



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

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

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

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL MANEJO DE INVENTARIO  
DE LA EMPRESA AUTRANS S.A**

**Autora:**

**Karen Lissett Bajaña Solis**

**Tutor:**

**Ing. Elizabeth Paulina Tomalá Izurieta**

Guayaquil, Ecuador

**2019**



## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mis padres Abel Bajaña y Judith Solis por haber sido mi apoyo a lo largo de esta etapa.

Mi madre sé que estarías orgullosa de mis logros quiero darte gracias por todo lo que me brindaste y darle gracias a Dios por haberme dado una madre como tú.

A mis hermanos que me brindan su apoyo y consejo en los momentos

**Karen Lissett Bajaña Solis**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Alberto Sánchez gracias a su consejo inicié mis estudios, por su apoyo incondicional, los permisos para poder asistir a clases, usted es mi ejemplo a seguir.

Tania Baque y Bolívar Portoviejo por el apoyo recibido al transcurso de la carrera.

**Karen Lissett Bajaña Solís**

## **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: **“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL MANEJO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA AUTRANS** y problema de investigación: **¿COMO INFLUYE EL CONTROL INTERNO EN MANEJO DEL INVENTARIO DE LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTRANS, UBICADO EN EL CANTON GUAYAS, DURANTE EL PERIODO 2018?,** presentado por **KAREN LISSETT BAJAÑA SOLIS** como requisito previo para optar por el título de:

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

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

Egresada:

**Karen Lissett Bajaan Solís**

Tutora:

**Ing. Elizabeth Paulina Tomala Izurieta**



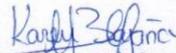
Factura: 002-003-000080383



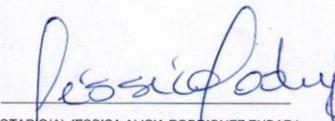
20190901030D02303

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901030D02303**

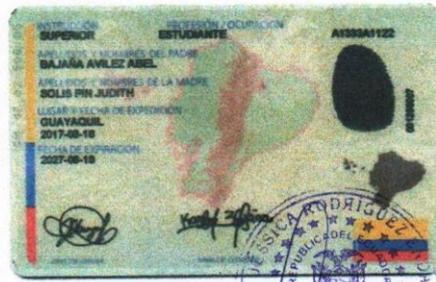
Ante mí, NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA de la NOTARÍA TRIGÉSIMA, comparo con KAREN LISSETT BAJAÑA SOLIS portador(a) de CÉDULA 0931243737 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARANTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede 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, (9:19).

  
 KAREN LISSETT BAJAÑA SOLIS  
 CÉDULA: 0931243737



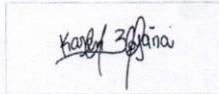
  
 NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA  
 NOTARÍA TRIGÉSIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL







## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



**Número único de identificación:** 0931243737

**Nombres del ciudadano:** BAJAÑA SOLIS KAREN LISSET

**Condición del cedulado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR  
(SAGRARIO)

**Fecha de nacimiento:** 21 DE MARZO DE 1993

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** SUPERIOR

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** BAJAÑA AVILEZ ABEL

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** SOLIS PIN JUDITH

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 18 DE AGOSTO DE 2017

**Condición de donante:** NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 13 DE NOVIEMBRE DE 2019

Emisor: ANDRES AUGUSTO CHAVEZ QUINTANA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 30 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 191-276-00871



191-276-00871

Lcdo. Vicente Taiano G.  
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



CamScanner

La institución o persona ante quien se presente este certificado deberá validarlo en: <https://virtual.registrocivil.gob.ec>, conforme a la LOGIDAC Art. 4, numeral 1 y a la LCE. Vigencia del documento: 1 año desde el día de su emisión. En caso de presentar inconvenientes con este documento escriba a [enlinea@registrocivil.gob.ec](mailto:enlinea@registrocivil.gob.ec)



Factura: 002-003-000080383



20190901030D02303

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901030D02303**

Ante mí, NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA de la NOTARÍA TRIGÉSIMA, compareció KAREN LISSETT BAJAÑA SOLIS portador(a) de CÉDULA 0931243737 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, 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 consta. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 13 DE NOVIEMBRE DEL 2019, (9:19).



*Karen Bajaña Solis*  
 KAREN LISSETT BAJAÑA SOLIS  
 CÉDULA: 0931243737



*Jessica Alicia Rodriguez Endara*  
 NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA  
 NOTARÍA TRIGÉSIMA 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**  
**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 INTERNO DEL MANEJO DE INVENTARIO**  
**DE LA EMPRESA AUTRANS”**

**Autora: Karen Lissett Bajaña Solis**

**Tutora: Ing. Elizabeth Paulina Tomala Izurieta**

## **RESUMEN**

La empresa AUTRANS S.A, es una empresa que se dedica a la venta de repuesto para motos al consumidor final, el cual en los últimos tiempos ha tenido dificultades con el control de los inventarios, esto se ha visto reflejado al no contar con un inventario 100% real, el cual colabore a una mejor atención a los clientes por lo que se está proponiendo la elaboración de procedimientos para el control de los inventarios de repuestos y mercaderías.

Como marco teórico se utilizó el tipo de diseño de investigación cuantitativa y tipos de investigación que se utilizaron son las de campo, exploratoria descriptiva y explicativa, se tomó como muestreo intencional y como instrumento de investigación la entrevista.

Con dichas técnicas se pudo obtener un mejor resultado en el presente estudio colaborando con la empresa AUTRANS S.A, y con toda la comunidad Ecuatoriana.

Control Interno

Inventario

Análisis



**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 INTERNO DEL MANEJO DE INVENTARIO**  
**DE LA EMPRESA AUTRANS”**

**Autora: Karen Lissett Bajaña Solis**

**Tutora: Ing. Elizabeth Paulina Tomala Izurieta**

## **ABSTRACT**

AUTRANS S.A. is a company dedicated to the sale of spare parts for motorcycles to the final consumer, which in recent times has had difficulties with inventory control, this has been reflected by not having a 100% real inventory, which collaborates to better customer service so it is proposing the development of procedures for the control of inventories of spare parts and goods.

As a theoretical framework we used the type of quantitative research design and types of research that were used are the field, descriptive and explanatory exploratory, was taken as intentional sampling and as a research instrument the interview.

With these techniques it was possible to obtain a better result in the present study collaborating with the company AUTRANS S.A, and with all the Ecuadorian community.

Internal Control

Inventory

Analysis

## INDICE GENERAL

Contenido:	Paginas
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	ix
RESUMEN .....	x
ABSTRACT.....	xi
INDICE GENERAL.....	xii
CAPÍTULO I.....	1
Ubicación del problema en el contexto.....	1
Situación en conflicto.....	5
Delimitación del problema .....	6
Variables de la investigación. ....	7
Variable independiente: Control interno .....	7
Objetivos de la Investigación .....	8
Objetivo General.....	8
Objetivos Específicos .....	8
Justificación e importancia .....	8
CAPÍTULO II.....	11
MARCO TEÓRICO .....	11
Fundamentación Legal .....	35
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI) (2018) .....	35
NIC 2 Inventarios (2004) .....	35
Código de Comercio.....	36

NIIF PARA PYMES .....	36
VARIABLES DE LA INVESTIGACION .....	41
Definiciones Conceptuales .....	42
CAPÍTULO III .....	45
METODOLOGIA .....	45
PRESENTACION DE LA EMPRESA .....	45
ORGANIGRAMA .....	46
COMPETENCIA.....	49
Análisis económico financiero .....	50
Diseño de Investigación .....	52
TECNICAS DE INVESTIGACION .....	57
POBLACION Y MUESTRA.....	60
Procedimiento de la Investigación .....	64
Recolección de información .....	66
CAPÍTULO IV.....	67
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	67
GUIA DE OBSERVACION .....	72
Análisis financiero de la entidad .....	73
CONCLUSIONES .....	79
RECOMENDACIONES .....	80
BIBLIOGRAFIA .....	81
GUIA DE OBSERVACION .....	87

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Tabla 2.1 Tipos de inventario .....	24
Tabla 2	Tabla 3.1 plantilla total de trabajadores .....	47
Tabla 3	Tabla 3.2 Principales clientes.....	47
Tabla 4	<b>Tabla 3.3</b> Listado de competidores potenciales.....	49
Tabla 5	Tabla 3.5 Listado de repuestos y precios.....	52
Tabla 6	<b>Tabla 3.6 Tipos de Investigación</b> .....	54
Tabla 7	Tabla 3.7 Población de Empresa AUTTRANS .....	61
Tabla 8	<b>Tabla 3.8</b> Muestra de la Empresa AUTTRANS.....	63
Tabla 9	Tabla 4.1 Plan de acción.....	77
Tabla 10	Tabla 4.2 modelo de Kardex .....	78

## **INDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1 Ilustración 3.1 Organigrama estructural de la Empresa ..... 46

## **INDICE DE FIGURAS**

Figura 1 1 Figura 4.1 presentación de inventario en activo corriente ..... 75



# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **Ubicación del problema en el contexto**

En el entorno económico empresarial a nivel global, actualmente hay algunos factores distintivos, como la presión que provoca competitividad de los negocios similares. A nivel mundial, existen un índice de empresas con un factor negativo que dificulta la gestión de los inventarios que pueden satisfacer todos los requerimientos, por lo que las existencias faltantes no se pueden cubrir tan rápido como se agotan, lo que genera costos debido a elementos faltantes y otras veces. Productos que se deterioran por exceso.

Basados en los diferentes aspectos de la responsabilidad que presenta la empresa sobre el control del inventario se relacionan con muchos departamentos, y cada uno de estos ellos ejerce cierto control sobre los productos a medida que pasan por diferentes procesos de inventario.

Todos estos controles se ven involucrados, desde el proceso de creación del presupuesto de ventas y producción y pronósticos hasta el sistema de costos utilizado por la contabilidad para determinar el inventario y conformar el sistema de contabilidad, que permita control interno de existencias.

Cuando se hace mención al término empresa siempre se tienen como uno de los objetivos principales el obtener ganancias, a pesar que existen varias opciones para obtenerlos, una de las más eficaces estrategias sin necesidad de recurrir a los aumentos de precios o disminuir costos, es una buena ejecución de inventario, pues toda empresa debe tener una,

sin embargo, esta se caracteriza por ser una de las actividades más complejas de toda la empresa (Zapata, 2014)

En el Ecuador uno de los mercados que ha tenido un notable crecimiento es el de venta de motocicletas, el cual tuvo una mayor acogida después de que el mercado automotriz se le incrementaron los impuestos y se establecieron nuevas regulaciones en la cantidad de productos y repuestos a importar, es por tal motivo que las motos se han convertido en uno de los vehículos de transportes más utilizados en el país.

Uno de los lugares que más acogida ha tenido este tipo de medio de transporte es en la ciudad de Guayaquil en especial en los sectores suburbanos, adonde existen hasta la fecha 10 distribuidores e importadores de este tipo de transporte motorizado, lo que ha acrecentado la economía de esta ciudad, al brindar nuevas fuentes de empleo y mayor fluidez del efectivo.

Uno de los puntos más sensibles de este tipo de empresas es el de los inventarios, los cuales tienen que ser manejados de una manera muy rígida en el control de la mercadería, la mayoría de las dificultades surgen porque muchas de estas empresas no estaban preparadas en la parte física mucho menos logísticamente, para las cantidades de artículos, adicionalmente en lo que se refiere a la parte contable no tienen determinados un método de control que les facilite tener información inmediata y real.

Al ser la mayoría de repuestos de estos motores en tamaños pequeños, se incrementa la dificultad de su control de existencia, lo que a veces provoca que no se tenga un número real de las unidades existentes en bodega, estos son uno de los limitantes que tiene la empresa AUTRANS, la cual en la actualidad presenta muchos problemas en la bodega de repuestos por la falta de control por parte de sus administradores y del jefe de bodega.

Respecto a lo mencionado anteriormente vale exponer que este proceso se debe efectuar de la forma más óptima, teniendo presente el valor de la función del costo total anual del inventario o lo que se conoce como las condiciones por las que una empresa debe operar para que dicho inventario sea obtenido a un costo casi imperceptible, es por ello el control de manejo de inventario debe ser ejecutado por personal calificado, que brinde un resultado real y que permita orientar no solo al departamento que refiere sino además a las otras áreas que dependen de la existencia o no del stock de materiales.

La empresa AUTRANS, tiene su actividad principal en la oferta de servicio automotriz, especializado principalmente en el manejo de las reparaciones de vehículos motorizados “motocicletas”, ubicada en Cdla. Álamos de la Alborada Mz. 25 Solar 11 y 12. Hace un tiempo, se descubrió que existen falencias en el manejo de inventarios, debido a que no existe un control adecuado cuando los repuestos llegan a la bodega de la empresa, debido a que el proceso se lleva a cabo manualmente, causando molestias cuando los administradores hacen los pedidos a las distribuidoras para poder abastecer la bodega de repuestos.

Aparentemente, dentro de sus operaciones y pedidos de repuestos, todo se presenta de forma normal, sin embargo, al final del mes, cuando se cierran los procesos de inventarios, aparecen cifras negativas, por pérdida de repuestos, lo que conduce a una reducción significativa en las ganancias. Además, vemos que la debilidad de la empresa en términos de tenencia de acciones es muy larga, lo que conduce a un alto costo de oportunidad. Por lo tanto, los flujos de movimiento y rotación de productos no se tienen en cuenta.

Debido a esa complejidad es importante tener presente un proceso de control interno en el manejo del inventario, teniendo como objetivo entregar de forma oportuna tanto en tiempo como en el momento propicio sobre la cantidad de pedido necesario, esto permitirá ampliamente que se le otorgue solución de forma eficaz y eficiente.

En el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) en desarrollo puede orientar a nivel global de un país, hacia los poderes de un Estado, dirigido expresamente a los sectores significativos de la economía, como son las entidades públicas, y específicamente para las empresas privadas en sus diferentes actividades y especializado para las unidades de operaciones. (Casal & Associates, 2004)

El inventario es un activo comercial porque tiene valor. Por supuesto, su valor más importante es que puedes venderlo para ganar dinero. También tiene valor porque puede usarlo como garantía para obtener un préstamo comercial para comprar más inventario o pagar sus facturas.

El inventario es una parte integral de las operaciones comerciales diarias de muchas empresas. La cantidad de producto que una empresa tiene disponible aparece en el balance general como un activo. Las compañías que mantienen inventario necesitan saber cuánto tienen y cuánto vale.

Muchas compañías necesitan inventario para hacer negocios; una empresa no puede vender lo que no tiene. Conocer los niveles de inventario es esencial para garantizar que estas empresas funcionen de manera eficiente.

La gestión de inventario es una de las principales formas en que una empresa maximiza las ventas potenciales.

Cuando una empresa no mantiene un nivel adecuado de inventario, se pone en posición de perder ventas o clientes. Si una empresa lleva demasiado inventario, corre el riesgo de que el inventario se des actualice o se pierda por deterioro.

Esto es particularmente cierto en industrias como la agricultura. Tener que tirar los productos porque se echan a perder se vuelve costoso para las empresas cuando sucede con frecuencia.

Tener un inventario no solo es esencial para realizar ventas, sino que también es crucial para las compañías planificar y presupuestar los gastos financieros de manera efectiva. Mantener un nivel de inventario adecuado

garantiza que cuando los clientes desean un producto, la empresa pueda proporcionarlo. A los clientes no les importa la logística detrás de la gestión de inventario; Su preocupación es que una empresa tenga lo que quiera cuando lo desee.

Mantener niveles constantes de inventario les da a las compañías una buena idea de cómo están funcionando sus negocios. El flujo de caja mide el dinero que entra y sale de un negocio y es un buen indicador de la eficiencia con la que opera el negocio. Una cantidad excesiva de inventario reduce el efectivo de una empresa porque no está haciendo ventas en lo que se encuentra en el almacén. La falta de inventario también evita que la empresa genere ingresos porque no hay nada que vender. (Casal & Associates, 2004)

### **Situación en conflicto**

La empresa AUTRANS, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, dedicada a la venta de repuestos y reparación de vehículos automotores en especial “motocicletas”, así como también se dedica a la reparación de carrocerías y a la pintura.

Dentro de la situación actual, en la cual se encuentra la empresa en cuestión, ya que carece de la documentación de sus procedimientos, los abre a la interpretación. Las personas que han estado con la empresa durante años realizan sus actividades sin ningún control ni conocimientos.

