



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

**Diseño de Proyecto previo a obtención del título de:  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Tema:

**PROPUESTA DE UN PROCEDIMIENTO DE CONTROL  
INTERNO PARA EL INVENTARIO DE MATERIALES  
ELÉCTRICOS DE LA BODEGA EN LA EMPRESA  
ASOSERELTRAME.**

Autor:

**William Alberto Torres Villamar**

Tutor:

**MSc. Adolfo Carreño Acosta**

Guayaquil, Ecuador

**2019**



## **DEDICATORIA**

Este nuevo logro se lo dedico, a mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad. He logrado concluir con éxito una etapa más de mi vida que en un principio podría parecer una tarea interminable, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este.

**William Alberto Torres Villamar**



## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por ser quien ha dado las fuerzas necesarias para luchar día tras día, al instituto y profesores que han impartido todo su conocimiento, a mis compañeros de clases quienes me han ayudado durante todo este tiempo de estudio.

**William Alberto Torres Villamar**



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

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

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de un procedimiento de control interno para el inventario de materiales eléctricos de la bodega en la empresa ASOSERELTRAME.** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el control interno del inventario de materiales eléctricos para minimizar las pérdidas económicas de la bodega de la empresa ASOSERELTRAME, ubicada en el Cantón Daule, provincia del Guayas, período 2019?**

Presentado por William Alberto Torres Villamar como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

Egresado:

**William Alberto Torres Villamar**

Tutor:

**MSc. Adolfo Carreño Acosta**

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



Yo, Torres Villamar William Alberto en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **"Propuesta de procedimiento de control interno para el inventario de materiales eléctricos de la bodega en la empresa ASOSERELTRAME"** de la modalidad de Presencial, realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

William Torres V.

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0950706309

*MAU*  
Ab. Nardo Augusto Alvarado  
NOTARIO SUPLENTE DE LA  
NOTARIA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYACUIL

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACIÓN Y CEEBACIÓN

Nº. 095070630-9

CÉBULA DE CIUDADANÍA  
APELLIDOS Y NOMBRES  
TORRES VILLAMAR  
WILLIAM ALBERTO  
LUGAR DE NACIMIENTO  
GUAYAS  
DAULE  
FECHA DE NACIMIENTO 1996-09-21  
NACIONALIDAD ECUATORIANA  
SEXO HOMBRE  
ESTADO CIVIL SOLTERO





INSTRUCCIÓN SUPERIOR  
PROFESIÓN/OCCUPACIÓN ESTUDIANTE  
E113311122

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PAISSE  
TORRES SEGURA CARLIN FIDEL

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE  
VILLAMAR LEON MARIA FRANCISCA

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
DAULE  
2017-09-30

FECHA DE EXPIRACIÓN  
2027-09-30

Director General: *William Torres*




CERTIFICADO DE VOTACIÓN  
24 - MARZO - 2019

0103 M  
0103 - 316  
0950706309

TORRES VILLAMAR WILLIAM ALBERTO  
APELLIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA: GUAYAS  
CANTÓN: DAULE  
CIRCUNSCRIPCIÓN: PARROQUIA DAULE  
ZONA:




*Ab. Nardo Augusto Abarca*  
NOTARIO SUPLENTE DE LA  
NOTARIA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYACUIL



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0950706309

Nombres del ciudadano: TORRES VILLAMAR WILLIAM ALBERTO

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/DAULE/DAULE

Fecha de nacimiento: 21 DE SEPTIEMBRE DE 1996

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: TORRES SEGURA CARLIN FIDEL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: VILLAMAR LEON MARIA FRANCISCA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 30 DE MARZO DE 2017

Condición de donante: SI DONANTE

*pro*  
Ab. Nardo Augusto Alvarado  
NOTARIO SUPLENTE DE LA  
NOTARIA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

Información certificada a la fecha: 13 DE NOVIEMBRE DE 2019

Emisor: LISSETTE DE LOS ANGELES BOHORQUEZ SOLORZANO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 7 - GUAYAS - GUAYAQUIL



*William Torres V.*

N° de certificado: 192-276-25673



192-276-25673

*Vicente Talano G.*

Ldo. Vicente Talano G.  
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente





Factura: 001-003-000014133



20190901007D00591

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901007D00591**

Ante mí, NOTARIO(A) SUPLENTE NARDO AUGUSTO ALVARADO de la NOTARÍA SÉPTIMA EN RAZÓN DE LA ACCIÓN DE PERSONAL 15040-DP09-2019-JS, comparece(n) WILLIAM ALBERTO TORRES VILLAMAR portador(a) de CÉDULA 0950706309 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en DAULE, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 13 DE NOVIEMBRE DEL 2019, (15:22).

*William Torres V.*  
WILLIAM ALBERTO TORRES VILLAMAR  
CÉDULA: 0950706309



*Nardo Augusto Alvarado*

NOTARIO(A) SUPLENTE NARDO AUGUSTO ALVARADO

NOTARÍA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

AP: 15040-DP09-2019-JS

*Ab. Nardo Augusto Alvarado*  
NOTARIO SUPLENTE  
DEL CANTÓN GUAYAQUIL



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema**

Propuesta de un procedimiento de control interno para el inventario de materiales eléctricos de la bodega en la empresa ASOSERELTRAME.

**Autor:** Torres Villamar William Alberto

**Tutor:** MSc. Adolfo Carreño Acosta

**Resumen**

La investigación denominada “Propuesta de un procedimiento de control interno para el inventario de materiales eléctricos de la bodega en la empresa ASOSERELTRAME” se llevó a cabo con la finalidad de cumplir el objetivo general de elaborar procedimientos de control interno para minimizar las pérdidas económicas en el inventario de material eléctrico de la bodega de la empresa ASOSERELTRAME. En el capítulo 1, se crearon las bases de investigación para conocer la problemática de la empresa de estudio, la cual es una entidad focalizada a prestar servicios a la ciudadanía y que, debido a ello, posee falencias en el manejo de su inventario. En el capítulo 2, se analizaron los conceptos teóricos direccionados a la importancia y puntos clave de la administración del inventario haciendo especial énfasis en que, a pesar de no contar con inventario como mercadería, las empresas de servicios requieren el uso de procesos de control de los insumos con los cuales prestan sus servicios para garantizar trabajos efectivos y la satisfacción del cliente. En el capítulo 3, se establece los tipos de investigación del documento, considerando como idóneos el uso de la investigación descriptiva y exploratoria, las cuales se evidencian por medio del análisis documental como técnica de recolección de datos. Finalmente, en el capítulo 4, se diseña un proceso básico en el cual se analiza la interacción de todas las áreas concernientes a una correcta administración del inventario y sus políticas.

Inventario

Procesos

Servicios

Administración



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema**

Propuesta de un procedimiento de control interno para el inventario de materiales eléctricos de la bodega en la empresa ASOSERELTRAME.

**Autor:** Torres Villamar William Alberto

**Tutor:** MSc. Adolfo Carreño Acosta

**Abstract**

The investigation called “Proposal for an internal control procedure for the inventory of electrical materials in the winery in the company ASOSERELTRAME” was carried out in order to meet the general objective of developing internal control procedures to minimize economic losses in the inventory of electrical equipment in the warehouse of the company ASOSERELTRAME. In Chapter 1, the research bases were created to know the problem of the study company, which is an entity focused on providing services to citizens and, because of that, has flaws in the management of its inventory. In Chapter 2, theoretical concepts addressed to the importance and key points of inventory management were analyzed with special emphasis on the fact that, despite not having inventory as merchandise, service companies require the use of control processes the inputs with which they provide their services to guarantee effective work and customer satisfaction. In Chapter 3, the types of research in the document are established, considering the use of descriptive and exploratory research as appropriate, which are evidenced by documentary analysis as a data collection technique. Finally, in Chapter 4, a basic process is designed in which the interaction of all areas concerning the correct administration of the inventory and its policies is analyzed.

Inventory

Processes

Services

Administration

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	ix
Resumen .....	x
Abstract.....	xi
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvi
CAPÍTULO I.....	1
1 EL PROBLEMA.....	1
Planteamiento del problema .....	1
Ubicación del Problema en un Contexto: .....	1
Situación Conflicto:.....	2
Delimitación del Problema:.....	2
Formulación del Problema:.....	2
Objetivo de Investigación:.....	3
Objetivo General: .....	3
Objetivos Específicos: .....	3
Justificación e Importancia: .....	3
CAPÍTULO II.....	5
2 MARCO TEÓRICO.....	5
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	5
Antecedentes históricos .....	5

Concepto de inventario .....	5
Administración de inventario.....	7
Elementos de la administración de inventario.....	8
Clasificación del inventario.....	9
Costos del inventario.....	9
Políticas del inventario.....	10
El control interno en las empresas .....	11
Pérdidas económicas asociadas al inventario .....	12
Antecedentes referenciales.....	14
Fundamentación legal .....	23
NIC 2: Inventario .....	23
NIIF 9: Instrumentos financieros.....	24
Ley de comprobantes de venta del Servicio de Rentas Internas.....	26
Variables de la investigación .....	27
Definiciones conceptuales .....	27
CAPÍTULO III.....	29
METODOLOGÍA .....	29
Presentación de la empresa .....	29
Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo .....	31
Diseño de investigación.....	32
Tipo de Investigación .....	32
Pasos a seguir en la investigación .....	33
Técnicas e instrumentos de la investigación .....	36
CAPÍTULO IV.....	37
ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	37
Diagnóstico de la situación actual .....	37

Plan de mejora .....	42
Conclusiones .....	50
Recomendaciones .....	51
Bibliografía .....	52
Anexos.....	54

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la empresa .....	30
Figura 2. Resumen del estado de resultados. Periodo 2018. ....	39
Figura 3. Resumen de otros gastos. Periodo 2018.....	40

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Plantilla total de trabajadores.....	30
Tabla 2. Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional.....	31
Tabla 3. Técnicas e instrumentos para recolección de datos .....	36
Tabla 4. Técnicas e instrumentos para recolección de datos .....	38
Tabla 5. Balance general .....	41
Tabla 6. Plan de acción .....	42
Tabla 7. Modelo de Kardex para la empresa ASOSERELTRAME .....	46

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **Planteamiento del problema**

#### **Ubicación del Problema en un Contexto:**

El desarrollo económico de los países a nivel mundial ha evidenciado que una de las debilidades que enfrentan diferentes organizaciones es el vulnerable sistema de control interno que implementan, ya que este en la mayoría de los casos no ayuda a mitigar los riesgos a los que se ven expuestas y, peor aún, no sirve de herramienta para prever situaciones que afecten el negocio en marcha. Esta es una situación que se presenta en todos los entornos de los sectores económicos.

En diferentes países, por falta de previsiones oportunas, se han suscitado eventos de fraude que han ocasionado grandes inconvenientes económicos, políticos y sociales. Aunque estas historias parecieran salidas de una película, en realidad fueron casos en los que se movieron rubros importantes, y que detonaron alertas a los organismos internacionales y dejaron en tela de juicio la labor de revisores fiscales y firmas de auditoría.

Con el transcurrir de los años, la micro, pequeña y mediana empresa del sector comercial de Sudamérica se ha incrementado de manera significativa y con ello el número de empresarios muchos de los cuales carecen de sistemas de control y manejo de inventarios, lo cual trae algunas consecuencias como el denominado robo hormiga, así también al deterioro de la mercadería por el mal manejo de estas, dando lugar a pérdidas financieras al no contar con un registro adecuado de sus existencias.

Se puede sumar a los resultados anteriores el desconocimiento del valor comercial del producto, además que tipo de productos necesitaran a futuro; todo aquello puede causar un fuerte impacto en las utilidades.

