



Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología

Unidad Académica De Educación Comercial, Administrativa Y Ciencias

Carrera: Tecnología en Contabilidad Y Auditoría

**Diseño Del Proyecto Previo A La Obtención Del Título De: Tecnóloga En
Contabilidad Y Auditoría**

Tema:

**Propuesta de procedimiento de control interno del inventario de
mercadería en la empresa” SECURITAS S.A.”; en el cantón Guayaquil
del año 2019.**

Autora:

Reyes Ortiz Jessica Viviana

Tutor:

MSc. Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil, Ecuador

2020

Dedicatoria

Primeramente, quiero dedicar este proyecto a DIOS que por la gracia y su amor estoy aquí a mi madre que siempre me ha apoyado en todos los pasos que he dado gracias a su apoyo, gratitud y confianza he podido lograr este objetivo en mi vida por guiarme en cada decisión que tomo, y todo lo que soy se lo debo a ella.

Jessica Viviana Reyes Ortiz

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios a mi madre porque ambos fortalecen guían y bendicen mi vida, dándome confianza, sabiduría y las fuerzas necesarias para superar cualquier obstáculo o dificultad que se atravesase en el camino ya que si su bendición no podría a ver llegado a este momento de mi vida.

Jessica Viviana Reyes Ortiz



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 procedimiento de control interno del inventario de mercadería en la empresa “SECURITAS S.A.”; en el cantón GUAYAQUIL del año 2019

Autor: Jessica Viviana Reyes Ortiz

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

Resumen

Securitas S.A. es una empresa multinacional, dedicada a la venta de equipaje fue fundada en 1934, se basada en 3 solidos valores INTEGRIDAD, EFICACIA Y SERVICIO, que ha ayudado a garantizar el éxito durante años. Securitas S.A.; ha presentado deficiencia en sus inventarios de mercadería que no ha sido registrada por ventas online o por cambios a los clientes y dando deficiencia en sus inventarios. EL propósito de la investigación es rotar la mercadería que está en stock y no aplique faltante o deterioro en sus inventarios, los tipos de investigación utilizados fueron recolección de datos y análisis documental formando un proceso para el control interno de inventario completado desde la adquisición de la mercadería hasta cuando se ingresa el efectivo de dicho producto.

Control interno

Inventario

Deterioro



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 Procedimiento De Control Interno Del Inventario De Mercadería En La Empresa Securitas S.A.; En El Cantón Guayaquil Del Año 2019

Autor: Jessica Viviana Reyes Ortiz

Tutora: Mg. Adolfo Carreño Acosta

Abstract

Securitas S.A. is a multinational company, dedicated to the sale of luggage, was founded in 1934, based on 3 solid values INTEGRITY, EFFICIENCY AND SERVICE, which has helped to guarantee success for years. Securitas S.A.; It has represented a deficiency in its inventories due to merchandise that has not been registered due to online sales or changes to customers and giving a deficiency in its inventories. The purpose of the investigation is to rotate the merchandise that is in stock and does not apply missing or deterioration in their inventories, the types of investigation used were data collection and documentary analysis, forming a process for the internal control of inventory completed since the acquisition of the merchandise until the cash for said product is entered

Internal control

inventory

Deterioration

Índice General

Dedicatoria-----	ii
AGRADECIMIENTO -----	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR-----	iv
Resumen -----	ix
Abstract-----	x
Índice general-----	xi
Índice de Tabla -----	xiii
Índice de Figura -----	xiii
Índice de Anexo -----	xiii
CAPÍTULO I -----	1
EL PROBLEMA -----	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA-----	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema	3
Formulación de problema	3
Variables de la investigación	3
Objetivos de la investigación	4
Objetivo general:	4
Objetivos específicos:.....	4
Justificación de la investigación.....	4
CAPÍTULO II -----	6

MARCO TEÒRICO	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales	17
Fundamentación legal	29
Variables de la investigación	36
Definiciones Conceptuales	36
CAPÍTULO III	39
METODOLOGÍA	39
Presentación de la empresa	39
Diseño de la investigación	45
Tipos de investigación	47
Técnicas e instrumentos de la investigación	47
Procedimiento de la investigación	48
CAPÍTULO IV	49
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	50
Análisis e interpretación de los resultados.....	50
Conclusiones	57
Recomendaciones	58
BIBLIOGRAFÍA.....	59
ANEXOS.....	63

Índice de Tabla

Tabla 1 : Plantilla de trabajadores.....	41
Tabla 2 : Plantilla de clientes.....	42
Tabla 3 : Plantilla de proveedores.....	43
Tabla 4: Plantilla de Productos	43
Tabla 5: Ejemplo de codificación	52
Tabla 6 : Costo de equipaje	53
Tabla 7: productos deteriorados	54

Índice de Figura

Figura 1: Contabilidad de Costo.....	10
Figura 2: Clasificación de la Contabilidad	19
Figura 3: Clasificación de la Contabilidad	21
Figura 4: Tipos de Inventario	23
Figura 5: Logo de Securitas S.A.	39
Figura 6: estructura organizativa.....	40
Figura 7 : Cliente.....	42

Índice de Anexo

Anexo 1: Procedimiento para el control de inventario.....	63
Anexo 2: Establecer normas a la adquisición de mercaderías	64
Anexo 3: Verificar las existencias que ingresan en el almacén	65
Anexo 4: Documentación de la mercadería	66
Anexo 5: Asignación de códigos a cada productos.....	67
Anexo 6: Control de Inventario.....	68
Anexo 7: Salvaguarda los recursos financieros	69
Anexo 8: Registrar la disminución de sus inventarios	70

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El inventario es un conjunto de mercadería registrada virtual y físicamente para comercializar y verificar la rotación que ha tenido durante el año. Este proceso comenzó en la antigüedad cuando los pueblos padecían de escases y decidieron almacenar grandes cantidades de alimentos y así crear un mecanismo de control para su reparto (Gimenez, 2016).

Haciendo un apartado se puntualiza que en los años 70 a 80 se requería mantener un inventario suficiente con el fin de no parar ningún proceso, en la cual se tenían altos márgenes de rentabilidad, se empezó hablar de flujos de inventario y calculaban el índice de rotación de inventario ($\text{ventas} / \text{valor de inventario promedio}$). En los años 90 se registró un problema que muchas empresas padecen hasta el día de hoy excedente de inventario (Gimenez, 2016).

En la actualidad se emplean diferentes procesos que ayudan a tener un control de las mercancías., ya que los faltantes de productos, es uno de los problemas de las empresas medianas y grandes, por más que se controlen aumentan su

complejidad, en este sentido se están evaluando innovaciones tecnológicas como solución al OOS en sus siglas en inglés (out of stock), que significa agotado (Pinto, 2019).

Securitas S.A., es una empresa multinacional fundada en 1934, dedicada al comercio, de seguridad física y aeroportuaria, empleando 370000 personas y está representada en 57 países. Se basa en 3 sólidos valores que lo representa en su logo: integridad; eficacia y servicio que han ayudado a garantizar el éxito comercial global durante años.

Securitas S.A., presenta un gran acogimiento y crecimiento en el mercado durante el año fiscal 2018, también ha presentado deficiencia en el conteo físico de sus productos y faltantes en sus existencias, no cuenta con una buena rotación de la mercadería, se ha propuesto en mejorar su línea de mercadería y el control de sus inventarios para la satisfacción de sus clientes y de la empresa.

Situación conflicto

Securitas S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, comenzó su comercialización de mercadería en el año 2018, ha registrado datos digitales deficientes no coincidentes, con su stock físico durante los meses de enero a agosto en el año fiscal 2019, y teniendo desvalorización de su inventario de mercadería como:

- Desactualización del inventario de la nueva mercadería que llega a oficina.
- No registra la mercadería real ya vendida.
- No existen soportes de mercadería de cambio
- Se detectan mercadería en mal estado no registrada en los libros de contabilidad.

- No hay soportes recibidos por el cliente, ya que si existe registro en el sistema de la mercadería que se entrega a domicilio.

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control interno de inventario

Aspecto: Disminución de la pérdida por deterioro del producto

Contexto: Empresa “Securitas” S.A

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guaya

Año: 2020

Formulación de problema

¿Cómo establecer procedimientos de control interno del inventario de mercadería para disminuir la pérdida por deterioro del producto en la empresa “Securitas” S.A., en el cantón de Guayaquil del año 2019?

Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería.

Variable dependiente: Pérdida por deterioro del producto.

Objetivos de la investigación

Objetivo general:

- ✓ Desarrollar un procedimiento de control interno del inventario de mercadería para disminuir las pérdidas por deterioro del producto en la empresa "Securitas" S.A.

Objetivos específicos:

- ✓ Fundamentar teóricamente el control interno del inventario para la disminución de la pérdida por deterioro de la mercadería de la empresa.
- ✓ Diagnosticar la situación actual del procedimiento de control interno del inventario de mercadería de la empresa "Securitas" S.A.
- ✓ Diseñar procedimientos de control interno del inventario de mercaderías que contribuya a la disminución de las pérdidas por deterioro del producto en la empresa "Securitas" S.A.

Justificación de la investigación.

La importancia de la presente investigación se enfoca en él; "procedimiento de control interno de los inventarios"; minimizando las falencias que se ha producido durante el año 2019, en el registro, codificación y responsabilidad de cada activo de sus inventarios, y mejorar cada procedimiento que se establezca, produciendo satisfacción en su registro contable.

En la actualidad los procedimientos del control interno de un inventario pueden ser un factor de éxito o fracaso de una empresa, ya que el dinero en efectivo es como el oxígeno que genera energía para los órganos, permitiendo observar la evolución de su crecimiento de mejora o riesgo en su rotación de inventarios, con un correcto registro contable

En el aporte práctico establecimos una persona en el área de bodega que lleve control de sus inventarios cada mes verificando las facturas, codificación del producto, registro correcto de mercadería en mal estado, mercadería con devolución y las existencias que física del inventario.

La utilidad metodológica de la investigación, establece enfoques cualitativo y cuantitativo, lo que permite enriquecer y experimentar nuevos procedimientos o variaciones en el ámbito logístico e inventarios.

La relevancia social se relaciona con la seguridad, bienestar, integridad de sus trabajadores administrativos, bodega, financieros, proveedores de las mercaderías para coordinar ingresos y salida de existencia y clientes.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Contabilidad

Atilano (2005) indica en sus referencias históricas que:

En el año 6000 A.C. tenían conocimiento de las actividades contables por sus escrituras, números y por el volumen de operaciones en sus mercados, ya que existía testimonio de contabilidad tanto en Egipto como en Mesopotamia, uno de los casos fue la reina de babilonia Hammurabi en el año 2100 realizaba ciertas codificaciones que lleva su nombre y así realizando la practica contable (pág. 5)

El imperio económico de Alejandro magno en el año (323,356 A.C), es uno de los impactos en la contabilidad donde los vaqueros griegos fueron influyentes profesionalmente llevando el registro de las actividades de sus clientes ya que tenían la obligación de mostrarlo cuando enfrentaran alguna demanda, sus habilidades y conocimientos hicieron que ejerzan la examinación de las cuentas en diferentes ciudades (pág. 6) .

En Roma hallaron testimonios específicos e indiscutible sobre la practica contable en donde el jefe de familia hacia reportes de sus ingresos y gastos en un libro llamado (**adversaria**), que sería su borrador, para transcribir sin errores en otro libro llamado (**Codex o tubulae**), donde especificaría sus ingresos dominados (**acceptum**) y gastos (**expensum**) (pág. 8).

En la década XIX plantea Kaplan (2005), que idearon las ventas al por menor de productos de consumo, como las futuras empresas (Sears y Woolworth), aprovechando la economía, e indicando que la evolución de la contabilidad en los años (1885-2005), ha tenido asignaciones en los costos indirectos, disponiendo de la medidas para calcular su rentabilidad en las mercaderías que se transformaran en ventas son: margen bruto (ingresos de sus ventas - compras - costos operativos), ratio de rotación de stocks (venta / inventario) (pág. 8).

De acuerdo con el autor Gutierrez (2005) siguiendo a Jonhson y kaplan en el año 1988 no fue tan productivo el desarrollo de procedimiento de contabilidad como en los años anteriores por la necesidad de fondos de grandes corporaciones. Desarrollando el sistema de contabilidad financiera dirigidos a los inversores y acreedores con el fin de observar el rendimiento directivo y las regulaciones establecida en el mercado. Los auditores ampliaron las técnicas de contabilidad de costo a bienes inventariados, priorizando un sistema que valore las existencias, utilizando cifras del registro contable (pág. 111).

La evolución a mediados del siglo XX

A mediados del siglo XX Gutierrez (2005) plantea que Horngren en 1982, no ha creado visión pesimista como kaplan en 1988, identificando 3 etapas en la contabilidad de costo.

