



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto Previo a La Obtención del Título de  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Implementación de la NIC 2 Existencia en el área de Enfermería de El  
Hogar la Esperanza N° 2 Guayas

**Autora: Troya Baquerizo Yesenia Judith**

**Siguencia Reyes Lila Mariana**

**Asesor Pedagógico: MSc. Giovanna Minchala**

**Asesor Técnico: MSc. Jorge Andrade**

**Guayaquil, Marzo del 2011**



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL ASESOR**

En mi calidad de Asesor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

**CERTIFICO:**

Que he analizado el Proyecto de Investigación con el Tema **“IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2 EXISTENCIA EN EL AREA DE ENFERMERIA DE EL HOGAR LA ESPERANZA Nº 2 GUAYAS”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

**TECNOLÓGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El problema de investigación se refiere a: **¿Qué incidencia tiene la implementación de un área de la NIC 2 Existencia en el área de enfermería de El Hogar la Esperanza Nº 2 Guayas, para el período 01 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2011?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por las Egresadas:

Troya Baquerizo Yesenia Judith

Siguencia Reyes Lila Mariana

Asesor Pedagógico

MSC. Giovanna Minchala

Asesor Técnico

MSc. Jorge Andrade

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Es importante dejar sentado que este proyecto es original ya que no existe investigación del tema en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, ni en ninguna otra biblioteca de otra institución del Sistema de Educación Superior o en bibliotecas Multimedia.

Este proyecto, se ha elaborado con la finalidad de aplicarlo en El Hogar la Esperanza N° 2 Guayas, de acuerdo a sus requerimientos y necesidades, que sea factible para ser aplicado en el área de enfermería, tienen la misma base de procedimiento, además este proyecto se basa específicamente en la problemática presentada en el Área Financiera, es importante el desarrollo y ejecución de este proyecto para la búsqueda de soluciones a las diferentes falencias o problemas que se pueden presentar dentro de las bodegas, con la finalidad de poder ser aplicadas en lo posterior en otros departamentos que tengan la misma estructura y características.

### **AUTORAS**

**TROYA BAQUERIZO YESENIA**

**SIGUENCIA REYES LILA**

## DEDICATORIA

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios quien es el creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar te digo gracias Dios Mío.

De igual forma, a mis Padres, a quien le debo toda mi vida, les agradezco el cariño y su comprensión, a ustedes quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

A mi esposo por la confianza, apoyo y tiempo que me dedico a mi y a mi familia en mi ausencia, a mis hijos Scarleth, Aarón y Swammy, que son mi fuente de superación y la razón de mi existencia, ellos que son la inspiración para llegar a la meta que me he propuesto.

A mis maestros, gracias por su tiempo, por su apoyo así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional, y llegar a la culminación del mismo.

**Yesenia Troya Baquerizo**

## **DEDICATORIA**

### **A Dios.**

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis Objetivos, además de su infinita bondad y amor.

### **A mis padres**

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

### **A mi familia**

Gracias a todos, mis hijas mi esposo, que directamente me impulsaron para llegar hasta este lugar, A quien le debo todo en la vida, le agradezco el cariño, la comprensión, la paciencia y el apoyo que me brindaron para culminar una parte de mi carrera profesional.

Siempre estarán en mí...esos buenos momentos que pasamos sin saber.

**Lila Sigüencia Reyes**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios, por estar con nosotras en cada paso que damos, por fortalecer nuestros corazones e iluminar nuestras mentes y por haber puesto en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestros soportes y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a todos quienes nos apoyaron incondicionalmente para alcanzar nuestros objetivos.

Agradecemos de manera especial y sincera al Asesor MSc. Giovanna Minchala, quien nos brindo su apoyo y confianza en nuestro trabajo además de su tiempo capacidad para guiar nuestras ideas que han sido un aporte invaluable, no solamente en el desarrollo de este proyecto, sino también en mi formación como tecnóloga contable.

Muchas gracias Asesor y espero que siga cosechando éxitos tanto en lo personal como en lo profesional.

**Yesenia Troya Baquerizo**

**Lila Siguencia Reyes**

# ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Certificación de Aceptación del Asesor.....	ii
Declaración de Autoría.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice General.....	vii
Índice de Gráficos.....	xi
Índice de Cuadros.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	1

## Capítulo I

### EL PROBLEMA

Planteamiento del problema.....	3
Ubicación del problema en un contexto.....	3
Situación conflicto.....	8
Causas del problema y consecuencias.....	9
Delimitación del Problema.....	9
Formulación del Problema.....	10
Evaluación del problema.....	10
Objetivos.....	11
Objetivos generales.....	11
Objetivos específicos.....	11
Justificación e Importancia.....	12

## Capítulo II

### MARCO TEÒRICO

Antecedentes del estudio.....	14
Fundamentación Filosófica.....	15
Fundamentación Teórica.....	22
Fundamentación Legal.....	53
Preguntas de investigación.....	60
Variables de la investigación.....	61
Definiciones y conceptos.....	63

## Capítulo III

### METODOLOGÍA

Metodología (concepto).....	74
Modalidad de la Investigación.....	74
Deductivo.....	76
Analítico.....	76
Aplicada.....	77
Campo.....	78
Científica.....	78
Tipos de Investigación.....	79
Participativa.....	79
Descriptiva.....	80
Exploratoria.....	81
Otros tipos (histórica, demostrativa, experimental)	
Población y Muestra.....	82
Población.....	82
Muestra.....	85
Operacionalización de variables.....	89
Técnicas é instrumentos de la Investigación.....	91
Procesamiento de la Investigación.....	94

Recolección de la información.....	95
Procesamiento y análisis.....	96

## Capítulo IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicación de los Instrumentos: Ficha – Guía – Encuestas...	97
Cuadros y gráficos.....	97
Preguntas de Investigación.....	107
Conclusiones y Recomendaciones.....	110
Conclusiones.....	110
Recomendaciones.....	111

## Capítulo V

### LA PROPUESTA

Justificación.....	113
Fundamentación.....	114
Fundamentación Legal.....	116
Fundamentación Contable.....	116
Objetivo general.....	117
Objetivos específicos.....	117
Ubicación.....	119
Factibilidad.....	121
Plan de ejecución.....	122
Cronograma de trabajo.....	123
Descripción de la Propuesta.....	124
Impacto.....	125
Evaluación.....	126

Bibliografía.....	129
Referencia Bibliográficas.....	130
Anexos.....	131
Anexo No. 1: Formulario de la Encuesta	
Anexo No. 2: Carta de Autorización	
Anexo No. 3: Deficiencias encontradas en los inventarios	
Anexo No. 4: Manual de Procedimientos	
Anexo No. 5: Organigrama	
Anexo No. 6: Toma Física de Inventarios	
Anexo No. 7: Resultado Valorizado	

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Gráfico No. 1: Manual de Control Interno.....	97
Gráfico No. 2: Controles en el Área de Enfermería.....	98
Gráfico No. 3: Implementación de Control Interno.....	99
Gráfico No. 4: Inventario Físico.....	100
Gráfico No. 5: Inventario Físico en la Bodega.....	101
Gráfico No. 6: Capacitación al Personal.....	102
Gráfico No. 7: Beneficios de Implementación.....	103
Gráfico No. 8: Formulario de Despacho.....	104
Gráfico No. 9: Materiales en Riesgos.....	105
Gráfico No. 10: Reporte de Ingresos y Egresos.....	106

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro No. 1:	
Población.....	84
Cuadro No. 2:	
Operacionalización de las Variables.....	90
Cuadro No. 3:	
Instrumentos de la Investigación.....	91
Cuadro No. 4:	
Manual de Control Interno .....	97
Cuadro No. 5:	
Controles en el Área de Enfermería.....	98
Cuadro No. 6:	
Implementación de Control Interno.....	99
Cuadro No. 7:	
Inventario Físico.....	100
Cuadro No. 8:	
Inventario Físico en la Bodega.....	101
Cuadro No. 9:	
Capacitación al Personal.....	102
Cuadro No. 10:	
Beneficios de Implementación.....	103
Cuadro No. 11:	
Formulario de Despacho .....	104
Cuadro No. 12:	
Materiales en Riesgos.....	105
Cuadro No. 13:	
Reporte de Ingresos y Egresos.....	106
Cuadro No. 14:	
Plan de Ejecución .....	122
Cuadro No. 15:	
Cronograma.....	123



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y  
Auditoría.**

**Tema**

**“Implementación de la NIC 2 Existencia en el área de Enfermería de “EL  
Hogar la Esperanza N° 2 Guayas”**

**Autora:** Troya Baquerizo Yesenia Judith

Siguencia Reyes Lila Mariana

**Asesor Pedagógico:** Msc. Giovanna Minchala

**Asesor Técnico:** MSC. Jorge Andrade

Guayaquil, Marzo 2011

**RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo: implementar la NIC 2 Existencia en el área de Enfermería, para un mejor control en la entrega y la contabilización de los materiales adquiridos, permitiendo que en la bodegas estén abastecidas y a su vez las entregas de materiales sean oportunas. Este proyecto se justifica porque optimizará el control en el área de bodega y financiero y a la vez el área de enfermería tendrá una mejor atención. Para el efecto, se ha realizado encuestas al personal de enfermeros y administrativos y entrevistas al personal, cuya información ha sido analizada e interpretada para poder obtener los resultados que permitan identificar las causas y efectos que genera la falta de un control interno en el área de enfermería. De esta manera, se ha planteado como alternativa de solución implementar el control interno en el área de enfermería y bodega para mejorar la calidad de atención, acorde a lo que exigen las normativas nacionales e internacionales, con lo que se aprovechará la disponibilidad de recursos que existe en la institución, para lo cual se debe contar con un presupuesto de \$ 3.200,00, los cuales serán recuperados con el control en la entrega de materiales y se evitara del mal uso o derroche de los mismos, porque contará con un registro de todas los ingresos y egresos diarios del servicio, el cual mantendrá al día el stock de la bodega y así se harán los pedidos oportunos para que el centro geriátrico no tenga inconvenientes en la entrega de materiales de enfermería que son importantes para la atención a los usuarios del centro, lo que motiva a las autoras de la presente investigación a sugerir a la institución a implementar el manual de control interno con sus formatos y un sistema de inventarios, dada la importancia que reviste y la factibilidad para realizar esta inversión.

**BODEGA**

**ENFERMERIA- USUARIO**

**CONTABILIDAD**

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: **Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría.**

**Tema**

**Implementación de la NIC 2 Existencia en el área de Enfermería de “EL Hogar la Esperanza N° 2 Guayas”**

**Autora:** Troya Baquerizo Yesenia Judith

Siguencia Reyes Lila Mariana

**Asesor Pedagógico:** Msc. Giovanna Minchala

**Asesor Técnico:** MSC. Jorge Andrade

Guayaquil, Marzo 2011

**ABSTRACT**

The present investigation has like objective: to implement NIC 2 Existence in the area of Infirmary, for a better control in the delivery and the accounting of the acquired materials, allowing that in the warehouses are supplied and the deliveries of materials is opportune as well. This project is justified because it will optimize the control in the warehouse area and financier and simultaneously the infirmary area will have one better attention. For the effect, it has been made surveys to the personnel of administrative nurses and and interviews to the personnel, whose information has been analyzed and interpreted to be able to obtain the results that allow to identify the causes and effects that the lack of an internal control generates in the infirmary area. This way, alternative has raised like of solution to implement control internal in area of infirmary and warehouse to improve quality of attention, agreed to which norms demand national and international, with which the availability will take advantage of resources that exists in the institution, for which it is due to count on a budget of \$ 3,200, 00, which will be recovered with the control in the delivery of materials and the use or waste was avoided badly of of such, because it will count on a registry of all the income and daily debits of the service, which will maintain to the day the stock of the warehouse and thus the orders will be made opportune so that the geriatric center does not have disadvantages in the delivery of infirmary materials that are important for the attention to the users of the center, which motivates the authors of the present investigation to suggest to the institution to implement manual of internal control with a its formats and system of inventories, given the importance that has and the feasibility to make this investment.

STORE

NURSING - USER

COUNTABLE

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación se ha planteado como una necesidad para poder mejorar el control interno a los inventarios del centro geriátrico El Hogar la Esperanza N° 2 Guayas, actualmente la información que se cuenta de los inventarios de materiales no son muy exactos.

Aunque hay quienes creen que el asunto de control interno es solo para prevenir el fraude, la apropiación indebida de fondos o recursos de la compra también tiene que ver con la contabilidad porque es un sistema contable que comprende métodos procedimientos y recursos empleados por la organización para seguir rastros de las actividades financieras.

El sistema de control interno no debe ser muy complejo porque puede asfixiar a los colaboradores en el papeleo, la eficiencia y el control daños en vez de mejorar, mientras más complicados sea el sistema, mas es el tiempo y costo económico que se necesitara para mantener su operación, entre más estricto sean los controles internos es mejor, ya que son las bases para la información que son entregadas a los jefes para que la toma de decisión sea la más exactas, ya que se la inversión en el control interno se tiene que juzgar a la luz de los costos y beneficios que este conlleve y aporte.

Para el desarrollo de este trabajo se ha aplicado la metodología, técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada conclusión.

En tal sentido, el presente trabajo de investigación sigue una estructura de capítulos, organizados según su coherencia, relevancia y ordenados de la siguiente manera:

**CAPÍTULO I:** se realizó el Planteamiento del Problema, se analiza las generalidades del problema, el cual contiene; el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación (general y específica), la justificación e importancia de la investigación.

**CAPÍTULO II:** es el que nos explicaremos más, corresponde al Marco Teórico, se detallan los antecedentes del estudio, con su fundamentación filosófica y teórica, considerando además la base legal en la cual nos lleva para la aplicación de la NIC 2. Además realizando las definiciones conceptuales y operacionales de las Variables dependientes e independientes y con una serie de preguntas relativas a la investigación de este proyecto.

**CAPÍTULO III:** se presenta la Metodología, se refiere a la modalidad, técnicas e instrumentos que se utilizarán para el desarrollo de la investigación, se detalla la operacionalización de las variables, tipo de investigación la población y la muestra, forma de análisis y procesamiento de datos recolectados a través de nuestros instrumentos utilizados como la observación la encuesta y la entrevista.

**CAPÍTULO IV:** es el Análisis e Interpretación de Resultados, donde se detallan los resultados de las encuestas y entrevistas así como también la interpretación y se responde las preguntas planteadas en el capítulo II referente a la investigación, conclusiones y recomendaciones.

**CAPÍTULO V:** se presenta La Propuesta, es el cambio que se tendrá en la utilización de nuevos métodos dentro del centro geriátrico y su nueva manera de trabajar con el inventario.

**CAPÍTULO I**  
**EL PROBLEMA**  
**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

**Ubicación del problema en un contexto**

**EI HOGAR LA ESPERANZA # 2 GUAYAS**, es un centro geriátrico, que se creó como un organismo dependiente del Ministerio de Defensa Nacional, el 26 de julio del 2.000, mediante el Acuerdo No. 640 publicado en la Orden General Ministerial No. 118, se expidió el Reglamento de Régimen Interno del Hogar “La Esperanza” de Fuerzas Armadas vigentes, está ubicado en la ciudad de Guayaquil de la provincia del Guayas.

Este Centro Geriátrico, es una realidad gracias a la iniciativa de la Sra. Lcda. Clementina de Unda, esposa del Sr. Ex Ministro de Defensa Nacional, que rodeada de un grupo selecto de señoras Esposas de Oficiales y colaboradores especializados, el cuerpo de ingenieros del Ejército, la Brigada Guayas con su departamento de Construcciones Militares, la Dirección de Material de la Armada con trabajo sostenido y capacidad ha respondido a este reto de fortalecer la cobertura de las obras de servicio social de responsabilidad de Fuerzas Armadas.

El éxito de este proyecto radica precisamente en su programación basados NO en el lujo, sino en el calor humano que dedicará a cada uno de sus habitantes lo que estimula la convivencia, que El Hogar la Esperanza les brindará compañía y contacto que evitará ese sentimiento de soledad y abandono, se convertirá en el hogar de los sueños e

ilusiones que le fue negado, les brindará el apoyo emocional e intelectual mediante la relación de practicas recreativas y de rehabilitación.

En las especificaciones del funcionamiento del proyecto HOGAR LA ESPERANZA No 2 GUAYAS se generan seis zonas, de las cuales se relacionan entre si por medio de pasillos, corredores, terrazas, rampas, etc. Estas zonas se distribuyen en:

- Zona Administrativa
- Zona Técnica
- Zona Recreativa
- Zona de Habitaciones
- Zona de Mantenimiento
- Zona Complementaria

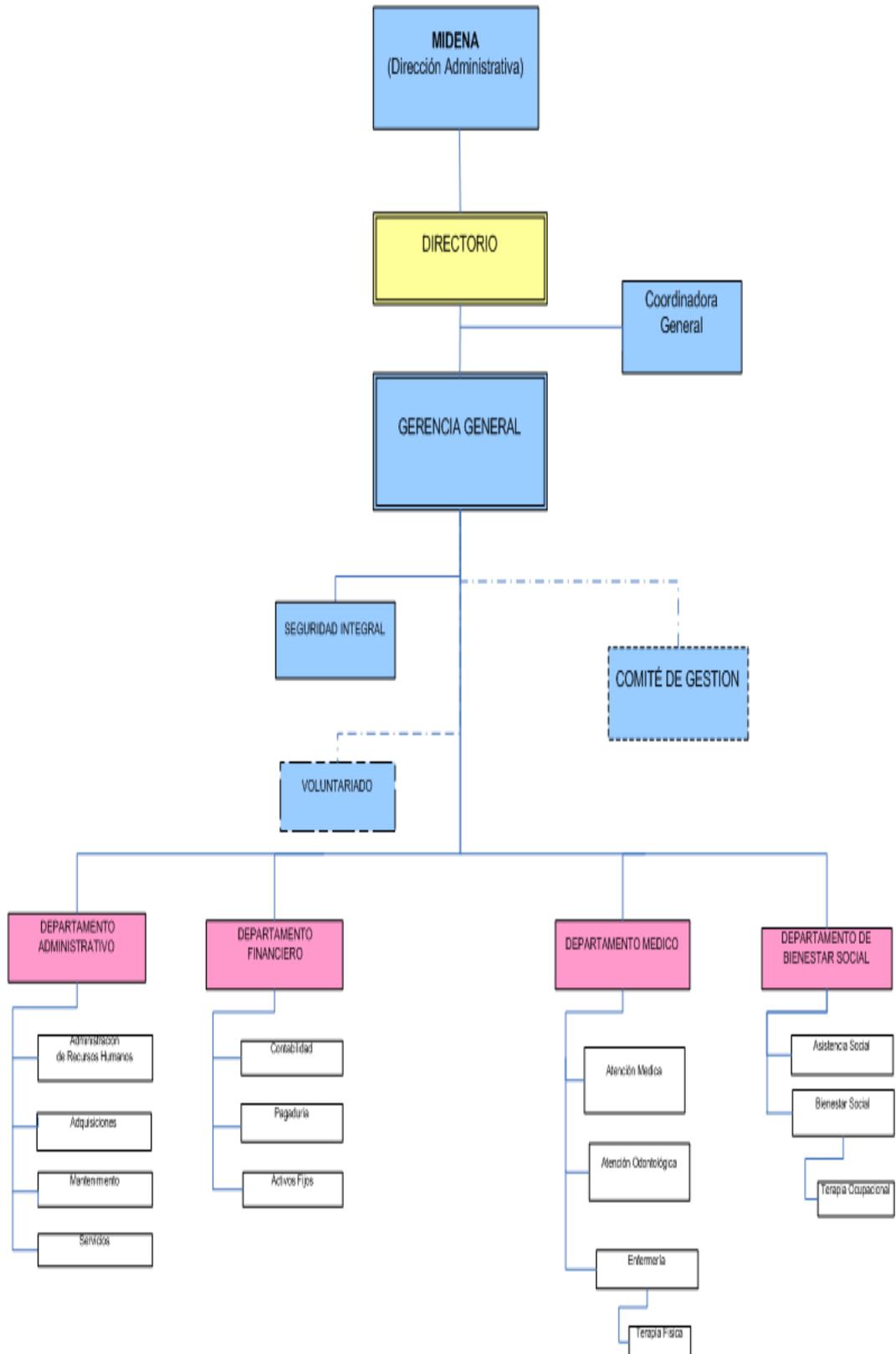
El principal problema del CENTRO GERIÁTRICO, no es la aplicación de Normas Internacionales Financieras, sino el impacto de la aplicación de las NIC 2 la cual hace referencia a una revisión limitada con el fin de reducir alternativas de medición de los inventarios.

Esta aplicación de la NIC 2 se comenzará a realizar en este año de transición para cumplir con las normativas de ley que la Super Intendencias de Compañías, que lo ha exigido.

**MISIÓN:** Ofrecer servicios de asistencia geriátrica al personal de las Fuerzas Armadas, sus dependientes y comunidad, mediante la provisión de servicios integrales de calidad.

**VISIÓN:** Ser un centro geriátrico de excelencia, con personal altamente calificado y comprometido, que proporcione atención integral de calidad al adulto mayor.

