



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

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

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

**TEMA:**

**ANÁLISIS DEL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS Y SU  
INFLUENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
LUBRICANTES INTERNACIONALES LUBRISA S.A.**

**Autor: Macías Yunga Walter Edison**

**Tutor: Ing. ILLESCAS RENDON IVAN ALBERTO**

**Guayaquil, Ecuador**

**2019**



## DEDICATORIA

Principalmente se lo dedico a Dios porque gracias a él ha hecho que este sueño que he tenido se haga realidad, a mi Madre Narcisa que ha sido un ejemplo a seguir y mi orgullo, a mi Padre Walter que ha sido un pilar muy importante a lo largo de este camino, también a mi pequeña familia que es mi esposa Kerllys López y a mi hijo Cristian Macias López, sin el apoyo de ellos esto no hubiera sido posible.

**Macías Yunga Walter Edison**



## AGRADECIMIENTO

Agradezco al Instituto Tecnológico Bolivariano, a todos los docentes que aportaron con sus conocimientos a lo largo de la carrera, a mis compañeros que siempre estuvieron cuando los necesite y también al tutor que me ayudo a realizar la tesis para presentar un tema excelente.

**Macías Yunga Walter Edison**



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

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

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis del control de inventario de mercaderías y su influencia en los resultados financieros de la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A.”** y problema de investigación: **¿En que influye la ausencia del control del inventario de mercaderías en los resultados financieros de la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A., ubicada en el cantón Durán, provincia del Guayas, en el periodo 2019?**, presentado por **Walter Edison Macías Yunga** como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

Egresado:

**Macías Yunga Walter Edison**

Tutor:

**Ing. ILLESCAS IVAN ALBERTO**

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

Yo, Macías Yunga Walter Edison en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Análisis del control del inventario de mercaderías y su influencia en los Resultados Financieros de la Empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A., de la modalidad de Presencial Nocturno realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Walter Edison Macías Yunga

Nombre y Apellidos del Autor

  
Firma



No. de cedula: 092800121-3



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

Análisis del control de inventario de mercaderías y su influencia en los resultados financieros de la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A.

**Autor:** Macías Yunga Walter Edison

**Tutora:** Ing. Illescas Ivan Alberto

**RESUMEN**

**En la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A., se dedica a la venta de aceites lubricantes y grasas, presentaba un inconveniente en el área de inventario de mercadería en la bodega en lo cual esto se realizaba cada 2 meses ya que en lo general existían inconsistencias en el área de inventario en nuestras bodegas, como la pérdida de la mercadería, el cual siempre generaba un sobrante y un faltante de mercadería ya que como consecuencia afectaban a los reportes de cada inventario cada vez que se realizaban. El propósito de toda esta investigación que se realizó fue para que todas las medidas y acciones que vayamos a tomar nos den como beneficio tener un mejor control de inventario. El tipo de investigación que se utilizó en este proyecto fue el del tipo explicativo. Se llevó a cabo un análisis en el área de bodega para determinar las principales falencias que tiene la empresa y se llegó a una conclusión que es de implementar el manual de procedimientos y control de inventario en el área de bodega también se propuso a realizar las capacitaciones necesarias para las personas encargadas del tema, para así llevar un mejor control de inventario en la empresa.**

Control de  
inventarios

Mercadería

Bodega

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

Análisis del control de inventario de mercaderías y su influencia en los resultados financieros de la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A.

**Autor:** Macías Yunga Walter Edison

**Tutora:** Ing. Illescas Ivan Alberto

**Abstract**

In the company Lubricantes Internacionales LUBRISA SA, it is dedicated to the sale of lubricating oils and greases, it presented a problem in the area of merchandise inventory in the warehouse in which this was done every 2 months since there were generally inconsistencies in our warehouses, such as the loss of merchandise, which always generated a surplus and a lack of merchandise since they consequently affected the reports of each inventory each time they were made. The purpose of all this research that was carried out was so that all the measures and actions that we are going to take give us the benefit of having better inventory control. The type of research that was used in this project was that of the explanatory type. An analysis was carried out in the warehouse area to determine the main flaws that the company has and a conclusion was reached that is to implement the manual of procedures and inventory control in the warehouse area also proposed to conduct the necessary training to keep better inventory control in the company.

Control de  
inventarios

Mercadería

Bodega

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice de gráficos.....	xi
Índice de cuadros.....	xii
Índice de imágenes.....	xiii
 <b>CAPÍTULO I</b>	
 <b>EL PROBLEMA</b>	
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
Ubicación del problema en un contexto.....	14
Situación conflicto.....	15
Delimitación del problema.....	15
Formulación del problema.....	15
Evaluación del problema.....	16
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>17</b>
Objetivos general.....	17
Objetivos específicos.....	17
<b>JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN...</b>	<b>18</b>

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

ANTECEDENTES HISTORICOS.....	20
ANTECEDENTES REFERENCIALES.....	23
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	25
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	32

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	37
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	50
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	50

## **CAPÍTULO IV**

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

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	53
PLAN DE MEJORAS.....	62
CONCLUSIONES.....	63
RECOMENDACIONES.....	64
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>65</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>68</b>

## ÍNDICE DE GRAFICOS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Grafico 1: Estructura organizativa de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)	38
Grafico 2: Organigrama de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)	39
Grafico 3: Análisis Económico Financiero de los Activos de la empresa	41
Grafico 4: Análisis Económico Financiero de los Pasivos de la empresa.	42
Grafico 5: Análisis Económico Financiero de los Patrimonios de la empresa.	42

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1: Principales Clientes de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)	40
Cuadro 2: Principales Clientes de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)	40
Cuadro 3: Conceptos de tipos de investigación	44
Cuadro 4: Cuadro Estadístico.	45
Cuadro 5: Cuadro de Procedimientos de la investigación.	50
Cuadro 6: Guía de Observación	51
Cuadro 7: Total de Entrevistados	52
Cuadro 8: Entrevista a los encargados del inventario.	52
Cuadro 9: Cronograma de capacitaciones.	62
Cuadro 10: Desglose de la inversión a realizar	63

## ÍNDICE DE IMÁGENES

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Imagen 1: Opcion Inventario seleccionar la palabra Kardex.	46
Imagen 2: En la opcion Kardex General buscamos todos los Items.	47
Imagen 3: Exportar la busqueda a un cuadro de excel.	47
Imagen 4: Editar en excel los Items exportados del sistema.	48
Imagen 5: Separar por producto en la Matriz de lubrisona.	48
Imagen 6: Observar el producto CAJAS LITROS e imprimirlo.	49
Imagen 7: Observar el producto TANQUES GULF e imprimirlo.	49

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **Planteamiento del Problema:**

El control de Inventarios se encuentra detallado porque se registra con la devaluación del producto en el mercado, según el tiempo que el producto ha estado en la bodega. Ya que al estar mucho tiempo en la bodega se puede dañar el producto o al momento de moverlo de un lado a otro puede recibir golpes. También en los resultados financieros se puede demostrar una pérdida en el producto final, ya que al recibir golpes los clientes no aceptan recibir ningún envase en ese estado, mientras siga en nuestras bodegas ese producto en un determinado periodo se disminuirá el costo de la adquisición de la materia prima.

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

En la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A. que está ubicada en el cantón Durán, provincia del Guayas, se encuentra una falencia en la sección de bodega, al momento de realizar los ajustes en la toma de inventarios. Se necesita la separación de diferentes tipos de productos como la materia prima y productos terminados, para que al momento de realizar el ajuste de inventarios fijar un día específico lo que sería la materia prima y otro día los productos terminados y así tener un orden en la parte de la bodega. También tenemos en cuenta varios errores ya que el producto puede estar físicamente pero no lo toman en cuenta ya que no hay un orden al momento del conteo porque empiezan por un bloque y se saltan a otro bloque y terminan faltándoles productos por contar.

**Situación del Conflicto:**

Poco personal realiza el control de inventarios en la empresa, y afecta de manera considerable los resultados financieros ya que en el momento del inventario al no encontrar algún producto se reflejaría como una pérdida para la empresa, también dependiendo el estado en el que se encuentre el producto.

Pasó en el momento cuando se cambió el método de llevar un inventario ya que asignaban a 5 empleados para la toma de inventarios, el tiempo no les alcanzaba porque eran varios productos tenían que presentar el reporte de inventarios el mismo día y como no revisaban en el físico daban un reporte de inventarios según ellos completo.

**Delimitación del Problema:**

**Campo:** Contabilidad y Auditoría.

**Área:** Inventarios.

**Aspectos:** Control, inventarios, resultados financieros.

**Tema:** Análisis del control del Inventario de mercaderías y su influencia en los resultados financieros de la Empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A.

**Formulación del Problema:**

¿En que influye la ausencia del control del inventario de mercaderías en los resultados financieros de la Empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A., ubicada en el cantón Durán, provincia del Guayas, en el periodo 2019?

**Variables de la Investigación:**

**Variable independiente:** Control del inventario de mercadería.

**Variable Dependiente:** Resultados financieros.

## **Evaluación del Problema:**

### **Delimitado:**

El problema está ubicado en el área del control de inventarios de mercaderías ya que en pocas palabras tenemos ese inconveniente al realizar el conteo de los productos que se encuentran en nuestras bodegas también depende de las personas que son seleccionadas para realizar este tipo de trabajo que perjudican con sus acciones a nuestra empresa.

### **Evidente:**

En la presente problemática podemos evidenciarlo, ya que al no realizar bien su trabajo que sería el del conteo de los productos, observamos que tendríamos un conflicto debido a que si en este reporte de inventarios notamos que el producto que deseamos facturar. No hay stock y tendríamos muchos perjuicios.

### **Concreto:**

Al realizar un buen análisis del control del inventario ejecutando varias formas para el conteo de los productos con la separación de cada artículo bien ordenado ganaríamos mucho, seleccionando a gente responsable para el respectivo trabajo solo 2 personas por artículo, uno que realice el conteo y otro verificando en el reporte que nos entregan sería suficiente porque se realizara 2 veces el conteo y no tendríamos inconvenientes.

### **Original:**

Este análisis que vamos a realizar será novedoso ya que nos ayudará mucho a llevar un control de inventarios correcto y sin problemas. Tendremos un enfoque breve porque ya no tendremos problemas con la variación del stock

**Factible:**

Tenemos la posibilidad de solucionar este problema en el que podemos acceder a la información del sistema, también nos brinda la facilidad de poder descargar el reporte del control del inventario físico para realizar el día que asignen el control del inventario de la empresa. También en facturación se puede observar que el producto que desean comprar se encuentre en stock.

**Contextualmente**

Puedo saber más del tema porque tuve la oportunidad de aprender gracias a una gran fuente que fue en mi etapa del colegio, en el cual era un colegio de contadores llamado “ Colegio MERCANTIL “ en el cual aprendí mucho a realizar estados financieros, diarios contables, kardex para el control de los inventarios.

**Objetivos de la Investigación.****Objetivo General:**

- Desarrollar un plan de control de inventarios para visualizar los resultados financieros de la empresa.

**Objetivos Específicos:**

- Comprobar si el retraso de entrega de productos al cliente se debe al desconocimiento de la ubicación de la mercadería solicitada
- Demostrar que la carencia del personal capacitado no permita la implementación
- Probar que la implementación de un sistema de control de inventarios será una excelente inversión para los propietarios de la empresa Lubrisa S.A.