❖ **Etapá de costos verdaderos:** identifica que en los años 1960 solo determinaban el costo del producto de rigor, haciendo la utilización de normas

estrictas de medida. en este periodo se promulgo el plan general de contabilidad francés (1957), rompiendo con el modelo alemán y supuso la separación de la contabilidad externa e interna.

❖ **Etapa de la verdad condicionada:** En los años sesenta analizaron el uso indebido de los costos (cálculo de precio o incrementación de producción), aplicando el método de costos variables para la toma de decisiones directas e indirectas extendiéndose hasta los años setenta.

❖ **Etapa de verdad costos:** nació en los años setenta considerandos a los sistemas de contabilidad de costo.

Macedo (2007) indica que:

La contabilidad ya era ejecutada desde las cavilaciones con el desarrollo o intercambio de mercancías. En la edad media se generó el nacimiento de las aduanas la cual controlaban el tránsito de mercancías que circulaban de una localidad a otra, en esa época se recomendaba esas actividades a los monasterios y a los escribanos de los reyes. Venecia fue un gran imperio comercial unido. En mismo siglo se creó el estudio de la partida doble cuyo autor era nativo de Dalmacia (Benedetto Cotrugli Rangeo), sin embargo, se considera inventor y precursor de la partida doble a (Franciscano Fray Lucas de Pacioli); (pág. 7).

Definición de contabilidad

Según Macedo (2007) la contabilidad es la ciencia que instruye las normas y procedimiento para ordenar, analizar y registrar toda operación practicada para una economía ya sea civil o mercantil (pág. 12).

Horngren (2004) plantea que la contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de una entidad procesa la información de los estados

financieros y comunica sus resultados para la toma de decisiones de igual que la aritmética es un procedimiento matemático.

S.A (2007) plantea que la contabilidad es una técnica económica administrativa que ilustra a llevar cuenta o razón de las operaciones realizadas por una entidad cualquiera, permitiendo ver la situación económica de la entidad.

Importancia de la contabilidad

Es importante porque inciden muchos factores que proporcionan información sobre los hechos de trascendencia económica derivados a la actividad de la empresa, facilitando la toma de decisiones a los agentes responsables (SA, 2007).

Sunder (2005) indica que la contabilidad ayuda a cumplir los contratos que constituye la empresa desempeñando 5 funciones:

- Mide la contribución de cada agente
- Determina y liquida el derecho contractual de agente
- Ayuda a mantener un mercado líquido para las participaciones contractuales.
- Informa a los agentes apropiados la contribución, obligación que los demás agentes realizaron.
- Varios a gentes son periódicamente renegociado provee una base de conocimiento común verificada a todos los participantes para la formalización de contratos. (Sunder, 2005).

Principio de contabilidad

- Proporcionar informes útiles, claros, fiables para la toma de decisiones de inversiones, préstamos para una entidad.
- Mide las actividades y el estado de una empresa,

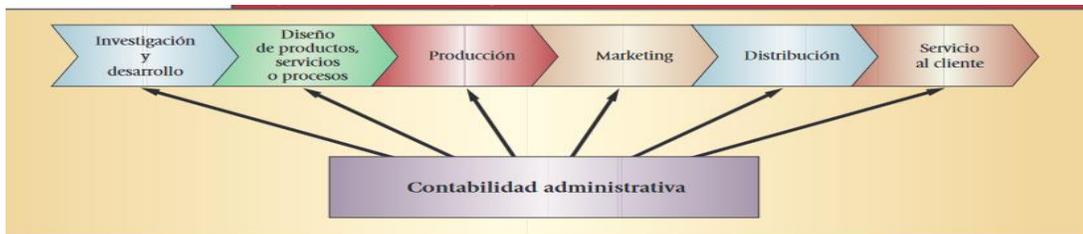
Clasificación de la contabilidad

- ❖ **Contabilidad financiera:** se enfoca en personas o instituciones externas a una empresa ejemplo: inversionistas u organismos gubernamentales.
- ❖ **Contabilidad administrativa:** da a conocer los resultados internos de la empresa para la toma de decisiones de directivos, jefe de departamento (pág. 9).

Cadena de valor

Homgren (2007) Se refiere a la cadena de valor como la función de cada negocio e a que se añade utilidad de cada producto o servicio de la organización indicando 6 funciones de negocio:

Figura 1: Contabilidad de Costo



Fuente: (Homgren, 2007).

- **Investigación y desarrollo:** Creación y experimentación de nuevos productos o servicios.
- **Diseño de productos , servicio o productos :** Planeación detallada de los productos, servicios.

- **Produccion:** Coordinación de recursos para la fabricacion de un producto o entregar un servicio.
- **Marketing:** Promocion de ventas o servicios a clientes existentes parciales .
- **Distribucion:**Entre de productos o servicios a los clientes , catalagos , internet, otros canales .
- **Servicio al cliente:** Ofrecimiento de apoyo al cliente posterior a la venta como: ofreciendo garantia para sus productos, ya sea via telefonica o intenet. (Homgren, 2007).

Macedo (2007) indica que los:

Objetivos de la contabilidad

- Registra, clasifica y resume toda y cada una de las operaciones que realiza la empresa y que tienen efectos financieros.
- Obtiene información financiera relativa a la situación en se encuentra la empresa.
- Los resultados de sus operaciones etc.
- Elaborar testados financieros como, balance general estado de resultado entre otros. (pág. 12).

Inventario

Según Glush (2007) plantea que los inventarios tienen responsabilidad funcional dentro de la logística, sus resultados inciden directamente, tanto en el grado de servicio al cliente como en los costos logísticos dando a conocer al abastecimiento que cuenta con 3 tipos de costo:

- ❖ **Interseco:** propio de lo que se está comprando.
- ❖ **Gestión:** el costo de hacer un pedido, una orden de compra.

- ❖ **Tendencia:** mantenimiento de stock (Gluch, 2007).

Conforme a las investigaciones que realizó Chiavenato (1993) plantea que las existencias es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la entidad. Aplicando la teoría de Baily (1991) que indica que la existencia se maneja por dos razones principales:

- ❖ **Razón económica:** ahorro al fabricar y evita la comprar en exceso.
- ❖ **Razón de seguridad:** protege los elevados costos por faltantes.

Ventaja

- ❖ **Mejora el servicio al cliente:** si considera el valor de un producto o servicio desde el punto de vista del cliente, y se considera 4 factores:
 - **Forma:** diseño
 - **Tiempo:** disponibilidad
 - **Lugar:** disponibilidad
 - **Poseión:** precio- financiamiento
- ❖ El inventario contribuye el 50% a la creación del valor del producto
- ❖ La producción puede desacoplarse de la demanda y crear ciclos eficientes. (Gluch, 2007).

Desventaja

- ❖ Dinero inmovilizado frente al pago de interés
- ❖ Mayor riesgo de obsolescencia y necesidad de control.
- ❖ La principal objeción es que el exceso de stock cubre las deficiencias logísticas y no ayuda a la búsqueda de oportunidades: no hay faltantes, el abastecimiento funciona bien, (Gluch, 2007).

Costo de inventario

Permite observar el valor de una mercancía para verificar la ganancia perdida del bien, pueden formar parte del costo los siguientes:

- Dinero
- Espacio
- Mano de obra para recibir, controlar la calidad, guardar, retirar
- Deterioro, daño y obsolescencia
- Hurto, (Homgren, 2007)

Inventario en balance

Muestra la situación financiera de una compañía en una fecha específica ecuación básica: $\text{Activos} = \text{pasivos} + \text{patrimonio}$, ya que los activos son los recursos que dispone la empresa mientras el pasivo y el patrimonio es la forma que se financian los recursos, (Homgren, 2007).

Inventario en estado de resultado

Muestra el ingreso de una compañía (ventas), sus gastos y las utilidades resultantes: $\text{utilidad} = \text{venta} - \text{costo} - \text{gasto}$, (pág. 24)

❖ Costos de las mercaderías que no han sido vendidas se representan:

$\text{Inventario final} = \text{inventario inicial} + \text{compras} - \text{costo de las mercancías vendidas}$.
(pág. 24).

❖ **Costos de las compras sin conocer los costos reales.**

Compras = inventario final - inventario inicial + costo de las mercancías vendidas, (pág. 24)

❖ **Costo de las mercaderías vendidas.**

Costo de las mercancías vendidas = inventario inicial + compras - inventario final, (pág. 24).

Evaluación de inventario

Se utiliza a nivel mundial seleccionando estados financieros de una organización.

Se utilizan 3 proporciones para evaluar los inventarios:

❖ **Razón corriente:** indica la capacidad de liquidez que presenta la compañía para cumplir los pagos de sus cuentas. (pág. 31)

Razón corriente = $\frac{\text{activos corriente}}{\text{pasivo corriente}}$

❖ **Razón rápida o prueba acida:** compara los activos corrientes con mayor liquidez con sus pasivos corrientes, (pág. 31)

Razón rápida = $\frac{\text{activos corrientes} - \text{inventario}}{\text{pasivo corriente}}$.

❖ **Tasa de rotación de inventario:** permite medir cuantas veces en promedio se mueve el inventario en un periodo de tiempo, (Homgren, 2007, pág. 31).

Rotación de inventario = $\frac{\text{costo de mercancías vendidas}}{\text{inventario promedio}}$.

Control interno de inventario

El control interno nos permite agrupar según el componente del producto ya sea por color, forma o marca; esta forma de control de la existencia involucrará el uso de los promedios, y permitirá observar el stock de la mercadería, (Gluch, 2007).

Existen dos formas de control

- ❖ **Revisión periódica:** se realizaría en periodos predeterminados (semana, mes, año).
- ❖ **Punto de pedido:** cuando el nivel de stock alcanza un valor predeterminado, permitiendo emitir un aviso de reposición, (Gluch, 2007).

Informe COSO

Constituyo un gran avance al acordar una definición respecto al control interno.

Estructura del informe COSO

- **Resumen ejecutivo:** Visión de alto nivel sobre estructura conceptual del control interno.
- **Estructura conceptual:** define control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para valorar su sistema de control.
- **Reportes a partes externas:** es un documento suplementario que genera orientación a aquellas entidades que muestran informes sobre control interno.
- **Herramienta de evaluación:** proporciona materiales que se puedan usar en la realización de una evaluación de un sistema de control interno.

Control interno según COSO

Es un procedimiento efectuado por el consejo de administración y el resto del personal de una entidad, proporcionando el objetivo un grado de seguridad, (Bravo, 1997).

Según Bravo los objetivos se clasifican en:

- ❖ **Operacionales:** utilización eficaz de los recursos de la entidad
- ❖ **Información financiera:** preparación de estados financieros
- ❖ **Cumplimiento:** cumple leyes y normas que sean aplicadas.

Componentes del control interno:

- ❖ **Entorno de control:** es el núcleo de un negocio en su personal incluyendo valores, integridad personalidad.
- ❖ **Evaluación del riesgo:** evalúa los riesgos que enfrenta la entidad y fijar objetivos, integrando en las actividades de venta, producción etc.
- ❖ **Actividades de control:** ejecuta políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable.
- ❖ **Información y comunicación:** permite que el personal capte y pueda informar cualquier irregularidad y así poder controlar sus operaciones.
- ❖ **Supervisión:** todo el proceso debe ser supervisado para adaptarse a cualquier cambio que establezcan, (Bravo, 1997).

Evaluación de riesgo según COSO

Consiste en el análisis del producto, tiempo de elaboración, expedición ya sea en productos predecible, no predecible, y enfrentar los riesgos asociados al cambio, (Bravo, 1997).

El establecimiento debe fijar su misión, objetivos y políticas antes de sus riesgos ya que pueden tener un impacto sobre su consecución y tomar las medidas oportunas, (Bravo, 1997)

- ❖ Las empresas pueden padecer ciertos riesgos consecuentes como factores externos como internos.

- **Factores externos**

El riesgo aplica en sus avances tecnológicos en las necesidades de sus clientes, desastres naturales nuevas normas etc.; que puedan alterar repercutir en las decisiones de marketing, financiamientos evaluación de competencia, (Bravo, 1997)

- **Factores internos**

- ✓ Averíos de sistemas informáticos
- ✓ Calidad de servicio al cliente
- ✓ Cambios de responsabilidad de los directivos
- ❖ **Actividades:** al tratar los riesgos al nivel de actividad ayuda a enfocar los peligros en las unidades, funciones etc.

Gestión de cambio

Nos permite acceder a una revalorización de actividad, venta de producto y afinar la eficacia en que se desarrolla dichas funciones, pero también nos indica que dicha revalorización no funcione en otras áreas o actividades, (Bravo, 1997).

Antecedentes referenciales

Según Mayor (2008) indica que la contabilidad en sus orígenes fue una manera técnica de registro de la actividad desarrollada por mercaderes y

propietarios, a pesar de lo cual ha pasado por todo un proceso evolutivo, análogo al seguido por otras ramas del conocimiento, que le ha permitido alcanzar el STATUS de ciencia, (pág. 12).

