



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO AL  
INVENTARIO DE MERCADERÍA PARA LA EMPRESA FERRETERÍA  
NACIONAL SAN VICENTE S.A. "FERRENSA"**

**Autora: Rodas Mero Andrea Stephanía**

**Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

**Guayaquil, Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

En primer lugar este proyecto se lo dedico a Dios sobre todas las cosas, porque sin Él no seríamos nada.

A mis padres, Rosa María Mero y Miguel Rodas, quienes han estado conmigo desde siempre apoyándome en todo momento.

A mi amado hijo Stefano Josué, por ser quien me ha dado la valentía y ganas de seguir adelante.

Rodas Mero Andrea Stephanía

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco inmensamente a Dios por todas las bendiciones recibidas, por darme la valentía, fuerza, sabiduría para seguir adelante en esta lucha constante que se llama Vida, por no haberme abandonado en los momentos difíciles y siempre extenderme la mano cuando más lo he necesitado.

Gracias infinitas a mis padres, Rosa María y Miguel, quienes siempre creyeron en mí, por darme palabras de apoyo para no rendirme, ellos son las piezas fundamentales en mi camino.

A mi eterno amor, mi hijo Stefano, por demostrarme que no fue un impedimento para superarme, más bien, él ha sido mi herramienta para esforzarme más cada día y mi motivo de superación.

Rodas Mero Andrea Stephanía



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

Propuesta de procedimientos de control interno al inventario de  
mercadería para la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A.  
“Ferrensa”

**Autor:** Rodas Mero Andrea Stephanía

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Resumen**

La empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”, dedicada a la venta de artículos de ferretería y construcción presentaba en el control interno del inventario pérdidas de mercadería que las que no se realizaba un seguimiento, obteniendo inconsistencias en el balance general, generando un descuadre en inventarios y por ende pérdida de dinero como consecuencia afectaban a los resultados en el cierre contable. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer control interno al inventario de mercadería, se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno enfatizado en el inventario. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar los principios del control interno del inventario. Se propuso como alternativa de solución un manual de políticas sobre el inventario.

Control interno

Inventario

Mercadería



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

Propuesta de procedimientos de control interno al inventario de mercadería para la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa"

**Autor:** Rodas Mero Andrea Stephanía

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Abstract**

The company Ferretería Nacional San Vicente SA "Ferrensa", the participation in the sale of hardware and construction items presented in the internal control of the inventory loss of merchandise that was not followed up, obtaining inconsistencies in the balance sheet, generating an imbalance in inventories and by loss of money as loss of risk to the results in the accounting closing. The purpose of the investigation was oriented to propose internal control to the merchandise inventory, the study was based on the technical aspects of the internal control emphasized in the inventory. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology, the most relevant conclusion that was reached was the application of the principles of internal inventory control. An inventory policy manual was proposed as an alternative solution.

Internal control

Inventory

Commodity

## ÍNDICE GENERAL

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

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

##### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

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

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	8
Antecedentes referenciales.....	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	37
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	54
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	55

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	58
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	69
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	71
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	75
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	76

## **CAPÍTULO IV**

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

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	79
PLAN DE MEJORAS.....	83
CONCLUSIONES.....	93
RECOMENDACIONES.....	94
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>95</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>102</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1: Organigrama Funcional.....	61
Figura 2: Plantilla de Trabajadores .....	63

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1:	
Plantilla de trabajadores.....	62
Cuadro 2:	
Principales clientes.....	63
Cuadro 3:	
Principales proveedores.....	64
Cuadro 4:	
Principales competidores.....	64
Cuadro 5:	
Principales Productores.....	65
Cuadro 6:	
Comparativos de valores contables y bodega.....	67
Cuadro 7:	
Estados Financieros Comparativos.....	68
Cuadro 8:	
Detalle de materiales con irregularidades mes de Junio.....	69
Cuadro 9:	
Población .....	73

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

En la actualidad es necesario que todas las empresas cuenten con un sistema de registro y control de los inventarios que cumpla con las exigencias para el correcto funcionamiento y ejecución de sus actividades diarias, esto va a permitir que los procesos que son realizados a diario en las empresas logren conservar un nivel mucho más alto en cuanto a productividad, eficiencia y calidad.

Los inventarios de una compañía están compuestos por materia prima, productos que están en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o como algo más complicado, una combinación de materias primas y ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. (Muller, 2005)

Realizar un registro de inventario de manera que se logre con éxito, no es tarea sencilla, por lo que se tiene que realizar contabilizaciones diarias de todas las

entradas y salidas de los artículos de una empresa, contando con el personal adecuado y competente para que se efectúe la función del control.

Hay que tener presente que en los inventarios de mercaderías las empresas destinan gran parte de su capital y de su buen manejo dependerá la calidad del tiempo de retorno de esos recursos o se expondrá a pérdidas que pueden ser evitadas o controladas, de mantener un buen orden.

Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”, ubicada en el centro de la ciudad de Guayaquil, en las calles Quito y Alcedo, esquina, de la provincia del Guayas, es una empresa dedicada a la venta al por mayor y menor de piezas, accesorios y materiales de construcción con más de 35 años en el mercado; la misma que presenta actualmente inconvenientes a nivel de sus inventarios de mercaderías porque no se llevan los controles adecuados, presentando desfases entre lo que realmente existe en bodega y los registros contables.

### **Situación conflicto**

La empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” se dedica a la venta de materiales de construcción y ferretería, está ubicada en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, presenta inconvenientes en el control de los inventarios, evidenciándose la problemática de la manera siguiente:

- Valores por inventarios en negativo en los estados financieros
- Administración incorrecta en los inventarios por desconocimiento de los controles básicos que se deben llevar
- Saldos contables de inventarios que no reflejan la realidad debido a que existe mercadería en mal estado o caducada, la cual no se registra en éstos

## **Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Control del Inventario

**Aspecto:** Disminución del gasto por pérdida

**Tema:** Propuesta de procedimientos de control interno al inventario de mercadería para la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa"

## **Formulación del problema**

¿Cómo contribuir a mejorar el control del inventario de mercadería, para disminuir el gasto por pérdida de la empresa Ferretería Nacional San Vicente, ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, periodo 2019?

## **Evaluación del problema**

**Concreto.-** Debido al área de formación de la carrera dicho estudio es concreto porque el tema es contable y se está trabajando con el control de inventarios en la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa", que registra inconvenientes a nivel de los controles internos en sus inventarios de mercaderías, cuyos procesos deben ser revisados basados los registros del primer semestre del 2019, a fin de determinar las causas y efectos que se tiene sobre los resultados de la empresa.

**Relevante.-** Este estudio es relevante, porque la empresa debe poseer un inventario de mercadería adecuadamente controlado, en buenas condiciones, con facilidad de manejo, buena calidad de productos, con costos aceptables para la satisfacción de los clientes, para con ellos optimizar las utilidades de la empresa.

**Claro.-** La investigación será redactada en un lenguaje de fácil comprensión, de tal manera que se la pueda entender rápidamente, permitiendo asimilar los análisis que se efectúen sobre el tema de investigación; de tal manera que también el personal al que está orientado pueda captar lo que se quiere transmitir respecto de las causas y efectos que tiene la problemática en estudio.

**Contextualmente.-** El desarrollo del presente estudio considera los procesos que la metodología de la investigación requiere, es decir, identifica variables, objetivos, marco teórico, marco legal, análisis de las causas, propuestas de mejoras, etc. relacionados con el manejo y control de inventarios de mercadería.

**Original.-** Reviste un carácter original por cuanto no se ha realizado con anterioridad un estudio similar al que se presenta.

**Señala productos esperados.-** Este estudio es útil debido a que se elaborará una propuesta para mejorar los procedimientos de control interno al inventario de mercaderías, lo que colaborará en solucionar las irregularidades que se registran actualmente, de tal manera que los resultados de la empresa presenten cambios positivos.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Proponer procedimientos de control interno al inventario de mercadería para disminuir el gasto por pérdida de la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa".

### **Objetivos específicos**

1. Fundamentar de la teoría Contable la afectación entre procedimientos de control de inventario y los gastos por pérdida en la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa".
2. Diagnosticar el estado actual de los procedimientos de control de inventario de la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa"
3. Estructurar los procedimientos de control de inventario de la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa".

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

En la actualidad el control interno es un estándar que las organizaciones buscan salvaguardar sus activos y quieren evitar los gastos operativos excesivos, pretenden asegurar el éxito de sus negocios y el incremento de su patrimonio. (Cabrera Zambrano, 2017)

El control interno es una herramienta de mucha importancia, la cual está conformada por métodos, tecnologías, políticas, procedimientos, personal capaz que al estar debidamente capacitados organizacionalmente aseguran la protección de los activos de una empresa, el registro correcto de las

transacciones, facilita información oportuna, es más fácil que el personal se desenvuelva eficazmente, lo que lleva a que se cumplan los objetivos que los directivos establecen.

El presente proyecto de investigación surge por la preocupación existente al registrar incremento en los gastos ocasionados por pérdidas en los inventarios de la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa", originados por falencias en el control y registro diario de las mercaderías, lo que ocasiona que no se revele la real existencia de los mismos. Por consiguiente, en este estudio se analizarán las causas que generan tal situación a fin de sugerir mejoras que permitan superar tales deficiencias.

Al contribuir con una propuesta de mejoras a los procedimientos de control de los inventarios, se podrá utilizar de manera eficiente los recursos de la empresa, para de esta manera fomentar el desarrollo y crecimiento de la entidad, en beneficio de los clientes que la frecuentan; los propietarios y empleados que contarán con una fuente de ingresos estable.

En el desarrollo de la investigación, una vez determinadas las causas y sus efectos, se revisará la mejor manera de implementar los controles necesarios para minimizar o eliminar los resultados negativos que se vienen presentando, lo que se verá reflejado en la mejora del manejo de los inventarios y minimización de los gastos por pérdidas en las existencias.

Mediante las conceptualizaciones consultadas, las que constarán en el desarrollo del estudio, se pone a disposición de cualquier investigador teorías relacionadas a los procedimientos de control de los inventarios y los gastos que se puedan generar por el mal manejo de éstos.

Así también, el presente trabajo está basado en los procedimientos que la metodología de la investigación dicta, ya que en él se encuentran determinados objetivos, variables, justificación del problema, marco teórico y

legal, métodos y técnicas de investigación, análisis cualitativos y cuantitativos, propuestas de mejoras, etc.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

El inventario empezó en la antigüedad, cuando en la época de escasez en los pueblos, toman la decisión de realizar almacenamiento de grandes cantidades de alimentos, para poder subsistir, así es como se genera la idea del mecanismo de control para el reparto de las mismas.

En los años 70 se necesitaba mantener un inventario suficiente con el propósito de no parar los procesos ni concluir un producto terminado. Los cuales tenían altos márgenes de rentabilidad y se justificaba al tener altos niveles de inventario con dos elementos a favor, altos niveles de inflación y restricción a las importaciones.

En los años 80 se pensaba en tener suficiente inventario y plasmar algunas dinámicas. Empezaron a dialogar sobre los flujos de inventarios, se calculaba el índice de rotación de inventarios;  $\text{Ventas} / \text{valor inventario Promedio}$ , luego la velocidad del inventario. Hasta se llegó a estudiar la manera de tener inventario cero.

En los 90 se practicó una manera más fácil para adquirir mercadería y los índices de inflación bajaron. Mediante el uso de esta metodología, varias empresas se apresuraron e incrementaron los niveles de sus inventarios, conllevando al almacenamiento de un excesivo inventario.

En estos días se emplean diferentes procesos y maquinarias que facilitan la toma de los inventarios físicos, los cuales facilitan mantener un mejor control de las mercancías y seguir un orden en las empresas, ya que éstos son comparados con los registros contables, dicha comparación permite determinar las diferencias generadas a fin de determinar los orígenes de las mismas y tomar las medidas correctivas a tiempo.

Para Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” el contar con controles efectivos es una tarea que se dificulta, por cuanto éstos no cuentan con la eficiencia que se necesita en la actualidad, por tanto, a nivel contable, las existencias no reflejan la realidad de las existencias.

### **Antecedentes referenciales**

Para obtener una guía sobre el desarrollo de los análisis y propuestas de mejoras relacionadas con el tema del control de los inventarios de las mercaderías y su influencia en los resultados de Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”, se procede a consultar trabajos de temas relacionados:

Según (CAMPOVERDE BRITO & MINDIOLAZA ALVARADO) en su trabajo de titulación con el tema: “Implementación de un sistema de control de inventario para el Almacén Credicomercio Naranjito” quien analiza que en la actualidad hay mucha competencia, lo que ha provocado que los empresarios busquen nuevas técnicas para la reducción de costos, mejorar calidad y agilizar los procesos. Por lo que la empresa Credicomercio Naranjito, a través de un sistema de control de inventario permanente de mercadería podrá conocer la rotación de los productos, los que son más solicitados y los que no, tomando medidas para que se incrementen o se dejen de invertir en ellas.

(LOJA GURANGO) Indica en su trabajo de titulación “Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. LTDA” que los

inventarios son de mucha importancia para controlar la mercadería, lo cual sustenta la teoría, los objetivos, los métodos de costeo.

También describe la historia de la empresa, donde abarca misión, visión, los objetivos y el FODA y presenta la situación de la empresa. Por último, presenta la propuesta a realizarse para el mejoramiento sobre la gestión de los inventarios con sus conclusiones y recomendaciones.

El siguiente autor (Guerrero Chica & Orellana Intriago) analiza los procesos de control interno y el efecto de uno de los principios elementales en donde se demuestra como políticas y procedimientos contribuyen a la eficiencia y a los resultados de la empresa Cartimex S.A.

Por medio de una buena administración se pueden realizar cambios a las nuevas realidades que presenta la sociedad, a realizar los controles internos pertinentes que garantizan la seguridad y preservación de los bienes de la empresa en general.

## **Marco teórico**

### **Contabilidad**

“La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (Ayaviri Garcia, 2008, pág. 10)

“Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer resultados” (Ayaviri Garcia, 2008, pág. 11)

“La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre la entidad. En el proceso de

comunicación participan los que preparan la información y los que utilizan” (Sydney, Davidson, & Roman, 2008, págs. 1-3)

Para esta investigación la autora asume que contabilidad es un proceso en el cual se recopila información de una empresa, se lleva un registro que permite controlar todas las transacciones de la misma y se muestran los movimientos económicos a través de los estados financieros, para la toma de decisiones.

### **Objetivo de la Contabilidad**

Los objetivos principales de la contabilidad son:

- Formar un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
- Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
- Proporcionar en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
- Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.
- Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos de carácter juicioso en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

(Lara Flores , 1999)

Según la (Universidad de Antioquia, 2015) considera que:

El objetivo general de la Contabilidad es proveer información de situaciones económicas, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objetivo de llevar cuenta y conciencia del movimiento de

las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

#### Objetivos Específicos

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.