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL HOGAR LA ESPERANZA No.2 GUAYAS



## Personal que labora en El Hogar la Esperanza N° 2 Guayas

Administrativos:	12
Bienestar Social:	01
Terapista Ocupacional:	01
Enfermeros:	07
Seguridad:	04
Mantenimiento:	01
Servidores Públicos:	07
Conscriptos:	10
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>

### Detalle de Usuarios

	USUARIOS	MILITARES		DEPENDIENTES		CIVILES		TOTAL
		HOMBRE	MUJER	HOMBRE	MUJER	HOMBRE	MUJER	
PERMANENTES	FUERZA TERRESTRE	2			2			4
	FUERZA NAVAL	2		1	3			6
	FUERZA AEREA							
	CIVILES					11	10	21
TRANSITO	CIVILES/DE/MIL					1	2	3
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>		<b>1</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>34</b>

## **MODALIDAD DE ATENCIÓN.**

Para garantizar el cumplimiento de todas las actividades, esta casa asistencial cuenta con amplias y adecuadas instalaciones para el bienestar y seguridad de nuestros usuarios, ofreciendo las siguientes modalidades:

**Usuarios permanente:** Dirigida a quienes deseen vivir en el centro.

**Usuarios en tránsito:** Para quienes deseen utilizar las instalaciones únicamente durante la jornada de trabajo, tipo guardería en el horario de 09H00 a 16H00.

**Fin de semana:** Para quienes deseen dejarlos a nuestro cuidado los fines de semana.

## **SERVICIOS QUE SE BRINDAN**

### **Atención Profesional**

- Psico-Social
- Médica
- Odontológica
- Enfermería
- Rehabilitación Física
- Terapia Ocupacional

### **Servicios**

- Albergue
- Alimentación – Nutrición
- Religioso
- Lavandería
- Peluquería
- Sastrería
- Auditorio
- Áreas verdes

## **Situación conflicto**

El Hogar la Esperanza tiene una infraestructura, pero no ha implementado un sistema costo, se crea la necesidad de implementar controles con el propósito de optimizar los recursos que tiene el centro geriátrico.

Se debe analizar el problema existente en el Área de Enfermería, de cómo se va realizar el control del inventario dejando constancia de sus entradas y salidas para erradicar dicho problema, se necesita tener el control y el manejo real de los insumos y materiales que se utilizan.

Esta Norma Internacional de Contabilidad ha desarrollado la NIC 2 revisada como parte de un proyecto de mejoras a la normas internaciones de Contabilidad, que se emprendió con motivo de las preguntas y criticas recibidas, a las normas que precedían de supervisores de valores, profesionales de la contabilidad y otros interesados.

El proyecto consiste en reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras adicionales.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable que se debe dar a las existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos, la norma da las pautas para determinar ese coste, así como el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio. El personal que labora en el centro geriátrico tiene la experiencia en la atención al usuario, pero no hay un manual de procedimiento en la administración y control de los materiales que se

utilizan con los usuarios, y así el centro geriátrico pueda obtener un mejor control de las existencias de los materiales de enfermería.

### **Causa del problema, y consecuencias**

Las Normas Internacionales de Contabilidad comprenden una serie de interpretaciones, entre ellas tenemos las NIC 2 que en el Centro geriátrico se debe aplicar a partir del año 2011. Los nuevos criterios contables y la aplicación de la NIC 2 requiere de cambios en la ejecución de los controles de inventarios tales como:

- a. Control en los materiales de enfermería
- b. Reglamento Interno (Manual de procedimientos)

La presente investigación se realiza con el propósito de organizar el departamento de enfermería para el mejoramiento y con el propósito de un buen uso del material en el centro geriátrico. Adecuadamente dentro de esta estrategia es importante contemplar el acceso a la capacitación al personal del departamento de enfermería.

### **Delimitación del problema**

Detallar los límites dentro del cual se va a establecer el problema:

**Campo:** Inventarios

**Área:** Enfermería

**Aspecto:** NIC 2 Existencias

**Tema:** “Implementación de la NIC 2 Existencia en el Área de Enfermería de El Hogar La Esperanza No 2 Guayas”.

## Formulación del problema

¿Qué incidencia tiene la implementación de la NIC 2 Existencias en el Área de Enfermería de El Hogar la Esperanza No 2 de la ciudad de Guayaquil, en el año 2011?

Las variables que intervienen en este problema de investigación son:

**Variable independiente:** NIC 2. Existencias

**Variable dependiente:** Área de Enfermería.

## Evaluación del Problema

Se considera que el problema es evaluable por tener los siguientes aspectos:

**Claro.-** En cuanto a que sus conclusiones pueden ser probables y consistentes, diferente al conocimiento ordinario en el cual sus conceptos son vagos e inexactos.

El control de inventarios deberá mostrar una información real y razonable para su control y presentación de información en los estados financieros del Centro Geriátrico.

**Evidente.-** Un Hecho evidente es aquel sabido por todos, algo que es innegable, incuestionable y un hecho notorio es aquel hecho obvio, que se nota pero no se sabe que si es completamente cierto.

Las Normas Internacionales de Contabilidad es de carácter obligatorio, es un método que se aplicará para la evidencia en un resultado.

**Relevante.-** La relevancia es una característica cualitativa de la información contable, en el sentido de que una información puede ser relevante para un usuario y no para otro, para un tipo de decisión y no para otro.

La NIC 2 nos sirve para desarrollar en la empresa con un adecuado sistema de información para la toma de decisiones.

**Original.-** Perteneiente o relativo al origen.

Este sistema nos permite mejorar el control de existencia en el área de enfermería de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad.

**Factible.-** Que se puede hacer.

Por que se cuenta con los medios para realizar la investigación y con lo que es más importante, el apoyo de la gerencia del centro geriátrico.

## **Objetivos**

### **Objetivo General.**

Implementar la NIC 2 para el control de existencia, mejorando la gestión y determinar la relación costo beneficios al aplicarlo en el área de enfermería del centro geriátrico.

### **Objetivos Específicos:**

- Relacionar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que están en concordancia con la NIC 2 “Inventarios”.
  
- Desarrollar un diagnóstico relacionado a los procedimientos contables de inventarios.

➤ Elaborar en base a la Norma Internacional de Contabilidad “Inventarios”, una guía de adopción, que proporcione una herramienta de orientación en la prescripción del tratamiento contable de los Inventarios

### **Justificación e Importancia**

Nuestra investigación influye su aplicación, en un sistema contable administrativo en el sentido de un éxito económico y social, hay que realizar un estudio pormenorizado de su funcionamiento y de su estructura total.

Los inventarios de materiales de enfermería del centro geriátrico tiene una enorme importancia en su contabilidad, porque de la exactitud que se de ellos van a depender de su utilidad o pérdidas obtenida por el centro. Para lo cual es necesario crear procedimiento para un buen control interno a los inventarios.

El control interno sobre los materiales en un sentido amplio, incluye sobre compras y pagos, algunos otros controles directamente a inventarios como los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventarios las cantidades que han sido pedidas, se deberá mantener por registros separados para las mercaderías.

Verificar que contengan solamente materiales en buenas condiciones de consumo y en su caso identificar aquellos en la estado, obsoletos o de lento movimiento.

Por presentarse en las existencias la posibilidad de problemas tales como mal estado, obsoleto o de lento movimiento, tienen que ser

identificados los bienes con esas características para poder juzgar al momento de su validación los importes a los cuales deberán quedar registrados.

Comprobar su correcta valuación, reconociendo en su caso, la pérdida de valor. Ante las diferentes alternativas para valuar las existencias, es indispensable que la revisión de esto, para lo cual va servir como propósito y permitir reunir elementos de juicios para estar apegados con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Verificar o cerciorarse que exista la consistencia en la aplicación de los sistemas y métodos de valuación.

La información financiera debe asegurar a los usuarios de las mismas, la posibilidad de hacer comparaciones de datos de la misma entidad a fechas y entre periodos diferentes y determinar los efectos, en caso de inconsistencias.

Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros. Los inventarios forman un factor relevante en la determinación de los resultados, por lo que se debe comprobar que se presenten.

El control interno es el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados relacionados entre si y unidos a las personas que conforman el centro geriátrico es el medio para lograr el cumplimiento de sus objetivos.

El beneficio de nuestra investigación proporcionará al centro geriátrico una seguridad en el control de inventarios limpios y ordenados evitando daños en los materiales y confusión de esta y por ende al geriátrico, tendrá un mejor resultado económico.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

El presente trabajo de investigación no tiene relación con ningún otro proyecto en esta universidad, ni en otras de educación superior del país. Por lo que dejamos constancia que la investigación puesta en este proyecto es inédita y propia de las autoras.

Para el avance y sustento de esta investigación se hizo necesario, tomar como antecedentes diversos estudios previos, tesis de grado que aborden de una u otra forma el tema objeto de estudio, opiniones relacionadas con el nivel de conocimientos de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), para que en la práctica se pueda evaluar y analizar su incidencia en los aspectos contables y administrativos.

El marco teórico comprende la ubicación del problema en una determinada situación histórico-social, sus relaciones con otros fenómenos, las relaciones de los resultados por alcanzar con otros ya logrados, como también definiciones de nuevos conceptos, redefiniciones de otros, clasificaciones, tipologías por usar, etc.

El marco teórico es un proceso y un producto.

**Un proceso** de inversión en el conocimiento existente y disponible que puede estar vinculado con nuestro planteamiento del problema.

**Un producto** que a su vez es parte de un producto mayor: el reporte de investigación.

El control interno trata de evaluar la idoneidad de las existencias y costos de ventas, determinar que exista en realidad y sea de propiedad probada de la empresa, verificar la calidad y el valor de los inventarios actuales, determinar el correcto importe de costo de venta que figura en el cuadro de pérdidas y ganancias.

El control interno correcto de los inventarios y costo de ventas de la empresa afecta casi todas las funciones operativas (compras recepción, almacenes, retiros, elaboraciones y despachos), así como cierta funciones financieras tales como el sistema de contabilidad de costo y registro de los inventarios.

En el libro La Auditoría Interna: Clave del mejoramiento financiero y operativo según Alexander Hamilton 2001 dice:

**“La suficiencia del control interno de los ingresos, Distribución y valuación de las existencias es la parte más importante de la auditoria de existencias. También es importante que haya diversos métodos permitidos de fijación de precios a disposición de una organización para valorar sus existencias”. (pag.94)**

Siendo la contabilidad un sistema de información para la toma de decisiones, es imprescindible contar con una normativa para que cada tema vaya destinado a sectores diferentes como en mi caso que la NIC 2 va ser aplicado o implementado en el Centro Geriátrico EL HOGAR LA ESPERANZA No. 2 de la ciudad de Guayaquil.

## **FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

El presente es un trabajo descriptivo-comparativo de los diferentes métodos de valuación de inventarios, sus características principales, ventajas y desventajas. Y del efecto de la inflación en la medición de los inventarios por medio de los diferentes métodos abordados en el trabajo.

El objetivo de este trabajo es comparar el desempeño de cada una de los métodos de valuación de inventarios en una economía con una alta tasa de inflación, y a partir de esta comparación definir más adecuado para una empresa.

**Materialismo dialéctico** es la corriente del materialismo filosófico de acuerdo a los planteamientos originales de Friedrich Engels y Karl Marx que posteriormente fueron enriquecidos por Vladimir I. Lenin y anteriormente sistematizados por miembros de la Academia de las Ciencias de la antigua Unión Soviética. Esta corriente filosófica define la materia como el sustrato de toda realidad objetiva (física) y subjetiva (el pensamiento) e interacción de la misma, emancipa la primacía e independencia de la materia ante la conciencia y lo espiritual, declara la cognoscibilidad del mundo en virtud de su naturaleza material, y aplica la dialéctica –basada en las leyes dialécticas propuestas por Hegel– para interpretar el mundo.

El materialismo dialéctico es uno de los tres componentes –la base filosófica– del comunismo marxista-leninista. Denominado “Diamat”, el materialismo dialéctico fue también la filosofía oficial de la antigua Unión Soviética. El materialismo dialéctico, como sistema filosófico, es el concepto (idea abstracta) e interpretación (actuar conforme a lo comprendido) del mundo, opuesto al idealismo filosófico representado (referido) por (a) la concepción (idea abstracta) de la religión y la primacía (superioridad) del espíritu (Dios) relacionado con la materia.

Como tal, el materialismo dialéctico se apoya en los datos, resultados y avances de las ciencias y su espíritu se mantiene en correspondencia y vigencia con la tradicional orientación progresista del pensamiento racional científico. Asimismo está opuesto a la corriente filosófica del agnosticismo al declarar la cognoscibilidad del mundo en virtud de su materialidad y de su existencia objetiva en el tiempo y en el espacio. Engels lo manifestó de esta manera:

**“Las formas fundamentales de todo ser son el espacio y el tiempo, y un ser concebido fuera del tiempo es tan absurdo como lo sería un ser concebido fuera del espacio”**

Engels y Marx sintetizaron su materialismo dialéctico a partir de su demoledora crítica del materialismo mecánico de Ludwig Feuerbach y a la dialéctica idealista de Georg Wilhelm Friedrich Hegel. Al materialismo de Feuerbach lo consideraron como un materialismo influido por corrientes del pensamiento filosófico metafísico e idealista. Famosas son las 11 tesis sobre Feuerbach de Marx y Engels, en particular la undécima que reza así:

**“Los filósofos no han hecho más que interpretar de diversos modos el mundo, pero de lo que se trata es de transformarlo”.**

De la dialéctica hegeliana Engels dice que ésta se encontraba cabeza abajo con Hegel y que fue Marx quien la colocó sobre sus pies. Posteriormente, Engels describió las leyes de la dialéctica en su Anti-Dühring (obra polémica contra las teorías propugnadas por el anarquista alemán Karl Eugen Dühring).

Luego en el siglo XX en Rusia, Lenin contribuyó a las ideas materialistas dialécticas al desarrollar polémicas con sus adversarios, particularmente con filósofos (idealistas) positivistas como el austriaco Ernst Mach y los rusos Alexander M. Bogdanov y V. Bazarov (nombre real: Vladimir A. Rudnev), y, por sobre todo, su empiro-monismo.

La principal razón de la disputa entre Lenin y estos filósofos era su afirmación de que el positivismo idealista estaba por encima del debate filosófico entre idealismo y materialismo. A estos, Lenin les afirmó lo siguiente:

**“Materialismo es reconocer los «objetos a sí mismos» o fuera de la mente; las ideas y las sensaciones son copias o imágenes de éstos objetos. La doctrina opuesta (idealismo) afirma que los objetos no existen «sin la mente»; los objetos son «combinaciones de sensaciones»”.**

## **La división entre materialismo dialéctico y materialismo histórico**

El término “materialismo dialéctico” nunca fue usado por Marx o Engels ni definido sistemáticamente por ninguno de ellos. El término fue introducido por el revolucionario ruso del siglo XIX, Georgi Plejánov, así como la clasificación de materialismo dialéctico y materialismo histórico.

Según Plejanov en su obra *La concepción monista de la historia*, el materialismo dialéctico de Marx y Engels tuvo como prelude la contraposición del materialismo metafísico de los enciclopedistas (opuestos al idealismo metafísico heredado de la Edad Media) y el idealismo dialéctico de los filósofos alemanes. Marx y Engels tomaron como base a la crítica materialista de Feuerbach y los hegelianos de izquierda al idealismo dialéctico de Hegel. Los desarrollos posteriores, sobre todo a partir de las Tesis sobre Feuerbach de Marx, resultaron en una visión no-dualista del mundo que incorporaba una relación dialéctica entre materia y espíritu, siendo la actividad humana la base de esta interacción.

La introducción de los términos materialismo dialéctico y materialismo histórico se puede interpretar como un intento de sistematizar los fundamentos filosóficos presentados por Marx y Engels.

Lenin asumió por establecida esta división debido a que Plejanov era considerado el “Padre del Marxismo” en la Rusia del siglo XIX. En esta división, el materialismo dialéctico fue definido más tarde por Stalin como la aplicación de las leyes dialécticas a la naturaleza y el materialismo histórico como la extensión de las mismas a la historia y la sociedad.

Sin embargo, otros autores consideran esto como un grueso error, pues consideran que es precisamente a la inversa: Marx desarrolló en sus trabajos la concepción materialista de la historia (La ideología alemana) como método de análisis, sin llegar a representarla nunca como un sistema.

Fue Engels quien, posteriormente, intentó construir, partiendo de los métodos utilizados por su compañero en sus análisis históricos, una ontología marxista, ontología que quedó bautizada como Materialismo Dialéctico (y esto sin necesidad de identificar el materialismo dialéctico con la versión consagrada del Diamat como doctrina oficial de la difunta Unión Soviética)

### **El concepto filosófico de materia**

La definición materialista dialéctica de lo que es materia fue expuesta por Lenin en su obra Materialismo y empiriocriticismo de esta manera:

**“Materia es una categoría filosófica que denota la realidad objetiva, la cual es dada al hombre a través de sus sensaciones, y la cual es copiada, fotografiada y reflejada por nuestras sensaciones, mientras que existe independientemente de éstas”.**

Son las leyes más generales del desarrollo de la naturaleza la sociedad y el pensamiento humano.

### **Las categorías del materialismo dialéctico**

- Esencia y fenómeno
- Causa y efecto
- Necesidad y casualidad
- Ley
- Contenido y forma
- Posibilidad y realidad
- Lo singular lo particular y lo individual
- Lo abstracto y lo concreto
- Lo histórico y lo lógico

### **Leyes de la dialéctica**

En su Anti-Dühring, Engels expone que las tres leyes fundamentales de la dialéctica, según Georges Politzer, las principales leyes de las dialécticas

son: el cambio o movimiento continuo; la acción recíproca; la contradicción y la transformación de la calidad en cantidad.

### **La teoría del conocimiento materialista dialéctica**

Los fundamentos de la teoría del conocimiento materialista dialéctica fueron formulados por Lenin, los cuales se resumen en tres asunciones básicas:

- “Las cosas existen independientemente de nuestra conciencia, independientemente de nuestras sensaciones, fuera de nosotros (...)
- No hay definitivamente diferencia alguna en principio entre el fenómeno y la cosa-en-sí, y no puede existir tal diferencia. La única diferencia es entre lo que es conocido y lo que todavía es desconocido (...)
- En la teoría del conocimiento como en cualquier otra esfera de la ciencia, nosotros debemos pensar dialécticamente, eso es, no debemos considerar nuestro conocimiento como terminado, como inalterable, pero debemos determinar cómo el conocimiento emerge de la ignorancia, cómo el conocimiento incompleto e inexacto se torna completo y más exacto”.

### **La lógica dialéctica**

La Lógica Dialéctica fue concebida por Hegel en su obra Ciencia de la Lógica.

En vez de eliminar la contradicción, la convirtió en la clave de su sistema lógico. Para Marx y Engels la filosofía hegeliana tenía un carácter revolucionario, que fundaba la lógica dialéctica cosmológica del movimiento, de la evolución, del cambio, pero requería ser reelaborada con el enfoque del materialismo, de manera que consideraron la dialéctica como:

**"La ciencia de las leyes generales del movimiento, tanto del mundo exterior como del pensamiento humano" y así "la propia dialéctica del concepto se convertía simplemente en reflejo consciente del movimiento dialéctico del mundo real".**

Las bases de la lógica dialéctica del marxismo quedaron planteadas en el Anti-Dührin y en la Dialéctica de la Naturaleza de Engels. Su trabajo fue continuado entre otros por primera vez por V. I. Lenin en su obra Materialismo y empiriocriticismo.

El mismo Lenin en 1914, estudió detenidamente la lógica dialéctica y anotó cuestiones fundamentales sobre la misma, en los denominados Cuadernos Filosóficos. Lenin definió cuatro demandas básicas para su construcción:

- 1) Examen de todas las facetas del objeto;
- 2) Examen del objeto en su “desarrollo y auto movimiento” y en sus “múltiples relaciones” con las demás cosas, la unidad de los contrarios y además la transición y la transformación de una cosa en otra;
- 3) Una “definición” completa de un objeto debe incluir la experiencia humana entera. La lógica dialéctica sostiene que “la verdad es siempre concreta, nunca abstracta (...)”, el “infinito proceso de descubrimiento de nuevos aspectos y relaciones”, de continua profundización del conocimiento;
- 4) La Lógica Dialéctica no niega la significancia de la lógica formal en la estructuración del pensamiento.

Una diferencia entre la lógica formal y la lógica dialéctica es que esta última “revela los principios lógicos de la transición al nuevo conocimiento, estudia la formación y el desarrollo de teorías”.

Trabajos sobre la lógica dialéctica marxista han sido realizados, entre otros, por Henri Lefebvre, Mao Zedong, George Novack y Elí de Gortari. El filósofo soviético Pavel V. Kopnin desarrolló esta disciplina, con su obra *Lógica Dialéctica*. monica-mabel

## **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Con la aprobación del reglamento que establece la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, la unión europea se convierte en el principal motor para la expansión de unas normas de alta calidad concebidas desde una perspectiva mundial, redundando en beneficio de una información financiera transparente y comparable más allá de sus fronteras.

Por otra parte, la contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayores. Las crecientes necesidades de información para planificar, financiar y controlar el desarrollo nacional, requeridas por un sinnúmero de entidades del Estado; las necesidades de información de trabajadores e inversionistas; el desarrollo de sofisticados procedimientos administrativo – contables para controlar los enormes volúmenes y complejas operaciones de las empresas, que han hecho imprescindible la herramienta de la computación y las complicaciones que involucra utilizar la moneda como patrón de medida, en países afectados por inflación, plantean un verdadero desafío a nuestra profesión.