Para Ligua (2014) dice que la contabilidad es la técnica contable que permite registrar, controlar y analizar todas las operaciones comerciales que realiza una entidad o negocio en un periodo determinado, con el objetivo de conocer la situación económica financiera de las mismas.

La contabilidad según Flores (2011) dispone que se limita a ordenar, analizar y registrar las operaciones efectuadas por unidades económicas constituidas por varios sujetos o bajo la forma de sociedades civiles y mercantiles (bancos, industria, comercio, e instituciones de beneficencia, etc.).

Según Mayor (2008) establece dos tipos de objetivos específicos.

Objetivo material es:

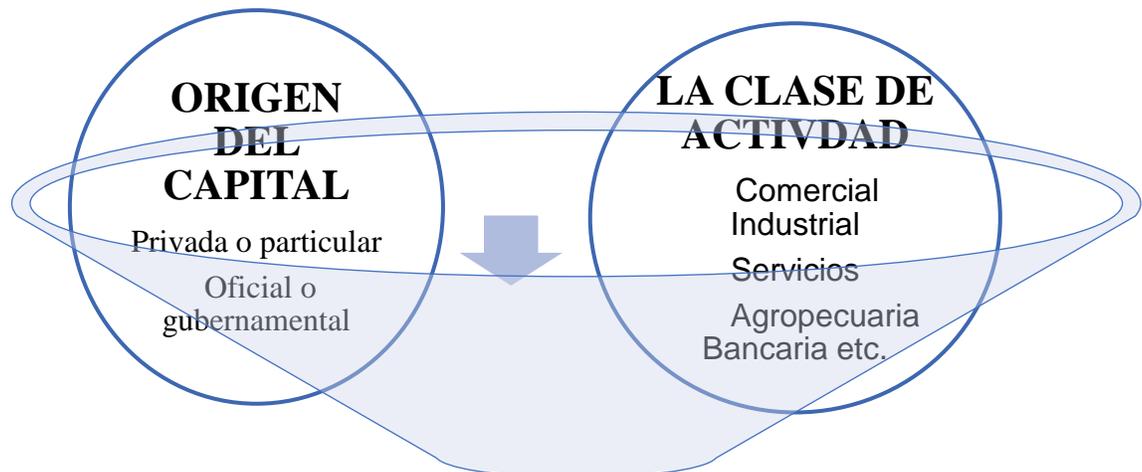
La realidad (socio) económica de las unidades económicas, establecer la realidad en términos monetarios de la empresa u organización, (Mayor, 2008).

Objetivo formal:

Es el conocimiento cualitativo y cuantitativo de dicha realidad, ayuda a la toma de decisiones de cualquier circunstancia en que se encuentre dicha institución, (Mayor, 2008)

Según los objetivos de Granados (2011) da a conocer la evolución que ha tenido la contabilidad, para identificar los sectores económicos y los procesos que llevan cada una de ellas; contrastar cada una de las funciones que desempeñen y así identificar quienes son los beneficiarios en una organización económica – empresarial, (pág. 12).

Figura 2: Clasificación de la Contabilidad



Fuente: Información tomada de (Gonzales, 2009)

Elaborado por: Jessica Reyes O.

Inventarios: definición, objetivos e importancias

Fernández (2017) indica que,

El inventario consiste en un listado de productos, ordenado y valorado por la empresa, por lo tanto, ayuda a la entidad al abastecimiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, favoreciendo la puesta del producto al cliente, (pág. 9).

Meana (2017) indica que,

El inventario es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar cuenta de existencia contables con las que contamos en nuestro registro, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios, (pág. 4).

Manene (2012) indica que los inventarios varían en razón de su consumo o la venta de cada artículo que los componen, lo que da lugar al movimiento de las existencias por ingresos de nuevas cantidades y salida de estas a solicitud de

los usuarios, produciendo la rotación de los materiales y la generación de utilidades en función de dicha rotación.

Robles (2012) hace referencia que los inventarios es,

“Un conjunto de elementos corpóreos, necesarios para la fabricación y venta de productos terminados”.

La importancia de los inventario según Granados (2011) es;

- Determinación de las utilidades.
- Identificar el costo total de cada producto para la venta , así como el costo de su administración y volumen de operaciones (Rotación).
- Permite detectar faltantes continuos o sistémicos, niveles de deterioro del producto, así mismo se determina los responsables.
- Podemos afirmar que el inventario inicial + adiciones – retiros = inventario final, como el inventario inicial + compras – productos vendidos = inventario final.

Para el registro de dichos inventarios tomamos en cuenta los gastos en compras, ventas :

- Devoluciones en compras / ventas
- Rebajas de compras / ventas e impuestos (Iva (pág. 64)).

Según Guerrero (2011) expresa que:

Las clases de inventario depende del tipo de demanda que tenga el producto que comercializa ya que se determinan en:

Determinística:

La venta del producto a futura es conocida con exactitud en caso de que la empresa trabaje bajo pedido.

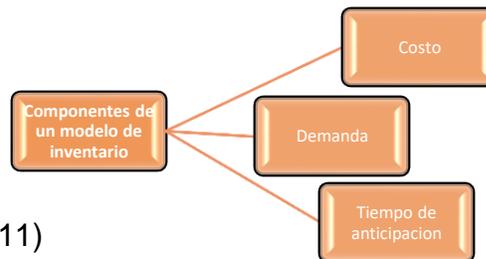
Probabilística:

La demanda de aquel producto a futuro no se conoce con certeza y es asignada una distribución con probabilidad. (pág. 15).

Guerrero (2011) clasifica a los inventarios por tipo de producto ya sea perecederos, productos sustitutivos.

- Cantidad de producto varios modelos de diferentes productos (multi producto)
- Modelos que permiten o no déficit.
- Los tiempos de entrega pueden ser antes o después de la fecha acordada.
- Modelos que involucran costos fijos
- Tipo de revisión que pueden ser continua o periódica.
- Tipo de reposición instantánea si el producto es comprado, reposición continúa si el producto fue elaborado por la misma empresa que comercializa el producto, (pág. 13).

Figura 3: Clasificación de la Contabilidad



Fuente: Guerrero (2011)

Elaborado por: Jessica Reyes O.

- **Costo:** los costos de un sistema de inventario pueden ser por mantenimiento, penalización, por orden y variable.
- **Demanda:** es el número de unidades que se proyecta vender en un periodo futuro, ya que muchas veces la cantidad de la demanda es mayor que las unidades vendidas por la falta de inventario que posee la empresa.
- **Tiempo de anticipación:** es el tiempo que transcurre una orden de producción y el instante que se inicia una compra de dichas mercaderías (pág. 14)

Costos involucrados en el modelo de inventario

- **Costo de mantenimiento:** se efectúa en el momento que se almacena la mercadería en la bodega en esta se involucra el costo de lo invertido o el lucro retenido.
- **Costo de penalización:** se refiere al momento que un cliente quiera un producto que el almacén no posee en dicho establecimiento esto va involucrado con la demanda, ya que puede calificar a la reputación de dicha empresa y su utilidad varía.
- **Costo por ordenar o fijo:** se acondiciona al momento de realizar una producción de dicho artículo este o no con una demanda específica ya que este involucra: materia prima, maquinaria, alistamiento servicios y salario involucrado.
- **Costo variable:** este depende de la cantidad de producto que ha sido vendido ya sea comprado o producido ya que cuenta directamente con los factores de compra paga el costo del producto adquirido, mientras si es elaborado se relacionan en mano de obra, materia prima por cada unidad producida.

Los objetivos de inventario son:

- Reducir los riesgos manteniendo el stock de la mercadería

- Reducir costos para que permita la adquisición de nuevas mercaderías
- Reducir variaciones entre la oferta de la empresa y la demanda del cliente.
- Reducir costo de la distribución del producto permitiendo programar el transporte de las mercaderías de una localidad a otro.

Objetivo de los inventarios según (Meana, 2017) :

- Es confirmar o verificar el tipo de existencia de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes.
- Es necesario realizar para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén. El objetivo del inventario determinar la valorización que posee las existencias como la clase, función, uso, y así reflejar los tipos de cuentas que se manejan en los registros de inventarios (pág. 62).

Figura 4: Tipos de Inventario



Fuente: Información tomada de (Guaranda, 2015)

Elaborado por: Jessica Reyes O.

Método del Inventario

Método PEPS: son aquellas existencias que son las primeras en entrar y salir del inventario.

Método Ponderado: consiste en hallar el costo de cada mercadería que ingresa a existencia.

Método Lifo: es aquel producto que entra y sale con el costo de compra de mercadería, (Boubeta, 2006).

Sistema de registro y control de inventario.

Para Zapata (2011) los sistemas de registro de inventario avalados por régimen tributario interno son:

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico: Permite llevar un control detallado por varias cuentas como:

- ❖ Inventario de mercadería devoluciones de compra
- ❖ Transporte en compras
- ❖ Ganancias brutas en venta

Características

- La información se utilizará de bodega, tomando en cuenta los inventarios físicos y valorando al último precio de costo.
- Realizar asientos de regulación para la determinación de la utilidad en venta.
- No permite un control adecuado.

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo: mantiene un registro continuo de cada artículo y así permite observar el stock de la mercadería.

- Utiliza tres cuentas inventario de mercadería, ventas y costo venta.
- Es necesario contar con un soporte de registro de mercadería (Kardex).
- Por cada asiento de venta o devolución de venta, es necesario realizar diferente registro por los movimientos de cada producto (grupo de ítems o artículos).

Control interno

Según la Contraloría general de la república (2020); el control interno es un sistema que permite llevar el control del producto para evitar actos de interferencias ilícitas, esta fundamentados con las 3 A: Autocontrol, Autorregulación, Autogestión. Su objetivo es promover, cumplir, garantizar y fomentar la eficacia de las transacciones dadas en la entidad (pág. 12).

Badillo (2014) dispone el control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo de la entidad para promover eficiencia y eficacia, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos público.

López. (2019) Señala que la importancia de todas las empresas, sean estas personas naturales, jurídicas o gobierno necesitan un control interno con personal idóneo en los rubros más sensibles para evitar fraudes, si no asignan recursos para su implementación pudiera llevarlos a perder en términos económicos.

López. (2019), Indica que en sus 40 años de labor en varias empresas se ha dado cuenta de la evolución que ha tenido el control interno, pasando de actividades manuales a programas de controles informáticos, de lo cual son mucho más seguro, sin embargo, existe un riesgo mayor el robo de información por medio de usuarios que posee la empresa para evitar esta

clase de conflicto es mejor tener medidas de prevención como cambio de clave "Password", al tiempo indicando al personal especializado.

Gaitán (2013) menciona que el objetivo es:

- Mantener informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas, (pág. 28) .

Para ampliar los conocimientos adquiridos sobre el control interno se realiza una búsqueda de información sobre el control interno de inventario. Las siguientes investigaciones presentan los resultados siguientes:

De la Universidad Estatal de Milagro se investiga el tema "Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ", de los autores Vera & Vizuela (2011), el cual en la revisión realizada se presenta deficiencias en sus inventario ya que no cuenta con un control interno de dichas áreas, bodega, almacén, despacho, costos etc.; la evaluación de estos aspectos son de mayor importancia porque podrían presentar mejor utilidad y beneficio tanto a la entidad como a sus clientes, analizando dichas actividades de cada una de las áreas se estableció que la empresa no contaba con una política interna de inventario para confrontar cualquier deficiencia que presente dicha sucursal.

Para la autora la mejora de dicha entidad es crear un lineamiento, políticas que describan y ejecuten, la evolución que se realice por la gerencia y sus colaboradores promoviendo la productividad en el manejo de sus inventarios. El aporte de dicha evaluación, control de la empresa XYZ, fue de una incrementación de un 20% en sus ventas futuras en base a publicidad emitidas

por clientes satisfechos, obteniendo un 15% de pérdidas en sus inventarios e incrementando el 10% en el nivel de participación en el mercado, gracias a las políticas establecidas internamente en la entidad.

Del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología con la autora Silvia Maholy Vera Cedeño (2020), dispone en su tema de investigación "Proponer el control de inventario en el almacén de auto accesorio" RODRIGUEZ"; del cantón ventanas, el cual ha presentado graves problemas por su mal manejo de inventarios, debido a que la mercadería expira por no haber rotaciones en sus existencias, generando pérdidas económicas, desestabilizando cada área, por la cual se ha recopilado datos de sus estados financieros de la empresa del año 2016, 2017 y 2018 reflejando el decrecimiento en sus últimos año por ejemplo: en el año 2018 al 2019 ha obtenido decrecimiento de un 3.66% lo que es recuperable para dicha institución pero le genera pérdida económica, recomienda realizar, aplicar técnicas de inventario que mejore el proceso organizativo.