Otra definición por parte de (Nuño, 2018) indica que:

Entre los objetivos generales de la contabilidad, se encuentran los siguientes:

- Suministrar información sobre cualquier hecho económico y financiero que se dé en una compañía.
- Tener un control y revisión consecutiva en el lapso de dichos movimientos, definiendo así cuál es la marcha de la empresa en comparación con las metas y objetivos previamente propuestos.
- Establecer los resultados de manera conveniente, para saber si las acciones económicas establecidas y diseñadas son o no las apropiadas.

En conclusión, el objetivo general de la contabilidad es el de proporcionar información cuantitativa de forma ordenada y sistemática.

Objetivos específicos de la contabilidad.

Referente a los objetivos específicos de la contabilidad, detallamos a continuación:

- Ordenar todas las operaciones registradas para agilizar la lectura, comprensión y, en definitiva, hacer al empresario la toma de decisiones mucho más fácil, clara y, sobretodo, eficaz.
- Constituir, en términos monetarios, la información del pasado y del futuro, el importe de los bienes y servicios, los conflictos que asuma la compañía, así como el patrimonio del que tiene la empresa.
- Disponer por parte del empresario, siempre que así lo requiera, de información ordenada y sistemática sobre cualquier movimiento económico y financiero que se dé en su compañía.

La investigadora asume para este estudio que el objetivo de la Contabilidad es mostrar cuantitativamente la información de una manera ordenada, sistemática, clara y de fácil entendimiento, de acuerdo al giro del negocio.

### **Clasificación de la Contabilidad**

La contabilidad se clasifica según (Aldana Rodriguez, 2012) acorde a las actividades para las que va a ser utilizada, es decir, se divide en dos sectores los cuales son:

- Contabilidad Privada: se divide en,
  - Contabilidad Comercial
  - Contabilidad de Costos
  - Contabilidad Bancaria
  - Contabilidad de Cooperativas

- Contabilidad Hotelera
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad Oficial

Por otra parte (Diaz Moreno, 2001) menciona la clasificación de la contabilidad de esta manera:

- Según el origen de capital

Privada o particular: Se ocupa del registro de transacciones y preparación de Estados Financieros de empresas particulares.

Oficial o gubernamental: Se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

- Según la clase de actividad:

Comercial: Registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.

Industrial o de costos: Registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o explotación.

Servicios: Registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se tienen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicio, empresas de turismo, servicio de transporte, empresas de asesoría profesional, etcétera.

Agropecuaria: Aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería.

Otro autor (Lybrand, 2016) señala que la primera clasificación puede darse dependiendo del origen de los recursos que la empresa opera las cuales son: Contabilidad pública y contabilidad privada.

Resumiendo de los autores anteriores, se aplica para este trabajo que la clasificación de contabilidad se divide en pública y la privada, y esta última tiene subdivisiones a saber: comercial, costos, bancaria, hotelera, de servicios, etc.

### **Contabilidad Comercial**

Es la rama de la contabilidad centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de dinero.

Todos los comercios desarrollan, de alguna otra forma, contabilidad comercial. Desde los que mueven grandes cantidades de dinero son los que regularmente cuentan con un departamento o un especialista dedicado específicamente a los estudios contables. En el caso de los pequeños comercios pueden disponer de un contador ya que el propietario hace sus actividades básicas, como el registro de gastos por compra de mercadería y las ventas. (Pérez Porto & Gardey, 2014)

Por parte de (RUIZ, 2014) indica que la contabilidad Comercial facilita a los comercios a tener cuando lo requieran información sobre las cuentas, compra y venta de mercadería que se esté realizando en la empresa.

Es necesario, de manera obligatoria realizar contabilidad comercial en cualquier tipo de empresa ya sea en Pymes, con una sola persona encargada

o en una gran empresa con un departamento encargado del área para tener resultados y tener un control sobre ello.

El autor (Redondo, 2014) menciona que empieza desde el registro contable hasta la elaboración de los estados financieros, de empresas únicamente dedicadas a la compra y venta de mercaderías y/o productos.

La autora de la investigación considera aplicable manifestar que la Contabilidad Comercial va dirigida a llevar los registros de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercadería terminada, para luego obtener los estados financieros y así poder analizar su situación económica.

### **Cuenta Contable**

Las cuentas son medios contables con herramientas de operación, por medio de los cuales se puede subdividir el activo, el pasivo y el capital y uniéndolas de acuerdo a ciertas características de afinidad, las que permiten poder realizar graficas de todos los aumentos y disminuciones que ocurren en algunos elementos de la ecuación. (Hernandez, 2005)

Para (Catácora, 2017) las cuentas son medios contables con herramientas de operación, mediante los cuales se pueden dividir el activo, pasivo y capital, en los que se agrupan de acuerdo a características que tengan afinidad, las que permiten graficar los aumentos y disminuciones que suceden en los diversos elementos de la operación.

En contabilidad realiza una descripción conceptual de las cuentas conformadas por el activo, pasivo y capital, herramientas de importancia para entidades públicas y privadas, las cuales hacen que sea posible llevar un control financiero en las que permiten la elaboración de un balance general, balance de pérdidas y ganancias y otros medios que ayudaran a mantener el control.

La definición de (Bacón, 2015) consiste en que las cuentas contables son los registros de actividades que tengan algún motivo de considerar en la contabilidad. Permiten conseguir información clasificada y legible sobre el estado del negocio. Si no tendría estos datos, no habría persistencia financiera y contable del negocio. Debido a que no se deje pasar ningún detalle, sea que se realice nuestra propia contabilidad o asignar a un asesor contable que nos brinde seguridad para el control de la empresa.

De los conceptos antes revisados, se concluye que las cuentas contables son registros de movimientos significativos y de una misma naturaleza para una empresa, los que quedan plasmados en la contabilidad, brindando información ordenada y clasificada para la elaboración de balances y estados de pérdidas y ganancias.

### **Clasificación de las cuentas**

Para (Hernandez, 2005) las cuentas se clasifican en dos grupos:

1. Cuentas Reales: Este grupo estará representado por los bienes, derecho y obligaciones de la empresa.
2. Cuentas Nominales: Tienen como característica principal es que son cuentas temporales, estas duran abiertas lo que dura el ejercicio contable de la empresa.
3. Cuentas Mixtas: Son aquellas cuentas cuyo saldo en una fecha determinada está formado por una parte real y otra parte nominal.
4. Cuentas de Orden: Son aquellas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no afectan al activo, el pasivo, el patrimonio o las operaciones del periodo.

Para el autor (Mejia, 2015) las cuentas se clasifican en dos grandes grupos:

- Cuentas reales: son los bienes, derechos y obligaciones de la empresa.

- Cuentas nominales: son cuentas temporales, duran en el transcurso del ejercicio contable de la empresa hasta cuando finaliza, se traspasa a la cuenta capital. Son las que se registran los ingresos, costos, gastos y pérdidas y pueden determinar los resultados de la empresa.

El autor (Escalante, 2016) extiende su definición con más cuentas, las cuales las indica a continuación:

- Reales
- Nominales
- Mixtas
- De orden

Se aplica para este estudio que las cuentas se clasifican en reales (Activo, Pasivo y Patrimonio) y nominales (Ingresos y Egresos).

### **Activo**

Para (Corona Cabrera, 2002) Son bienes que posee una entidad para la elaboración de sus fines. Intervienen las partidas que representan un derecho a recibir bienes económicos a futuro, o servicios, los cuales se estima produzcan un flujo de efectivo.

(Latorre, 2016) Define como los bienes y derechos que posee la empresa en la actualidad. Los que pueden ser tangibles, ejemplo el inventario de material o intangibles, ejemplo una patente. Estos se dividen en activos corrientes, caja, cuentas documentos por cobrar, inventario. Y en no corrientes, maquinaria, equipos de oficina, vehículo, dependiendo del modo de uso de la empresa lo convierten en recursos monetarios.

Para (Robert N., 2017) dice que en una empresa un activo puede perder su valor al pasar el tiempo. La pérdida del valor por el uso o la vida del activo se

la conoce como depreciación. La cual se calcula la pérdida de ello. Al darse este valor se conoce como activo depreciable.

Respecto a las definiciones de los autores, los activos son bienes que la empresa posee, dándoles diferentes usos, por lo que tienen su respectiva clasificación para poder identificarlos y ordenarlos para un mejor manejo.

### **Clasificación del Activo**

Según (Corona Cabrera, 2002) indica que el activo se clasifica en:

- Activo circulante
- Activo no circulante

En (Experto, 2002) los activos se clasifican, como forma general en activos corrientes y en no corrientes. Pero para tener mayor claridad de los activos que dispone una organización se pueden clasificar en activos corrientes, activos fijos, inversiones permanentes y otros activos. Esta clasificación se basa a la liquidez de los activos y a la intención por lo que la empresa adquirió el derecho o el bien.

Se toma en consideración la clasificación del activo, lo cual se determina por:

- Activo corriente
- Activo no corriente

Para este estudio se adopta la clasificación que emite (Experto, 2002), donde se concluye que el activo se clasifica en Activo corriente y Activo no corriente.

### **Activo Corriente**

Como definición de (Corona Cabrera, 2002) menciona que los activos corrientes son partidas que representan efectivo, o que se espera se transformen en efectivo, usualmente para vender o usar en un plazo de un

año. Son efectivo caja, bancos, cuentas y documentos por cobrar a clientes, inventarios de mercadería, anticipos pagados para la compra de activos y los gastos pagados por anticipado.

Según (Catácora, 2017) el término que se utiliza frecuentemente en contabilidad es el activo corriente. Debido a que forma parte de los estados financieros, en compañía de los pasivos, patrimonios, incluyendo las pérdidas y ganancias, aportes y distribuciones a dueños de la empresa y los flujos de efectivo.

(Alvin , Randal J, & Mark S , 2015) Indica que el activo corriente, también es conocido como activo circulante o líquido, son aquellos bienes o derechos que se pueden transformar en algo monetario en un plazo menos de un año, los que deben ser consumidos en corto tiempo, quiere decir que son aquellos que no permanecerán por mucho tiempo o largo plazo.

La autora del presente trabajo concluye que los Activos Corrientes son los bienes que adquiere la empresa y que van rotando consecutivamente, estos son, caja, banco, inventarios de mercadería, cuentas por cobrar; los mismos que pueden ser convertidos en dinero en un lapso menor a un año.

### **Inventarios**

Uno de los activos que generan mayor fuente de ingresos a cualquier empresa industrial o comercial son los inventarios, estos activos representa una gran participación en el balance general, en los resultados que se den al final de un periodo o en la situación financiera de una empresa. (Mora Lino & Proaño Indacochea)

(Experto, 2002) Los inventarios se conforman, en el caso de las empresas comerciales, por todos los bienes que dispone la compañía con el propósito de vender. Cuando la empresa realiza la producción del bien que comercializa,

aparece otro tipo de inventario, este caso es la materia prima, el de producto de proceso, el de materiales de fabricación o mercadería en tránsito.

(Bacón, 2015) Indica que los inventarios son la acumulación de materiales, es decir, materia prima, productos en proceso, productos terminados i artículos en mantenimiento, que después serán consumidos para la satisfacción de una demanda que se de en un futuro. También es el conjunto de bienes tangibles y en existencia, que son propios y que están disponibles para su consumo inmediato, para transformación y para la venta.

Se concluye para la presente investigación que el inventario constituye la existencia de los bienes que recopila una empresa para realizar una operación ya sea para comprar, para venderla o para transformarla, es decir, un producto terminado; la cual está incluida en los activos corrientes.

### **Importancia de los Inventarios**

Según (Arango Marin, Giraldo G, & Castrillón Gómez, 2013)“La importancia de los inventarios en los entornos comerciales actuales se ha incrementado, dado su impacto tanto en asegurar la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las empresas en sus existencias”

La administración de inventario es importante dentro del proceso de producción debido que existen varios procedimientos que va a hacer una garantía como la empresa logra satisfactoriamente llegar a obtener el nivel indicado de producción. Esta política está constituida por un conjunto de reglas y procedimientos que aseguran que la producción continúe, dando así una seguridad razonable en el tema de la escasez de materia prima e impidiendo el acceso de inventario, con el fin de mejorar su tasa de rendimiento. El éxito va a estar dentro de la política de la administración del inventario.

1. Implantar relaciones exactas entre necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos.
2. Especificar las clases para inventarios y clasificar cada mercancía para la clase que es.
3. Permanecer con los costos de abastecimientos en niveles bajos.
4. Tener el nivel de inventario adecuado.
5. Satisfacer con rapidez la demanda.

De esta forma sabiendo seleccionar entre los diferentes sistemas de valuación de los inventarios es importante porque la empresa debe seleccionar el que más es adecuado o se aproxima a sus objetivos. (Rivas & Rumbos)

Es importante el control de los inventarios para su desarrollo, como para grandes, pequeñas y medianas empresas. Lo que puede causar una mala administración, es que la clientela presente un descontento por no cumplir con la demanda, ocasionando problemas financieros pudiendo llevar al quiebre de la empresa.

Los inventarios están la materia prima, productos en proceso y productos terminados, mercancías para la venta, materiales y repuestos para ser consumidos en la producción de bienes, fabricados o usados en la prestación de servicios.

El inventario se puede indicar que es un capital transformado en material, ya que tiene un valor para la empresa, más aun con aquellas dedicadas a la venta de las mismas, es por ello que es muy importante y que permite el cumplimiento de la demanda y competencia dentro del mercado. (Marcillo Barrera)

Para esta investigación, la autora considera acogerse a la versión de la última autora, quien indica que los inventarios son muy importantes porque representan un valor monetario en forma de materia para aquellas empresas

que se dedican a la compra y venta de ello, y, que de llevar un buen manejo y control, se logrará obtener buenos resultados para la empresa.

### **Clasificación de los inventarios**

Para (Arens, 2015) hay diversas clasificaciones para los inventarios, citaremos varias de ellas.

Según su forma

- Inventario de materia prima: Materiales con los que elaboran los productos, pero no han estado en proceso.
- Inventario de producto terminado: son bienes adquiridos por empresas industriales, por los que son transformados para su venta como producto elaborado.
- Inventario de productos en proceso de fabricación: son los bienes adquiridos por empresas industriales los cuales se encuentran en proceso de manufactura.

Hay un tipo de inventario que es complementario según la forma, pero este no es común mencionado en los libros. Esta el inventario de suministros de fábrica, son los materiales con los que se elaboran los productos, pero no pueden ser medidos de manera exacta, ejemplo: pintura, lija, diluyente, clavos, etc.