Con el tiempo, los pequeños cambios en la forma en que cada persona aborda una tarea rompen los cimientos de su negocio y crean confusión.

Lo que es peor es que cuando se contratan a nuevas personas, se quedan con sus propios dispositivos y esto inhibe el crecimiento. Incapaces de obtener una respuesta clara sobre cómo o por qué se hace algo, ellos también hacen suposiciones. Esto conduce a ineficiencias y frustraciones entre el personal y la gerencia.

Bajo otro ámbito, tener un respaldo y control de transacciones de compras y ventas que resulta importante, sin embargo, la organización no cuenta con estos documentos. No tener un procedimiento documentado para realizar compras no solo es costoso, sino que también puede crear negatividad entre el personal. Las personas se tomarán libertades haciendo compras sin aprobación y esperando recibir un reembolso, o simplemente se quedarán sin una herramienta que mejore su eficiencia laboral. La falta de claridad en su política de compras también significa más trabajo para su departamento para la administración de la organización.

Cuando los procedimientos no son accesibles para toda la organización, la redundancia se convierte rápidamente en un problema. Cuando el trabajo se realiza incorrectamente o la documentación no es fácilmente accesible, las tareas se duplican o deben corregirse.

Esto crea trabajo adicional para sus grupos de contabilidad y administración, y puede generar clientes descontentos o percepciones erróneas sobre su organización.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad y auditoría

**Localización:** Guayaquil, Ecuador.

**Área:** Inventario

**Aspecto:** Resultados financieros

**Tiempo:** Periodo 2018

**Población:** Empleados y directivos.

**Tema:** análisis del control interno del manejo de inventario de la empresa

AUTRANS.

### **Formulación Del Problema.**

¿Cómo influye el control interno en el manejo de inventario en los resultados financieros de la empresa AUTRANS, ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas durante el período 2018?

### **Variables de la investigación.**

Variable independiente: **Control interno**

**Variable dependiente:** Resultados financieros

### **Evaluación del problema.**

**Delimitado.** – el control del inventario tiene su importancia en toda empresa, puesto que de ello depende la cantidad de dinero que ingresa en la entidad, es por eso que el detectar problemas en el control de tales cuentas es de vital importancia para toda entidad.

**Original.** - Esta investigación tendrá un enfoque positivo en el ámbito comercial, ya que se está buscando obtener la recuperación de lo invertido en el tiempo previsto y así conseguir una liquidez satisfactoria.

**Factible.** – El proyecto investigado será viable porque nos permitirá llevar a cabo un control adecuado del inventario y de esta manera evitar pérdidas para la empresa.

**Variables.** – para dar una continuación eficiente al desarrollo del proyecto se procede a identificar las variables que tiene la investigación la cuales servirán para realizar el correspondiente análisis de la información y metodología de la investigación.

**Claro.** - El problema de investigación bosquejado está descrito de forma exacta y precisa, de fácil comprensión e identificación de las variables independientes y dependiente de la investigación. De tal manera que no da lugar a ambigüedades y a interpretaciones erróneas.

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Elaborar un plan de control interno del manejo de inventario de la empresa **AUTRANS** para la mejora de los resultados financieros.

### **Objetivos Específicos**

Identificar de manera teórica las variables del problema presentado.

Evaluar la metodología del control interno del manejo de inventario de la empresa.

Diseñar un plan de control interno de inventario.

## **Justificación e importancia**

El presente proyecto de investigación se lo planteo porque en la empresa **AUTRANS** no existe control del inventario y por lo tanto existen problemas como perdidas, robos de repuestos, por no existir la conciliación del inventario contable con el inventario físico, y la existencia de personal no capacitado ni idóneo para el control y manejo del área de bodega de repuesto.

Por tal razón es necesario conocer y recabar información relacionada con los controles internos de inventarios de repuestos, con la finalidad de presentar estándares de procedimientos que ayuden a optimizar el área de inventarios y logística de la empresa **AUTRANS** así como los beneficios del trabajo, rentabilidad y garantizar un mejor servicio.

Para **AUTRANS** es de gran conveniencia que se lleve a cabo esta investigación ya que por medio de la misma se podrá determinar cuál es el origen que causa la problemática a investigar y de cómo se puede tomar medidas que permitan corregir este tipo de falencias.

La investigación es de gran relevancia social porque no solo se van a beneficiar los propietarios de la empresa **AUTRANS**, sino también al resto

de empresas que tengan dificultades con los inventarios, lo cual les ayudara a tener una información real, oportuna y confiable, la misma que servirá como referente para futuras investigaciones que vayan dirigidas a este tema.

La investigación va a ser de gran valor teórico, ya que contara con datos reales y confiables de otras investigaciones las cuales van a llevar a desarrollar una investigación real y de gran aporte a la comunidad.

La investigación a realizar dentro de estudio permitirá conocer la situación actual de la empresa, de acuerdo al control interno de inventario, ya que la revisión y debida ejecución de los inventarios es sin duda uno de los procedimientos más importantes para el desarrollo de una compañía, siendo este el sitio donde se resguarda todo lo que refiere a materia prima, equipos y suministro para la ejecución de su servicio, es imperiosamente necesario conocer lo que hay en stock y por ende la cantidad, lo mismos ocurre con los materiales.

Siendo el control de inventario definido como uno de los procesos de suma importancia, es fundamental determinar de manera inequívoca los suministros que contienen, de ese modo la producción de su artículo podrá ser efectuada, lo que evitará que exista un retardo o situación de pérdida económica que incurra desde un punto de vista contable en la disminución del activo de la empresa en cuestión, pues se puede traducir en un resultado negativo que origina gastos en mayor dimensión a los ingresos.

Partiendo desde un enfoque financiero se puede expresar que el control de inventario permite conocer a la empresa en diferentes aspectos, a través de los resultados que se obtengan se podrá identificar de forma porcentual el estado de cada una, permitiendo que la toma de decisiones respecto a un problema sea menos complicada, ayudado a optimizar todas las actividades.

Bajo el factor de fundamentar la conveniencia del proyecto, se determina que el estudio establece los beneficios de analizar el sistema de manejo

de inventarios que ejecuta la organización, pues mediante este análisis los autores y la organización esperan determinar las causas de las diferentes inconsistencias encontradas.

Direccionado a otro ámbito de relevancia, se encuentra que el trabajo investigativo presenta una relevancia social, ya que, con la realización del estudio de la empresa bajo el contexto de su gestión de inventarios, se puede volver un referente para la realización de trabajos de inventarios en empresas similares, o por revisión por parte de personas que les resulte de utilidad lo redactado en este proyecto investigativo.

Dentro de las secciones finales del presente proyecto se estima la elaboración de un gran plan de control interno del manejo de inventario de la empresa AUTRANS, con el que se busca contrarrestar con la problemática evidenciada, sobre el cual se respalda su fundamentación práctica.

Como utilidad metodológica en el presente desarrollo de la investigación que se utilizara en el proceso de la investigación son el descriptivo, explicativo y correlacional, y como técnica de investigación se utilizara el análisis documental y el de campo, ya que el estudio se llevara directamente en las bodegas de la empresa AUTRANS.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes Históricos**

No se sabe con precisión cuándo surgió la gestión de inventario. En su forma más simple, la gestión de inventario se trata de contar y hacer un seguimiento de las "cosas". La evidencia más temprana que los arqueólogos han encontrado de que los humanos cuentan 'cosas' son antiguas cuentas que datan de aproximadamente 50,000 años. Las fichas de arcilla encontradas en Irán que datan de más de 4,000 años ofrecen una visión interesante del inventario agrícola; por ejemplo, para crear un registro que represente dos ovejas, los antiguos 'administradores de inventario' seleccionarían dos fichas redondas de arcilla con signos "+" al horno (Gutierrez & Vidal, 2014)

La gestión del inventario se desarrollaría de manera constante pero lenta durante muchos miles de años. El desarrollo de sistemas contables en la antigua Grecia y Roma tuvo amplias implicaciones para el comercio y para la sociedad civil. El mantenimiento robusto de registros permitió a las sociedades antiguas como las de Grecia y Egipto actuales lograr hazañas de ingeniería que se mantienen incluso hoy.

La gestión exitosa del inventario contribuyó a la victoria militar, así como al avance cívico; La estrategia romana en la Segunda Guerra Púnica implicó un esfuerzo logístico épico para garantizar la seguridad del suministro para Roma, sin importar cuántas batallas ganaran los cartagineses (Malca, 2016)

A finales de la década de 1880, Herman Hollerith, un inventor estadounidense, desarrolló un tabulador electromecánico de tarjetas

perforadas. La tarjeta perforada permitió a las personas registrar muchos tipos de datos, incluido el inventario, al crear agujeros muy pequeños en pedazos de cartón. Los inventores posteriores aprovecharon esta invención para desarrollar el primer sistema de pedidos.

Los clientes en una tienda pueden completar una tarjeta perforada; el sistema luego leería la tarjeta perforada, enviaría la información al almacén y alguien del almacén le llevaría el artículo al cliente. El sistema buscó artículos de un catálogo y pudo gestionar los aspectos financieros y de registro de inventario de una transacción (Serna & Gonzalez, 2015)

Los minoristas en la década de 1960, inspirados en trabajos anteriores con marcas sensibles a los rayos UV, desarrollaron una nueva forma de administrar el inventario, el código de barras. Hubo una serie de tecnologías de código de barras competidoras hasta que la industria adoptó la simbología de código de barras de Código de producto universal ahora omnipresente a mediados de la década de 1970.

Aunque muchas empresas solo ahora están implementando software de gestión de inventario, los avances tecnológicos en las décadas de 1980 y 1990 impulsaron a las grandes empresas a implementar sistemas computarizados. Debido a que el poder de cómputo todavía era muy costoso, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas quedaron en el frío (Fuertes, 2015)

Después de la Revolución Industrial, la eficiencia y la producción en masa se convirtieron en los objetivos principales de las empresas, junto con una mejor experiencia del cliente en el punto de venta. Un equipo de la Universidad de Harvard diseñó el primer sistema moderno de salida a principios de la década de 1930. Usó tarjetas perforadas que correspondían con artículos del catálogo. Una computadora leería las tarjetas perforadas y pasaría la información al almacén, que luego llevaría el artículo al cliente que esperaba. Debido al sistema automatizado, las máquinas también podrían generar registros de facturación y administrar el inventario.

El sistema demostró ser demasiado costoso de usar, pero hoy en día se usa una versión en algunas tiendas, donde los comerciantes colocan tarjetas con información del producto en el pasillo para que los clientes seleccionen y traigan a la línea de pago. Esto generalmente se aplica a artículos que son caros o grandes y a artículos controlados, como medicamentos.

Los comerciantes sabían que necesitaban un sistema mejor, y los investigadores crearon el precursor del sistema moderno de codificación de barras a fines de la década de 1940 y principios de la de 1950. Utilizaba tinta ultravioleta sensible a la luz y un lector para marcar artículos a la venta.

Una vez más, el sistema era demasiado engorroso y carecía de la potencia informática necesaria para que funcionara. La tecnología aún tenía que ponerse al día con sus ideas.

El desarrollo de tecnología láser asequible en la década de 1960 revivió el concepto. Los láseres permitían lectores o escáneres más pequeños, más rápidos y más baratos. El código de barras moderno, o el Código Universal de Productos (UPC), nacieron y se popularizó justo antes de la década de 1970. A medida que la potencia informática aumentó, la potencia de los códigos UPC para ayudar a rastrear y administrar el inventario mejoró exponencialmente.

Entre mediados y fines de la década de 1990, los minoristas comenzaron a implementar sistemas modernos de gestión de inventario, que en gran parte fueron posibles gracias a los avances en la tecnología informática y de software. Los sistemas funcionan en un proceso circular, desde el seguimiento de la compra hasta el monitoreo del inventario, el reordenamiento y la devolución.

En los últimos años, otra tecnología prometedora para el seguimiento del inventario también ha llegado a tiendas, almacenes y fábricas. La identificación por radiofrecuencia, o RFID, utiliza un microchip para

transmitir información del producto, como el tipo, el fabricante y el número de serie, a un escáner u otro dispositivo de recopilación de datos.

Es superior a los códigos de barras de varias maneras. Por ejemplo, un escáner lee la información de una RFID desde varios metros de distancia, lo que lo hace ideal para rastrear artículos apilados en estantes altos en almacenes. También puede codificar más datos que un código de barras y en algunos sistemas les dice a los comerciantes si un artículo está fuera de lugar en la tienda, proporcionando excelentes características antirrobo.

Otro medio popular de control de inventario automatizado es el inventario administrado por el proveedor. En este acuerdo, el vendedor es responsable de mantener sus productos almacenados en el estante de una tienda. El vendedor y el minorista trabajan en estrecha colaboración y comparten información patentada.

Este sistema también tiene muchas ventajas para los vendedores. Les permite asegurarse de que sus productos se muestran correctamente y están disponibles, y también los pone en contacto cercano con el minorista y sus datos de ventas. (Fuertes, 2015)

Los comentarios que recibe el proveedor pueden desempeñar un papel importante en su comercialización, investigación y desarrollo.

Aunque los orígenes de la gestión de inventario no están claros, es seguro decir que algunos de los primeros pioneros en este campo fueron comerciantes y comerciantes. La gestión del inventario antes de la Revolución Industrial era muy primitiva. Los comerciantes y comerciantes tenían que confiar en sus notas escritas a mano y sus instintos para hacer pedidos.

Era extremadamente difícil contabilizar los bienes robados porque llevaría horas a los encargados de las tiendas o incluso días contar a mano todo el inventario físico para ver si faltaba algo. Para ser justos, la escala de operaciones en ese entonces era minúscula en comparación con las actuales, por lo que no hubo impulso para mejorar la eficiencia.

## **Control interno**

Los controles internos son los mecanismos, reglas y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, promover la responsabilidad y prevenir el fraude. Además de cumplir con las leyes y regulaciones, y evitar que los empleados roben activos o cometan fraude, los controles internos pueden ayudar a mejorar la eficiencia operativa al mejorar la precisión y la puntualidad de los informes financieros (Batiza, Mexico).

Los controles internos se han convertido en una función comercial clave para todas las empresas estadounidenses desde los escándalos contables a principios de la década de 2000 (Carregal, 2009)

A su paso, se promulgó la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 para proteger a los inversores de actividades contables fraudulentas y mejorar la precisión y fiabilidad de las divulgaciones corporativas.

Esto ha tenido un profundo efecto en el gobierno corporativo, al hacer que los gerentes sean responsables de la información financiera y crear una pista de auditoría. Los gerentes declarados culpables de no establecer y administrar adecuadamente los controles internos enfrentan serias sanciones penales.

## **Importancia de control interno**

La opinión del auditor que acompaña a los estados financieros se basa en una auditoría de los procedimientos y registros utilizados para producirlos. Como parte de una auditoría, los auditores externos evaluarán los procesos contables y los controles internos de una empresa y emitirán una opinión sobre su eficacia (Cervantes, 2011).

Las auditorías internas evalúan los controles internos de una empresa, incluidos sus procesos de gobierno corporativo y contabilidad. Aseguran el cumplimiento de las leyes y regulaciones y la información financiera precisa y oportuna y la recopilación de datos, además de ayudar a

mantener la eficiencia operativa al identificar problemas y corregir fallas antes de que se descubran en una auditoría externa (Contreras, 2009).

Las auditorías internas desempeñan un papel fundamental en las operaciones y el gobierno corporativo de una empresa, ahora que la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 ha hecho que los gerentes sean legalmente responsables de la exactitud de sus estados financieros.

### **Eficiencia operacional**

No hay dos sistemas de controles internos idénticos, pero muchas filosofías centrales con respecto a la integridad financiera y las prácticas contables se han convertido en una práctica de gestión estándar (Cuevas, 2010).

Si bien los controles internos pueden ser costosos, los controles internos implementados adecuadamente pueden ayudar a racionalizar las operaciones y aumentar la eficiencia operativa, además de prevenir el fraude.

Los controles internos son los mecanismos, reglas y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, promover la responsabilidad y prevenir el fraude.

Además de cumplir con las leyes y regulaciones, y evitar que los empleados roben activos o cometan fraude, los controles internos pueden ayudar a mejorar la eficiencia operativa al mejorar la precisión y la puntualidad de los informes financieros.

### **Componentes del control interno**

El modelo COSO define el control interno como "un proceso, efectuado por la junta directiva, administración y otro personal de una entidad diseñado para proporcionar una seguridad razonable del logro de los objetivos en las siguientes categorías:

Seguridad y eficiencia de las operaciones.