La autora plantea que el aporte que genero la encuesta para un control de inventario se sumó un 67% de que su manejo es importante, y un 22% indicó que no es necesario, y el 11% indico que se debe aplicar para aumentar los ingresos y no los egreso, para dicha información se estableció que favorablemente la empresa necesita un personal específico para bodega ya que este le permitirá medir el costo de cada mercadería y rotar productos que ya presenten desvalorización, capacitando a cada uno de sus trabajadores con la calidad de producto que manejan y aumentar sus mercadería reflejando variedad a sus clientes.

Carrasco (2015) de la Universidad: Técnica de Ambato, propone en su tema de investigación; "El control de inventario y la rentabilidad de la ferretería ferro metal "El Ingeniero" en la revisión exhaustiva refleja inconsistencias en sus saldos, causando disminución de la rentabilidad, mala codificaciones de sus

mercaderías presentando pérdidas económicas significativa para la empresa provocando liquidación y ceder sus actividades. De acuerdo con las encuestas establecidas en el capo ferretero la mayoría de las personas con 60% afirma que no se toman medidas de seguridad en la adquisición de los productos y un 40% si toma sus respectivas seguridades.

Carrasco recomienda a la entidad proponer los tipos de procedimiento de valorización en las existencias atreves del control interno de inventario para que este sea actualizado y así examinar la rentabilidad que ha provocado en sus últimos periodo en función de sus ingresos, capacitando y actualizando a sus trabajadores para que manejen de buena forma sus existencia, y codificaciones, permitiendo tener una buena organización en dichos estados financieros y aplicar decisiones establecidas en sus respectivas áreas, bodega, almacén, etc.

El Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología con la autora Lozada Valdez Arquímedes Mesías (2018); plantea en su tema de investigación una Propuesta de mejora del control interno de inventario de mercadería del almacén “Artefacta”; analizando cada parte de su inventario nos presenta problemas en el control interno de sus ingresos y egresos de mercadería, aplicando un estudio minucioso de las actividades que desarrollan sus empleados, dando a conocer que dichas personas que laboran en el almacén no cuentan con personal capacitado en inventarios, no realizan planificación del mercadería vinculando con las necesidades de sus clientes, no manejan un control de los registros de sus ventas, devoluciones etc.

El autor dispone un manual de procedimiento en sus inventarios basándose en actividades básicas del control interno permitiendo la verificación de cualquier irregularidad que presente la empresa como faltante, perdida que se produzca en la entidad y registrando toda mercadería que permanezca en

bodega en la tarjeta Kardex para tener conocimiento de dichos costos que refleja el producto llevando un registro contable adecuado.

Fundamentación legal

Securitas S.A. pertenece al sector privado y no es una entidad que pertenezca al grupo de las NIIF completas sino NIIF para pymes, debido a que posee una problemática en el tema de investigación, tiene establecido sus propias normas y acata las leyes, reglamentos y políticas establecidas legalmente, sus colaboradores son considerados el eje más importante en la empresa para el logro de sus objetivos por tal razón no deberán ser sus derechos según Art. 3 del código del trabajo detalla la libertad de trabajo y contratación.

La actividad que ejerce la empresa tiene relación directamente con el cliente dando a conocer su mercadería y respetando la ley orgánica de defensa del consumidor como el Art.4 y Art.6 que da a conocer el derecho al consumidor y las falsas publicidad que se le pueden emitir irresponsablemente. (Astudillo, 2000).

Se analiza las siguientes normas, reglamento y leyes que interviene en la problemática de la investigación.

Normas Internacional de Información Financiera para pymes

Código del comercio

Art 37.- Todo comerciante o persona que ejerza una actividad comercial están obligado a llevar contabilidad en los términos que establezca la ley de régimen tributaria interno, (Codigo del Comercio, 2013).

Art 39.- La contabilidad del comerciante por mayor deberá llevarse en no menos de 4 libros encuadernados, forrados, foliados, (libro diario -mayor – inventario - caja) ; (Codigo del Comercio, 2013).

Art 43.- Toda empresa con diferentes actividades económicas con fines de lucro o sin fines de lucro, al final del año deberá realizar un minucioso inventario registrando en los libros diario todos los bienes que tienen o que obtuvieron durante ese año fiscal ya sea bienes muebles o inmuebles, (Codigo del Comercio, 2013).

Ley de comprobante de venta

Art.1.- comprobante de venta. - son comprobantes de venta los siguientes documentos que acrediten el permite el traslado de mercadería y registra la venta o compra efectuada.

- Facturas
- Notas de venta (RISE)
- Liquidación de compra de bienes
- Tiquetes emitidos
- Boletos o entradas a espectáculo públicos etc. (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 12).

Art.2.- Documentos complementarios: son documentos adicionales a los comprobantes de venta que permitirá:

- Notas de crédito
- Notas de venta
- Guía de remisión, (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 12).

Art.8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobante de retención: están obligados emitir comprobantes a todos los sujetos pasivos

así los artículos tengan gravado 0% del impuesto al valor agregado, (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 14).

Art.12.- Notas de venta: documento que deben emitir como respaldo de una venta efectuada, estas serán Emitidas y entregadas por contribuyentes inscrito en el régimen simplificado, (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 16) .

Art.13.- Liquidación de compra de bienes y prestación de servicio: se emitirá por los sujetos pasivos por cualquier actividad de producto o servicio hayan adquirido. (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 16).

Art.15.- Notas de crédito: son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificación (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 16) .

Art.16.- Notas de débito: documento que se realizara por el débito de un valor monetario que se emite para el cobro de intereses de mora y para recuperar costo y gasto. (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 16)

Régimen de traslado de bienes.

Art.27.- Guía de remisión: es un documento que acredita el origen lícito de un producto, concordando los datos de la guía de remisión con la mercadería que sustentara el traslado del producto dentro del territorio nacional, la información consignada en ella debe ser veraz, refiriéndose a documentos legítimos y válidos.

Art.28.- Obligados a emitir guías de remisión: están obligados a emitir guías de remisión toda sociedad, persona natural o sucesión indivisa que traslade la mercadería dentro del territorio nacional, para tener conocimiento de la ruta que establecen y que entidad realiza el envío del producto con sus respectivas

señalizaciones y verificando que cumpliendo con lo que establece en la ley.
(Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 22)

Art.29.- Requisitos pre-impresos de la guía de remisión: Las guías de remisión deberán tener relación con el emisor

- ✓ Número, día, mes y año de autorización de impresión del documento
- ✓ Nombre del registro del contribuyente
- ✓ Apellidos y nombres, denominación social como conste el RUC.
- ✓ Denominación del documento "Guía de remisión"

Numeración de 15 dígitos que tendrá distribución de:

- ✓ Los 3 primeros dígitos corresponden al código del establecimiento conforme consta el registro de contribuyente.
 - Separados por guion (-), los siguientes 3 dígitos corresponde al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión.
 - Separados por (-), y podrá emitir ceros del lado izquierdo con el numero secuencial del guía completado los 9 dígitos.
 - Dirección de la matriz
 - Fecha de caducidad del documento
 - Número de registro único del contribuyente
 - Destinatario
- ✓ Los contribuyentes designados por el SRI y el número de resolución que fue asignado (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 22).

Art.36.-Normas complementarios para el traslado de mercadería:

- Las guías de remisión deberán ser emitidas en forma previa al traslado de mercadería.
- En el caso de traslado de bienes por parte del adquiriente que sea consumidos final.
- No se requerirá de hui de remisión en el traslado de recipientes vacíos cuando estos no constituyan mercadería.
- Si la mercadería no pudo ser entregada a su destinatario y retorna a su punta de partida.
- Si se modificara el transporte original de la mercadería se hará constar este particular en la guía de remisión. (Ley de comprobante de venta , 2017, pág. 23).

Ley de régimen tributario interno (LORTI).

Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones: toda adquisición efectuada deberá ser registra en libro diario con sus respectivas notas teniendo la obligación de presentar los comprobantes que establezca la compra que ha realizado con sus referentes datos de dicha compañía, esta aplicado a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad. (LORTI, 2018, pág. 41).

Art.41.- Emisión de comprobante de venta: Toda compañía o persona natural obligada o no obligada a llevar contabilidad, que ejerza cualquier actividad tanto de servicio o comercial deberá emitir y entregar comprobante de dicha venta que ha sido efectuada, se aplicable también a transferencias o prestaciones que se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa 0% del IVA. (LORTI, 2018, pág. 41).

Art.162.-Ventas de mercadería a consignación: es toda aquella mercadería que un cliente adquiere para mantener su stock sin compromiso de pago inmediato de dicha mercadería, los consignantes deberán establecer una cuenta específica para dicho producto mostrando la entrada. Y salida del producto, emitiendo sus respectivos comprobantes de venta cuando esta se haya efectuado. (LORTI, 2018, pág. 112).

Art.173.-Devolución del impuesto al valor agregado a proveedores directos: Las empresas tendrán la obligación de emitir una nota de crédito especificando el valor neto de la mercadería con su respectivo impuesto. (LORTI, 2018, pág. 115).

Art.199.- Precio de venta al público sugerido: también conocido con su sigla PVP, que indica el precio establecido por el fabricante estudiando los valores del mercado de dicho producto y su incrementación no deberá ser menor al 25%. (LORTI, 2018, pág. 129).

Art.2010.- Exhibición de precios de venta sugeridos y etiquetados: El comerciante o fabricante deberá tener el precio del producto en un lugar claro y preciso antes del que el cliente establezca la compra del mismo. (LORTI, 2018, pág. 131).

Art.226.-Sustento en el traslado de mercadería: Toda empresa deberá sustentar el traslado de mercadería con su debida guía de remisión emitidas por la misma entidad (contribuyente); (LORTI, 2018, pág. 142).

Normas Internaciones de Información Financiera para Pyme.

NIC 2.- Existencia: Permite identificar el costo de un producto que se reconocerá como activo, incluyendo el deterioro de dicho producto para rebajar el importe en sus respectivos libros suministrando directrices en las fórmulas

de costo que se utilizan para contribuir en las existencias, no serán aplicables a las existencias de:

- Activos biológicos
- Instrumentos financieros
- Mano de obra (NIIF para Pyme, 2007).

NIC.11.- Ingresos Ordinario: Es el registro de toda actividad económica que realice la empresa ya sea: venta de bienes, prestación de servicio etc. Esta norma no aplica a los contratos de arrendamiento, dividiendo procedente de inversiones contrato de seguro procedente en la NIIF 4, cambio de valor en los activos corriente, pero será aplicable a la contabilización de los contratos de construcción sustituyendo a la NIC11. (NIIF para Pyme, 2007).

NIC. 36.- Deterioro de valor de los activos: establece que la entidad debe registrar el valor de un activo mostrando en su contabilización que el importe recuperable sea mayor al del libro , esto aplicara a todos los activos tanto de venta como activos propios de la entidad, este procedimiento se aplicara anualmente, y no será aplicable a las existencias de los contratos de construcción, a los activos de impuestos diferidos , pero será aplicable a las entidades dependiente , entidades asociadas , negocios conjuntos (NIIF para Pyme, 2007).

NIIF 9.- Instrumentos financieros: establece principios para un tratamiento en la información financiera sobre activos y pasivos, etc. Presentando información pertinente y útil para los usuarios de los estados financieros a efectos de evaluación de sus importes e incertidumbre de los flujos de efectivo, Indicando que los activos financieros se clasifican en 3 categorías:

- Costo amortizado

- Valor razonable con cambios en el estado de resultado integral (patrimonio).

Valor razonable con cambios en sus pérdidas y ganancia (NIIF para Pyme, 2007).

Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería.

Permitirá llevar un registro adecuado de cada producto que ingresa y sale del almacén y prevenir deficiencia que se puedan reflejar en los asientos contables y así evitando deterioro de los productos.

Variable dependiente: Perdida por deterioro del producto.

Sus importes son menores a sus libros contables, se deberá realizar un control para verificar la derivación que ha tenido la mercadería o bien y afirmar el por qué su deterioro.

Definiciones Conceptuales

Inventario: lista de ordenada de bienes, productos que pertenecen a una persona, empresa e institución.

Factura: es un documento legal que constituye y autentifica que se ha prestado un servicio o se ha comprado, vendido un producto.

Nota de crédito: es un documento que se utiliza para anular facturas, se utiliza en transacciones de compra y venta.

Nota de venta: es un documento donde el vendedor detalla la mercadería que ha vendido indicando cantidad valor, fecha de entrega etc.

Guía de remisión: es un documento emitido por el remitente para sustentar el traslado del bien.

Instrumentos financieros: es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa.

Precio de venta: es el valor monetario sujetado a un bien o producto.

Cadena de valor: es un modelo que permite especificar el desarrollo de las actividades en una entidad.

Prueba acida: indicadores de liquidez donde mide la capacidad que refleja la empresa para hacer frente a sus obligaciones.

Control interno: es un sistema que comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptados dentro de una empresa.

Informe de coso: es un documento que su contenido está dirigido a la implementación y gestión del sistema de control interno.

Deterioro: empeoramiento del estado, calidad valor de un producto o cosa.