Gómez (2003), en su investigación titulada "La Formación del Contador Público y la Ética en el Ejercicio Profesional, de la Normas Internacionales de Contabilidad", es tomar en cuenta que una de las cualidades que se deben tener en la profesión contable, es el compromiso de seguir

aprendiendo durante toda la vida. Esperando que los futuros contadores actualicen sus conocimientos sobre los asuntos cotidianos, incluyendo la economía local y la economía mundial, y en el particular sobre las Normas Internacionales de Contabilidad. Es de suma importancia, para el futuro prepararse para construir conocimientos aplicando constantemente nuevas ideas, técnicas y experiencias para el desempeño profesional.

Según el autor citado, el profesional contable posee una característica que la distingue de otras profesiones y es universalidad (Lenguaje Universal de los Negocios), ya que se podría ejercer en distintos países con los conocimientos obtenidos sobre las Normas Internacionales de Contabilidad, para cual se requieren un proceso de armonización contables, que vienen dado hacen varios años.

En tal sentido, la educación superior debe promover, incorporar e implementar una formación de enseñanza y aprendizaje, que permita al estudiante a mejorar sus conocimientos obtenidos en el ámbito contable.

Mejía, Montes y Montilla (2005), en su investigación sobre los "Fundamentos para la implementación de estándares internacionales de reportes financieros", con respecto al conocimiento del marco conceptual que la preparación y presentación de los estados financieros, analizan que se debe seguir los constructores y los usuarios de los estados financieros, unos en su proceso de confección, los otros en la utilización que hacen de los mismos para una adecuada toma de decisión empresarial. Además, representa la columna vertebral del proceso de normalización internacional y lo aplican más de un centenar de países en el mundo. Es por ellos, que muchas naciones no han estandarizado su modelo contable local conforme a los lineamientos del sistema internacional, han construido su normativa a la luz de los preceptos de la formulación teórico-conceptual de la regulación de los IAS-IFRS,

es claramente internacional y de utilidad en la economía desarrollada, emergente o en desarrollo.

Considerando lo anterior, la importancia del Marco Conceptual que la preparación y presentación de los estados financieros, es un fundamento teórico que a manera de constitución, guía el desarrollo de la regulación normativo-técnico de la profesión. Este proceso de crecimiento del conocimiento se alcanza construyendo modelos que respondan a las condiciones particulares y específicas de cada entorno, que determine las circunstancias del mismo, que oriente su formulación y aplicación.

Para un mejor entendimiento acerca de las Normas Internacionales, es de vital importancia tener excelencia en la educación superior y de la disciplina contable, de este modo, para el desarrollo profesional se debe tener un nivel de conocimientos sobre las mismas, tomar conciencia de la información en el momento de su aplicación, para el logro y satisfacción en el campo laboral.

### **Normas internacionales de contabilidad (NIC)**

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban

su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Las NIC son emitida por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

Para dar un mejor entendimiento de este estudio acerca de las normas internacionales, se dará a conocer su historia, sus objetivos, que significan para este mundo globalizado, definiendo con la mayor precisión cada una de estas normas, acompañado de un paralelo con las normas generalmente aceptadas en Chile. Y para terminar, una breve conclusión que nos hablará de lo más rescatable de las normas internacionales.

### **Historia de la creación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las Normas Internacionales de Contabilidad entran en vigencia en el Ecuador el 1º de enero del 2009 NIC 2 EXISTENCIAS INVENTARIOS, y remplazara a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC 11.

El diario oficial de la Unión Europea dice en el 2004:

Valoración de la Existencias párrafo N 9.

**“Las existencias se valoran al menor de: el costo o el valor neto realizable.” (p.L394/30)**

Nos indica que los inventarios no se valoraran a mayor costo de la venta.

Costes de adquisición párrafo N 11.

“El costo de adquisición de existencias comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería, los materiales o servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición “(p.L394/30).

Nos indica que el costo de la mercadería correspondiente de una importación incluirá en el costo todo concerniente a los gastos que género traer al país.

Otros costes párrafo N 15.

**“En el cálculo del coste de la existencia, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a la mismas su condición y ubicación.” (p.L394/30).**

Nos indica que se incluirá el costo de la mercadería cuando se incurra en ellos, como por ejemplo un transporte para trasladar el producto a nuestras bodegas.

Reconocimiento a un gasto párrafo N 34.

“Cuando la existencia sean enajenadas, el importe de los libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar”. (p.L394/33)

Nos dice que cuando exista alguna baja de inventario por daño, obsolescencia esto debe ser registrado como un gasto y ser registrado en el periodo que se genere.

Según Eduardo A. Arbones dice (p145):

**“El inventario es artículo almacenado en espera de una demanda para su utilización”.**

La demanda puede proceder:

- Del mercado (inventario de artículos terminados)
- Del interior de la empresa (inventario de materias primas o productos en curso de fabricación)

La demanda puede ser determinista o probabilística. Por demanda determinista entenderemos que la cantidad pedida en los diversos periodos es conocida con certidumbre. Además, la demanda a igual periodo de tiempo puede ser constante o variable estas dos circunstancias son conocidas como demanda estáticas y demanda dinámica.

Por demanda probabilística ocurre cuando la demanda en un cierto periodo de tiempo es incierta (con incertidumbre) pero puede ser expresado por una distribución de probabilidad. Igual que la anterior, la demanda puede ser estática o dinámica.

Una demanda en un periodo de tiempo puede ser satisfecha espontáneamente o en forma uniforme durante el periodo.

Según Charles Lamb Joseph F. Hair dice (p420):

**Controles de Inventarios.-** se relaciona estrechamente con los procesos de obtención, manufacturas y pedidos en el sistema de control de inventarios, un método que crea y mantiene un adecuado surtido de materiales o productos para satisfacer las demandas de un fabricante o un cliente.

Las decisiones de un inventario tanto para la materia prima o para bienes determinados, tienen fuerte impacto en los costos de la cadena de abastecimiento y en el nivel de servicios que se proporciona. Si se tiene demasiado productos en existencias, vale decir en el inventario, los costos crecen, igual que los riesgos de obsolescencias, robo y daño, si se tiene muy poco producto a la mano, la compañía se arriesga entonces a enfrentar una escasez de los mismos, clientes disgustados y, finalmente, perdidas de ventas.

Los inventarios son activos circulantes y se agrupan:

**Existencias o inventarios.-** Son géneros adquiridos o producidos, sea para su venta a terceros o para su utilización y consumo en el curso de la actividad productiva.

**De empresas industriales:** Es la materia prima elaborada o transformada que se destina a formar parte de los productos fabricados, productos en curso o semideterminados, los que se encuentran en fase de formación o transformación. Productos terminados, los fabricados por la empresa, destinado al consumo final o a su utilización por otras empresas.

**De empresas comerciales.-** son adquiridos a otras empresas, y destinados a la venta sin transformación.

**Otros aprovisionamientos.-** Repuestos piezas destinadas a ser montadas en instalaciones, materias energéticas susceptibles de almacenamientos, combustibles, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes. Materiales diversos, otros materiales utilizados por la empresa. Embalaje, cubiertas o envolturas, generalmente irrecuperables destinada a proteger productos o mercancías.

**Inventarios de mercaderías sistema de control.-** La mercadería constituye el elemento patrimonial en torno al cual se desenvuelve la actividad principal de la empresa comercial, siendo por ello, generalmente, una partida esencial del activo de este tipo de empresa. En consecuencia, un cometido importante del sistema contable será el seguimiento y control de las variaciones que el inventario de mercaderías pueda experimentar tanto en unidades físicas como unidades monetarias.

Todos en el área de contabilidad hemos oído hablar de las diferentes instituciones a nivel internacional y nacional que agrupan nuestra profesión, y nos surge la interrogante ¿quiénes emiten las NIC? , la respuesta debe ser dada con un poco de historia. Todo empieza en los estados unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar sus entidades donde laboraban.

Luego surge el FASB-financial accounting Standard board (consejo de normas de contabilidad financiera), este comité logro (aun esta en vigencia en EE.UU., donde se fundó) gran incidencia en la profesión contable. Emitió unos sinnúmeros de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones. A sus integrantes se les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro y si así lo decidían tenía que abandonar el comité FASB. Solo podían laborar en instituciones educativas como maestros.

Conjuntamente con los cambios que introdujo el FASB, se crearon varios organismos, comité y publicaciones de difusión de la profesión contable: AAA-american accounting association (asociación americana de contabilidad), ARB-accounting research bulletin (boletín de estudios contable, ASB-auditing Standard board (consejo de normas de auditoría, AICPA-american institute of certified public accountants (instituto americano de contadores públicos), entre otros. Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Es decir un empresario con su negocio en América, estaba haciendo negocios con un colega japonés. Esta situación empezó

a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las normas internacionales de contabilidad, siendo su principal objetivo "la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros", sin importar la nacionalidad de quien los estuviera leyendo interpretando.

Es en 1973 cuando nace el iasc-international accounting standard committee (comité de normas internacionales de contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, estados unidos, México, Holanda, Japón y otros. Cuyo organismo es el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en London, Europa y se aceptación es cada día mayor en todo los países del mundo.

El éxito de las NIC está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos. Esto así por las normas del fasb respondía a las actividades de su país, Estados Unidos, por lo que era en muchas ocasiones difícil de aplicar en países sub.-desarrollados como el nuestro.

En ese sentido el instituto de contadores de la república Dominicana en fecha 14 del mes septiembre de 1999 emite una resolución donde indica que la Republica Dominicana se incorpora a las normas internacionales de contabilidad y auditoria a partir del 1 de enero y 30 de junio del 2000 respectivamente. Insertando a nuestro país en el Isaac.

El comité de normas internacionales de contabilidad esta consiente que debe seguir trabajando para que se incorporen los demás países a las NIC.

Porque aparte de su aceptación en país más poderoso del mundo, no ha acogido las NIC como sus normas de presentación de la información financiera, sino que sigue utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado o PCGA.

Esta situación provoca que en muchos países, se utilicen tanto las NIC, como los PCGA. Por la siguiente razón, por ejemplo un país se acogió a las NIC, pero cuenta con un gran número de empresas estadounidenses, por lo tanto deben preparar esos estados financieros de acuerdo a los PCGA y no como NIC.

Situación que se espera que termine en los próximos años, ya que como son muchos los países que están bajo las NIC (la Unión Europea se incorporo recientemente) y cada día serán menos los que sigan utilizando los PCGA.

### **Mecanismo de emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad.**

El desarrollo de cada una de las Normas Internacionales de Contabilidad es así:

- El Consejo establece un Comité Conductor, el cual identifica y revisa todas las emisiones asociadas con el tema y considera la aplicación del "Marco de Conceptos para la preparación y presentación de Estados financieros para esas emisiones contables". Luego emite un "Punto sobresaliente al Consejo".
- El Consejo hace llegar sus comentarios y el Comité Conductor prepara y publica una "Declaración Borrador de Principios", en la que se establecen los principios subyacentes, las soluciones alternativas y las recomendaciones para su aceptación o rechazo.

Los comentarios se solicitan a todas las partes interesadas durante el período de exposición, generalmente cuatro meses.

- Luego de revisar los comentarios, acuerda una Declaración de Principios final que es enviada al Consejo para su aprobación y para usarlo como base del Borrador Público de la NIC propuesta. Esta Declaración está disponible para el público que lo requiera pero no es publicada.
- El Comité prepara el Borrador Público para la aprobación del Consejo, lo que se logra con el voto de la menos las dos terceras partes y se publica. Se solicitan comentarios a todas las partes interesadas por un período entre un mes y cinco meses.
- El Comité revisa los comentarios y prepara el borrador de la NIC para revisión del Consejo. Después de la revisión y la aprobación del setenta y cinco por ciento de los Consejeros, la Norma es publicada.
- Periódicamente, el Consejo puede decidir establecer un Comité Conductor para revisar una Norma Internacional de Contabilidad para tomar en cuenta todos los desarrollos desde que la norma fue aprobada por primera vez.

Los mercados siempre ansían información financiera de gran calidad y mayor transparencia, y para ello, aparte de introducir dos nuevos estados financieros -el estado de flujos de efectivo, y el estado de cambios en el patrimonio- las Normas Internacionales de Contabilidad suelen requerir un desglose de la información y datos financieros más importante que el solicitado por la mayoría de las normas nacionales.

Estos desgloses también ayudarán a los organismos reguladores e inversores a entender el negocio.

### **Marco Conceptual:**

Tua Pereda y Gonzalo (1988) establecen que:

“Un marco conceptual puede definirse como una aplicación de la teoría general de la contabilidad en la que mediante un itinerario lógico deductivo, se desarrollan los fundamentos conceptuales en la que se basa la información financiera, objeto de dotar de sustento racional a las normas contables. El seguir un itinerario lógico deductivo implica que cada uno de los escalones contemplados en el mismo es congruente con los anteriores, lo cual refuerza la racionalidad del producto final.”

Así mismo, en el contenido del marco conceptual, se analiza secuencialmente los siguientes elementos expuestos por Taa: La definición de la información financiera en congruencia con las necesidades de los usuarios, la formulación de dos hipótesis básicas:

Empresa en funcionamiento y devengo; el establecimiento de los requisitos o características cualitativas necesarias para asegurar que la información financiera cumpla sus objetivos, la definición de los conceptos que integran los elementos básicos de los estados financieros:

Activos, pasivos exigibles, fondos propios, gastos, e ingresos; el establecimiento de los criterios de reconocimiento de estos elementos, los criterios que pueden utilizarse en la valoración de tales elementos de los estados financieros, los criterios básicos que rigen el mantenimiento del capital y su incidencia en el concepto de resultado.

Por consiguiente, el marco conceptual trata los siguientes aspectos:

- a) El objetivo de los estados financieros
- b) Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información contenida en los estados financieros.
- c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- d) Conceptos de capital y mantenimiento de capital.

El mismo autor citado especifica que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios.

Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.

Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad. En la práctica, es a menudo necesario un equilibrio o contrapeso entre las características cualitativas.

La finalidad de los estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. Con el propósito de una información general suministrada acerca de la situación y desempeño financiero. También muestran los resultados de la gestión y ejecución de los administradores de los recursos que se le han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros proporcionan información acerca de los siguientes elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son: Los activos, los pasivos, el patrimonio neto, ingresos, gastos, en los incluyen las pérdidas y ganancias, y flujos de efectivo.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y
- Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

En el aspecto de medición, es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados.

Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

En el concepto de mantenimiento de capital, se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital. Sólo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rendimiento del capital. Por ello, el resultado o ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

Lo anteriormente expuesto, el marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros, tienen objetivo de establecer conocimientos razonables de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de la contabilidad y la voluntad de estudiar la información financiera, con el propósito y el alcance de facilitar la comprensión para su respectiva aplicación efectiva prescindiendo de estudios teóricos – prácticos.

### **Estructura Conceptual:**

El Informe del Análisis Económico y Financiero (2008), dicha investigación expresa que la Estructura Conceptual de preparación y presentación de los estados financieros internacionales, se detalla en el *Framework For the Preparation and Presentation of Financial Statements*, en español Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estado Financieros. El Framework no es una norma internacional de contabilidad, sino una descripción de los conceptos básicos que se deben cumplir en la preparación y presentación de los estados financieros internacionales.

Define el espíritu intrínseco y la filosofía general de las normas internacionales y tiene como objetivos:

- Auxiliar el IASB y el CINIIF, en el desarrollo e interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad;
- Orientar a los usuarios de la contabilidad en la elaboración de los estados financieros;
- Ayudar a los auditores en la formación de sus opiniones.

### **Beneficios de la Convergencia hacia las Normas Internacionales de Contabilidad**

- Proveer informaciones contables de alta calidad, comprensibles, transparentes y comparables, independientemente del país de origen.
- Fortalecen la credibilidad de la información tanto por los inversores internos como externos.
- Participar de los mercados de capitales globalizados.
- Facilitar el seguimiento y la comparación de la situación económica financiera y del desempeño de las Instituciones.
- Optimizar la asignación de capitales y contribuir a la reducción de costes de captación.
- Eliminar la necesidad de elaboración, por parte de las instituciones con actuación internacional, de múltiples conjuntos de estados financieros, y así contribuir a la reducción de costes operativos.

### **Objetivo de la NIC 2**

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo,

para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

## **Alcance de la NIC 2**

Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, contadas algunas excepciones, como lo son:

- La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Es importante resaltar que esta norma no se aplicará para valorar existencias que sean mantenidas por:

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores.

En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios

Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta.

En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos

Las existencias mantenidas por productores de productos agrícolas y forestales se valorarán por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Las existencias que comercializan los intermediarios las cuales son compradas por ellos para luego ser vendidas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial.

Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

La presente Norma sustituye a la NIC 2, Valoración y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada en 1975. Los inventarios se miden al valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. Eso ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las menas del mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. Tales inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas

en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

### **Exenciones en el alcance**

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la recolección, de minerales y productos minerales IN8. La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de los productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores.

La versión previa de la NIC 2 fue modificada para sustituir el término “menas de mineral” por “minerales y productos minerales”, con el fin de clarificar que la exención en el alcance no se limita únicamente a los primeros pasos de la extracción de menas de mineral.

Inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas. La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que estos productos se midan al valor razonable menos los costos de venta.

### **Medición de los inventarios**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

### **Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costos de adquisición**

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), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa.

También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización 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 obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal.

La cantidad 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 del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios 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.

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 transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo.

Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal.

Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

### **Otros costos**

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

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:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- Los costos de venta.

En la NIC 23 Costos por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

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

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de 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 en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del 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 el prestador de servicios.

### **Sistemas de medición de costos**

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo.

Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos.

Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto.

El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

### **Fórmulas del costo**

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan

sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La 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.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio

ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

### **Valor neto realizable**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo:

sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en una actividad o segmento geográfico determinados.

Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión.

Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta.

Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes.

Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia.

En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

### **Reconocimiento 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.

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.

### **Información a revelar**

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una

clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

### **Fecha de vigencia**

La entidad aplicará esta Norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta Norma para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

### **Derogación de otros pronunciamientos**

Esta Norma deroga la NIC 2 Inventarios, revisada en 1993.

Esta Norma deroga la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios

## **FUNDAMETACIÓN LEGAL**

La presente investigación debe contar con un sustento legal, que garantice su aplicabilidad, por lo cual en esta investigación se basa en la Constitución Política de la República del Ecuador.

Las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, con acuerdo No. 020-CG de 5 de Septiembre del 2002 señalan:

### **Artículo 1 Definición de Control Interno:**

Se entiende por control interno al sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones.

Así como la administración de la información de recursos, dirección y en atención a las metas u objetos previstos. (p10).

### **Artículo 3 Actitud hacia el Control Interno:**

Las empresas proveedoras de los servicios de luz eléctrica, teléfono, agua potable y alcantarillado condonaran y/o exoneraran hasta el cien por ciento del valor de las planillas o facturas mensuales de los evacuados de las zonas establecidas en el artículo 1, desde la fecha de evaluación hasta el retorno oficial definitivo.

La estructura orgánica funcional incorpora los componentes de control necesarios para asegurar el cumplimiento de la misión y objetivos de la entidad para que cada persona asuma y ejecute eficientemente las líneas de comunicación entre los distintos niveles de la organización y separar en unidades organizativas diferentes actividades financieras, administrativas y operacionales o de gestión. (p16).

### **Artículo 4 Elementos para el sistema de Control Interno:**

Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implantar los siguientes aspectos que orienta la aplicación del Control Interno.

- a) Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas así como la formación de los planes operativos que sean necesarios.
  
- b) Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.

### **Artículo 9 Concepto de Control Interno:**

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcance los objetivos institucionales.

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.

### **Artículo 10 Actividades Institucionales:**

Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizaran en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

### **Artículo 11 Aplicación del Control Interno:**

Se tendrá en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, deposito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibo, pagos con cheques o mediante la red bancaria distinción entre ordenadores de gastos y ordenadores de pagos, y el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

### **Artículo 12 Tiempos de control:**

El ejercicio del control interno se aplicara en forma previa, continua y posterior:

- 1) Control Previo: Los servidores de la institución, analizaran las actividades institucionales propuestas, ante de su organización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

- 2) Control Continuo: Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionaran y constataran 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.
- 3) Control Posterior: La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicara a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

**Artículo 13 Requisitos de la Administración Financieras al Control interno:**

La administración financiera de cada entidad y organismo contara con un sólido control interno sustentado en una organización eficiente, separación de funciones incompatibles, personal idóneo, facultades y obligaciones definidas, documentación, registros y procesos que generen información apropiadas.

**Artículo 14 Comité de coordinación del Sistema del Control Interno:**

Los organismos y entidades a que se refiere el artículo quinto de la presente ley, deberán establecer el más alto nivel jerárquico un comité de organización.

**Artículo 15 Órganos del sistema de Control Interno:**

La administración activa y la auditoria de los entes y órganos sujetos a esta ley serán los componentes orgánicos del sistema de control interno establecidos e integraran el Sistema de Fiscalización Superior de la Hacienda Pública que se refiere la ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

## **Artículo 16 Responsabilidad por el Sistema de Control Interno:**

Serán responsabilidad del jerarca y del titular subordinado establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el Sistema de Control Interno institucional.

Así mismo será responsabilidad de la administración activa realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo funcionamiento. En la parte contable según los Principios de Contabilidad generalmente aceptados esta se aplicara obligatoriamente a todas las compañías sujetas al control de las Superintendencias de Compañías y establece lo siguiente:

La compañía estructura su contabilidad y los estados financieros de tal manera que la información contable sea útil, confiable y de fácil comprobación, los registros contables se llevaran en idioma castellano, que es el oficial de la República del Ecuador.