### **Situación Conflicto:**

ASOSERELTRAME es una pequeña empresa ubicada en el cantón Daule y que presta su servicio a la CNEL Daule, se dedica a la instalación de medidores y cable de energía, corte y reconexión de energía, retiro de servicios de energía que no se utilizan, y en dicha bodega donde se guarda el material utilizado, no hay un control de ingreso y salida por lo que hay pérdidas de material que conlleva a que la empresa no logre cumplir con sus objetivos y existan pérdidas económicas.

### **Delimitación del Problema:**

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría.
- **Área:** Control.
- **Aspectos:** Control Interno del Inventario, Pérdidas Económicas.
- **Tema:** Propuesta de procedimientos de control interno al inventario de materiales eléctrico de la bodega de la empresa ASOSERELTRAME.

### **Formulación del Problema:**

¿Cómo mejorar el control interno del inventario de materiales eléctricos para minimizar las pérdidas económicas de la bodega de la empresa ASOSERELTRAME, ubicada en el Cantón Daule, provincia del Guayas, período 2019?

### **Variable de la Investigación:**

Variable Independiente: Control Interno del Inventario.

Variable Dependiente: Pérdidas Económicas.

### **Objetivo de Investigación:**

#### **Objetivo General:**

Elaborar procedimientos de control interno para minimizar las pérdidas económicas en el inventario de material eléctrico de la bodega de la empresa ASOSERELTRAME.

#### **Objetivos Específicos:**

- Indagar los procedimientos teóricos que existen en el control interno del inventario y pérdidas económicas
- Diagnosticar la situación actual del control interno y su incidencia en las pérdidas económicas.
- Elaborar una propuesta de procedimientos de control interno, inventario de material eléctrico en la empresa ASOSERELTRAME.

#### **Justificación e Importancia:**

El mayor propósito de realizar esta investigación es la de proponer procedimientos, en control interno de inventario para optimizar las condiciones de trabajo y reducir las pérdidas existentes. Es importante debido a que esto le permite establecer modelos, que faciliten a la organización o institución y así alcanzar los objetivos propuestos de la manera más eficiente. Los beneficios obtenidos es la reducción de pérdida de material eléctrico y pérdidas económicas, mayor control en la bodega de la empresa ASOSERELTRAME.

La presente investigación se considera conveniente debido a que permitirá conocer con exactitud las falencias de los procesos de control interno con respecto al manejo de la mercadería de la empresa ASOSERELTRAME e implementar los correctivos necesarios para disminuir su incidencia negativa dentro de la entidad.

Los beneficiarios de este proyecto son los trabajadores de la empresa, los directivos y de manera indirecta, los clientes de la entidad. Los trabajadores

se beneficiarán debido a que, al estructurar de manera correcta los procesos de control, los errores en el manejo de los inventarios se reducirán, evitan que sean sancionados por las fallas detectadas. Los directivos podrán evaluar una mejora en el uso de los recursos lo que disminuirá los costos de prestación de servicio, aumentando el margen de rentabilidad. Finalmente, gracias a este proyecto se brindará un servicio más efectivo para los clientes.

Se considera que, gracias a la investigación realizada, las teorías y aplicaciones contables basadas en el uso de las normas como NIC y NIIF, existen implicaciones prácticas en el documento, que pueden ser llevadas a cabo en cualquier momento que la empresa decida hacer un cambio en sus políticas de control interno para mejorar sus resultados.

Con respecto al valor teórico del proyecto, este se considera el más importante de todos los puntos analizados, debido a que, las empresas de servicio, muchas veces consideran de poco valor los procesos vinculados al manejo de inventario, debido a que no tiene el peso que manifiestan en otro tipo de empresas como las de tipo comercial, sin embargo, el manejo de inventario no solo se limita a su aplicación en mercaderías para la venta directa o para su producción, sino también influyen en la prestación de servicios de calidad, por lo que este proyecto puede servir como referente para validar este punto de vista.

Con la presente investigación se busca mostrar la relación entre las variables control de inventario y mejora del uso de los recursos y optimización de los mismos para generar aumento en la rentabilidad y agilización en la prestación de los servicios, con el fin de establecer un alto nivel de satisfacción con el cliente, con lo cual se valida su utilidad metodológica.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

##### **Concepto de inventario**

El inventario representa una inversión de los activos que dispone una empresa, pero no siempre corresponde a un activo líquido, debido a que siempre pasa en rotación, es decir, el valor de gasto de inventario, manejo de materiales y el personal administrativo forman parte de la bodega, entre otros materiales. Pero hay que tener en cuenta, que el inventario puede perder valor por obsolescencia, daños e inclusive una inversión en los mismos que no genere ningún tipo de utilidad.

En la antigüedad, se acostumbraba a almacenar los víveres no perecibles en grandes cantidades con el fin de soportar los tiempos de sequía. Consecuentemente a dicho concepto, se adoptó la palabra almacenamiento como la acción de cubrir una necesidad (ALTA Partners, 2010).

Tras la segunda guerra mundial, dicho hecho histórico, se implementaron diferentes avances en el campo de la tecnología con el objetivo de registrar controlar y almacenar los víveres que entraban y salían de los diversos suministros. En los años 50 se utilizaban diferentes sistemas de inventario para poder almacenar todas las provisiones necesarias e inclusive material bélico, los registros se llevaban a cabo en hangares que no utilizaban tras la guerra.

Los avances de la ciencia contribuyeron a la sociedad para mejorar aspectos técnicos en cuanto a los estudios de inventario y las diversas

clasificaciones, mejorando en cierto punto a la practica en las empresas, sofisticando los procesos de registro, rotación y almacenamiento de materiales (Reyes, Cadena, & De León, 2015).

La ley de regulación vigente que regía en ese tiempo, los Estados Unidos pudo definir los estudios críticos que afectaban al país en cuanto a la administración de los suministros, retomando procesos actualizados y seguros para poder manejar de mejor manera el almacenaje de los mismos.

El inventario de desarrollo interno fue el primer modelo que se adoptó como medida para incorporar el uso de inventarios, se remonta a los años 1983, teniendo como resultado el control de las acciones de manera ordenada y actualizada dentro de las diferentes entidades que optaron dicha medida, tanto empresas públicas como privadas.

Por tal motivo, el inventario representa una medida importante para el manejo de decisiones dentro de una empresa, representa el equilibrio entre un excelente servicio al cliente y la producción de un determinado material (Rincón, Lasso, & Parrado, 2012).

Existen diferentes dediciones de inventario, por ejemplo: Jurídicamente, significa el conteo, numeración y determinación de todos los bienes y servicios que tenga posesión una persona. Pero desde el punto de vista contable, se limita al proceso de cosas u objetos que dispone una empresa con el fin de venderlos.

Un concepto más sencillo referente al inventario, se refiere al conjunto de mercadería que dispone una empresa con el afán de comercializarlos, ya sea para la compra o venta de artículos, o en su defecto, para la fabricación antes de proceder a venderlos en un determinado tiempo. Los bienes están constituidos legalmente para la venta del negocio y serán consumidos de acuerdo a la producción de bienes y servicios con el fin de comercializarlos.

El proceso productivo, se ligado al inventario, debido a que el flujo del mismo, se interconecta con el punto de abastecimiento con otro tipo de almacenamiento, para efectos de la prestación de servicios, productividad, y la compra y venta de los materiales(Centro de Estudios Financieros, 2017).

### **Administración de inventario.**

EL objetivo de los inventarios tiene por acción establecer las técnicas y procedimientos de aplicación que ponen sobre la marcha el mantenimiento de materia prima, producción de procesos, artículos terminados, materiales, etc. con el fin de minimizar los costos de la empresa.

De acuerdo al autor Juan García (2013), la importancia de ejercer un eficaz control sobre los inventarios se basa en las siguientes premisas:

- ) El manejo efectivo de los inventarios es esencial a fin de proporcionar el mejor servicio a los clientes. Si la situación de pedidos atrasados o falta de artículos en bodega se convierte en una situación constante, se invita a la competencia a llevarse el negocio sobre la base de un servicio más completo.
- ) Sin un manejo y control eficaces de existencias, las empresas no pueden producir con el máximo de eficiencia. Si las materias primas o las piezas no están disponibles en el momento en que deben emplearse, no se logra el objetivo de la producción, que es fabricar oportunamente el producto deseado, de una calidad específica, en cantidades apropiadas y al menor costo posible.
- ) El costo de mantener los inventarios es afectado directamente por la pericia con que se controlen los diversos niveles establecidos para los mismos (García, 2013)

Es muy importante el manejo y control de los inventarios el registro de datos actualizados y la verificación de forma automática frente a los procedimientos de producción en los diferentes departamentos y centros de operación. Internamente la estructura organizativa es de vital

importancia para evitar algún tipo de fraude y detectar alguna anomalía ya sea en el área operativa o productiva.

### **Elementos de la administración de inventario.**

Los controles internos juegan un papel importante dentro de una entidad, debido a que los resultados obtenidos se reflejan en la manipulación eficiente y efectiva de la administración y control de un inventario optimo, a continuación, se mencionan los siguientes:

- ) Una vez al año se recomienda realizar el conteo físico del inventario, sin importar el tipo de sistema que prevalece en donde se analizan los costos de ventas de la compañía.
- ) En cuanto al mantenimiento, se toma en cuenta las compras, la recepción y los procedimientos de manera eficiente para facilitar la manipulación efectiva del inventario sin complicaciones.
- ) El almacenamiento debe de ser de manera en que se pudiera salvaguardar el robo, el daño y la descomposición mediante una herramienta óptima para poder preservar los materiales para posteriormente venderlos.
- ) Solo tiene acceso al inventario la persona encargada del mismo, para evitar fraudes, movimientos malintencionados y que pudiera producir algún tipo de incoherencia en los datos lógicos y físicos, con la razón de proteger los activos de la empresa.
- ) Mayor control de las existencias de mercaderías con el objetivo de evitar pérdidas.
- ) Para poder realizar una orden de compra, se debe de prever las cotizaciones y analizar el mercado activo, de tal forma que se puede escoger la medida más idónea y económica que de facilidades a la realidad de la compañía y sus posibilidades de crecimiento.
- ) Disponer del suficiente stock para prevenir déficit de tal forma que se evita perdidas en las ventas.

- ) Rotar el inventario con el fin de evitar gastos innecesarios y teniendo que restringir determinados artículos (Emery, Finnerty, & Stowe, 2005).

### **Clasificación del inventario.**

De acuerdo a la forma y función, el inventario se presenta de dos maneras, sin embargo, también depende del tipo de empresa, por ejemplo, si se dedica a la manufactura la clasificación sería de tal forma:

1. **Inventario de Materiales o materia prima:** Se refiere a los componentes comprados por el fabricante para transformarlos en un producto terminado.
2. **Inventario de Productos o Producción en proceso:** Corresponde a los materiales transformados en periodo de costos que requieran operaciones para poder ser terminados.
3. **Inventario de Productos Terminados:** Se enmarcan todos los artículos que forman parte de las operaciones con estándares de calidad para someterse a la venta.
4. **Otros inventarios:** Encierran todos los artículos tanto para las oficinas como para la fábrica, sin embargo, no representa un producto transformado de forma directa, pero sin embargo representa para la empresa un material necesario para ser procesado (Cáceres, 2016).

### **Costos del inventario.**

Para establecer los niveles de inventario según las categorías de una empresa, se agrupan de la siguiente manera:

- a) **Costos de mantener:** Se refiere a la inversión y todos los gastos que una empresa realiza de acuerdo al manejo de inventarios.
- b) **Costos de ordenar:** Corresponden a los procedimientos que conlleva emitir una orden de producción y sus respectivos importes.

- c) Costos de carecer: Consiste en medir el riesgo que existe por la falta de existencia de un determinado material, tratando de cuantificar el efecto que produce en la empresa (Galecio & Alvarez, 2015 ).