Consignación: destinar o designar una cantidad de dinero para efectuar el pago de gastos o deudas, también tiene referencias de contratos comerciales cuyos pagos se realizan después de una venta efectuada.

Devolución: acción de devolver un objeto o mercadería.

Rotación de inventario: proceso en que la mercadería comprada se vende con facilidad.

Inventario en línea: es la existencia que lleva la cuenta de la mercancía que espera ser procesada.

Inventario en tránsito: es aquel que se encuentra en la producción o almacenamiento cuando el transporte no es instantáneo, estas mercancías no se encuentran en algún almacén, pero ya han sido pagadas.

Costo: es el valor monetario que una empresa ha invertido para producir un producto o servicio.

Precio: es la cantidad de dinero que permite la compra de un bien o servicio.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

Securitas S.A. es una empresa dedicada a la comercialización de mercedaria y seguridad fue constituida el 27 de julio de 1997, su sede está ubicada en Quito su resolución es 1485, aprobando el permiso de comercialización e instalación de los elementos que conforman en la entidad , y adaptándose a las normas establecidas por la ley de compañía, está basada con sus 3 solidos valores: Integridad, Eficacia y Servicio , que ha ayudado a garantizar el éxito en dicha entidad, formando equipo de trabajo y así brindado servicio de calidad, despejando dudas e inquietudes con una atención de servicio al cliente de primera. Presenta sus estados financieros al día y como lo indica la controladora de compañías, expandiendo sus productos en diversidad y calidad.



Figura 5: Logo de Securitas S.A.

Fuente: (Securitas S.A. , 2018)

Misión

Ser líderes a nivel nacional midiendo la necesidad de los clientes, brindando excelentes servicios a los consumidores con productos de buena calidad y variaciones en sus productos.

Visión

Liderar el mercado ecuatoriano teniendo comercialización eficaz con excelente servicio productos de calidad para el mercado local.

Estructura organizativa

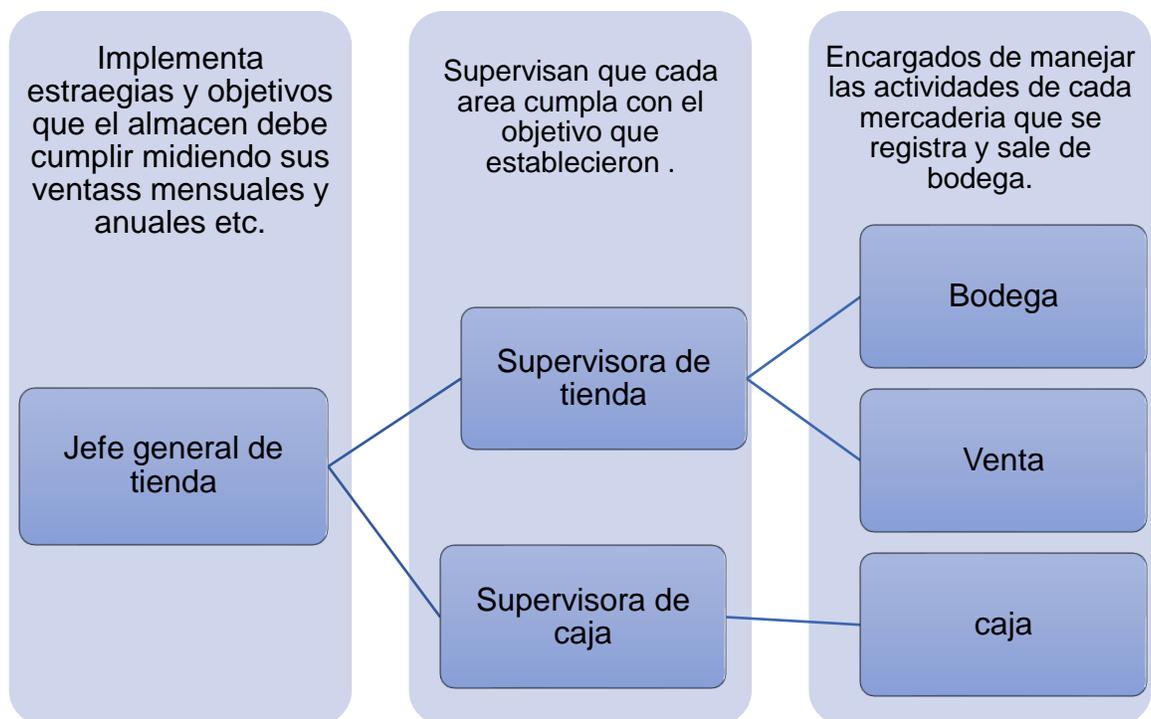


Figura 6: estructura organizativa

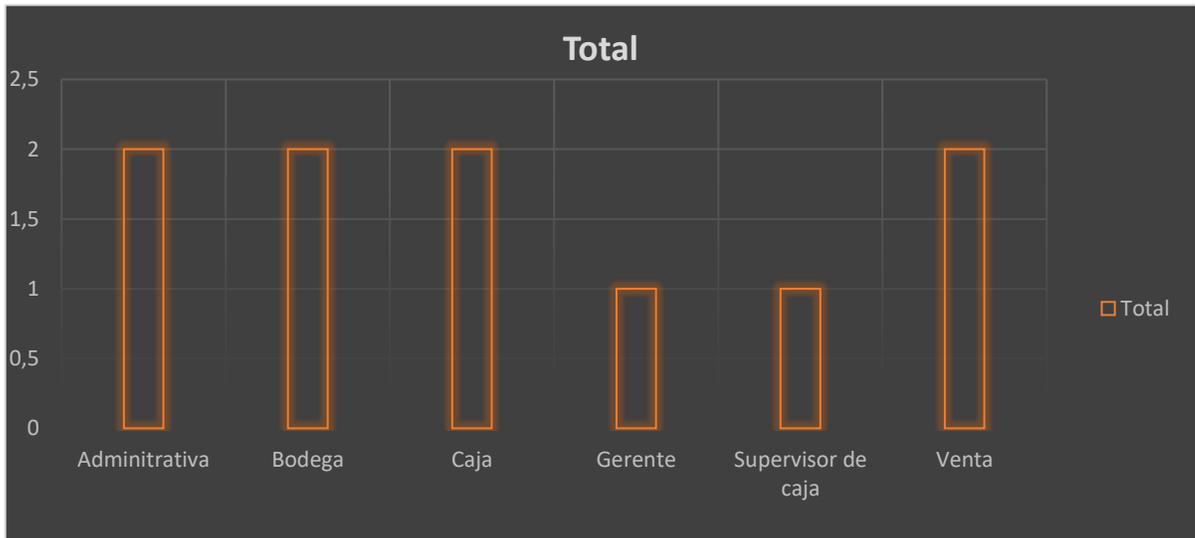
Elaborado por: Jessica Reyes O.

Tabla 1 : Plantilla de trabajadores.

Etiquetas de fila	Suma de N°
Administrativa	2
Bodega	2
Caja	2
Gerente	1
Supervisor de caja	1
Venta	2
Total, general	10

Autora: **(ReyesOrtiz, 2020)**

Empleados



Autora: **(ReyesOrtiz, 2020)**

Clientes

Los principales clientes del almacén Securitas S.A. son comerciantes, que están distribuidas en quito con un abarque del 14%, mientras que en la

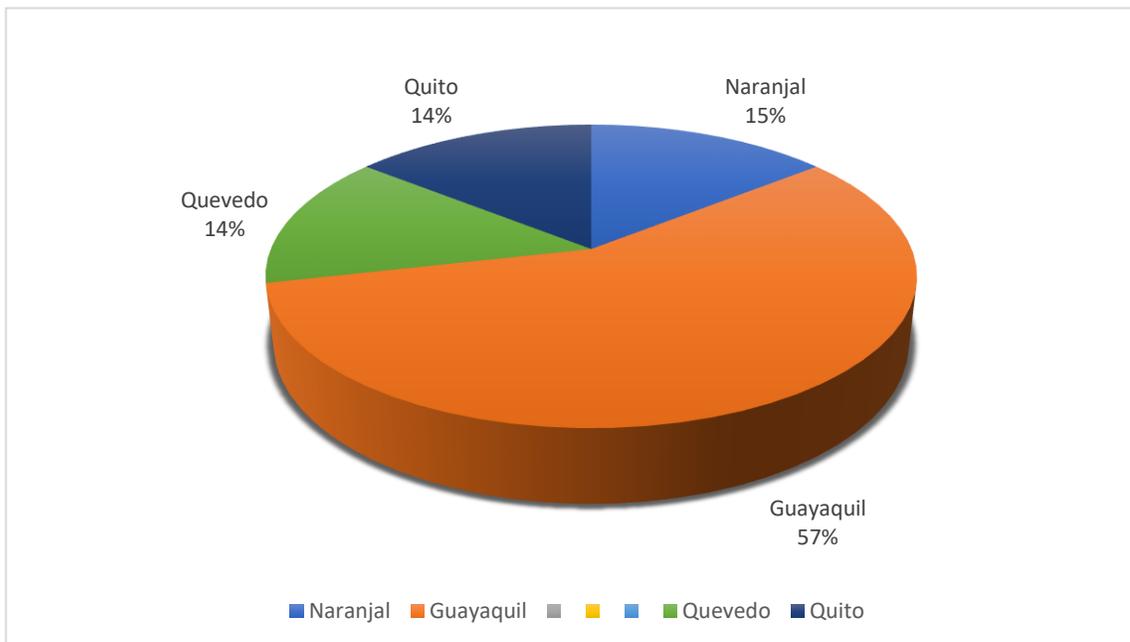
provincia de los Ríos; Quevedo cuenta con un 14% y la provincia del Guayas: en naranjal cuenta con 15%, y su mayor distribución de mercadería está en Guayaquil con un 57% en diferentes locales comerciales.

Tabla 2: Plantilla de clientes

COSTA			
Comercial Jazz	Naranjal	1	
Mundo maleta	Guayaquil	4	
Almacenes Boyacá			
Zara			
Departí			
Comercial Sánchez	Estuardo	Quevedo	1
SIERRRA			
El recreo	Quito	1	

Autora: (ReyesOrtiz, 2020)

Figura 7: Cliente



Autora: (ReyesOrtiz, 2020)

Proveedores

Los proveedores de la empresa Securitas S.A. se encuentra en la provincia de las guayas y una que viene realizando su importación desde china.

Tabla 3: Plantilla de proveedores

Distribuidora	Producto
Divasari S. A	Maletas de viaje solo de tela tipo 22
Jiaxing Tiantian Bags Co., Ltd.	maletas de viaje plásticas tipo 02
Jamsport	Maletas de viaje tipo 02 con diseño y, maletas mochileras tipo 23

Autora: (ReyesOrtiz, 2020)

Tabla 4: Plantilla de Productos

Descripción	Color	código
Maletas de viaje Platico y con cierre	Gris/ BK / PIN	02
Maletas de viaje Platico con estampado	variaciones	01
Maletas de viaje Platico	BK/blue /red	02
Maleta de tela	BK/blue /red	22-22D
Maletas de equipaje plásticas con código de seguridad	Gris/ BK	03D
Maletas de equipaje metálica con código de seguridad	Gris/ BK /blue	03
Equipaje de mano	pin/bk/blue	06
Maletas mochileras	bwn/red/yellow	29
Maletas de viaje larga de tela	Gris/ BK /blue	25

Autora: (ReyesOrtiz, 2020)

Descripción del puesto de trabajo

Securitas S.A. al momento de ingresar la mercadería a bodega realiza ciertos procedimientos que implementa obligatoriamente la sede de Quito para la constancia de la entrega de dicha mercadería: enviando un informe de los productos y quien fue el responsable de la recepción de la mercadería en la provincia de las Guayas.

Cuenta con deficiencia en sus existencias desde el momento que se realiza el despacho de mercaderías ya que no especifican:

- El código del producto correspondiente que ha salido de bodega a las diferentes fuentes de distribución.
- No entregan la guía de remisión como constancia de la mercadería recibida en el tiempo establecido.

Reflejando en su stock ciertas mercaderías que no han generado rotación durante los últimos años, provocando un deterioro de dichos productos ya que el importe de libro es mayor al importe recuperable y provocando devoluciones que no sean registrados correctamente en los estados.

Para mejorar la deficiencia detectadas en la variable independiente se implementa un control interno de inventario especificando que se debe:

- Registrar cada mercadería con su código correspondiente que especifica el material del producto,
- Verificar la rotación de cada producto para evitar el deterioro de dichas mercaderías y así evitando devoluciones de los clientes por diferentes factores.
- Generar y entregar a bodega la guía de remisión con la firma del responsable que recibió el producto.

La variable dependiente específica que:

- Al finalizar la entrega de cada producto se debe verificar que los inventarios estén correctamente disminuidos.
- Que cada producto que se haya distribuido tenga el soporte de entrega con todas las disposiciones que establece la ley.
- Tener un control de inventario mensualmente para verificar la rotación que ha tenido en el almacén.