Los principios contables permitirán a la compañía elaborar sus estados financieros con conformidad.

La presente Norma, revisada en 1993, estará vigente para los estados financieros que cubran periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 1995, sustituyendo a la NIC 2, Medición y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada por el Consejo del IASC en octubre de 1975.

Se ha emitido una Interpretación SIC que tiene relación con la NIC 2, se trata de la: SIC-1, Uniformidad - Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los Inventarios

La parte normativa de este Pronunciamiento, que aparece en letra cursiva negrita, debe ser entendida en el contexto de las explicaciones y guías relativas a su aplicación, así como en consonancia con el Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad.

No se pretende que las Normas Internacionales de Contabilidad sean de aplicación en el caso de partidas no significativas (véase el párrafo 12 del Prólogo).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha desarrollado esta NIC 2 revisada como parte de su Proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, que se emprendió con motivo de las preguntas y críticas recibidas, relativas a las Normas, que procedían de supervisores de valores, profesionales de la contabilidad y otros interesados.

Los objetivos del Proyecto consistieron en reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las Normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras adicionales.

En el caso concreto de la NIC 2, el principal objetivo del Consejo fue una revisión limitada con el fin de reducir alternativas de medición de los inventarios.

El Consejo no reconsideró el enfoque fundamental para la contabilización de los inventarios que contenía la NIC 2.

### **Principales cambios**

Los principales cambios respecto de la versión previa de la NIC 2 se describen a continuación.

Dentro de la norma se encuentran una serie de términos los cuales se definen a continuación:

- **Existencias:** son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa

venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

- **Valor neto realizable:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- **Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Se debe anotar que el valor neto realizable es el importe neto que la empresa espera obtener por la venta de las existencias, este es un valor específico para el centro geriátrico.

El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, este no es un valor específico para el centro geriátrico.

Se consideran existencias los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, de igual forma son también existencias los productos terminados o en curso de fabricación por el centro geriátrico, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

Cuando se presente una prestación de servicios, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que el centro geriátrico aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

## PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- 1.- ¿La implementación de controles internos, ayuda a mejorar el proceso de despacho?
- 2.- ¿Cómo se desarrolla el proceso de control de las órdenes de despacho, estas cumplen satisfactoriamente?
- 3.- ¿Es indispensable la capacitación permanente de la persona de bodega?
- 4.- ¿El stock de los materiales se lo hace en base a estimaciones o porcentajes?
- 5.- ¿La utilización de formularios numerados ayudan para el registro de los movimientos de bodega?
- 6.- ¿La aplicación correcta de los controles internos mejorarán la toma de decisiones?
- 7.- ¿Que beneficio lograría la empresa mediante la supervisión y el control de los despachos?
- 8.- ¿Es importante la aplicación de planes básicos en el área Financiera para futuros abastecimientos de materiales?
- 9.- ¿Existe la supervisión de los trabajos efectuados y es efectiva?
- 10.- ¿Se dan instrucciones escrita para realizar el trabajo?
- 11.- ¿Se controla el tiempo utilizado en los despachos?
- 12.-¿ La entidad tiene registro de inventarios permanentes de existencia?

## VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

### **Variable Independiente: Control Interno**

El control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo administración de la entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable.

También podemos decir que el control interno es una competencia que tiene como propósito defender y preservar las pertenencias de la empresa, evitando de esta manera indebidos desembolsos de recursos y ofreciendo la seguridad de que no se adquirirá obligaciones sin una autorización.

Otro concepto definiría al control interno como el sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentos y actividades, que interrelacionadas entre sí, tienen como finalidad la seguridad de los activos de la empresa.

- Proteger los activos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son aprovechados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la exploración.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, calidad y la mejora continua.

Entre los elementos de un buen sistema de control se tiene:

- Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y responsabilidad.
- Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contable sobre el activo, pasivo, los ingresos y los gastos.
- Unos procedimientos eficaces con los que lleva a cabo el plan proyectado.
- Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.

La auditoría interna forma parte del control interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control interno.

Las fases del control interno son:

- La autorización
- La ejecución
- La contabilización

### **Variable Dependiente: Inventario**

Los inventarios son los bienes que poseen la empresa para su venta y para su proceso, transformación y venta posterior, tales como la materia prima, material de empaque abastecimiento, etc.

Estos bienes representan unos de los renglones más importantes del activo de la empresa siendo fundamental en la determinación del costo de venta de la misma y consecuentemente de los resultados del ejercicio.

Otro concepto sería que los inventarios son pertenencias materiales que se tiene para la venta.

El curso habitual del negocio o para ser consumidos en el proceso de bienes o servicios para su posterior venta o comercialización.

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, pronto en proceso y productos terminados o mercadería para la venta, los materiales, repuestos y accesorios son consumidos en la producción bienes fabricados para la venta o la presentación de servicios, empaques y envases, los inventarios en tránsito.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma.

Este manejo contable permite a la empresa a sostener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la realidad económica de la empresa.

El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercadería que es dueña de la empresa y se encuentran en su resguardo está valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

### **Definiciones Conceptuales**

**Actividades de Control:** Son procedimientos que ayudan a asegurar que las políticas de la dirección se lleven a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que han determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y cada una de las etapas de la gestión.

**Actividades de Operación:** Son transacciones que intervienen en la determinación de la utilidad neta, con excepción de ganancias o pérdidas relacionadas con las actividades de financiación o de inversión. La categoría incluye transacciones como venta de bienes y servicios, y ejecución de costos y gastos. El impacto sobre el efectivo de estas transacciones se refleja en la sección actividades de operación de un estado de flujo de efectivo.

**Activo:** un recurso económico propiedad del negocio que se espera produzca beneficios en el futuro. Es todo lo que posee, todo lo que tiene o ha adquirido una empresa, sociedad o persona y cualquier bien que se pueda medir cuantitativamente expresando en dinero, con la condición de que el bien sea aprovechable. Como tal, el activo tiene sus divisiones dependiendo del grado de disponibilidad, inmediata a mediana o largo plazo.

**Activos:** Conjunto de bienes y derechos que posee la empresa y que se espera produzcan beneficios. Un activo es un recurso económico propiedad de la empresa.

**Activos Circulante:** Es un activo que se convertirá en efectivo, vendiendo o consumido, durante los próximos doce meses o dentro del ciclo normal del negocio si este es mayor de un año, sin interferir la operación normal del negocio.

**Auditoria:** Son técnicas de control dirigidas a valorar el control interno y la observancia de los principios profesionales de contabilidad generalmente aceptados, comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otras evidencias relacionadas con la empresa para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.

**Auditoría interna:** Es una revisión continua de los registros y procedimientos de un negocio, llevada a cabo por su propio personal para determinar si los procedimientos establecidos y las directrices administrativas se están siguiendo.

**Audidores Internos:** Son contadores profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta gerencia.

**Auditoría de Gestión:** Consiste en el examen y evaluación que se realiza a la entidad, para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objeto de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas.

**Ciclo contable:** El conjunto de los pasos de la contabilidad que se repiten en cada periodo contable durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas al libro mayor, la elaboración de la balanza de comprobación, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

**Costos:** Es la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad. El costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos

relacionados con el proceso de fabricación expresado todos los términos monetarios.

**Costo de Inventario:** El precio pagado para adquirir existencias, no el precio de venta de los bienes. El costo de inventario incluye su precio de facturación menos todos los descuentos, mas los aranceles, costo de transportación, seguir mientras esté en tránsito y todos los demás costos incurridos para dejar las mercaderías lista para la venta.

**Costo Real:** Está constituido por el conjunto de gastos efectivamente incurridos por la empresa o unidad organizativa en determinado periodo de tiempo. Comprende los gastos ocasionados para garantizar la producción de bienes materiales y servicios prestados expresados en forma monetaria y que incluye fundamentalmente el valor de los objetivos de trabajo vivo expresado como salario y los gastos relacionados con la depreciación de los activos fijos tangibles.

**Concepto de Importancia Relativa:** Es un principio contable. Afirma que la compañía tiene que mantener la contabilidad estrictamente apropiada solo para las partidas y operaciones que sean importantes para los estados financieros del negocio.

**Concepto de Negocio en Marcha:** Es un principio contable. La suposición que realiza el contador de que el negocio continuara operando en el futuro previsible.

**Concepto del periodo de tiempo:** Es un periodo contable. Asegura que la información contable se presente a intervalos regulares.

**Conciliación:** La conciliación periódica de cuentas es una de las pruebas principales de la eficiencia administrativa y exactitud en el manejo de las operaciones de contabilidad. El método más apropiado y conveniente de

conciliar las cuentas es adjuntar un modelo de conciliación. Estos se envían entre las partes según el periodo o frecuencia establecidas, la conciliación requiere que se reporte la corrección y que se señale cualquier error entre las partes. Una vez realizadas las mismas, serán firmadas por ambas partes, lo que demuestra que se ha establecido una verificación mutua de las cuentas. Si se reportan errores se procede a localizarlos e investigarlos, y de existir estos, se ajustara la diferencia.

**Consistencia:** Una vez adoptado un método particular de contabilidad, no debe cambiarse de un periodo a otro. Pretende ser comparable los estados financieros de una compañía determinada, de un año a otro.

**Consistencia en la Valuación del Inventario:** La norma de contabilidad que demanda el uso del mismo método de valuación del inventario año tras año, con revelación completa de los efectos de cualquier cambio en el método. Pretende comparar estados financieros.

**Cuantificación de Inventarios:** Se deben cuantificar al más bajo de su costo y su valor neto de realización.

**Evaluar el Riesgo de Control:** El proceso de evaluar la efectividad de los procedimientos y políticas de control interno de la entidad, para evitar o detectar las declaraciones incorrectas en las afirmaciones de los estados financieros.

**Inventario:** Son bienes tangibles que se tiene para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes y servicios para su posterior comercialización. La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercaderías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio.

El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costos de mercaderías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultado.

**Inventario Inicial:** Representa el valor de la existencias de mercaderías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando cerrara con cargo a costo de ventas o bien por pérdidas y ganancias directamente.

**Inventario Final:** Es el inventario actual se realiza al finalizar el periodo y corresponde al inventario físico de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, las compras y ventas netas del periodo se obtendrán la Ganancia o Perdida Bruta en Venta de ese periodo.

**Kardex:** Las empresas que adoptan el sistema de inventario permanente deben implantar un procedimiento de rutina que permita controlar con exactitud el movimiento de las mercaderías. Para visualizar claramente esta información se requiere un Kardex o fichero de mercaderías está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico.

**Método FIFO: FIRST IN FIRST OUT (Primero en entrar primero en Salir):** Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una evaluación del inventario concordante con la tendencia de los precios, puesto que se

presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

**Método LIFO: Last In First Out (último en entrar, primero en salir)** es un método para registrar el valor de un inventario. Su uso es apropiado cuando se cuenta con varios lotes de un mismo producto. Este método presume que, a los efectos del cálculo del costo, el artículo que se va a sacar del almacén es el más nuevo de su clase. Dado que los precios generalmente se elevan con el pasar del tiempo, este método registra la venta del artículo más caro y puede utilizarse para pagar menos impuestos.

**Método Promedio Ponderado:** Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

**Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):** Estas normas son el producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable en el mundo. Su propósito es estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

**Las NIC:** Son un conjunto de normas o leyes que establecen información se debe presentarse en los estados financieros, y la forma que dicha información debe aparecer. Ellas son normas que, de acuerdo con sus experiencias comerciales, los especialistas han considerado importante en la presentación de la información financiera. Rigen la calidad y están orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación

financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el Internacional Accounting Standard Bord (antes Internacional Accounting Standard Comité).

**Obsolescencia:** Disminución de la vida útil de un bien de consumo o de un bien de capital, debido a un cambio económico o un avance tecnológico. Se la puede distinguir de la depreciación que es el deterioro físico del bien por su uso o por el paso del tiempo.

**Planeación:** La planeación de los requerimientos de material es un sistema de planeación y administración, usualmente asociada con un software basado en la planeación de la producción y el sistema de control de inventarios usado para los procesos de manufactura gerencial.

- Es un sistema que intenta dar a conocer simultáneamente tres objetos:
- Asegurar materiales y productos que estén disponibles para la producción y entrega a los clientes
- Mantener los niveles de inventario adecuados para la operación
- Planear las actividades de manufactura, horarios de entrega y actividades de compra de las mercaderías.

**Perdida por Deterioro:** Es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo, a su importe recuperable.

**Principio de Consistencia:** La regla contable que exige la aplicación consistente del método o procedimiento contable seleccionado, periodo tras periodo.

**Principio de Contabilidad:** Una regla amplia adoptada por la profesión contable como una guía para medir, registrar e informar las transacciones y actividades financieras de un negocio.

**Principio del Costo:** La regla contable que exige que los activos y los servicios, y cualquier pasivo resultante, se contabilicen en los registros contables al costo.

**Proceso:** Es un concepto utilizado por el sistema operativo que consiste en el conjunto formado por las instrucciones de un programa destinadas a ser ejecutadas por el microprocesador.

Su estado de ejecución en un momento dado, esto es, los valores de los registros de la CPU para dicho programa.

Los procesos son creados y destruidos por el sistema operativo, así como este se debe hacer cargo de la comunicación entre procesos, pero lo hace a petición de otros procesos.

**Razón Financiera – Rotación de Clientes o Cartera:** Pertenece a los indicadores relacionados con los estados financieros. Es el número de veces que se cumple en un periodo el ciclo comercial. Comercio al por mayor y al por menor – clientes- efectivo. Representa la frecuencia con que las mercaderías son vendidas a crédito y la cuenta clientes se convierte en efectivo.

Esta relación indica también la liquidez de una empresa, porque al invertir mayores recursos en cartera, debe agilizar su rotación para disponer de ellos con mayor rapidez. Rotación de clientes es igual comercio al por mayor y al por menor crédito dividido por el promedio de clientes.

Su fórmula es: Promedio de clientes = (Saldo inicial + Saldo final) / dos

$$\text{Promedio de clientes} = (500.000 + 700.000) / 2 = 600.000$$

$$\text{Promedio de clientes} = 4\,082.730 / 600.000 = 7 \text{ veces}$$

En la empresa se ha cumplido el círculo comercial siete (7) veces en el año.

**Razón Financiera –Rotación de Inventarios:** Pertenece a los indicadores relacionado con los estados financieros. Indica la rapidez para efectuar las ventas en una empresa. Se aplica para determinar la eficiencia de las ventas y para presupuestar las compras, con el fin de evitar el almacenamiento de artículos de poca salida o movimiento. Su fórmula es:

Rotación de Inventarios = Costo de ventas / promedio de inventarios

Promedio de Inventarios= (Inventario inicial + inventario final) / dos

Promedio Inventario =  $(873.400+720.000) / 2 = 796.700$

Rotación de Inventarios =  $4\ 482.000 / 796.700 = 4$  veces

**Razón Financiera – Rotación de Proveedores:** Pertenece a los indicadores relacionados con los estados financieros. Es el número de veces que el círculo comercial se cumple en un periodo. Compras de mercaderías – proveedores – efectivo.

Representa la frecuencia con que las mercaderías son compradas a crédito y las deudas con proveedores son canceladas.

Su fórmula es:

Rotación de Proveedores = Compras a Créditos / promedio de Proveedores

Promedio de Proveedores = (Inventario inicial + inventario final) / dos

Promedio de Proveedores =  $(310.000 + 75.000) / 2 = 530.000$

Rotación de Proveedores =  $2\ 813.590 / 530.000 = 5$  veces.

En la empresa se ha cumplido este círculo comercial cinco (5) veces.

**Requisición de Compras:** La forma utilizada dentro de un negocio, mediante la cual se solicita al departamento de compras que compre los artículos que sean necesarios.

**Sistema de Control Interno:** Los métodos y procedimientos adoptados por el negocio para controlar sus operaciones y para proteger sus activos del desperdicio, el fraude y el hurto.

**Sistema de Inventario Perpetuos:** Sistema en el que se lleva un registro individual para cada producto almacenado y que incluye las unidades en existencia al principio, las unidades compradas, las unidades vendidas y el saldo en existencia, después de cada una de las compras y de las ventas.

**Valor Neto Realizable:** Es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

**Vida Útil de un activo:** El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien. O el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

**Valor razonable:** (Fair Value). Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes independientes y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones independientes mutuas.

**Valor realizable:** (Realizable Value), Es el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos en el momento presente, por la venta no forzada del activo.

**Valor residual:** (Residual Value), Es el importe neto que la entidad espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación. (NIC16).

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

### **Modalidad de la Investigación**

La presente investigación es un proyecto factible, podrá ser aplicado en otras empresas, es realizable se basa en un problema en el área de inventarios del centro geriátrico.

La metodología que vamos a utilizar en la presente investigación corresponde a la operatividad de los métodos que se han escogidos para el proceso y desarrollo del presente diseño.

Como dice Msc. Simón Illescas (2005)

**“Método, es la organización racional y bien calculada de los recursos disponibles y de los pasos más adecuados para alcanzar el objetivo de una manera segura, económica y eficiente.” (p.78)**

Nos indica la adecuada utilización de los recursos para obtener los resultados esperados de una forma organizada y tratando de reducir los costos de investigación.

**“Metodología se encarga de la parte operativa del proceso del conocimiento. A la metodología le corresponde las técnicas y herramientas de diverso orden que intervienen en la marcha de la investigación. Debe traducir en el plano de las operaciones concretas las orientaciones generales del método”. (p.78)**

Es por medio de la metodología que nos permite utilizar las técnicas y herramientas más apropiadas que nos orienta en todas las operaciones que hacemos en el proceso de la investigación.

**“Técnica es modo por el cual se viabiliza la aplicación de esos recursos, pues proporciona una serie de normas para ordenar las etapas del proceso investigativo.” (p.78)**

Esto nos sugiere la adecuada y mejor utilización de los recursos, mediante normas y reglas en el proceso de investigación.

**“Procedimiento es considerado como el medio del que se vale el método para poner en una realidad concreta todo lo planificado. Son especies de etapas de trabajo en la investigación.” (p.78)**

Es por medio del procedimiento que mostramos la realidad del plan que se ha seguido, en forma de etapas programadas en el trabajo investigativo.

Según Oswaldo Pacheco Gil (2000), Etimología de la palabra Método

**“La palabra método procede de un vocablo griego de análoga fonética, compuesto por uetx, que significa hacia y odos = camino. Desde el punto de vista etimológico, método es el camino que conduce a un fin.” (p.13)**

Lo que nos indica que si queremos hacer algo debemos emplear un método, que es la manera como nos vamos a enmarcar para llegar a nuestro propósito. Según Oswaldo Pacheco Investigación II (2000) Editorial Mundiciencia,

**“El método es el procedimiento planeado que sigue el investigador para descubrir las formas existencia de los procesos objetivos del universo, para generalizar y profundizar los conocimientos así adquiridos, para demostrarlo en su condición sistemática y comprobarlos en el experimento y en aplicación técnica” (p.14)**

Entonces el método es la técnica planificada que sigue un investigador para revelar algún proceso de la manera más detallada. Según la opinión de Latsy Balseiro (1991), el método general de la ciencia.

**“Es un procedimiento que se aplica al cielo entero de la investigación en el marco de cada problema de conocimiento.”**

El método es la adquisición del entendimiento científico es un procedimiento riguroso, de orden lógico cuyo propósito es demostrar el valor de la verdad de ciertas manifestaciones.

**“Un proceso lógico, surgido del raciocinio de la inducción”.**

Entonces podríamos decir que el método y metodología son dos conceptos diferentes.

Método es el procedimiento para lograr los objetivos y metodología es el estudio del método.

La presente investigación esta realizada con los diferentes métodos de investigación que a continuación detallamos:

**Método Deductivo**, según Msc. Simón Illescas

**“Es el proceso que permite presentar conceptos, principios, reglas, definiciones, afirmaciones, formulas a partir de las cuales se analiza, sintetiza, compara, generaliza y demuestra. Este método cumple con el siguiente proceso:**

- **Síntesis**
- **Generalización**
- **Demostración**

**Método analítico**, según Msc. Simón Illescas

**“En este método se da al alumno todo para que el identifique y estudie sus partes, es decir, para que lo descomponga en sus elementos constitutivos” (p.82)**

**Método de estudio de caso**, según Msc. Simón Illescas

“Es un método empleado para estudiar un individuo o una institución en un

entorno o situación único y de una forma lo más intensa y detallada posible. La palabra único es cínica aquí porque el investigador está tan interesado en las condiciones existentes que rodean a la persona como en la persona misma. Es la calidad de unicidad lo que separa de esa persona de otra. La idea de estudio de caso representa una parte importante de la metodología que los médicos usan para recabar y diseminar información. Las revistas médicas publican con regularidad estudios de casos de individuos cuyas condiciones son tan inusitadas que sus síntomas y tratamientos exigen atención especial, y es necesario diseminar información acerca de sus casos. (p.93)

En el diseño metodológico el problema, según el tipo de estudio:

Por sus objetivos está ubicada como **Aplicada** por que según Jiménez, Carlos (1999):

**“Se dirige a resolver problemas prácticos, no llega a leyes y su generalización es limitada.” (p.112)**

Porque según Msc. Simón Illescas (2005)

**“Es aquella que se sirve de los adelantos de la investigación básica. Le interesa la aplicación inmediata en el desarrollo de la esencia. En particular llega a la ejecución de las amplias generalizaciones y está orientada a la solución de problemas”. (p.62)**

Por el lugar de **Campo**, según Yépez Edison (2000)

**“Se realiza en el mismo lugar en donde se producen los acontecimientos. El investigador tiene la ventaja de la realidad” (p.113)**

Porque según Msc. Simón Illescas (2005)

“Es la que se realiza en el mismo lugar en que se desarrollan o producen los hechos o acontecimientos, en contacto de los gestores del problema que se investiga. Aquí se obtiene la información de primera mano en forma directa, fuera del laboratorio, pero el investigador no tiene el control absoluto de las variables.(p.64)

Por el enfoque es **Científica**, según Msc. Simón Illescas (2005)

La investigación científica es un proceso técnico-científico que busca descubrir las leyes generales que rigen las relaciones de los fenómenos de la naturaleza y la sociedad, para satisfacer la necesidad de la humanidad de describir, producir, controlar o transformar la realidad objetiva. Este proceso debe ser continuamente sistematizada, de tal manera que permita detectar los progresos tanto de la ciencia como de la metodología de la investigación, no siempre los tratadistas del método científico sigue el mismo orden en sus

etapas por lo cual encontramos una diversidad de esquemas, pero la gran totalidad están de acuerdo en tres pasos fundamentales: tema, problema y metodología. (p.65)

En este capítulo nos referimos al diseño de la investigación que es el plan de acción que nos indica la secuencia de los pasos a seguir.