### **Políticas del inventario.**

Se basa en determinar el nivel de existencias más adecuado para una entidad de acuerdo a las políticas de inventarios, sin embargo, es necesario considerar los siguientes factores:

1. Establecer una cantidad necesaria para cumplir con las ventas.
2. La originalidad de los artículos.
3. El tiempo de duración de la producción.
4. El almacenamiento.
5. Financiamiento del inventario.
6. Protección de la materia prima de inventario.
7. Regulación del control de aumento de precios
8. Riesgo de inventario y su respectiva clasificación:
  - ) Existencias obsoletas
  - ) Perdido por robo o accidentes
  - ) Precios bajos
  - ) Ausencia de demanda (IFRS , 2012).

En la mayoría de las empresas, los inventarios, juegan un papel fundamental dentro de las finanzas de las mismas, representan una inversión relativamente alta para poder tomar una decisión desde el aspecto de vista financiero. La falta de escasez de producción en la planeación y control de inventario, imposibilita las fechas de entrega de las respectivas ventas. Cuando es necesario rebajar los precios, influye directamente en la liquidez que se genera en niveles de producción, así como desde el punto de vista operativo.

## **El control interno en las empresas**

De acuerdo con la definición del experto Francisco José de Araújo (2013) en su obra “La estructura de los controles internos y la independencia de la auditoría interna”:

“Los controles internos corresponden a los planes de organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa.” (De Araújo, 2013)

El control interno en una empresa representa un aporte fundamental y esencia para la toma de decisiones de los administradores con el fin de ayudarlos en la gestión de dirigir la entidad para conseguir los objetivos planteados. Se debe de identificar el estilo de gestión del negocio para poder optar por una adecuada gestión de acuerdo a la variación, afinidad y utilidad de los procesos internos.

Como regla general, se invierte fuertemente a nivel tecnológico de acuerdo a la información mediante el uso de sistemas informáticos. La incorporación de dichos sistemas automatizados se refleja en la detección rápida y corrección de desajustes en los diferentes procesos, lo que resulta una gran ventaja frente a la competencia.

Un sistema bien estructurado representa los siguientes controles internos:

- ) Incentivar la productividad de informes financieros.
- ) Divulgación de información oportuna y rápida para la conducción eficaz y eficiente de los procesos.
- ) Seguimiento del control de los procesos internos como consecuencia de objetivos planificados.
- ) Proteger los activos de la empresa, reduciendo al mínimo las pérdidas causadas por una mala gestión.

Se debe de tener ciertos puntos clave para tomar en cuenta en el control interno efectivo, tales como:

- ) Registro adecuado de las obligaciones de todos los empleados, áreas y manejo de elementos internos de la empresa.
- ) Compresión, legalización y estandarización de la ejecución de los procesos críticos en la administración de equipos.
- ) Realizar el respectivo análisis costo beneficio de acuerdo a los controles internos con el fin de que las ganancias obtenidas sean grandes.

### **Pérdidas económicas asociadas al inventario**

El estudio realizado por el Observatorio de Pymes en el país peruano, “Esperanza de vida de los negocios”, menciona que 70 de cada 100 Pymes logran mantenerse en el mercado activamente no más de 5 años, dicha cifra también es relevante y aceptable para Ecuador. La principal causa de aquellas cifras se debe a que no se lleva un adecuado control de los inventarios, bodegas y almacenes. Por tal razón, se suelen tomar decisiones erróneas por desconocimiento de la información de las demás áreas, más aun, del área de bodega e inventario.

El denominado “robo de hormiga”, es el mayor inconveniente de delito con mayor prevalencia. El diario “CENTRO” de Santo Domingo menciona que la mayoría de los habitantes, esperan a fechas festivas ara realizar las compras, debido a que, por la época, suelen bajar de precio o existir algún tipo de descuento o promoción en las tiendas comerciales.

La gran demanda que existe por las festividades por los productos que se encuentran en descuentos, representa un atractivo para los consumidores que optan por visitar el negocio con más frecuencia, sin embargo, la delincuencia también incrementa, el índice de robos es considerablemente alto, según los datos proporcionados por la policía nacional.

Los delitos que sufren las empresas por aquella época del año son variables, pero más que nada representan pérdidas para la compañía referente a las ventas y posteriormente al inventario. Como dato complementario, las pequeñas empresas no llevan el control total de los inventarios, es decir, no saben cómo manejarlo adecuadamente y eficientemente, por lo tanto, deciden dejar a un lado el manejo de inventarios.

Algunas empresas realizan prácticas a fin del año realizando un conteo de inventario, cuya actividad la realizan el personal encargado como horas extras. El principal inconveniente de realizar dicha tarea, es la larga jornada de tiempo que se emplea para realizar el respectivo conteo, por lo que es factible que se lo realice de manera errónea por el agotamiento y cansancio mental por parte de los empleados, arrojando un resultado falso y crítico para la empresa.

Realizar un control mediante un sistema, genera altos costos, por lo que es necesario implementar un cambio de estrategia en el manejo y control de los almacenes y los inventarios con base para realizar una buena gestión de la misma, por ejemplo:

- ) **Control de entradas y salidas:** Aprender el comportamiento de la mercadería, compra y venta.
- ) **Clasificar los almacenes:** Es importante que se tenga clasificación de los almacenes, es decir, que se tengan identificados para poder establecer una relación entre ellos al momento de realizar las respectivas exhibiciones y eventos para la venta.
- ) **Clasificación de mercancías:** Es importante realizar una clasificación de los materiales dispuestos a la venta, organizarlos, en pasillos, anaqueles, por altura o posición o algún criterio en específico.
- ) **Orden y limpieza:** Se debe de cuidar la higiene y limpieza de los productos para que tengan un estado atractivo, impecable y pulcro para la venta.

- ) **Otros factores a tomar en cuenta:** También es importante, saber el peso, la presentación y empaque de la mercadería, así como la ubicación del producto.

Tomando en cuenta todos los factores mencionados anteriormente, se procede a realizar el conteo en base a las diferentes clasificaciones de los productos más vendidos, para determinar su respectiva rotación, el alta y la baja demanda, los de mayor y menor costo, así los que generan mayor utilidad por temporada y fuera de ella, según las estadísticas anteriores.

Se recomienda realizar el inventario de manera diaria, para establecer los productos que aún siguen en stock, con el objetivo de evitar la sobreproducción de un determinado producto. Se necesita cuidar la inversión de la mercadería, así como satisfacer la demanda diaria que genera un determinado producto.

#### **Antecedentes referenciales.**

Según los autores Merino y Troya (2013), con los cambios que se han generado producto de la incorporación de las NIIF y las NIC, existe cierta confusión y desconocimiento por algunas empresas, especialmente correspondiente al sector PYME sobre la correcta gestión de sus activos, pues al poseer una información correcta se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo.

Para lograr esto, se deben considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas de planificación o gestión de sus activos, esto implica por ejemplo la identificación y acceso a información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, tales como: código (incluso a nivel del número de parte/componente) descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros (Merino & Troya, 2013).

Sin embargo, el autor Milla Gutiérrez (2002) explica que es común observar que surja la duda entre los miembros de una organización respecto a la importancia de llevar una adecuada gestión de nuestros activos fijos. Pero dicha administración se justifica por los beneficios que se tiene en diversos campos:

- **Financiero:** debido a que se debe reflejar en las cuentas del Estado de resultado el valor de las amortizaciones, ingresos o gastos que estos generen.
- **Fiscal:** permite generar una oportunidad de optimización fiscal, ya que ayuda a tomar los criterios más convenientes según las normativas impuestas, se aplican debidamente las depreciaciones y se disminuye el pago de impuestos excesivo.
- **Costos:** permite reducir el valor de inversiones (terrenos, edificios, maquinarias, entre otros) haciendo cargos que afecten al Estado de resultados a través del tiempo.

Algunas de las normas más significativas que ponen foco en la gestión del activo fijo son:

- NIC-2 (Inventario).
- NIC-16 (Propiedad, Planta y Equipo).
- NIC-8 (Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores).
- NIIF C-36 (Deterioro en el valor de los activos).
- NIIF-5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIC-38 Activos intangibles.

Gianella Granda y Roberto Rodríguez (2013) en su proyecto titulado “Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala” menciona que los procesos

direccionados a la coordinación del inventario es de gran relevancia en las empresas de servicio.

De acuerdo a la hipótesis que logró validación por medio de su investigación, se determinó que la creación de procesos efectivos de control de inventarios que permitan identificar los costos que implican su manejo, tienen una incidencia positiva en la reducción de costos y por ende, una mejora en la rentabilidad. También menciona que, sumado a los procesos, es necesario no solo diseñarlos, sino crear políticas y definiendo responsabilidades que sirvan de soporte para su ejecución.

Cuando una empresa no tiene un sistema de control de inventario que sea efectivo y que mantenga información actualizada, perjudica a la administración y su función de toma de decisiones, debido a que, esto puede generar que se tomen decisiones equivocadas al no contar con los datos correctos sobre lo que pasa en la entidad. Es por esto que, se dice que el control puede ayudar a las empresas a reducir los riesgos al momento de llevar a cabo estrategias o acciones (Granda & Rodríguez, 2013)

La investigación que se toma como referencia, permite tener una visión más clara de la problemática de la empresa de análisis debido a que se focaliza en la importancia del control de inventario en empresas que no se dedican a comercializar bienes, sino a prestar servicios. Aun se tiene la percepción errónea de que el control de inventario, solo es relevante en las empresas que tiene como giro de su negocio, la venta de bienes, sin considerar que como inventario también se consideran los insumos para la prestación de determinados servicios o uso interno.

Según Vera y Vizuite (2011) en su proyecto “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ”, los autores establecen que el control no solo tiene un enfoque correctivo sino también preventivo, puesto que ayuda a conocer puntos de falla dentro de los procesos y prevenir inconvenientes al momento de ejecutar las actividades. También acota que

para un correcto control se debe tener muy clara la diferencia entre errores e irregularidades, pues estos términos se diferencian por la intención del ejecutor.

Cada proceso de control debe realizarse con el fin de proveer de información veraz para que los estados financieros garanticen su transparencia y confiabilidad, reduciendo al mínimo la posibilidad de generar errores que puedan perjudicar los resultados mostrados en la documentación administrativa y contable. Además, debe generar un nivel de garantía con respecto a la ejecución de procesos para poder evaluarlo y medir su nivel de efectividad (Vera & Vizuite, 2011)

La importancia de tomar el proyecto citado como marco referencial es validar aún más la importancia del control de inventario dentro de las organizaciones, además, hay que tener especial atención al aspecto que evalúa este trabajo en el cual se menciona y demuestra que la aplicación de un sistema de control de inventario dentro de una empresa no genera costos elevados que impidan que una pequeña o mediana empresa pueda realizar la inversión correspondiente, reduciendo los aspectos negativos que influyen en que las PYMES no diseñen dichos procesos.

En el proyecto se establece de manera general que, la empresa debe considerar siempre que, al aplicar un sistema de control interno, se minimiza el riesgo de

Cabe destacar que, el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; puesto que el desorden en el almacenamiento de la mercadería ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.

Finalmente, Morante y López (2016) en su proyecto "Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa LISFASHION S.A." enfatizan en la necesidad de mantener un correcto control del inventario considerando que

la empresa de análisis en dicho documento presenta una falta de control por la inexistencia de un manual que especifique las actividades de los trabajadores.

Además de ello, mediante su propuesta se pudo establecer las funciones pertinentes del personal interno que forman parte de la gestión de control de inventario, siendo básicamente los despachadores y descargadores, incluso se puede percatar la existencia de 3 personas que se encargan del almacenamiento de la mercadería. Además, se pudo estructurar el manual de procedimientos, mediante el cual se cuenta en particular el proceso y políticas que debe tener el área de inventarios (Morante & López, 2016).