### **Justificación e Importancia de la investigación:**

Este proyecto se lo plantea porque no existe un control en el área de inventarios, ya que se encuentran muchas falencias que derivan salvedades en la bodega de la empresa. La Importancia de este proyecto ya que en caso de ser implementado, tendrá como finalidad contribuir en los procesos de control, seguimiento y registros de inventarios. Los beneficiarios serán los trabajadores, ya que por este tema ellos llegan a perder hasta su trabajo, por la falta de productos o materia prima.

### **Conveniencia:**

La Investigación es muy conveniente porque solucionaremos un problema que la empresa ha venido arrastrando por un buen tiempo debido a que con este tema podemos dar un paso más hacia una mejora de la empresa en la que realizamos la investigación.

También le servirá a la empresa para que cuando soliciten un producto ya tengamos en cuenta que en nuestro inventario si lo tenemos y no tendríamos que hacer perder el tiempo al cliente y se le facturará con normalidad porque se le despachara enseguida si lo necesita al instante.

### **Relevancia Social:**

La Transcendencia social que vamos a obtener será de superar una barrera que está poniendo en peligro a la empresa en la cual estamos realizando la investigación por lo que al realizar el mal conteo o fijación del producto no lo lleguemos a encontrar.

El alcance social que llegara a obtener sería uno muy alto ya que vamos a solucionar muchos inconvenientes con este nuevo análisis que vamos a implementar en nuestro control de inventarios de mercadería.

**Implicaciones prácticas:**

Ayudará a resolver un problema real, antes existían muchas falencias que derivan salvedades en la bodega de la empresa. Tiene varias implicaciones trascendentales porque este proyecto en caso de ser implementado tendrá como finalidad contribuir en los procesos de control, seguimiento y registros de inventarios de mercadería.

**Valor Teórico:**

Se podrán generalizar los resultados al momento de entregar un inventario completo sin fallas y bien cuadrado, no tendrán ningún problema al presentar los resultados financieros.

La Información que obtengamos si servirá para el nuevo cambio para el análisis del control de inventario de mercadería y desarrollaremos la teoría de aplicar esta nueva forma de realizar un inventario sin la duda de que fallaremos en el conteo del inventario.

Debido a la investigación no habrá paso a la exploración de algún fenómeno o ambiente porque solo se controlara de una mejor manera el inventario que estamos realizando porque se está aplicando de una pésima manera.

Con la implementación de este análisis se aspira a minimizar las pérdidas de los productos tanto en mal estado como maltratados.

## **Capítulo II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO**

#### **Antecedentes Históricos:**

Según nos indica Molina E. (1970):

La historia del Inventario, es una definición práctica, es una acumulación de cosas de ciertos controles y propósitos. El inventario nace junto con la denominada propiedad privada, y puede remontarse a las primeras sociedades, en donde podemos encontrar el almacenamiento y acumulación de bienes como alimentos, granos, animales y subproductos, la administración del inventario han ido evolucionando con los años y podemos repasar varias teorías y técnicas en su desarrollo histórico.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y los pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. La base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de oca viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma.

Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. Algunas personas que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material.

Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos. Los inventarios desde el punto de vista financiero mientras menos cantidades mejor. Los que ven los inventarios como materiales de producción tiene una miopía similar. Por lo general creen que mientras tengan más sería mejor. Pág. 45

Según nos indica Paredes M. (1915):

El control de inventarios se desarrolló sobre líneas más científicas. El concepto básico de tamaño de lote económico fue publicado por primera vez en 1915 y el enfoque estadístico para determinar los puntos de orden fue presentado por El Autor Castillo, Dember en el año 1934.

El movimiento de la administración científica a partir de los primeros años de la década de 1890 hasta la Segunda Guerra Mundial, ha ayudado a reconocer que el trabajo de planeación y control de la producción debe ser actividad del grupo; como resultado el control de

la producción y de los inventarios existían funciones distintas en la mayoría de las compañías.

De la Segunda Guerra Mundial vino la investigación de operaciones, la aplicación de técnicas científicas para la solución de problemas de guerra, en la que la asignación de productos limitados era cuestión de derrota o victoria. Cuando los científicos que hicieron este trabajo volvieron a los problemas del mundo en tiempos de paz, su atención se enfocó en el control de la producción y de los inventarios, en el que los elementos del problema podían ser expresados de forma numérica. Se produjeron algunos resultados notables en el pronóstico, en el control de inventarios y en la programación de la materia.<sup>2</sup> .A través de la Historia de los negocios, el inventario derrotaba la información, en gran parte porque la información no podía ser lo suficientemente precisa. Las compañías ocultaban su ignorancia del mercado manteniendo inventario adicional.

Los japoneses fueron los primeros en eficientizar este proceso en la Industria manufacturera y lo denominaron: kanban. El sistema kanban es simplemente un pedazo de papel y tarjetas con un índice de artículos, cuando la línea de producción nota una baja de inventario se anexa éste papel a una red de "hilo" solicitando más partes, esto es todo lo que realiza kanban (Pág. 62)

Bueno en resumen lo que entiendo es que el inventario se realizó en sus antepasados en una forma más rápida sencilla y útil ya que solo se realizaba el conteo físicamente y dependiendo de ese conteo el inventario se anexaba a un reporte en lo cual se expresa que es una excelente manera de realizar el control de inventarios.

### **Antecedentes Referenciales:**

Se hace referencia a la investigación de Freire C. (2010): Ex alumno de la Universidad Estatal de Guayaquil con el tema “VALUACION DEL INVENTARIO EN EL COSTO DE MERCADO SEGÚN PRESENTACIONES NIIF EN LA EMPRESA HOLCIM ECUADOR S.A.”.

En resumen de este proyecto se enfoca más en el costo de la adquisición de la mercadería con su presentación NIIF debido a diferencia de otras compañías esto se da por el movimiento de mercadería obsoleta en la que esta se debe de dar de baja en los resultados financieros se pondrá en práctica un sistema de control de inventario idóneo, mejorando de esa manera la rentabilidad.

Esta investigación tiene similitud con el presente proyecto de trabajo en que, por medio del control de inventarios se puede controlar en nuestras bodegas las pérdidas de productos o mal conteos que nos puede afectar en el costo del mismo y hace que tengamos una falencia también conocida como una perdida en nuestros resultados financieros.

Se hace referencia a la investigación de Macias J. (2000): Ex alumna de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil con el tema “CONTROL DE INVENTARIOS SEGÚN LAS NIIF EN LA COMPAÑÍA PAN-AMERICANA S.A.”

Al respecto de este proyecto en resumen se basa en el propósito de mejorar la gestión en el área de bodega ya que la mayoría de veces se encuentran falencias en la toma de inventarios en la ciudad de Guayaquil. La diferencia es que se da a notar aquellas dificultades de la administración y analizar los resultados financieros.

Este proyecto de investigación tiene como diferencia el tema a realizar un plan de mejora que ha sido manejado eficientemente y seguir cada uno de las políticas y procedimientos correctamente para encontrar la solución en las propuestas para un control en la toma de inventarios.

Se hace referencia a la investigación de Moreira N. (2017): Ex alumna de la Universidad Peruana De Las Américas con el tema “EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE PERDIDAD EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FABRIMAR.”

Las informaciones obtenidos destacan la inexistencia de un análisis de control de los inventarios y las perspectivas del problema respecto a los cambios que generara la rentabilidad de la empresa es de disponer de un manual para la gestión del control que especifica con claridad el método para la actividad comercial que se desarrolla en Fabrimar.

Este proyecto de investigación tiene como diferencia el trato del análisis del control de inventarios y rentabilidad en una bodega, donde tuvo como propósito analizar el sistema de control de inventarios de la bodega en la cual me sirve para poder cumplir mi objetivo que es un control de inventario y cómo este incide en la rentabilidad empresarial.

Se hace referencia a la investigación de (Walter Sotomayor Mora, 2011) ex alumno de la Universidad Andina Simón Bolívar con el tema “ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRUPO NUTRESA”

En este sentido, se presenta la propuesta a través del diseño de estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado, la cual surge como una respuesta a la problemática actual de la organización objeto de estudio, con la finalidad de lograr el

buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, la confiabilidad en los registros contables.

Este trabajo de investigación tiene una similitud ya que trata del control de inventario, debemos tener claro que el control de inventario en una empresa es muy importante para tener la información de las entradas y salidas, entre otros beneficios y así poder aumentar la rentabilidad

### **Fundamentación Legal:**

## **Constitución de la República del Ecuador**

### **Capítulo Tercero**

#### **Sección Novena**

#### **Personas usuarias y consumidoras**

**Art.54.-** Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercializan bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore. Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas.

### **Capítulo Cuarto**

#### **Soberanía Económica**

#### **Sección Primera**

## **Sistema económico y política económica**

**Art.283.**-El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin: propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad estado y mercado en armonía con la naturaleza; y tiene por objeto garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrara por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulara de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

## **NIIF NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

### **1.1.2. Normas**

Como no podía ser menos, la globalización de las actividades económicas se refleja también en la necesidad de elaborar unas normas y principios contables para ser utilizados en las diferentes empresas. De lo antes mencionado Monge 2005 en su revista indexada revela que “en el año 2002 se aprueba el Reglamento de la Unión Europea relativo a la aplicación de las Normas Internacionales de contabilidad o Normas Internacionales de Información Financiera”

#### **1.1.2.1. Normas internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Bohórquez (2015) Afirma que “las Normas de Información financiera son el conjunto de conceptos básicos y reglas que deben ser observadas al registrar la información contable y la presentación de la información financiera”

. La adopción de NIIF constituye una tarea importante para la mayoría de las empresas, debido a que son lineamientos que rigen el tratamiento contable de distintas transacciones, que pueden ser aplicados en distintos tipos de actividad y que para todo contador es indispensable mantenerse actualizado sobre las normas existentes; al respecto Molina (2013) menciona que “el objetivo de estas normas es proporcionar un conjunto de principios contables simplificados e independientes teniendo en cuenta consideraciones de costo-beneficio”.

#### **1.1.2.2. NIIF 9 para PYMES**

Es un compendio simplificado de las NIIF que pueden utilizar las pequeñas y medianas empresas. Para el caso del Ecuador, un gran número de empresas podrían caer en esta definición y, por tanto, tendrían que utilizar la normativa de esta NIIF. La aplicación de las NIIF en las empresas a nivel mundial, si bien busca su universalización y que la información financiera se efectúe bajo un mismo lenguaje que asegure la posterior comparabilidad y confiabilidad, tuvo un fuerte traspié, el cual constituye su costo de implantación y la inaplicabilidad de ciertas normas, sea por el giro de negocio de algunas entidades, su escaso impacto en los estados financieros, su elevado costo en relación con los beneficios que se esperan, la poca preparación de los profesionales e incluso el desinterés de los inversionistas y entes de control gubernamental. La NIIF para PYMES se halla estructurada en tres cuadernos: 16 } Cuaderno 1.- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. }

Cuaderno 2.- Fundamentos de las conclusiones. }

Cuaderno 3.- Estados financieros ilustrados y lista de comprobación de información a revelar y presentar.

### **1.1.2.3. NIIF 13 Medición del Valor Razonable**

Define al valor razonable como una medición basada en el mercado, no una medición específica, al medir el valor razonable. Una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes.