Y nos va a proporcionar, como investigadores, los detalles de investigación y establecer la táctica a seguir para obtener los resultados positivos, además de definir la forma de encontrar las respuestas de las interrogantes que incita al estudio.

### **TIPOS DE INVESTIGACION**

Este tipo de investigación se la aplica utilizando los diversos factores de la ciencia tales como cálculos integrales o de razonamiento químico aplicable a esta investigación.

Por el enfoque es Participativa, según Msc. Simón Illescas (2005)

“La investigación participativa constituye un plan acción y su implementación debe dar lugar a un proceso de retroalimentación, es decir a una discusión y a una evaluación permanente de su orientación, de su contenido y de su ejecución, es decir que es un proceso integral y continuo, mediante el cual un grupo interdisciplinario, en forma

cooperativa y democrática , identifica necesidades intereses y problemas, propone alternativas de solución y resuelve sus problemas a fin de transformar y mejorar sus condiciones de vida” (p67)

Este tipo de investigación trata sobre el estudio de cada uno los procesos del centro geriátrico para analizar los problemas pasados, actuales y posiblemente futuros, proporcionando una posible solución para los mismos.

Se podría alcanzar la unión de los encargados de cada función para tener siempre un mismo objetivo, dar un mejor provecho de sus puestos de trabajo proporcionándole al centro geriátrico un buen servicio logrando un beneficio para todos.

Por el nivel de nuestra investigación es **Descriptiva**, según Msc. Simón Illescas (2005).

“Consiste fundamentalmente, en describir un fenómeno o una situación, mediante su estudio, en una circunstancia tiempo espacial determinada. Es caracterizada por enfatizar aspectos cuantitativos y aspectos de categorías bien definidas del fenómeno observado.

La descripción nos ayuda a conocer las características externas del objeto de estudio, puede referirse a personas, hechos, procesos, relaciones naturales y sociales, debe realizarse en un tiempo y

lugar determinado con el propósito de reunir argumentos fundamentales para identificar un problema específico. Por lo general, los trabajos descriptivos utilizan los medios estadísticos. Como auxiliares básicos para la presentación de una situación concreta”. (p.68)

No indica que la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, su característica fundamental es la de presentarnos un interpretación correcta, se puede utilizar cuadros estadísticos como medio más macro para poder visualizar y hacer comparaciones de un periodo a otro y a estos podemos añadir la utilización de gráficos como comprensión visual de la investigación efectuada al fenómeno o situación observada.

También escogimos la modalidad Exploratoria, según Msc. Simón Illescas (2005)

“La investigación exploratoria es una especie de sondeo con el cual se alcanza a obtener una idea general muy orientadora de algo que interesa al investigador. Muy útil para formar adecuadamente problemas e hipótesis. Constituye una investigación preliminar en la que realizamos observaciones inmediatas del área y de los elementos constitutivos de lo que se investigara. El estudio preliminar lo realizaremos revisando la documentación con que contamos, toda clase de fuentes bibliográficas. Los contactos directos nos aproximan al problema y nos dan

la posibilidad de contar con elementos objetivos". (p.68)

Nos dice que la investigación es un sondeo que se efectúa para tener un conocimiento mejor de lo que se va investigar, y se puede verificar la documentación y toda información que nos ayude a comprender el problema.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **Población**

Es el conjunto o agregado del número de elementos, con caracteres comunes, en espacio y tiempo determinados, sobre las cuales se realizan observaciones.

A la población de estudio se la conoce como población Diana o población blanco. Y viene delimitada por características demográficas, sociales, habito de vida, problemas de salud, etc.

En toda investigación la población Diana es todo el universo al que vamos a generalizar nuestro resultado.

**Tamaño de la población** es la cuantía de los elementos que integran la población, es decir de dos clases que son:

**Población Finita**, es aquella que está delimitada y conocemos el número de elementos que la integran. O sea que se pueden contar.

**Población Infinita**, es en la que no se encuentra delimitado el número, pero cuando nos referimos a poblaciones inmensamente grandes,

también nos referimos a la población infinita desde el punto de vista estadístico. Ejemplo Número de emigrantes de la población ecuatoriana.

**En Estadística la población** también llamada universo o colectivo es el conjunto de elementos de referencia sobre el que se realiza las observaciones.

**En epidemiología una población** es un conjunto de sujetos o individuos con determinadas características demográficas, de la que se obtiene la muestra o participantes en un estudio epidemiológico a la que se quiere extrapolar los resultados de dicho estudio (inferencia estadística).

También existen diversos **tipos de poblaciones** daremos a cita a los siguientes:

**Población base:** es el grupo de personas o individuos designados por características personales, geográficas, que son elegibles para participar en el estudio.

**Población muestreada:** es la población base con criterios de viabilidad o posibilidad de realizar el muestro.

**Muestreo estudiada:** es el grupo de sujetos en el que se recogen los datos y se realizan las observaciones, siendo realmente un subgrupo de la población muestreada y accesible.

El número de muestra que se puede obtener de una población es una o mayor de una.

**Población diana:** es el grupo de personas a la que va proyectando dicho estudio, la clasificación características de los mismo, lo cual lo hace modelo de estudio para el proyecto a implantar.

Según Msc. Simón Illescas muestra (2005)

**“Subconjunto representativo de elementos de una población o universo. Del estudio de la muestra se deducen unas leyes que se hacen extensivas a todo el conjunto poblacional. Una muestra debe tener dos características básicas: tamaño y representatividad” (p.136)**

Para el estudio del presente proyecto se ha considerado realizar la investigación en el siguiente grupo humano. La población que se encuentra involucrada en el proyecto son los empleados, la cantidad demostrada es la población es finita. Lo que quiere decir que no se necesita el tamaño de la población.

<b>Población</b>	<b>cantidad</b>
Gerente General	1
Jefe Financiero	1
Jefe de Recursos humanos	2
Asistente de de Contabilidad	1
Secretaria	1
Pagaduría	1
Ranchero	1
Bienestar Social	1
Ayudante de Bodega	1
Seguridad	4
Enfermeros	8
Terapista	1
Mensajero	1
Mantenimiento	1
Peluqueros	2
Cámara	1
Conscriptos	10
Cocineros	3
Choferes	2
Total	43

**Cuadro # 1**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

## Muestra

Subconjunto representativo de elementos de una población o universo. Del estudio de la muestra se deducen más leyes que se hacen extensivas a todo el conjunto poblacional. Una muestra debe tener dos características básicas: tamaño y representatividad.

El marco maestral es una lista de todas las unidades muestrales de la población o alguna otra base que permita un proceso de selección, de tal manera que cada elemento de la población tenga una probabilidad matemática conocida de ser seleccionada conocida.

Existe dos tipos de marco muestrales, marcos por muestras por áreas, lista de hogares por áreas y, marco para muestra por listado ejemplo: Listado de alumnos en el libro de matriculas.

Muestra de especialistas, puede ser que parezca una idea sensible preguntar directamente eso, a menudo, pocas personas que saben mucho el asunto, en vez de preguntar a una muestra grande de legos escogidos al azar, cuyo conocimiento puede ser esporádico y cuyos opiniones pueden divergir. Así, podríamos por ejemplo:

Investigar las preferencias de consumidores sobre los aparatos domésticos, entrevistando a vendedores.

Estudiar estilos de vida de arrendatarios mediante un cuestionario a propietarios o a administradores de casas o caseros.

Desarrollar un nuevo modelo de coche de modo que unos conductores de carreras lo prueban y evalúan.

Todos los ejemplos arriba mencionados son de la vida real, y son los métodos sin duda sensatos, rápidos y eficaces, porque usted necesita

entrevistar apenas unas pocas personas y en la discusión usted consigue rápidamente al punto. Sin embargo, usted no debe pensar que los “especialistas” puedan ser tomados como muestra de “no especialistas”. Son dos poblaciones diferentes. No debiéramos generalizar los resultados de “especialistas” a ninguna otra población.

Obtenido de “[http://es. Wikipedia. Org. Wiki/Muestra\\_estad%C3%ADstica](http://es.wikipedia.org/wiki/Muestra_estad%C3%ADstica).”

Entonces muestra es un subconjunto de la población o del universo. Es una parte representativa que se tomara de la cantidad total que nos permitirá realizar nuestra investigación con mayor rapidez y eficacia.

Mencionaremos algunas posibles ventajas con la elección de una muestra.

- La población es muy grande (en ocasiones, infinita, como ocurre en determinados experimentos aleatorios) y por tanto, imposible de analizar en su totalidad.
- Las características de la población varían si el estudio se prolonga demasiado tiempo.
- Reducción de costos al estudiar una pequeña parte de la población, los gastos de recogida y tratamiento de los datos serán menores que si los obtenemos del total de la población.
- Rapidez de reducir el tiempo de recogida y tratamiento de datos, se consigue mayor rapidez.
- Viabilidad la elección de una muestra permite la realización de estudios que serían imposibles hacerlo sobre el total de la población.

- La población es suficientemente homogénea respecto a la características medida, con lo cual resultaría inútil malgastar recursos en un análisis exhaustivo por ejemplo, muestras sanguíneas.
- El proceso de estudio es destructivo o es necesario consumir un artículo para extraer la muestra ejemplos: vida media de la bombilla, carga soportada por una cuerda precesión de un proyectil.

### **Muestra Estadísticas**

Una muestra estadísticas es un subconjunto de casos o individuos de una población estadística.

La muestra se obtiene con la intención de inferir propiedades de la totalidad de la población, para lo cual deben ser representativas de la misma. Para cumplir esta característica la inclusión de sujetos en la muestra debe seguir una técnica de muestreo. En tales casos, puede obtenerse una información similar a la del estudio exhaustivo con mayor rapidez y menor costo.

Por otra parte, en ocasiones, el muestreo puede ser más exacto que el estudio de toda la población porque el manejo de un menor número de datos provoca también menos errores en su manipulación. En cualquier caso, el conjunto de individuo de la muestra son los sujetos realmente estudiado.

En nuestra investigación vemos que nuestra población son de cuarenta y tres (43) personas que por el tamaño es necesario tomar en su totalidad, para obtener así una información más veraz de los datos obtenidos y dar como resultados un dato más preciso y confiable.

El número de sujetos que componen la muestra suele ser inferior que el de la población, pero suficiente para que la estimación de los parámetros determinados tenga un nivel de confianza adecuado. Para que el tamaño de la muestra sea idóneo es preciso recurrir a su cálculo.

### Fórmula tamaño de la muestra

$$n = \frac{PQN}{(N-1) \frac{E}{K} + PQ}$$

### Simbología:

<b>n</b>	Tamaño de Muestra
<b>PQ</b>	Constante de la varianza poblacional
<b>N</b>	Tamaño de la población
<b>E</b>	Error máximo admisible
<b>K</b>	Coefficiente de corrección del error

### Muestreo en Estadística

En estadística se conoce como muestreo a la técnica para la selección de una muestra a partir de una población.

Al elegir una muestra se espera que sus propiedades sean extrapolables a la población a la población. Este proceso permite ahorrar recursos, obtenido resultados parecidos que si se realizase un estudio de toda la población. Cabe mencionar que para que el muestreo sea válido y se pueda realizar un estudio fiable (que represente a la población), debe cumplir ciertos requisitos, lo que lo convertiría en una muestra representativa. En el muestreo, si el tamaño de la muestra es más pequeño que el tamaño de la población, se puede extraer dos o más muestra de la misma población. Al conjunto de muestras que se pueden

obtener de la población se denomina espacio maestro. La variedad que asocia a cada muestra su probabilidad de extracción, sigue la llamada distribución maestra. El muestreo estadístico es un estudio estadístico, ideal sería aquel que considerara en detalle los caracteres y parámetros de todos los elementos del espacio maestro. Sin embargo, por motivo de costo, operatividad o limitaciones de recursos, normalmente los estudios se refieren a grupos representativos dentro de un colectivo, llamados muestras.

### **Operacionalización de las Variables**

**Codificación de las Variables:** El presente estudio está compuesto por variables cuantitativas, aquellas que son de rango estadístico fijo de cada uno de los encuestados y cualitativo sexo, nivel de organizacional y nivel de estudio.

**Variables cuantitativas:** Son aquellas cuyas categorías pueden expresarse numéricamente. La naturaleza numérica de las variables cuantitativas permite un tratamiento estadístico más elaborado debido a las operaciones matemáticas que permiten. Por ello facilitan una descripción más precisa y detallada de la variable.

Las variables cuantitativas, propiamente dichas, son de intervalo y de razón (o de cociente).

**Variables cualitativas:** Son las variables que expresan distintas cualidades, características o modalidad. Cada modalidad que se presenta se denomina atributo o categoría y la medición consiste en una clasificación de dichos atributos. En nuestra encuesta utilizaremos palabras como: acuerdo, total acuerdo e indiferente. Las variables cualitativas pueden ser ordinarias y nominales. Las variables cualitativas pueden ser dicotómicas cuando solo pueden tomar dos valores posibles como si y no, hombre y mujer.

Este cuadro nos permite observar las dimensiones, indicadores y los índices de cada variable propuesto en la investigación.

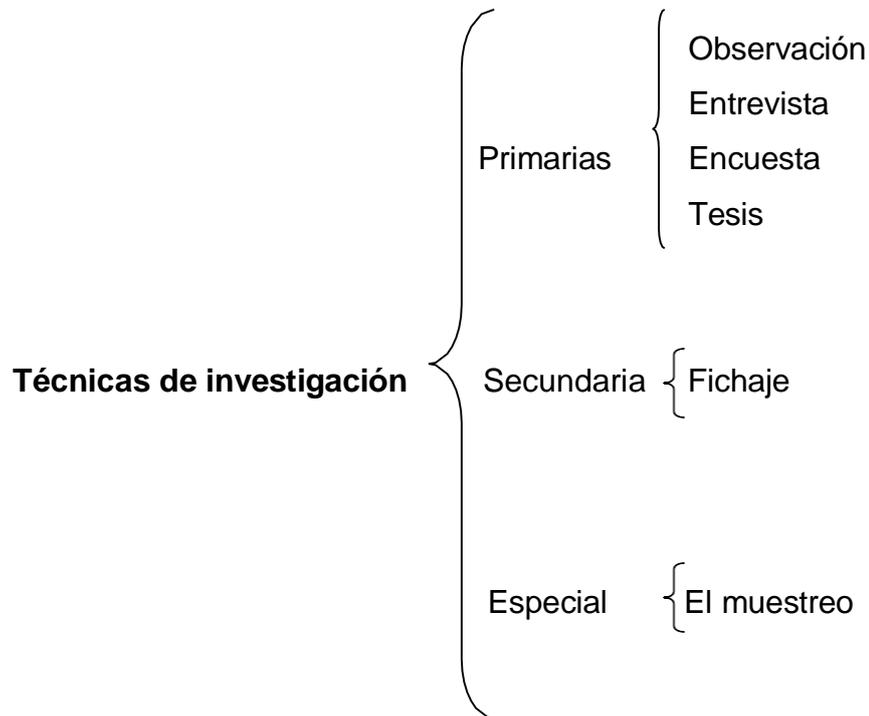
<b>Conceptos</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>
<p><b>Variable Independiente</b></p> <p><b>Control Interno</b></p> <p>Un control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de la empresa, con el objetivo de proteger sus activos.</p>	<p>Control de ejecución de un control interno</p> <p>Control de Ejecución de un control interno</p> <p>Seguimiento</p>	<p><b>Objetivos</b></p> <p>Políticas</p> <p>Planes</p> <p>Estrategias</p> <p>Ejecutar</p> <p>Controlar</p> <p>Confianza</p> <p>Oportunidad</p> <p>Previsión</p> <p>Unidad</p> <p>Monitoreo</p> <p>Control de las personas que van a realizar el trabajo del control Interno</p>	<p><b>Actualizada</b></p> <p>Analítica</p> <p>Destreza contable</p> <p>Asignación de Recursos</p> <p>Controlar el desempeño</p> <p>Responde a la realidad del sector</p> <p>Entrega oportuna de informe a corto plazo</p> <p>Que la alta gerencia defina adecuadamente los objetivos básicos</p>
<p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Bodega de materiales e insumos</b></p> <p>Son una serie de procesos que tienen como fin elaborar en varios tópicos del sistema como la coherencia de los datos ingresados</p>	<p>Planeación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección Control</p> <p>Programa</p> <p>Computación</p> <p>Seminarios</p>	<p>Mejora</p> <p>continua</p> <p>Gestión</p> <p>Corporativa</p> <p>Control</p> <p>Personal</p> <p>Control de Gastos</p> <p>Reportes</p> <p>semanales</p> <p>Orientación de las personas interesadas</p>	<p>Procesos</p> <p>Datos contables</p> <p>Asignación de Recursos</p> <p>Control de Desempeño</p> <p>Evaluación de riesgos necesarios, Suficientes, Excelentes</p>

**Cuadro # 2**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo  
Lila Siguencia Reyes

## Instrumento de la Investigación

Las técnicas de investigación son clasificadas en primarias, secundarias y especiales según consta en el cuadro sinóptico:



A continuación se menciona las siguientes técnicas de investigación primaria:

La entrevista y la encuesta hacen uso de guías o cuestionarios:

<b>TECNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
OBSERVACION	Formulario
ENTREVISTA	Guía-Cuestionario
ENCUESTAS	Cuestionario

**Cuadro # 3**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo  
Lila Siguencia Reyes

## Observación

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo, en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos.

**Según Laureano Ladron de Guevara Op.Cit.:**

**“La observación es el proceso mediante el cual se percibe deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”(pág. 98)**

Esta referencia demuestra que la observación es un ciclo en la que se capta los caracteres en su totalidad de los hecho objeto de investigación para su posterior análisis.

**La Observación**, según el Msc. Simón Illescas (2005)

Es el primer paso en toda investigación, Esta técnica la ha utilizado la humanidad en todos los tiempos y lugares como una forma de adquirir conocimientos. La observación se utiliza fundamentalmente para obtener información primaria De los fenómenos que se investigan y para comprobar los planteamientos formulados en el trabajo. (p.102)

## **La entrevista**

La entrevista es una técnica de investigación dedicada a obtener información mediante un sistema de preguntas a través de la interrelación verbal entre dos o más personas. Para que la entrevista tenga validez debe formar parte de un determinado proceso de investigación. En este sentido, el entrevistador conocerá con claridad y profundidad los problemas, los objetivos y las hipótesis de la investigación, para definir los aspectos que interesan tratar.

según Msc. Simón Illescas (2005)

“Es una conversación seria que tiene como propósito extraer información sobre un tema determinado. Tres son sus elementos: entrevistador, entrevistado y la relación. Al entrevistador, que es el que utiliza esta técnica, se le exige cualidades personales, actividades de aceptación y comprensión, experiencia y conocimiento de técnicas”. (p.104)

## **La Encuesta**

Es la técnica que a través de un cuestionario adecuado, nos permite recopilar datos de toda la población o de una parte representativa de ella.

Tipos de encuestas:

- Descriptiva
- Explicativa
- Mixta

## Encuesta por muestreo

Es la técnica de investigación social utilizada para recolectar información de grupos representativos de la población en base a cuestionarios dirigidos que se administra por si mismos.

### Ventajas y desventajas de la encuesta por muestreo

- Facilita las investigaciones a nivel masivo.
- Permite investigar con mayor profundidad.
- Rebaja el costo de la investigación.
- Economiza tiempo y energía.
- La muestra da lugar a un considerable margen de error.
- Permite menor empleo personal.
- El carácter es animo proximidad mas a la realidad.

### **Procesamiento de la investigación**

Para desarrollar la presente investigación se elaborarán cuestionarios, para realizar las observaciones en las diferentes áreas que se involucra con los inventarios como son las bodegas y su relación con el departamento de enfermería y el departamento de compras, hacer un seguimiento desde donde existe la necesidad de la compra y salida del producto. Para su destrucción o sea la baja de inventarios y la documentación que la respalde, una vez creados los controles ver su aplicación y su funcionamiento.

