registrará en un documento Excel específicamente elaborado para el control de inventario toda la información referente al movimiento sucedido en bodega, tanto cantidades como costos y saldos.
- ❖ Se deberá emitir un informe al departamento administrativo de los movimientos y saldos de inventarios previo a la fecha de cierre teniendo como soporte los reportes de inventarios.
- ❖ El soporte deberá tener firmas de autorización de los encargados responsables de cada movimiento realizado dentro de bodega, con su debida documentación de respaldo tales como facturas, reportes, documentos Excel o formatos correspondientes.
- ❖ La revisión física de los inventarios se realizarán frecuentemente con el objetivo de constatar si lo que refleja en los reportes son exactos a la parte física.

- ❖ Tanto el departamento administrativo como el encargado de bodega serán los responsables de que se acaten los reglamentos establecidos dentro del manual de procedimientos.
- ❖ Un día específico en la semana se deberá dar mantenimiento al área de bodega con el fin de mantener un orden y evitar deterioro y gastos por pérdidas de mercadería.

Se presentan los procedimientos debidamente correctos en el control de los inventarios de mercaderías:

### **Procedimientos para toma de inventarios**

- ❖ El encargado de bodega deberá tener actualizado los registros de inventarios a la fecha de cierre para su respectiva comparación con la parte física.
- ❖ El jefe administrativo y encargado de bodega deberán aprobar la toma de inventario.
- ❖ Se realizará un acta para la debida toma de inventarios.
- ❖ Se deberá mantener categorizados los productos que existen en bodega de acuerdo a su magnitud y fragilidad.
- ❖ Todos los productos obsoletos al igual que las herramientas se deberán mantener separados de los demás para evitar ocupar espacio que puede servir para nuevos productos.

### **Procedimientos de recepción, registros y control de inventarios**

- ❖ El bodeguero encargado deberá registrar en los formatos correspondientes, así como también en el sistema los bienes que ingresen de acuerdo a la compra efectuada.
- ❖ Cada vez que exista un ingreso de mercadería se realizara su respectivo registro tanto en el programa Excel para inventarios como en los formatos correspondientes especificando el proveedor de origen.

- ❖ Se realizará un reporte donde se corrobore que la descripción y cantidad exacta de pedido sea igual a las de las facturas recibidas.
- ❖ Las facturas recibidas conjuntamente con sus guías de remisión y el reporte de recepción de mercadería deberán ser emitidas por el personal de bodega al departamento administrativo y contable para su debido ingreso de información y posterior pago.
- ❖ En caso de existir algún desmán en alguna de las mercaderías recibidas, se procederá a comunicar inmediatamente al departamento
- ❖ El departamento contable deberá realizar seguimiento a la devolución de la mercadería hasta que se efectué y posteriormente llegar a un acuerdo con dicho proveedor.
- ❖ Se deberá clasificar por categorías y ubicar en sus respectivos lugares luego de recibida la mercadería.

### **Procedimiento: salidas del almacén**

- ❖ La persona encarga de realizar el pedido, deberá realizarlo con un día de anticipación por medio de un formato donde se ubicará el producto, cantidad y obra para la cual se dirige y posteriormente entregar al personal encargado de bodega para su debido despacho y control.
- ❖ Una vez recibido el formato de pedido el personal encargado de bodega deberá despachar el material únicamente a la persona autorizada, pedirá la firma de aceptación, realizará su firma de autorización y emitirá al departamento de administración y contable.
- ❖ Se realizará el registro correspondiente por cada salida de materiales.
- ❖ La persona encargada de bodega deberá llevar en cuenta los saldos de los productos al momento de su salida para su respectiva reposición mediante la autorización del departamento administrativo y contable.

- ❖ En caso de existir sobrantes de los materiales despachados, se deberá realizar el ingreso respectivo del material para que pase a formar parte de los inventarios nuevamente, se tomara en cuenta que existirá cambios en las cantidades de los formatos de pedidos con anterioridad de acuerdo a la obra emitida.