#### **Información a revelar:**

Una empresa revelara información que ayudará a los usuarios de Estados Financieros a evaluar lo siguiente:

a) Para activos y pasivos que se miden a valor razonable sobre una base recurrente o no recurrente en el Estado de Situación Financiera después del reconocimiento inicial, las técnicas de valoración, y los datos de entrada utilizados para desarrollar dichas mediciones.

b) Para mediciones de valor razonable recurrentes utilizando datos de entrada no observables significativas, el efecto de las mediciones sobre el resultado del periodo u otro resultado integral para el periodo.

### **1.1.2.4. NIC 1. Presentación de Estados Financieros**

El objetivo principal de esta norma es fijar las bases para la presentación de los Estados Financieros, para cerciorarse de que dichos Estados sean confiables y comparables con los Estados Financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, esta norma establece requerimientos generales para la presentación de Estados Financieros, reglas para la estructura y cláusulas sobre su contenido mínimo.

### **1.1.2.5 NIC 2. Inventarios**

La presente norma describe el tratamiento de las existencias, además provee una guía práctica para determinar el costo, el mismo que será reconocido como un activo para luego ser diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Los inventarios serán medidos al costo de los inventarios

que comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación así que hayan incurrido para darles su ubicación actual, o al valor neto realizable, que constituye el precio estimado de venta de un activo en el transcurso normal de la operación, menos los costos estimados para determinar su producción<sup>16</sup> y los necesarios para llevar a cabo la venta

### **2.3.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)**

**Título primero: Impuesto a la Renta, Capítulo II: Ingresos de fuente ecuatoriana, artículo 8: Ingresos de fuente ecuatoriana**, indica que:

Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1.- los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario. Nacional A. (2015, pág. 5)

**Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros art. 19.- Obligación de llevar contabilidad**, indica que:

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el

reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Nacional A. (2015, pág. 30)

**Art. 20.- Principios generales.-**

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los estados unidos de américa, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. (Asamblea Nacional, 2015, pág. 31)

**Art. 21.- Estados financieros.-**

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la superintendencia de compañías y a la superintendencia de bancos y seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Asamblea Nacional, 2015, pág. 31)

### **2.3.2 Variables conceptuales de la investigación**

**Variable independiente:** NIC 2 Inventarios

Existencias son activas:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (NIC2, párr. 6, p. 2)

**Variable dependiente:** Estados Financieros

“Documentos que informan acerca de un negocio en cantidades monetarias, y que proporcionan información para ayudar a las personas a tomar decisiones de negocios bien informadas” Hornean H. & Cruz O. (2010)(Pag. 28).

**Variables de la Investigación:**

**Variable Independiente:** Control de Inventario de mercaderías

**Control:**

Según Fayol H. (2012): El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el PANM adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

**Inventarios:**

Según Orlando C. (2013): El inventario es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

**Mercadería:**

Según Sánchez J. (2015): Es un tipo de transacción dentro de la contabilidad que se centra en el aprovisionamiento que realiza una empresa de diferentes bienes destinados a una posterior comercialización.

De los conceptos realizados el control de inventario de mercadería se trata de emplear varios procesos de trabajos que nos facilitan la realización de los inventarios en la cual nos ayuda para tener un control de las mercaderías y a llevar un orden en la empresa.

## **Variable Dependiente: Resultados Financieros.**

### **Resultados:**

Según Machado C. (2009): Es la variación de los fondos propios de una entidad, producida en determinado periodo como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria. (Pág.2)

### **Financieros:**

Según Gavilánez H. (2017): Es lo referente al manejo de las finanzas, entendiéndose por tales, los bienes o caudales, a veces estrictamente ceñido a los bienes que integran el patrimonio estatal o erario público.(Pág.4)

Para mí según los resultados financieros habla de algunas empresas que se aceleraron y se incrementaron sus niveles de inventarios y se acrecienta el problema ya que suelen obtener perdidas en sus inventarios y hoy en día tienen muchas organizaciones para controlar ese inconveniente en sus empresas

### **Definiciones conceptuales**

**Kardex:** El Kardex es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías. Saavedra C. (2016, pág. 1)

**Saldos:** En el ámbito de la contabilidad, el saldo es la diferencia que existe en el haber o los ingresos y el debe o los egresos. Si pensamos en un balance que se desarrolla para llevar la economía familiar, en la columna del haber se registrará el dinero que ingresa tales como salarios, cobro de intereses, ganancias por inversiones, etc.

La diferencia entre ambas columnas será el saldo, que puede ser saldo acreedor cuando el haber resulta mayor al debe, saldo deudor esto es cuando

él debe supera al haber, o saldo nulo cuando no hay diferencias entre el haber y él debe, Perez J. Y Gardey A. (2014, pág. 12).

**Cuantificación:** Para Merino J. (2012) Es un verbo que se refiere a la acción de enunciar una cantidad. Lo cuantitativo, por lo tanto, consiste en la expresión de una magnitud a través de números. (Pág.3)

**Cronograma:** es un registro pormenorizado del proceso que se ha de seguir para llegar a un fin preestablecido. Consiste en analizar y fraccionar las actividades necesarias para generar los productos que darán solución al problema o mejorarán una situación específica. En él se anotan las fechas probables para todas y cada una de las actividades... desde que comienza el proceso con la elección del tema, hasta concluir con el producto final que será tu Proyecto Terminal de Carácter Profesional. El cronograma es un instrumento que te será de gran ayuda para visualizar y organizar tus entregables. García F. (2008) (Pág...40)

**Inconsistencia:** Según Romero J. (2012) Son los errores matemáticos, erradas clasificaciones contables, errores de codificación, de registro, inadecuados o falta de soportes contables, etc., que afectan los estados financieros históricos, re expresados, información estadística, económica y tributaria representan “inconsistencias. (Pág11)

**Ingresos:** Dice Nunes P (2012), Que los ingresos son incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios. (Pág1)

**Egresos:** Fernández J. (2002) Los egresos son lo que gasta en un cierto tiempo ya sea semanal, quincenal, mensual, trimestralmente en el año. El concepto de egresos de todas maneras se encuentra muy ligado a la contabilidad, en este caso, significa la salida de dinero de las arcas de una empresa u organización” (Pág.165).

**Método promedio ponderado:** Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo, Gómez G (2011, pág. 10)

**Mejoras:** Las mejoras constituyen inversiones en un bien que aumentan la capacidad de servicios de los bienes, ya sea extendiendo su vida útil o aumentando su productividad. En todos los casos modifican sus condiciones originales.

En ambos casos, la mejora supone la incorporación de un nuevo valor al activo, que puede extender su vida útil o bien incrementar su productividad o eficiencia, ya sea reduciendo costos o incrementando la cantidad de unidades a producir u horas iniciales (vida útil).

Como consecuencia de ellas se benefician períodos futuros, por lo que dicho costo se carga al activo, modificando su valor de costo de adquisición, Jáuregui M (2015, pág. 20).

**Vida útil:** NIFF PARA PYMES (2009) se refieren al tratamiento de los bienes que conforman las propiedades, planta y equipo; no tienen diferencias en cuanto al requerimiento sobre la vida útil. Al respecto, ambos estándares

indican que la vida útil es el tiempo en el cual la entidad espera obtener los beneficios económicos derivados del activo. (Pág.6)

**Costos:** Por lo general, los contadores definen el costo como los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico. Asimismo agrega que el costeo es el proceso de determinar el costo de hacer algo, por ejemplo, el costo de producir un bien, brindar un servicio, o llevar a cabo una actividad o función Charles H Y Sundem G. (1994, pág. 17).

**Finanzas:** el término finanzas de las siguientes maneras:

Área de actividad económica en la cual el dinero es la base de las diversas realizaciones, sean éstas inversiones en bolsa, en inmuebles, empresas industriales, en construcción, desarrollo agrario, etc.,

Área de la economía en la que se estudia el funcionamiento de los mercados de capitales y la oferta y precio de los activos financieros, Andrade S. (2006), (Pág.293).

**Control interno:** Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Catacóra F. (1996) (Pág.238).

**Inventario de productos terminados:** Los productos terminados son los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los

almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda. Sánchez V. (2000) (Pág.67).

**Bodegas:** Quintana C (2014):“dice que la bodega es un espacio donde se almacenan mercancías, materias primas, productos semiterminados o productos terminados, en espera de lo que será su siguiente proceso”. (Pág. 9)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Presentación de la Empresa:**

La empresa en la que vamos a desarrollar el trabajo de investigación se llama Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A.

Fue fundada el día 16 de Junio de 1992 la empresa LUBRISA GULF. Posee la más avanzada tecnología en lubricantes con las últimas especificaciones exigidas en la industria.

Tiene a su disposición el servicio post-venta de análisis de aceites nuevos o usados, y como servicio adicional puede realizar la consulta de sus resultados de análisis por medio de su Programa de mantenimiento.

Dispone de su propia planta de tambores, en donde se elaboran tambores de 55 galones obteniendo una producción de 1000 tambores diarios. Cuenta con una completa red de distribución a nivel nacional cuya oferta le permite atender a cientos de clientes, también dispone de su propia planta de Plásticos en las cuales elaboran las canecas para los lubricantes en los cuales se envasan y se distribuyen para la venta,

La Empresa Lubricantes Internacionales se encuentra ubicada como Matriz principal en la Provincia del Guayas del cantón Durán diagonal al Hospital del IESS de Durán con dirección de Cuenca 602 y Guillermo Davis y tiene 2 sucursales: una en Guayaquil que es la planta de grasa ubicada en Pascuales a lado de Pilsener y la otra ubicada en Quito pasaje N6B #188 y santa teresa de Jesús atrás de coca cola en la parroquia calderón.

## Objeto Social

Venta de lubricantes, aceites y grasa para vehículos y maquinarias.

## Misión

Gulf en el Ecuador ha logrado el mayor número de ventas debido a la altísima calidad de sus productos, los cuales son elaborados bajo estrictas normas de control de calidad, lo cual está evidenciado en la certificación ISO 9001:2000 otorgado en el 2005. GULF ECUADOR se abastece de manera autónoma e independiente de aceites básicos, desde sus proveedores en el exterior, hasta las instalaciones propias de la GULF.

## Visión

En las instalaciones de Durán la empresa desea poseer tanques de almacenamiento con más de 1'200.000 galones de lubricantes, la empresa tiene una capacidad de producción de 300.000 galones por mes durante un turno de trabajo donde se mantiene el elevado control de calidad de productos GULF que corresponde a la más alta tecnología a nivel mundial.