Para lo que es empresa comerciales tienen inventario de Mercancías, estos son constituidos todos los bienes que son de la empresa ya sea comercial o mercantil que son comprados y vendidos sin alterar su origen. Aquí se muestran las mercancías disponibles para la venta. Las que tengan diferentes características y tengan condiciones particulares se deben registrar en cuentas separadas, como las mercancías en camino, las

mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas. (Alvin , Randal J, & Mark S , 2015)

(Freire Villacrés, 2014), clasifica el inventario según su función:

- Inventario de seguridad o de reserva: compensa riesgos de paros no planeados de la producción, o incrementos en demanda de los clientes sorpresivos.
- Inventario de desacoplamiento: requiere de dos procesos las cuales las tasas de producción no pueden sincronizarse, permite que cada proceso funcione como se planeó.
- Inventario en tránsito: materiales que avanzan en la cadena de valor. Dichos materiales son artículos que se han pedido pero aún no se reciben.
- Inventario de ciclo: se da cuando la cantidad de unidades que se compraron ayudan a reducir los costos por unidad de compra.
- Inventario de previsión o estacional: cuando la empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta.

Y también los clasifican los inventarios desde el punto de vista logístico.

- En ductos
- Existencia para especulación
- Existencia de naturaleza regular
- Existencia de seguridad
- Existencia obsoletas

La autora de la presente investigación se acoge a la clasificación de (Arens, 2015) quien clasifica a los inventarios según la forma, manifestando que existen tres clases de inventarios: de materia prima, de productos terminados

y de materiales de productos en tránsito, las cuales son las más recurrentes en la mayoría de las empresas.

### **Inventario de Mercaderías**

(Catácora, 2017) Define como inventario de mercadería al conjunto de bienes que son propiedad de la empresa que se adquirieron con la intención de venderlos en el estado de origen, o también para ser transformados en otra clase de bien y venderlos. Este inventario es uno de los más grandes que las empresas poseen para venta al por mayor y menor y es el activo más rentable.

(Arens, 2015) Menciona del inventario de mercadería conforma la existencia a un precio de costo de artículos que se compraron o que fueron producidos por una empresa, para el mercadeo. Incluye en el inventario todas las mercancías de propiedad que dispone la empresa en almacén, bodega, en tránsito o entregadas en consignación, así como son excluidas del inventario las mercancías que no son propiedad y que están vendidas pero no entregadas al cliente.

“Inventario de mercadería constituye todos los bienes pertenecientes a la empresa ya sea comercial o mercantil, los comparan para después vender sin alterar su origen, en esta cuenta se muestra todas las mercancías disponibles para la venta”. (Santillana González, 2016)

Basada en el primer autor, se aplica para este estudio que el inventario de mercadería lo constituyen todos los bienes disponibles que la empresa posee para su comercialización, dependiendo del giro de negocio optarán por comprar para venderlo a mayor costo o si no transformarlos para hacer una mercancía distinta a la de origen.

### **Control interno**

(Gomez, 2001) Proceso que ejecuta el consejo de directores, administrativo y todo el personal de una entidad, creando para brindar seguridad razonable para una visión de objetivos en las siguientes áreas:

- Garantía y eficiencia en las operaciones
- Seguridad en información financiera
- Desempeño de las leyes y las medidas aplicables.

Control interno está el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas conformadas dentro de la entidad para defender sus recursos, comprueba la exactitud y la información que sea real tanto financiera como administrativa, ayuda en la observación de las políticas prescrita y alcanza con el cumplimiento de metas y objetivos programados.

“Las verificaciones y controles que se ejecutan dentro de las empresas se basan principalmente a actividades programadas, en conjunto con las normativas preestablecidas de las empresas” (Royo, 2014, pág. 23)

En otro concepto los controles que se realizan por interno en la empresa se consideran un conjunto de normas y reglas que se realizan con el fin de poder potenciar las operaciones y deshacer los posibles fallos que puedan suscitar dentro de la misma.

También lo llevan a cabo diferentes personas o por los socios de determinada empresa, por lo que no solo se trata de un enfoque o redirección, sino que es una corrección en cuanto a personal, socios y colaboradores, garantizando un mejor manejo de tareas y acciones. (Bacón, 2015)

Aplicable a la presente investigación, se manifiesta que el control interno de una empresa lo comprenden los directivos designados para mejorar la comprobación de los procesos, para tener mejor efectividad y manejo en los métodos, para así llegar a un crecimiento financiero y sistemático de la misma.

## **Métodos de valoración los inventarios**

Según (Rivas & Rumbos), el objetivo principal de estos métodos, es poder establecer el valor del inventario y cargar al costo de ventas lo correspondiente al periodo en curso los movimientos de las unidades o artículos vendidos; depende del giro del negocio determinar el método que le convenga más para la evaluación de su inventario. Se menciona 2 métodos:

- Método primero que entra primero que sale (PEPS): asume que el costo de los productos vendidos o consumidos está determinado por el costo más antiguo, el manejo físico de los artículos no tiene que coincidir con las capas de inventarios en que se valúan la existencia.
- Promedio ponderado este indica que los precios tienen variación según vayan adquiriendo la mercancía durante el periodo. El inventario inicial y las compras netas se suman en unidades y se dividen obteniéndose un costo promedio que sirve para evaluar las unidades vendidas.

Para (Nieto Echeverría) los métodos más importantes para evaluar los inventarios están:

- Método FIFO: es el que está basado en la primera entrada es lo primero que sale.
- Método LIFO: está basado en la mercadería que entra último es la que sale primero.
- Método del costo promedio aritmético: se basa en el resultado aritmético de los precios de cada unidad de artículo.
- Método del promedio armónico o ponderado: este se calcula ponderando los precios con las unidades compradas, y luego dividir los importes totales con el total de las unidades.
- Método del costo promedio móvil o del saldo
- Método del costo básico
- Método del precio de venta al detal

- Costo de mercado
- Sistema de inventario periódico

(Latorre, 2016), indica que las principales características del sistema de inventario periódico son:

- ✓ Al paralizarse la actividad de la empresa puede llegar a ser muy costoso para el recuento físico de la mercadería lo que da una pérdida de los recursos.
- ✓ No se puede saber exactamente el volumen de existencias en cada momento por ende no se puede llevar un seguimiento acorde ni una correcta política de productos.

La autora del presente trabajo asume aplicable para la investigación sostener que existen dos métodos de valoración de inventarios, los cuales son los más recurrentes en utilizar las empresas, estos son el método FIFO y el método promedio ponderado; ambos a nivel nacional se los utiliza con frecuencia, debido a que con su utilización se obtienen mejores resultados.

### **Método FIFO**

(Rivas & Rumbos), manifiestan que en este método la compañía debe tener un registro del costo de cada unidad que compraron del inventario. El costo de la unidad utilizada para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para el cálculo del costo de las mercancías vendidas.

Las ventajas de este método son:

- Queda valuado el inventario final al precio de las últimas compras.
- Se valúa el costo de los inventarios vendidos al costo de las primeras compras por lo que el costo reconocido en el estado de resultado es menor que el reconocido por los otros métodos de valuación.

Y la desventaja es que la utilidad mayor influye en un mayor pago de impuestos.

Para (Stock Logistic, 2018), el método FIFO obtiene el nombre en las siglas dadas en inglés First In First Out, que significa, primero en entrar y primero en salir, lo cual indica que es aquello que primero ha entrado en el almacén y debe ser lo que primero sea en salir. Este es uno de los métodos de gestión logística que más se utilizan cuando los productos que perecen son manipulados, lo cual se busca evitar que expiren en las instalaciones y de esta forma se minimice la pérdida por este motivo.

El método FIFO es un método de control de inventarios, el cual está diseñado para que el primer producto en ingresar, es el mismo producto que se despacha, es muy conveniente para el tipo de empresas que tengan mercaderías con fecha de vencimiento. (Loor Vera)

Luego de revisadas las conceptualizaciones anteriores, se asume para la presente investigación que el método FIFO, el que consiste en despachar primero la mercadería más antigua, convirtiéndolo en el más apropiado para las empresas que se manejan con productos que tienen fecha de expiración, como puede ser alimentos.

### **Método Promedio**

El método promedio ponderado es el que establece un solo precio de costo de la mercadería del inventario, se lo obtiene sumando el costo total del producto y dividiendo para la cantidad de unidades que se mantiene en stock. (Loor Vera)

(Rivas & Rumbos), indican que el método promedio determina el costo promedio por unidad durante un periodo; es decir, si el costo de la unidad es fluctuante, baja o sube durante el periodo, se utilizará dicho método promedio

para el cálculo de los costos. Este costo se lo obtiene de la siguiente manera: dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles.

Entre las ventajas de este método tenemos:

- Se lo aplica de una manera fácil
- Presenta utilidad razonable entre costos antiguos y actuales, los cuales sirve dentro de una economía inflacionaria.

Y entre las desventajas se puede mencionar que no lleva un control detallado del costo de mercancía de entrada y salida.

(Pasaca Rivera & Pasaca Rivera), indican que con este método lo que se hace es establecer un promedio, los que se suman los valores que existen en el inventario con los valores de las compras que se han realizado, para después dividir con el número de las unidades que tienen, es decir, con los de una nueva compra. Este método es el más objetivo, ya que por el hecho de hacer un promedio de todos los valores, resulta ser muy parciales, y no tienen un mayor efecto financiero sobre la empresa.

La autora se acoge al concepto emitido por (Pasaca Rivera & Pasaca Rivera), quienes recalcan que el método promedio es el que se obtiene de la suma de los valores de las existencias del inventario, dividido para el número de unidades de las que se dispone. Resaltan que es el método más adecuado porque da resultados muy centrados.

### **Kárdex**

El kárdex es un documento, tarjeta o registro que se utiliza para establecer un buen control para la mercadería, cuando se utiliza cualquiera de los métodos permanentes de la empresa, a través de él se puede controlar las entradas y

salidas de las mercancías y se puede identificar los artículos existentes que posee una empresa para la comercialización.

Kárdex, registro de existencia o tarjeta de kárdex, se emplea para un manejo diario de los movimientos con periodos establecidos y fechas. También se registran publicaciones semanales, quincenales, mensuales, bimestrales, trimestrales, cuatrimestrales y semestrales. (Saavedra, 2016)

Tomado de (Romero Onofre), sostiene que el kárdex es un instrumento de valorización que permite controlar el inventario en las empresas ya sea comerciales de bienes, utilizando como referencia la NIC-2 presenta un modelo para aplicar por medio de sus costes ya sea por diferentes métodos, el FIFO o el promedio que es el que más comúnmente se utiliza. El kárdex sirve para controlar y para evaluar los precios de las existencias de inventario de manera organizada y por cada uno de los productos que posee la empresa.

Para (Vázquez, 2011) el kárdex es un registro que se lleva de manera organizada de la mercadería que tiene algún almacén. Para realizarlos se necesita proceder con un inventario de todo el contenido, cantidad, valor de medida y precio unitario, también se clasifican los productos por características en común y por último se llenan los kárdex.

Como concepto global se concluye para esta investigación que el kárdex son tarjetas de registros de cada una de las mercaderías que posee una empresa, mediante la cual se realiza el seguimiento de cada compra y venta de las mismas, con sus valores y unidades presentes, esto ayuda a tener un mejor control y visualización de los movimientos de ellos.

## **Gastos**

Según (Vasconez Arroyo, 2003) “Los gastos en una empresa son aquellos desembolsos de dinero o acumulación de cuentas por pagar, que se han

realizado con el propósito de generar ingresos para la empresa y poder atender, en adecuadas condiciones, las ventas de servicios.”

(Molina, 2010, pág. 10) Define: “gasto es todo valor que se aplica en la venta y administración”

Para (Pasaca Rivera & Pasaca Rivera) indica que:

- Gastos llevan a obligaciones extremas de carácter jurídico
- No todos los gastos se convierten en costo y no todos los costos se originan con un gasto.
- Cuando se adquiere un material, es un gasto, siempre y cuando no se incorpore al proceso productivo de la empresa.

Para la presente investigación se toma en cuenta la definición del primer autor quien indica que los gastos son la entrega de dinero o también lo que tenemos en las cuentas por pagar, generadas con el fin de obtener más ingresos para la empresa y estar en muy buenas condiciones.

### **Gastos por deterioro**

La baja de inventario son las mercaderías que posee una empresa en almacenes, las cuales están destinadas a la venta, al pasar el tiempo por razones prudentes o no prudentes del que está a cargo, éstas llegan a no ser utilizadas para la venta, por lo que se les debe dar de baja tanto física como en la parte contable. (Carranza Lucas, 2016)

Se define al retiro de las mercaderías por estar en condiciones no capaces para la venta, también se puede dar por situaciones climáticas, por siniestros y obsolescencia. (Chambi Zambrana, 2011)

Considera (Cueva Enriquez) que si los inventarios están deteriorados, que si el importe en libros no es recuperable, por daños, precios de ventas

decrecientes u obsoletas. Si una partida de inventario está deteriorada o varias, requieren ser medidas por un precio de venta menor o se reconozca como pérdida por deterioro de valor y también requieren ser revisadas los deterioros anteriores.

La autora considera aplicable para la investigación conceptualizar que la baja de inventarios se produce cuando las mercaderías que están destinadas para la comercialización sufren algún daño, puede ser por diferentes causas las cuales y más comunes son por caducidad, por daños involuntarios, por perdida, por deterioro, es decir, que éstos pierden su valor y se debe realizar la salida respectiva, con cargo al gasto.

## **Manual**

Según (Benjamín Franklin, 1998) “los manuales son documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación, que permiten registrar y transmitir en forma ordenada y sistemática, información de una organización (antecedentes, legislación, estructura, objetivos, políticas, sistemas, procedimientos, etc.)”

Indica (Moreno, 2016) que el manual es una guía de instrucciones utilizada para el uso de un dispositivo, permite corregir problemas o los procedimientos de trabajo. Estos son de gran relevancia al momento de llevar información la que sirve para el desenvolvimiento de las personas en una situación.

Referente al autor Benjamín Franklin se puede definir que un manual es un documento utilizado como guía de comunicación y coordinación para un procedimiento determinado.

## **Manual de procedimientos**

Manual de procedimientos es un instrumento de administración, que sirve como soporte a los pequeños procedimientos que se deben realizar a diario

en todas las áreas de una empresa. Esta clase de manual consigna de forma metódica las acciones y operaciones que deben ser encaminadas para que la empresa se pueda desempeñar bien. También sirve como método de seguimiento secuencial de las actividades pasadas, creando un orden en un tiempo determinado. (Ceja Gómez, 2015)

Para (Gomez, 2001) un manual de procedimientos es un mecanismo para el sistema del control interno, en el que su creación se la realiza con el fin de obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene instrucciones, encargos, políticas y procedimientos de diferentes operaciones o actividades que se efectúan en una operación.