## Recursos

**Recursos Humanos:** Colaboradores del área de Inventario

Cuadro # 3 Participantes del área

<b>Cargo</b>	<b>Número de empleados</b>
Jefe de área	1
Asistente de bodega	2
Ayudante de bodega	1
<b>Total:</b>	<b>4</b>

Elaborado por: Norma Castro

### **Recursos Materiales:**

**Infraestructura:** Los procedimientos propuestos se llevarán a cabo dentro de las instalaciones adecuadas de la empresa, dentro de los departamentos correspondientes.

**Mobiliarios y equipos:** La empresa se encargará de otorgar los materiales, documentos e información necesaria, así como también equipos de cómputo, muebles de oficina y áreas con ventilación para el respectivo desarrollo de los procedimientos propuestos.

## **Financiamiento**

El financiamiento para el desarrollo de la propuesta de procedimientos de inventarios será realizado por la misma empresa Insaire S.A.

## **PLAN DE MEJORAS**

Se tiene presente que el análisis que se realiza en el desarrollo del trabajo se afirma que no existe un control actual de los inventarios de mercaderías de la empresa, en la incide el problema por la falta de un control interno y registro de mercadería en lo que no se tienen valores ni cantidades de lo almacenado esto que afecta, por no saber lo que existe y que esto afecta en los inventarios de mercaderías.

Por lo mismo que la mejora se encamina en garantizar el manejo de registro y el control de los inventarios de mercaderías, se propone en las siguientes acciones como:

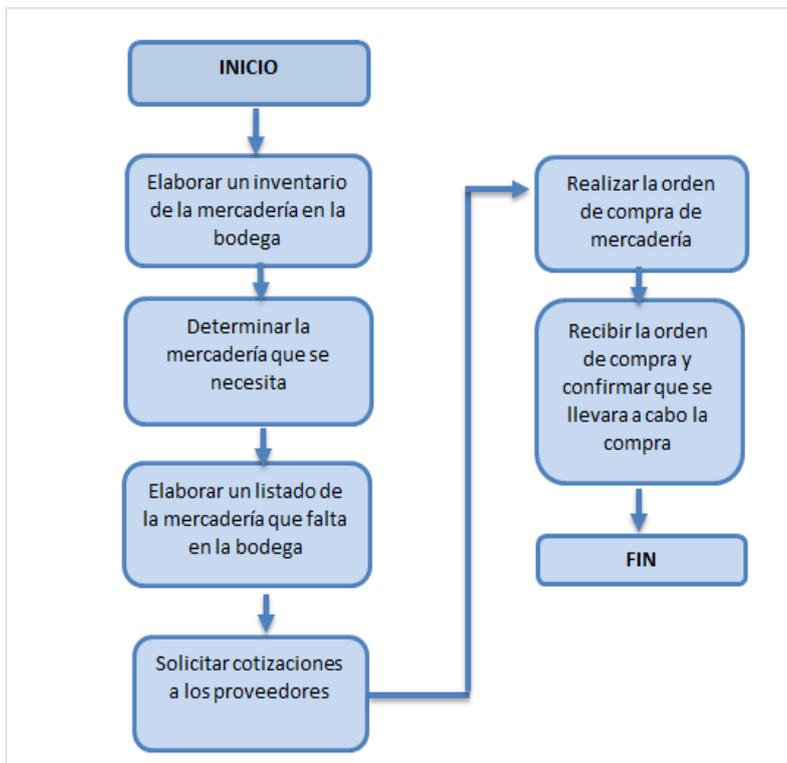
- Implementación de un método de control interno y registro de los inventarios de mercaderías para obtener un resultado de los inventarios que existen en la bodega.
- Clasificación de los inventarios de mercadería de acorde al tipo de producto.
- Capacitación al personal sobre el control interno y registro de inventarios de mercaderías en la bodega.