## Estructura Organizativa

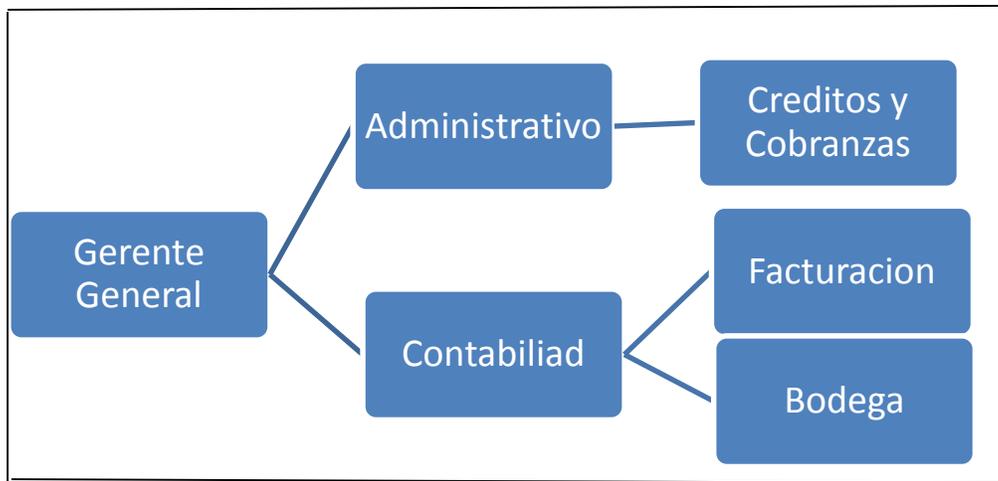


Gráfico N° 1 Estructura organizativa de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)

Elaborado por: **Macias Yunga Walter Edison.**

## Organigrama de la Empresa

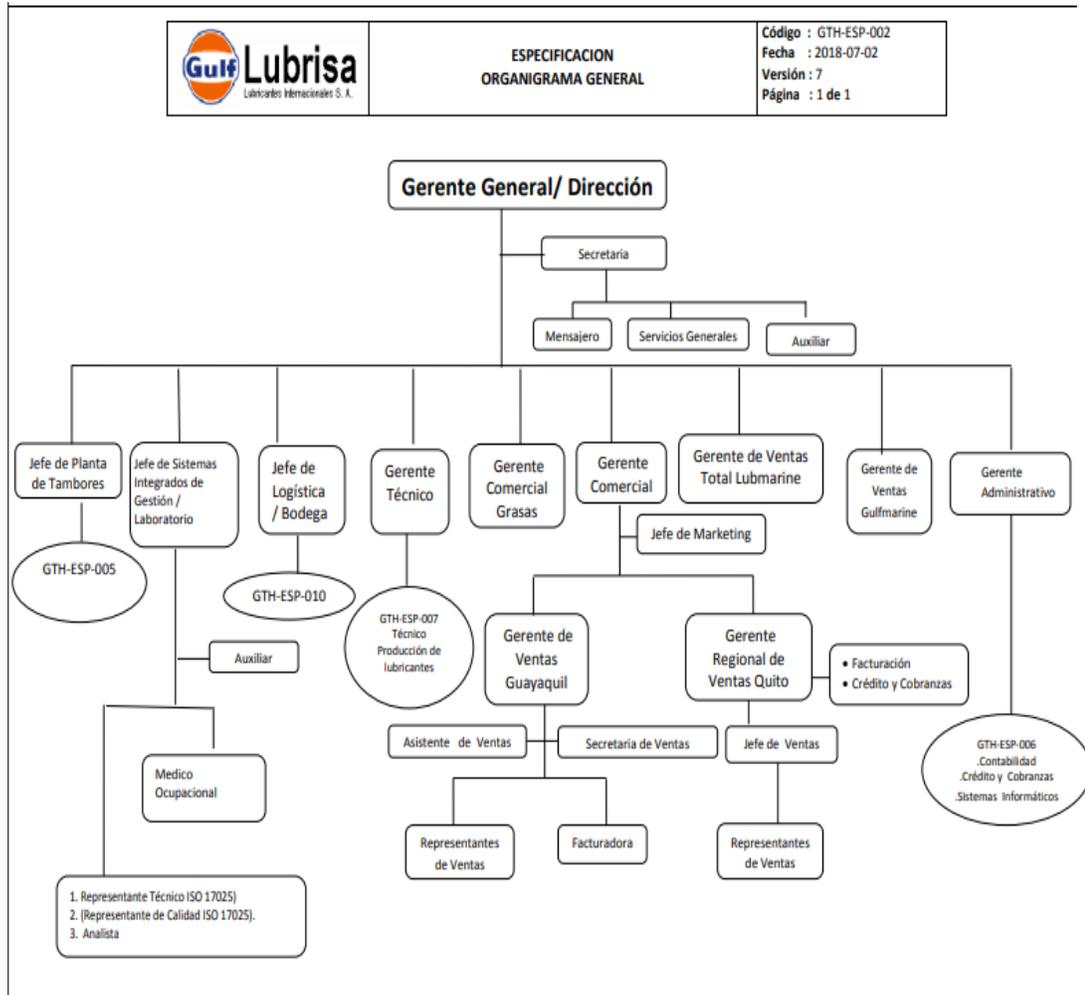


Gráfico N°2 Organigrama de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)

**Elaborado por: Macías Yunga Walter Edison**

### Número de Trabajadores

En la Empresa se encuentran un total de 67 trabajadores en lo cual están divididos de la siguiente manera.

Área Administrativa: 24 trabajadores

Área de Ventas: 26 trabajadores

Área de Bodega: 17 trabajadores

## Principales Clientes

Cientes	Ciudad
Disflogui S.A.	Manabí
Lubricantes Garzón	Santo Domingo
Aerovic	Guayaquil
Megalubricantes	Triunfo
Logística Bananera LOGBAN	Guayaquil

Cuadro N° 1 Principales Clientes de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)

**Elaborado por: Macías Yunga Walter Edison**

## Proveedores

Cientes	Ciudad
Plastitotal	Guayaquil
Soluciones Gráficas Coberti	Guayaquil
Oilsuper	Quito
Oilmax	Quito
Napa	Guayaquil

Cuadro N° 2 Principales Clientes de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)

**Elaborado por: Macías Yunga Walter Edison**

## Principales servicios o productos

Lubricantes GULF.

Grasas Crow para Maquinarias.

Tambores para diferente tipo de productos.

Canecas para aceites y lubricantes.

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

El proceso es de implementar un nuevo método en el área de inventarios para lo cual se realizara un cronograma para separar la materia prima de los productos terminados.

El presente trabajo de investigación se elaborara en donde se encuentra el problema es decir en el área de bodega, se encuentra el jefe de bodega que se encarga de que el producto sea el correcto y no cambiados ni en mal estado, también tenemos al auxiliar de bodega que se encarga de confirmar que el cliente haya cancelado primero el producto y luego que los datos de la factura estén correctos con el stock que se encuentran en la bodega.

## Análisis económico financiero de periodos anteriores de la empresa

Balance General: Activos				
Cuentas	Balances Anuales		DIFERENCIA	Variación 2018 vs 2017
	2017	2018		
Efectivo y equivalentes	1.080.722	1.091.473	10.75	1,0%
Cientes	17.886.907	18.291.918	405.01	2,3%
Inventarios	13.352.829	13.348.430	-4.39	0,0%
Activos por impuestos	2.841.203	2.514.787	-326.42	-11,5%
Activos para la venta	-	-	-	-
Activos biológicos	-	-	-	-
Gastos anticipados	-	-	-	-
Otros activos corrientes	1.572.182	3.197.473	1625.29	103,4%
Otros activos corrientes	4.413.385	5.712.260	1298.88	29,4%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>36.733.844</b>	<b>38.444.082</b>	<b>1710.24</b>	<b>4,7%</b>
Propiedad, planta y equipo	4.919.069	4.866.963	-52.1	-1,1%
Intangibles	-	-	-	-
Inversiones	-	-	-	-
Activos biológicos LP	-	-	-	-
Recursos minerales LP	-	-	-	-
Propiedades de inversión LP	-	-	-	-
CXC Comerciales LP	-	-	-	-
Impuestos diferidos	-	10.021	-	-
Otros activos LP	-	-	-	-
Otros activos no corrientes	-	10.021	-	-
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>4.919.069</b>	<b>4.876.984</b>	<b>-42.08</b>	<b>-0,9%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>41.652.913</b>	<b>43.321.066</b>	<b>1668.15</b>	<b>4,0%</b>

Gráfico N° 3 Analisis Economico Financiero de los Activos de la empresa

Lubrisa Fuente: Superintendencia de Compañía

Balance General: Pasivos				
En USD	Balances Anuales			Variación
Cuentas	2017	2018	Diferencia	2018 vs 2017
Proveedores	8.660.021	7.931.715	-728.31	-8,4%
Pasivos bancarios	1.215.847	2.084.694	868.85	71,5%
Pasivo tributario	-	-	-	-
Pasivo laboral	361.112	373.545	12.43	3,4%
Anticipos y diferidos	89.433	39.647	-49.79	-55,7%
Otros pasivos corrientes	7.575.171	8.821.634	1246.46	16,5%
Otros pasivos corrientes	8.025.716	9.234.827	1209.11	15,1%
Total Pasivos Corrientes	17.901.585	19.251.235	1349.65	7,5%
Proveedores no corrientes	-	-	-	-
Pasivos bancarios no corrientes	730.580	730.580	0	0,0%
Pasivos por beneficios empleados	228.470	193.020	-35.45	-15,5%
Impuestos diferidos	-	-	-	-
Anticipos y diferidos LP	-	-	-	-
Otros pasivos no corrientes	-	-	-	-
Otros pasivos no corrientes	-	-	-	-
Total Pasivos No Corrientes	959.050	923.600	-35.45	-3,7%
Total Pasivos	18.860.635	20.174.835	1314.2	7,0%

Gráfico N° 4 Analisis Economico Financiero de los Pasivos de la empresa.

Fuente: Superintendencia de Compañía.

Balance General: Patrimonio				
En USD	Balances Anuales			Variación
Cuentas	2017	2018	Diferencia	2018 vs 2017
Capital	10.760.000	10.760.000	0	0,0%
Capital no pagado	-276.466	-	276.46	-100,0%
Aportes	-	-	-	-
Capital y Aportes	10.483.534	10.760.000	276.47	2,6%
Reservas	2.432.395	2.414.031	-18.36	-0,8%
Resultados NIIF	653.539	653.539	0	0,0%
Otros resultados integrales	-	175.994	175.99	-
Reservas+ ORI+ Adop. NIIF	3.085.934	3.243.564	175.99	5,1%
Resultados acumulados	8.169.273	8.169.273	175.99	0,0%
Resultado del ejercicio	1.053.536	973.394	175.99	-7,6%
Total Patrimonio	22.792.278	23.146.231	175.99	1,6%

Gráfico N°5 Analisis Economico Financiero de los Patrimonios de la empresa.

Fuente: Superintendencia de Compañía.

Según en el gráfico de análisis económico financiero tenemos el siguiente Balance General el cual pertenece a la Empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A. hemos hecho una variación de valores mediante estos dos años el 2017 y 2018, pues como podemos observar, si hay utilidad para los trabajadores de la empresa y más en el año 2017 ya que se efectuó una gran mayoría de compras y en el año 2018 bajaron las ventas.

También tenemos esta observación en la cuenta Propiedad Planta y Equipo que en el 2017 se realizó una inversión de una maquinaria de llenado para tener una mejor rapidez al momento de envasar el producto terminado a las ese es el motivo en el que el 2017 se invirtió un poco más algo mínimo que en el 2018

Un punto también que se observo es el de la cuenta de Pasivos por beneficios a empleados cosa que en el 2017 se encontró de que a la mayoría de los empleados solicitaban la carta para que se les realizara el pago de sus días de vacaciones del año correspondiente.

### **Diseño de la Investigación.**

Es una estructura o plano para llevar a cabo proyectos de investigación de mercados.