La autora de la presente investigación asume que un manual de procedimientos es una herramienta administrativa que a través de controles internos regula las acciones que debe realizar una parte de una organización con la finalidad de obtener resultados efectivos y eficientes en el momento en que sea requerida la información o los resultados.

### **Estructura de un manual de procedimientos**

Para (Secretaría de Relaciones Exteriores, 2004) indica la existencia de varias formas en la presentación de un manual de procedimientos y en su contenido no existe uniformidad, la cual varía acorde los objetivos y propósitos de cada dependencia.

A continuación se señalan los elementos que deben integrar un manual de procedimientos:

- Identificación
  1. Logotipo de la dependencia
  2. Nombre de la dependencia

3. Nombre o siglas de la unidad administrativa responsable de su elaboración o actualización.
  4. Título del manual de procedimientos
  5. Fecha de elaboración o en su caso, de actualización.
- Índice
    1. Introducción
    2. Objetivo del manual
    3. Nombre de los procedimientos desarrollados
  - Introducción
    - ❖ Señalar el objetivo del documento.
    - ❖ Ser breve y fácil entendimiento.
    - ❖ Incluir información acerca del ámbito de aplicación del documento.
  - Objetivos del manual
    - ❖ Especificar con claridad la finalidad que pretende el documento.
    - ❖ La redacción será clara, concreta y directa.
    - ❖ La descripción se iniciara con verbo infinitivo.
    - ❖ Se describirá máximo en 12 renglones.
    - ❖ Se evitara el uso de adjetivos calificativos.
  - Desarrollo de los procedimientos
    - ❖ El nombre del procedimiento debe dar idea clara de su contenido.
    - ❖ La descripción del procedimiento debe redactarse en forma clara y sencilla.
    - ❖ No se deben incluir dos procedimientos diferentes en uno.

(Palma, 2003) Menciona que la estructura de un manual de procedimiento es la siguiente:

- ✓ Identificación
  - Logotipo de organización
  - Nombre oficial de la organización
  - Denominación y extensión.
  - Lugar y fecha de elaboración
  - Numero de revisión
  - Unidades responsables de elaboración
  - Clave de la forma
- ✓ Índice o contenido
- ✓ Prologo o introducción
- ✓ Objetivos de los procedimientos
- ✓ Áreas de aplicación y/o alcance de los procedimientos
- ✓ Responsables
- ✓ Políticas o normas de operación
- ✓ Concepto
- ✓ Procedimiento
- ✓ Formulario de impresos
- ✓ Diagramas de flujos
- ✓ Glosario de términos

Para la presente investigación se determina la estructura de un manual de procedimientos tiene los siguientes pasos:

- Identificación
- Índice
- Introducción
- Objetivos del manual
- Desarrollo de los procedimientos

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Norma Internacional de Contabilidad 2**

#### **Inventarios**

##### Objetivo

1 El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo [Referencia: párrafos 23 a 27] que se usan para atribuir costos a los inventarios.

##### Alcance

2 Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) [eliminado]
- (b) los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección [Referencia: párrafo 13, NIC 41] (véase la NIC 41 Agricultura).

3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

[Referencia: párrafos FC6 a FC8, Fundamentos de las Conclusiones]

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el párrafo 3(a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5 Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

## Definiciones

6 Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

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

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable).

7 El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) [Referencia: párrafo 16, NIIF 13] para ese inventario, entre participantes de mercado [Referencia: Apéndice A, NIIF 13] en la fecha de la medición [Referencia: párrafo B35(f), NIIF 13]. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable

de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

8 Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

#### Medición de los inventarios

9 Los inventarios se medirán al costo [Referencia: párrafos 10 a 27] o al valor neto realizable, según cual sea menor. [Referencia: párrafos 28 a 33]

#### Costo de los inventarios

10 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, [Referencia: párrafo 11] transformación [Referencia: párrafos 12 a 14] así como otros costos [Referencia: párrafos 15 a 18] en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

#### Costos de adquisición

11 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean

recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### Costos de transformación

12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fij

os de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

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

costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

#### Otros costos

15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación

actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

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

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

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

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

## **NIF para las Pymes**

### **Sección 13**

#### **Inventarios**

##### **Párrafo 13.1**

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

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

#### Párrafo 13.2

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

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

#### Párrafo 13.3

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

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

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

#### Medición de los inventarios

##### Párrafo 13.4

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

##### Párrafo 13.5

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

#### Costos de adquisición

##### Párrafo 13.6

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

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

reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

## Costos de transformación

### Párrafo 13.8

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

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

## Distribución de los costos indirectos de producción

### Párrafo 13.9

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como

consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

#### Producción conjunta y subproductos

##### Párrafo 13.10

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

#### Otros costos incluidos en los inventarios

##### Párrafo 13.11

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

#### Párrafo 13.12

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

#### Costos excluidos de los inventarios

#### Párrafo 13.13

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

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

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

#### Párrafo 13.14

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten

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

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

#### Párrafo 13.15

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

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

#### Párrafo 13.16

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las

condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

#### Fórmulas de cálculo del costo

##### Párrafo 13.17

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

##### Párrafo 13.18

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

#### Deterioro del valor de los inventarios

##### Párrafo 13.19

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

párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

#### Reconocimiento como un gasto

##### Párrafo 13.20

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

##### Párrafo 13.21

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

#### Información a revelar

##### Párrafo 13.22

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.

(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

### **Ley de Régimen Tributario Interno – L.O.R.T.I**

Art. 23.- Determinación por la administración.- La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración tributaria podrá determinar los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables, ya sea que éstas se hayan realizado con sociedades residentes en el país o en el extranjero, personas naturales y establecimientos permanentes en el país de residentes en el exterior, así como en el caso de las actividades realizadas a través de fideicomisos.

El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios. El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:

a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos

sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;

b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,

c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales.

Las disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detal.

Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual podrá requerirla de los organismos que la posean. En cualquier caso la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;

3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;

4.- Cuentas bancarias no registradas; y,

5.- Incremento injustificado de patrimonio.

En los casos en que la determinación presuntiva sea aplicable, según lo antes dispuesto, los funcionarios competentes que la apliquen están obligados a motivar su procedencia expresando, con claridad y precisión, los fundamentos de hecho y de derecho que la sustenten, debidamente explicados en la correspondiente acta que, para el efecto, deberá ser formulada. En todo caso, estas presunciones constituyen simples presunciones de hecho que admiten prueba en contrario, mediante los procedimientos legalmente establecidos.

Cuando el contribuyente se negare a proporcionar los documentos y registros contables solicitados por el Servicio de Rentas Internas, siempre que sean aquellos que está obligado a llevar, de acuerdo con los principios contables de general aceptación, previo tres requerimientos escritos, emitidos por la autoridad competente y notificados legalmente, luego de transcurridos treinta días laborables, contados a partir de la notificación, la administración tributaria procederá a determinar presuntivamente los resultados según las disposiciones del artículo 24 de esta Ley.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable independiente: Control de inventario de mercadería**

El control de los inventarios es una herramienta fundamental en la administración actual, la cual permite a las empresas y a las organizaciones saber las cantidades existentes de productos que están disponibles para su

venta, en un sitio determinado, como también las condiciones de almacenamiento que son realizadas en industrias. (ESPINOZA, 2011)

Por medio de esta definición se puede determinar que en la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” se necesita gestionar un sistema de control de inventarios de forma urgente, ya que de éstos carecen en la organización, lo que se refleja cuando no se tiene determinadas las cantidades exactas de mercadería al momento de su despacho, así como también, en el registro de existencias caducadas.

### **Variable dependiente: Gasto por pérdida**

Se llama gasto a la partida contable, es decir el dinero, que directamente minimiza el beneficio, o en su defecto, incrementa la pérdida, en el caso que esa partida de dinero haya salido de la cuenta de un individuo o bien de una empresa o compañía. En contabilidad hay dos criterios básicos que se siguen a la hora de reflejar un gasto. Principio de imagen fiel, en este caso, se intentará recoger el gasto, aunque no sea ciento por ciento real y el otro principio, llamado de prudencia, tratará de recoger el gasto lo más pronto posible, es decir, cuando se tiene la idea que se va a producir. (Ucha, 2009)

Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” presenta en sus inventarios, mercadería no apta para la venta o inexistente, la misma que de regularizarse contablemente, generará pérdidas para la empresa; por consiguiente, se debe tomar en cuenta la implementación de controles que ayuden a disminuir o eliminar tales riesgos.

### **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Incremento.**- “Aumento generalizado y persistente de los precios de una economía”. (Witch, 1995)

**Mercadería Almacenada.-** “Existe un desfase temporal ente el momento de recepción de los diversos elementos y su utilización en el proceso productivo. Se almacenan en lugares destinados especialmente para ellos. Dentro de este grupo se incluye todo menos el combustible”. (Lindao Quiroz)

**Políticas.-** “Es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos”. (Quimí Leyton)

**Control.-** Proceso de confirmar para establecer si están realizándose la planificación o no, si están provocando un progreso a la empresa a los objetivos y metas propuestos. El control se lo debe de hacer para la corrección de cualquier desviación. (Mendieta Tobar)

**Almacenamiento.-** Reunir, guardar cosas, registrar información importante. De tal forma se define que los dispositivos de almacenamiento son aparatos que escriben y leen datos de soporte. Estos trabajan en conjunto con los medios donde se encuentran los archivos almacenados de la computadora u otro sistema informático. (Pilay Bravo)

**Bienes.-** “Productos materiales o inmateriales que poseen un valor económico, susceptible de ser valuados en términos monetarios y que satisfacen alguna necesidad o producen beneficios económicos”. (Quimí Leyton)

**Tangibles.-** Éste término se utiliza para identificar lo que se puede tocar o probar de alguna manera. Para mayor concepto, hace referencia a todo aquello que puede ser percibido con precisión, es aquello a lo que se puede tocar, es el sentido que hace posible que un organismo perciba diferentes características de un objeto, como su dureza o temperatura. (Pilay Bravo)

**Ventas.-** “Aquel acto o contrato que realizan dos o más personas por la transferencia de dominio de alguna cosa, objeto o producto, a cambio de un precio que ha sido pactado”. (Guajala Fajardo)

**Irregularidades.-** “Irregular, es un adjetivo que esta fuera de regla o resulta contrario a ella. El término. Por lo tanto, es lo opuesto a regular, que es ajustado y conforme a regla, que no sufre grandes variaciones”. (Seme Mendoza)

**Cumplimiento.-** “Cumplir con las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, mejoras, contratos y otros requerimientos de la entidad”. (Seme Mendoza)

**Eficacia.-** “Obtención del logro obtenido n un proceso, de programas o labor de auditoria interna sin considerar los tiempos ni costos involucrados del mismo”. (Seme Mendoza)

**Proveedor.-** “Es la persona natural o jurídica nacional o extranjera, que se encuentra inscrita en el RUC, de conformidad con esta ley, habilitada para proveer bienes, servicios, incluidos los de consultoría, requeridos por las entidades contratantes”. (Seme Mendoza)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **Presentación de la empresa**

La empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”, RUC 0990308837001 con actividad comercial, cuenta con 47 años de trayectoria, dedicada a la compra y venta de materiales de construcción y otros artículos ferreteros, se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil en las calles Av. Quito 1616 y Alcedo esquina.

En el año 1977 Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” fue creada por el Ing. Jesús Núñez, en sus inicios contaba con cuatro colaboradores, incluyendo a su esposa, Sra. Blanca de Núñez, después de realizar un incremento sostenible incrementó a más personal. Por su buen manejo y administración obtuvo un gran logro y renombre en el mercado.

La política interna de su negocio, es la de no otorgar créditos a sus clientes, con la finalidad de no quedar con cartera vencida, ya que en el pasado presentó ese inconveniente, determinando así los pagos al contado, cheque al día con opción a 15 días contra entrega y clientes grandes con un historial impecable o pagos con tarjeta de crédito.

El éxito que ha alcanzado la empresa en estudio, no le ha permitido concentrarse en los controles a nivel de sus inventarios de mercaderías, lo que ha ocasionado que en la actualidad, esté presentando inconvenientes en los

mismos, debido a que no cuentan con comunicación, ni dirección para la gestión del buen manejo de las existencias, lo que esto conlleva a que constantemente se reporten faltantes o sobrantes, no se cuenta con una conciliación de los saldos entre bodega y los registros contables, adicionando a esto que la incorrecta disposición del bodegaje de la mercadería ocasiona pérdidas por mal estado de los artículos comercializados.

### **Objeto Social**

Nuestro objetivo principal es darles un buen servicio a los clientes con productos de calidad, contamos con la distribución de Acero Andec, Holcim Ecuador, Eternit Ecuatoriana, Plastigama, entre otros, para todos los niveles de economía en la sociedad, lo cual nos hace competitivos en el mercado local y a la vez nos permite ser subdistribuidor de dichos productos en otras ferreterías.

### **Misión**

Somos una empresa especializada en el sector ferretero, que labora día a día para satisfacer necesidades de nuestros clientes, ofreciendo una variedad de productos de calidad y asesoramiento en la adquisición de materiales para la construcción y ferretería en general, que permitan a nuestros clientes tomar las mejores decisiones.