## PLAN DE MEJORAS

<b>Oportunidad de mejora:</b>	Implementación de un control interno y registro de los inventarios de mercaderías				
<b>Meta:</b>	Control de la mercadería en los inventarios realizando un registro adecuado				
<b>Responsable:</b>					
<b>¿Qué?</b>	<b>¿Quién?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Por qué?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿Cuándo?</b>
Mejorar el control de los inventarios y el registro	El bodeguero: Sr. Estalín López	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementación de control interno</li> <li>• Clasificar los inventarios de mercaderías</li> <li>• Capacitación al personal de bodega</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener los registros de la mercadería</li> <li>• Mantener un orden de los productos</li> <li>• Mejorar el desarrollo del personal de bodega</li> </ul>	Para el beneficio del desempeño laboral	A diario

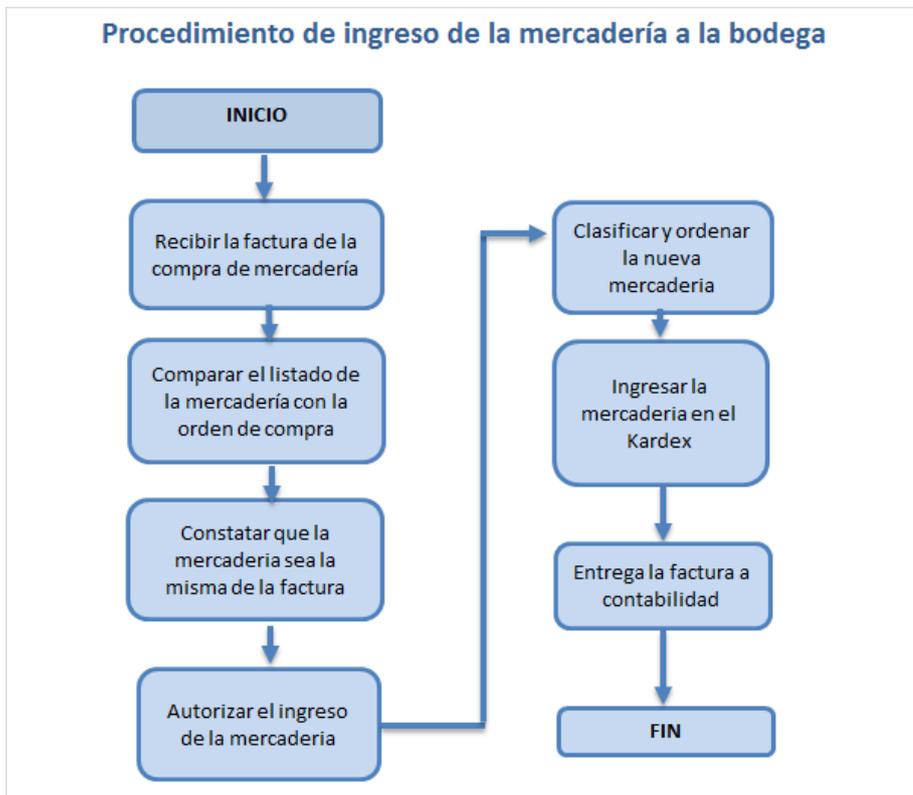
## Proceso de Compra

Figura # 8 El proceso de compra se realizará de la siguiente forma:



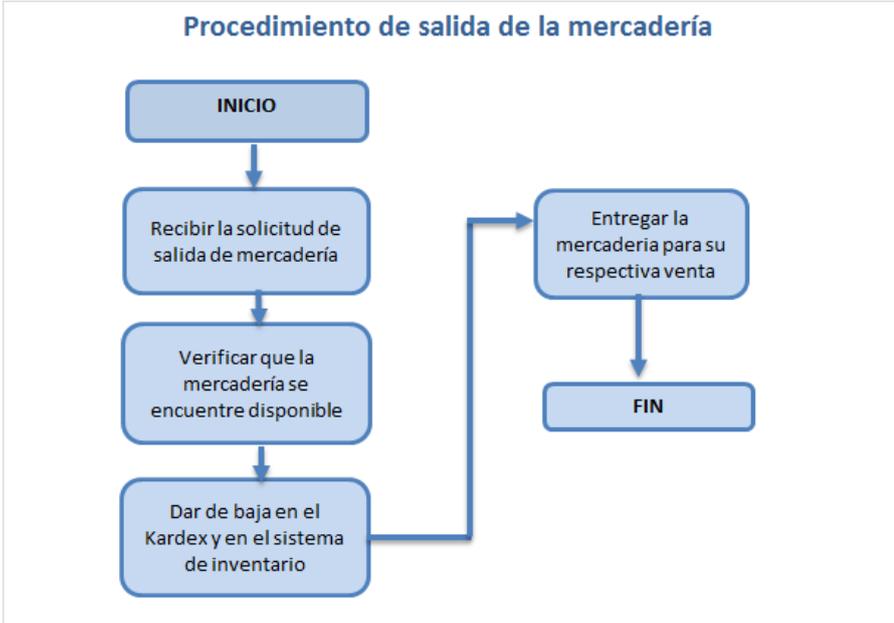
Fuente: Elaboración propia

Figura # 9 Proceso de ingreso



Fuente: Elaboración propia

Figura# 10 Procedimiento de salida de mercadería



Cuadro # 4 ejemplos:

INVENTARIO DE MATERIALES DE PRODUCCIÓN SEGÚN TOMA FISICA					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1609	AISLANTES RUBATEX DE 7/8	UNIDADES	68	1.33	90.44
1M03	AISLANTES RUBATEX DE ¾	UNIDADES	24	1.33	31.92
1M03	TUBERIA DE COBRE DE 5/8	MT	30	3.27	98.10
1458	TUBERIA DE COBRE DE ½	MT	20	3.27	65.40
1247	ROLLOS DE LANA DE VIDRIO	UNIDADES	2	60.00	120.00
1755	PLANCHAS DE PIRALU	UNIDADES	15	46.06	690.90
1755	PLANCHAS GALVANIZADAS	UNIDADES	33	11.00	363.00
1458	FILTRO SECADOR DE 7/8	UNIDADES	3	52.00	156.00
1760	KALIPEGA	UNIDADES	7	9.08	63.56
1760	CEMENTO DE CONTACTO AFRICANO	UNIDADES	2	55.70	111.40
1789	COMPRESOR SCROLL	UNIDADES	1	120.00	120.00
TOTAL					1,910.72

INVENTARIO DE MERCADERIA PARA AJUSTAR					
CODIGO	DESCRIPCIÓN		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1609	AISLANTES RUBATEX DE 7/8	UNIDADES	4	1.33	5.32
1M03	AISLANTES RUBATEX DE ¾	UNIDADES	12	1.33	15.96
1M03	TUBERIA DE COBRE DE 5/8	MT	-15	3.27	-49.05
1458	TUBERIA DE COBRE DE ½	MT	-5	3.27	-16.35
1247	ROLLOS DE LANA DE VIDRIO	UNIDADES	1	60.00	60.00
1755	PLANCHAS DE PIRALU	UNIDADES	9	46.06	414.54
1755	PLANCHAS GALVANIZADAS	UNIDADES	7	11.00	77.00
1458	FILTRO SECADOR DE 7/8	UNIDADES	2	52.00	104.00
1760	KALIPEGA	UNIDADES	3	9.08	27.24
1760	CEMENTO DE CONTACTO AFRICANO	UNIDADES	1	55.70	55.70
1789	COMPRESOR SCROLL	UNIDADES	2	120.00	240.00
TOTAL					934.36