**Bibliográfica:** Según López R. (1972): “Nos dice que las publicaciones que tienen más valor e interés en relación con su tema para la consulta a la hora de iniciar un proceso de investigación” (Pág10)

**De campo:** Según Azman L. (1986)”Es aquella que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas de recolección” (Pág8)

## Tipos de Investigación.

**Cuadro N° 3 – Conceptos de tipos de investigación**

<b>Exploratoria</b>	<b>Explicativa</b>	<b>Descriptivo</b>	<b>Correlacional</b>
Es proporcionar conocimiento y entendimiento del problema que enfrenta el investigador para definir el problema con precisión.  Pietrangelo, M. (2010)	Es aquella que tiene relación casual, no solo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo.  Sabino, C. (1992)	Establece el investigador claramente el problema una información específica y detallada también asume que cuenta con conocimiento del problema.  Pietrangelo, M. (2010)	Este tipo de investigación determina el grado en que la variación detecta la existencia y fuerza de varios factores que hay que tener en cuenta.  Moca, A. (2011)

Cuadro N° 3 Principales Clientes de la Empresa (Lubricantes Internacionales LUBRISA)

### **Elaborado por: Macías Yunga Walter Edison**

El Autor del presente proyecto en base al estudio de la investigación que voy a sustentar escogí el método Explicativo porque se puede argumentar el problema por el cual surge el control de inventarios, para así perfeccionar cada detalle en la parte del inventario y en el método del conteo.

### **Población.**

Según Suarez B. (2009): "Es la totalidad de unidades de análisis del conjunto de individuos, objetos y elementos en los cuales puede presentarse una característica susceptible de ser estudiada" (Pág6)

### **Población Finita.**

Según Suarez B. (2009):"Se conoce el tamaño, a veces son tan grandes que se comportan como infinitas y existe un marco maestral donde se puede hallar las unidades de análisis" (Pág7)

### **Población Infinita.**

Según Suarez B. (2009):"No se conoce el tamaño y no se tiene la posibilidad de contar o construir un marco muestra" (Pág7).

### **Cuadro No 4 – Cuadro Estadístico.**

<b>Población</b>	<b>Cantidad de Trabajadores</b>
Jefe de Bodega	1
Supervisores de Logística	2
Auxiliares de Contabilidad	5
Asistentes de Bodega	14
<b>Total de Trabajadores.</b>	22

**Autor:** Macías, W (2019)

La población en su totalidad es de 22 personas tiene carácter finita.

### **Muestra.**

Según Campana E. (2000):"Es un subconjunto de datos perteneciente a una población, debe estar constituido por un cierto número de observaciones que representen adecuadamente el total de los datos" (Pág1)

## Tipos de Muestra.

### Muestreo aleatorio simple:

Según Navarro E. (2010):"Es el procedimiento probabilístico de selección de muestras más sencillo y conocido, no obstante, en la práctica es difícil de realizar debido a que requiere de un marco muestral" (Pág3)

### Estratificado:

Según Navarro E. (2010):"En un muestreo estratificado se divide la población en clases o estratos y se escoge, aleatoriamente, un número de individuos de cada estrato proporcional al número de componentes de cada estrato" (Pág5)

### Sistemático:

Según Navarro E. (2010):"Es una técnica de muestreo que requiere de una selección aleatoria inicial de observaciones seguida de otra selección de observaciones obtenida usando algún sistema o regla" (Pág5)

## Procedimientos o pasos a seguir la investigación.

1. En la imagen que nos saldrá a continuación podemos observar que en nuestro sistema que manejamos en la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A. tiene una opción llamada INVENTARIO en el cual lo seleccionamos y se nos abre una ventana y vamos a la opción Kardex ya que también tenemos más opciones y elegimos Consulta de Kardex General.

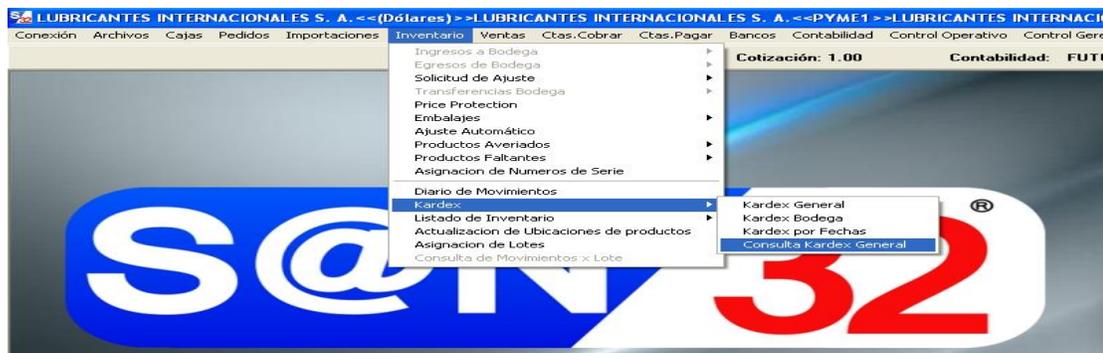


Imagen N° 1 Opcion Inventario seleccionar la palabra Kardex

Fuente: Sistema Contable de la Empresa.

2. En la siguiente imagen observamos que nos aparece un cuadro en el cual se detalla lo que es el Kardex General vamos a la opción bodega escribimos el 2 que es el número de la bodega principal de ahí escogemos la opción Buscar y nos saldrá varia información del producto que tenemos en nuestro inventario.

Imagen N° 2 En la opcion Kardex General buscamos todos los Items

Fuente: Sistema Contable de la Empresa.

3. En esta Imagen podemos ver que nos sale un cuadro de 16 hojas que es el reporte de nuestro inventario y seleccionamos la opción que se ve ahí nos saldrá un cuadro en el cual solo escogemos la opción OK le damos clic y nos aparece lo siguiente.

Imagen N° 3 Exportar la busqueda a un cuadro de excel.

Fuente: Sistema Contable de la Empresa.

4. Una vez exportado el reporte de inventario nos aparecerá en un cuadro de Excel en el que nos saldrá de esta manera ya que nosotros debemos editarlo y lo veremos de esta forma.

CODIGO	DESCRIPCION	UND	STOCK	GAL.	COSTO UNITA	COSTO TOTAL
1	BASICOS					
BASICO000001051	BASICO SN 150	OT	56.00	3,080.00	153.7560	8,610.3355
<b>TOTAL FAMILIA :</b>						
			<b>56.00</b>	<b>8,610.34</b>		
11	TAPAS GALON-LITRO-BALDES					
VARTAF000007025	TAPAS BALDES 5/1 GENERICA ROJO 09 SIN SFOUT	UN	2.00	2.00	0.3412	0.6823
VARTAF000007059	TAPAS BALDES 5/1 POLIETILENO BLANCA LLANA 501 CA	UN	6.00	6.00	0.3785	2.2710
<b>TOTAL FAMILIA :</b>						
			<b>8.00</b>	<b>2.95</b>		
13	LAMINAS PARA ENVASES					

Imagen N° 4 Editar en excel los Items exportados del sistema.

Fuente: Sistema Contable de la Empresa.

5. En esta imagen podemos ver que ya tenemos nuestro reporte de inventario llamado La Matriz de LUBRISA luego lo separamos por producto como lo detallaremos a continuación.

CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	COSTO UNITA	COSTO TOTAL	COSTO TOTAL
PTAUDI000015300	GULF SUPER DUTY M.O. SAE 40 12/1	0	324.00	1191	1191
PTAUDI000015900	GULF SUPER FLEET SUPREME 15W/40 AMBIAIR 12/1	0	432.00	12914	12914
PTAUDI000018200	GULF SUPER FLEET SUPR 15W/40 ROJO 12/1	0	552.00	12260	12260
PTAUDI000018400	GULF SUPER DUTY CF SAE 25W/50 12/1	0	576.00	10623	10623
PTAUDI000019800	GULF SUPREME DUTY LLE SAE PLUS 15W/40 CK-4 12/1	0	288.00	19527	19527
PTAUGA000010200	GULF MAX SAE 40 12/1	0	1068.00	19234	19234
PTAUGA000011800	GULF MAX X SAE 20W/50 SN 12/1	0	1332.00	12553	12553
PTAUGA000011900	GULF MAX X SAE 10W/30 12/1	0	720.00	12462	12462
PTAUGA000012300	GULF ULTRASYNTH X 10W/30 12/1	0	516.00	14631	14631
PTAUGA000012400	GULF ULTRASYNTH X 5W/30 12/1	0	864.00	17668	17668
PTAUGA000012500	GULF ULTRASYNTH X 5W/40 12/1	0	216.00	13707	13707
PTAUGA000012600	GULF MOTOR OIL SAE 40 12/1	0	4,416.00	0.9211	4,067.6459
PTAUGA000012700	GULF ULTRASYNTH X 10W/30 12/1	0	96.00	13496	13496
PTAUGA000012800	GULF ULTRASYNTH X 5W/30 12/1	0	288.00	1,6563	1,6563
PTAUGA000013100	GULF TEC PLUS SAE 10W/30 12/1	0	252.00	1,2710	1,2710
PTAUGA000013200	GULF TEC PLUS SAE 20W/50 12/1	0	192.00	1,2820	1,2820
PTGADT000020100	GULF TWO STROKE 501 12/1	0	432.00	0.9739	0.9739
PTGADT000020400	GULF FRIDE 3000 TC 515 12/1	0	288.00	1,6369	1,6369
PTGADT000020800	GULF FRIDE 4T PLUS 20W/50 12/1	0	900.00	10775	10775
PTGADT000020900	GULF FRIDE 4T SAE 10W/40 SL 12/1	0	420.00	1,1133	1,1133
PTGADT000021500	GULF SYNTRAC 4T SAE 20W/50 12/1	0	360.00	1,1744	1,1744
PTHAU0000030100	GULF A.T.F. DESROBEE 12/1	0	1848.00	1,2114	1,2114

Imagen N° 5 Separar por producto en la Matriz de lubrisa.

Fuente: Sistema Contable de la Empresa.

6. Aquí ya podemos observar que tenemos nuestro reporte de inventario por producto en esta imagen vemos que tenemos el producto llamado CAJAS LITROS en el cual se envasan el producto terminado en unos envases pequeños de litros de diferente tipo de marca y uso ya que esto es distribuido para Lubricadoras.

CÓDIGO	NOMBRE	UN	CANTIDA D	TOTAL FÍSICO	ESTADO DE INVENTARIO		FACTURACION		DIFER	DIF. EN CAJAS	C.UNIT	C.TOTAL	OBSERVACIONES
					daños	ROB	EXPESOS	FACTUREADO DE DESPACHOS					
<b>CAJAS LITROS 12L</b>													
PTTHAU00003000	GULF A.T.F. DEGRON 8 12L	12	1040	1040									
PTOTFC00007290	GULF COOLING 12L	12	264	264									
PTOTFC00007200	GULF COOLING VERDE 12L	12	328	328									
PTTTRAU00002500	GULF GEAR EP SAE 90 12L	12	720	720									
PTTTRAU00002500	GULF GEAR EP SAE 90 12L	12	700	700									
PTTTRAU00002500	GULF GEAR ZA SAE 250 12L	12	452	452									
PTTTRAU00002500	GULF GEAR MP 75V85 GL-5 12L	12	1488	1488									
PTTTRAU00002500	GULF GEAR MP 80V90 GL-5 12L	12	1584	1584									
PTTTRAU00002500	GULF GEAR MP 85V140 12L	12	288	288									
PTALKA00000200	GULF MAX SAE 40 12L	12	1056	1056									
PTAUA000001800	GULF MAX SAE 20V50 SN 12L	12	1932	1932									
PTTTRAU000001800	GULF MAX SAE 20V50 12L	12	720	720									
PTTTRAU000001800	GULF MOTOR OIL SAE 40 12L	12	448	448									
PTTHAU000030200	GULF M.P.A.T.F. 8 12L	12	824	824									
PTSPFC000071700	GULF POWER TRAC PLUS JASO FD 12L	12	600	600									
PTTTRAU000025000	GULF PRIDE 4T PLUS 20V50 12L	12	900	900									
PTTTRAU000025000	GULF PRIDE 4T SAE 80V40 GL 5 12L	12	420	420									

Imagen N° 6 Observar el producto CAJAS LITROS e imprimirlo.