Para implementar el sistema de control interno se procedió de la siguiente manera:

- 1) Se observó que los enfermeros desconocía que son los controles internos.
- 2) Para la implementación de los controles internos se desarrollo un cronograma de planificación.
- 3) Se implementará procedimientos, normas y reglamentos para su ejecución basados en las normas internacionales de contabilidad NIC 2 “Existencias”
- 4) Se elaboró una entrevista con preguntas objetivas para su mejor aplicación.
- 5) Se observará la repuesta de la población entrevistada.
- 6) Los comentarios de las encuestas serán evaluadas con cuadros estadísticos.
- 7) Se sacarán conclusiones y recomendaciones de las repuestas de la entrevista.
- 8) Se realizarán la propuesta para su aplicación.

### **Recolección de la información**

Las preguntas de las entrevistas van dirigidas al personal administrativo, enfermeros y bodega.

Para ver las debilidades del actual procedimiento de inventarios nos trazamos las siguientes actividades: pedir un listado de los inventarios físico de la mercadería, preguntar si conocen la existencia de algún

procedimiento por escrito y cuál es el procedimiento para el ingreso de materiales de enfermería.

### **Procesamiento y Análisis.**

En este proyecto se utiliza la entrevistas estructuradas en las mismas se realizan preguntas cerradas para obtener las respuestas concretas, estas se efectuaron individualmente y en unos caso en pareja.

Las entrevistas se efectuaron manualmente, la información fue detallada y presentada de las siguientes maneras:

Entrevistas en base a u cuestionario de preguntas objetivas

- Procesamiento de la información
- Elaboración del cuadros y gráficos
- Análisis e interpretación

Los cuestionarios fueron en base de preguntas objetivas. Los cuales fueron de fácil interpretación y basados en las actividades realizadas.

La información fue procesada y se asigno un código para la elaboración de los cuadros gráficos y se realizo un análisis estadístico porcentual.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

**1.- Existe un manual de control interno de los materiales de enfermería en el centro geriátrico?**

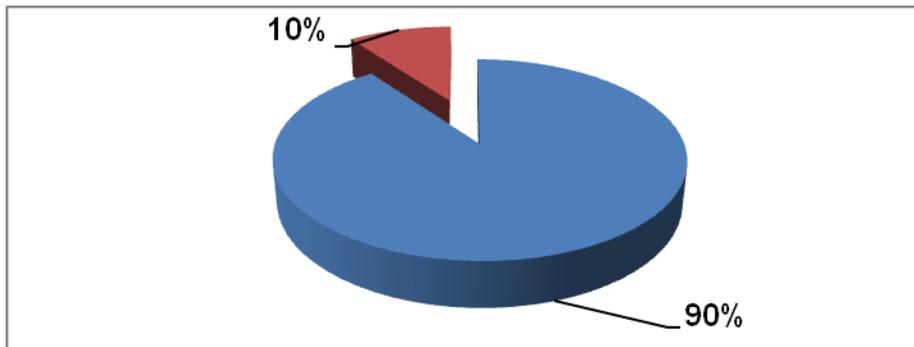
#### Manual de Control interno

POBLACIÓN	SI	NO	TOTAL
Administrativos	-	3	4
Enfermeros	-	5	5
Bodeguero	1	1	1
<b>Total</b>	1	9	10
<b>Porcentaje</b>	<b>10%</b>	<b>90%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 4**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes



**Gráfico # 1**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

#### **Interpretación de la pregunta # 1**

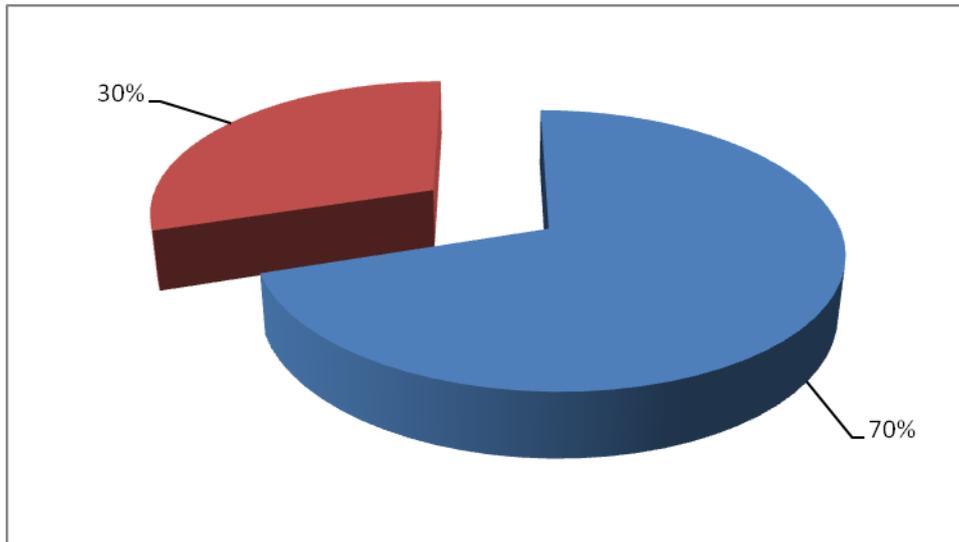
De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 90% dicen que no existe manual de control interno en el centro geriátrico y el 10% dice que sí.

**2.- Cree usted que los controles internos en el área de enfermería del centro geriátrico son los más apropiados?**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
Administrativos	-	2	2
Enfermeros	2	5	7
Bodeguero	1	-	1
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>30%</b>	<b>70%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 5**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo  
Lila Sigüencia Reyes



**Gráfico # 2**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo  
Lila Sigüencia Reyes

**Interpretación de la pregunta # 2**

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 70% no creen que los controles internos son los más apropiados y el 30% si lo cree.

### 3.- Desearía usted que implanten controles internos en el área de enfermería?

#### Implementación de control interno

POBLACIÓN	SI	NO	TOTAL
Administrativos	1	1	2
Enfermeros	6	1	7
Bodeguero	1	-	1
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>	<b>100%</b>

Cuadro # 6

Elaborado por: Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

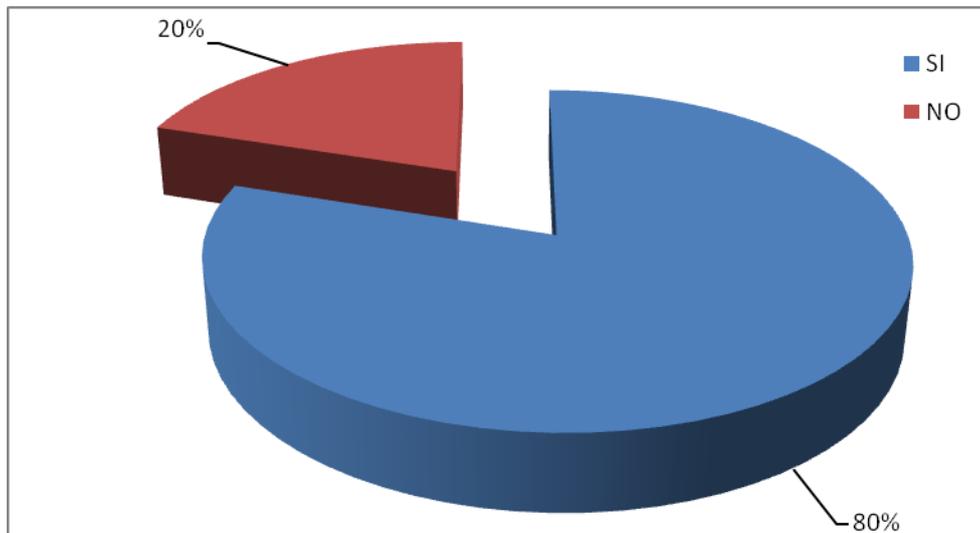


Gráfico # 3

Elaborado por: Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

#### Interpretación de la pregunta # 3

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 80% si desearían que implanten los controles internos son los más apropiados y el 20% no lo desean.

**4.- Cree usted que sirven los inventarios físicos para el manejo del control interno en el área de enfermería?**

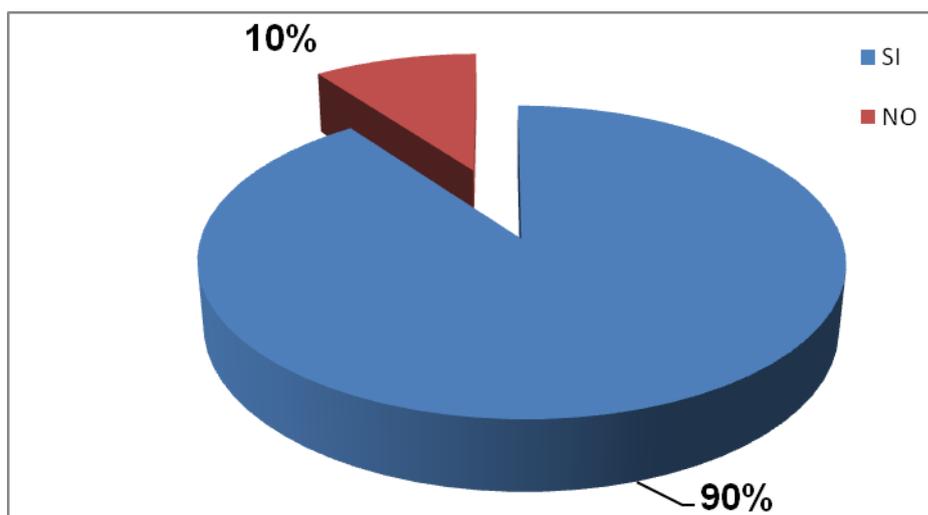
**Inventarios físicos**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
Administrativos	2	1	3
Enfermeros	6	-	6
Bodeguero	1	-	1
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>90%</b>	<b>10%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 7**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Siguencia Reyes



**Gráfico # 4**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Siguencia Reyes

**Interpretación de la pregunta # 4**

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 90% si creen que sirven los inventarios físicos ayudan al control interno y el 10% no lo creen.

**5- Conocen ustedes si el centro geriátrico realiza inventarios físico en la bodega?**

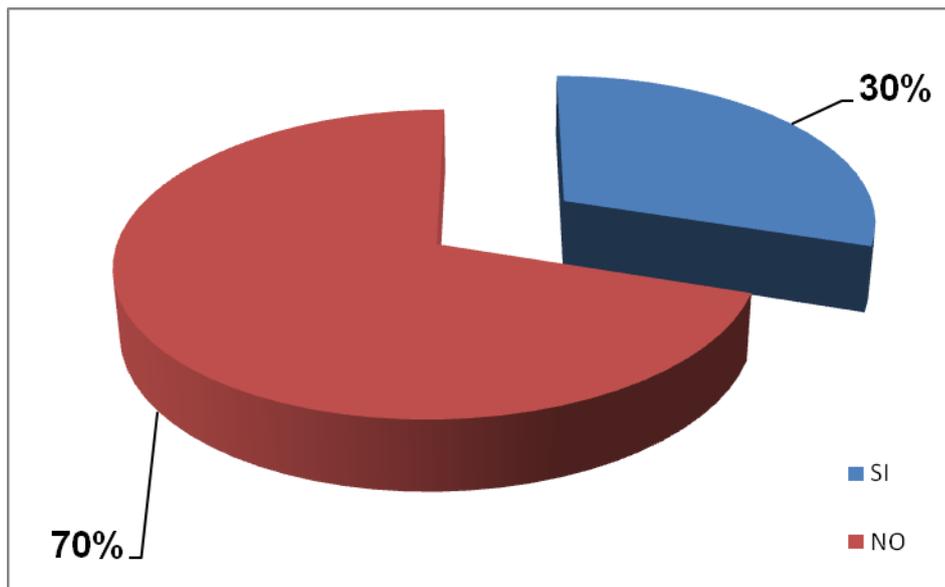
**Inventarios físicos en la bodega**

POBLACIÓN	SI	NO	TOTAL
Administrativos	1	1	2
Enfermeros	1	6	7
Bodeguero	1	-	1
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>30%</b>	<b>70%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 8**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes



**Gráfico # 5**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

**Interpretación de la pregunta # 5**

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 70% no conocen que se realiza inventarios en la bodega y el 30% si conocen.

**6- Estaría de acuerdo en que se capacite al personal para la toma de inventarios e implementación de controles internos?**

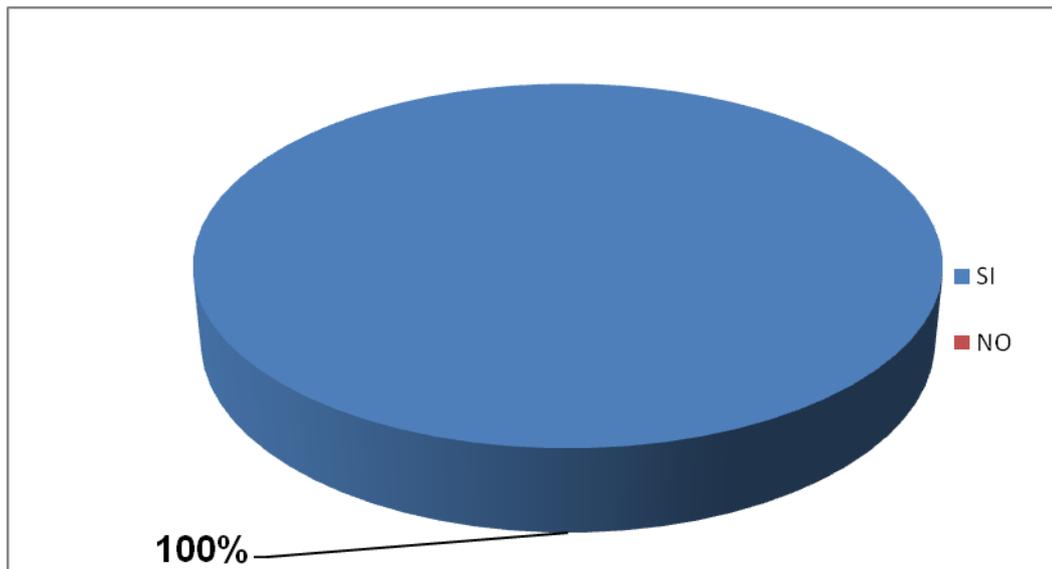
**Capacitación al personal**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
Administrativos	3	-	3
Enfermeros	6	-	6
Bodeguero	1	-	1
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 9**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes



**Gráfico # 6**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

**Interpretación de la pregunta # 6**

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el grafico que el 100% si están de acuerdo en que se capaciten al personal.

**7- Cree usted que el centro geriátrico se beneficiaría con la implementación controles internos?**

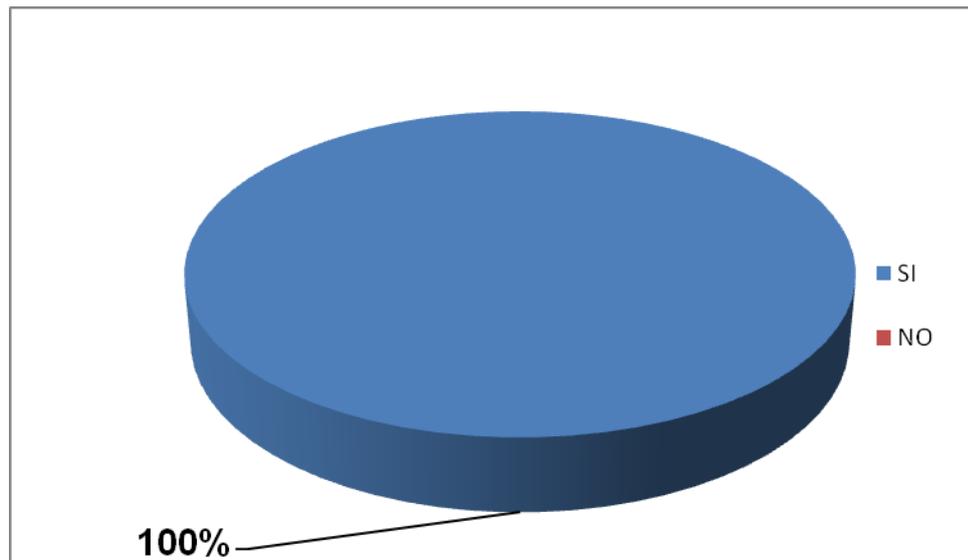
**Beneficios de implementación de controles internos**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
Administrativos	3	-	3
Enfermeros	6	-	6
Bodeguero	1	-	1
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 10**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes



**Gráfico # 7**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

**Interpretación de la pregunta # 7**

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 100% si creen que el centro geriátrico se beneficiará con la implementación.

**8- El centro geriátrico debería utilizar formularios numerados para el despacho de los materiales?**

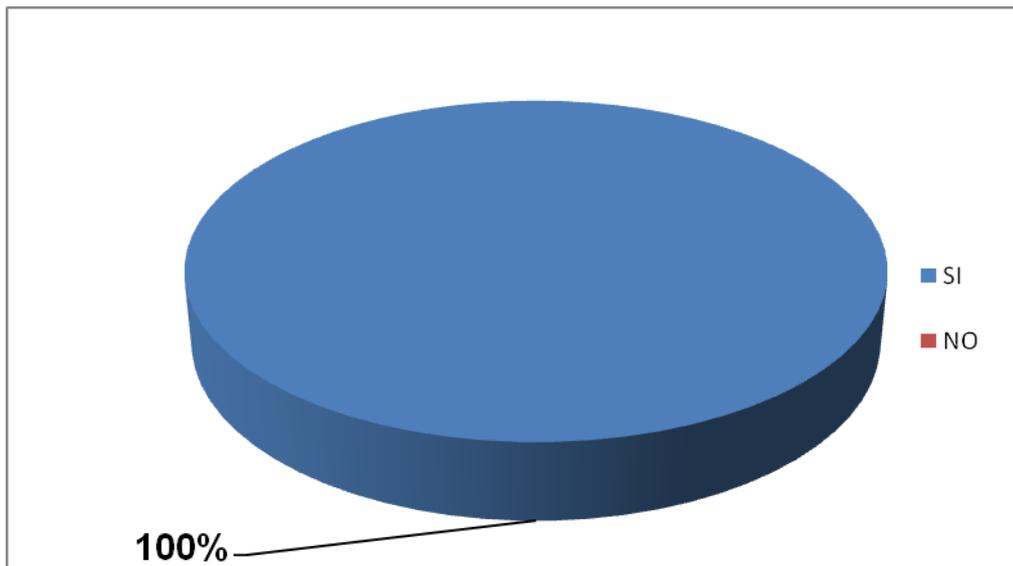
**Formularios de despacho**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
Administrativos	3	-	3
Enfermeros	6	-	6
Bodeguero	1	-	1
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 11**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes



**Gráfico # 8**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

**Interpretación de la pregunta # 8**

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 100% si tiene que utilizar los formularios numerados para un mejor control.

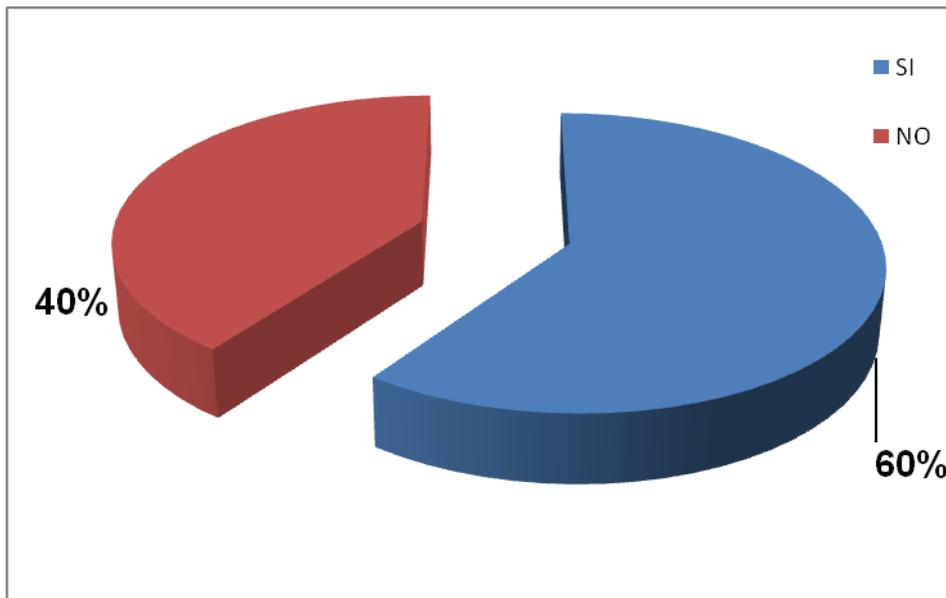
**9- Los materiales están al alcance de cualquier persona, con riesgos de ser sustraídos?**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
Administrativos	4	1	5
Enfermeros	2	2	4
Bodeguero	-	1	1
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>60%</b>	<b>40%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 12**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes



**Gráfico # 9**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

**Interpretación de la pregunta # 9**

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 60% si están al alcance de cualquier persona y el 40% dicen que no.