Fuente: elaboración propia

**INSAIRE S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31/12/2018**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b>VALORES CONTABLES</b>	<b>VALORES REALES</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	-	
Caja	\$ 15,866.23	\$ 15,866.23
Bancos	\$ 78,512.68	\$ 78,512.68
Cuentas por cobrar	\$ 95,859.14	\$ 95,859.14
<b>Inventarios</b>		\$ 0.00
inventario de Materia Prima	\$ 35,582.29	\$ 35,582.29
Inventario de Material de Empaque	\$ 95,152.00	\$ 83,844.70
Inventario de Producto Terminado	\$ 38,678.25	\$ 38,678.25
<b><u>Propiedad, Planta y Equipo</u></b>	-	
<b>Costo Histórico</b>		
Terrenos	\$ 80,632.14	\$ 80,632.14
Edificios	\$ 385,362.08	\$ 385,362.08
Instalaciones	\$ 98,925.20	\$ 98,925.20
Maquinarias y Equipos	\$ 108,515.34	\$ 108,515.34
Equipos de Transporte	\$ 95,321.58	\$ 95,321.58
Muebles y Enseres	\$ 35,821.54	\$ 35,821.54
Equipo de Oficinas	\$ 35,621.85	\$ 35,621.85
Herramientas y Equipos Menores	\$ 18,452.00	\$ 18,452.00
<b>Depreciaciones</b>		
Depreciaciones de Edificios	-\$ 52,567.85	-\$ 52,567.85
Depreciaciones de Instalaciones	-\$ 5,852.45	-\$ 5,852.45
Depreciaciones de Maq. Y Equipo	-\$ 35,124.85	-\$ 35,124.85
Depreciaciones de Equipos de Oficina	-\$ 6,958.60	-\$ 6,958.60
Depreciaciones de Herramientas y Equipo	-\$ 2,521.89	-\$ 2,521.89
<b><u>Total Activo Corriente</u></b>	<b>-</b>	<b>\$ 1,103,969.38</b>
<b><u>Activos a Largo Plazo</u></b>	-	
Inversiones Tropack	\$ 78,952.00	\$ 78,952.00
Inversiones Produmar	\$ 85,612.00	\$ 85,612.00
Inversiones Brekimport	\$ 25,784.00	\$ 25,784.00
Inversiones Compesca	\$ 22,846.50	\$ 22,846.50
<b><u>Total Activos</u></b>	<b>\$ 1,328,471.18</b>	<b>\$ 1,317,163.88</b>

## PASIVOS

### PASIVO CORRIENTE

#### Obligaciones Financieras

#### Obligaciones Corrientes

Banco Bolivariano	\$ 54,825.00	\$ 54,825.00
Banco del Pacifico	\$ 55,283.65	\$ 55,283.65
<b>Cuentas por pagar</b>		
Cuentas por pagar proveedores	\$ 95,846.25	\$ 95,846.25
Anticipos Clientes	\$ 35,982.25	\$ 35,982.25
Intereses por pagar	\$ 15,625.85	\$ 15,625.85
Impuestos por pagar	\$ 12,845.63	\$ 12,845.63
<b>Pasivos Acumulados</b>		
Cuentas por pagar empleados	\$ 15,624.85	\$ 15,624.85
Décimo Tercer Sueldo	\$ 25,821.36	\$ 25,821.36
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 12,489.25	\$ 12,489.25
Vacaciones	\$ 18,745.21	\$ 18,745.21
Jubilaciones Patronal	\$ 4,698.23	\$ 4,698.23
Desahucio	\$ 1,945.25	\$ 1,945.25
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 349,732.78</b>	<b>\$ 349,732.78</b>

### Pasivos a Largo Plazo

#### Obligaciones Financieras

Banco Bolivariano	\$ 235,252.46	\$ 235,252.46
Cent. Int. Inversiones	\$ 354,284.65	\$ 354,284.65
Banco del Pacifico	\$ 284,565.20	\$ 284,565.20

<b>Total Pasivos</b>	<b>\$ 1,223,835.09</b>	<b>\$ 1,223,835.09</b>
----------------------	------------------------	------------------------

### Patrimonio

Capital Social	\$ 11,000.00	\$ 11,000.00
Reservas	\$ 2,562.00	\$ 2,562.00
Aporte de accionistas	\$ 9,254.00	\$ 9,254.00
<b>Utilidad y/o Perdidas</b>		
Utilidades no distribuidas, Neto	\$ 28,945.00	\$ 28,945.00
Utilidad del Ejercicio	\$ 52,875.09	\$ 41,567.79
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 104,636.09</b>	<b>\$ 93,328.79</b>

<b>Total Pasivo +Patrimonio</b>	<b>\$ 1,328,471.18</b>	<b>\$ 1,317,163.88</b>
---------------------------------	------------------------	------------------------

## **CONCLUSIONES**

En el presente proyecto de investigación que se desarrolla se llegan a las conclusiones siguientes:

- Una vez analizada el área de investigación llegamos a la conclusión de que no se toma con mucha importancia los gastos que se están generando por la falta de control de los inventarios, ya sea por pérdida de mercadería (deterioro / hurto) o su mantenimiento.
- No poseen ningún tipo de procedimientos para el debido control de inventarios.
- Las falencias encontradas les producen exceso de gastos y por ende pérdida para su utilidad.