Fuente: Sistema Contable de la Empresa.

7. En esta imagen tenemos otro ejemplo del reporte de Inventario pero de esta vez lo que es TANQUES GULF el cual esto ya es distribuido para fábricas, maquinarias, etc. Dependiendo del objeto que lo vaya a necesitar esto se lo imprime y se entrega a cada personal que está destinado hacer el conteo físico.

CÓDIGO	NOMBRE	UN	CANTIDA D	TOTAL FÍSICO	ESTADO DE INVENTARIO		FACTURACION		DIFER	DIF. EN CAJAS	C.UNIT	C.TOTAL	OBSERVACIONES
					daños	ROB	EXPESOS	FACTUREADO DE DESPACHOS					
<b>TANQUES 55L</b>													
PTTHAU00003000	GULF A.T.F. DEGRON 8 55L	1	2	2							245.05		
PTTHAU00003020	GULF M.P.A.T.F. 8 55L	1	1	1							262.90		
TETOCARSH4600	CARTER SH 460 55L	1	2	2							1431.74		
PTOTFC00007207	GULF COOLING 55L	1	1	1							74.16		
PTOTFC00007207	GULF COOLING VERDE 55L	1	1	1							74.67		
PTINEN000005020	GULF E.P. LUBRICANT HD 100 55L	1	3	3							17145		
PTINEN000005040	GULF E.P. LUBRICANT HD 220 55L	1	4	4							208.42		
PTINEN000005050	GULF E.P. LUBRICANT HD 320 55L	1	2	2							215.41		
PTINEN000005070	GULF E.P. LUBRICANT HD 680 55L	1	2	2							253.25		
PTSPFC00007160	GULF FIDELITY ISO 68 55L	1	4	4							202.93		
PTTTRAU00002500	GULF GEAR EP SAE 90 55L	1	2	2							295.93		
PTTTRAU00002500	GULF GEAR EP SAE 140 55L	1	4	4							217.25		
PTTTRAU00002700	GULF GEAR EP SAE 80V90 GL-4 5L	1	17	17							15.19		
PTTTRAU00002500	GULF GEAR ZA SAE 250 5L	1	17	17							20.36		
PTTTRAU00002500	GULF GEAR MP 75V85 GL-5 55L	1	2	2							220.46		
PTTTRAU00002500	GULF GEAR MP 80V90 GL-5 55L	1	2	2							220.81		
PTTTRAU00003000	GULF GEAR MP 80V140 55L	1	2	2							247.63		

Imagen N° 7 Observar el producto TANQUES GULF e imprimirlo.

Fuente: Sistema Contable de la Empresa.

## Métodos y técnicas de la investigación

### Científico:

Para realizar un trabajo de investigación científica, el investigador deberá tener presente que tipo de investigación realizará, primero que nada, tiene que tener identificado su problemática, su hipótesis, las fuentes de información relacionada con su tema, recopilar antecedentes históricos y contextuales. Borbor A. (2011, pág. 22)

### Analítico:

Va de lo concreto a lo abstracto ya que mantiene el recurso de la abstracción y puede separar las partes del todo, así como sus relaciones básicas que interesan para su estudio intensivo. Ramírez A. (2002, pág. 11)

### Cuadro No 5 – Cuadro de Procedimientos de la investigación.

Técnicas	Instrumento
Observación	Guía
Recolección	Información
Entrevistas	Formularios
Encuesta	Cuestionario

**Autor:** Macías, W. (2019)

### Método de Observación.

Es una estrategia metodológica, que incluye una diversidad de técnicas y obtención y análisis de datos. Es el medio por el cual se obtiene información de lo que deseamos saber. Vargas, Y. (2013, pág. 1).

Los Instrumentos que vamos a utilizar para llevar a cabo la investigación fueron:

- Guías de Observación
- Guías de entrevistas

- A continuación veremos la Guía de observación que se realizó Al personal de bodega encargada del inventario.

### Cuadro No 6 Guía de Observación

Guía de Observación realizada al personal de bodega.

<b>Ficha De Observación</b>				
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>				
<b>AREA:</b>				
<b>PERSONAL A CARGO:</b>				
<b>FECHA:</b>				
<b>OBJETIVO:</b> Evaluar el inventario de mercadería de la empresa LUBRISA				
<b>N°</b>	<b>Indicación de Evaluadores</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>COMENTARIO</b>
1	El estado actual del producto se encuentra de una manera organizada.			
2	Existe un control sobre el mínimo y máximo de existencia de mercadería en la bodega.			
3	Al momento de la salida de la mercadería utilizan Guías de remisión.			
4	Existe un procedimiento relacionado con la recepción custodia registro y responsabilidades de los inventarios.			
5	Cuando realizan el conteo de la mercadería cuentan con un reporte físico por producto			
6	La bodega donde se encuentra la mercadería cuenta con el equipo de seguridad industrial.			
7	La entrega a tiempo de los IMD correspondientes			

**Elaborado por:** Walter Macias 2019

### Método de Entrevistas.

Consiste en un interrogatorio, es una técnica de recolección de datos que involucra el cuestionamiento de los entrevistados ya sea individualmente o en grupo. Las respuestas a las preguntas que se le realizan durante la entrevista pueden ser registradas por escrito o grabadas. Canaca D, (2013, pág. 2)

**Cuadro No 7: Total de Entrevistados**

<b>Entrevistados</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Contabilidad</b>	<b>1</b>
<b>Bodega</b>	<b>1</b>

**Elaborado por:** Walter Macias 2019

**Cuadro No 8: Entrevista a los encargados del inventario.**

<b>Entrevistados:</b>	
<b>AREA:</b>	
<b>FECHA:</b>	
<b>OBJETIVO:</b> Evaluar el inventario de mercadería de la empresa LUBRISA	
<b>N°</b>	<b>Preguntas Los Entrevistados</b>
1	Cuantos productos actualmente tiene en inventario?
2	Se contabilizan los IMD (Inventario de mercadería Devuelta) a tiempo?
3	La mercadería que están en mal estado o dañadas están separadas físicamente del lugar donde realizan el inventario?
4	Cuantas veces el encargado de cada producto terminado procede a realizar el conteo físico del mismo?
5	La bodega en donde realizan el conteo del inventario está totalmente organizada para que no haya problemas con productos extraviados al momento de realizar el conteo?
6	Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de los productos de la bodega?
7	Se elaboran instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico?
8	La Bodega cuenta con identificación física de los inventarios?
9	Cuenta con políticas formales para la valuación de inventarios?
10	Cada venta que se realiza se emite su guía de remisión respectiva?

**Elaborado por:** Walter Macias 2019

## **Capítulo IV**

### **Análisis de los Resultados**

#### **Análisis e interpretación de los resultados**

Se llevó a cabo un análisis en el área de la bodega para determinar las principales falencias que tiene la empresa “Lubricantes Internacionales LUBRISA”, nos dio como resultado que uno de los grandes problemas que se tiene es la falta de un manual de procesos para el control de inventarios en el cual nos ayude a mejorar nuestra bodega que es en donde se tiene grandes inconvenientes.

Se está elaborando lo que es un plan de control de inventario en el cual tiene que ser aplicado de una manera rápida para que se solucione el problema de la falta de mercadería en lo que es el área de la bodega cuando se realiza el control del inventario.

En este manual vamos a detallar los objetivos y las políticas que se deben aplicar, así como las funciones de los empleados que se encargan de la bodega y las personas que tienen que ver con el conteo físico del inventario, entre otros también como los que son responsables de la entrega a tiempo de los IMD (Inventario de Mercadería Devuelta). Las personas que se encargan de la compra del producto terminado, un procedimiento para el ingreso y la salida de la mercadería a las personas encargadas el conteo físico del inventario.

Para esto se va a realizar los siguientes procedimientos para la mejorar de un control de inventario el cual nos ayudaran mucho para solucionar muchos temas en lo que es área de la bodega.



**Manual de Procedimientos y Control de  
Inventario en la empresa “Lubricantes  
Internacionales LUBRISA”**

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Guayaquil, Noviembre 2019

### **Introducción:**

En nuestro manual de control de inventarios de la Empresa "Lubricantes Internacionales LUBRISA" que se elaboró es para que todas las personas encargadas en el área de la bodega tengan un apoyo para que así tengan un mayor control en lo que es el área de bodega al momento de realizar el inventario.

### **Objetivo General:**

Facilitar a todo el personal encargado en el área de la bodega para así tener un mejor control cuando realizan los inventarios en la bodega. También es para tomar puntos clave en lo que nos afecta en gran parte lo que es la falta de mercadería.

### **Alcance del manual para el control de los inventarios:**

El siguiente manual contiene varios pasos a seguir para el manejo de un excelente control de inventarios realizados en el área de bodega también se generara un control al momento de ingreso y salida de la mercadería de diferente tipos de productos.

Se dará funciones a todos los empleados que sean parte de este proceso para que así tengan un mejor manejo con el producto de la mercadería en la bodega, así mismo deben tener la responsabilidad todos los trabajadores que estén involucrados en este proceso.

### **Políticas Generales:**

Como políticas generales del manual de procedimientos son las siguientes:

- Este manual será específicamente para tener un excelente control de inventarios para que así se elaboren los inventarios correctamente ya que se realizarán el primer sábado de cada mes.
- Se deberá llevar un pequeño control de manera eficiente en lo que sería el ingreso y la salida de las mercaderías por medio de Guías de remisión.
- Debemos presentar un reporte todos los movimientos de la mercadería todos los fines de mes en cual será realizado por medio del sistema contable que tenemos para así tener en cuenta lo que falta o sobra de nuestra mercadería.
- Todas las áreas encargadas en lo que es el inventario de la mercadería utilicen el manual de procedimientos de acuerdo a las normas establecidas para un mayor control.
- Todo movimiento o pedido que soliciten debe ser ingresado automáticamente al sistema contable en el módulo de inventarios para que así sea tomado en cuenta las cantidades físicas de cada producto de la mercadería.
- Se deberá realizar inventarios físicos cada 2 veces al mes para cuadrar lo faltante o lo mal registrado de la mercadería en nuestro sistema contable.

### **Funciones del personal:**

**Nombre del cargo:** Jefe de bodega

**Definición:** La persona responsable a que se realice el conteo físico del inventario de la mercadería así mismo se encarga de recibir el ingreso y la salida de la mercadería para mantener un orden adecuado en la bodega.