Desconfianza de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (Jimenez & Fernandez, 2017).

En un sistema de control interno "efectivo", los siguientes cinco componentes funcionan para apoyar el logro de la misión, las estrategias y los objetivos comerciales relacionados de una entidad.

### **1. Ambiente de control**

Integridad y valores éticos

Compromiso con la competencia

Junta Directiva y Comité de Auditoría

Filosofía de la gerencia y modo activo

Distribución organizativa

Asignación de autoridad y compromiso

Habilidades y ordenamientos de recursos humanos

### **2. Evaluación de riesgo**

Objetivos de toda la empresa

Objetivos a nivel de proceso

Identificación y análisis de riesgos Cambio de gerencia

### **3. Actividades de control**

Políticas y procedimientos

Seguridad (aplicación y red)

Gestión de cambio de aplicación

Continuidad del negocio / Copias de seguridad Outsourcing

#### **4. Información y comunicación.**

Calidad de la información

Efectividad de la comunicación

#### **5. Monitoreo**

Monitoreo continuo

Evaluaciones separadas

Informar deficiencias

Estos componentes trabajan para establecer las bases para un control interno sólido dentro de la empresa a través del liderazgo dirigido, valores compartidos y una cultura que enfatiza la responsabilidad por el control. Los diversos riesgos que enfrenta la empresa se identifican y evalúan de manera rutinaria en todos los niveles y dentro de todas las funciones de la organización.

Las actividades de control y otros mecanismos están diseñados de manera proactiva para abordar y mitigar los riesgos significativos. La información crítica para identificar riesgos y cumplir con los objetivos comerciales se comunica a través de canales establecidos arriba, abajo y en toda la empresa. Todo el sistema de control interno se monitorea continuamente y los problemas se abordan oportunamente.

#### **Inventarios**

Los inventarios son registros en los que una empresa u organización detalla todos los activos que posee la empresa y que forman parte de sus bienes. El desarrollo de la industria y el comercio a lo largo de los años ha llevado a un aumento en el volumen de transacciones comerciales.

Significativamente, no solo en los recursos generados, sino también en el número de unidades transferidas.

Según la autora (Velásquez, 2015), demuestra que:

Los inventarios son activos tangibles disponibles para la venta o producción en el curso normal de los negocios o se consumen en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Estos incluyen: materias primas, productos en proceso y productos terminados, productos para la venta, materiales, repuestos y accesorios que se consumen en la fabricación de productos hechos para la venta o venta. La prestación de servicios, repuestos, embalajes, suministros en el camino.

En sí, se considera que los inventarios son acumulaciones de materia prima, suministros, mecanismos, trabajos en procesos y productos finalizados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros.

Además, Carrera & Castro (2017), argumentan que:

Es necesario disponer de almacenamientos físicos en el sistema para atender la demanda anticipada, debido a que la falta de disponibilidad de materia prima cuando sea necesario ocasionará retrasos en la producción o proyectos o servicios entregados. Sin embargo, mantener el inventario no es gratuito porque hay costos de congruencia de "llevar" o "mantener" el inventario en la empresa. Por lo tanto, la paradoja es que necesitamos inventario, pero no es deseable tener inventario. Es esta situación paradójica la que hace que la gestión de inventarios sea un desafío en la gestión de materiales. También hace un elevado índice de rotación de inventario como un indicador de rendimiento deseable. Según Loja (2015), manifiesta:

La base primordial de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y productos terminados; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la empresa. Es por eso que es de suma importancia conocer e implementar los mecanismos y técnicas adecuadas. (p. 13).

De manera definitiva, el inventario es una herramienta para registrar es la disponibilidad de los bienes almacenados destinados a la comercialización o producción según sea la actividad que desempeña las empresas o entidades privadas o públicas; si se trata de comprar, alquilar, vender, usar o transformar; debe registrar contablemente dentro del Balance como activo circulante.

Según el libro de Contabilidad Básica cuarta edición publicado en el 2014 expone que las operaciones comerciales se realizaban al principio con un simple trueque y no eran liquidadas al instante de recibir la mercancía.

Cuando aparece la contabilidad y los contadores se hizo necesario registrar las transacciones comerciales donde la operación no era cancelada en el momento de recibirla. En este sentido el descubrimiento del nuevo continente americano trajo consigo el desarrollo comercial entre España y sus colonias. (Moreno, 2014)

La auditoría nace con el objetivo de evitar errores y fraudes, atribuyéndose al Reino Unido el origen de la misma, así lo expone la Guía de auditoría: concepto, clases y evolución, en donde se manifiesta que en tiempos remotos se ejercían sistemas de control para evidenciar la honestidad de las personas e impedir fraudes. (Enciclopedia Financiera, 2014)

El control interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el único objetivo de proporcionar un grado de seguridad Para Fonseca (2012), en el libro Sistemas de Control Interno para las organizaciones expone que; Razonable en cuanto a la consecución de los objetivos finales.

Los medios para vigilar la corrección de operaciones financieras en las compañías nacieron espontáneamente en la sociedad post-industrial. Siendo unas de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado a la primera mitad del siglo XX. De aquí en adelante este proceso fue aplicado por los Contadores

independientes para el examen de los estados financieros de las compañías.

Para Román los orígenes se remontan a la segunda mitad del siglo XIX, en donde su aplicación de forma sistemática y vino determinada por 2 hechos la consolidación del concepto de empresa con una clara diferenciación entre dirección y propiedad y la necesidad de las instituciones financieras de valorar el riesgo ante la demanda creciente de recursos por parte de las otras empresas (Karla Pumaguall, 2017).

El resultado financiero en cambio representa los recursos generados o utilidades en la operación, es decir que son los estados de resultados o estado de rendimiento económico que puede representar pérdida y ganancias.

### **Objetivos del control de inventario**

Según el autor (Loja, 2015), da a conocer lo siguiente:

Proporcionar o distribuir adecuadamente los materiales necesarios para la empresa. Al hacerlos aprovechables en el momento indicado para evitar aumentos de costos, como a su vez las pérdidas. El control de inventarios admite compensar las necesidades reales de la empresa, a las que debe adaptarse constantemente. Por lo tanto, la gestión del inventario debe ser cuidadosamente monitoreada y controlada.

De esta manera, se reconoce que los objetivos del inventario pueden ser los siguientes:

Los objetivos que se persiguen al apoyar un cierto número de acciones:

- 1.- Garantía en el suministro de materias primas. Este objetivo es una prioridad porque en los procesos continuos, la producción debe mantenerse las 24 horas del día para evitar paradas e inicios costosos.
- 2.- Asegúrese de que las materias primas no hayan excedido el período de uso recomendado (productos vencidos).
- 3.-Asegurar la disponibilidad de materiales auxiliares.

#### 4.-Reducir los costos de pedido y almacenamiento.

La gestión de inventario tiene como finalidad mantener un nivel de existencias óptimo con niveles de costos manejables, es decir el nivel de inventario debe satisfacer las necesidades del cliente y a la vez responder a las expectativas de la empresa, no se debe tener más ni menos stock en la bodega de la compañía (Guillén, 2017).

La definición de un sistema de control interno garantiza a la empresa un cierto grado de confiabilidad, ya que le permite administrar eficazmente las funciones de la empresa, identificando violaciones, errores y fraudes cometidos, de la misma manera que la falta de comunicación entre el empleador y los colaboradores.

Los empleados también dependen de que la administración reciba la información necesaria para seleccionar la mejor alternativa para la organización. El sistema de control interno de inventarios brinda a las empresas la confianza de que los errores o irregularidades se detectan diligentemente (Drouet, 2016).

Si no hay control sobre las existencias de inventarios, no habrá un orden secuencial en las acciones en esta área, es decir puede tener una gran o pequeña cantidad de bienes almacenados, sin la capacidad de responder a la demanda de sus clientes, lo que puede conducir a la pérdida de ventas, ya que los clientes eligen otra opción, es decir, cuando compran a otra compañía, cuando las ventas pierden, las ganancias disminuyen o conducen a pérdidas, donde la gestión del inventario será ineficaz, la información financiera no será verdadera, lo que afectará el proceso de toma de decisiones de la empresa, es importante que las empresas continúen controlando los inventarios para lograr sus objetivos, gracias a los métodos, políticas y procedimientos que deben seguirse para lograr los objetivos de la organización.

#### **Tipos de inventarios**

De acuerdo con Palomo (2015), menciona lo siguiente:

Los inventarios se pueden clasificar en tres tipos:

**Inventario de materias primas.** Este tipo de inventario es necesario mantenerlo por la diferencia de ritmos entre la provisión de los proveedores y la necesidad del proceso productivo.

**Inventarios de productos semi-terminados.** Necesario en aquellas empresas en las que los ritmos de las fases del proceso productivo difieren entre sí.

**Inventarios de productos terminados.** Necesarios en aquellas empresas en las que el ritmo de ventas no coincide con el de producción.

Sin embargo, Escudero M. (2015), menciona que el personal encargado del área de bodega utiliza dos tipos de inventario:

**Inventario permanente**, se hace llevar por un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos (modelo, talla, color, etc.). Los registros contables se registran en las fichas de existencias, que hemos visto en los apartados anteriores

**Inventario periódico:** consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer cantidades y situación del stock. Según se realizan pueden ser inventario final (coincide el recuento con el ejercicio económico) o inventario rotativo (cuando los artículos de algunas secciones se recuentan varias veces durante el año).

Todo buen emprendedor sabe que la plataforma de toda empresa comercial es la compra y venta de productos y servicios. Es aquí donde tiene lugar la importancia de la gestión de inventarios. Esta gestión de inventario permite a la empresa mantener el control de manera oportuna, y también conocer al final del periodo contable la situación económica de la empresa.

Zapata (2014) expresa que, es imperante determinar cada uno de estos elementos, que conforman los inventarios, en este sentido los clasifica de la siguiente manera:

En la tabla 2.1 se especifica la clasificación de los tipos de inventarios como objeto de estudio en la empresa ATRANS S.A.

Tabla 1 Tabla 2.1 Tipos de inventario

<b>Clasificación</b>	
<b>Tipo</b>	<b>Contexto</b>
<b>Materias Primas:</b>	Las materias primas son todos aquellos productos en su estado bruto o sin modificar extraídos de la naturaleza, que sirven como insumo para fabricación de nuevos materiales y mercancías. Estas materias primas pasan por procesos de transformación en los cuales se le agrega valor para finalmente constituir el producto destinado al cliente.
<b>Provisiones:</b>	Las provisiones son todos aquellos productos que la organización requiere consumir para el proceso de fabricación y distribución a los clientes finales que no son materia prima, al ser elaborados previamente por otra empresa. Las provisiones son entonces todos los productos que la empresa obtiene a partir de sus proveedores y con los cuales se obtienen productos de mayor valor agregado para los clientes.
<b>Componentes:</b>	Los componentes son todos aquellos elementos que hacen parte de alguna maquinaria, proceso o inmueble que se requiere para el correcto funcionamiento de la empresa.
<b>Trabajo (producto) en</b>	Estos productos hacen referencia a todos los materiales que han pasado por un proceso de

<b>proceso:</b>	Transformación parcial, al no ser elaborados totalmente con las especificaciones del cliente.
<b>Productos Terminados:</b>	Los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las especificaciones del cliente y que están listos para ser enviados a este.

**FUENTE:** Empresa AUTTRANS.

**AUTORA:** Karen Bajaña

### **Modelos de inventario**

Los modelos de inventarios son procesos que facilitan la minimización de los niveles de inventario, los mismos que son requeridos en producción.

Es entonces que existen los siguientes métodos:

#### **Clasificación ABC**

Este método trata se caracteriza por agrupar artículos de 3 clases respecto al valor monetario, con el objetivo de identificar los artículos, que tienen mayor impacto sobre los costos de inventarios. Es entonces que se dan las siguientes categorías.

**Artículos Clase A.-** Representan la mayor proporción del valor total global monetario. Necesita un inventario minucioso y cuidadoso.

**Artículos Clase B.-** Son la mayoría de los artículos; cuyo valor total monetario resulta pequeño comparado con los de la clase A.

El inventario de estos artículos, no necesita mayor cuidado; su variación no tiene mayor efecto en los costos totales.

**Artículos Clase C.-** No son tan importantes como los de la clase A, pero son más significativos que los de la clase B (Campos, Gómez, Reyes, & Reyes, 2014).

#### **Modelo "JUST IN TIME" (JIT)**

El objetivo de este modelo radica en reducir o descartar en gran medida el inventario requerido en un proceso de producción.

Es un sistema en el que se dispone de los inventarios sólo en los momentos en que se requieran.

Condiciones:

- El proceso de producción es repetitivo.
- Se origina un mismo producto una y otra vez.
- No existen oscilaciones significativas en la demanda, ya que esta se comporta de manera estable.
- Se puede controlar la escasez de insumos para la producción, con continuidad en la labor.

Esto es originado por el diseño de la producción; lo que accede a tener siempre disponible a los requerimientos.

El proveedor cumple a tiempo en la entrega.

Se aplica una administración con calidad total, tal que las partes que llegan de los proveedores y que surgen de una estación de trabajo a otra desempeñan según lo especificado. (Campos, Gómez, Reyes, & Reyes, 2014)

El sistema de inventario just-in-time (JIT) es una estrategia de gestión que alinea los pedidos de materia prima de los proveedores directamente con los cronogramas de producción.

Las empresas emplean esta estrategia de inventario para aumentar la eficiencia y disminuir el desperdicio al recibir bienes solo cuando los necesitan para el proceso de producción, lo que reduce los costos de inventario. Este método requiere que los productores pronostiquen la demanda con precisión.

El sistema de inventario JIT contrasta con las estrategias "just in case", en las que los productores tienen inventarios suficientes para tener suficiente producto para absorber la máxima demanda del mercado. (Campos, Gómez, Reyes, & Reyes, 2014)

El sistema de inventario justo a tiempo (JIT) es una estrategia de gestión que minimiza el inventario y aumenta la eficiencia.

La fabricación justo a tiempo (JIT) también se conoce como Toyota Production System (TPS) porque el fabricante de automóviles Toyota adoptó el sistema en la década de 1970.

Kanban es un sistema de programación que a menudo se usa junto con JIT para evitar la sobrecapacidad del trabajo en proceso.

El éxito del proceso de producción de JIT se basa en una producción constante, mano de obra de alta calidad, sin averías en la máquina y proveedores confiables.

El principal beneficio de la estrategia de producción justo a tiempo (JIT) es que permite a las empresas asegurarse de que siempre haya un comprador para cualquier artículo producido, manteniendo bajos los inventarios.

El uso de la estrategia comercial JIT significa que una empresa fabrica cada artículo como se ordena. Si no hay clientes que quieran comprar un artículo, la producción se detiene. (Campos, Gómez, Reyes, & Reyes, 2014)

El proceso de producción de JIT significa que los niveles de inventario se mantienen al mínimo. Una cifra de inventario baja en el balance general significa una mayor tasa de rotación de inventario, lo que hace que la empresa se vea más eficiente.

El índice de rotación de inventario es una medida utilizada en las finanzas corporativas para estimar qué tan eficientemente una empresa vende sus productos. Al dividir el costo total de los bienes vendidos (COGS) por el inventario promedio durante un período determinado, el índice de rotación de inventario refleja la cantidad de veces que la compañía ha vendido su inventario promedio total.

Una empresa con poco o ningún inventario tiene una proporción mucho más alta que una empresa con gastos COGS equivalentes que utiliza una

estrategia de producción más anticipada. Las altas tasas de rotación de inventario se consideran una buena señal de eficiencia operativa, gestión de compras efectiva y uso productivo de campañas publicitarias y promocionales destinadas a generar ventas (Campos, Gómez, Reyes, & Reyes, 2014).

La estrategia de producción de JIT tiene un efecto importante en otras medidas de eficiencia corporativa y rentabilidad. Un inventario más bajo significa una cifra de activo total reducida en el balance general, todo lo demás es igual.

Esto se traduce directamente en una relación de mayor rendimiento del activo total (ROTA). El índice ROTA divide las ganancias de una empresa antes de intereses e impuestos por sus activos totales para determinar qué tan efectivamente el modelo operativo de la empresa utiliza los fondos invertidos para generar ganancias.

El índice de rotación de activos es otro índice de eficiencia que refleja la capacidad de una empresa para generar ingresos dividiendo las ventas netas por los activos totales. La disminución del inventario significa un denominador más pequeño en ambas fórmulas, lo que lleva a relaciones más saludables en todos los ámbitos.