## **RECOMENDACIONES**

En base a la importancia de las observaciones que se señalan y con el propósito de las mismas se atiendan con el beneficio de la gestión administrativa siendo eficiente y eficaz, y tienden a una optimización de sus recursos y así salvaguardan su patrimonio de la empresa por lo cual se sugiere las recomendaciones a continuación:

- Analizar detenidamente la propuesta de procedimientos para el control interno de inventarios para la empresa Insaire S.A
- Proceder a la implementación respectiva de los procedimientos internos de inventarios.
- Realizar seguimiento a la implementación de los procedimientos de control de inventarios.
- Si hubiera la necesidad de realizar modificación alguna, hacerla siempre y cuando sea bajo el parámetro de la propuesta de procedimientos de control de inventarios en mención.

## Bibliografía

- Abreu, M. (25 de Agosto de 2013). <https://es.slideshare.net/mercedesabreo/mercaderias>. Obtenido de <https://es.slideshare.net/mercedesabreo/mercaderias>.
- Alvarez, Jurgenson. (2010). *Como Hacer Investigacion Cualitativa. Fundamentos y Metodologia*. Mexico: Paidos Educador.
- Anonimo. (17 de 07 de 2015). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <http://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>
- Anonimo. (17 de 07 de 2015). *Economipedia* . Obtenido de Economipedia : <http://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>
- Arias. (2010). *Nivel de desarrollo de las Competencias Lingüísticas en la materia de Lenguaje y Comunicación*.
- Arismendi, E. (21 de Abril de 2013). [http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tip-os-y-diseno-de-la-investigacion\\_21.html](http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tip-os-y-diseno-de-la-investigacion_21.html). Obtenido de [http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tip-os-y-diseno-de-la-investigacion\\_21.html](http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tip-os-y-diseno-de-la-investigacion_21.html).
- Arturo, E. L. (2001). *contabilidad de capital , proceso contable*. Obtenido de <http://www.cosaslibres.com/search/pdf/proceso-contable-elizondo-lopez-arturo/5>
- Barbosa, A. (2010). <http://www.academia.edu/17688959/procesoadministrativo5definiciones>.
- Catacora. (1997). Sistemas y procedimientos contables. En F. Catacora, *Sistemas y procedimientos contables* (pág. 281). Caracas: mc graw-hill interamericana.

- Catacora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables* . Venezuela: Editorial mc graw hill.
- Catacora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables* . Venezuela: Editorial mac graw hill.
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas: mc graw-hill interamericana.
- Drusty, C. (01 de Febrero de 2018). <https://www.cuidatudinero.com/13086556/por-que-la-contabilidad-es-importante-para-las-empresas>. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13086556/por-que-la-contabilidad-es-importante-para-las-empresas>.
- Espinoza, O. (2013). *La administracion eficiente de los inventarios* . Madrid: La ensenada.
- Gerardo Mora, G. C. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Graw Hill.
- Guajardo. (2008). *Contabilidad financiera quinta edicion*. Mexico D F: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Harrison, H. y. (2003). *Contabilidad quinta edicion*. Mexico: Camara nacional de la industria editorial mexicana.
- Hernández, F. y. (2010). *Psicologia y mente*. Obtenido de <https://psicologiaymente.net/miscelanea/tipos-de-investigacion>
- Hernandez, R. (2010). *Metodologia de la investigacion*. Punta Santa Fe Mexico: Mc grau hill.
- Ibañez, J. (1992). Obtenido de <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodologia-cualitativa>