Esta investigación referencial permite considerar un punto clave para la estructuración correcta de los procesos, el cual es, el establecimiento de las funciones del personal responsable. Se debe considerar que, para que los procesos sean efectivos, deben interactuar 3 elementos: acciones, herramientas y personal adecuado; si uno de los mismos falla, el procedimiento estructurado no cumple su objetivo.

Los autores Aguilar Orellana, A., & Toral Avilés, A. (2013), en su trabajo de titulación "Implementación de NIIF para PYMES en Comercial Chávez Cunalata Cía. Ltda. en la cuenta de inventarios" establecieron como objetivo general el desarrollo de estrategias que faciliten a la empresa las mejores alternativas para la comercialización y distribución de sus productos al mercado, a través de una capacitación técnica que satisfaga las necesidades de su clientela. Esta implementación sugería, además, crear estrategias que le permitan una expansión a nivel nacional, ofreciendo productos de calidad y a precios asequibles.

Al momento de realizar la investigación se terminó que el método de inventario que utilizaba la compañía era el promedio ponderado, el mismo que se ajustaba a las recomendaciones de las NIIF, por considerarse el más real. La empresa mantenía una buena gestión de inventarios, lo que hizo más fácil su transición entre NEC y NIIF, como una herramienta útil

que le permita una mejor medición. Sin embargo, se recomendó la creación de un fondo para las posibles desvalorizaciones por pérdidas de inventario, ya que eran muy comunes en el negocio (Aguilar Orellana & Toral Avilés, 2013).

En ese contexto, la autora Reino Chérrez, C. I. (2014), en su trabajo investigativo titulado “Propuesta de un modelo de gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabián Pintado”, explicó que el objetivo de un modelo de gestión de inventarios es importante porque busca conseguir un equilibrio entre las compras y ventas; de esta manera, se reduce los costos de inventarios y, por ende, se mejora la rentabilidad del negocio.

En el mismo sentido, la autora hacía referencia a que a por medio de un modelo de gestión de inventarios, se asegura la disposición de los materiales, en condiciones óptimas que sean capaces de satisfacer necesidades actuales y futuras. Durante la investigación, se determinó que la empresa Almacenes Fabián Pintado, basaba su inventario a través de stocks mínimos aplicando el método promedio que le ayudó a conservar precios reales y asequibles para sus clientes. Sin embargo, para mejorar la gestión de inventarios planteó un modelo conocido como “Cantidad Económica de Pedido”, que se fundamenta en la demanda constante, el movimiento anual que tiene un producto y el valor asignado por mantener una unidad en el almacén; llegando a la conclusión de que el método planteado involucra una planeación integral que garantizaba la disponibilidad de la mercadería en el momento requerido y minimizando restricciones financieras (Reino Chérrez, 2014).

Según la autora Yépez Moreira (2009), en su trabajo de investigación titulado “Diseño y propuesta de un modelo de gestión por procesos para la empresa licorera LOVISONNE” se planteó como objetivo diseñar y proponer un sistema de gestión basado en procesos, con el propósito de mejorar la productividad y la gestión de recursos en la empresa “LOVISONNE”.

Puesto que el principal problema que afrontaba esta compañía radicaba en los altos niveles de desperdicio en el proceso productivo, baja calidad del producto terminado, inestabilidad financiera y deficiente relación con sus proveedores y distribuidores, lo que de a poco le restó competitividad y participación del mercado.

Bajo ese contexto, la autora planteó diagnosticar la situación actual de la empresa, a través del levantamiento de procesos que manejaba en su momento la empresa “LOVISONNE”, para así obtener los recursos claves que le permitan añadir valor a sus productos, todo esto con el fin de desarrollar un direccionamiento estratégico que ayude a identificar procesos críticos que deben atenderse para corregirse a tiempo.

Finalmente, en función al análisis de los procesos de la empresa se concluyó que los procesos críticos estaban en la transformación de insumos, la gestión de los pedidos y el desarrollo de nuevos productos; razón por la cual se diseñó un manual de procesos para garantizar una retroalimentación, documentación y estandarización efectiva de los procesos de “LOVISONNE” a fin de alcanzar un mejor rendimiento de sus operaciones (Yépez Moreira, 2009).

De acuerdo a Chérrez (2014), dentro de su trabajo de investigación denominado “Propuesta de un modelo de gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabián 22 Pintado”, estableció como el objetivo general del mismo demostrar la importancia que un modelo de gestión de inventarios para lograr un equilibrio entre las áreas de compra y venta de una organización, reduciendo costos de inventarios y generando una mejora sustancial en el negocio desarrollado.

Se concluyó que mediante la utilización de un modelo de gestión de inventarios se consiguió asegurar la disponibilidad de los materiales requeridos, además de que se encontraban en condiciones óptimas para su utilización, satisfaciendo así totalmente las necesidades presentes y futuras de los clientes de la Ferretería Almacenes Fabián 22 Pintado.

Este trabajo de investigación se relaciona con el presente estudio debido a que permitirá conocer la forma más apropiada de manejar un inventario, identificando errores en el manejo de las empresas, para así tomar las decisiones más acertadas para solucionar las situaciones adversas por las que atraviesa la organización.

Valdiviezo (2016) en su trabajo de titulación cuyo nombre es “Administración y control de inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa de productos orgánicos Chimborazo Sumak Life Cía. Ltda., período 2014” plantea como objetivo principal: determinar la forma en que el control y administración de inventarios incide en los resultados que la empresa Productos Orgánicos Chimborazo Sumak Life Cía. Ltda consiguió durante el año 2014.

El autor concluye en que dentro de la empresa se encontraba encargado de esta área un empleado, el cual era responsable de la recepción y almacenamiento de los productos, así como del despacho de la materia prima necesaria para la producción de los bienes finales de la empresa, el cual expresó la efectividad que se presentó con la utilización de un sistema de control de inventarios, mejorando sustancialmente el desarrollo de la empresa.

Así también, existía un alto porcentaje de gastos de administración y ventas, los cuales ocasionaban que se reduzca la utilidad en gran medida, por lo que la implementación de un sistema de control de inventarios se convertiría en una guía con todos los procedimientos necesarios para la administración de los inventarios desde la recepción, control, custodia y despacho de las mercancías de cada uno de los procesos operativos.

La relación de este trabajo con la investigación planteada en el presente documento es que se puede constatar los cambios que se generan en una organización cuando se desarrollan actividades de control de inventarios, pudiendo de esta manera observar los posibles beneficios que se

generarían en el presente estudio, para así poderlos establecer como metas a definir y ser conseguidas en la propuesta a diseñar.

Sierra (2012) dentro del estudio que lleva por título “Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades s.a.” presenta como objetivo principal solucionar el problema que se presenta al momento de gestionar la materia prima necesaria para la confección de prendas de vestir, puesto que no existen procesos adecuados en cuanto a la recepción, arreglos y entrega de los productos finales, lo que genera en gran medida clientes insatisfechos.

Se extrajo como conclusión que para aumentar la adecuada utilización de recursos por parte de la empresa se requiere mantener un adecuado control de inventarios, para así poder corregir la pérdida de insumos y así aumentar la satisfacción del cliente, por lo que el mercado a abarcar se presentaría en mejores condiciones para la empresa.

Este trabajo se relaciona con el problema tratado en el presente documento, debido a que se busca mejorar el nivel de satisfacción del cliente, mejorando sus ventas, para así poder lograr un mayor margen de utilidad por parte de la empresa, lo que se traduzca finalmente en la consecución de una mayor liquidez que le brinde la capacidad al negocio de gestionar adecuadamente las entradas y salidas de productos al inventario de este.

Cabriles (2014) en su trabajo de titulación “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa BALGRES C.A.”, en el cual se plantea como objetivo principal la consecución de un mejoramiento del software administrativo que permita gestionar de una manera eficiente al inventario de la empresa, asegurando el inventario necesario para satisfacer la demanda del mercado.

Además de contar con un conocimiento constante de las entradas y salidas de todos los elementos que posee la organización. Es así que se pudo

evitar la aparición del stock cero (0) y por ende generar una detención de la producción que repercuta en la pérdida de la competitividad en relación con su competencia en el mercado.

Para conocer el estado de la empresa se procedió aplicar varias técnicas de investigación y recolección de información, entre las cuales se encontraban las entrevistas, la observación directa y reuniones efectuadas con los miembros del personal del departamento; la información recabada permitió conocer que la necesidad de la empresa era prioritariamente la obtención de un sistema de control de inventario que mejore los procesos de compra de materia prima, insumos y repuestos de la empresa BALGRES C.A.”.

La relación con el trabajo a realizar en el presente documento es la importancia de por medio de una investigación interna, conocer las necesidades específicas de la empresa en cuestión, siendo que en el caso de requerir un mejor sistema de gestión de inventarios, la solución más adecuada sería la de generar un modelo que permita controlar y manejar adecuadamente la materia prima, insumos y bienes terminados, para así evitar la acumulación innecesaria de productos que repercutan en la alta generación de gastos innecesarios por cuestión de almacenaje.

## **Fundamentación legal**

### **NIC 2: Inventario**

Uno de los puntos más importantes con respecto a la Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventario, detalla que según la exposición de motivos: “(...) Costo y deterioros de los inventarios, la normativa tributaria ha considerado el término ‘activos movibles’ para referirse a lo que sería considerado ‘inventario’ de acuerdo con la normativa financiera.

En consecuencia, se considera el término ‘inventario’ contemplado en la NIC 2 – Inventarios (o Sección 13 en la NIIF para las PYMES), cuando un inventario sufre un deterioro parcial en su valor (es decir, una obsolescencia

parcial), se propone que la pérdida contable registrada por dicho concepto no sea deducible de Impuesto a la Renta y Complementarios sino hasta el momento de su enajenación.

Adicionalmente, se propone que los inventarios que hayan sufrido un deterioro completo en su valor (es decir, una obsolescencia completa), sean deducibles de Impuesto a la Renta y Complementarios, siempre y cuando hayan sido destruidos y se mantengan los respectivos documentos probatorios.

La determinación de diferencias temporarias es cuestión de la cual debiera ocuparse la contabilidad financiera y no la contabilidad tributaria. Cuando la ley desconoce la pérdida de valor del inventario, está aumentando la base gravable y cobrando impuestos sin considerar la realidad económica. La pérdida de valor puede provenir de causas diferentes a la obsolescencia. Hay cosas que pierden valor, pero no dejan de usarse, ni cuando se consideran anticuadas.

No siempre es posible vender el inventario deteriorado. Puede que se le baje el precio y que se le lleve a almacenes especiales, pero, aun así, es posible que nadie quiera adquirirlo. También puede ocurrir que el vendedor retire el inventario del mercado y no intente enajenarlo, para mantener su posición y prestigio en el mismo. Como se sabe, hay una gran diferencia entre perecederos y maquinarias. La destrucción de un inventario puede ser costosa y peligrosa, como cuando se trata de sustancias químicas. En ocasiones se opta por su almacenaje.

### **NIIF 9: Instrumentos financieros**

La NIIF 9 es una normativa que entró en vigor a partir de enero del 2018, reemplazando a la NIC 39, entre los puntos adicionales que posee la normativa en comparación a su antecesora se presentan:

- NIIF 9 incluye la posibilidad de designar determinados contratos de compra o venta de partidas no financieras para

“uso propio” como a Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. En la NIC 39 estos contratos estaban fuera del alcance de la norma.

- Por otro lado, el alcance de los requisitos de deterioro de NIIF 9 es más amplio que el de su predecesor puesto que incluye ciertos contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo, así como los activos contractuales de la norma de ingresos NIIF 15, que tampoco están en el alcance de la NIC 39.