Diseño de la investigación

Enfoque cualitativo

Según Riquelme (2018) indica que se;

Se aplica procedimientos analíticos e interpretativos, en tal sentido los datos obtenidos expresan ideas, cualidades y características del objeto de estudio y se obtiene por medio de la observación directa, entrevistas y análisis.

Sampier (2015) indica,

Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

Características:

- El investigador(a) plantea un problema, pero no sigue un proceso claramente definido, su planteamiento no son tan específico como en el enfoque cuantitativo las preguntas de investigación.
- En la mayoría de los estudios cualitativos no se prueba hipótesis, estas se generan durante el proceso.

- El enfoque no se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados ni completamente predeterminado.
- El enfoque cualitativo evalúa el desarrollo natural de los sucesos, es decir, no hay manipulación ni estimulación con respecto a la realidad.

Enfoque cuantitativo

Según Matías (2018) indica que se:

Se vale de datos cuantificables, a los cuales se accede a través de la medición y la observación, el análisis de los datos obtenidos se ejecuta mediante cálculos estadísticos, fijación de variables y patrones constantes, a partir de los cuales se obtienen los resultados y las conclusiones de la investigación.

Sampier (2015) indica que:

Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Características:

- El investigador(a) plantea un problema de estudio delimitado y concreto.
- Una vez planteado el problema de estudio, el investigador(a) construye un marco teórico, del cual deriva una o varias hipótesis.
- Esta recolección se lleva a cabo al utilizar procedimientos estandarizados y aceptados por una comunidad científica.
- Los análisis cuantitativos se interpretan a la luz de las predicciones iniciales (hipótesis) y de estudios previos (teoría),

Tipos de investigación

Descriptiva: Este tipo de investigación nos permite determinar la situación actual de la empresa. Se caracteriza por enfatizar aspectos cuantitativos y aspectos de categorías bien definidas del fenómeno observado. La descripción nos ayuda a conocer las características externas del objeto de estudio, puede referirse a personas, hechos, procesos, relaciones naturales y sociales, debe realizarse en un tiempo y lugar determinado con el propósito de recopilar información relevante para identificar un problema específico, (Illescas, 2007).

Securitas S.A., necesita analizar los movimientos de sus inventarios para descubrir las causas de su deficiencia que ha tenido y así mejorar sus existencias durante y obtener una mejor rotación de sus productos en el año 2020.

Explicativa: La investigación de tipo explicativa ya no solo describe el problema o fenómeno observado, sino que se acerca y busca explicar las causas que originaron la situación analizada, (Rica, 2017)

Securitas S.A., busca analizar los movimientos de sus inventarios para descubrir nuevas técnicas de registro, control de sus existencias y así nos permita poder tener un mejor enfoque de los mismos.

Técnicas e instrumentos de la investigación

Recolección de datos

Es el uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, aplicándolas en un momento en un momento determinado.

Análisis Documental

Se apoya en la recopilación de antecedentes a través de documentos gráficos de cualquier índole y de diversos autores, en los que el investigador fundamenta y complementa su investigación. (Vera, 2015)

Es la operación que consiste en extraer los elementos esenciales de un documento a fin de expresar su contenido de forma distinta a la original. Analizamos el documento cuando lo describimos bibliográficamente, según su autor, título, fuente, etc. Después cuando indizamos, cuando le extraemos las palabras clave o descriptores que os presentan esencialmente su contenido. La indización nos indica de qué trata el documento, la condensación señala que cosa dice. El resumen es el que convierte al documento primario en un documento secundario. (Sevilla, 2003).

Procedimiento de la investigación

De acuerdo con la investigación realizada por Vega (2018) sobre el tema "Procedimiento para el control de inventario"; Se desglosa los diferentes aspectos generales.

- 1. Tema:** Procedimiento para el control de inventario aplicado un sistema de control de interno
- 2. Objetivos generales:** Establecer herramienta que permita hacer más eficiente los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén, a través de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidad, además de mantener registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen en cada proceso.
- 3. Alcance:** Este procedimiento permite al propietario y empleado del almacén conocer las tareas y responsabilidad que tienen a cargo, tales como

el procedimiento para el manejo inventarios, la emisión de información confiable, correcta y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

4. Flujograma: La propuesta ha sido realizada a base de los procedimientos más importantes y representativos de cada área, con el objetivo de establecer a través de un diagrama, con el objetivo de establecer a través de un diagrama de flujo los procesos clases del negocio con el fin de optimizar las actividades y reducir errores, (ver Anexo1).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de los resultados

El proyecto de investigación que se desarrolla se analizarán los diferentes factores referentes al procedimiento de las existencias que la empresa maneja en sus inventarios y determinar el saldo de las cuentas de mercadería. Los análisis de sus inventarios se basan en:

- Establecer normas a la adquisición de mercaderías
- Verificar las existencias que ingresan al almacén.
- Documentación de la mercadería.
- Asignación de códigos a cada producto
- Control de los inventarios
- Salvaguardar los recursos financieros
- Registrar la disminución de sus inventarios

Establecer normas a la adquisición de mercaderías

Este procedimiento permite tener normas estrictamente laboradas para la adquisición de una mercadería verificando el estado de dicho producto e implementarlo en sus existencias.

Securitas S.A. no establece una norma de adquisición ni de control de sus mercaderías adquiridas ya que se basa en el listado de los productos que receipto desde sede de quito, (ver Anexo2).

Verificar las existencias que ingresan al almacén.

Permite ubicar de forma adecuada el producto clasificándola por tipo de material, código establecido, color etc. Y así poder tener una mejor exhibición de la mercadería.

La bodega no realiza una adecuada verificación de sus existencias ya que se basa a la documentación de entrega de mercadería que la sede de quito le ha proporcionado, este método no es 100% verificado que la mercadería que ha ingresado sea la correcta con las disposiciones que ha establecido el gerente.

Al momento de realizar los pedidos establecidos en la provincia de guayas no registran el nombre del almacén, la cantidad adecuada que se ha despachado, reflejando dificultades al momento de realizar un inventario, (ver Anexo 3).

Documentación de la mercadería

Verificar las existencias que ingresan y salen del almacén que estén soportado con la documentación correspondiente. Se procederá a recibir la mercadería comparando la factura emitida por el proveedor con el pedido solicitado y la verificación de la persona responsable que recibido dicho producto.

La verificación de la mercadería en el almacén no es adecuada para el registro del ingreso del producto ya que al momento de entregar no cuenta la firma de la persona que recibe dicho producto o muchas veces estos documentos no son entregados a bodega, (ver Anexo 4).

Asignación de códigos a cada producto

Asignar un código a cada producto para diferenciarlo del otro. Se refiere al registro de los ingresos de mercadería mediante un código para cada uno de los productos en el sistema contable y el Kardex.

El almacén cuenta con códigos establecidos para la venta de maletas, pero su desestabilización en los registros de la existencia es referente a que muchos productos por su contextura o material no han sido correctamente registrados, por ejemplo:

Tabla 5: Ejemplo de codificación

Descripción	Color	código
Maletas de viaje Plástico y con cierre	Gris/ BK / PIN	02
Maletas de viaje Plástico con estampado	Variaciones	01

Autora: (ReyesOrtiz, 2020)

Estos dos tipos de maletas son con la misma descripción, pero con modelos diferentes ya que el código 02 es con colores neutros sin decorativos y el código 01 es con estampados y del mismo material. (ver Anexo 5)

Control de los inventarios

Evita pérdidas o robos. Toda mercadería que egrese de bodega debe ser por medio de un documento de respaldo para evitar perdida y delegar responsabilidad.

La verificación de un control de inventario no es completada en el almacén ya que los auxiliares de bodega no complementan la documentación establecida como el registro de la guía remisión, al cliente que se procedió a realizar un documento de venta, (ver Anexo 6).

Registrar la baja del inventario

Permite el reflejo de la mercadería que posee la empresa en tiempo real cumpliendo con el objetivo de la adquisición y asignación por deterioros, pérdida o robo.

El almacén realiza este procedimiento cada mes dejando a ciertos productos que no han sido dado de baja ya sea por robos, devolución o deterioro del producto reflejando faltantes en el sistema. (ver Anexo 7).

Tabla 6: Costo de equipaje

Descripción	Color	código
Maletas de viaje Platico con estampado	Variaciones	01
Maletas de viaje Platico	BK/blue /red	02
Maleta de tela	BK/blue /red	22-22D
Equipaje de mano	Pin/Bk/Blue	06
Maletas mochileras	Bwn/Red/Yellow/Gris	29

Autora: (ReyesOrtiz, 2020)

Tabla 7: productos deteriorados

Descripción	Color	código	Precio adquirido	Precio de clientes	PVP
Maletas de viaje Platico	Variaciones	01	\$35.00	\$44.50	\$59.00
Maletas de viaje Platico con estampado	BK/Blue /Red	02	\$40.00	\$50.30	\$62.50.
Maleta de tela	BK/Bue /Red	22-22D	\$59.99	\$75.00	\$94.00
Equipaje de mano	Pin/Bk/Blue	06	\$25.00	\$35.00	\$45.00
Maletas mochileras	Bwn/Red/Yellw/ Gris	29	\$67.00	\$83.75	\$108.00
sumar					215.50

Autora: (ReyesOrtiz, 2020)

Empresa Securitas S.A.

Plan de mejora

2020- 2021

Objetivo

Llevar un mejor control de los inventarios de la empresa para así tener una mejor rotación e implementar un control en sus productos, satisfaciendo a los clientes con sus pedidos correspondiente y la variedad que se le muestra en stop, evitando cualquier anomalía que se pueda 'producir a lo largo de la actividad económica de la empresa

¿Que?	¿Por qué?	¿Como?	¿Cuándo?	¿Quien?	¿Donde?
Control no registrado de las mercaderías adquiridas por el almacén.	Los empleados no cuentan con conocimientos de inventarios	Instruir a todo el personal sobre la correcta aplicación de inventarios.	Desde 1 de septiembre del 2020	Bodega y contabilidad	Salón de auditorio de la empresa
verificación insuficiente de las existencias no adquiridas.	Se basan a documentación que es entregada desde la sede de quito	Aplicando un procedimiento de control interno de inventario	Desde 1 de septiembre del 2020	Auxiliar de bodega	Área de inventario

No realizan la Verificación de los pedidos de clientes por ítems	Por no llevan un registro adecuado, exacto al receptor los pedidos.	Contratación de personal con estas fortalezas	Desde 1 de septiembre del 2020	Contabilidad	Talento humano
Mal registro del producto ingresado a bodega	No se cuenta con capital humano con este conocimiento	Instruir a todo el personal sobre la correcta aplicación de inventarios	Desde 1 de septiembre del 2020	Bodega	Salón de auditorio de la empresa
Documentación incompleta del producto que se entrega al cliente desde bodega	No realizan procedimientos de las mercaderías vendidas como firma del receptor del producto.	Seleccionar al personal con los requerimientos establecidos en la vacante	Desde 1 de septiembre del 2020	Bodega	Talento humano
Registro insuficiente de producto deteriorado o hurtados	No se selecciona al personal capacitado	Verificar mensualmente los productos en stop	Desde 1 de septiembre del 2020	Gerente	Contabilidad
Rotación de mercadería baja	Existe una disminución de los ingresos de la empresa	Mediante la aplicación del proceso adecuado	Desde 1 de septiembre del 2020	Gerente	Bodega

Conclusiones

1. En la investigación realizada se fundamenta en la teoría los conceptos de control interno y del inventario de los cuales las actividades contables que se ejecutan por el volumen de operaciones se manejan controlando sus recursos, y se logra la eficacia del control de mercadería en la actualidad.
2. La empresa **Securitas** S.A. presenta una deficiencia en sus inventarios, no refleja un registro adecuado en sus operaciones ya que ciertos productos muestran deterioro, faltante de mercadería que no han sido registradas correctamente ya que no cuenta con un control interno para verificar las actividades de rotación que tiene cada producto y así dominar las deficiencias que muestran.
3. Se propone un procedimiento de control interno de inventario para corregir las deficiencias que muestra las existencias, instruyendo al personal en las actividades que se les asignaran para manejar un control de los productos que ingresan y salen, registrando adecuadamente cada actividad que genere la empresa y así reflejar eficiencia en sus actividades comerciales.

Recomendaciones

De acuerdo con las conclusiones presentadas se recomienda que:

1. Se implemente la propuesta del procedimiento del control interno de inventario para manejar las mercaderías en rotación en la empresa "Securitas S.A." Previniendo pérdidas por deterioro o sustracciones.
2. Contratar a personal especializado en las diferentes áreas específicas.
3. Realizar capacitación sobre inventarios, procedimientos que deben seguir y como deben enfrentar cualquier tipo de situación ante el cliente.
4. Implementación de un software de inventario que permita tener más control y lograr mayor resultado en la información, la cual será una herramienta para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

Alvaro, C. A. (2015). *El control de inventario y la rentabilidad de la ferreteria ferro metal "El Ingeniero"*.