- Jauregui, M. (2014). <https://aprendiendoadministracion.com/perdidas-y-ganancias/>. Obtenido de <https://aprendiendoadministracion.com/perdidas-y-ganancias/>.
- kalla, S. (16 de Junio de 2011). Obtenido de <https://explorable.com/es/estudio-correlacional>
- Lazaro, L. (1981). *introduccion al estudio de la contabilidad*. Caracas-Venezuela.
- Maldonado, M. O. (2005). *Fundamentos de la contabilidad financiera*. Venezuela: Clemente editores c.a.
- Paez, L. V. (2012). [http://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS\\_Concepto](http://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto). Obtenido de [http://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS\\_Concepto](http://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto).
- Perdomo. (s.f.). [http://www.academia.edu/13965537/inventarios\\_concepto](http://www.academia.edu/13965537/inventarios_concepto). Obtenido de [http://www.academia.edu/13965537/inventarios\\_concepto](http://www.academia.edu/13965537/inventarios_concepto).
- Perez, J. (2009). *Definición de gastos de operación*. Recuperado el 1 de 12 de 2018, de <https://definicion.de/gastos-de-operacion/>
- Ramos, N. (5 de Diciembre de 2015).
- Ramos, N. (5 de Diciembre de 2015). <https://prezi.com/yqgsyaygqzeg/51-definicion-de-los-tipos-de-inventarios/>. Obtenido de <https://prezi.com/yqgsyaygqzeg/51-definicion-de-los-tipos-de-inventarios/>.
- Ramos, N. (5 de Diciembre de 2015). <https://prezi.com/yqgsyaygqzeg/51-definicion-de-los-tipos-de-inventarios/>.

- Ramos, N. y. (2016).  
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.  
 Obtenido de  
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.
- Ramos, Nancy. (5 de Diciembre de 2015). *DEFINICION DE LOS TIPOS DE INVENTARIOS*. Obtenido de DEFINICION DE LOS TIPOS DE INVENTARIOS: <https://prezi.com/yqgsyaygqzeg/51-definicion-de-los-tipos-de-inventarios/>
- Sampieri, R. H. (2010). *Metodologia de la investigacion*. Punta santa fe Mexico: Mc grau hill.
- SANCHEZ, p. Z. (2015). *contabilidad general*. mexico: Graw Hill.
- Sanchez, P. Z. (2015). *Control de inventarios*. Mexico: Graw Hill.
- Tompson, J. (Enero de 2018).  
<https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>.  
 Obtenido de  
<https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>.
- Toro, J. d. (2005).  
[http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf).  
 Obtenido de  
[http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf).
- Veloz, L. E. (2013). *www.academia.edu/inventarios conceptos*. Obtenido de [www.academia.edu/inventarios](http://www.academia.edu/inventarios) conceptos.

## ANEXOS

ENTREVISTA
1.- ¿Existe en la empresa un control interno en el área de bodega?
2.- ¿Existe algún tipo de inventario de mercadería en la bodega?
3.- ¿Cómo se controla el inventario?
4.- ¿Cada que tiempo se realiza un inventario de mercadería?
5.- ¿Cuál es la persona encargada de llevar el control interno de los inventarios?
6.- ¿Cuáles son los problemas de los inventarios de mercaderías?
7.- ¿Cuáles son los aspectos positivos que consideraría usted para aplicar el método de control?
8.- ¿Cómo llevaría a cabo el registro de los inventarios de mercaderías?



Instituto Superior  
**Tecnológico  
Bolivariano**  
de Tecnología

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de procedimientos de control interno de inventarios en la empresa Insaire S.A”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a establecer el control interno de inventarios para disminuir el gasto por pérdidas de mercaderías de la empresa Insaire SA ubicada en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2018?**, presentado por Castro Armijo Norma del Rocío como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

**Castro Armijo Norma del Rocío**

Tutor:

**Ing. Fidel Lucin P.**



Factura: 002-002-000043607



20190901054D00413

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901054D00413**

Ante mí, NOTARIO(A) PAULA CARIBE SUBIA PINTO de la NOTARÍA QUINCAGESIMA CUARTA, comparece(n) NORMA DEL ROCIO CASTRO ARMIJO portador(a) de CÉDULA 0928665124 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), SE DEJA EXPRESA AUTORIZACIÓN DE LA COMPARECIENTE PARA INCORPORAR SU FICHA ÍNDICE DEL CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE DATOS DE IDENTIDAD CIUDADANA, para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 11 DE MARZO DEL 2019, (8:53).