### **Funciones:**

- Observar el estado actual de cada producto y también tomar en cuenta si se encuentra en buen estado el producto
- Mantener un orden en la bodega con perchas o galpones por cada producto.
- Tomar un inventario físico con un asistente cada 15 días para un mejor control de inventarios.
- Subir a tiempo los IMD para que no haya problemas al momento del conteo físico del inventario.
- Archivar cada guía de remisión al ingreso y salida de cada producto de la bodega.
- Revisar que la mercadería no salga con golpes ni dañados para que el cliente tenga una mejor satisfacción.
- Mantener limpia la bodega.

### **Funciones del personal:**

**Nombre del cargo:** Asistente Contable

**Definición:** Se encarga del reporte del inventario de mercadería para realizar el conteo físico de cada uno de los productos terminados que tenemos en nuestras bodegas.

### **Funciones:**

- Confirmar cuantas personas tiene disponible para el conteo físico del inventario de mercadería.
- Ingresar al sistema contable de la empresa para exportar la información correcta y necesaria del módulo de inventarios.
- Pasar la información correcta de cada producto por medio del correo empresarial que cada trabajador tiene para que si tiene alguna duda guiarse por ese medio.
- Imprimir cada uno de los productos que se obtienen de la información exportada del sistema contable de la empresa.
- Distribuir a cada uno de los encargados a realizar el conteo físico de los inventarios de mercadería.
- Tomar lista el día que se esté realizando el inventario para que los que confirmaron estén presentes y en el caso de que 1 persona no pueda asistir convocar a una persona rápido para que ocupe ese lugar.

## **Procedimientos para ingresar la información de los IMD (Inventario de mercadería devuelta)**

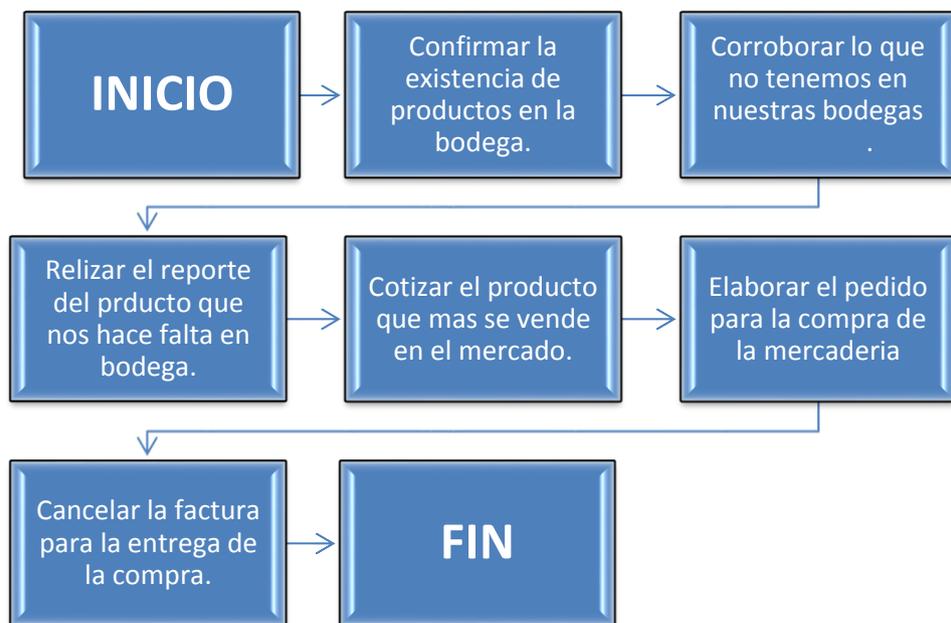
Los inventarios de mercaderías devueltas es la parte más importante en los inventarios se podría decir para lo cual le presentamos los siguientes puntos:

- Cada vez que se realice una devolución de cualquier mercadería deben realizar su respectivo IMD para que esa información sea subida al sistema contable.
- Confirmar al jefe de bodega que la mercadería que no alcanzaron a entregar sea devuelta la separe con su IMD para que al día siguiente se complete la entrega.
- En el caso de que se devuelva la mercadería porque este el producto en mal estado o golpeado por uno de esos motivos presentar su respectivo IMD.
- Cada IMD presentado al jefe de bodega que este incompleto o con manchas no será válido ni recibido tendrán que pedir uno nuevo para hacer el respectivo ingreso de información al sistema contable.
- Subir los IMD inmediatamente el día que sea devuelto el producto ya que si no lo hacen quedaran pendientes y traerán problemas al momento de realizar el conteo físico ya que sobrara el producto.
- No esperar que el día que se esté realizando el inventario para ahí recién subir el IMD pendiente. Ya que ocasionaran inconvenientes en el conteo físico.
- En el caso de que falta o sobre producto confirmarlo con el IMD pasado a tiempo para que en ese mismo rato del conteo no tener problemas.

### Procedimientos para la compra de la mercadería

Para este procedimiento que es el de la compra de mercadería debemos seguir los siguientes pasos:

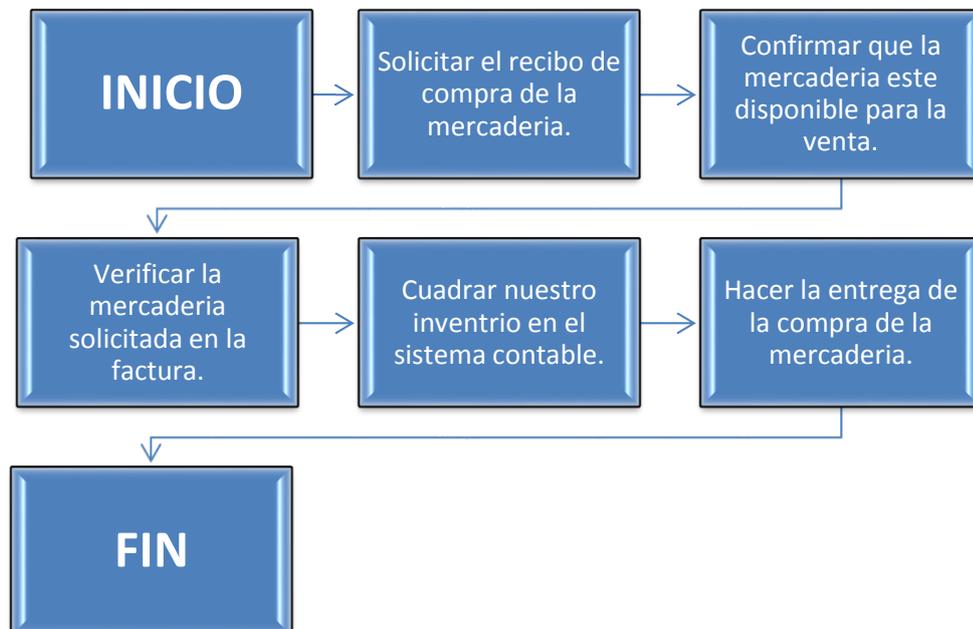
- Se debe confirmar en nuestro sistema contable la existencia de dicho producto en nuestra bodega.
- Corroborar lo que no tenemos en nuestra bodega para que no suban pedidos de ese faltante.
- Realizar un reporte del producto que nos falta en nuestra bodega.
- Cotizar que producto se vende más en el mercado para que cuando dicho producto poder tener stock.
- Elaborar el pedido para la compra de la mercadería.
- Cancelar la factura en cobranzas para realizar la entrega del producto.



### Procedimientos para la salida de la mercadería

Para la salida de la mercadería de nuestras bodegas se realizarán los siguientes puntos:

- Solicitar el recibo de compra de la mercadería.
- Confirmar que la mercadería esté disponible para lo que sería la venta del producto.
- Verificar que la mercadería solicitada sea la misma que consta en la factura.
- Cuadrar en nuestro sistema contable la salida de la mercadería en el módulo de inventario.
- Hacer la entrega de la mercadería a su respectivo camión del cliente.



## Plan de Mejoras

Para tener un mejor control en el area de bodega de la empresa “ Lubricantes Internacionales LUBRISA” se debera de implementar el manual de procedimientos y control de inventario de la mercaderia, en el que sera de gran ayuda para la emoresa ya que con este manual solucionaremos los problemas que tenemos cuando se realiza lo que es el inventario de la mercaderia.

Para esta investigacion se esta desarrollando un manual de procedimientos y control de inventarios en la empresa “Lubricantes Internacionesles LUBRISA),el cual tiene que ser ejecutado de una forma urgente, esta investigacion tendra un costo ya que fue elaborado por que investigador que desarrollo el prsente proyecto.

La falta de control en lo que es la entrega de los IMD es un gran punto muy importante ya que con estos documentos soportan lo falante o sobrante de mercaderia en nuestras bodegas asi que por este motivo la toma de inventarios con el conteo fisico se realizaras el 1er sabado de cada mes y la entrega de los IMD sera en el instante que elaboren dicho documento.

Tambien es de capacitar al personal de la bodega para que le de un mejor uso al manual que se le entregara para que todos estos cmbios sean ejecutados de la mejor manera en el area de bodega e el cual tambien esta incluido el jefe de bodega y la asistente contable.

Para esto se debera realizar un cronogra, de capacitaciones como podremos observar en el siguiente cuadro.

### Cuadro No 9: Cronograma de capacitaciones.

CRONOGRAMA DE CAPACITACIONES DEL MES DE ENERO			
HORA	LUNES	MIERCOLES	MIERCOLES
DE 9 A 10 Am	JEFE DE BODEGA	ASISTENTE CONTABLE	JEFE DE BODEGA
DE 10 A 11 AM	ASISTENTE CONTABLE	JEFE DE BODEGA	ASISTENTE CONTABLE

**Elaborado por:** Walter Macias

A continuación se hará el desglose de la inversión a realizar por parte de la empresa al personal encargado del área de inventarios.

#### **Cuadro No 10: Desglose de la inversión a realizar**

INVERSION REALIZADA PARA LA CAPACITACION	
ITEMS	Valores
REFRIGERIOS	\$ 10
CAPACITADORES	\$ 300
MATERIAL	\$ 20
TOTAL	\$ 330

**Elaborado por:** Walter Macias

#### **Conclusiones:**

Al término de la investigación que se realizó en la bodega de la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA, para llevar un mejor control de inventario de mercadería tenemos las siguientes conclusiones.

- ✓ El estado actual del producto no se encuentra en la bodega de una manera organizada.
- ✓ Al momento de la salida de la mercadería no entregan la respectiva guía de remisión para autorizar la salida de cada despacho de mercadería.
- ✓ En la bodega donde se encuentra la mercadería no cuentan con el equipo de seguridad industrial para los inventarios.
- ✓ No se realiza de la entrega de los IMD a tiempo ni en el momento que la mercadería es devuelta
- ✓ No cuentan con un control sobre el mínimo y el máximo de existencia de mercadería en la bodega.
- ✓ No tienen un manual de procedimientos y control de inventarios para que ya no tengan problemas al realizar el conteo físico de los productos que se encuentran en la bodega de la empresa.

## **Recomendaciones:**

Según las conclusiones que se encontró en la investigación realizada para el control de inventario de mercadería de la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA se tomaron las siguientes recomendaciones:

- ✓ El estado actual del producto que tenemos en nuestras bodegas debe estar de una manera muy ordenada y organizada para así llevar un excelente control de inventario.
- ✓ Se recomienda la entrega de su respectiva guía de remisión para autorizar la salida de cada despacho de mercadería
- ✓ En la bodega donde se encuentra la mercadería se debe contar con el suficiente equipo de seguridad industrial para el momento que se realizan los inventarios.
- ✓ Se debe realizar la entrega de los IMD apenas la mercadería sea devuelta y llegue a nuestras bodegas.
- ✓ Se recomienda tener un control físico sobre el mínimo y máximo de existencia de mercadería en la bodega.
- ✓ Aplicar el manual de procedimientos y control de inventarios el cual fue elaborado en la investigación de este proyecto para así tener un mejor control cuando realicen los inventarios.