### **Modelo de Planeación de Requerimientos de Materiales (MRP)**

Este modelo se utiliza en los artículos de inventario que son dependientes entre ellos. Debido a que se tiene demandas de bienes individuales, las mismas que dependen de la demanda del producto final en el que se emplean como subcomponentes. Además, esta metodología proporciona no solo las cantidades de encargos y puntos de nuevas encomiendas, sino también hace uso del calendario de cuando se requiera cada artículo y en qué cantidades se deba aplicar durante el proceso de producción. (Campos, Gómez, Reyes, & Reyes, 2014)

### **Modelo EOQ con demanda determinística**

Es el modelo fundamental para el control de inventarios. Es un método que, toma en cuenta la demanda determinista de un producto (demanda conocida y constante), el costo de mantener el inventario, y el coste de solicitar un pedido, origina como salida la cantidad óptima de unidades a pedir para menguar los costos por mantenimiento del producto (Nahmias, 2007).

Este método busca determinar la cantidad económica de pedido (EOQ) mediante el equilibrio de los costos de preparación y de mantenimiento.

### **Métodos de inventarios**

**Método LIFO.-** (last in, first out). Entiende que la última mercadería que entra es la primera que sale. En consecuencia, el valor del coste de la última venta será igual al precio de adquisición de la última mercancía comprada y, por tanto, quedan como existencias finales las entradas más antiguas. Ultima entrada, primera salida abreviada UEPS.

**Método LIFO.-** (last in, first out). Entiende que la última mercadería que entra es la primera que sale. En consecuencia, el valor del coste de la última venta será igual al precio de adquisición de la última mercancía comprada y, por tanto, quedan como existencias finales las entradas más antiguas. Ultima entrada, primera salida abreviada UEPS.

**Método FIFO.-** (first in, first out). Considera que la primera existencia que entra es la primera que sale. El coste de venta, por tanto, será el mas antiguo de los precios de adquisición existentes. Este método de primera entrada, primera salida, abreviado PEPS, supone que las existencias inventariadas coinciden con las ultimas entradas. En entornos inflacionistas valora a un mayor coste las existencias al considerar las ultimas que son las más caras. Por ello incrementa más el resultado de la empresa que otros métodos como el anterior.

**Precio Medio Ponderado (PMP).** El valor de coste de la venta es la media ponderada de los distintos precios de entrada en función del volumen de unidades adquiridas a cada uno de los precios. Ello tiene

como resultado, en las condiciones actuales del mercado, un coste intermedio entre los dos anteriores (Zuloaga, 2010).

### **Antecedentes Referenciales**

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación, se considera esencial plantear una variedad de investigaciones que mantengan mayor similitud con la actual, para de esa manera conocer la importancia de llevar a cabo un adecuado proceso de control interno del manejo de inventario en una empresa.

Según Melani Andrea Rosado Lucero, quien realizo su tesis con el título de “propuesta de diseño de procedimientos de control de inventarios de materia prima e insumos en la empresa creaciones KERS S.A” del Instituto Tecnológico Bolivariano, la autora en este proyecto deja en claro la falta que existe en los procesos al momento de expedición del código del pedido lo que ocasiona que las telas se vayan almacenando y con el transcurso de la actividad se vayan deteriorando y posteriormente dañándose. También existen descuidos y fallas en el personal que se encuentra en bodega, haciendo referencia a que entregan un producto parecido según sus características, por ejemplo: el color, pero no de la misma marca, lo cual ocasiona que haya un descuadre al momento de realizar el conteo final de productos en bodega (Lucero, 2016).

Es muy concurrente la falla del personal en el área de bodega y se llegó a la conclusión de que el personal no se encuentra con la debida capacitación para cumplir con el trabajo, ya que no conocen los métodos debidos de control, la falta de instrumentos también es un problema grave, no se puede realizar un buen procedimiento de la evaluación del inventario debido a que no se cuenta con las herramientas necesarias para llevar a cabo el proceso debido, lo que ocasiona que no haya un registro de las salidas ni de entradas de los productos.

Como conclusión se propone la capacitación a corto plazo del personal de acuerdo a las tareas que necesiten de inmediato, la buena implementación de sus actividades y conocimientos, poniendo como

prioridad al personal que se encuentra en contacto con la distribución de materiales y de los de bodega.

También se implementará la aplicación de un control de inventario óptimo que aproveche todos los recursos, que se encuentre en tiempo real y que facilite la visualización de material existente y que lleve un orden en todos los procesos referentes al material. (Lucero, 2016)

Heidy Flores Rivas, quien realizó su tesis titulada “ Mejora de la gestión de inventarios de productos de la empresa ASPAL MEDICAL” Y ALUMNA DEL Instituto Superior tecnológico Bolivariano, expone en su investigación que al momento de realizar un estudio de gestión de inventarios se llegó a la conclusión de que en la empresa existe escasez de la disponibilidad de productos de insumos y fármacos de alrededor de un 14%, lo cual es un problema muy grave, ya que no se establece de forma correcta el almacenamiento de estos bienes incumpliendo y demorando su atención en el funcionamiento como empresa (Heidy Flores, 2017).

Se dio a conocer que las causas de esta problemática se hallan en los métodos utilizados en la realización de los pedidos, y también la falta del análisis de un modelo de proyección de la demanda de los bienes. Otra de las causas también fue que no tiene una correcta administración en el inventario, la falta de evaluación de sus proveedores para la toma de decisiones de la empresa.

En base a lo expuesto anteriormente se propone como solución la creación de planes de grupos de acción que consistan en una relación directa con las proyecciones de la demanda, propone que la creación de este plan solucione y mejore la administración del inventario proporcionando la cantidad a necesitar en cada periodo de ciertos productos, así como su clasificación de productos en base a grupos A, B, Y C. (Heidy Flores, 2017).

Otra solución sería la aplicación de métodos de pedidos mínimo y máximo, para así de esta forma evaluar a los proveedores e identificar cual es el más rentable y cuál puede ser sustituido por otro.

El proyecto tiene soluciones muy útiles y precisas ya que se han identificado el problema de una manera concisa y enfocada en la mayor satisfacción para la empresa y la mejora de sus ingresos con una buena administración del inventario ya que este es fundamental para su buena distribución y administración para evitar la pérdida de ingresos físicos o monetarios (Heidy Flores, 2017).

Con estos antecedentes referenciales se pondrá más énfasis en el manejo y control de inventarios en la bodega de la empresa AUTRANS, lo que permitirá proponer a los propietarios de la empresa que se aplique un mejor control en lo relacionado a sus repuestos automotrices, así como un mejor control y manejo de inventarios por parte sus administradores.

Un componente de la gestión de la cadena de suministro, la gestión de inventario supervisa el flujo de mercancías desde los fabricantes a los almacenes y desde estas instalaciones hasta el punto de venta. Una función clave de la gestión de inventario es mantener un registro detallado de cada producto nuevo o devuelto cuando entra o sale de un almacén o punto de venta.

La gestión de inventario es un proceso complejo, particularmente para organizaciones más grandes, pero los conceptos básicos son esencialmente los mismos independientemente del tamaño o tipo de la organización. En la gestión de inventario, los bienes se entregan en el área de recepción de un almacén en forma de materias primas o componentes y se colocan en áreas de almacenamiento o estanterías.

En comparación con organizaciones más grandes con más espacio físico, en empresas más pequeñas, los productos pueden ir directamente al área de existencias en lugar de a una ubicación de recepción, y si el negocio es un distribuidor mayorista, los productos pueden ser productos terminados en lugar de materias primas o componentes. Luego, los bienes se sacan de las áreas de existencias y se trasladan a las instalaciones de producción, donde se convierten en productos terminados. Los productos terminados pueden devolverse a las áreas de

stock donde se almacenan antes del envío, o pueden enviarse directamente a los clientes.

La gestión de inventario utiliza una variedad de datos para realizar un seguimiento de los bienes a medida que avanzan en el proceso, incluidos los números de lote, los números de serie, el costo de los bienes, la cantidad de bienes y las fechas en que se mueven durante el proceso.

Los sistemas de software de gestión de inventario generalmente comenzaron como simples hojas de cálculo que rastrearon las Cantidades de productos en un almacén, pero se han vuelto más complejas. El software de gestión de inventario ahora puede profundizar en varias capas e integrarse con los sistemas de contabilidad y ERP. Los sistemas realizan un seguimiento de los bienes en el inventario, a veces en varias ubicaciones de almacén. El software también calcula los costos, a menudo en múltiples monedas, para que los sistemas de contabilidad siempre tengan una evaluación precisa del valor de los bienes.

Algunos sistemas de software de gestión de inventario están diseñados para grandes empresas, y pueden estar muy personalizados para los requisitos particulares de esas organizaciones. Los sistemas grandes se ejecutaban tradicionalmente en las instalaciones, pero ahora también se implementan en entornos de nube pública, nube privada y nube híbrida. Las pequeñas y medianas empresas generalmente no necesitan sistemas tan complejos y costosos, y a menudo confían en productos de gestión de inventario independientes.

La gestión de inventario utiliza varias metodologías para mantener la cantidad correcta de bienes a la mano para satisfacer la demanda de los clientes y operar de manera rentable. Esta tarea es particularmente compleja cuando las organizaciones necesitan lidiar con miles de unidades de inventario (SKU) que pueden abarcar múltiples almacenes.

Las metodologías incluyen:

**Revisión de existencias**, que es la metodología de administración de inventario más simple y generalmente es más atractiva para las pequeñas

empresas. La revisión de existencias implica un análisis regular de las existencias disponibles frente a las necesidades futuras proyectadas. Utiliza principalmente el esfuerzo manual, aunque puede haber una revisión automática de existencias para definir un nivel mínimo de existencias que luego permita inspecciones de inventario regulares y reordenamiento de suministros para cumplir con los niveles mínimos. La revisión de existencias puede proporcionar una medida de control sobre el proceso de gestión de inventario, pero puede ser laborioso y propenso a errores.

**Metodología Just-in-time (JIT)**, en la que los productos llegan según lo ordenado por los clientes, y que se basa en el análisis del comportamiento del cliente. Este enfoque implica investigar patrones de compra, demanda estacional y factores basados en la ubicación que presenten una imagen precisa de qué productos se necesitan en determinados momentos y lugares. La ventaja de JIT es que se puede satisfacer la demanda de los clientes sin necesidad de tener a mano cantidades de productos, pero los riesgos incluyen leer mal la demanda del mercado o tener problemas de distribución con los proveedores, lo que puede generar problemas de falta de existencias.

**Metodología de análisis ABC**, que clasifica el inventario en tres categorías que representan los valores de inventario y la importancia del costo de los bienes. La categoría A representa bienes de alto valor y baja cantidad, la categoría B representa bienes de valor moderado y cantidad moderada, y la categoría C representa bienes de bajo valor y alta cantidad. Cada categoría se puede gestionar por separado mediante un sistema de gestión de inventario, y es importante saber qué artículos son los más vendidos para mantener a la mano las cantidades de existencias de almacenamiento intermedio. Por ejemplo, los artículos de categoría A más caros pueden tardar más en venderse, pero es posible que no necesiten conservarse en grandes cantidades. Una de las ventajas del análisis ABC es que proporciona un mejor control sobre los bienes de alto valor, pero una desventaja es que puede requerir una cantidad

considerable de recursos para analizar continuamente los niveles de inventario de todas las categorías.

## **Fundamentación Legal**

De acuerdo al proceso de investigación, se dan a conocer las normativas, leyes que rigen o respaldan al presente trabajo, dando a conocer la manera correcta en la que deben ser manejados los inventarios dentro de una organización, todo ello con la finalidad de que el proceso investigativo se encuentre totalmente respaldado.

### **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI) (2018)**

Art. 10.- Deducciones. - En general, para establecer la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos (2018)

### **NIC 2 Inventarios (2004)**

#### **Costo de los inventarios**

Art 10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

#### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF)**

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los inventarios de una entidad se clasifican de la siguiente forma:

**Productos terminados:** activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

**Trabajo en proceso:** activos en proceso de producción con vista a esa venta;

**Bienes fungibles:** activos en forma de suministros que se gastarán en el proceso productivo; y

**Materia prima:** activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar. Los inventarios son activos corrientes (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).

### **Código de Comercio**

**Artículo 32.-** Todo mayorista debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Todos auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

**Artículo 35.-** Todo mayorista, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, muebles e inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

**Artículo 44.-** Los manuales y sus comprobantes deben ser conservados durante diez años, a partir del último asiento de cada libro. La correspondencia recibida y las copias de las cartas remitidas, serán clasificadas y conservadas durante diez años.

### **NIIF PARA PYMES**

#### **SECCIÓN 13 - INVENTARIOS**

##### **Alcance de esta sección**

**13.1** Este componente establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

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

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

- (a) las obras en progreso, que salen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios claramente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- (b) los instrumentos económicos (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- (c) el eficaz orgánico relacionado con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas) (Fundacion IASC, 2009).

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

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

## **Medición de los inventarios**

**13.4** Una empresa medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados, menos los costos de culminación y venta.

### **Costo de los inventarios**

**13.5** Una empresa incluirá en el costo de los inventarios, todos los costos de compras, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

### **Costos de adquisición**

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

Las deducciones productivas, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Fundación IASC, 2009)

**13.7** Una empresa puede obtener inventarios con pago prolongado, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago prolongado.

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

### **Fórmulas de cálculo del costo**

**13.17** Una empresa medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos

y separados para proyectos específicos, utilizando identificación determinada de sus costos individuales.

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

Una empresa utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

El procedimiento última entrada, primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma. (Fundacion IASC, 2009)

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

**13.19** Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una empresa valore al final de cada tiempo sobre el que se informa, si los inventarios están dañados, es decir, si el total en cartillas no es completamente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

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

### **Reconocimiento como un gasto**

Son entregados en este momento en la empresa lo reconocerá dentro del importe en libro como un gasto correspondiente al periodo contable en el que se reconozca los ingresos de las actividades ordinaria de la empresa.

Algunos inventarios pueden ser agregados a otras cuentas de activos, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción.

Los inventarios distribuidos a otros activos de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo. (Fundación IASC, 2009)

### **NIC 2 existencias, norma internacional de contabilidad**

Los artículos de la NIC 2 existencias, norma internacional de contabilidad en la cual nos aclara los objetivos según los términos contables en la cual intervienen los demás literales que nos hablan de los costes por las existencias de mercadería, los costes que tienen según las adquisiciones con los debidos costes de transformación de los materiales.

#### **Objetivo**

1. En esta Norma se prescribe el procedimiento contable de las existencias. Es un argumento principal en la contabilidad de las existencias, es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los proporcionados ingresos ordinarios sean reconocidos.

Esta Norma proporciona una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También proporciona directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

#### **Valoración de las existencias**

9.- Las existencias se valorarán al menor del coste o al valor neto realizable.

### **Coste de las existencias**

10.- El coste de las existencias comprenderá todos los costes procedidos de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual

### **Costes de adquisición**

11.- El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, las tasas de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el stock y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de los productos, los materiales o los servicios.

Las deducciones comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (Fundación IASC, 2009)

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACION**

### **Variable independiente:** Control interno

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de los inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo producen las utilidades de la empresa, de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno (Auditool, 2014).

### **Variable dependiente:** Resultados financieros

Los estados financieros son los que han de reflejar una imagen fiel de la empresa, son las documentaciones de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo primordial objetivo es proporcionar una visión general de la misma.

Se incluyen dentro de los estados financieros: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujo de efectivo o la memoria.

Todos los documentos recogidos tienen que caracterizarse por ser fiables y útiles, teniendo que reflejar realmente lo que está sucediendo en la empresa (debitoor, 2016).

### **Definiciones Conceptuales**

**Actividades de control:** Son todos aquellos procedimientos que los abalan las reglas internas de la empresa con la cual se podrá determinar los fallos dentro de cada una de las operaciones que se han venido desarrollando.

**Rentabilidad:** representación de la relación entre los beneficios de determinada operación siendo esta favorable para su determinada inversión.

Es la referencia entre la relación de una inversión y su ganancia o su pérdida, cuando es positiva dice ser rentable y cuando es negativa dice ser no rentable refiriéndose a que determinada operación no obtiene los resultados debidos.