Aunque es cierto que la aplicación de NIIF 9 tendrá un impacto más generalizado y significativo en bancos, aseguradoras y otras entidades financieras, las empresas no financieras tienen también por delante una transición que no está exenta de trabajo.

Aunque no tenga instrumentos financieros complejos, una empresa no financiera se va a encontrar con que, si por ejemplo, mantiene inversiones financieras en bonos corporativos, va a cambiar su forma de valoración; que sea cual sea el tipo de activos financieros que tenga, cambiarán sus políticas contables de deterioro y probablemente tendrá que anticipar el reconocimiento de los mismos, y que, si por ejemplo, utiliza actividades de cobertura para gestionar sus riesgos, existan unos nuevos requisitos contables que probablemente le resultarán más ventajosos que los actuales.

De este modo y teniendo en el horizonte temporal también la entrada en vigor de las nuevas normas de ingresos y arrendamientos, NIIF 15 (2018) y NIIF 16 (2019) respectivamente, es recomendable analizar ya las potenciales consecuencias de los cambios que se avecinan. En este contexto, con la primera aplicación de tres normas nuevas por delante, la planificación es esencial.

Uno de los puntos a destacar es que la NIIF 9 requiere que los activos financieros se clasifiquen en el momento de su registro inicial en tres

categorías de valoración: a su coste amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) o a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. La clasificación de un activo financiero en estas categorías se realiza en base a dos aspectos:

- a. Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y,
- b. El modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros

### **Ley de comprobantes de venta del Servicio de Rentas Internas**

De acuerdo a las disposiciones generales de la Ley de comprobantes de venta del Servicio de Rentas Internas, en su segundo inciso, menciona que: En los procesos de control de inventarios, adquisiciones y transporte de mercaderías, el funcionario competente levantará el acta probatoria en la que dé fe de la infracción cometida, en base a la que se emitirá la resolución de incautación provisional por parte del funcionario competente o de aquel a quien este hubiere delegado, con la que se procederá a notificar a la persona que se encuentre en tenencia de los bienes.

Si esta se negare a firmar la notificación o por cualquier motivo no se pudiere notificar al infractor, se dejará constancia del hecho, se aprehenderá la mercadería y se procederá a notificar conforme a lo previsto en el Código Tributario para estos casos. La facultad de resolver el abandono o la incautación definitiva o devolución de las mercaderías incautadas provisionalmente, la ejercerán los funcionarios expresamente delegados para el efecto por el director del Servicio de Rentas Internas.

La devolución de las mercaderías previo el pago de los tributos que debieron satisfacerse en su adquisición, procederá únicamente en el caso previsto en la letra i) de la letra d) de la Disposición General Séptima de la Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas.

## **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Control interno de los inventarios

El control interno de los inventarios se refiere al manejo de procesos encargados de planificar la compra de inventario, organizar su almacenamiento, verificar la entrada y salida de la mercadería de las bodegas y determinar su correcto uso, delimitando las acciones involucradas, señalando al personal encargado y su grado de responsabilidad y diseñando herramientas o instrumentos necesarios para dicho fin.

**Variable dependiente:** Pérdidas económicas

La variable dependiente de la investigación se considera la consecuencia de la aplicación de la variable independiente, por lo que, considerando que la empresa actualmente no posee un control de inventario efectivo se generan pérdidas económicas, puesto que, al momento de que la entidad presta sus servicios al no contar con los implementos necesarios para ello, presenta pérdidas de contratos o la ineffectividad de sus procesos de prestación de servicios.

## **Definiciones conceptuales**

- ) **Control:** Etapa del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódica, eventual o permanentemente para que una organización cumpla con su objetivo.
- ) **Gestión de inventarios:** Es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determina cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer.
- ) **Inventarios:** Es el recuento detallado de los bienes, derechos y deudas que una persona o una entidad poseen a una fecha determinada

- ) **Almacenamiento:** Se debe de contar con una estructura óptima para que lo materiales sean guardados de manera sistematizada y vigilada por un operador perteneciente a dicha empresa.
- ) **Logística interna:** Se trata de ordenar los flujos internos para asegurase un mejor nivel de atención al cliente a menor costo, depende de que la empresa tenga mayor competitividad en el mercado.
- ) **Mercancía:** Se refiere a los bienes que dispone la empresa, cuya finalidad es hacer uso de ellos y venderlos.
- ) **Recepción:** debe de existir los documentos que validen las acciones de compra, por lo cual un operador logístico se encarga de informar y todos los materiales que son recibidos.
- ) **Valuación:** En caso de los inventarios, se refiere a si se ha aplicado un sistema FIFO, LIPO o promedio.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **Presentación de la empresa**

La “Asociación de servicios eléctricos trabajamos para un mejor futuro ASOSERELTRAME” es una empresa constituida bajo el Registro Único de Contribuyente (RUC) 0993054364001, cuyo representante legal es la Señora Erika Liseth Anchico Quiñonez poseedora de la cédula: 0955203252.

La empresa registra como actividad comercial la operación de sistemas de transmisión y distribución de energía eléctrica (que constan de postes, medidores y cableado), que transportan la energía eléctrica recibida desde las instalaciones de generación o transmisión hacia el consumidor final perteneciendo de esta manera al sector de la economía popular y solidaria.

El inicio de las actividades de la entidad, según datos del Servicio de Rentas Internas se dio en la fecha del 13 de octubre del 2017 y registra como establecimiento principal un local en la provincia del Guayas, cantón Daule, en la dirección: Gil Tama Costales mz309 y Atahualpa.

#### **Misión**

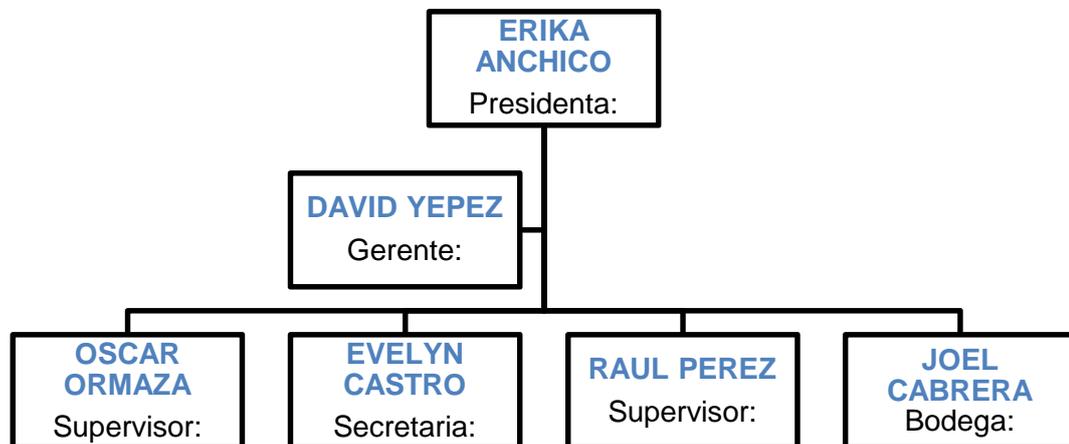
Ser el mejor proveedor de servicio. Para lograrlo, hemos establecido una cultura que apoya a los miembros de nuestro equipo para que ellos puedan dar un servicio excepcional a nuestros clientes.

#### **Visión**

Ser la empresa líder en Daule, reconocida por la calidad, excelencia operativa y continua innovación, impulsada por el talento de nuestra

gente, guiada por un modelo de negocio que comparte el riesgo y la rentabilidad.

**Figura 1. Organigrama de la empresa**



**Tabla 1. Plantilla total de trabajadores**

APellidos y Nombres	Cedula
GARCIA ORTIZ DANNY DANIEL	092354298-9
RUIZ GARCIA MICHAEL ANTONIO	092998775-8
RIVERA RODRIGUEZ EDISON ELIAS	091796099-9
RIVERA GONZALEZ EDISON ANTHONY	095200083-4
ROMERO VAQUE WILLI MARCEL	091971133-3
JIMENEZ JARAMILLO JONATHAN BRUNO	092698032-7
TORRES VILLAMAR WILLIAM ALBERTO	095070630-9
GAVILANES HERRERA BAYRON PATRICIO	092342789-2
PINELA NARANJO FRANK IVAN	094102557-9
SALAZAR JAIME ANTHONY KEVIN	094172038-5
BAJAÑA CARRANZA FABRICIO NIVALDO	092845447-9
MORENO ORTEGA JOSE DANIEL	093151123-2
PEREZ RODRIGUEZ ERICK JOSE	092755102-8
RONQUILLO GONZALEZ DANNY ALEXANDER	092491336-1
FEIJOO LEON MARCO ANTONIO	091294188-7
VILLAMARIN PLUAS WALTER LENIN	092713389-2
BANCHON ESPINOZA FREDDY EDUARDO	090921967-3
MAYA TOMALA HUMBERTO DELFIN	094022856-2
SANTANA DELGADO GISELLA ISABEL	092424558-2
CAMBA VALLE OSCAR VLADIMIR	092463066-8
TAYO SANCHEZ OMAR VALERY	091944520-5
RUIZ COLOMA DIEGO ARMANDO	092616086-2

CAPUTI DUMES WILLIAMS DANIEL	092830490-6
RIZO FAJARDO IVAN ALFREDO	092776795-4
CABANILLA GOMEZ RONAL OMAR	092262218-8
RENDON PEREZ EDWIN JONATHAN	091907536-6
CASTRO FALCONES EVELYN ROXANA	092999648-6
ANCHICO QUIÑONEZ ERIKA LISETH	095520325-2
YEPEZ FREIRE JESUS DAVID	095737972-9
ORMASA ARAUJO OSCAR JUAN	092382620-9
PEREZ ALVARADO RAUL EDUARDO	097699108-1
CABRERA CAMACHO JOEL FERMAMDO	095416434-9

Autor: Torres, W (2019)

**Tabla 2. Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional**

<b>CARGO</b>	<b>PERSONAS</b>
PRESIDENTA	1
GERENTE	1
SECRETARIA	1
SUPERVISORES	2
BODEGUEROS	2
TECNICOS	26
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>

Autor: Torres, W (2019)

### **Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo**

En la empresa ASOSERELTRAME actualmente, no se tiene un proceso definido con respecto al control del inventario, sin embargo, para llevar un registro de los materiales que ingresan a bodega, su salida, compra y mantenimiento se realizan las siguientes acciones:

- ) Cuando la empresa registra un contrato de trabajo, se realiza un inventario rápido únicamente de los materiales que requerirá para solventar el servicio solicitado.
- ) En caso de que no existan el stock necesario se procede a generar una orden de compra.
- ) De manera anual se realiza un conteo rápido de los materiales y equipos con el fin de comparar con el registro contable al cierre del año fiscal, pero sin soportes que verifiquen las diversas entradas y

salidas del stock no se registran anomalías y los faltantes solo se dan de baja, generando pérdidas a la empresa.

## **Diseño de investigación**

### **Tipo de Investigación**

Como tipos de investigación que fueron aplicados dentro del presente proyecto se encuentran el estudio descriptivo y exploratorio. Estos dos tipos se relacionan de manera simultánea debido a que se analizan hechos o acciones puntuales detectadas en una población o contexto definido y con ello, se determinan las variables que se encuentran y como afecta a la población objetivo. Ambos tipos de investigación se definen de la siguiente manera:

- ) **Descriptiva:** De acuerdo a Roberto Hernández (2014) en su libro “Metodología de la Investigación”, el método descriptivo sirve para que el investigador pueda describir todos los fenómenos, situaciones y sucesos; considerando la forma en la que se manifestaron. Para la presente investigación se aplicará la metodología de la investigación descriptiva, considerando las teorías relacionadas con el control de inventario.
- ) **Exploratorio:** Este tipo de investigación se evidencia al momento de obtener información de la población de estudio por método de diversas técnicas de recolección de datos, los cuales pueden ser, observación directa, entrevista y encuesta, con el fin de obtener datos que contribuyan a construir una propuesta sólida y acorde a las necesidades de la entidad (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

El método de investigación aplicado fue el deductivo, que consiste en el desarrollo de una conclusión general o interpretación de los resultados obtenidos durante la investigación. Para este caso, la presentación de los datos se hizo a través de análisis financieros. Según la metodología

cuantitativa, se analiza la problemática de estudio a través de los estados financieros obtenidos por medio de la entidad, lo que permitirá obtener datos relevantes para el estudio (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014).