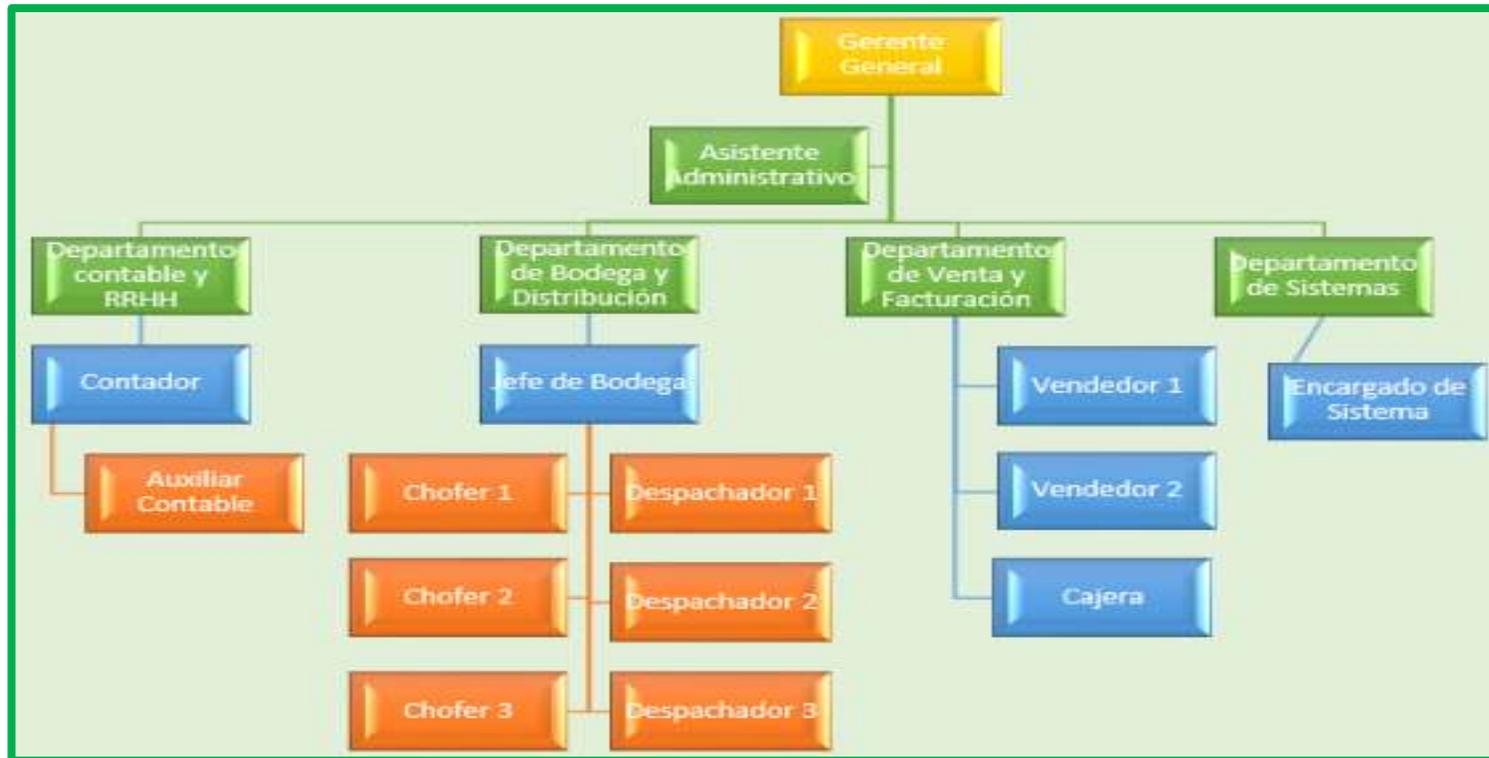
### **Visión**

Liderar el mercado en el sector ferretero con la oferta de productos de la construcción en la ciudad de Guayaquil, brindando variedad de productos, con calidad, garantía y precios accesibles, satisfaciendo las expectativas de nuestros clientes.

## **Estructura organizativa**

La estructura organizativa de Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa" se conforma de la siguiente manera:

Figura N° 1 - Organigrama Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”



Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”

Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero

## Plantilla total de trabajadores

El número de empleados que labora en el local de Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa” ubicado en Av. Quito y Alcedo, esquina, se distribuye de la siguiente manera:

Tabla N° 1 Plantilla de trabajadores de Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”

CARGO	CANTIDAD
Gerente	1
Asistente Administrativo	1
<b>Dep. Contable y RR. HH.</b>	
Contador	1
Auxiliar Contable	1
<b>Dep. Bodega y Distribución</b>	
Bodeguero	1
Choferes	3
Despachadores	3
<b>Dep. Ventas y Facturación</b>	
Vendedores	2
Cajera	1
<b>Dep. Sistemas</b>	
Encargado de sistema	1
<b>TOTAL TRABAJADORES</b>	<b>15</b>

Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”

Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero

**Figura N° 2 – Plantilla de trabajadores Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**



**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## Cientes

Entre los principales clientes de los que dispone Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa” se encuentran:

**Tabla N° 2 – Principales clientes de Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

Cientes principales
Santa Priscila
Junta de Beneficencia
Generalair
Quezada Benalcázar
Ferretería León

**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## Proveedores

Los principales proveedores con las que cuenta Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa” son los siguientes:

**Tabla N° 3 – Principales proveedores de Ferretería Nacional San Vicente S.A.  
“Ferrensa”**

<b>Proveedores principales</b>	<b>Productos</b>
Edesa	Sanitarios- Grifería- Bañera
Holcim	Cemento
Plastigama	Tuberías y Conexiones plásticas
Sika	Aditivos impermeabilizantes para concreto
Andec	Aceros
Italpisos	Cerámicas

**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## Competidores

Entre los principales competidores de Ferretería Nacional San Vicente S.A.  
“Ferrensa” se consideran los siguientes:

**Tabla N° 4 – Principales competidores de Ferretería Nacional San Vicente S.A.  
“Ferrensa”**

<b>Competidores</b>
Comisariato del Constructor
Demaco
Mega Hierro
Che Pérez e Hijos
Ferretería Solís
Multimetales

**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## Principales productos que se ofrecen

La empresa en estudio ofrece una amplia gama de materiales de construcción, entre los que tienen más salidas se mencionan los siguientes:

**Tabla N° 5 – Principales productos de Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

Principales productos	
Sacos de Cemento	Fundas de Arena
Varilla	Tuberías
Cuartones	Sanitarios
Cajas de Cerámicas	Tanques de Agua
Bloques	Llaves de Agua
Fundas de Piedra Chispa	Clavos- remaches

**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## Descripción del proceso de estudio

El proceso de los inventarios en Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa” se inicia en las compras de mercaderías, las que se efectúan de acuerdo a los pedidos que se les haya realizado más un excedente para despachos de solicitudes al por menor. En caso de tener pedidos de mayor volumen, se realiza un pedido específico.

Una vez receptada la mercadería, el jefe de bodega revisa que ésta se encuentre acorde a la guía de remisión. De encontrar todo en orden, se procede a alimentar en el sistema de bodega el ingreso, en el kárdex de cada material.

En casos de recibir excesos de mercadería, se notifica al proveedor para que facture la diferencia; pero en las ocasiones en que se recibe con faltante, debido a la premura de contar con los productos, se los recepta e informa al suministrador la novedad para que haga llegar la mercancía no despachada.

Existen ocasiones en que no se recibe la factura por la mercadería sobrante, o, que no se reciben los productos faltantes. A este particular, no se le realiza el debido seguimiento, lo que ocasiona los descuadres entre Bodega y Contabilidad, ya que éste último registra en su sistema el ingreso de acuerdo a la factura recibida.

A nivel de las salidas de los inventarios, éstas se dan a medida que el vendedor cierra la cotización, envía a facturar y registra el cobro de acuerdo a la forma de pago en que se pactó con el cliente. Se indica a bodega que se proceda a la entrega del pedido y retiro de material, dicho proceso no siempre fluye con normalidad, ya que en las ocasiones que se presenta exceso de clientes se produce faltas de control en esta área.

Dicha falta de control se genera cuando el jefe de despacho no realiza la baja de la mercadería en el sistema de bodega en el momento de la salida de la mercadería, sino al finalizar el día; esto produce un desfase en el control del inventario, ya que a los vendedores se les refleja un sistema con mayores existencias; evidenciando problemas de coordinación y comunicación, esto ocasiona que en ciertos momentos se facture productos que ya se agotaron.

Para el cliente, el pasar por estas circunstancias es molesto, ya que deben esperar a que se les gestione la correspondiente nota de crédito y reembolso respectivo. Respecto de este proceso, se presentan casos en los que para no generar más incomodidad al cliente, se anula manualmente la factura y se devuelve el dinero al comprador; mientras que a nivel contable nunca se emitió la nota de crédito que anulara dicha venta. Por tanto, los registros contables evidenciarán una venta en exceso contra las existencias reales.

Debido al desconocimiento de los controles de almacenamiento básico de los materiales con los que se trabaja, varios de los productos han sufrido deterioro o se encuentran caducados. Éstos han sido desechados sin ningún acta que haga constar ese proceso y por consiguiente, no fue comunicado al

departamento contable. Esta forma de actuar, evidentemente conlleva a que a nivel contable se presenten saldos de inventarios superiores a los realmente existentes.

## **Análisis económico financiero**

**Tabla N°6 – Comparativo de valores contables y bodega Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

	Saldo Inicial	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Saldo Final
<b>Movimiento contable</b>	2.670.250,00	92.600,00	84.598,00	191.872,00	277.823,00	184.932,00	234.892,00	3.736.967,00
<b>Registros de Bodega</b>	2.670.250,00	87.347,00	78.349,00	184.932,00	269.368,00	179.481,00	229.111,00	3.698.838,00
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</b>	<b>5.253,00</b>	<b>6.249,00</b>	<b>6.940,00</b>	<b>8.455,00</b>	<b>5.451,00</b>	<b>5.781,00</b>	<b>38.129,00</b>

**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

Se puede visualizar en el cuadro comparativo entre los saldos contables y de bodega de la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa” que al cierre del ejercicio fiscal anterior se concilian los saldos, los mismos que regularmente son con afectación negativa al resultado de la empresa, basados en el inventario físico que se efectúa al cierre del período.

Al iniciar un nuevo período empiezan de la misma manera, pero en lo posterior se siguen suscitando los descuadres, lo que no permite que la empresa pueda llevar el control necesario para mercaderías entrantes y salientes. De llevar el correcto manejo al inicio del ejercicio, se podría lograr el control y registro adecuados.

**Tabla N°7 – Estados Financieros Comparativos Ferretería Nacional San Vicente S.A  
“Ferrensa”**

	<b>2018</b>	<b>30/06/2019</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja	\$ 945.672,00	\$ 1.124.831,00
Bancos	\$ 5.832.940,00	\$ 4.999.382,00
Inventarios de Mercadería	\$ 2.670.250,00	\$ 3.736.967,00
Cuentas por cobrar- Clientes	\$ 1.230,00	\$ 755,00
Gastos Pagados por anticipado	\$ 234.581,00	\$ 199.482,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 9.684.673,00</b>	<b>\$ 10.061.417,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Mobiliario y equipos	\$ 45.530,00	\$ 60.267,00
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 45.530,00</b>	<b>\$ 60.267,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 9.730.203,00</b>	<b>\$ 10.121.684,00</b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Préstamos Bancarios	\$ 100.000,00	-
Cuentas por pagar- Proveedores	\$ 1.056.783,00	\$ 857.232,00
Impuestos por pagar	\$ 112.455,00	\$ 148.923,00
Participacion trabajadores por pagar	\$ 259.165,00	\$ 238.944,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.528.403,00</b>	<b>\$ 1.245.099,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 1.528.403,00</b>	<b>\$ 1.245.099,00</b>
<b><u>CAPITAL CONTABLE</u></b>		
Capital Social	\$ 5.210.488,00	\$ 5.802.465,00
Utilidad neta	\$ 2.945.782,00	\$ 3.013.853,00
<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>\$ 8.156.270,00</b>	<b>\$ 8.816.318,00</b>
<b>TOTAL PASIVO -CAPITAL CONTABLE</b>	<b>\$ 9.684.673,00</b>	<b>\$ 10.061.417,00</b>

Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”

Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero

**Tabla N°8 – Detalle de materiales con irregularidades Mes de Junio Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

JUNIO	CLAVOS	CEMENTO	BLOQUES	VARILLAS	ETERNIT
Saldo Contable	732,00	23.792,00	-1.284,00	12.823,00	7.190,00
Saldo Bodega	553,00	25.917,00	1.675,00	9.571,00	6.000,00
Diferencia	179,00	-2.125,00	-2.959,00	3.252,00	1.190,00

Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”

Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero

Para evidenciar las novedades que se presentan en varios artículos comercializados, se tomó un muestreo donde se aprecian desfases en el mes de junio del 2019. Se puede observar claramente que entre los registros contables y de bodega las diferencias que se presentan son positivas y negativas.

De no tomar medidas correctivas a la brevedad posible orientadas al mejoramiento de los controles en esta área, la empresa está expuesta a que dichas diferencias sigan aumentando hasta el punto de no generar, ni recuperar las inversiones efectuadas y más aún ocasionando pérdidas que a futuro podrían llevar a la empresa a la quiebra.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Se utilizan metodologías para realizar un diseño de investigación, los cuales son métodos y técnicas que sirven para analizar la problemática, las que presentan el origen de las causas del problema de una empresa y sus efectos. El estudio en cuestión se lo efectúa basado en dos enfoques: cualitativo y cuantitativo.

**Cuantitativo.-** Para (Pita Fernández & Pértegas Díaz, 2002) es aquel en el que se recopila y analizan datos cuantitativos sobre variables, trata de

determinar la fuerza de asociación o correlación entre las variables, generalización y objetivación de los resultados por medio de una muestra para poder sacar una deducción a una población de la que toda muestra procede. A continuación se indica las siguientes características.

- Basada en inducción probabilística de la lógica
- Medición profunda y controlada
- Objetiva
- Inferencias más allá de los datos
- Confirmatoria, deductiva
- Orientada a resultados
- Datos sólidos
- Generalizable
- Particularista
- Realidad estática

Aplicando este enfoque a la presente investigación, se lo verá reflejado en los análisis realizados a los registros contables y de bodega.

**Cualitativo.**- Para (Pita Fernández & Pértegas Díaz, 2002) es aquel que evita la cuantificación. Los investigadores de este método realizan registros narrativos de los fenómenos los que son analizados por medio de técnicas en las cuales comprende la observación y las entrevistas que no son estructuradas. Se indica las siguientes características.

- Centrada en fenomenología y comprensión.
- Observación natural sin ningún control
- Subjetiva
- Inferencias de sus datos
- Exploratoria, inductiva y descriptiva
- Orientada al proceso

- Datos profundos
- No generalizable
- Holista
- Realidad dinámica

El enfoque cualitativo se lo presenta al momento de obtener de los involucrados en la problemática su versión y relato de los procesos que realizan a nivel de los inventarios de mercaderías.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Para este proyecto de investigación la autora aplicará los siguientes tipos de investigación para Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” que ayudarán a evaluar y analizar los resultados de la problemática:

- Investigación descriptiva
- Investigación explicativa
- Investigación correlacional

### **Investigación descriptiva**

Según (Fidias Arias, 1999) menciona que esta investigación indica la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el propósito de establecer una estructura o un comportamiento. Referente a los resultados están situados en una posición intermedia en profundidad de los conocimientos que se refiere.

Esta investigación afirmará las insolvencias y problemáticas de no aplicar procedimientos de control interno al inventario de mercaderías, para la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”, por la que presenta dificultades en el gasto por pérdida, ocasionando que no se pueda contar con un control y registro exacto de la mercadería.

### **Investigación explicativa**

(Fidias Arias, 1999) Define qué investigación explicativa es la encargada de buscar el porqué de los hechos por medio de relaciones causa y efecto. Por lo que estos estudios se ocupan de la determinación de las causas y de los efectos con pruebas hipotéticas. Los resultados y conclusiones constituyen un nivel más profundo de conocimientos.

Esta investigación permite relacionar los efectos y causas que originan el problema en la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa", ayudará a buscar objetivos concretos para solucionar el problema por la falta de procedimientos de control interno al inventario de mercadería para la disminución del gasto por pérdida.