Beneficio obtenido o que se puede obtener gracias a una inversión posteriormente realizada, este término es de mucha utilidad en el ámbito empresarial y financiero ya que permite analizar las habilidades de una compañía para reabastecer los recursos financieros empleados.

**Administración de inventarios:** Es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, permitiendo así el manejo apropiado de los mismos teniendo niveles óptimos de inventarios.

**Control interno:** El control interno es un proceso realizado por los directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado

para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.

**Costes de adquisición:** El coste de ganancia de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), la transportación, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

**Costes de transformación:** Los costes de transformación de las mercaderías almacenadas comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa.

**Costes indirectos fijos:** Costes indirectos fijos son todos aquéllos que perduran relativamente constantes, con independencia del volumen de elaboración, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta.

**Costes indirectos variables:** Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como la materia prima y la mano de obra indirecta.

**Cuenta de inventarios:** Artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta.

**Demanda:** Se entiende por demanda a la suma de las compras de bienes y servicios que realiza en un grupo social o población el cual se lo denomina mercado. En este mercado la cantidad del producto que se demanda puede variar, dependiendo de varios factores, fundamentalmente su precio, su disponibilidad y la riqueza y necesidad de quien desea adquirirlo.

**Inventario:** Conjunto de mercancías o artículos acopiados en el almacén en espera de ser vendidos o manejados en el proceso productivo.

**Oferta:** Se define por oferta al conjunto de bienes y servicios que se ofrecen en el mercado en un momento determinado y con un precio concreto. También se puede definir como la cantidad de productos y servicios que se encuentran disponibles para ser consumidos.

**Otros costes:** En el cálculo del coste de los productos almacenados, se incluirán otros importes siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actual. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

**Resultados financieros:** En el área contable, el estado de resultados, o también conocido como estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, se caracteriza por ser un estado financiero.

**Supervisar:** Actividad basada en técnicas y especializada que tiene como fin utilizar proporcionalmente los factores que hacen posible la ejecución del proceso de trabajo.

**Estadígrafo.**- es el término utilizado para designar a la persona dedicada a las tareas propias de la estadística, aunque en ocasiones también es frecuente que se utilice para designar a las variables que define una distribución estadística, de esta forma es común escuchar el término estadígrafo. (Terminos, 2017)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGIA**

#### **PRESENTACION DE LA EMPRESA**

La empresa AUTRANS, inicia su actividad laboral el 9 de julio del 2004, la misma que se inicia como un taller de reparación de vehículos automotriz, el mismo que con el pasar de los años y gracias a la buena atención de su propietario se ha ido incrementando este local convirtiéndose en una empresa que brinda trabajo a muchas personas y está dedicada principalmente a la reparaciones de vehículos motorizados “motocicletas”, la empresa AUTRANS, está ubicada en Ciudadela Álamos de la Alborada Mz. 25 Solar 11 y 12.

Las personas que trabajan en AUTRANS están conscientes de los objetivos que se persiguen a diario tanto en lo financiero como en la atención al cliente.

#### **Misión**

Poner al alcance de los ecuatorianos la mejor solución en repuesto y mantenimiento de transporte urbano con motocicletas de la más avanzada tecnología.

#### **Visión**

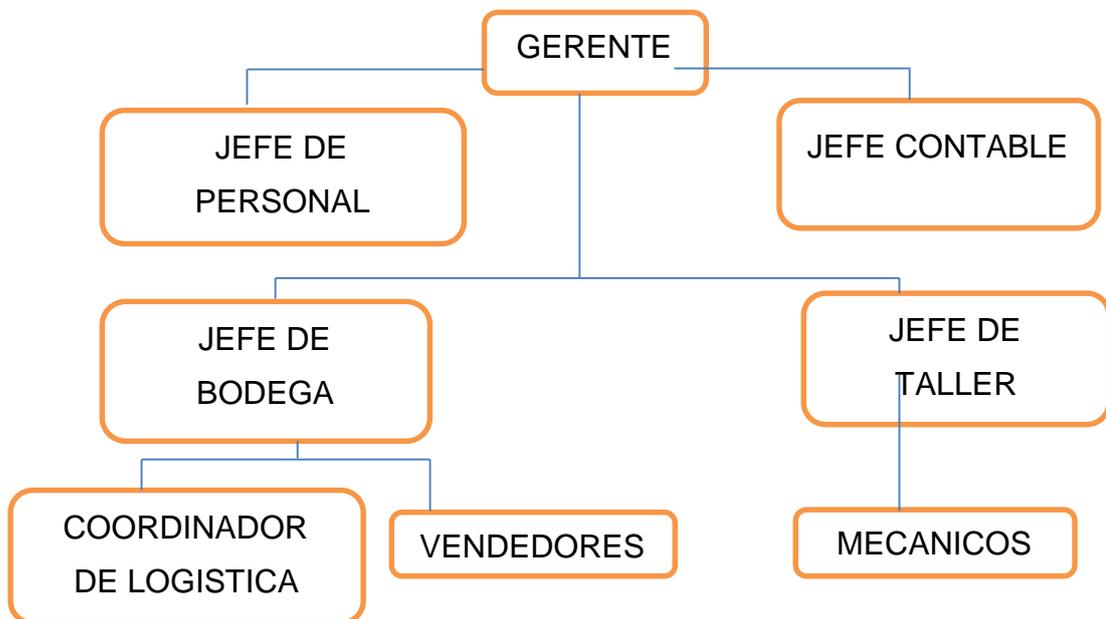
Ser líderes posesionados y reconocidos en toda la región en las ventas y distribución de repuestos de las mejores marcas, apoyados con el talento humano de nuestros colaboradores.

En la ilustración 3.1 se presenta la estructura organizativa de la empresa AUTRANS S.A, considerada por departamento y responsabilidades de la siguiente manera:

- Gerencia General.
- Jefe del departamento contable.
- Jefe de personal.
- Jefe de bodega.
- Jefe de taller.
- Mecánicos.
- Coordinador de logística.
- Vendedores.

### ORGANIGRAMA

Ilustración 1 Ilustración 3.1 Organigrama estructural de la Empresa



FUENTE: Empresa AUTRANS  
ELABORADO POR: Karen Bajaña

## Plantilla Total De Trabajadores

Los trabajadores que laboran en la empresa AUTRANS se detallan a continuación según su función.

La tabla 3.1 presenta la totalidad de colaboradores (13) existentes en la empresa AUTRANS S.A

**Tabla 2 Tabla 3.1 plantilla total de trabajadores**

CARGOS	CANTIDAD
GERENTE	1
ASISTENTE DE PERSONAL	1
ASISTENTE CONTABLE	1
JEFE DE BODEGA	1
COORDINADOR DE LOGISTICA	1
VENDEDORES	4
MECANICOS	4
TOTAL	13

**FUENTE:** Empresa AUTRANS  
**ELABORADO POR:** Karen Bajaña

La tabla 3.2 presenta detalla a los principales clientes con los que cuenta la empresa y son los que se detalla a continuación, esto significa que la empresa AUTRANS S.A tiene una comercialización muy buena.

## PRINCIPALES CLIENTES

**Tabla 3 Tabla 3.2 Principales clientes**

ALVARADO SOLIS YULIANA MERCEDES	CUERO RODRIGUEZ MARLENE MARGARITA
ALVARADO CERCADO KARELIZ JAMILETH	ESCOBAR CARVAJAL EDISON ENRIQUE
ALCIVAR ANDRADE ALBA AMANDA	FARIAS GARCIA KAREN ELIZABETH
ABAD PIGUAVE JULIANA	FOGACHO VERA KAREN

SOFIA	LISBETH
ARROYO ULLOA SERGIO YUBER	GARCIA TOALA KAREN MARIANA
BANCHON MALAVE KEILA ALICIA	HUACON FLOR MARISOL BEATRIZ
BOZA MIÑO VANESSA ELIZABETH	LARA ESLAO NORMA ISABEL
CASTILLO CHAVARRIA KARINA LISSETTE	LIMON PRUDENTE JENIFFER VANESSA
CHUYA MENDEZ ROSA PATRICIA	LOZANO MONTOYA DALIS VALERIA
CONTRERAS LEÓN DAYSI MARILYN	MATAMOROS MAQUILON LISSETH CAROLINA
MORENO VILLALOBOS BENJAMIN STALYN	SALAZAR MAYEZA CANDY EULALIA
PACHAY VALENCIA DAYSI ESTHEFY	SANDIFORD LEÓN ALEXA ALEMANIA
PAREDES CORTEZ PAOLA IVANOVA	TAPIA TAPIA DEYVI ENRIQUE
POROZO GARCIA FRANKLIN ANTONIO	VERA SALAZAR CARLOS JAVIER
RODRIGUEZ CHALAR BOLIVIA ISABEL	ZAMBRANO CHAVEZ DIEGO ANDRES

FUENTE: Empresa ATRANS  
ELABORADO POR: Karen Bajaña

## COMPETENCIA

En la tabla 3.3 presentamos el listado de los competidores más fuertes o potenciales que tiene la empresa AUTRANS S.A, pero aun así con la buena atención y precios módicos nos mantenemos en una muy buena posición a nivel comercial.

Tabla 4 **Tabla 3.3** Listado de competidores potenciales

AUTOPARTES RONALD
MOTOS REPUESTOS XAVIER
MOTORALMOR
ACCESORIOS Y REPUESTOS MOTOCICLISTAS
MUNDIMOTOS
ORBIMOTOS
REPUESTOS AUTOMOTRICES ALBERTICO

FUENTE: Empresa AUTRANS

ELABORADO POR: Karen Bajaña

## PRINCIPALES PROVEEDORES

En la tabla 3.4 constan los proveedores principales de nuestra empresa AUTRANS, los mismos que nos vienen aprovisionando de materiales y repuestos desde que iniciamos con esta actividad comercial

**Tabla 3.4 principales proveedores**

MOTORALMOR – Accesorios y repuestos para motos
IDIRSA Importadora y distribuidora de repuesto de motos
INTERCAP S.R.L importador y distribuidor mayorista
EUROMOTOS - Accesorios cascos ropa repuestos de motos
INFRISA Autopartes – Repuestos

FUENTE: Empresa AUTRANS

ELABORADO POR: Karen Bajaña

## Análisis económico financiero

### EMPRESA AUTRANS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO ANALISIS HORIZONTAL

	2017	2018	Variación en dolares
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja - Banco	\$ 3.570,64	\$ 6.589,00	\$ 3.018,36
Inversiones Financieras (Polizas)	\$ 20.582,00	\$ 8.890,00	-\$ 11.692,00
inventarios	\$ 8.000,00	\$ 8.456,00	\$ 456,00
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>\$ 32.152,64</b>	<b>\$ 23.935,00</b>	<b>-\$ 8.217,64</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>			
Edificios y Construcciones	\$ 12.000,00	\$ 32.148,00	\$ 20.148,00
Equipo de computación	\$ 1.457,00	\$ 1.457,00	\$ 0,00
Muebles y Enseres	\$ 2.354,00	\$ 2.354,00	\$ 0,00
(-) Depreciacion acumulda	-\$ 625,00	\$ 770,00	\$ 1.395,00
<b>Total de Activo no Corriente</b>	<b>\$ 15.186,00</b>	<b>\$ 36.729,00</b>	<b>\$ 21.543,00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 47.338,64</b>	<b>\$ 60.664,00</b>	<b>\$ 13.325,36</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Con el SRI	\$ 38,00	\$ 18,00	-\$ 20,00
Obligaciones Con el IESS	\$ 1.725,00	\$ 1.527,00	-\$ 198,00
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 3.578,00	\$ 16.478,00	\$ 12.900,00
<b>Total de Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 5.341,00</b>	<b>\$ 18.023,00</b>	<b>\$ 12.682,00</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 5.341,00</b>	<b>\$ 18.023,00</b>	<b>\$ 12.682,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Patrimonio Neto	\$ 22.458,00	\$ 13.458,00	-\$ 9.000,00
Utilidad o pérdida del ejercicio	\$ 8.000,00	\$ 22.963,00	\$ 14.963,00
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>\$ 30.458,00</b>	<b>\$ 36.421,00</b>	<b>\$ 5.963,00</b>
<b>TOTAL PASIO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 35.799,00</b>	<b>\$ 54.444,00</b>	<b>\$ 18.645,00</b>

FUENTE: Empresa AUTRANS  
ELABORADO POR: Karen Bajaña

**EMPRESA AUTRANS  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
ANALISIS VERTICAL**

2018

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Caja - Banco	\$ 6.589,00
Inversiones Financieras (Polizas)	\$ 8.890,00
Inventarios	\$ 8.456,00
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>\$ 23.935,00</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTE**

Edificios y Construcciones	\$ 32.148,00
Equipo de computación	\$ 1.457,00
Muebles y Enseres	\$ 2.354,00
(-) Depreciacion acumulda	\$ 770,00
<b>Total de Activo no Corriente</b>	<b>\$ 36.729,00</b>

**TOTAL DE ACTIVOS**

**\$ 60.664,00**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Obligaciones Con el SRI	\$ 18,00
Obligaciones Con el IESS	\$ 1.527,00
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 16.478,00
<b>Total de Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 18.023,00</b>

**TOTAL DE PASIVOS**

**\$ 18.023,00**

**PATRIMONIO**

Patrimonio Neto	\$ 13.458,00
Utilidad o pérdida del ejercicio	\$ 22.963,00
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>\$ 36.421,00</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**\$ 54.444,00**

FUENTE: Empresa AUTRANS  
ELABORADO POR: Karen B ajaña

La tabla 3.5 presenta el listado de repuestos y materiales así como los precios actuales existentes en el inventario de la empresa ATRANS S.A

Tabla 5 Tabla 3.5 Listado de repuestos y precios.

INVENTARIO CONTABLE DE REPUESTOS		
CODIGC	PRODUCTO	TOTAL
ACEITE 3000	ACEITE MULTIMARCA	\$ 520,16
JZ131206	ARO POSTERIOR 2,5X17 P135LS	\$ 354,59
JL151002	BASE DE TUBO DE TELESCOPICA IZQUIERDA P200NS	\$ 146,23
JU401803	BATERIA P200NS	\$ 160,16
DG111008	BUJIA P125SSP P180UG4	\$ 573,30
36JE0013	CABEZOTE P135LS	\$ 262,59
JD161201	CABLE DE EMBRAGUE P135LS	\$ 177,80
CASACA T-36	CASACA BAJAJ TALLA 36	\$ 268,80
S2JL0217	CUBIERTA LATERAL TANQUE DE COMBUSTIBLE DERECHA ROJO P200NS	\$ 627,19
JL401006	DIRECCIONAL DELANTERA DERECHA P200NS	\$ 193,38
DH101896	EMPAQUE CENTRAL DE MOTOR P220S&F A220	\$ 207,34
S2JL0158	ESTRIBO DELANTERO IZQUIERDO P200NS	\$ 600,00
PA401009	FARO DE STOP COMPLETO D125ST	\$ 146,17
JC181029	JUEGO DE LLAVERES COMPLETO P180UG4 P220S&F	\$ 125,25
36DD4009	KIT DE EMPAQUES CT100	\$ 676,94
DJ191057	MANIGUETA DE FRENO P135LS P180UG4 P220S&F P200NS	\$ 176,25
JD151048	MANUBRIO DERECHO P135LS	\$ 161,67
S2JD0067	MASCARILLAS Y PARABRISAS P135LS	\$ 331,00
JC101114	PIÑON DE EMBRAGUE UNIDIRECCIONAL P180UG4 A220	\$ 820,57
JL403000	RELE DE ENCLAVAMIENTO P200NS	\$ 378,96
JL231601	RETROVISOR DERECHO P200NS	\$ 158,97
DK181020	SELLO DE ACEITE P200NS	\$ 188,46
DK101225	SENSOR DE PRESION DE ACEITE P220S&F P200NS	\$ 212,87
DZ181003	SOPORTE DE SUPERIOR DE MASCARILLA P125SSP	\$ 262,89
JD402404	VELOCIMETRO P135LS	\$ 130,46
VVVVVVV	VARIOS	\$ 816,00
	<b>TOTAL</b>	<b>8.456,00</b>

INVENTARIO FISICO DE REPUESTOS		
CODIGO	PRODUCTO	TOTAL
ACEITE 3000	ACEITE MULTIMARCA	\$ 518,66
JZ131206	ARO POSTERIOR 2,5X17 P135LS	\$ 354,59
JL151002	BASE DE TUBO DE TELESCOPICA IZQUIERDA P200NS	\$ 146,23
JU401803	BATERIA P200NS	\$ 160,16
DG111008	BUJIA P125SSP P180UG4	\$ 553,37
36JE0013	CABEZOTE P135LS	\$ 261,59
JD161201	CABLE DE EMBRAGUE P135LS	\$ 177,80
CASACA T-36	CASACA BAJAJ TALLA 36	\$ 268,80
S2JL0217	CUBIERTA LATERAL TANQUE DE COMBUSTIBLE DERECHA ROJO P200NS	\$ 915,19
JL401006	DIRECCIONAL DELANTERA DERECHA P200NS	\$ 193,38
DH101896	EMPAQUE CENTRAL DE MOTOR P220S&F A220	\$ 177,34
S2JL0158	ESTRIBO DELANTERO IZQUIERDO P200NS	\$ 1.425,11
PA401009	FARO DE STOP COMPLETO D125ST	\$ 146,17
JC181029	JUEGO DE LLAVERES COMPLETO P180UG4 P220S&F	\$ 126,25
36DD4009	KIT DE EMPAQUES CT100	\$ 1.876,32
DJ191057	MANIGUETA DE FRENO P135LS P180UG4 P220S&F P200NS	\$ 166,25
JD151048	MANUBRIO DERECHO P135LS	\$ 161,67
S2JD0067	MASCARILLAS Y PARABRISAS P135LS	\$ 321,11
JC101114	PIÑON DE EMBRAGUE UNIDIRECCIONAL P180UG4 A220	\$ 19.892,57
JL403000	RELE DE ENCLAVAMIENTO P200NS	\$ 378,96
JL231601	RETROVISOR DERECHO P200NS	\$ 156,97
DK181020	SELLO DE ACEITE P200NS	\$ 187,16
DK101225	SENSOR DE PRESION DE ACEITE P220S&F P200NS	\$ 212,87
DZ181003	SOPORTE DE SUPERIOR DE MASCARILLA P125SSP	\$ 112,99
JD402404	VELOCIMETRO P135LS	\$ 130,46
VVVVVVV	VARIOS	\$ 1.516,63
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30.538,60</b>

FUENTE: Empresa ATRANS

ELABORADO POR: Karen Bajaña

## Diseño de Investigación

El diseño a utilizar en la presente investigación es la investigación cuantitativa, la cual sirve de datos numéricos, los mismos que

pueden ser cuantificables, la misma que es objeto a medición y que servirá de gran aporte a la presente investigación, ya que en la misma se van a analizar las variables de la presente investigación.