Astudillo, G. (10 de JULIO de 2000). *ILey Organica de Defensa del Consumidor*. Obtenido de <https://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec053es.pdf>

Atilano, J. M. (2005). Historia de la contabilidad y los costo. *Veritas*, 5.

Badillo, L. (2014). Quito.

Boubeta, M. Y. (2006).

Bravo, J. (1997). *INFROME COSO*. españa: Diaz santo.

Cedeño, S. M. (2020). *Proponer el control de inventario en el almacén de auto accesorio "RODRIGUEZ" del canton VENTANA*. Guayaquil.

Chiavenato. (1993). iniciación de la administración de materiales. Mexico.

(2013). *Código del Comercio*. Ediciones Legales.

Contraloría general de la república. (2020). Control Interno.

Fernandez, A. C. (2017). *gestión de inventario*. IC.

Flores, E. L. (2011). Obtenido de <https://sites.google.com/site/lacontabilidadjvilltoia/4-desarrollo/b-concepto-de-contabilidad>

Gaitan, R. E. (2013). Control interno y fraudes. En R. E. Gaitan, *Control interno y fraudes* (pág. 28). ECOE.

Gimenez, I. (Junio de 2016). *prezi*.

- Gluch, M. (2007). Gestion de los inventarios . *Logistica*.
- Gonzales, G. A. (2009).
- Granados, I. (2011). Fundamentos , pricipios e introduccion a la conabilidad . En *Fundamentos , pricipios e introduccion a la conabilidad* . (pág. 12). colombia.
- Guaranda, J. L. (2015). Propuesta de un sistema de gestion de inventarios . Cuenca , Ecuador.
- Guerrero, H. (2011). Manejo y Control. En G. Humberto, *Generalidades de los modelos de los inventarios* (págs. 14-15). Bogota.
- Gutierrez, F. (2005). Evolucion Historica de la cContabilidad. En f. gutierrez.
- Gutierrez., F. (2005). Evolucion historica de la contabilidad. *Revista Española de Historia de la contabilidad*, 8.
- Homgren, C. T. (2007). *contabilidad de costo*. Mexico: PERSON EDUCATION.
- Horngren, C. (2004). Contabilidad Enfoque aplicado en Mexico . MEXICO.
- Illescas. (2007). *Manual de Métodos y Téccnicas de Investigación*. Guayaquil, Ecuador.
- (2017). *Ley de comprobante de venta* . Quito.
- Ligua, G. (2014). *Procedimiento de contabilidad*. Guayaquil: Graficas Cervantes.
- Lopez, J. (29 de junio de 2019). La importancia del control interno en las empresas. *La importancia del control interno en las empresas*.
- LORTI, L. d. (2018). *Ley de regimen tributario interni, LORTI*. Quito.
- Macedo, J. J. (2007). *Introduccion a la Contabilidad*. mexico: Umbral.

Manene, L. M. (2 de Agosto de 2012). *Manejo de inventario*. Obtenido de <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>

Matias, R. (6 de Marzo de 2018). *wed empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/metodologia-de-la-investigacion/>

Mayor, J. H. (2008). *Fundamento de contabilidad financiera* . España: DELTA

Meana, C. P. (2017). *Gestion de inventario*. Madrid: Cimapres.

Mesias, .: L. (2018). *Propuesta de mejora del control interno de inventario de mercadería del almacén ARTEFACTA*.

Mesias, .: L. (2018). *Propuesta de mejora del control interno de inventario de mercadería del almacén ARTEFACTA*. Guayaquil.

NIIF para Pyme. (2007). Obtenido de <http://plancontable2007.com/index.php//niif-nic/nic-normas-internacionales-decontabilidad//nic-11.html>

P.J.H, B. (1991). *Administracion de compras y Abastecimiento*. Mexico: Continental.

Pinto, R. (07 de 10 de 2019). *Capital humano y faltantes de inventario*. Mexico, Mexico.

ReyesOrtiz, J. (27 de 7 de 2020). Ecuador.

Rica, U. d. (4 de Septiembre de 2017). *universia*. Obtenido de <https://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

Robles Roman, C. L. (2012). *Fundamento de administracion financiera*. Mexico: RED TERCER MILENIO S.C. Recuperado el 04 de 09 de 2019, de <file:///G:/libros/libro/LIBRO-49-Fundamentos-de-administracion-Financiera.pdf>

S/A. (2018). <https://gabriellebet.files.wordpress.com/2013/01/tecnicas-de-recoleccion3b3n4pdf>. Obtenido de

<https://gabriellebet.files.wordpress.com/2013/01/tecnicas-de-recoleccion3b3n4pdf>:

<https://gabriellebet.files.wordpress.com/2013/01/tecnicas-de-recoleccion3b3n4pdf>

SA. (2007). Contabilidad basica. *Direccion y gestion de empresa*.

SalazarVega, N. M. (Enero de 2015). Control interno de inventario para mejorar las operaciones en el almacen de tapiceria . Manabi, Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro.

SAMPIERI, R. H. (2015). *Metodologia de la Investigacion*. NEXICO: Mc Graw Hill.

(2018). *Securitas S.A.* . Quito.

Sevilla. (septiembre de 2003).

Sunder, S. (2005). Contabilidad y la empresa . En *Teoria de la contabilidad y el control* (pág. 46). Bogota: Universidad nacional de colombia .

Susana, V. A. (27 de Septiembre de 2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*.

Vega, N. M. (Enero de 2018). Control Interno para mejorar las operaciones e el almacen de tapiceria GS. Manabi, Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro Manabi.

Vera, R. L. (2015). *tecnicas de investigacion*.

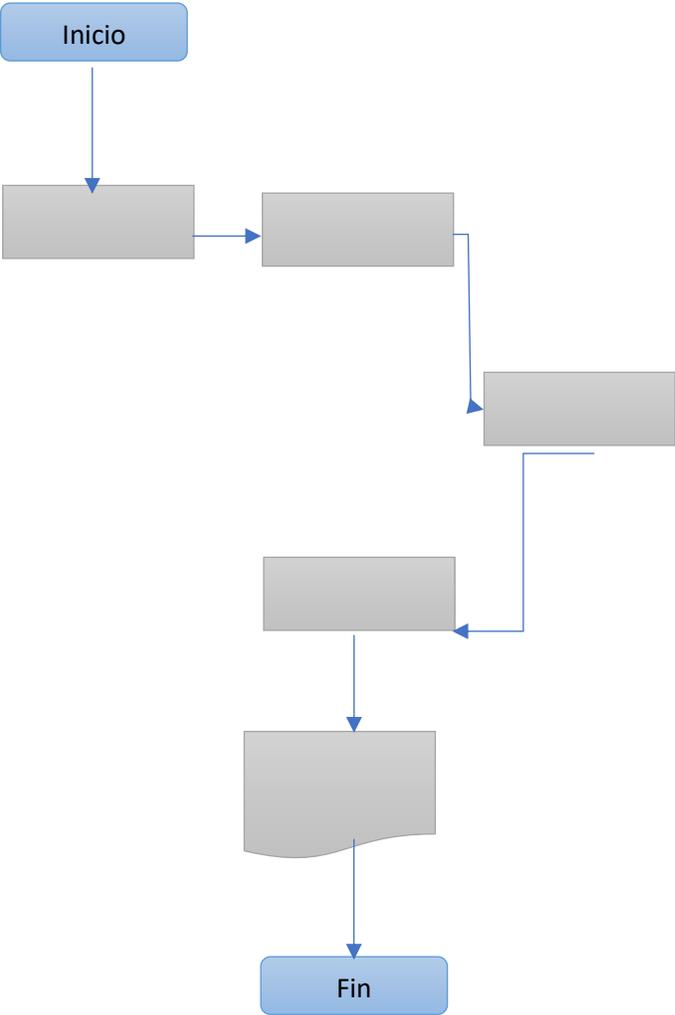
Zapata, S. (2011). Contabilidad General. mexico.

ANEXOS

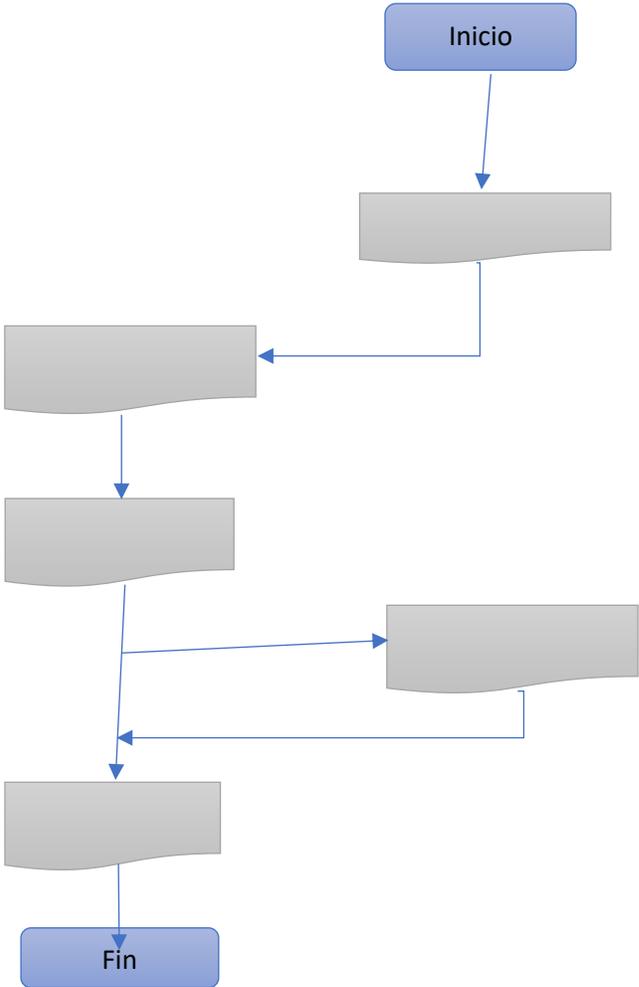
Anexo 1: Procedimiento para el control de inventario

	Procedimiento para el control de inventario	Version:001
	Aplicando un sistema de control interno	Fecha: Agosto2020
<p>Objetivo General: Establecer herramienta que permita hacer más eficiente los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén, a través de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidad, además de mantener registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen en cada proceso.</p>		
<p>Alcance: este procedimiento permite al propietario y empleado del almacén conocer las tareas y responsabilidad que tienen a cargo, tales como el procedimiento para el manejo inventarios, la emisión de información confiable, correcta y oportuna para la adecuada toma de decisiones.</p>		
<p>Flujograma: la propuesta ha sido realizada a base de los procedimientos más importantes y representativos de cada área, con el objetivo de establecer a través de un diagrama, con el objetivo de establecer a través de un diagrama de flujo los procesos clases del negocio con el fin de optimizar las actividades y reducir errores.</p>		

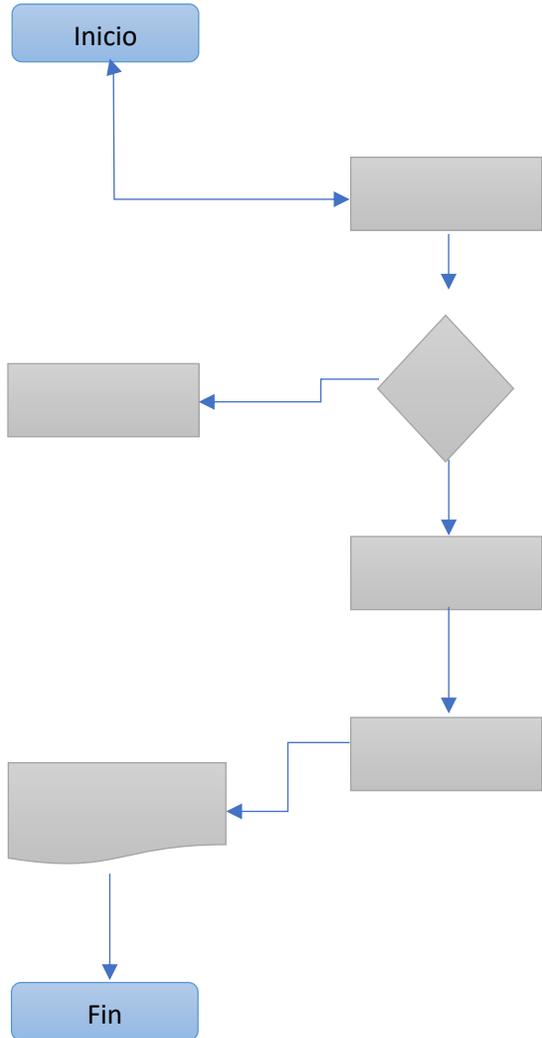
Anexo 2: Establecer normas a la adquisición de mercaderías

	Procedimiento para el control de inventario	Version:001	
	Aplicando un sistema de control interno	Fecha: agosto 2020	
<p>Objetivo: el objetivo de las adquisiciones de mercadería es establecer normas, a fin de optimizar los recursos económicos y evitar el almacenamiento o acumulación de las existencias, se deberá verificar el stock máximo y mínimo de las existencias para proceder la adquisición</p>			
Procedimiento	Propietario	Contabilidad	Dependiente
Determinación de la necesidad y demanda del cliente			
Constatación física del stock de la mercadería que realmente se encuentra en almacén.			
El propietario realizara constatación con la secretaria sobre las existencias y posteriormente autoriza la orden de compra.			
Confirmación de pedido, y recepción de la mercadería en el almacén y su debida contratación física.			
Dependiente enviara una copia a la secretaria que el pedido se encuentra completo, caso contrario realiza una observación para que sea registrada.			
Registro en el sistema y realización del pago de la compra.			