### **Pasos a seguir en la investigación**

Con la finalidad de mejorar la problemática existente, se procede a presentar la propuesta denominada:

“Diseño de un modelo de proceso de control de inventario para la  
empresa ASOSERELTRAME”

El objetivo de dicha propuesta es mejorar los niveles de control de inventario con el fin de optimizar los recursos de la entidad y disminuir los costos relacionados a la prestación de los servicios de la empresa. El alcance de la propuesta se centra en la empresa ASOSERELTRAME ubicada en la ciudad de Guayaquil y a todos los lugares en los cuales preste servicios.

Los responsables finales para efectuar la ejecución de la propuesta en caso de que la empresa la considere viable y práctica para ellos, son:

- ) Gerente General
- ) Supervisor general
- ) Secretaria
- ) Jefe de bodega

La estructura de la propuesta se basa la creación de un pequeño manual de procedimiento que simplifique un proceso de control de inventario que sirva como guía para la empresa en mención el cual se realizará en los siguientes pasos:

- ) **Plan de acción:** Detalle de lo que se va a realizar, el lugar de ejecución, la razón para realizar el proyecto, el lugar para realizarlo,

los responsables y el tiempo o lapso que se llevará para ponerlo en marcha.

- ) **Estructura del manual de procedimiento:** detalles de los procesos como son los objetivos, el alcance, y los puntos clave.
- ) **Objetivo del proceso:** Meta que se busca lograr por medio de la ejecución del proceso.
- ) **Alcance del proceso:** Espacio físico o temporal que abarcará el proceso.
- ) **Responsables del proceso:** Personas designadas para ejecutar los procesos o para regularlos, revisarlos y modificarlos.
- ) **Desarrollo del proceso:** Paso a paso de las acciones que forman parte del proceso.
- ) **Flujo grama:** Detalle gráfico de los pasos detallados anteriormente y su orden lógico.
- ) **Herramientas de control:** Documentos, insumos o equipos utilizados durante la ejecución del proceso.
- ) **Políticas para control de inventario:** Normas que parame trizaran las acciones de control de inventario y servirán de guía para ello.

Como herramientas para la recolección de la información se utilizará como base la teoría del informe COSO I, específicamente tomando en consideración dos de sus componentes clave: “Ambiente de control” y “Actividades de control”

### **Ambiente de control y sus normas**

En este componente del informe COSO I se hace especial énfasis en diseñar un entorno que permita coordinar y supervisar las actividades que realiza el personal de acuerdo a su cargo. Se considera como una base para poder estructurar los demás componentes, pues ayuda a establecer un ambiente de disciplina en la empresa y crea parámetros que inciden de la siguiente manera:

- Se diseñan y coordinan las actividades de la empresa.

- Se delegan las funciones de acuerdo con cada cargo.
- Se ordena y clasifica a los colaboradores de acuerdo a su nivel jerárquico.
- Se socializan la misión y visión de la empresa, así como se comparten los valores institucionales.
- Se busca que el personal conozca, acepte y cumplan con los parámetros para ejercer el control de los procesos.

Para crear un ambiente de control que no genere un clima laboral tenso dentro de la entidad, se debe contar con las siguientes características o cualidades:

- Los valores éticos y morales de la entidad.
- Personal comprometido con la excelencia.
- Actividades eficientes por parte de la administración.
- Una gerencia que diseñe procesos efectivos.
- Una estructura organizacional correctamente establecida.
- Asignación de responsabilidad.
- Designación de actividades del área de talento humano.

### **Actividades de Control**

Son todas las actividades que realizan las personas designadas en el área administrativa para garantizar que el resto del personal cumpla a cabalidad con sus responsabilidades asignadas. Las actividades de control están reglamentadas en:

- ) Políticas
- ) Herramientas de control del sistema
- ) Procedimientos.

Las actividades de control pueden tener diversas naturalezas o finalidades. De acuerdo a su estructura puede desarrollarse de manera manual o digital, también pueden enfocarse en el área administrativa u operativa, evaluar actividades generales o centrarse en procesos o áreas específicas, o

realizarse como proceso preventivo o para detectar falencias. Sin embargo, todas concuerdan en un punto, el cual es evaluar los riesgos que la empresa puede tener y protegerla. Las actividades de control son el medio más idóneo para garantizar el cumplimiento de las metas de una empresa.

### **Técnicas e instrumentos de la investigación**

De acuerdo a Rodríguez, se señala que la técnica de recopilación de datos es aquella en la cual se utilizan técnicas de estudio con el fin de obtener datos procesados o no, que ayuden a mejorar la información de la investigación realizada. Para recolectar información implican tres actividades que se encuentran estrechamente vinculadas entre sí que son:

- ) Seleccionar un instrumento o método de recolección de los datos.
- ) Aplicar ese instrumento o método para recolectar datos.
- ) Preparar observaciones, registros y mediciones obtenidas

Para la recolección de datos se aplicaron las siguientes técnicas y herramientas:

**Tabla 3. Técnicas e instrumentos para recolección de datos**

<b>TÉCNICA</b>	<b>HERRAMIENTA</b>
Observación directa	Percepción del investigador
Análisis documental	Según Sampieri (2013), el análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. Es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo.

Elaboración: Torres, W (2019)

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS**

#### **Diagnóstico de la situación actual**

Para efectos de la presente investigación, la empresa ASOSERELTRAME proporcionó información referente para el análisis contable de la entidad, con la finalidad de conocer de manera financiera la incidencia de la problemática de estudio. Es por ello que, se procede a establecer dos estados financieros de suma importancia para toda entidad:

- ) Estado de Resultados
- ) Balance general

Ambos estados financieros corresponden al año 2018, puesto que es el último registrado y del cual se posee datos globales, debido a que, del año en curso solo se obtienen resultados parciales al no concluir aún. Como se puede observar en la siguiente tabla, la empresa focaliza todos sus ingresos por medio de sus ventas, por lo que no registra ningún ingreso adicional.

Mientras que, los costos de la empresa se dividen entre la compra de insumos para la prestación de los servicios que genera la empresa y compras locales netas realizadas sobre bienes relacionados con la prestación de los servicios. En el caso de la entidad, no posee costos de materia prima debido a que, no son una empresa dedica a la producción ni compras de mercadería neta, ya que no se dedican a la actividad comercial.

Tabla 4. Técnicas e instrumentos para recolección de datos

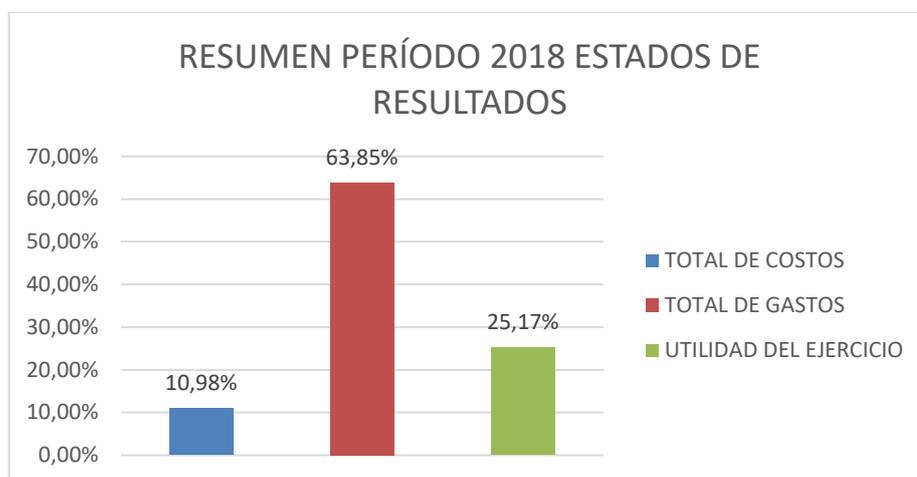
	2018	ANÁLISIS VERTICAL
<b>INGRESOS</b>		
Ventas netas locales		100,00%
	234.123,78	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>234.123,78</b>	<b>100,00%</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		
<b>COSTOS</b>		
Compra de insumos		91,69%
	\$23.567,89	
Compras locales netas	\$2.134,78	8,31%
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
Sueldos y salarios		24,59%
	\$36.756,89	
Beneficios sociales del IESS	\$3.452,78	2,31%
Aporte a la seguridad social	\$4.298,89	2,88%
Honorarios profesionales y dietas	\$789,89	0,53%
Desahucio	\$8.678,89	5,81%
Otros	\$6.577,89	4,40%
<b>OTROS GASTOS</b>		
Gastos publicidad	\$789,32	0,53%
Gastos de publicidad no deducibles	\$340,18	0,23%
Transporte	\$2.567,89	1,72%
Gastos de combustibles y repuestos	\$789,78	0,53%
Suministros y materiales	\$7.645,43	5,11%
Mantenimientos y reparaciones	\$6.746,12	4,51%
Mermas	\$9.228,99	6,17%
Seguro y reaseguros	\$7.868,36	5,26%
Impuestos contribuciones y otros	\$7.216,78	4,83%
IVA que se carga a otros	\$1.144,56	0,77%
Servicios públicos	\$4.557,78	3,05%
Otros	\$2.311,55	1,55%
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		
Propiedades, planta y equipo		22,16%
	\$33.123,67	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Costos de transacción	\$1.406,63	0,94%
Intereses pagados a terceros no relacionadas	\$3.197,95	2,14%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>234.123,78</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL DE COSTOS</b>	<b>\$25.702,67</b>	<b>10,98%</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>\$49.490,22</b>	<b>63,85%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$58.930,89</b>	<b>25,17%</b>

Elaboración: Torres, W (2019)

Mediante el análisis vertical generado a las cuentas del estado de resultados, se puede establecer los siguientes puntos focales que permitirán tener una mayor perspectiva sobre la situación de la entidad y el

manejo de su inventario. De manera inicial, por medio del análisis del total de los 3 grandes grupos que inciden en un estado de resultados (ingresos, costos y gastos), se puede identificar que, con respecto a la cantidad de ingresos de la empresa, el mayor porcentaje se utiliza para cubrir los gastos de la empresa con un 63,85% y solo se utiliza el 10,98% para los costos que inciden en la actividad de la empresa. Se considera que la empresa tiene una utilidad razonable del 25,17%, sin embargo, este valor podría ser mayor al optimizar el manejo de inventario y reducir gastos.