El diseño de la investigación del presente trabajo de titulación pretende a través de los métodos cumplir con los objetivos planteados. En base a ello, se direcciona bajo los siguientes enfoques y orientaciones.

**Investigación cuantitativa.** - consiste en la discrepancia de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea de forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio (Hidalgo, 2018).

Toma como centro de su proceso de investigación a las mediciones numéricas, utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder sus preguntas de investigación. Utiliza la recolección, la medición de parámetros, la obtención de frecuencias y estadígrafos de la población que investiga para llegar a probar las Hipótesis establecidas previamente (Cortés & Iglesias, 2012).

### **Análisis**

Este método de investigación cuantitativa es aplicado en el presente proyecto de tesis, porque tiene relación directa con los estados financieros y en especial con los materiales existentes en la bodega de repuestos, ya que se debe utilizar correctamente la recolección, la medición de parámetros, y la obtención de frecuencias de la bodega que se investiga el mismo que deberá ser utilizado de manera permanente considerando la función numérica que debe estar presente en la empresa AUTRANS.

### **TIPOS DE INVESTIGACION**

La tabla 3.6 presenta los tipos de investigación utilizados en la investigación objeto de estudio, considerando las más comunes y prácticas según el criterio de la investigadora como son:

La investigación de Campo.

La investigación Descriptiva.

La investigación Correlacional.

La investigación Explicativa.

Tabla 6 Tabla 3.6 Tipos de Investigación

<b>De Campo</b>	<b>Descriptiva</b>	<b>Correlacional</b>	<b>Explicativa</b>
Consiste en la combinación de los métodos de observación del participante, análisis y entrevistas. (Fidias G, 2015)	Especifica los patrimonios, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que someta un análisis. (Hernández, 2013, pág. 98)	Conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más Conceptos, categorías o variables en una muestra. (Hernández, 2013, pág. 67)	Encaminada en responder por las causas de los eventos y fenómenos Físicos o sociales o por qué se relacionan dos o más variables. (Cortés & Iglesias, 2012)

FUENTE: Empresa AUTRANS

ELABORADO POR: Karen Bajaña

Para un mejor análisis de la problemática planteada, el investigador hace referencia a los siguientes tipos de investigación: de campo, descriptivo, correlacional y documental.

### Investigación de campo

La investigación de campo según la define (Hernandez, 2013) es recolectar datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde suceden los hechos.

La investigación de campo consiste en la combinación de los métodos de observación del participante, análisis y entrevistas, ya que esta investigación está más asentada en la interacción con las personas a investigar, consiste en que el investigador asista al lugar de los sucesos y aplique su metodología como método de levantamiento de información y la obtenga de forma veraz de primera instancia y no de terceras personas (Fidias G, 2015).

La investigación de campo, se encuentra direccionada en el presente proyecto, debido a que su desarrollo y su información son extraídos directamente del área administrativa de la empresa, como lo es la bodega de repuestos automotrices.

La investigación se direccionará bajo un enfoque cuantitativo, debido a que es una vía de investigación con mediciones numéricas, y se tomará como herramienta principal la entrevista a actores principales de la empresa AUTRANS, lo que permitirá las reconstrucciones de los hechos actuales.

### **Investigación explicativa.**

Este tipo de estudio va más allá de describir conceptos o fenómenos y del establecimiento de relaciones entre variables, estos están orientados a responder a las causas de los fenómenos de los eventos físicos, sociales y económicos, es decir explicar porque ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este o porque dos o más variables están relacionadas (Carlos Sabino, 2016).

Con este método de investigación se determinará las causas que generan la problemática en los inventarios y sus libros contables de la empresa AUTRANS.

Con la investigación explicativa podremos determinar el margen de necesidades que tienen con el manejo de los inventarios, determinando las causas del malestar por errores cometidos, mas este tipo de investigación se realiza para poder interpretar de una u otra forma el pensamiento de nuestros participantes más conocidos como muestra.

### **Investigación Descriptiva.**

La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta (Carlos Sabino, 2016).

Este tipo de investigación permite organizar, clasificar, describir los datos y posteriormente efectuar análisis del tema de estudio, permitiendo especificar las partes importantes de la investigación, además realiza recolección de datos sobre la base de una teoría.

### **Investigación Correlacional.**

Se refiere al “grado de relación que existe entre dos a mas variables. Para realizar este tipo de estudio, primero se debe medir las variables y luego mediante pruebas de hipótesis correlacionales acompañadas de aplicaciones de técnicas, se estima la correlación” (Garcia, 2018).

La investigación correlacional permite formular y responder objetivos en tanto que expresan la directa afectación de la variable independiente, sobre la dependiente; que para el caso en estudio se refiere a la afectación que se tiene en los métodos de control de inventarios en la empresa AUTTRANS.

### **Investigación en documental**

La investigación documental es un tipo de estudio de interrogantes que utiliza documentos oficiales y personales como fuente de información; dichos documentos pueden ser de diversos tipos (Hernandez, 2013).

Se fundamentará en la búsqueda, recuperación, análisis e interpretación de datos, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores.

### **TECNICAS DE INVESTIGACION**

De las técnicas de investigación existentes, el investigador estima conveniente hacer uso de:

- Observación
- Entrevista

#### **Observación**

Es aquella que versa sobre todas las realizaciones que dan cuenta de los acontecimientos sociales y las ideas humanas o son producto de la vida social y, por tanto, en cuanto registran o reflejan esta, pueden ser utilizados para estudiarla indirectamente. (Celia Valencia, 2014)

La observación se define como la acción de inspeccionar algo mediante la vista, con el objeto de recolectar información, por lo tanto, la observación no se limita a la fijación de la vista sobre un objeto o sujeto, sino que involucra tomar conciencia de una serie de datos y características y proceder a su análisis. (Definicion, 2015)

#### **Método de Observación**

Se hará uso de este método de observación ya que al visitar la empresa se podrá conocer cómo se maneja y direcciona el control interno del inventario de la empresa AUTRANS S.A. lo que nos permitirá tener ideas y opiniones de como es el funcionamiento de la bodega y que método de control de inventarios están utilizando, así como verificar lo existente en la bodega, y también verificar si es

que se realiza el correcto manejo y revisión de inventarios según lo estipulado por la empresa y además verificar que tipo de formato de kardex se está utilizando.

La observación designada para este proyecto investigativo es la **observación estructurada**, porque esta clase de observación se direcciona a lo cuantitativo y es la utilizada a la hora de observar un problema que ha sido definido con claridad.

Esta observación permite realizar un estudio preciso de los estándares que quieren medirse y observarse.

La observación estructurada es la indicada a la hora de realizar investigaciones de tipo concluyente por que impone límites al investigador para incrementar tanto objetividad como la precisión para obtener la información requerida.

Esta observación ordinariamente se la realiza basándose en una lista de control, que permite registrar la periodicidad con la que se repite algún comportamiento, para luego clasificarlos y describirlos. (tiposde, 2017)

## **Entrevista**

Son conversaciones cuya finalidad es obtener información en torno a un tema, es interacción y las ciencias sociales estudian las interacciones, se considera que una entrevista dura una hora y que en ese tiempo se puede obtener información interesante. (Barragán, Salman, Ayllón, Langer, & Rojas, 2003)

La entrevista es una técnica de investigación intensiva que se utiliza para profundizar en aquellos aspectos más teóricos y globales que constituyen el discurso especializado (ideológico y profesional) sobre un tema y sus fundamentos en que este se apoya.

Por su esquema de funcionamiento es la situación de investigación en la que se da la máxima interacción posible entre un informante y un investigador, y, en todas las modalidades que se pueda adoptar, se produce la misma presentación.

Es un dialogo a solas, cara a cara, directo y espontaneo, Con un elevado nivel de concentración e intensidad. (Yuly Andrea Aldana Rodriguez, 2012)

Durante el trabajo investigativo, la técnica de la entrevista se aplicara a la persona encargada de realizar los controles y reportes de repuestos de la empresa, lo que permitirá tomar de la fuente involucrada la opinión o descripción de los procesos relacionados a los procedimientos realizados en el control de inventario de la bodega de repuestos.

### **Tipo de entrevista**

**Entrevista personal.** - es una entrevista cara a cara, donde el entrevistador pregunta al entrevistado y recibe de este las respuestas pertinentes a la hipótesis de la investigación.

**Entrevista por correo.** - En este tipo de entrevista se envía el cuestionario al domicilio del sujeto en estudio y después de contestar la devuelve por correo al domicilio del investigador.

**Entrevista telefónica.-** es uno de los más usados en los países desarrollados, su popularidad radica principalmente en su aceptación y comodidad. (Acevedo Ibáñez & López M., 2002)

Para el presente trabajo investigativo se realiza una ficha de observación al jefe de bodega, para confirmar visualmente como se efectúa el proceso de control de inventarios.

Para la presente investigación se aplica la entrevista personalizada dirigida al jefe de bodega de la empresa AUTRANS S.A, porque mediante este tipo de entrevista podremos tener respuestas directamente desde la fuente, y poder analizar con criterio formado la actitud del entrevistado al momento de responder al cuestionario de preguntas.

## **POBLACION Y MUESTRA**

### **Población**

El universo o población Yépez lo define como “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación, se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (Requelme, 2018).

Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación (Requelme, 2018).

### **Población Finita**

La población finita está estructurada por aquellos grupos, que comparten propiedades comunes, pero que a la vez constituyen una cantidad limitada de elementos o miembros, permitiendo su fácil identificación y contabilización.

Algunos ejemplos de este tipo de poblaciones lo constituyen el número de estudiantes de una institución o el total de obreros de una industria. (El pasante, 2016)

La población de estudio es finita, por lo que no se requiere de una toma muestra en la empresa.

La población considerada para esta investigación la conforman las personas directamente involucradas en el proceso de control de inventarios.

## **Población infinita**

Las poblaciones infinitas son concebidas por la estadística como un conjunto de individuos, objeto o situaciones, que presentan factores comunes, más allá de su naturaleza o género, pero cuyo número se encuentra calculado más allá de cien mil elementos distintos, oponiéndose entonces al concepto de poblaciones finitas, conformada también por individuos con rasgos comunes, pero que cuentan con un número inferior a cien mil individuos u objetos. (El pasasnte, 2016)

El tipo de población utilizado en el proyecto de investigación fue considerado el finito por que no permite una fácil identificación y contabilización de la persona considerada para realizar la entrevista objeto de estudio y poder tener respuesta clara y concreta de la persona entrevistada.

En la tabla 3.7 presentamos el universo poblacional de la empresa AUTRANS S.A, considerado por áreas o departamentos

**Tabla 7** Tabla 3.7 **Población de Empresa AUTRANS**

<b>Elementos</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente General	1
Jefe de personal	1
Jefe de bodega	1
Asistente contable	1
Coordinador de logística	1

Vendedores	4
Vendedores	4
Total	13

FUENTE: Empresa AUTRANS

ELABORADO POR: Karen Bajaña

## Muestra

Tamayo, afirma que la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico (Mario Tamayo, 2012).

## Tipos de muestras

No probabilística, deliberado, crítico o por juicio, bola de Nieve, por Cuotas, probabilístico, Aleatorio Simple, Sistemático, Estratificado, Muestreo por Conglomerados.

**Muestreo probabilístico.** - las unidades del muestreo se seleccionan al azar. Es posible especificar de antemano cada muestra potencial de un determinado tamaño que puede extraerse de la población, así como la probabilidad de seleccionar cada muestra (Unam Posgrado, 2012).

Esto permite al investigador hacer referencias o extrapolaciones acerca de la población meta de donde se extrajo la muestra.

La técnica de muestreo probabilístico se clasifica en:

- Muestreo por elemento o por conglomerado
- Probabilidad igual de la unidad o probabilidades desiguales
- Selección aleatoria o sistémica
- Técnicas de una sola etapa o de etapas múltiples

**Muestreo No Probabilístico.** - se basa en el juicio personal del investigador para seleccionar a los elementos de la muestra. Este decide de manera arbitraria o consciente que elementos incluirá en la muestra a investigar.

Las muestras no probabilísticas puedan dar buenas estimaciones de las características de la población, sin embargo, no permiten evaluar objetivamente la precisión de los resultados de la muestra.

Las técnicas de muestreo no probabilístico más comunes incluyen el muestreo por conveniencia, muestreo por juicio, muestreo por cuota y muestreo por bola de nieve. (Álvaro Javier Romero López, 2010)

Se consideró la muestra no probabilística, porque se basa en el juicio o criterio personal del investigador para seleccionar a la persona a entrevistar como muestra, y además en este método se puede elegir con criterio formado y consciente que elementos incluirá en la muestra a investigar.

La tabla 3.8 corresponde a la muestra de la empresa AUTRANS S.A, que corresponde a los responsables directos del control interno de los inventarios de la bodega.

Tabla 8 **Tabla 3.8** Muestra de la Empresa AUTRANS.

<b>Elementos</b>	<b>Cantidad</b>
Jefe de bodega	1
Coordinador de logística	1
Total	2

**FUENTE:** Empresa AUTRANS  
**ELABORADO POR:** Karen Bajaña

Para la investigación en desarrollo se determina como muestra al jefe de bodega y al coordinador de logística, por ser las personas directamente involucradas en la adquisición de materiales y repuestos para la empresa AUTRANS.

Se considera el **muestreo intencionado** como el designado para esta investigación, previo al análisis representativo que demuestran que la muestra es la indicada.

### **Procedimiento de la Investigación**

Las actividades realizadas en este proyecto están consideradas identificando los tipos de teorías investigadas de diferentes autores que fueron propuestas en las variables de la investigación, con relación a los temas de control interno de inventarios y sobre los resultados financieros obtenidos en el proceso investigativo, planteando varias alternativas en beneficio de la empresa.

Se procedió a realizar una evaluación metodológica del control interno que existe sobre el manejo de inventario que maneja la empresa, encontrándonos con casos que no están bien definidos, pero que considerando los estudios realizados por la autora de este proyecto, pueden ser fácilmente superados aplicando los conocimientos recibidos en el proceso de formación académica.