### **Investigación correlacional**

(Hernández Sampier, 2004) Permite conocer el comportamiento de una variable identificando el comportamiento de una u otras variables relacionadas. En el caso de haber correlación significa que una varía cuando la otra también y esto indica que es positiva o negativa.

Este tipo de investigación tiene de forma parcial un valor explicativo. Al tener conocimiento que las variables están relacionadas se da cierta información explicativa. Mientras mayor número de variables sean correlacionadas en un estudio, más completa será la explicación.

Dentro de este contenido se expresa, el grado de afectación que tiene la variable independiente, que es la forma de llevar el procedimiento de control interno al inventario, y su afectación directa sobre la variable dependiente que es la generación de gastos por pérdidas de la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa".

## Población

Se llama población o universo a un conjunto de elementos en los que se observan para realizar un experimento- los elementos que conforman una población se la conoce como individuo o unidad estadística. (Vargas Sabadías, 1995)

La población que se toma para la presente investigación se selecciona por los departamentos que se involucran el manejo del control de la bodega de inventarios mercaderías en Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” y que tienen influencia en la problemática tema de estudio:

**Tabla N° 9 – Población Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>Dep. Contable y RR. HH.</b>	
Contador	1
Auxiliar Contable	1
<b>Dep. Bodega y Distribución</b>	
Bodeguero	1
Choferes	3
Despachadores	3
<b>TOTAL TRABAJADORES</b>	<b>9</b>

**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## Muestra

“La muestra es un subconjunto de individuos pertenecientes a una población, y representativos de la misma. Existen diversas formas de obtención de la muestra en función del análisis que se pretenda efectuar (aleatoria, por conglomerados)”. (Juez Martel & Diez Vegas, 1997)

Entre los tipos de muestras existen:

### **Muestra probabilística**

Para (López, 2010) cada uno de los elementos del universo posee una probabilidad conocida y no nula de figurar en la muestra, esto indica que todos los elementos que están en el universo forman parte de una muestra. Los métodos probabilísticos son aquellos basados en el principio de equiprobabilidad, esto es que todos los elementos del universo tienen la misma probabilidad de ser elegidos.

### **Muestra no probabilística**

El muestreo no probabilístico es una técnica de muestro en donde se recopilan muestras en un procedimiento que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados. (Cuesta, 2009)

Una vez revisados los tipos de muestra, la investigadora considera aplicable para el presente estudio, utilizar la muestra no probabilística intencional, por tratarse de una población finita y ser el problema en cuestión, un tema interno de la empresa.

Se tomó como muestra a las personas que en representación de sus departamentos pueden dar cuenta de los procesos que realizan y afectan al control del inventario de mercadería en Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”; quedando por tanto la siguiente muestra utilizable:

**Tabla N° 10 – Muestra Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>Dep. Contable y RR. HH.</b>	
Contador	1
<b>Dep. Bodega y Distribución</b>	
Bodeguero	1
<b>TOTAL TRABAJADORES</b>	<b>2</b>

**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Para el presente tema se utilizaran las siguientes técnicas e instrumentos:

- Observación documental
- Entrevista

### **Observación documental**

Observación se le denomina a una técnica de investigación que consiste en observar tanto a personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener información necesaria para una investigación vigorosa, más que todo con veracidad y legítimo. Con resultados legibles. (Cabrera Zambrano, 2017)

Es muy importante esta técnica ya que permite la familiarización con el departamento que presenta falencias, pudiendo confirmarlas por medio de la observación de los documentos de registro que se llevan para conocer en qué punto se presentan dichos problemas, para de esta forma analizar alternativas de solución.

Esta técnica hace uso de la ficha de observación, cuyo formato a utilizar en la presente investigación al Jefe de Bodega es el siguiente:

**Figura N° 1 – Plantilla de Ficha de Observación documental al Jefe de Bodega de  
Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Nombre del Observado:** \_\_\_\_\_

**Cargo del Observado:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_

Aspecto	Si	No	A veces	Observación
1.- ¿Al recibir la mercadería, cuenta, mide, analiza con el documento que proporciona el proveedor?				
2.- ¿El lugar de despacho, es seguro y en un ambiente adecuado para tener en buen estado la mercadería?				
3.- ¿Se efectúan actas de conciliación de saldos con Contabilidad?				
4.- ¿La mercadería obsoleta o caducada, es notificada al Dep. Contable para la baja de los registros?				
5.- ¿Al efectuar los registros de ingreso y egreso de la mercadería, verifica contra documentos, que se registró todos los movimientos del día?				

**Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## **Entrevista**

Es una plática entre el entrevistador y el entrevistado que tiene como su finalidad obtener información para poder lograr obtener una visión más clara de los componentes que influyen en el análisis de una organización. (Cabrera Zambrano, 2017)

Esta técnica se aplica para recolectar información que proporcionarán el jefe de bodega y el contador. La entrevista hace uso del cuestionario de preguntas

para obtener la información que sirve como base para determinar las dificultades que presenta la empresa y luego proponer soluciones valederas.

**Figura N° 2 – Plantilla Entrevista al Contador de Ferretería Nacional San Vicente S.A  
“Ferrensa”**

Nombre del Entrevistado: \_\_\_\_\_  
Cargo del Entrevistado: \_\_\_\_\_  
Años en puesto: \_\_\_\_\_  
Fecha: \_\_\_\_\_

- 1.- ¿Existen procedimientos para realizar el control al inventario de mercadería?
- 2.- ¿Se verifica que los estados financieros reflejen los ingresos y egresos reales del inventario de mercaderías?
- 3.- ¿Se verifica si las facturas pagadas a proveedores corresponden a lo que recibido físicamente?
- 4.- ¿Qué método para evaluar inventario se lleva en la empresa?
- 5.- ¿Existe capacitación para el personal encargado de los inventarios, especialmente en lo que se relaciona a los controles que se deben llevar?

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

**Figura N° 3 – Plantilla Entrevista al Jefe de Bodega de Ferretería Nacional San Vicente  
S.A “Ferrensa”**

Nombre del Entrevistado: \_\_\_\_\_  
Cargo del Entrevistado: \_\_\_\_\_  
Años en puesto: \_\_\_\_\_  
Fecha: \_\_\_\_\_

- 1.- ¿Cuenta con un sistema de control de inventarios?
- 2.- ¿Verifican periódicamente que los faltantes o sobrantes se registren cada mes?

3.- ¿Poseen documentación que respalde pérdidas, daños o mala recepción de mercadería?

4.- ¿Se realizan tomas físicas de los inventarios de manera periódica?

5.- ¿En la situación de pérdida de mercadería, se procede a realizar registro en el sistema?

**Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero**

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Una vez aplicadas las técnicas de investigación seleccionadas, a continuación se presentan los resultados obtenidos:

**Figura N° 1 – Ficha de Observación documental al Jefe de Bodega de Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”**

#### FICHA DE OBSERVACIÓN

**Nombre del Observado:** Fausto Páez

**Cargo del Observado:** Jefe de Bodega

**Fecha:** 16 de enero 2020

Aspecto	Si	No	A veces	Observación
1.- ¿Al recibir la mercadería, cuenta, mide, analiza con el documento que proporciona el proveedor?			X	En ocasiones se rige por lo que dice la guía de remisión debido a que está ocupado realizando otras actividades de trabajo.
2.- ¿El lugar de despacho, es seguro y en un ambiente adecuado para tener en buen estado la mercadería?	X			
3.- ¿Se efectúan actas de conciliación de saldos con Contabilidad?		X		
4.- ¿La mercadería obsoleta o caducada, es notificada al Dep. Contable para la baja de los registros?	X			Únicamente al cierre del ciclo contable.
5.- ¿Al efectuar los registros de ingreso y egreso de la mercadería, verifica contra documentos, que se registró todos los movimientos del día?		X		

**Fuente:** Ferretería Nacional San Vicente S.A “Ferrensa”

**Elaborado por:** Andrea Stephania Rodas Mero

**Análisis:** Se confirma en la versión del Jefe de Bodega de Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” que no siempre realizan la respectiva revisión de llegada de la mercadería debido al gran flujo de trabajo que existe actualmente, por lo que tampoco se lleva una conciliación adecuada con el departamento contable.

A pesar de que las instalaciones son apropiadas para guardar la mercadería, el almacenaje no se lo realiza de forma técnica y ordenada, ocasionando que parte de la mercadería se deteriore o presente obsolescencia (caducidad). La baja de los mencionados artículos dañados sólo se los da de baja al cierre del ciclo económico, generando un ajuste considerable en diciembre, con afectación en la mayor parte del tiempo al gasto de la empresa.

### **Entrevista al Contador de la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”**

**Nombre del Entrevistado:** Teofilo Viera

**Cargo del Entrevistado:** Contador

**Años en puesto:** 15 años

**Fecha:** 16 de enero 2020

**1.- ¿Existen procedimientos para realizar el control al inventario de mercadería?**

No, no se cuenta con un procedimiento establecido para realizar un control formal.

**2.- ¿Se verifica que los estados financieros reflejen los ingresos y egresos reales del inventario de mercaderías?**

Sí, se lo verifica al cierre del ciclo contable, ya que por lo que podemos ver, nos está generando dificultades.

**3.- ¿Se verifica si las facturas pagadas a proveedores corresponden a lo que recibido físicamente?**

Verificamos al momento del vencimiento del crédito que en caso de haberse presentado reclamaciones por recepción de mercadería incompleta o errada, se haya recibido el reemplazo de la factura o recepción de una de nota de crédito; lo cual en la mayor parte del tiempo no se cumple. Para efectos de no perder el crédito con el proveedor y debido a la premura del pago, se procede a cancelar al proveedor de acuerdo a la factura receptada inicialmente para evitar inconvenientes en futuras negociaciones.

**4.- ¿Qué método para evaluar inventario se lleva en la empresa?**

El método que se utiliza en la empresa para la mercadería es el promedio.

**5.- ¿Existe capacitación para el personal encargado de los inventarios, especialmente en lo que se relaciona a los controles que se deben llevar?**

Para ser sincero, no se ha implementado capacitación alguna, en ninguna área.

**Análisis:** Como se puede evidenciar en esta entrevista, se detecta que la empresa no cuenta con el debido control para el tema de inventarios, verificando de manera tardía los inconvenientes y muchos de ellos ya no teniendo solución alguna. También, se manifiesta por parte de la empresa la no capacitación al personal involucrado en todas las áreas.

**Entrevista al Jefe de Bodega de la empresa Ferretería Nacional San  
Vicente S.A. "Ferrensa"**

**Nombre del Entrevistado:** Fausto Páez

**Cargo del Entrevistado:** Jefe de Bodega

**Años en puesto:** 9 años

**Fecha:** 16 de enero 2020

**1.- ¿Cuenta con un sistema de control de inventarios?**

Sólo contamos con el sistema de Disensa, el cual nos permite realizar los ingresos y registros.

**2.- ¿Verifican periódicamente si las falencias que incurren cada mes, han sido resueltas?**

Debido al movimiento de cada día, yo informo al departamento contable lo que ha pasado y es como que mi trabajo ya esté terminado.

**3.- ¿Poseen documentación que respalde pérdidas, daños o mala recepción de mercadería?**

No, sólo lo hacemos por vía verbal y le entrego una copia del documento al departamento contable.

**4.- ¿Se realizan tomas físicas de los inventarios de manera periódica?**

Sí, nos vienen a realizar inventario cada 6 meses.

**5.- ¿En la situación de pérdida de mercadería, se procede a realizar registro en el sistema?**

Como le dije, las situaciones que detecto las informo al departamento contable, ya que no me abastezco en tiempo con todas las actividades que me debo realizar.

**Análisis:** La versión emitida por el Jefe de Bodega es que al momento, la empresa Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” no cuenta con un sistema de control interno del inventario de mercaderías. Al presentarse las falencias cuando existe un ingreso, solamente es notificado de forma verbal al área contable, no se realiza el respectivo seguimiento. El bodeguero además expresa, que sólo se realizan inventarios de manera semestral.

## **PLAN DE MEJORAS**

De los análisis realizados y obtenidos los resultados tanto cualitativos como cuantitativos, se determina que la aportación de esta investigación para mejorar el control de los inventarios de mercaderías y disminuir las pérdidas por gastos en Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” será la de plantear un manual de procedimientos que permita al personal involucrado en el manejo de los inventarios y sus registros contables, llevar de mejor manera los mencionados controles, de tal forma que los estados financieros siempre reflejen la realidad de las existencias, así también, será el de evitar las pérdidas por deterioro o caducidad.

El manual de procedimientos que se plantea es el siguiente:

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<b>CODIGO: 001</b>
		<b>VERSION: 01</b>
		<b>FECHA: Febrero, 2020</b>

# **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS**

ELABORADO POR: ANDREA RODAS MERO	FECHA: FEBRERO DEL 2020
ÁREA: ALMACÉN E INVENTARIOS	
CÓDIGO: 001	
VERSIÓN: 1	

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<b>CODIGO:</b> 001
		<b>VERSION:</b> 01
		<b>FECHA:</b> Febrero, 2020

## 1. Introducción

Para alcanzar una buena administración y un control eficiente en el desempeño, en cuanto al manejo de los inventarios refiere en Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”, es necesario establecer lineamientos que se deben seguir en los procesos de las existencias de las mercaderías, para de esta forma lograr una mejora continua en cuanto a índices idóneos de rotación de los mencionados inventarios, colaborando con la liquidez de la empresa.

El presente documento, “Manual de procedimientos para el control de inventarios de mercaderías”, tiene como finalidad brindar a la empresa políticas, procedimientos y un plan de acción, que colabore con el registro eficiente de los ingresos y salidas de los productos que se comercializan, así como también, su oportuno y correcto registro, para que los estados financieros reflejen la realidad de dicha cuenta y faciliten la toma de medidas correctivas que permitan evitar afectaciones negativas a los resultados.

## 2. Objetivo General

Implementar una herramienta de administración que logre mejorar los procedimientos y procesos para el registro y control de los inventarios de mercadería en Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”, a través de una eficiente asignación de las funciones y responsabilidades. Por otra parte, alcanzar a mantener el registro constantemente actualizado de los movimientos de las existencias y la documentación que respalde dichas transacciones.

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<b>CODIGO:</b> 001
		<b>VERSION:</b> 01
		<b>FECHA:</b> Febrero, 2020

### 3. Alcance

El fin para el control del inventario consiste en efectuar una serie de pasos que inician desde la admisión de la mercadería en el establecimiento, su registro, almacenamiento, protección de la misma, registro de las salidas, controles para evitar pérdidas y conciliación con el área contable, con el propósito de que en los estados financieros se reflejen los valores reales con que se cuenta, para una adecuada toma de decisiones.

El departamento encargado para la ejecución del proceso de control de los inventarios de mercaderías es el de Bodega, con un jefe como responsable y los colaboradores a su cargo.