## BIBLIOGRAFÍA

### **Bibliografía**

- Andrea, R. (2002). *Metodos y Tecnicas*. Guayaquil: Investigacion Analitica.
- Asamblea Nacional. (2015). *Estados Financieros*. Guayaquil: LORTI.
- Asamblea Nacional. (2015). *Principios Generales*. Guayaquil: LORTI.
- Azman, L. (1986). *Diseño de la Investigacion*. Guayaquil: la Historia CONTABLE.
- Borbor, A. (2011). *Metodos y Tecnicas*. Guayaquil: Investigacion Cientifica.
- Campana, E. (2000). *La Muestra de la estadística*. Guayaquil: Tipos de investigacion.
- Canaca, D. (2013). *Metodo de entrevista*. Guayaquil: Definicion completa de la entrevista.
- Canessa, F. (2014). *Verificacion de existencias*. Chile: Administración y comercio.
- Carlos, O. E. (2013). *Concepto de Inventario*. Guayaquil: Inventario Fundamentales.
- Cesar Saavedra. (2016). *Definicion de Kardex*. Guayaquil: Prezi.
- Charles, H., & S. G. (1994). *Contabilidad Administrativa*. México: Prentice may Hispanoamericana S.A. México.
- Cruz, H. h. (2010). *Variable Dependiente*. Machala: negocio de la Informacion.
- EDUARDO, M. E. (1970). *HISTORIA DEL INVENTARIO*. GUAYAQUIL: ANTECEDENTES HISTORICOS.
- Edwin, N. (2010). *Tipos de Muestra*. Guayaquil: Muestreo Aleatorio.
- Fayol, H. (2012). *Definicion de Control*. Guayaquil: Control en el area de inventarios.
- FAYOL, H. (2012). *Definicion de control*. Guayaquil: Control del inventario.
- Fernando, C. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición*. . Venezuela: McGraw/Hill. .
- Galán, J. S. (2015). *Definicion de Mercaderia*. Guayaquil: Transacciones de Mercaderia.

- García Córdoba, F. (2008). *Cronograma, Recomendaciones metodológicas para la elaboración de un trabajo de tesis*. México: Limusa.
- Gavilanez, H. (2017). *Concepto de Financieros*. Guayaquil: Patrimonio estatal o publico.
- Giovanni, G. (2011). *Sistema de valuación de inventarios*. Colombia: Gestio polis.
- H, C. I. (2007). Inventarios. *Ciencia de la Academia Mexicana de Ciencias*, 14-18.
- Hurtado, K. (2010). *Concepto de Resultados*. Guayaquil: Información de códigos.
- Jauregui, M. (2015). *Diferencia entre mantenimiento, mejora y reparación*. Argentina: Contabilidad.
- Javier, R. (2012). *Excepciones, deficiencias e inconsistencias comunes de Control Interno*. Gestio Poli.
- Joselyne, M. O. (2000). *Control de inventarios según las Niif en la compañía PAN-AMERICANA S.A*. Guayaquil: Tesis de grado.
- Julián Pérez Porto Y Ana Gardey. (2014). *Saldo*. Definición de.
- López, R. (1972). *Diseño de la Investigación*. Guayaquil: LA Historia CONTABLE.
- LORTI. (2015). *CONTROL DE INVENTARIOS*. GUAYAQUIL: LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.
- Machado, C. A. (2009). *Concepto de Resultados*. Guayaquil: Consecuencia de Naturaleza Presupuestaria.
- Mauricio, P. (1915). *Antecedentes Históricos del control de inventarios*. Colombia: Análisis en el control de inventarios.
- Merino, José María. (2012). *Definición de cuantificar*. Madrid: Universidad de Valladolid.
- Moca, A. (2011). *Correlacional*. Italia: El Mundo de la Investigación.
- Molina, E. (2018). Origen de los inventarios. *El insignia*.
- MOREIRA, N. B. (2017). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE PERDIDAS EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FABRIMAR*. PERU: TESIS DE GRADO.
- Moreno, J. (2002). *Contabilidad intermedia II. Serie contabilidad financiera*. México, D.F: CESCA.

Mugetsu. (15 de Mayo de 2011). *Blogger.com*. Obtenido de <http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/2011/05/el-kardex-y-su-importancia-en-los.html>

NACIONAL, A. (2015). *CONTROL DE INVENTARIOS*. GUAYAQUIL: LORTI.

Nacional, A. (2015). *Obligacion a llevar Contabilidad*. Guayaquil: LORTI.

Navarro, E. (2010). *Muestreo Simple*. Guayaquil.

Nunes, P. (2012). *Ingresos*. Portugal : Ciencias economicas y comerciales.

Pietrangelo, M. (2010). *Exploratorio*. Italia: El mundo de la Investigacion.

PYMES, N. P. (2009). *Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo*. Reino Unido: fundación IFRS y el IASB.

S, C. A. (2010). *Valuacion del inventario en el costo de mercado segun presentaciones niif en la empresa holcim ecuador S.A*. Guayaquil: tesis de grado.

Sabino, C. (1992). *Explicativo*. Italia: El Mundo de la Investigacion.

Simón, A. (2006). *Diccionario de economía. Segunda edición*. Lima: Andrade.

SUAREZ, B. (2009). *LA Poblacion*. Guayaquil: Definicion de Poblacion Contable.

Suarez, B. (2009). *Poblacion de la Metodologia*. Guayaquil.

Vargas, Y. (2013). *Guía de observacion*. Guayaquil: La Investigacion Cualitativa en educacion .

Vicente, Benitez Sánchez. (2000). *Curso de Administraci Curso de Administración y Control de Inventarios, Apartado Plaza las América*. Barcelona: Hispanoamericana.

Walter Sotomayor Mora. (2011). *Estrategias de control interno para el Manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa GRUPO NUTRESA*. COLOMBIA: TESIS DE GRADO.

# ANEXOS

**Carta de autorización de la empresa:**



Guayaquil, 27 De Febrero del 2019

Señores.  
**Instituto Tecnológico Bolivariano**

De nuestras consideraciones:

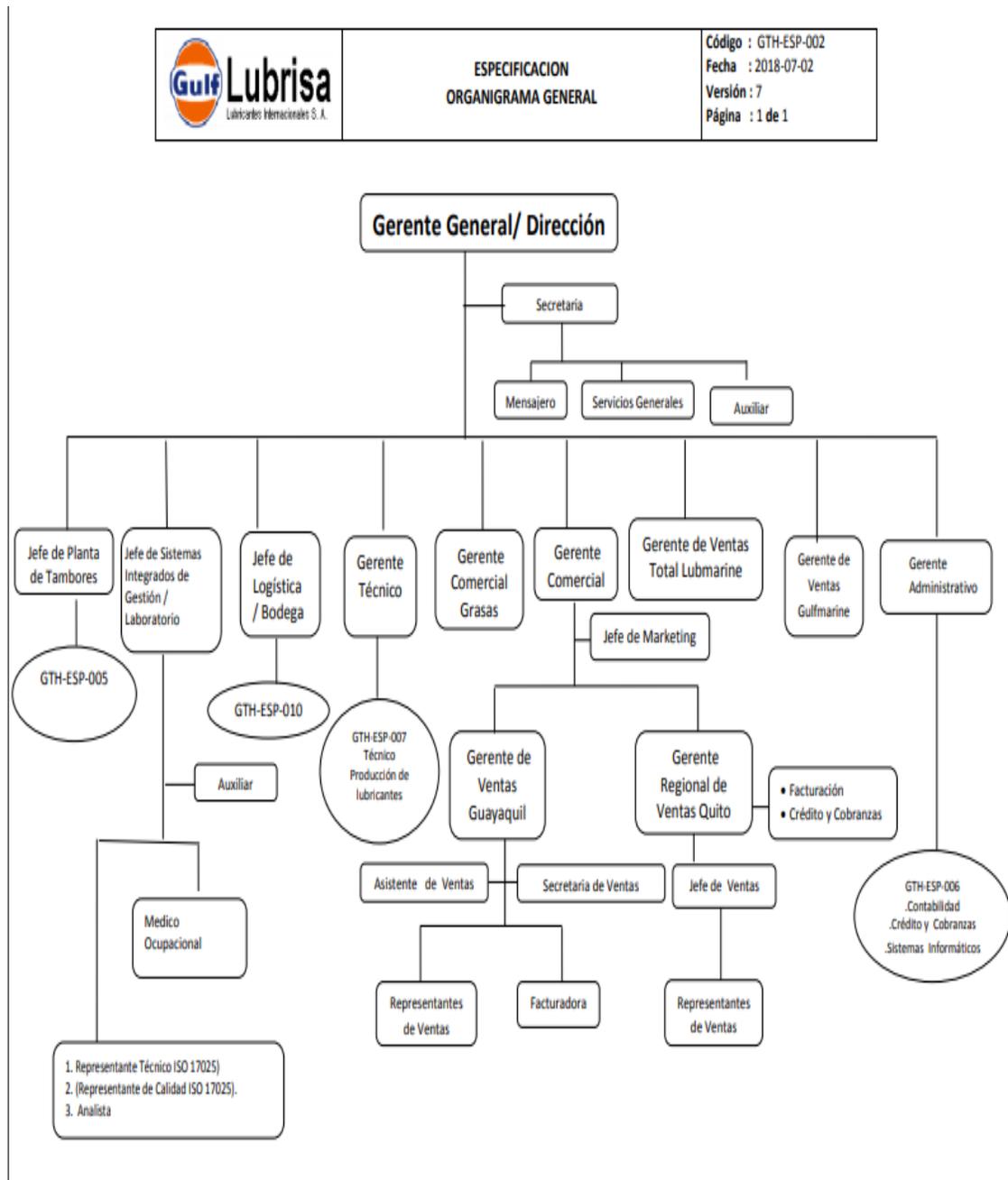
Por medio de la presente autorizo al Sr. **Walter Edison Macías Yunga C.I 0928001213** a realizar su tema de Seminario en la Empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A., Agradeciendo su gentil atención,

Atentamente,



**ING. Nathaly Briones M.**  
**LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A.**

## Organigrama de la Empresa:



Autor: Lubricantes Internacionales Lubriska S.A. (2005)

Logotipo de la Empresa:



Fotos:





## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis del control de inventario de mercaderías y su influencia en los resultados financieros de la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A.”** y problema de investigación: **¿En que influye la ausencia del control del inventario de mercaderías en los resultados financieros de la empresa Lubricantes Internacionales LUBRISA S.A., ubicada en el cantón Durán, provincia del Guayas, en el periodo 2019?**, presentado por **Walter Edison Macías Yunga** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresado:

  
Macías Yunga Walter Edison

Tutor:

  
Ing. ILLESCAS IVAN ALBERTO



Instituto Superior  
**Tecnológico Bolivariano**  
de Tecnología

## 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 SAU LUCAS VALEZAS

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



Richard J. Valdez

Firma