Además se propone diseñar un plan de control interno de inventario, que mejore la situación económica y financiera de la empresa así como también la atención a los usuarios que dependen del control de inventarios de bodega, también se propone realizar un levantamiento de datos sobre actividades y procesos, revisión de documentos existentes y la aplicación de entrevista al jefe de bodega de la empresa AUTRANS para que nos presente las novedades e inquietudes que tiene el como jefe

de bodega y poderlos transmitir a los representantes legales de AUTRANS S.A

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

En este punto detallamos el proceso de los pasos que la investigadora ha realizado para llevar a cabo el análisis de la problemática de estudio.

Como primer punto la investigadora realizó la selección de la empresa en la que desempeña sus labores para el proyecto de investigación debido a la facilidad para la obtención de información importante para mejorar sus actividades.

Se elaboró una evaluación para poder determinar las falencias que pueden encontrarse en la empresa, acorde al área de experiencia, habilidades y conocimientos que se gestiona en el presente proyecto, del manejo de inventario, debido a que al ser una empresa comercial es uno de los puntos más relevante en su actividad.

Una vez estructurado el tema y aprobado por la junta académica del Instituto Tecnológico Bolivariano (itb), se procedió a diseñar el anteproyecto mencionando los puntos claves para poder realizar una investigación que se apegue a la metodología de la institución educativa.

Una vez asignado a la tutora responsable para la revisión periódica del documento, la investigadora procedió a recopilar información vinculada al tema basado en teorías de autores reconocidos, que enriquezcan el marco teórico.

Se realizó el análisis de las diversas metodologías de la investigación y su respectivo uso para seleccionar los tipos de investigación, técnica e instrumentos más idóneos para la recopilación de datos que fortalezcan la perspectiva del investigador para definir la problemática de estudio y una posible solución.

Una vez seleccionadas las técnicas de recopilación de datos de procedido a recabar información idónea para el estudio con respecto al manejo del inventario dentro de la empresa.

Considerando la respuesta del entrevistado, se transcribe su idea como base para detectar las falencias en el control de inventario de la empresa AUTRANS S.A.

Se realiza el análisis financiero en forma de tabla aplicando el uso de indicadores horizontal y vertical para conocer el estado actual de la empresa.

Se procede a recomendar la elaboración de un manual de procesos que permitan un mejor manejo del control de inventarios de la empresa.

### **Recolección de información**

La recolección de datos es primordial durante la exploración, utilizando diferentes técnicas y herramientas, receptando información imprescindible para plasmar soluciones efectivas.

Para lograr obtener información se utilizaron la ficha de observación y encuesta personal, basadas en cuestionamientos para determinar el conocimiento de las personas sobre los procedimientos que se realizan durante la jornada laboral relacionada con el manejo y el control de inventarios de la empresa AUTRANS.

## **CAPÍTULO IV**

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

Como técnica de recolección de información para el presente estudio realizado en la empresa AUTRANS S.A, se llevó a cabo una entrevista la cual fue dirigida al Sr José Patricio Villamar Alvarado quien es el Jefe de Bodega y responsable directo de la bodega de repuestos la que es objeto de estudio.

La presente encuesta aportó a la investigación causando un gran impacto para poder obtener una conclusión de los problemas que está aquejando la empresa AUTRANS S.A. lo que se considera tiene un alto grado de confiabilidad y relevancia para la investigación.

A continuación se presentan los resultados de la entrevista que fue realizada con el objetivo de detectar las falencias existentes en la bodega de repuestos automotrices y poder contribuir con métodos de mejoras en este proceso investigativo.

#### **1.- ¿Qué tiempo tiene laborando en la empresa AUTRANS S.A?**

Bueno la verdad en la empresa ya tengo cinco años de trabajo y me inicié como ayudante de bodega, pero en lo que es el control y jefatura de bodega tengo cuatro años, cumpliendo esta actividad que es de mucha responsabilidad porque se lleva el control de todo el material con el que cuenta la empresa, y además se tiene que coordinar con el área contable para que realicen los pedidos de los repuestos que más salida tienen, que en ciertas ocasiones he tenido que dar información al azar ya que no tengo un control total de lo existente en bodega, y por este motivo existen ciertas deficiencias en el control de materiales.

## **Análisis**

El jefe de bodega nos responde que ya tiene cinco años laborando en la empresa, pero que solo lleva 4 años ocupando el cargo de jefe de bodega de AUTRANS S.A

### **2.- ¿Existen procesos de control interno para la bodega?**

Si existe un proceso de control de inventarios, pero poco o nada se lo pone en práctica debido a la cantidad de trabajo que hay que realizar a diario y es muy difícil poder cumplir con lo que está fijado en los procesos de la empresa, motivo por el cual no se lleva un control definido de los materiales existentes en bodega.

## **Análisis**

Nos responde que si existe proceso de control de inventario, pero que no lo conoce completamente y por eso no se lo pone en practico en la bodega de inventarios.

### **3.- ¿Según usted la empresa AUTRANS S.A, tiene algún control en el ingreso y egreso de los repuestos existentes en el inventario?**

Si existe control de ingreso y egreso de materiales de bodega, pero tampoco se lo aplica según lo estipulado por la empresa, debido a que existen muchos pedidos de parte de los usuarios y por atenderlos de manera rápida en muchas ocasiones se nos olvida realizar el registro de egreso.

## **Análisis**

También nos responde que si existe un control de ingreso y egreso de repuestos y materiales, pero que tampoco lo ponen en práctica y este es otro detalle que dificulta el desenvolvimiento de los colaboradores en la bodega.

### **4.- ¿Realizan inventario físico de mercaderías y cada que tiempo?**

El inventario físico de parte de los propietarios de la empresa o de parte de los auditores no lo realizan por la confianza que me tienen en el manejo y control de mercaderías, pero creo que lo lógico sería que me

realicen un control físico de todo lo existente en bodega aunque sea dos veces al año.

### **Análisis**

Según el entrevistado nos dice que no existe un control de inventario físico, por la confianza que le tienen, pero dice que sería justo que se lo realicen aunque sea unas dos veces al año.

### **5.- ¿Considera usted que la empresa AUTRANS S.A, debe manejar un sistema de control de inventario actualizado?**

Lógicamente que como empresa en venta de repuestos automotriz si debe tener un sistema computarizado actualizado de todo lo existente como inventario de repuesto y además de todos los bienes con los que cuenta la empresa, lo que serviría de mucha ayuda para mí como jefe de bodega y así como también les servirá de mucha a ayuda al departamento contable.

### **Análisis**

Está completamente de acuerdo que en la empresa se maneje el control de inventario con un sistema de control de inventario actualizado, el mismo que facilitaría el desarrollo del trabajo diario.

### **6.- ¿El personal de bodega recibe capacitaciones en el manejo de mercaderías de la bodega?**

Desde el tiempo que tengo administrando la bodega de materiales nunca hemos recibido ningún tipo de capacitación en lo relacionado al manejo y control de repuestos y materiales, cuando lo recomendable sería que aunque sea una vez al año se nos capacite para que exista una mejor eficiencia en la atención a los usuarios y de esta manera facilitar la labor del personal lo que a su vez mejoraría los ingresos económicos y financieros de la empresa.

## **Análisis**

Dice que no existe capacitación para el personal de bodega y control de inventario, desde el tiempo que se encuentra en ese puesto jamás ha visto que le den capacitación al trabajador de la bodega de inventario.

### **7.- ¿Estaría dispuesto a aplicar algún método de control de inventario si existiere?**

Seguro que si, por que me facilitaría un poco el trabajo administrativo, y todo lo que sea para beneficio de la empresa es bien venido, además con la correcta aplicación de métodos de control de inventario se mejoraría el manejo de control de mercaderías.

## **Análisis**

El jefe de bodega dice que está presto a aprender el manejo de algún método de control de inventario, siempre y cuando la empresa lo financie y lo autorice.

### **8.- ¿Tienen algún programa contable de inventarios?**

Bueno eso si no se si existe en la empresa, pero al menos aquí en la bodega no existe ningún tipo de programa que este enlazado con la oficina de contabilidad, y de existir algún programa contable de inventario eso lo directamente lo estaría manejando el departamento contable el departamento financiero y el departamento de auditoria.

## **Análisis**

Nos comenta que no sabe si en realidad existe algún programa contable que les facilite el control de lo comprado y lo existente en bodega.

### **9.- ¿Cuánto cree usted que está afectando a la empresa el no tener un control interno de los inventarios?**

La verdad es que la afectación en lo económico no tengo idea, pero en lo relacionado a la atención a los usuarios si es preocupante por la demora en el despacho de lo solicitado porque no se encuentra lo solicitado en

lugares estratégicos y fácil de localizar para acelerar la atención en la entrega de repuestos a los usuarios en general.

### **Análisis**

En lo relacionado a esta pregunta, nos dice que no tiene idea al respecto en la afectación en lo económico de la empresa, pero en lo relacionado a la atención a los usuarios si les afecta por la demora en el despacho de los pedidos.

### **10.- ¿Cree usted que el personal con el que tiene en la actualidad en la bodega es suficiente para el manejo y control de inventarios?**

El personal con el que cuento a mi disposición no es el suficiente debido a la cantidad de demanda de los usuarios en la venta de repuestos automotrices, y no está de más contar con el personal necesario para agilizar la atención pero con personal idóneo en el control y manejo de inventarios y si poder tener mejor ordenado los materiales y repuestos que se comercializan en esta prestigiosa empresa como lo es AUTRANS S.A.

### **Análisis**

En esta pregunta nos hace énfasis de que el personal que tiene en bodega no es el suficiente para el manejo y control de inventarios.

### **Análisis de la entrevista**

Como conclusión en la entrevista realizada al señor José Patricio Villamar Alvarado, jefe de bodega de AUTRANS S.A, se puede decir de que existen muchas falencias en el control interno de inventarios, motivo por el cual la autora se motivó a realizar la investigación como proyecto de tesis de graduación, conociendo claramente de la persona directamente involucrada en el tema de estudio sobre las falencias de la bodega general se puede pensar en proponer ciertas mejoras en esta área y luego hacer conocer a los propietarios de la empresa para que se tomen los correctivos necesarios, considerando la

entrevista de un colaborador importante de una de las áreas de mayor movimiento en materiales así como la generadora de ingresos económicos en beneficio de la empresa.

A continuación se presentan los resultados de la observación la misma que se realizó con el objetivo de tener un precedente de lo que se realiza en el interior de bodega de inventarios.

## GUIA DE OBSERVACION

**NOMBRE DEL OBSERVADO:** José Patricio Villamar Alvarado

**CARGO DEL OBSERVADO:** Jefe de Bodega

**AÑOS EN EL CARGO:** 4 años

**NOMBRE DEL INVESTIGADOR:** Karen Bajaña

PREGUNTA	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
¿SE LLEVA UN CONTROL FISICO DE REPUESTOS EN BODEGA?	*			Si, se realiza continuamente un conteo físico de los repuestos.
¿REALIZA UD, UN CONTROL DIARIO DE LOS EGRESOS DE BODEGA?			*	
¿LOS REPORTES DE ADQUISICION DE REPUESTOS SON ENTREGADOS AL JEFE DE LOGISTICA?			*	Solamente cuando no está el contador.
¿EL CONTADOR DE LA EMPRESA LE REALIZA SUPERVISION PERSONAL?	*			
¿SE PERMITE EL INGRESO DE TODOS LOS TRABAJADORES A BODEGA DE LA EMPRESA?		*		Solo el bodeguero es la persona de permanecer en bodega.

**FUENTE:** Empresa AUTTRANS

**ELABORADO POR:** Karen Bajaña

Se determinó que el jefe de bodega si lleva un control físico de repuestos en bodega y que a veces realiza un control diario de los egresos de bodega, y que el contador de la empresa le realiza supervisión personalizada.

## Análisis financiero de la entidad

### EMPRESA AUTRANS S.A ESTADO DE SITUACION FINANCIERO COMPARATIVO ANALISIS HORIZONTAL

	2017	2018	Variación en dolares	Variación en porcentajes
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja - Banco	\$ 3.570,64	\$ 6.589,00	\$ 3.018,36	84,53%
Inversiones Financieras (Polizas) inventarios	\$ 20.582,00	\$ 8.890,00	-\$ 11.692,00	-56,81%
	\$ 8.000,00	\$ 8.456,00	\$ 456,00	5,70%
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>\$ 32.152,64</b>	<b>\$ 23.935,00</b>	<b>-\$ 8.217,64</b>	<b>-25,56%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>				
Edificios y Construcciones	\$ 12.000,00	\$ 32.148,00	\$ 20.148,00	
Equipo de computación	\$ 1.457,00	\$ 1.457,00	\$ 0,00	0,00%
Muebles y Enseres	\$ 2.354,00	\$ 2.354,00	\$ 0,00	0,00%
(-) Depreciacion acumulda	-\$ 625,00	\$ 770,00	\$ 1.395,00	-223,20%
<b>Total de Activo no Corriente</b>	<b>\$ 15.186,00</b>	<b>\$ 36.729,00</b>	<b>\$ 21.543,00</b>	<b>141,86%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 47.338,64</b>	<b>\$ 60.664,00</b>	<b>\$ 13.325,36</b>	<b>28,15%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Con el SRI	\$ 38,00	\$ 18,00	-\$ 20,00	-52,63%
Obligaciones Con el IESS	\$ 1.725,00	\$ 1.527,00	-\$ 198,00	-11,48%
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 3.578,00	\$ 16.478,00	\$ 12.900,00	360,54%
<b>Total de Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 5.341,00</b>	<b>\$ 18.023,00</b>	<b>\$ 12.682,00</b>	<b>237,45%</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 5.341,00</b>	<b>\$ 18.023,00</b>	<b>\$ 12.682,00</b>	<b>237,45%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Patrimonio Neto	\$ 22.458,00	\$ 13.458,00	-\$ 9.000,00	-40,07%
Utilidad o pérdida del ejercicio	\$ 8.000,00	\$ 22.963,00	\$ 14.963,00	187,04%
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>\$ 30.458,00</b>	<b>\$ 36.421,00</b>	<b>\$ 5.963,00</b>	<b>19,58%</b>
<b>TOTAL PASIO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 35.799,00</b>	<b>\$ 54.444,00</b>	<b>\$ 18.645,00</b>	<b>52,08%</b>

FUENTE: Empresa AUTRANS  
ELABORADO POR: Karen Bajaña

**EMPRESA AUTRANS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERO**  
**ANALISIS VERTICAL**

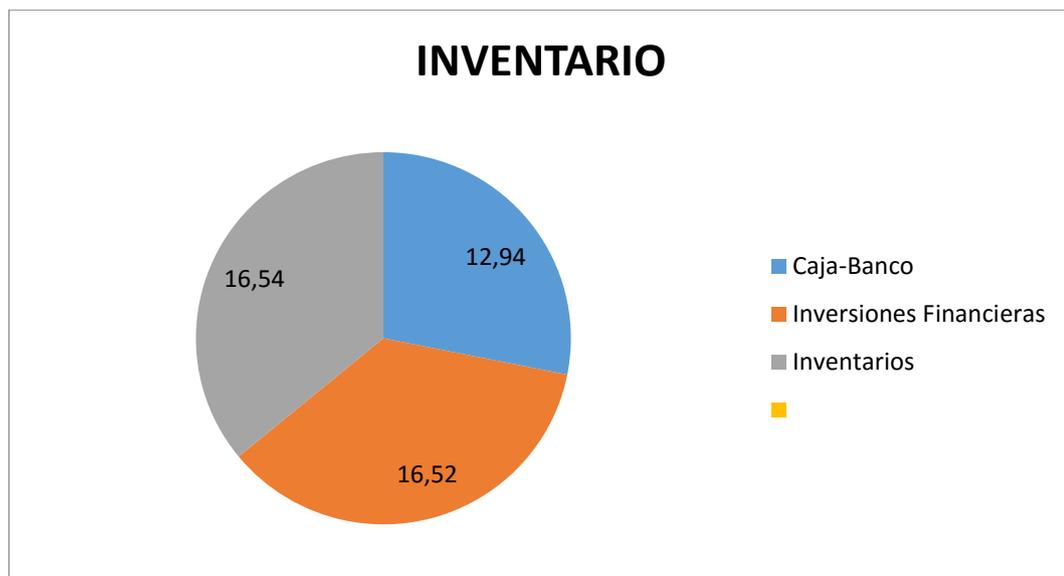
	2018	Variación en porcentajes
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja - Banco	\$ 6.589,00	10,86%
Inversiones Financieras (Polizas)	\$ 8.890,00	14,65%
Inventarios	\$ 8.456,00	13,94%
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>\$ 23.935,00</b>	<b>39,46%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
Edificios y Construcciones	\$ 32.148,00	52,99%
Equipo de computación	\$ 1.457,00	2,40%
Muebles y Enseres	\$ 2.354,00	3,88%
(-) Depreciacion acumulda	\$ 770,00	1,27%
<b>Total de Activo no Corriente</b>	<b>\$ 36.729,00</b>	<b>60,54%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 60.664,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Obligaciones Con el SRI	\$ 18,00	0,10%
Obligaciones Con el IESS	\$ 1.527,00	8,47%
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 16.478,00	91,43%
<b>Total de Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 18.023,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 18.023,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Patrimonio Neto	\$ 13.458,00	36,95%
Utilidad o pérdida del ejercicio	\$ 22.963,00	63,05%
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>\$ 36.421,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 54.444,00</b>	<b>100,00%</b>

FUENTE: Empresa AUTRANS  
ELABORADO POR: Karen Bajaña

Como se puede observar en el análisis vertical del estado de situación financiera la empresa maneja un promedio de 16.54% de inventarios, los cuales varían de acuerdo a la tendencia del mercado, a pesar de que los repuestos existentes en bodega no son estacionales, es decir que no se categorizan en épocas del año debido a que la demanda es continua en cualquier fecha del año, los inventarios a la par con las ventas tienen un despunte mayor en los meses de Mayo a Septiembre, por vísperas de fiestas relacionadas con Guayaquil y ciudades aledañas.