**10- Existen reportes de ingresos y egresos de los materiales e insumos en el área de enfermería?**

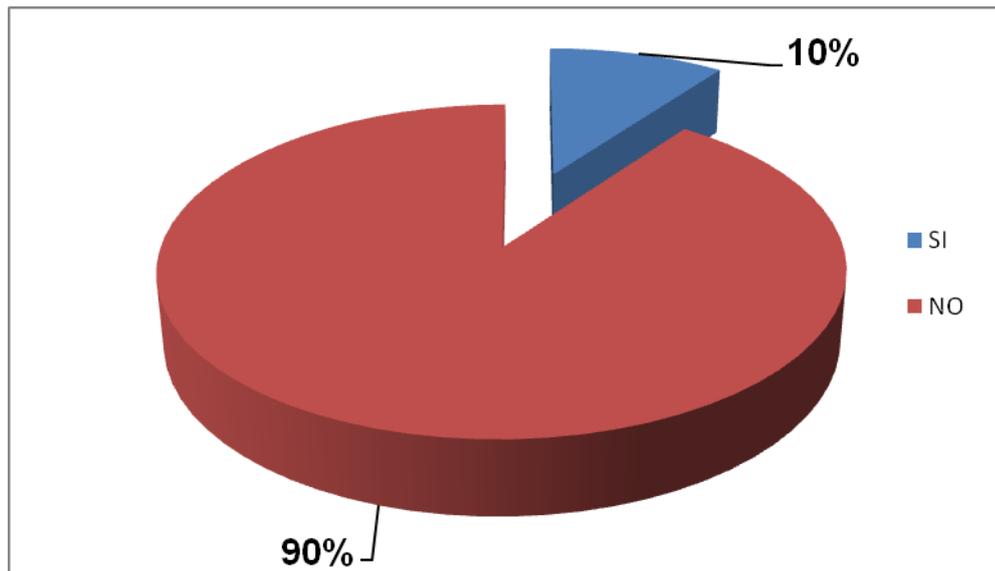
**Reportes de ingresos y egresos**

<b>POBLACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
Administrativos	-	3	3
Enfermeros	-	6	6
Bodeguero	1	-	1
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>10%</b>	<b>90%</b>	<b>100%</b>

**Cuadro # 13**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes



**Gráfico # 10**

**Elaborado por:** Yesenia Troya Baquerizo

Lila Sigüencia Reyes

**Interpretación de la pregunta # 10**

De acuerdo a las consultas realizadas, se puede observar en el gráfico que el 90% no existen reportes de ingresos y egresos y el 10% dicen que sí.

## **Preguntas de investigación**

### **1.-¿La implementación de controles internos, ayuda a mejorar el proceso de despacho?**

Si, los controles internos ayudarán a mejorar los despachos de la mercadería, permite conocer la existencia del stock de materiales de enfermería lo que ayudaría a su reposición en forma calculada a las necesidades de consumo.

### **2.-¿Cómo se desarrolla el proceso de control de las órdenes de despacho, estas cumplen satisfactoriamente con las exigencias del clientes?**

Las órdenes de despacho si cumplen satisfactoriamente con las exigencias de los clientes. En ellas se controla la cantidad y la calidad solicitada, además ayuda a la identificación de la marca y medida.

### **3.-¿Es indispensable la capacitación permanente del personal de bodega?**

Por supuesto, el personal tiene que ser idóneo para aplicar los cambios que se realizan en las actividades de control en los despacho de los materiales, además esto ayuda en la buena imagen de la empresa, en lo relacionado a la atención al cliente.

### **4.-¿El stock de los materiales se lo hace en base a estimaciones o porcentajes?**

En la actualidad se mantiene el stock de materiales en base a estimaciones, lo que ocasiona que muchas veces falte materiales de

mayor rotación, los saldos de existencias representan productos que se espera obtener en un corto plazo

**5.- ¿La utilización de formularios numerados ayudan para el registro de los movimientos de bodega?**

La implementación de los formularios numerados si ayudan para un mejor registro. Ayudan a llevar controles adecuados sobre la documentación de entrada y salida de materiales para la enfermería.

**6.-¿La aplicación correcta de los controles internos mejoraran la toma de decisiones?**

Si, los procedimientos deberán incluir la verificación física del inventario, valoración de los inventarios, revisión de existencia en tránsito, revisión de la contabilización y revisión del corte de operaciones.

**7.-¿ Qué beneficio lograría la empresa mediante la supervisión y el control de los despachos?**

El control de los despachos de los materiales, beneficia en la parte económica a la empresa, porque se evitaría el perjuicio por mala entrega en los despachos. Una inspección periódica ayudaría a detectar existencia de productos dañados u obsoletos.

**8.- ¿Es importante la aplicación de planes básicos en el área Financiera para futuros abastecimientos de materiales?**

Si, al realizar un presupuesto en base a datos estadísticos se estaría ahorrando financiamiento innecesario, la revisión periódica de la cuenta de compra que permita comparaciones con lo presupuestado.

**9.-¿Existe la supervisión de los trabajos efectuados y es efectiva?**

No, al momento no se realiza ninguna supervisión, lo que debería aplicarse en bodega las recomendaciones de los controles internos.

**10.-¿Se dan instrucciones escrita para realizar el trabajo?**

No, las instrucciones se las dan verbalmente, debería implementarse el procedimiento de memorando, lo cual nos permitirá una mejor información de la entrada y salida de materiales.

**11.-¿ Se controla el tiempo utilizado en los despachos?**

No, porque los materiales se encuentran estibados de acuerdo a su naturaleza y por ende no puede estar en un solo sitio. Hay materiales que por su valor se encuentra en custodia por una persona bajo llave.

**12.-¿Mantiene la entidad registro de inventarios permanentes de existencia?**

No, existen registros para el inventario permanente de existencia, debería implementarse un sistema de control de inventario codificado, que permita almacenar y despachar en menor tiempo los materiales de uso del departamento de enfermería.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

- No existe un procedimiento y políticas de control interno adecuado para el ingreso y egreso de materiales para el uso del departamento de enfermería, por lo cual ocurren errores, fallas u omisiones al momento de realizar la salida de los insumos y esto ha afectado negativamente a la empresa.
- Es por ello que los pasos del procedimiento administrativo propuesto ordenan en forma lógica y secuencial las acciones a realizar por el personal en el departamento de bodega de materiales e insumos.
- No existe un adecuado registro de egreso e ingreso de materiales e insumos.
- La empresa no cuenta con un Manual de Procedimiento y Políticas de control. Los colaboradores desconocen los objetivos de la empresa.
- La información contable y tributaria que existe en la empresa no tiene la confiabilidad necesaria para la toma de decisiones.
- No existen los documentos necesarios para realizar los egresos e ingresos de los materiales e insumo en la bodega.
- Para los empleados no existen funciones específicas que debe realizar cada uno.

- Los inventarios se desperdician por la mala manipulación de parte de los enfermeros encargados de realizar los respectivos egresos e ingresos de los materiales e insumos.
- No existe saldos de inventarios correctos debido porque no hay control de entrada y salida de materiales e insumos por la falta de la documentación necesaria para realizar dicho trabajo.
- El personal no es seleccionado adecuadamente para las vacantes y no se cumplen con las exigencias de acuerdo lo indicado en las Normas internacionales de Contabilidad (NIC 2).

## **RECOMENDACIONES**

Es urgente y primordial aplicar un sistema de capacitación de los procesos internos en la adquisición y reposición de materiales e insumos.

Así como la aplicación inmediata de las Normas internacionales de contabilidad (NIC 2), acompañado de un sistema informático que cumpla con todos los requerimientos necesarios para su operación.

Siguiendo las siguientes recomendaciones:

- Establecer en la bodega un adecuado registro de ingresos y egresos para los materiales e insumos.
- Implementar un Manual de procedimiento y políticas para la bodega de materiales e insumo del departamento de Enfermería.
- Difundir al personal de enfermería los objetivos y metas que tiene la empresa.

- Aplicar una correcta información contable en la bodega de los ingresos y egresos de los materiales e insumos.
- Establecer las funciones específicas que debe realizar en la bodega de materiales e insumo cada empleado.
- Implementar la documentación necesaria en la bodega de materiales e insumos para poder tener un control eficiente.
- Establecer un control adecuado en la manipulación de los inventarios para la minimizar los desperdicios.
- Implementar un control interno para tener saldos reales de inventarios en la bodega de materiales e insumos, para poder maximizar los ingresos en la empresa.
- Establecer un máximo y mínimo del stock de los materiales e insumos para lograr los niveles más altos de rentabilidad en la empresa.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

Implementación de un manual de proceso para el control interno de los materiales de enfermería, aplicado a la Normas internacionales de contabilidad (NIC 2) de la ciudad de Guayaquil a partir del año 2011.

#### **Justificación**

No existe un Manual de Procedimientos y Políticas de control Interno adecuado para el ingreso y egreso de materiales e insumos, por lo cual ocurren errores, fallas y omisiones al momento de realizar la salida de los materiales y esto ha afectado negativamente a la empresa.

Es por ello que los pasos del procedimiento administrativo propuesto ordenan en forma lógica y secuencial las acciones a realizar por el personal en el departamento de enfermería para la entrega de los insumos.

No existe un adecuado registro de egreso e ingreso de materiales e insumos lo que refleja que los saldos de inventarios no son correctos debido a la falta de la documentación necesaria para realizar dicho trabajo. Los colaboradores desconocen los objetivos de la empresa por lo tanto no tienen la suficiente claridad sobre las metas que la empresa para llevar la secuencia lógica de las actividades de los procedimientos.

El principal objetivo del procedimiento es el de tiempo, esfuerzos y dinero. Por tal suceso que se ha venido manejando, es de suma

importancia la implementación de normas y procedimientos para el control de inventarios ya que estas contemplan una serie de disposiciones que incluyen desde la recepción de los materiales y productos por la bodega pasando por el registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho.

El presente manual contiene una serie de disposiciones que permitirán a las áreas operativas del proceso conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tales como el manejo físico de los materiales y productos.

La emisión de la información correcta, oportuna y confiable que deben proporcionar las áreas respectivas para la adecuada toma de decisiones.

Se contemplan a su vez, la necesidad de establecer una coordinación estrecha entre las áreas participantes para el efecto de conciliación de movimientos y manejo de información homogénea y veraz.

Las disposiciones contenidas en este manual son de aplicación obligatoria por lo que las áreas operativas del proceso deberán observarlas en la ejecución de sus trabajos.

### **Fundamentación**

El control interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismo, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización pública, se constituyen en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa. Sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad de respuestas ante los diferentes públicos o grupos de interés que debe atender.

La aplicación de las NIC 2 por lo tanto no es un evento aislado, es más bien una serie de acciones que ocurren de manera constante a través del funcionamiento y operación de una entidad pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y operacional existente en la organización pública, asistiendo a la dirección de manera constante, en cuanto al manejo de la entidad y alcance de sus metas se refiere.

### **Objetivo de la NIC 2**

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

### **Alcance de la NIC 2**

Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, contadas algunas excepciones, como lo son:

- La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Es importante resaltar que esta norma no se aplicará para valorar existencias que sean mantenidas por:

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores.

### **Fundamentación Legal**

Toda investigación debe contar con un sustento legal, que garantice su aplicabilidad, por lo que nuestra investigación se basa en los Principios Contables Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Fundamentación Contable**

El objetivo de contar con registros de inventarios no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, o porque el contador lo pide, o porque los necesitamos para armar nuestro Balance General.

El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para minimizar costos que se originan en el área de enfermería, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventarios óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos.

Sustentarse en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), en los principios contables generalmente aceptados (PCGA), en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en las leyes y Códigos Tributario, para emitir informes Financieros de cada ejercicio contable que revele la Información y pueda ser comparada con ejercicios anteriores.

## **Objetivo General**

Implementar las NIC 2 en la bodega de materiales e insumo, para proporcionar una garantía razonable en el manejo de inventario del centro geriátrico.

## **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual en el manejo de la bodega.
- Establecer políticas.
- Elaborar un Manual de Procedimientos y funciones.
- Disponer el registro de la documentación oportuna y de los movimientos que se realicen durante el proceso.
- Implementar los formatos para los reportes de ingresos y egresos de los materiales para su contabilización.
- Capacitar al personal sobre el manejo de los inventarios o control interno.
- Solicitar la implementación del sistema de inventarios en la bodega.
- Establecer responsabilidades de las personas que intervienen en el proceso operativo de la bodega.
- Toma de inventarios o revisiones físicas periódicas contra las existencia, a efecto de verificar que las existencia en el Kardex del sistema contable, coincidan con las existencia física de bodegas.

## **Importancia**

A continuación exponemos la importancia y razones para la aplicación de las NIC 2 en los controles internos en El Hogar la Esperanza N° 2 Guayas”.

Este planteamiento mejorara la parte del almacenamiento de los insumos evitando que los productos rechazados se confundan con los disponibles para la utilización en el área de enfermería.

La verificación de los insumos que ingresa a la empresa, su registro en el Kardex, mantener actualizado las existencia, informar sobre el nivel de existencia para saber cuando tiene que hacer un pedido y qué cantidad de insumos, o sea trabajar con listados de stock máximo y mínimo, informar cuando existan insumos de baja rotación o cuando exista un incremento exagerado en los pedidos de algún producto y tener todo rotulado para realizar un buen inventario.

Una vez evaluados el proceso actual del mecanismo de las actividades que se realizan en el despacho de los insumos, y analizando los errores que se han venido cometiendo respectivamente.

El crecimiento acelerado del Centro Geriátrico trajo consigo muchos inconvenientes en la bodega, relacionados en el despacho de los insumos en el área de enfermería. He aquí la importancia de implementar los controles internos en las diferentes áreas del Centro Geriátrico en especial en la bodega.

Esta implementación que parece tan simple, no lo es, muchas empresas no mantienen un buen registro de sus operaciones por falta de los controles internos. El profesional encargado de los controles internos le podrá proporcionar periódicamente información acerca de las existencias de los productos y señalando los de más breve rotación y así poder realizar oportunamente los pedidos para surtir nuevamente el stock de insumos, observando el tiempo y la cantidad necesaria requerida para no adquirir insumos que si existen y no necesitan nueva adquisición. La Implementación de los controles internos hay que saberlo desarrollar, no crea que por tener un buen programa estándar

o hecho a las necesidades del Centro Geriátrico ya lo tiene todo. La capacitación del personal que interviene en el desarrollo de los controles internos es fundamental para poder sacarle beneficios positivos al recurso humano que mantiene al momento el Centro Geriátrico. El objetivo de esta investigación consiste en analizar lo relativo a problemas internos en el Centro Geriátrico, cuyo marco de estudio está representado por empleados.

Las conclusiones obtenidas mediante la observación y revisión fue la aplicación de la metodología en la investigación para identificar de manera general cuales son los problemas que frecuentemente se enfrentan y al mismo tiempo determinar un plan estratégico para analizar y mencionar aquellos problemas básicos que deben examinar a fondo y de manera particular, a efecto de disipar dudas que preocupan a los representantes del Hogar la Esperanza N-2 Guayas.

### **Ubicación**

El Hogar la Esperanza N° 2 Guayas, fue construido en los terrenos del Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas, los mismos que fueron entregados en comodato por cincuenta años. Este centro geriátrico se encuentra ubicado específicamente frente a Samanes V.

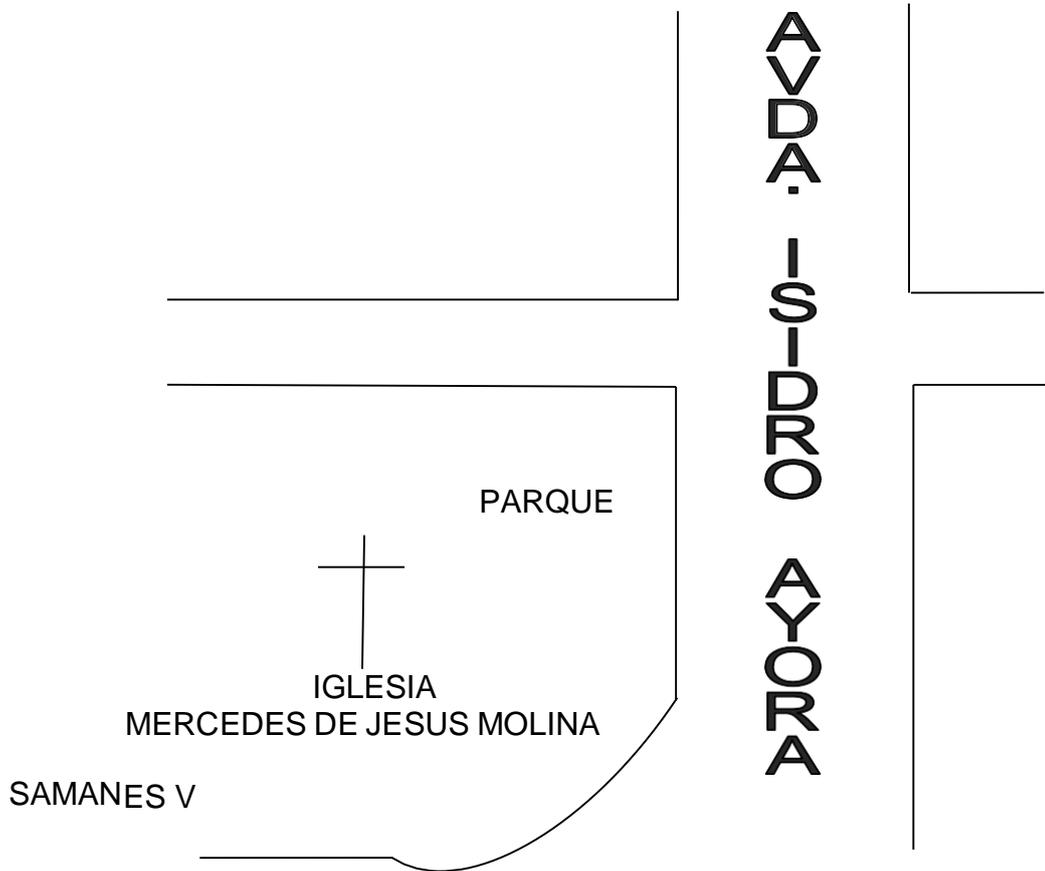
Razón Social: El Hogar la Esperanza N° 2 Guayas

RUC : 0968576830001

Teléfono : 2212189

Dirección : Calle 21 N-E S/N al final de la Avenida Isidro Ayora  
Atrás de la Iglesia Mercedes de Jesús Molina

# Croquis



TERRENOS DEL ISSFA

## **Factibilidad**

Es proyecto es factible porque cuenta con los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos señalados y nos apoyamos en tres aspectos básicos como son el operativo, técnico y económico.

El sistema propuesto no incluyo variaciones en cuanto al personal bajo cuya responsabilidad está la operación y funcionamiento de la bodega y de ninguna otra área de la empresa.

El Centro Geriátrico se encuentra motivada con esta propuesta, por esta razón nos dio su respaldo. El equipo de investigadores no generó inversión, ya que por ser un proyecto de elaboración de trabajo de tesis el presupuesto de los gastos es de auto gestión de los investigadores.

**“El estudio de factibilidad, es una de las primeras etapas del desarrollo de un sistema informático. El estudio incluye los objetivos, alcances y restricciones sobre el sistema de un sistema lógico de alto nivel del sistema actual (si existe)”**

**“Factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados, la factibilidad se apoya en tres aspectos básicos: operativos, técnicos y económicos”**

Tenemos que saber aprovechar todos los recursos utilizables para lograr los propósitos planteados para mejorar la empresa. Un instrumento puede no ser válido pero si confiable, la validez y credibilidad del mismo se lo realiza en base a su contenido, criterio y construcción, muchos son los factores que afectan la validez y confiabilidad de un instrumento, la falta de adecuación a las características del encuestado o que haya sido para otro contexto, por ello el instrumento al ser elaborado debe evitar estos aspectos.

### Plan de Ejecución

No	Objetivos Específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
1	Diagnosticar los procedimientos de control en la bodega	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observación del proceso actual de la recepción de materiales.</li> <li>• Observación del proceso actual de la entrega de materiales.</li> </ul>	Tiempo	\$
2	Establecer Políticas.	Políticas de capacitación y preparación.	Folletos, trípticos.	\$ 200.00
3	Aplicar procedimientos y controles según NIC 2	Instructivo con procedimiento de control interno.	Hojas, tintas, tiempo	\$ 500.00
4	Disponer el registro de la documentación oportuna y de los movimientos que se realicen durante el proceso	Instructivo al bodeguero para los registros	Hojas, tintas	\$ 100.00
5	Implementar formatos de ingresos y egresos de los materiales, para su contabilización.	Elaboración de formatos	Hojas, tintas	\$ 200.00
6	Capacitar al personal sobre el manejo de inventarios o de control interno.	Contratar personal especializado.	Folletos, trípticos,	\$ 800.00
7	Implementar un sistema de inventarios en la bodega	Contratar Técnicos para un sistema		\$ 800.00
8	Establecer responsabilidades de las personas que intervienen en el proceso operativo de la bodega.	Distribuir las funciones del personal	Hojas, tintas	\$ 100.00
9	Toma de inventarios	Capacitación para la toma de inventarios	Folletos y material instructivos	\$ 500.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.200.00</b>
<b>SON: TRES MIL DOSCIENTOS 00/100 DOLARES.</b>				

Cuadro # 14

Elaborado por: Yesenia Troya  
Lila Sigüencia

### CRONOGRAMA

Nº	TIEMPO DE ACTIVIDADES	MAYO-11				JUNIO-11				JULIO-11			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Diagnosticar la situación actual del estado de la bodega	X	X										
2	Establecer Políticas.	X	X										
3	Elaborar Manual de procedimientos y controles			X	X	X	X	X	X				
4	Disponer el registro de la documentación oportuna y de los movimientos que se realicen durante el proceso	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
5	Implementar formatos de ingresos y egresos de los materiales, para su contabilización.		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
6	Capacitar al personal sobre el manejo de inventarios o de control interno.					X	X	X	X	X	X	X	X
7	Implementar un sistema de inventarios en la bodega							X	X	X	X		
8	Establecer responsabilidades de las personas que intervienen en el proceso operativo de la bodega						X	X	X	X	X	X	X
9	Toma de inventarios										X	X	X

**Cuadro # 15**

**Elaborado por:** Yesenia Troya  
Lila Sigüencia

## Descripción de la Propuesta

En base a la implementación de los controles internos la propuesta queda establecida de la siguiente manera:

- Implementación del sistema de control Interno basado a la NIC 2
- Diseño del sistema de Control Interno
- Elaborar cuestionario de preguntas
- Clasificación de los resultados de las repuestas
- Creación de normas y reglamentos
- Elaboración de programas de capacitación periódicos

La propuesta se la va a aplicar para la implementación de los controles internos y los inventarios del Centro Geriátrico, que nos brinden un apoyo y la seguridad en el área de la bodega de enfermería que construya la seguridad necesaria.