El presente manual permite al Departamento de Bodega, conocer las funciones y responsabilidades específicas que tiene bajo su cargo, que incluyen el manejo físico de los bienes, proporcionar información confiable y a tiempo para el conocimiento de los administradores.

### 4. Políticas Generales

- Realizar control al inventario de manera trimestral, bajo el régimen de los principios establecidos en el presente manual.
- Realizar registro de cada una de las mercaderías, mediante el uso de la tarjeta kárdex para precisar saldos y movimientos actualizados.
- Emitir reporte de entradas y salidas diarias para el área contable.
- El área contable será encargado de velar por el estricto cumplimiento de lo establecido en el presente manual.

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<b>CODIGO:</b> 001
		<b>VERSION:</b> 01
		<b>FECHA:</b> Febrero, 2020

- Efectuar revisiones físicas, de manera periódica, de las existencias y contrastarlas con los registros en los kárdex.
- Todos los movimientos de entrada, salida, bodegaje, despacho, devoluciones, etc., serán únicamente autorizadas por el jefe de bodega.
- El personal responsable del manejo de los inventarios no podrá donar, brindar, obsequiar, vender o disponer de los bienes de Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa” bajo ningún concepto, sin la previa autorización del propietario del negocio.
- Será responsabilidad del departamento de bodega el registro y envío de la documentación al departamento contable.
- El seguimiento y control de la mercadería será responsabilidad del jefe de bodega.
- Utilizar como método de valoración de las mercaderías el método FIFO, en razón de manejar productos perecibles.

## **Procedimientos**

Se determina los lineamientos para los siguientes procedimientos:

### **Toma de inventarios**

- Participará para la toma de inventarios, el personal designado por el Jefe del Departamento de Bodega.
- La validación del inventario la efectuarán y aprobarán el gerente general y el jefe de bodega.

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<b>CODIGO:</b> 001
		<b>VERSION:</b> 01
		<b>FECHA:</b> Febrero, 2020

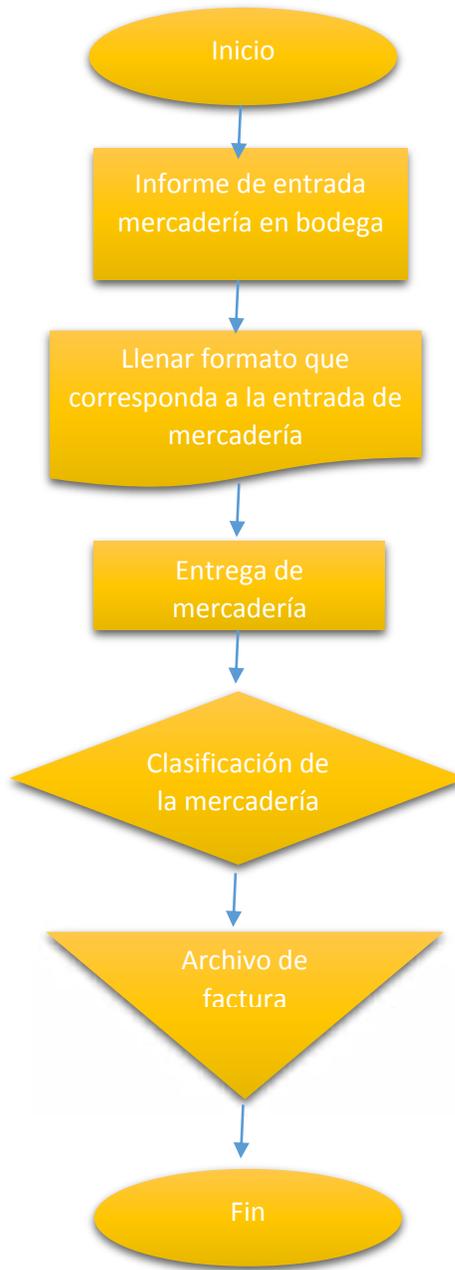
- Mantener actualizados los kárdex de las mercaderías en sus entradas y salidas a la fecha, de tal manera que siempre se mantengan actualizados los registros de las existencias.
- Al concluir las tomas físicas de los inventarios, realizar las respectivas actas como constancia de los hallazgos.
- Mantener clasificados los inventarios de acuerdo con el tipo de mercadería que se maneja.
- Emitir comunicaciones formales para el personal asignado a la toma de inventarios, indicando los horarios designados y demás consideraciones a tener presentes.

### **Recepción, registro y control de mercadería**

- Se realizará el registro en el sistema de todos los bienes que ingresen (proveedores, devoluciones).
- Para cada ingreso de mercadería se debe generar un reporte que respalde dicho movimiento.
- Los ingresos deben de ser soportados con facturas y los reportes de entrada que correspondan.
- La recepción de mercadería parcial o total debe ser verificada por medio de la factura y guía de remisión, en caso de no concordar, realizar la respectiva gestión de reclamo de devolución o anulación inmediata de la factura.
- Al recibir mercadería en mal estado, realizar el reclamo respectivo hasta las 24 horas siguientes a la llegada de esta.
- Se realizará diariamente la respectiva revisión con el departamento contable que las facturas y guías de remisión sean iguales.

	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CODIGO: 001</b>
	<b>PARA EL CONTROL DE</b>	<b>VERSION: 01</b>
	<b>INVENTARIOS</b>	<b>FECHA: Febrero, 2020</b>

### Flujograma de procedimientos de recepción, registro y control de mercadería

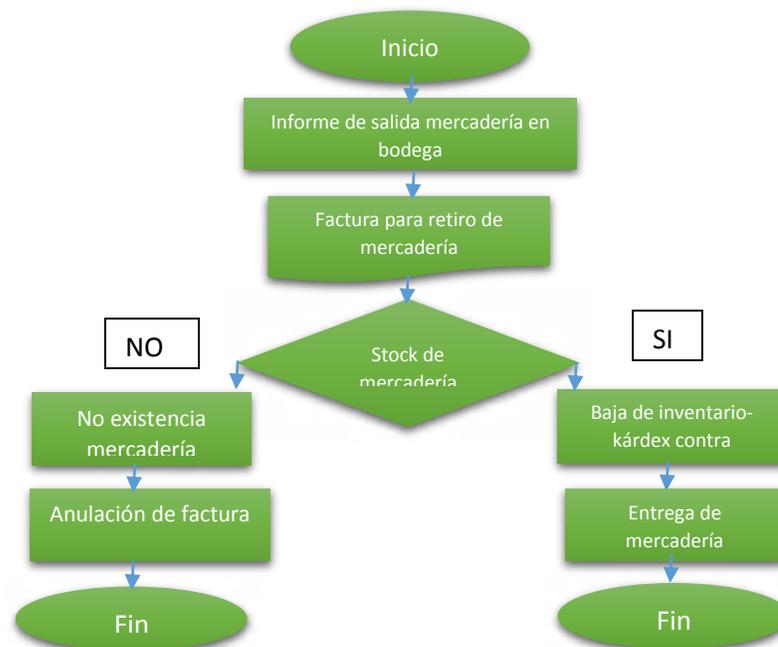


	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<b>CODIGO:</b> 001
		<b>VERSION:</b> 01
		<b>FECHA:</b> Febrero, 2020

### Salidas de mercadería

- Se registrarán todas las salidas de mercadería tanto en bodega como en contabilidad.
- El despacho de mercadería se lo realizará previo a la presentación de la factura por la venta efectuada.
- En el kárdex las salidas de mercaderías de cada producto, harán referencia a la factura de dicha venta.
- Al finalizar la jornada diaria, se remitirá al área contable una copia de las facturas despachadas.
- En casos de facturación de mercadería que no existe en stock, solicitar al departamento respectivo, para que se anule la factura y se proceda a la devolución de los valores a favor del cliente.

### Flujograma de procedimientos de salidas de mercadería



	<b>MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<b>CODIGO:</b> 001
		<b>VERSION:</b> 01
		<b>FECHA:</b> Febrero, 2020

### **Conciliación Contable**

- Se realizará la conciliación al finalizar cada mes, entre los registros en el kárdex de bodega y los contables.
- Como respaldo de los movimientos de ingresos y salidas de las mercaderías, se deberá adjuntar los documentos que soportan tales registros.

### **Baja de mercaderías**

- Una vez detectada mercadería deteriorada o caducada, se emitirá un acta donde consten pormenorizadamente los productos a dar de baja.
- Se enviará reporte al gerente general, con copia al contador, para obtener la autorización de la baja y su respectivo registro contable, con afectación a los resultados de la empresa.

### **Departamento Contable**

- Llevar registros contables de todos los movimientos de las mercaderías, debidamente conciliados con bodega, a fin de reflejar la situación real de los inventarios en los estados financieros de la empresa.
- Establecer con el área de bodega las técnicas de evaluación de inventarios.

### **Control de cumplimiento**

El contador y la gerencia general velarán por el estricto cumplimiento de los procesos señalados en el presente manual.



## **Conclusiones**

Una vez realizados los análisis de la problemática en estudio en Ferretería Nacional San Vicente S.A. “Ferrensa”, se efectúan las siguientes conclusiones:

- Los procesos de los ingresos y egresos de bodega se los realiza sin guardar un mínimo de controles.
- Los saldos que se llevan en bodega, son distintos a los registrados en contabilidad, sólo se concilian saldos al finalizar el período contable.
- La falta de controles, genera que al concluir del período contable y efectuar la conciliación de los saldos, se registre una afectación considerable a los resultados de la empresa, que en la mayoría de las veces de negativa.
- El trabajo realizado en bodega, se lo efectúa sin una guía que oriente a los encargados la forma en que se debe realizar el trabajo a nivel de los inventarios.

## **Recomendaciones**

Se sugiere a los directivos de Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa" tomar en consideración las siguientes recomendaciones:

- Considerar hacer el uso inmediato del manual de políticas y procedimientos propuesto en la presente investigación.
- Contratar personal adicional para descargar funciones recargadas en ciertos puestos estratégicos, como lo es la bodega.
- Incrementar controles físicos y a nivel de sistemas, en el área de bodega para su mejor rendimiento.
- Implementar un sistema integrado entre Contabilidad y Bodega.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aldana Rodriguez, Y. (22 de marzo de 2012). *ADMINISTRACION CONTABLE*. Obtenido de ADMINISTRACION CONTABLE: <https://yulyandreaaldanarodriguez.wordpress.com/2012/03/>
- Alvin , A., Randal J, E., & Mark S , B. (2015). *Auditoria un enfoque integral*. México: Prentice Hall.
- Arango Marin, J., Giraldo G, J., & Castrillón Gómez, O. (2013). *Gestión de compras e inventarios a partir de pronóstico Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC*. Colombia: ISSN 0122-1701.
- Arens, A. (2015). *Auditoria Un enfoque Integral*. México: Océano Enciclopedia de la Auditoria.
- Ayaviri Garcia, D. (2008). CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. En D. Ayaviri Garcia , *CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES* (pág. 11). Argentina: N-DAG.
- Bacón, C. (2015). *Manual de Auditoría Interna*. México: Uteha.
- Benjamín Franklin, E. (1998). *Organización de Empresas*. México: Mc Graw Hill.
- Cabrera Zambrano, J. (2017). ESTRUCTURACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS PARA EL GRUPO VISIÓN DIGITAL. *ESTRUCTURACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS PARA EL GRUPO VISIÓN DIGITAL*. ITB, Guayaquil.
- CAMPOVERDE BRITO , V., & MINDIOLAZA ALVARADO, L. (s.f.). IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA EL ALMACEN CREDICOMERCIO NARANJITO. *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA EL ALMACEN CREDICOMERCIO NARANJITO*. UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, MILAGRO.
- Carranza Lucas, J. G. (2016). Ajuste para dar de baja el inventario en mal estado aplicando la normativa vigente y su tratamiento contable. *Ajuste para dar de baja el inventario en mal estado aplicando la normativa vigente y su tratamiento contable*. Unidad Académica de Ciencias Empresariales, Machala.

- Catácora. (2017). *Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador público*. Mérida: Actualidad Contable Faces.
- Ceja Gómez. (2015). *Sistemas Administrativos*. México: Mc Graw Hill.
- Chambi Zambrana, G. (13 de Diciembre de 2011). *Bajas de Inventarios. Contabilidad*. Obtenido de Bajas de Inventarios. Contabilidad: [http://www.mailxmail.com/bajas-inventarios-contabilidad\\_h](http://www.mailxmail.com/bajas-inventarios-contabilidad_h)
- Corona Cabrera, L. (2002). *Contabilidad Basica II*. Mexico: Sistema Universidad Abierta.
- Criterios contables*. (29 de Mayo de 2017). Obtenido de Criterios contables: <https://glosarios.servidor-alicante.com/terminos-bursatiles/criterios-contables>
- Cuesta, M. (2009). *Introducción al muestreo*. Ovideo: Universidad de Ovideo.
- Cueva Enriquez, D. V. (s.f.). Propuesta de un sistema administrativo y contable como herramienta de mejoramiento continuo en el área de inventarios para la empresa Motorista CIA LTDA. *Propuesta de un sistema administrativo y contable como herramienta de mejoramiento continuo en el área de inventarios para la empresa Motorista CIA LTDA*. Universidad Central del Ecuador, Quito.
- Delgado Chavarría, M. (s.f.). Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. *Estudio de la incidencia de los inventarios en el flujo del capital (Trabajo de investigación previo a título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría)*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, Guayaquil.
- Delgado Chavarría, M., & Rodas, S. (2018). *Principios Contables*. Guayaquil: San Juan Bosco.
- Diaz Moreno, H. (2001). *Contabilidad General*. Bogotá: Pearson educación de Colombia Ltda.
- Escalante, P. (2016). *Auditoría de Estados Financieros con base en Pruebas selectivas*. San Cristóbal: Investigación & Evaluación.
- ESPINOZA, O. (2011). *LA ADMINISTRACION EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS*. MADRID: LA ENSENADA, 1RA EDICION .
- Experto, G. (19 de junio de 2002). *¿Cómo se clasifican los activos?* Obtenido de *¿Cómo se clasifican los activos?*: <https://www.gestiopolis.com/como-se-clasifican-los-activos/>

- Fidias Arias. (1999). *El proyecto de la investigación*. Caracas: Epísteme.
- Freire Villacrés, M. (2014). *Implementación de controles internos*. Toluca, México: Repositorios universitarios.
- Gomez, G. (11 de mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de Control interno en la organización empresarial: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Guajala Fajardo, F. V. (s.f.). Propuesta de un estudio en el sistema de inventario para la mejora del manejo y control de mercadería en la empresa Icapar S.A. *Propuesta de un estudio en el sistema de inventario para la mejora del manejo y control de mercadería en la empresa Icapar S.A.* Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, Guayaquil.
- Guerrero Chica, J. M., & Orellana Intriago, M. F. (s.f.). MEJORA DE LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA CARTIMEX S.A. *MEJORA DE LA GESTION DE INVENTARIO EN LA EMPRESA CARTIMEX S.A.* UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL.
- Hernández Sampier, R. (2004). *Metodología de la Investigación*. . La Habana: Felix Varela.
- Hernandez, A. (17 de 10 de 2005). *Cuentas contables, clasificación, concepto y descripción*. Obtenido de Cuentas contables, clasificación, concepto y descripción: <https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/>
- Jiménez Bolívar, I. L. (22 de junio de 2016). *HISTORIA DE LOS INVENTARIOS*. Obtenido de <https://prezi.com/zoncglskso0/historia-de-los-inventarios/>
- Juez Martel, P., & Díez Vegas, F. J. (1997). *Probabilidad y Estadística en Medicina*. Madrid: Díaz de Santos.
- Lara Flores , E. (1999). *Primer Curso de Contabilidad*. Mexico: Trillas.
- Latorre. (2016). *Código de Ética IFAC para el profesional de la Contaduría*. Lima: Mundiales.
- Lindao Quiroz, A. J. (s.f.). Análisis En Los Inventarios Para La Implementación De Un Método De Control En El Taller De Aluminio Y Vidrio "San Martín". *Análisis En Los Inventarios Para La*

*Implementación De Un Método De Control En El Taller De Aluminio Y Vidrio "San Martín".* Tecnología En Contabilidad Y Auditoría, 2017.