**Figura 2. Resumen del estado de resultados. Periodo 2018.**



Elaboración: Torres, W (2019)

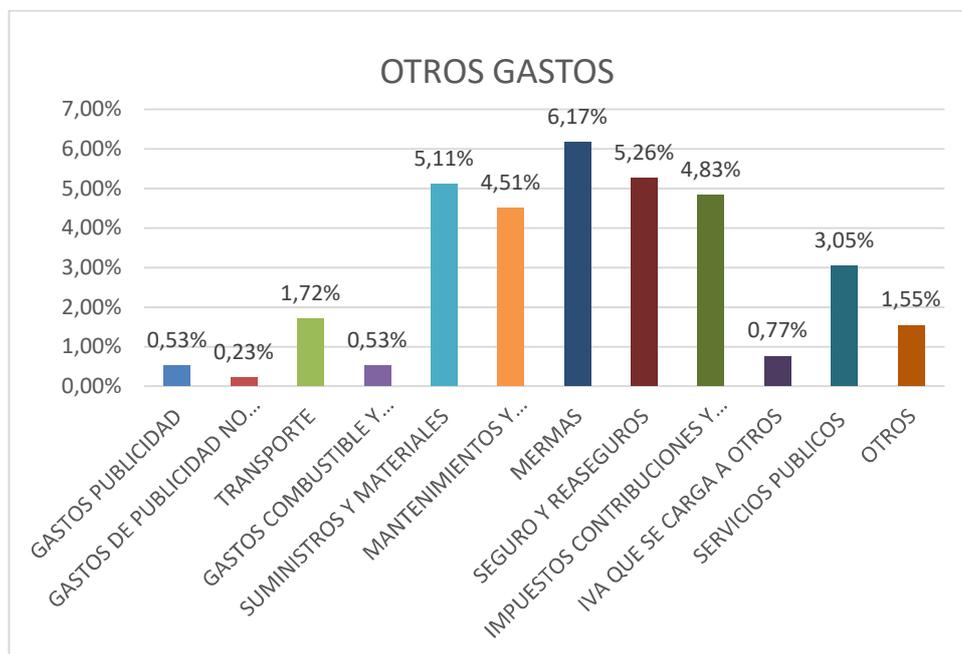
Al ser el rubro de gastos, el que posee un mayor porcentaje de incidencia en los ingresos, y, por ende, en la utilidad de la empresa, se procede a realizar un análisis de los mismos para conocer cuál de ellos genera un mayor impacto. Las mermas representan el porcentaje más elevado dentro del rubro de gastos en la empresa, la cual se constituye de todas las pérdidas que los insumos o materiales generan para la prestación del servicio y que, por lo tanto, deben ser absorbidas por los servicios prestados.

Además, se destaca los altos costos referentes a la adquisición de suministros y materiales, los que pueden ser generados por áreas como administrativo, bodegas, logística, ventas, entre otros. También son

notorios los altos costos referentes a seguros, correspondientes a las maquinarias para la prestación de servicios, vehículos, y otros bienes inmuebles.

Adicional a ello, existe un alto margen destinado al mantenimiento y reparaciones, lo que se debe a la falta de cuidado con los equipos y herramientas para la prestación de servicios por las malas condiciones de almacenamiento, lo que incide en el control del inventario y sus falencias.

**Figura 3. Resumen de otros gastos. Periodo 2018.**



Elaboración: Torres, W (2019)

Finalmente, se presenta el balance general de la empresa donde se detalla las cuentas de activo, pasivo y patrimonio. En este estado se evidencia que, existe un alto stock en el inventario correspondiente a insumos, herramientas y suministros varios para la prestación del servicio que brinda la entidad. Sin embargo, el mayor porcentaje de los activos de la empresa están destinados al activo fijo principalmente en los edificios y maquinarias.

Con respecto a los pasivos, la empresa presenta niveles de endeudamiento aceptables y registro de pagos al IESS al día, sin embargo, en el análisis

del patrimonio, la situación muestra una problemática, al manifestar altos valores correspondientes a pérdidas de ejercicios anteriores, lo que merma la utilidad generada por el actual ejercicio en análisis.

Tabla 5. Balance general

<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
Caja/Bancos	\$ 11.645,56
Cuentas por cobrar	\$ 5.678,67
(-) Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 897,45
Otras cuentas por cobrar	\$ 7.434,23
Otras cuentas por cobrar a terceros	\$ 4.890,78
Documentos por cobrar	\$ 3.642,14
Crédito tributario	\$ 12.344,67
Mercadería en tránsito	\$ 45.534,89
Inventario de insumos	\$ 12.345,67
Inventario de herramientas	\$ 4.677,89
Inventario de suministros	\$ 3.211,92
Otros pagos por anticipado	\$ 4.444,45
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 114.953,42</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
Edificios	\$ 123.453,89
Muebles y enseres	\$ 7.994,14
Vehículos	\$ 56.745,78
Maquinaria	\$ 123.126,44
Otros activos fijos	\$ 57.234,67
(-) Depreciación Acumulada	\$ 129.786,67
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$ 238.768,25</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 353.721,67</b>
<b>PASIVOS</b>	
Cuentas por pagar	\$ 93.456,89
Otros documentos por pagar	\$ 48.786,77
Otras cuentas por pagar relacionadas	\$ 17.882,46
Otras cuentas por pagar no relacionadas	\$ 13.345,34
Obligaciones con instituciones bancarias	\$ 15.123,45
Obligaciones con el IESS	\$ 22.218,71
Otros pasivos corrientes	\$ 31.121,19
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 241.934,81</b>
Otras provisiones no corrientes	\$ 18.941,39
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 18.941,39</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 260.876,20</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital suscrito	\$ 4.000,00

<b>Aportes de socios</b>	\$ 195.567,56
<b>Utilidad no distribuida en ejercicios anteriores</b>	\$ 56.585,16
<b>Pérdida acumulada de ejercicios anteriores</b>	\$ 222.238,14
<b>Utilidad del ejercicio a patrimonio</b>	\$ 58.930,89
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	\$ 92.845,47
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$ 353.721,67

Elaboración: Torres, W (2019)

### Plan de mejora

Considerando las necesidades de la empresa, se busca identificar los puntos clave para la estructuración del plan de mejora. Debido a que, la empresa tiene como actividad principal la prestación de servicios, es más propensa a minimizar la importancia de un correcto control de inventario, pues este está enfocado a los materiales con los cuales realiza dicha actividad. Sin embargo, también son parte fundamental de la satisfacción del cliente y del control de costos de la empresa y tiene una repercusión alta en la rentabilidad de la entidad.

A continuación, se establecen 6 preguntas que permitirán tener una visión de la propuesta más clara y detallada:

**Tabla 6. Plan de acción**

<b>Objetivo general:</b> Elaborar procedimientos de control interno para minimizar las pérdidas económicas en el inventario de material eléctrico de la bodega de la empresa ASOSERELTRAME					
<b>¿Qué?</b>	<b>¿Por qué?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Cuándo?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿Quién?</b>
Desarrollo de procedimiento de control interno del inventario en la empresa ASOSERELTRAME	Se considera necesario debido al bajo nivel de control del inventario o a la prestación de los servicios de la empresa	Identificando o paso a paso los niveles de intervención del proceso, los responsables de cada actividad y las herramientas necesarias para generar un control en el manejo de insumos	Se considera que el tiempo promedio necesario para la ejecución del proceso designado es de 4 meses, dependiendo de las necesidades de la empresa	Este proyecto es aplicable para la empresa ASOSERELTRAME, pero se considera que puede servir como base para su aplicación a cualquier empresa de servicios	Como responsable del proceso de estima al gerente general de la empresa, contador o responsable de la contabilidad y jefe de bodega

Elaboración: Torres, W (2019)

Asociación de servicios eléctricos trabajamos para un mejor futuro "ASOSERELTRAME"	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO CONTROL DE INVENTARIO		
	Emisión: 10/11/2019	Revisión: 01	Página 1 de 7

**ASOCIACIÓN DE SERVICIOS ELÉCTRICOS TRABAJAMOS  
PARA UN MEJOR FUTURO  
"ASOSERELTRAME"**

**PROCEDIMIENTO DE CONTROL  
DE INVENTARIO**

**RESPONSABLES**

Gerente General

Área contable

Elaborado por Área contable	Revisado por Gerente General	Aprobado por Presidenta

Asociación de servicios eléctricos trabajamos para un mejor futuro "ASOSERELTRAME"	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO CONTROL DE INVENTARIO		
	Emisión: 10/11/2019	Revisión: 01	Página 2 de 7

## 1. OBJETO

Objetivo general: Elaborar procedimientos de control interno para minimizar las pérdidas económicas en el inventario de material eléctrico de la bodega de la empresa ASOSERELTRAME

## 2. ALCANCE

Aplica para la empresa ASOSERELTRAME correspondiendo a las necesidades del área contable y de bodega.

## 3. RESPONSABLES

Las personas responsables del desarrollo del presente proceso son:

- ) Gerente General
- ) Contadora
- ) Jefe de bodega
- ) Supervisor técnico

## 4. DESARROLLO

### 4.1 Proceso de control de inventario general

- ) El proceso de control de inventario inicia al momento en que el presente manual es aprobado por el Gerente General, una vez determinado que se ajusta a la realidad de la empresa y a sus necesidades.
- ) Una vez que es aprobado, el área contable pone en marcha los procesos habilitando los parámetros establecidos en el documento como políticas de control de inventario, con el fin de manejar las actividades direccionadas al mismo, en base a esta reglamentación.

Asociación de servicios eléctricos trabajamos para un mejor futuro "ASOSERELTRAME"	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO CONTROL DE INVENTARIO		
	Emisión: 10/11/2019	Revisión: 01	Página 3 de 7

- El proceso en sí comienza de la siguiente manera:
  - a) Como primer punto, el área de bodega manifiesta la necesidad de compra de insumos, ya sea a solicitud del supervisor técnico para un trabajo específico o debido a que existe poco stock de artículos que son de uso frecuente, evitando así desabastecerse por completo para generar el pedido.
  - b) Se envía la solicitud al área contable, en la cual, una vez verificado que en los registros contables se encuentre la misma información que la notificada por el jefe de bodega, procede a realizar el pedido de los insumos.
  - c) Una vez realizado el pedido, se debe notificar al área de bodega, a fin de que prepare el área para la recepción de la mercadería adjuntando la copia de la factura emitida para su comparación con la guía de remisión del proveedor.
  - d) Cuando el pedido del stock se encuentre en las instalaciones de la entidad, el encargado de bodega es responsable de las siguientes verificaciones:
    - a. Debe verificar que el pedido detallado en la factura sea igual al pedido detallado en la guía de remisión del transportista que entrega la mercadería.
    - b. Que la mercadería en físico receptada sea igual al detalle de las facturas y guía de remisión.
    - c. Que la mercadería este en buen estado y que no presente signos de deterioro o mal manejo.