Elaboraremos un organismo funcional donde se representará gráficamente la estructura de la empresa por sus distintas áreas.

La elaboración de control interno para determinar debilidades en el actual procedimiento de inventario, realizaremos las siguientes actividades:

- Solicitar un listado de inventario físico, pedir si hay por escrito algún procedimiento de control interno, el mecanismo utilizado para el ingreso de los insumos en el centro geriátrico.
- Realizar la verificación física de la documentación que respalde el proceso realizado en la recepción de los insumos.

- También mediante entrevista al personal de la bodega y a la persona encargada de realizar las compras.

### **Impacto**

El impacto de la presente propuesta va a ser trascendental en el Centro Geriátrico debido a que va conducir a un cambio en la cultura y esto ayudara a tener un mejor control en el área de bodega porque la administración y colaboradores se han dado cuenta que una organización, sin importar su estructura, debe tener un plan de acción.

Al elaborar el organigrama funcional de la empresa se demostrará la estructura de la empresa.

La exactitud y confiabilidad del registro de las transacciones dependen de la seguridad que se tenga sobre:

- Validez: solamente se registran transacciones autorizadas
- Totalidad: todas las transacciones autorizadas se registran
- Precisión: las transacciones se registran en las cantidades correctas, en la categoría de cuentas apropiadas y para el periodo contable correcto.

El control interno implica corroborar las cantidades registradas comparándolas periódicamente con un conteo de activos. La frecuencia de comparación depende de la susceptibilidad del activo a los errores o irregularidades.

La elaboración de los procesos de control interno va a permitir a los colaboradores desarrollar sus labores cómo debe ser, y de esta manera el centro geriátrico va a determinar la veracidad de esos actos y aplicará acciones correctivas si los amerita.

Los procedimientos de funciones van a dar a los colaboradores una guía sobre cómo deben desarrollar su trabajo para un óptimo resultado.

La elaboración de políticas de capacitación del personal debe ser prioritaria para que los colaboradores despejen las dudas que tengan, porque el activo más valioso de una empresa es el recurso humano.

Desarrollar un proceso de selección de personal idóneo para cada área es importante porque de esta manera sabremos con que personal contamos y donde debemos fortalecer para que rindan lo máximo para la empresa y que el colaborador se sienta a gusto con lo que hace.

La evaluación de los resultados se efectuará haciendo verificaciones, observaciones muerta sino una herramienta que ayude a los colaboradores para llegar a los objetivos deseados.

El logro del control interno es una responsabilidad administrativa, toda organización necesita estar al tanto de que insumos necesita y que es los que realmente falta en la bodega del área de enfermería.

### **Evaluación**

El departamento de contabilidad debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas para garantizar la existencia de los mecanismo y procedimientos que permitan en tiempo real, realizar seguimiento a la gestión de la entidad por parte de los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad permitiendo acciones oportunas de corrección y de mejoramiento.

Se puede llevar esta evaluación por medio de la supervisión diaria en distintos niveles de la empresa durante la realización de las actividades,

de una manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las del control interno) o haciendo una combinación de las dos.

Los resultados que se obtengan de la puesta en marcha del procedimiento a implementarse van a ser beneficioso, ya que ahorrarán tiempo y dinero.

La revisión preliminar va a permitir un grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se la puede obtener por cuestionario, utilizando preguntas cerradas permitirá formarse una idea orientada para un trabajo de auditoría.

Una representación gráfica permitirá un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como los puntos débiles del mismo, este sistema resulta muy útil en operaciones repetitivas como suele ser el sistema de inventario para el control interno aplicado a la NIC 2.

La prueba de cumplimiento es un examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de existencia, el control interno existe, efectividad el control está funcionando con eficiencia.

Y continuidad el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

El objetivo de las pruebas de cumplimientos es quedar satisfecho de que una técnica de supervisión estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría por lo cual se aplicarían controles.

- Métodos para evaluar el sistema de control interno:
  
- Métodos narrativo o descriptivo
  
- Método de cuestionario
  
- Método gráfico o diagrama de Flujo
  
- Combinación de métodos
  
- La obtención de información para la evaluación de control interno
  
- Técnica de obtención de información
  
- La entrevista
  
- Observación personal y directa
  
- Revisión, lectura y estudio de documentación y antecedentes
  
- Cuestionarios
  
- Normas para conocer información básica.

## BIBLIOGRAFÍA

- Redondo. Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo I.
- Hangren, Harrison y Robinson. Contabilidad. Editorial Hispanoamericana.
- Redondo. Curso Práctico de [Contabilidad](#) General y Superior. Tomo I. Hangren, Harrison y Robinson. Contabilidad. Editorial Hispanoamericana.
- Finney Harry A. y Miller Curso de Contabilidad (Tomo III) Herbert E.
- Unión Tipográfica, Editorial Hispano-americana, [México](#). 1989,
- Curso de Contabilidad. (Tomo IV) Unión Tipográfica, Editorial Hispano-[América](#), México, 1991- Guajardo C. Gerardo.
- Contabilidad Financiera. México, 2da. Ed. Editorial McGraw-Hill, 1995.- Holmes, W. Arthur.
- [Principios](#) y Procedimientos Contables. [España](#), Editorial Hispanoamericana, 1990.-Cordera Martin José
- [Gestión](#) de Contabilidad. Ediciones Pirámides, [Madrid](#), 1994
- Administración financiera. Robert w. Johnson. Capitulo. Administración de inventarios. Inicio pagina 177.
- [Presupuestosplanificación](#) y control de las utilidades. Welsch. Planificación y control de la producción. Inicio página 217

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- [www.monografias.com](http://www.monografias.com)
- [www.portalprogramas.com/gratis/control-inventario](http://www.portalprogramas.com/gratis/control-inventario)
- [www.elergonomista.com/.../inventarios.html](http://www.elergonomista.com/.../inventarios.html)
- [www.wikilearning.com/.../inventarios...control...inventarios](http://www.wikilearning.com/.../inventarios...control...inventarios)
- [www.pkfperu.com/documentos/bole12.doc](http://www.pkfperu.com/documentos/bole12.doc)
- [www.gestiopolis.com/canales/.../abcinventario.htm](http://www.gestiopolis.com/canales/.../abcinventario.htm)
- [www.laflecha.net/.../programa-para-llevar-el-control-de-inventario](http://www.laflecha.net/.../programa-para-llevar-el-control-de-inventario)
- [www.slideshare.net/.../control-interno-de-inventarios](http://www.slideshare.net/.../control-interno-de-inventarios)
- [www.mobileware-mx.com/ControldeInventarios.asp](http://www.mobileware-mx.com/ControldeInventarios.asp)

# ANEXOS

# ANEXO 1

FORMATO DE ENCUESTAS

## ENCUESTA

1.- El centro geriátrico tiene controles internos?

SI

NO

2.- Cree usted que los controles internos del centro geriátrico son los más apropiados?

SI

NO

3.- Desearía usted que implanten controles internos?

SI

NO

4.- Cree usted que sirven los inventarios físicos para el manejo del control interno?

SI

NO

5.- Conocen ustedes si el centro geriátrico realiza inventarios físico en la bodega?

SI

NO

**6.- Estaría de acuerdo en que se capacite al personal para la toma de inventario e implementación de controles internos?**

SI

NO

**7.- Cree usted que el centro geriátrico se beneficiaría con la implementación de los controles internos?**

SI

NO

**8.- El centro geriátrico debería utilizar formularios numerados para el despacho de los materiales?**

SI

NO

**9.- Los materiales están al alcance de cualquier persona, con riesgos de ser sustraídos?**

SI

NO

**10.- Existen reportes de ingresos y egresos de los materiales e insumos en el área de enfermería?**

SI

NO

**FECHA:** \_\_\_\_\_

# ANEXO 2

**AUTORIZACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA**

Guayaquil, 06 de Abril del 2011

Señorita

**Cecilia Bucaram Záccida**

**Gerente del Hogar la Esperanza Nº 2 Guayas**

Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

Luego de realizar la revisión de las políticas y procedimientos del Centro Geriátrico, solicitamos a usted muy cordialmente nos permita elaborar una encuesta de preguntas que deberá ser contestada por el personal que labora en el área de enfermería y bodega de su prestigiosa institución. Agradeciendo de antemano su valiosa colaboración en dicho requerimiento.

**Atentamente,**

Lila Siguencia Reyes  
C.I.# 0912380649

Yesenia Troya Baquerizo  
C.I.# 0916885098



**El Hogar la Esperanza N° 2 Guayas**

Guayaquil, 08 de Abril del 2011

Señores

**Instituto Superior Tecnológico Bolivariano**

Ciudad.-

A petición de las señoras:

Lila Siguencia Reyes con C.I # 0912380649, Yesenia Troya Baquerizo, con C.I # 0916885098,  
Alumnos del Tecnológico Bolivariano, de la especialidad de Tecnólogos en Contabilidad y Auditoría, hemos dado autorización para la realización de encuesta para el control de inventarios en el área de enfermería.

Atentamente,

**Cecilia Bucaram Záccida**  
**Capitán de Navío-CSM**  
**Gerente del Hogar la Esperanza N° 2 Guayas**

# ANEXO 3

**DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LOS INVENTARIOS**

## **Deficiencias en el área de bodega**

1. Falta de organización dentro del inventario dentro de la bodega, siendo un problema fundamental, encontrar algún material puesto que no están correctamente almacenados .
2. La institución no cuenta con un kardex de control del ítem que conforman los inventarios; motivo por el cual, el departamento de contabilidad debe verificar la existencia mensual en base a factura de proveedores.
3. No existe un procedimiento idóneo establecido por la administración para los Ingresos y Egresos de los suministros hacia la institución.
4. Existen pérdidas de los suministros y materiales en el departamento de bodega.
5. No existen registros confiables, cuando los materiales son despachados bajo un pedido previo; con firma de responsabilidad, de las salidas de los materiales.
6. No existe una correcta codificación de cada material que ingresa a bodega, el cual debe ser creado por el jefe de bodega al recibir los ingresos.

# ANEXO 4

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

## **Manual de Procedimientos para el control de Inventarios**

1. Los pedidos para realizar adquisiciones para las compras serán debidamente aprobadas por la Gerencia.
2. Las adquisiciones se tramitan con la Orden de Compra la que será preparada considerando todas las especificaciones de las Cotizaciones de Compras.
3. Se deberá codificar toda compra de suministros, materiales y accesorios para así contar con un correcto almacenamiento.
4. Recibir y verificar todo inventario que ingrese a bodega, medido y contado de conformidad con el documento que respalda la recepción.
5. El control general de las existencias se lo realizará en kárdex, en sistema computarizado, emitiéndose un listado de movimientos por cada uno de los ítems y periodo de corte, el encargado de la bodega tendrá el acceso al sistema para realizar el registro de los ingresos, egresos y consultas por pantalla del saldo de las existencias.
6. La responsabilidad de custodio, conservación y almacenamiento del inventario y su existencia física, está a cargo del Bodeguero, en lo que se refiere a la parte física, y del Contador en lo que respecta a registros, teniendo que poner énfasis en su manutención y manipuleo, cualquier diferencia no justificada se entiende como descuido en su custodia y los valores que conllevan serán cargados a su cuenta personal.
7. Las partidas del inventario estarán sujetas a inventarios físicos periódicos y se practicarán de acuerdo a un cronograma que

estará definido por grupos de suministros, herramientas y materiales de iguales características o de la misma familia.

8. El stock máximo y mínimo, nivel de inventario, lote económico del pedido, etc, estarán sujetas a la política de inventario adoptada por la Gerencia en base al análisis realizado por el Contador de la Compañía.
9. Los inventarios físicos son obligatorios tanto por muestreo como semestrales al 100%, y para su ejecución, previamente deberán establecer por escrito los grupos de conteos, las restricciones para mover el inventario y el tiempo estimado de duración de este trabajo, todo esto establecido por el contador.
10. Las salidas del inventario se darán únicamente para el despacho.
11. La custodia de las llaves que abren las cerraduras y candados de la bodega estarán a cargo del bodeguero, quien todas las mañanas abrirá las puertas de acceso al área y al final de día se procede a la inversa de lo realizado en la mañana.
12. El bodeguero debe certificar con su firma todas las entradas y salidas de inventarios en el área de bodega, debe conocer con claridad de cualquier anomalía que se presente en la recepción, despacho y en el tránsito de la mercadería, así como faltante de los mismos y que estos puedan ser justificados. Se convierte en razón suficiente en primera instancia para pagar este faltante y en segunda instancia para perder su puesto de trabajo.
13. La bodega debe de permanecer limpia, ordenada y bien dispuesta, es indispensable la salud y seguridad del bodeguero y un ayudante cuando sea necesario.

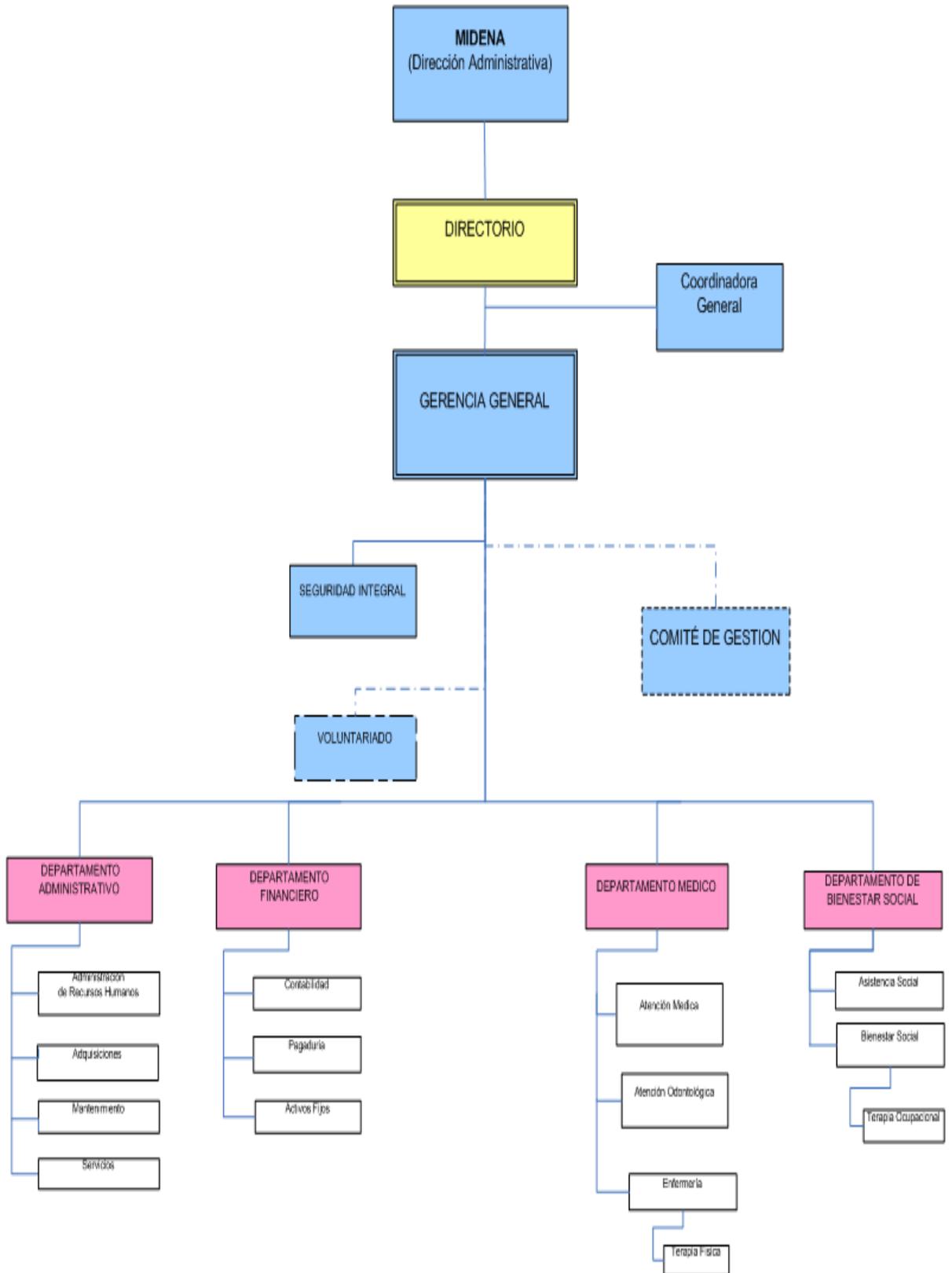
14. La recepción será en horarios de oficina de lunes a viernes a 8am a 4pm.

15. **Verificación de inventario:** Si existe una discrepancia en la existencia de varios ítems de similares características generando faltantes y sobrantes de suministros, accesorios y herramientas, se procede a la verificación de las existencias determinando que se ha presentado un cruce o realmente existe una diferencia. Esta información es emitida por el Bodeguero y aprobado por el contador, este documento se lo expide solo en original.

# ANEXO 5

**ORGANIGRAMA DE EL HOGAR LA ESPERANZA N°2 GUAYAS**

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL HOGAR LA ESPERANZA No.2 GUAYAS



# ANEXO 6

**TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS: RESULTADO EN  
UNIDADES**

**EL HOGAR LA ESPERANZA Nº 2 GUAYAS  
INVENTARIO AL 30-04-11**

ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	SEGÚN AUX. CONTABLE	INVENTARIO FISICO	OBSOLECENCIA FISICA	OBSERVACIONES	
						SOBRANTES	FALTANTES
1	AGUA OXIGENADA	GALON	100	90			10
2	POVIDIN	GALON	100	80			20
3	SAVLON	GALON	100	110		10	
4	ALCOHOL	GALON	100	90	10		
5	ALGODON	PACA	100	100			
6	GASA	METROS	100	95			5
7	ESPARADRAPO TRANSPORE	CAJA	50	52		2	
8	ESPARADRAPO MICROPORE	CAJA	50	30	10		10
9	CINTAS DE TESTIGO	CAJA	50	45	5		
10	GUANTES ESTERIL	CAJA	100	105		5	
11	GUANTES DE MANEJO	CAJA	100	85	5		10
12	PAPEL DE ESTERILIZAR	PAQUETE	300	250	30		20
13	RECINA	TUBO	100	85			5
14	MERCURIO	GALON	100	90			10
15	DICLOFENACO EN CREMA	TUBO	100	110	10		
<b>TOTAL UNID.</b>						<b>17</b>	<b>90</b>

\_\_\_\_\_  
JEFE DE BODEGA

\_\_\_\_\_  
ASISTENTE BODEGA

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

# ANEXO 7

## **RESULTADO VALORIZADO**

**EL HOGAR LA ESPERANZA Nº 2 GUAYAS**  
**INVENTARIO VALORIZADO AL 30-04-11**

ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	INVENTARIO FISICO	OBSOLECENCIA FISICA	OBSERVACIONES		COSTO	VALOR EN \$ SOBANTES	VALOR EN \$ FALTANTES
					SOBRANTES	FALTANTES			
1	AGUA OXIGENADA	GALON	100			10	\$ 12,00	-	\$ 120,00
2	POVIDIN	GALON	100			20	\$ 13,00	-	\$ 260,00
3	SAVLON	GALON	100		10		\$ 13,00	\$ 130,00	-
4	ALCOHOL	GALON	100	10			\$ 15,00	\$ 0,00	-
5	ALGODÓN	PACA	100				\$ 12,00	-	-
6	GASA	METROS	100			5	\$ 6,00	-	-
7	ESPARADRAPO TRANSPORE	CAJA	50		2		\$ 25,00	-	\$ 0,00
8	ESPARADRAPO MICROPORE	CAJA	50	10		10	\$ 20,00	\$ 0,00	-
9	CINTAS DE TESTIGO	CAJA	50	5			\$ 15,00	-	-
10	GUANTES ESTERIL	CAJA	100		5		\$ 18,00	\$ 90,00	-
11	GUANTES DE MANEJO	CAJA	100	5		10	\$ 10,00	-	-
12	PAPEL DE ESTERILIZAR	PAQUETE	300	30		20	\$ 3,00	-	\$ 60,00
13	RECINA	TUBO	100			5	\$ 25,00	-	\$ 125,00
14	MERCURIO	GALON	100			10	\$ 15,00	-	\$ 150,00
15	DICLOFENACO EN CREMA	TUBO	100	10			\$ 3,00	-	\$ 0,00
					<b>TOTAL EN US. \$</b>			<b>\$ 220,00</b>	<b>\$ 715,00</b>

\_\_\_\_\_  
**JEFE DE BODEGA**

\_\_\_\_\_  
**ASSITENTE BODEGA**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**