LOJA GURANGO, J. (s.f.). PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTION DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA FEMARPE CIA. LTDA. *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTION DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA FEMARPE CIA. LTDA.* UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA, CUENCA.

Loor Vera, H. E. (s.f.). ANALISIS DEL METODO FIFO Y PROMEDIO PONDERADO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA. *ANALISIS DEL METODO FIFO Y PROMEDIO PONDERADO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA.* Unidad Académica de Ciencias Empresariales, Machala.

López, R. (2010). *INTERPRETACIÓN DE DATOS ESTADÍSTICOS.* Nicaragua: Universidad de Managua.

Lybrand. (2016). *Control Interno.* Buenos Aires: Revista del Instituto de Auditores Internos No.37.

Marcillo Barrera, T. N. (s.f.). PROPUESTA DE UN PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIOMENSUAL PARA EVITAR ESCASEZ DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA PUPPY PET. *PROPUESTA DE UN PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIOMENSUAL PARA EVITAR ESCASEZ DE MERCADERÍA DE LA EMPRESA PUPPY PET.* INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO, Guayaquil.

Mejía. (2015). *Pruebas selectivas en la auditoría.* Santa Fe de Bogotá: Ecoe Ediciones.

Mendieta Tobar, J. J. (s.f.). Análisis del Control de Inventario Físico y Contable para la empresa PT Sports. *Análisis del Control de Inventario Físico y Contable para la empresa PT Sports.* Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, Guayaquil.

Molina, A. (2010). *Contabilidad de Costos.* Quito: tercera edicion.

Mora Lino, G., & Proaño Indacochea, C. (s.f.). Propuesta de un sistema de control de gestión para la administración del inventario en una empresa dedicada a la fabricación, distribución y comercialización del calzado Ecuatoriano Gisselita . *Propuesta de un sistema de control de gestión para la administración del inventario en una empresa dedicada a la fabricación, distribución y comercialización del calzado*

*Ecuadoriano Gisselita* . UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL , Guayaquil.

Moreno, J. (2016). *Contabilidad Intermedia 1*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Guayas: Editorial Norma.

Nieto Echeverría, J. A. (s.f.). Diseño de un sistema de control interno administrativo-contables para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora mayorista DIGAS. *Diseño de un sistema de control interno administrativo-contables para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora mayorista DIGAS*. Universidad Politécnica Salesiana, Quito.

Nuño, P. (7 de FEBRERO de 2018). *Objetivos de la contabilidad*. Obtenido de *Objetivos de la contabilidad*: <https://www.emprendepyme.net/objetivos-de-la-contabilidad.html>

Palma, J. (28 de noviembre de 2003). *Creación de un manual de procedimientos*. Obtenido de *Creación de un manual de procedimientos*: <https://www.gestiopolis.com/creacion-de-un-manual-de-procedimientos/>

Pasaca Rivera, M. E., & Pasaca Rivera, S. E. (s.f.). Organización Administrativa y la contabilidad de Costo por ordnes de produccion en la empresa industrial Fealtec de la ciudad de Loja, de 1 de enero al 31 de marzo del 2010. *Organizacion Administrativa y la contabilidad de Costo por ordnes de produccion en la empresa industrial Fealtec de la ciudad de Loja, de 1 de enero al 31 de marzo del 2010*. Universidad Nacional de Loja, Loja.

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (- de - de 2014). *Definición de contabilidad comercial*. Obtenido de *Definición de contabilidad comercial*: <https://definicion.de/contabilidad-comercial/>

Pilay Bravo, M. M. (s.f.). Plan de mejoras en el control de Inventario para la Rotación de productos a Nivel nacional de la Distribuidora Romero Reyes. *Plan de mejoras en el control de Inventario para la Rotación de productos a Nivel nacional de la Distribuidora Romero Reyes*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, Guayaquil.

Pita Fernández, & Pértegas Díaz. (2002). *Investigación Cuantitativa y Cualitativa*. Coruña- España: Cad Aten Primaria .

- Quimí Leyton, C. A. (s.f.). Diseño De Un Manual De Políticas Y Procedimientos Para El Control De Inventarios De Activos Fijos En La Unidad Educativa Bilingüe Liceo Albonor. *Diseño De Un Manual De Políticas Y Procedimientos Para El Control De Inventarios De Activos Fijos En La Unidad Educativa Bilingüe Liceo Albonor*. Tecnólogo En Contabilidad Y Auditoría, Guayaquil.
- Redondo. (2014). *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad*. Londres: Fundación del IASC.
- Rivas, J., & Rumbos, O. (s.f.). Propuesta metodo de valoración fifo (peps) al inventario de matrial no productivo en empresa ensambladora de vehiculos ubicada en valencia estado Carabobo. *Propuesta metodo de valoración fifo (peps) al inventario de matrial no productivo en empresa ensambladora de vehiculos ubicada en valencia estado Carabobo*. Universidad de Carabobo, Valencia.
- Robert N., A. (2017). *La contabilidad en la administración de empresas, texto y casos*. México: Editorial Limusa, Noriega Editores.
- Romero Onofre, R. R. (s.f.). Manual para uso de Kardex aplicando procedimientos de cálculo según NIC 2 EN BANARIEGO S.A. *Manual para uso de Kardex aplicando procedimientos de cálculo según NIC 2 EN BANARIEGO S.A*. Universidad Estatal de Milagro, Miliagro.
- Royo. (2014). *Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental*. Mérida: Actualidad Contable Faces.
- RUIZ, G. (7 de ABRIL de 2014). *CONTABILIDAD COMERCIAL 2014*. Obtenido de CONTABILIDAD COMERCIAL 2014: <https://definanzas.com/contabilidad-comercial/>
- Saavedra, C. (7 de Mayo de 2016). *QUE ES UN KARDEX* . Obtenido de QUE ES UN KARDEX: <https://prezi.com/q93lkvx62u2t/que-es-un-kardex/>
- Santillana González, J. (2016). *Fundamentos de la auditoría*. México: Thomson.
- Secretaría de Relaciones Exteriores. (1 de junio de 2004). *Guía Técnica para la elaboración de manuales de procedimientos*. Obtenido de Guía Técnica para la elaboración de manuales de procedimientos: [https://www.uv.mx/personal/fcastaneda/files/2010/10/guia\\_elab\\_manu\\_proc.pdf](https://www.uv.mx/personal/fcastaneda/files/2010/10/guia_elab_manu_proc.pdf)

- Seme Mendoza, J. J. (s.f.). Propuesta de analisis a los procesos de contratacion pública del gobierno autónomo descentralizado de la parroquia rural La Unión. *Propuesta de analisis a los procesos de contratacion pública del gobierno autónomo descentralizado de la parroquia rural La Unión*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, Guayaquil.
- Stock Logistic. (2 de julio de 2018). *EL MÉTODO FIFO EN LA VALORACIÓN DE STOCK DE UN ALMACÉN*. Obtenido de EL MÉTODO FIFO EN LA VALORACIÓN DE STOCK DE UN ALMACÉN:  
<https://www.stocklogistic.com/metodo-fifo-valoracion-stock-almacen/>
- Sydney, Davidson, & Roman. (2008). *BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD*. MEXICO: MCGRAW-HILL.
- Ucha, F. (01 de 05 de 2009). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC:  
<https://www.definicionabc.com/general/gastos.php>
- Universidad de Antioquia. (12 de junio de 2015). *OBJETIVOS GENERALES Y ESPECÍFICOS DE LA CONTABILIDAD*. Obtenido de OBJETIVOS GENERALES Y ESPECÍFICOS DE LA CONTABILIDAD:  
[http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/men\\_udea/mod/page/view.php?id=19365](http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/men_udea/mod/page/view.php?id=19365)
- Vargas Sabadías, A. (1995). *Estadística descriptiva e inferencial*. Castilla: Universidad de Castilla- La Mancha.
- Vasconez Arroyo, J. V. (2003). *Contabilidad de Costos*. Quito: Cuarta Edición.
- Vázquez, L. (29 de Noviembre de 2011). *Kardex*. Obtenido de Kardex:  
<http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-que-es.html>
- Witch, J. (2 de enero de 1995). *DICCIONARIO ECONÓMICO EMPRESARIAL*. Lima: Instituto Internacional de Investigaciones Empresas & Cambio. Obtenido de Definición de incremento (<https://definicion.de/incremento/>): <https://definicion.de/incremento/>

**ANEXOS**

## Anexo 1

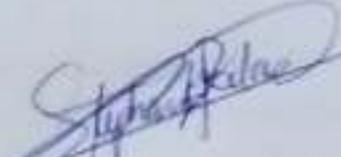
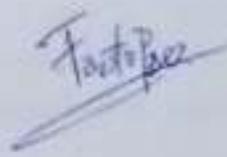
### Ficha de observación al Jefe de Bodega de Ferretería Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa"

**FICHA DE OBSERVACIÓN**

Nombre del Observado: Fausto Pérez  
 Cargo del Observado: Jefe de Bodega  
 Fecha: 16 de enero 2020

Aspecto	S	No	SI	Observación
1.- ¿Al recibir la mercadería, cuenta, mide, analiza con el documento que proporciona el proveedor?			X	En ocasiones se rige por lo que dice la guía de remisión debido a que está ocupado realizando otras actividades de trabajo.
2.- ¿El lugar de despacho, es seguro y en un ambiente adecuado para tener en buen estado la mercadería?	X			
3.- ¿Se efectúan actas de conciliación de saldos con Contabilidad?		X		
4.- ¿La mercadería obsoleta o caducada, es notificada al Dep. Contable para la baja de los registros?	X			Únicamente al cierre del ciclo contable.
5.- ¿Al efectuar los registros de ingreso y egreso de la mercadería, verifica contra documentos, que se registró todos los movimientos del día?		X		

Fuente: Ferretería Nacional San Vicente S.A "Ferrensa"  
 Elaborado por: Andrea Stephania Rodas Mero

## Anexo 2

### Entrevista al Jefe de Bodega de la empresa Ferreteria Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa"

Nombre del Entrevistado: Fausto Páez  
Cargo del Entrevistado: Jefe de Bodega  
Años en puesto: 9 años  
Fecha: 16 de enero 2020

1.- ¿Cuenta con un sistema de control de inventarios?

Sólo contamos con el sistema de Diensa, el cual nos permite realizar los ingresos y registros.

2.- ¿Verifican periódicamente si las falencias que incurren cada mes, han sido resueltas?

Debido al movimiento de cada día, yo informo al departamento contable lo que ha pasado y es como que mi trabajo ya esté terminado.

3.- ¿Poseen documentación que respalde pérdidas, daños o mala recepción de mercadería?

No, sólo lo hacemos por vía verbal y le entrego una copia del documento al departamento contable.

4.- ¿Se realizan tomas físicas de los inventarios de manera periódica?

Si, nos vienen a realizar inventario cada 6 meses.

5.- ¿En la situación de pérdida de mercadería, se procede a realizar registro en el sistema?

Como le dije, las situaciones que detecto las informo al departamento contable, ya que no me abastezco en tiempo con todas las actividades que me debo realizar.



## Anexo 3

### Entrevista al Contador de la empresa Ferreteria Nacional San Vicente S.A. "Ferrensa"

Nombre del Entrevistado: Taulio Vierg  
Cargo del Entrevistado: Contador  
Años en puesto: 15 años  
Fecha: 16 de enero 2020

1.- ¿Existen procedimientos para realizar el control al inventario de mercadería?

No, no se cuenta con un procedimiento establecido para realizar un control formal.

2.- ¿Se verifica que los estados financieros reflejen los ingresos y egresos reales del inventario de mercaderías?

Si, se lo verifica al cierre del ciclo contable, ya que por lo que podemos ver, nos está generando dificultades.

3.- ¿Se verifica si las facturas pagadas a proveedores corresponden a lo que recibido físicamente?

Verificamos al momento del vencimiento del crédito que en caso de haberse presentado reclamaciones por recepción de mercadería incompleta o errada, se haya recibido el reemplazo de la factura o recepción de una de nota de crédito, lo cual en la mayor parte del tiempo no se cumple. Para efectos de no perder el crédito con el proveedor y debido a la premura del pago, se procede a cancelar al proveedor de acuerdo a la factura receptada inicialmente para evitar inconvenientes en futuras negociaciones.

4.- ¿Qué método para evaluar inventario se lleva en la empresa?

El método que se utiliza en la empresa para la mercadería es el promedio.

5.- ¿Existe capacitación para el personal encargado de los inventarios, especialmente en lo que se relaciona a los controles que se deben llevar?

Para ser sincero, no se ha implementado capacitación alguna, en ninguna área



## Anexo 4

### Fotos de instalaciones Ferretería Nacional San Vicente “Ferrensa”

#### Área de Caja Ferretería Nacional San Vicente “Ferrensa”



#### Departamento de contabilidad y Recursos Humanos de Ferretería Nacional San Vicente “Ferrensa”



**Área de ventas y bodega de ferretería de Ferretería Nacional San Vicente “Ferrensa”**



**Área de ventas Ferretería Nacional San Vicente “Ferrensa”**





**Área de Bodega Ferretería Nacional San Vicente “Ferrensa”**



**Área de carga y descarga de mercadería, calle Alcedo entre Av. Quito y Machala de Ferretería Nacional San Vicente “Ferrensa”**