Asociación de servicios eléctricos trabajamos para un mejor futuro "ASOSERELTRAME"	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO CONTROL DE INVENTARIO		
	Emisión: 10/11/2019	Revisión: 01	Página 4 de 7

- e) En caso de que la mercadería no cumpla alguno de los 3 parámetros de verificación deberá ser devuelta al transportista y notificar al área contable para que, a su vez, notifiquen al proveedor.
- f) En caso de que todos los puntos de control sean validados, se procede a firmar la guía de remisión como constancia de la recepción de la mercadería.
- g) El jefe de bodega procede al almacenamiento de la mercadería.
- h) El jefe de bodega registra la entrada de la mercadería en el Kardex

**Tabla 7. Modelo de Kardex para la empresa ASOSERELTRAME**

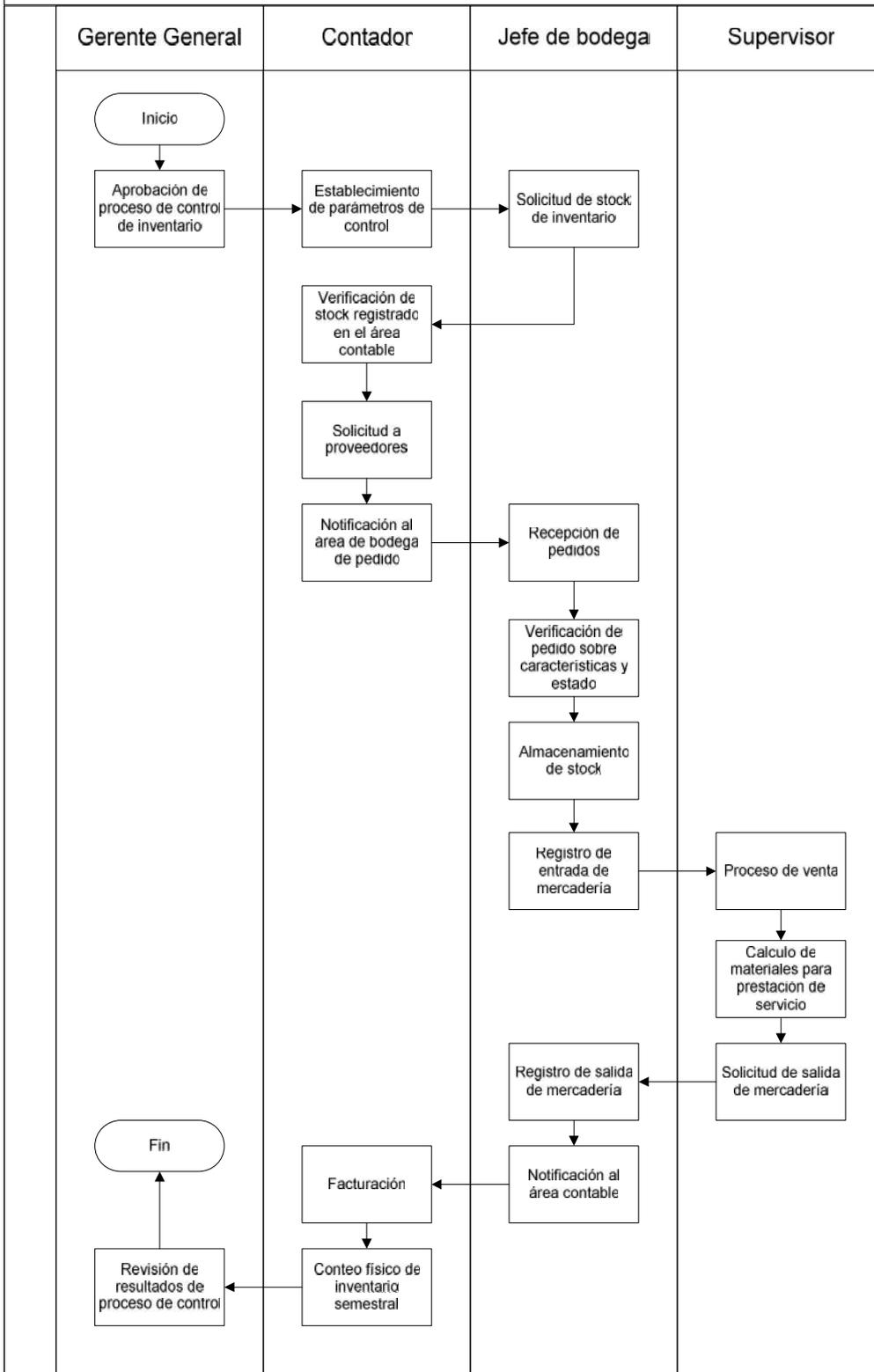
Producto	cantidad máxima	cantidad mínima	Método
Referencia	Reglamento de la empresa	Reglamento de la empresa	Promedio ponderado

FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	CONCEPTO	FRA. NO.	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL

Elaboración: Torres, W (2019)

- i) Cuando se concreta un servicio, el supervisor evalúa la cantidad de insumos necesarios para la prestación del servicio y los solicita a bodega.
- j) El jefe de bodega procede a aprobar y registrar la salida de mercadería.
- k) Los resultados del control de inventario y de la toma de inventario físico semestral son notificados al gerente general para su evaluación.

Proceso de control de inventario



Asociación de servicios eléctricos trabajamos para un mejor futuro "ASOSERELTRAME"	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO CONTROL DE INVENTARIO		
	Emisión: 10/11/2019	Revisión: 01	Página 6 de 7

## 5. Políticas de control de inventario

### ) Políticas para compra de inventario

- La compra del inventario se realiza cuando exista el registro de una cantidad mínima establecida para dicho artículo, el cual varía de acuerdo al ítem. Por ejemplo, un ítem de uso cotidiano, con un promedio de gasto de 10 artículos a la semana, cuando registre un stock de 15 ítems, ya se debe considerar tiempo prudente para realizar un nuevo pedido, con el fin de que la empresa nunca este desabastecida pero que tampoco exista una sobrecompra.
- Se debe cotizar con al menos 3 empresas proveedores antes de seleccionar a un proveedor fijo, para seleccionar a aquella empresa que brinde mayores beneficios a la entidad.
- Toda compra efectuada debe ser registrada en el Kardex para su correcto control.
- Solo el jefe de bodega pueda solicitar compra de inventario, en caso de que el supervisor técnico requiera insumos debe comunicarse con el jefe de bodega y este, a su vez, reportarlo al área contable.

### ) Políticas para entrada y salida de inventario

- Las entradas de inventario solo se realizarán por medio de compras validadas y solicitadas por el jefe de bodega.
- Las salidas del inventario solo serán efectuadas por el jefe de bodega, y registradas en el Kardex. Persona no autorizada que tome insumos de bodega recibirá un llamado de atención y una multa.

Asociación de servicios eléctricos trabajamos para un mejor futuro "ASOSERELTRAME"	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO CONTROL DE INVENTARIO		
	Emisión: 10/11/2019	Revisión: 01	Página 7 de 7

- En caso de que la mercadería este en la cantidad mínima requerida para realizar una nueva compra y el jefe de bodega no notifique al área contable recibirá una multa y un llamado de atención.

) **Política para mantenimiento de insumos**

- La estimación de insumos utilizados para cada servicio corresponde al supervisor técnico del trabajo.
- Una vez finalizado el servicio, se debe notificar el uso de los insumos y en caso de que, no se hubiera utilizado la totalidad de los mismos deben ser devueltos al área de bodega.
- Se llevará un control de insumos en trabajos similares con el fin de detectar pedidos de materiales más elevados de lo normal. En caso de detectarse patrones de atención con respecto al manejo de insumos se abrirá un proceso de seguimiento.
- En caso de detectarse un uso fraudulento de insumos, pérdida o robos del mismo, se considerará causal de despido inmediato.
- El mantenimiento de las maquinarias debe realizarse cada dos semanas de manera superficial (limpieza, aceiteada, verificación de eficacia) y un mantenimiento trimestral profundo con el personal técnico a cargo o mantenimiento externo dependiendo del dispositivo.

## Conclusiones

- De acuerdo a las diversas teorías contables, el manejo del inventario es uno de los puntos más fuertes en cualquier estructura empresarial. Es verdad que, en las empresas comerciales, el control de inventario presenta un nivel de relevancia mucho más alto que en las empresas de servicio, pues su actividad principal rápida en la compra y venta de mercadería, pero precisamente, por esta perspectiva es que, las empresas de servicio han dejado a un lado esta actividad, lo cual es un error, puesto que, el manejo de inventario está ligado de manera directa con el control de costos.
- La empresa ASOSERELTRAME es una entidad que basa su actividad económica principal en la operación de sistemas de transmisión y distribución de energía eléctrica, por lo cual, se encuentra vinculada a empresas estatales, pues se focaliza en la prestación de mantenimiento de un servicio público, por lo cual, la formalización de sus procesos es vital para manejarse acorde a su nivel de asociación con otras entidades. Sin embargo, analizando la empresa y sus estados financieros se pueden detectar altos niveles de pérdida por concepto de mermas de insumos y una falta de procesos debidamente registrados.
- Finalmente, una vez detectada la problemática en mención, se procede a establecer un procedimiento de control interno para minimizar las pérdidas económicas en el inventario de material eléctrico de la bodega de la empresa por medio de la estipulación de procesos diseñados para dicho fin, además de la delimitación de responsables en el mismo y la estructuración de políticas de control.

## Recomendaciones

- ) Implementar la propuesta del procedimiento de control interno a los inventarios de materiales eléctricos con la finalidad de mejorar el manejo de los materiales disponibles en la bodega de la misma, para salvaguardar la imagen de la empresa frente a sus clientes, brindando un servicio de calidad con todo el material necesario para este objetivo.
- ) Habilitar el uso de un software contable que integre el control de inventario en su interfaz, a fin de manejar en tiempo real la información de entrada y salida de los insumos desde esta área y registrarlos de manera inmediata en los registros contables.
- ) Aplicar técnicas de información financiera como manejo de indicadores de gestión para conocer el nivel exacto de rotación del inventario, con lo cual la empresa pueda proyectarse en mayores lapsos de tiempo y se programen las compras de insumos a fin de aprovechar al máximo promociones u ofertas brindados por los proveedores.
- ) Destinar una mayor cantidad de recursos y tiempo a las capacitaciones con el fin de aumentar el nivel de conocimiento de sus trabajadores, con respecto a la gestión por procesos y el manejo efectivo de los recursos, así como, la socialización de los procesos que la empresa generará a partir del presente proyecto,

## Bibliografía

- ALTA Partners. (2010). *El proceso de reestructuración financiera*. Madrid: IE Business School.
- Cáceres, A. (2016). Planificación estratégica como herramienta gerencial para el control administrativo financiero de proyectos de cotización con el sector público de la empresa DICOIL Constructores Integrales. *Universidad Técnica de Ambato*, 191.
- Centro de Estudios Financieros. (2017). *Identificación de los procesos en una organización*. Obtenido de <http://www.gestion-sanitaria.com/9-identificacion-procesos-organizacion.html>
- Emery, D., Finnerty, J., & Stowe, J. (2005). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Galecio, A., & Alvarez, L. (2015 ). Diseño de un manual de procedimientos de prevención contra el lavado de activos como medida de reducción del riesgo financiero: empresa IN HOUSE”, . *Universidad de Guayaquil* , 102.
- Granda, G., & Rodríguez, R. (2013). “Diseño de un sistema de control basado en el Método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala”. *Universidad Politécnica del Litoral*, 222.
- Hernandez, E. (18 de Abril de 2016). *Evidencias y papeles de trabajo en Auditoría*. Obtenido de GestioPolis: <https://www.gestiopolis.com/evidencias-papeles-trabajo-auditoria/>
- IFRS . (2012). *Razones Financieras*. IFRS.
- Informativo Caballero Bustamante. (2009). *Definición y aplicación de los Ratios Financieros*. Obtenido de

<https://es.scribd.com/document/335044654/20102C325012531125010601120023-pdf>

Morante, G., & López, J. (2016). "Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa LISFASHION S.A.". *Universidad de Guayaquil*, 105.

Reyes, I., Cadena, L., & De León, I. (2015). La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones. *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*, 2.

Rincón, C., Lasso, G., & Parrado, Á. (2012). *Contabilidad Siglo XXI*. Bogota: ECOE Ediciones. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=eU7TAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+financiera+gerardo+guajardo&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=eU7TAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+financiera+gerardo+guajardo&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

Robert, A. (2007). *Administración Financiera*.

Vera, V., & Vizuite, E. (2011). "Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ" . *Universidad Estatal de Milagro* , 158.

# Anejos



Bodega del cable



Bodega del cable y medidores de electricidad



Bodeguero revisando los medidores



Cable que va llegando a bodega



Instituto Superior  
**Tecnológico  
Bolivariano**  
de Tecnología

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

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

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de un procedimiento de control interno para el inventario de materiales eléctricos de la bodega en la empresa ASOSERELTRAME.** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el control interno del inventario de materiales eléctricos para minimizar las pérdidas económicas de la bodega de la empresa ASOSERELTRAME, ubicada en el Cantón Daule, provincia del Guayas, período 2019?**

Presentado por William Alberto Torres Villamar como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

Egresado: *William Torres V.*  
**William Alberto Torres Villamar**

Tutor:

*Adolfo Carreño Acosta*  
**MSc. Adolfo Carreño Acosta**

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

Richard San Lucas Vanegas

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



Firma