En la figura 4.1 se presenta un resumen detallado y porcentualizado de lo existente en la cuenta del inventario del activo corriente, periodo 2018.

**Figura 1 1Figura 4.1 presentación de inventario en activo corriente**



FUENTE: Empresa AUTRANS

ELABORADO POR: Karen Bajaña

### **Diseño de plan del control del inventario de la empresa AUTRANS S.A**

Se plantea el siguiente cronograma de actividades para mejorar el rendimiento de los resultados en la bodega de repuestos automotrices.

- Se debe seguir lineamientos en el procedimientos de compras de repuestos automotrices según lo estipulado por los propietarios de la empresa.

- Seguir los procedimientos de ventas según lo planificado por el departamento de ventas, con el control de facturas y notificación de venta así como las facturas de proformas.
- Coordinar continuamente el procedimiento de salida de los repuestos automotrices, llevando un control de egreso de materiales.
- Se tiene que ajustar al diseño de políticas de inventario existentes en la empresa y ponerlos en práctica lo más pronto posible.
- Cumplir con las políticas existentes para la toma física de inventarios, considerando la cantidad de materiales y los costos que estos generan.
- Aplicar las políticas para la recepción de productos, llevando un control interno primero visual y físico y luego ingresarlos a los sistemas computarizados.
- Aplicar correctamente las políticas de control de entrada y salida de los repuestos de la bodega.
- Asignación de responsabilidades para el talento humano encargado del inventario
- Comprometer directamente las responsabilidades administrativas de la bodega y el departamento contable a los Directivos de la empresa.

La tabla 4.1 detalla todo el plan de control a aplicarse en la empresa AUTRANS S.A, según criterio de la investigadora.

Tabla 9 Tabla 4.1 Plan de acción

Acciones	Descripción de la actividad	Tiempo de Ejecución					
		1	2	3	4	5	6
Revisión y actualización de los manuales existentes en el área de la bodega de la empresa AUTRANS S.A.	Desarrollar la revisión de cada una de las funciones de la persona encargada de la bodega de de la empresa AUTRANS S.A, analizando fortalezas y debilidades. Esta actividad será desarrollada por el supervisor, jefe del área y la persona encargada de la bodega. Se debe incluir actividades junto con los procedimientos adecuados del manejo de la bodega.						
Desarrollar indicadores de gestión para cuantificar el aprovechamiento del espacio físico de la bodega.	Implementar indicadores para la distribución correcta de cada uno de los productos de la bodega, logrando de esta manera una mejor estructura y orden, con la finalidad de optimizar el espacio que tiene la bodega.						
Capacitación al personal encargado de la Bodega.	Brindar cursos acerca de los procedimientos correctos del manejo de inventarios. Temas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de Administración de Inventarios,</li> <li>• Productividad en las bodegas,</li> <li>• Sistemas de localización,</li> <li>• Control físico y contable del inventario.</li> </ul> Esta actividad va dirigida al personal y supervisores de bodega.						
Desarrollo adicional de formatos para el manejo de la mercadería del Almacén Indian Motos S.A.	Para el correcto funcionamiento del área de bodega se requiere elaborar nuevos formatos o registros físicos donde se evidencie el ingreso y salida de materiales con los respectivos responsables. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kardex</li> <li>• Registros de ingresos y salidas de materiales según clasificación o uso.</li> <li>• Actas de entrega-recepción.</li> </ul>						
Determinación de mecanismos para la actualización de inventario.	Coordinar junto con la bodega general y encargados la revisión de los productos en la bodega <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar de forma mensual el inventario físico.</li> <li>• Verificar los registros físicos junto con los ingresados en el sistema de inventarios.</li> <li>• Verificar órdenes, solicitudes y requerimientos de materiales e insumos.</li> </ul>						

FUENTE: Empresa AUTRANS  
ELABORADO POR: Karen Bajaña



## CONCLUSIONES

Realizada nuestra investigación en la empresa AUTRANS S.A, se llegó a las siguientes conclusiones:

- El personal de la bodega no tiene conocimientos de manejo de las misma lo mismo hace que los inventarios de la empresa AUTRANS S.A, sea deficiente ya que no tienen un control de los ingresos y egresos de los repuestos automotrices, lo cual está afectando en la parte económica y financiera de la empresa.
- Falta un plan de control en los Procedimiento de análisis para el control interno del Manejo de Inventario de la Empresa AUTRANS S.A, el cual colabore a la correcta administración de la bodega de la empresa.
- Se pudo determinar que no existe una correcta aplicación del manual de procesos de la empresa y que al personal no se lo capacita para que realicen mejor sus actividades y así puedan mejorar sus en sus responsabilidades y funciones establecidas.
- La empresa AUTRANS S.A, no elabora inventarios físicos, con lo cual no está colaborando al control de la bodega ya que se tiene saldos irreales en la comparación del físico con lo contable.

## RECOMENDACIONES

Para un mejor control en los Procedimiento de análisis para el control interno del Manejo de Inventario de la Empresa AUTRANS S.A, se da las siguientes recomendaciones:

- Capacitar continuamente al personal de bodega de la empresa AUTRANS S.A, para que puedan aplicar sus conocimientos de una manera óptima los procesos en el manejo y control interno de la empresa.
- Aplicar controles en los ingresos y egresos de repuestos y materiales existentes en la bodega, los cuales están en el manual de manejo de mercaderías de la empresa, pero que no son aplicados y de esta forma evitar pérdidas económicas y financieras de la empresa.
- Falta un plan de control de inventarios que colabore con el manual de mercaderías y materiales y así tener una correcta administración de la bodega de repuestos automotrices.
- Tomar inventarios mensuales para de esta forma colaborar al control de la bodega mediante comparaciones de lo físico con lo contable.

## BIBLIOGRAFIA

- Acevedo Ibáñez, A., & López M., A. F. (2002). *El proceso de entrevista*. Mexico: Limusa.
- Auditool. (2014). *control interno de los inventarios*. Venezuela: auditool.
- Barragán, R., Salman, T., Ayllón, V., Langer, E., & Rojas, R. (2003). *guía para la ejecución de proyecto de investigación*. Bolivia: Programa de investigación estratégica en Bolivia.
- Batiza, R. (Mexico). *El fideicomiso, Teoría y Práctica*. 2010, Editorial Porrúa S.A.
- Campos, C., Gómez, H., Reyes, Á., & Reyes, J. (2014). Modelos de Inventarios. *Universidad Autónoma del Estado de México*, 3.5.
- Carlos Sabino. (2016). el proceso de investigación. *metodología de investigación*, 40.
- Carregal, M. A. (2009). *El Control Interno en Compañías pequeñas*. Buenos Aires: Universidad.
- Casal, & Associates. (2004). *Modulo de Asistencia técnica*. Jalisco: [https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid.\\_marco\\_integrado\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid._marco_integrado_de_ci.pdf). Obtenido de [ce.jalisco.gob.mx: https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid.\\_marco\\_integrado\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid._marco_integrado_de_ci.pdf)
- Cervantes, R. (2011). *Títulos y operaciones de crédito*. Mexico: 11va Edición. Herrero.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). inventarios. *Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES* (pág. 3). Quito: IASCF.

- Contreras, M. (2009). *Manual de Contabilidad de costos bajo el control interno*. Caracas: Lexus.
- Cortés, M., & Iglesias, M. (2012). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. Mexico: Universidad Autonoma del Carmen.
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de costo enfoque gerencial y de gestión*. Colombia: Pearson.
- debitoor. (2016). *Estados financieros*. España: sumup.
- Definicion. (09 de 07 de 2015). <https://definicion.mx/observacion-gral/>.  
Obtenido de <https://definicion.mx/observacion-gral/>:  
<https://definicion.mx/observacion-gral/>
- Drouet, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa Tubec*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- El pasasnte. (16 de 04 de 2016). <https://educacion.elpensante.com/la-poblacion-finita/>. Obtenido de <https://educacion.elpensante.com/la-poblacion-finita/>: <https://educacion.elpensante.com/la-poblacion-finita/>
- Enciclopedia Financiera. (2014). *Guía de auditoría: concepto, clases y evolución*. Andaluz: H.e educación.
- Fidias G, A. (2015). *El Proyecto de investigación: guía para su elaboración*. Caracas: EPISTEME, C.A. / ORIAL EDICIONES.
- Fuertes, j. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*.
- Fundacion IASC. (2009). *Modulo 13 Inventario para PYMES*. Londres: Pymes.
- Garcia, R. O. (9 de 7 de 2018). <https://blog.finutive.com/formacion/diccionario/asesoria/contabilidad/las-cuentas-contables/>. Obtenido de <https://blog.finutive.com/formacion/diccionario/asesoria/contabilidad>

/las-cuentas-contables/:

<https://blog.finutive.com/formacion/diccionario/asesoria/contabilidad>

/las-cuentas-contables/

Guillén, E. (2017). *Diagnóstico y mejoramiento del proceso de gestión de inventarios para la optimización del capital de trabajo en la empresa Baterías Delta*. Guayaquil: Universidad Católica.

Gutierrez, V., & Vidal, C. (2014). *Modelo de gestion de Inventarios*. Ecuador: ULEAM.

Heidy Flores, R. (2017). *Mejora de la gestion de inventarios de productos en la empresa aspal medical*. Guayaquil: itb.

Hernandez. (2013). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: AM.

Hidalgo, M. A. (2018). analisis comparativo. *udla*, 25.

Jimenez, C., & Fernandez, J. (13 de julio de 2017). "Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F". *"Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F"*. Santiago de Cali, cali, Colombia: PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA CALI. Obtenido de "Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F".

Karla Pumaguall, i. C. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad*. Riobamba: UR.

Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestion de inventarios para la empresa Femarpe Cía Ltda*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.

Lucero, M. A. (2016). *Propuesta de diseño de procedimientos de control de los inventarios de la materia prima e insumos en la empresa creaciones KERS S.A*. Guayaquil: itb.

Malca, M. (2016). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA*. España: UPNBOX.

- Mario Tamayo, y. T. (2012). *El proceso de la investigacioin cientifica*. Mexico: Limusa.
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad Básica*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Nahmias. (2007). *Análisis de la producción y las operaciones*. Editorial McGraw-Hill.
- Requelme, M. (4 de 9 de 2018). <https://www.webyempresas.com/pasivo-contabilidad/>. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/pasivo-contabilidad/>: <https://www.webyempresas.com/pasivo-contabilidad/>
- Serna, J., & Gonzalez, L. (2015). *Reseña historica del sistema de gestion de inventario*. medellin: elservier.
- Terminos, G. (08 de 08 de 2017). <https://glosarios.servidor-alicante.com/terminos-estadistica/estadigrafo>. Obtenido de [https://glosarios.servidor-estadistica/estadigrafo](https://glosarios.servidor-alicante.com/terminos-estadistica/estadigrafo): <https://glosarios.servidor-alicante.com/terminos-estadistica/estadigrafo>
- tiposde. (2017). *tipos de investigacion*. españa: <https://www.tiposde.org/escolares/488-tipos-de-observacion/>. Obtenido de <https://www.tiposde.org/escolares/488-tipos-de-observacion/>: <https://www.tiposde.org/escolares/488-tipos-de-observacion/>
- Unam Posgrado. (2012). *segundo congreso de alumnos de posgrado*. Mexico: UNAM.
- Velásquez, G. (2015). *Propuesta de un sistema de administración de inventarios en la comercializadora y reparadora de calzado*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Vidal, G. &. (2014).
- Zapata, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestion de inventarios*. Medellin: Centro Editorial Esumer.
- Zuloaga, C. C. (2010). *ayudas y soluciones*. Venezuela: UE.

## Anexos

### Anexo 1. Entrevista con el personal de Autrans



Reunión didáctica entre el personal de administración y jefe de bodega para dar a conocer las nuevas estrategias que serán implementadas.

## **Anexo 2. Cuestionario de preguntas**

### **Cuestionario de entrevista realizada al jefe de bodega Sr. José Patricio Villamar Alvarado.**

- 1.- ¿Qué tiempo tiene laborando en la empresa AUTRANS S.A?
- 2.- ¿Existen procesos de control interno para la bodega?
- 3.- ¿Según usted la empresa AUTRANS S.A, tiene algún control en el ingreso y egreso de los repuestos existentes en el inventario?
- 4.- ¿Realizan inventario físico de mercaderías y cada que tiempo?
- 5.- ¿Considera usted que la empresa AUTRANS S.A, debe manejar un sistema de control de inventario actualizado?
- 6.- ¿El personal de bodega recibe capacitaciones en el manejo de mercaderías de la bodega?
- 7.- ¿Estaría dispuesto a aplicar algún método de control de inventario si existiere?
- 8.- ¿Tienen algún programa contable de inventarios?
- 9.- ¿Cuánto cree usted que está afectando a la empresa el no tener un control interno de los inventarios?
- 10.- ¿Cree usted que el personal con el que tiene en la actualidad en la bodega es suficiente para el manejo y control de inventarios?

### Anexo 3. Guía de observación

Esta guía de observación se realizó a la empresa Autrans para determinar cómo realizan el control de sus inventarios.

#### GUIA DE OBSERVACION

**NOMBRE DEL OBSERVADO:** José Patricio Villamar Alvarado

**CARGO DEL OBSERVADO:** Jefe de Bodega

**AÑOS EN EL CARGO:** 4 años

**NOMBRE DEL INVESTIGADOR:** Karen Bajaña

PREGUNTA	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
¿SE LLEVA UN CONTROL FISICO DE REPUESTOS EN BODEGA?				
¿REALIZA UD, UN CONTROL DIARIO DE LOS EGRESOS DE BODEGA?				
¿LOS REPORTES DE ADQUISICION DE REPUESTOS SON ENTREGADOS AL JEFE DE LOGISTICA?				
¿EL CONTADOR DE LA EMPRESA LE REALIZA SUPERVISION PERSONAL?				
¿SE PERMITE EL INGRESO DE TODOS LOS TRABAJADORES A BODEGA DE LA EMPRESA?				

**FUENTE:** Empresa AUTRANS

**ELABORADO POR:** Karen Bajaña



## **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: **“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL MANEJO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA AUTRANS y problema de investigación: ¿COMO INFLUYE EL CONTROL INTERNO EN MANEJO DEL INVENTARIO DE LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTRANS, UBICADO EN EL CANTON GUAYAS, DURANTE EL PERIODO 2018?, presentado por KAREN LISSETT BAJAÑA SOLIS como requisito previo para optar por el título de:**

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

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

Egresada:

**Karen Lissett Bajaña Solís**

Tutora:

**Ing. Elizabeth Paulina Tomala Izurieta**

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

YO, Karen Lissett Bajaña Solis en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL MANEJO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA AUTRANS" 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.



*Karen Lissett Bajaña Solis*

Karen Lissett Bajaña Solis

Firma

No. de cedula: 0931243737

## 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 Saulucas Urduegas

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



Firma