NORMA DEL ROCIO CASTRO ARMIJO  
CÉDULA: 0928665124

NOTARIO(A) PAULA CARIBE SUBIA PINTO  
NOTARÍA QUINCAGESIMA CUARTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Castro Armijo Norma del Rocío en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de Procedimientos de Control Interno de Inventarios para disminuir los gastos por pérdida de mercadería, de la modalidad de semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

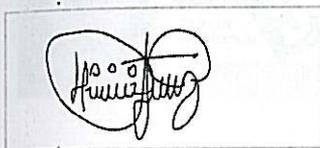
Castro Armijo Norma del Rocío

Nombre y Apellidos del Autor

  
Firma

No. de cedula: 0928665124

## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0928665124

Nombres del ciudadano: CASTRO ARMIJO NORMA DEL ROCÍO

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/BOLIVAR/CHIMBO/ASUNCION

Fecha de nacimiento: 8 DE JUNIO DE 1985

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CASTRO WILSON LEONEL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: ARMIJO MARIA TEOLINDA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 22 DE AGOSTO DE 2017

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 11 DE MARZO DE 2019

Emisor: SINDY PAMELA NAPA VITERI - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 54 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 190-204-61585



190-204-61585

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente





REPÚBLICA DEL ECUADOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,  
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN



CÉDULA DE IDENTIFICACIÓN N° 092866512-4  
CIUDADANÍA  
APELLIDOS Y NOMBRES  
CASTRO ARMIJO  
NORMA DEL ROCIO  
LUGAR DE NACIMIENTO  
BOLIVAR  
CHIMBO  
ASUNCION  
FECHA DE NACIMIENTO 1985-06-08  
NACIONALIDAD ECUATORIANA  
SEXO MUJER  
ESTADO CIVIL SOLTERO



INSTRUCCIÓN BACHILLERATO PROFESIÓN / OCUPACIÓN ESTUDIANTE V3333H222  
APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE CASTRO WILSON LEONEL  
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE ARMUO MARIA TEOLINDA  
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN GUAYAQUIL 2017-08-22  
FECHA DE EXPIRACIÓN 2027-08-22

*[Signature]*  
DIRECTOR GENERAL

*[Signature]*  
PRIMA DEL CEDULADO



001304617



CERTIFICADO DE VOTACIÓN  
4 DE FEBRERO 2019



010  
JUNTA No

010 - 274  
NUMERO

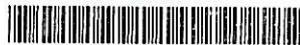
0928665124  
CEDULA

CASTRO ARMIJO NORMA DEL ROCIO  
APELLIDOS Y NOMBRES



GUAYAS  
PROVINCIA  
GUAYAQUIL  
CANTÓN  
TARQUI  
PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:  
ZONA 2



REFERÉNDUM  
Y CONSULTA  
POPULAR 2019

ESTE DOCUMENTO Acredita que usted  
se inscribió en el REFERÉNDUM Y  
CONSULTA POPULAR 2019

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS  
LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

*[Signature]*  
PRESIDENTE DE LA JUNTA

NOTARIA QUINTAGÉSIMA CUARTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL  
FIEL COPIA DE DOCUMENTOS EXHIBIDOS EN ORIGINAL  
DOY FE que la fotocopia(s) que antecede(n) es (son) igual(es)  
al (los) documento(s) original(es) que me fue exhibido en  
FOJA(S) 11 MAR 2019  
Guayaquil,

*[Signature]*  
Ab. Paulo Soto Pizarro  
NOTARIA

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Luis Alvaro Ahatep

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



Alvaro Ahatep

Firma