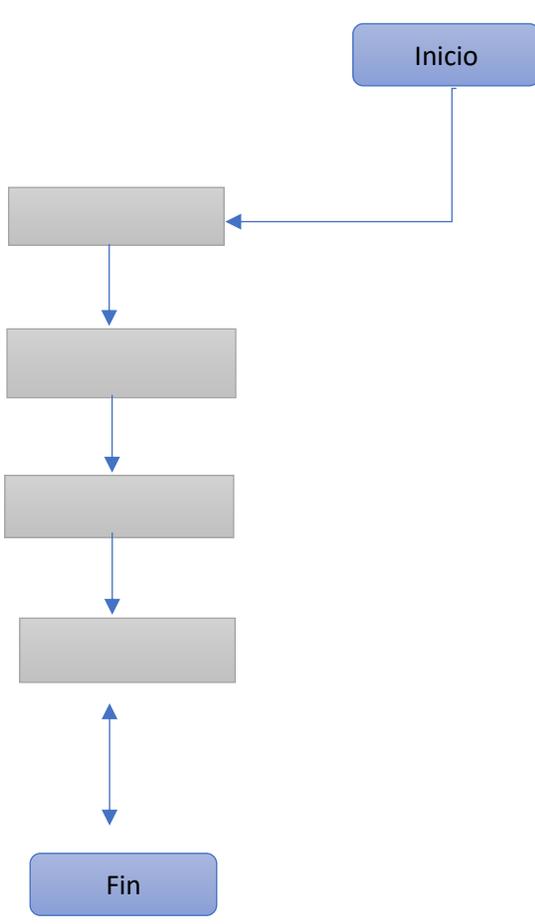
Anexo 3: Verificar las existencias que ingresan en el almacén

	Procedimiento para el control de inventario	Version:001
	Aplicando un sistema de control interno	Fecha: agosto 2020
<p>Objetivo:</p> <p>Verificar las existencias que ingresan al almacén estén soportado con la documentación correspondiente, se procederá a recibir la mercadería comparando la factura emitida por el proveedor con el pedido solicitado.</p>		
Procedimiento	Contabilidad	Dependiente
Ingreso de mercadería almacén		
Firma del dependiente aceptando que lo detallado en la factura es lo que se ha solicitado		
Envió de una copia de la factura al área contable para su registro y pago		
Realizar el registro de los artículos en el sistema		
Identificación con un código para cada artículo.		
el dependiente actualiza el Kardex y enviara una copia al área contable		
activar factura y finalizar el proceso		

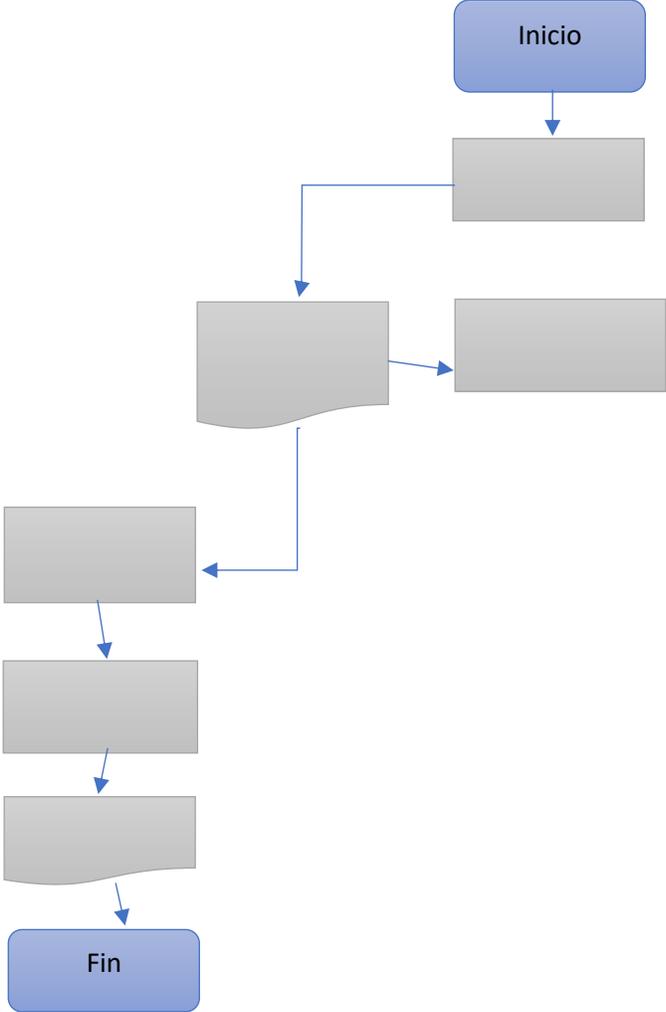
Anexo 4: Documentación de la mercadería

	Procedimiento para el control de inventario	Version:001 Fecha:
	Aplicando un sistema de control interno	Agosto: 2020
objetivo: Determinar las existencias reales que muestra el inventario.		
Procedimiento	Propietario	Dependiente
Realización de la constatación física por parte del propietario		
Realiza el conteo físico de los ítems, comprar el saldo del registro contable		
en caso de contratase con anomalías finaliza el proceso, elaborando acta		
Existen las diferencias, se solicitará el encargado dependiente y al área contable		
En caso de no justifica la diferencia determinadas, se cargará en una cuenta por cobrar como faltante a los referidos trabajadores		
Reportar el faltante a la contadora externa y final el proceso		

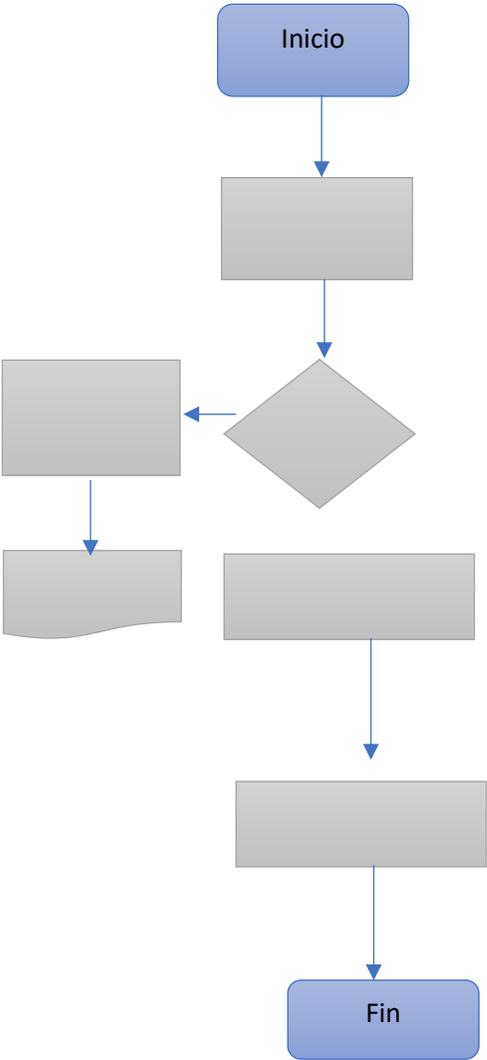
Anexo 5: Asignación de códigos a cada producto

	Procedimiento para el control de inventario	Version:001	Fecha:
	Aplicando un sistema de control interno	Agosto: 2020	
<p>Objetivo: Asignar un código a cada producto para diferenciarlo del otro. Se refiere al registro de los ingresos de mercadería mediante un código para cada uno de los productos en el sistema contable y el Kardex.</p>			
Procedimiento	Contabilidad	Dependiente	
Recepción de las facturas y guías de remisión con la firma de conformidad de bodega.			
Digita la información en el sistema contable según facturas,			
Codifica los productos que ingresan al almacén por artículo.			
Verificación de los artículos y precios.			
Obtención del precio unitario de venta.			
Actualización del sistema con el registro de los nuevos ingresos a mercaderías.			
Archivar la factura, guías de remisión y finalizar el proceso			

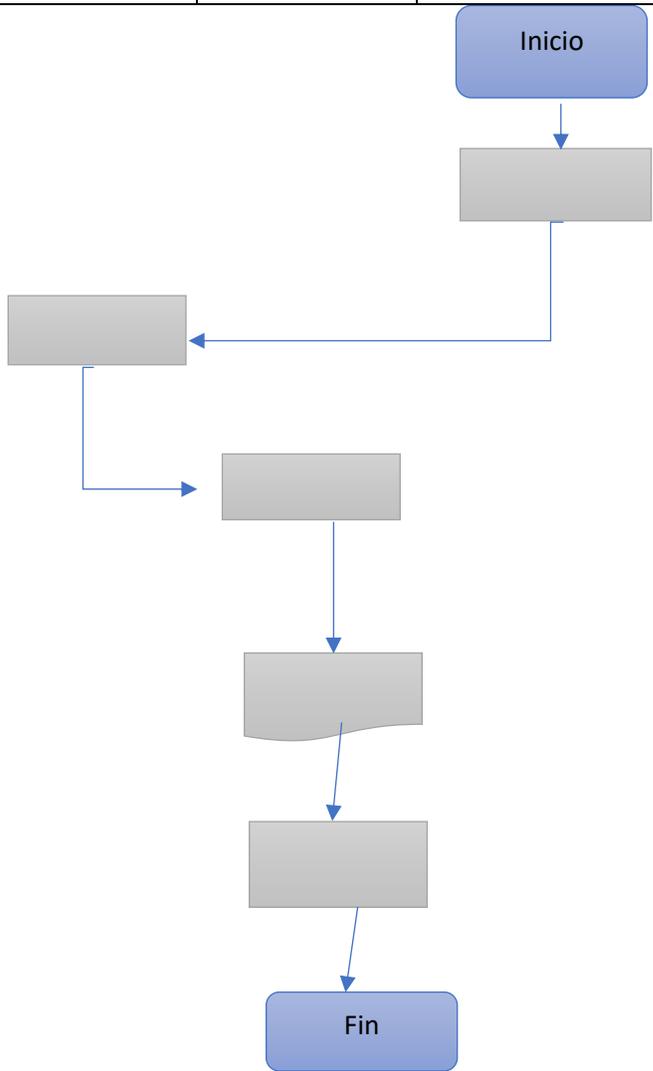
Anexo 6: Control de Inventario

	Procedimiento para el control de inventario	Version:001	
	Aplicando un sistema de control interno	Fecha: Agosto: 2020	
<p>Objetivo: Determinar controles para proteger los inventarios, con el fin de evitar pérdidas o robos. Toda mercadería que egrese de bodega debe ser por medio de un documento de respaldo para evitar perdida y delegar responsabilidad.</p>			
Procedimiento	Propietario	Contabilidad	Dependiente
Recepción del pedido por parte de la persona encargada de venta			
Verificación de las existencias del pedido de los ítems, realiza la orden de compra para que el cliente proceda a realizar la cancelación			
Realiza la facturación se deberá enviar una copia al dependiente para que se registre la salida de la mercadería en el Kardex.			
El cliente con la factura se acerca para realizar la cancelación.			
Si la venta es a contado o crédito se la realizara al propietario, posteriormente sellada la factura se retira la mercadería.			
Archivar la factura y finalizar el proceso			

Anexo 7: Salvaguarda los recursos financieros

	Procedimiento para el control de inventario	Version:001 Fecha:
	Aplicando un sistema de control interno	Agosto: 2020
Objetivo: Salvaguardar los recursos financieros del negocio.		
Procedimiento	Propietario	
Recepción del valor por concepto de mercadería vendida con las facturas		
Conteo de los valores recibidos en pago		
Si la forma de pago es en efectivo se archiva y finaliza el proceso.		
En caso de que sea con cheque o depósito, se verifica que estén correctamente llenados y en el depósito verificar cuenta y valor según factura.		
Se registra en el sistema y se procede a la actualización de la cuenta caja		
Archivar la factura y finalizar el proceso		

Anexo 8: Registrar la disminución de sus inventarios

	Procedimiento para el control de inventario		Version:001
	Aplicando un sistema de control interno		Fecha: Agosto: 2020
Objetivo: Registrar la baja del inventario que no cumpla el objetivo de la adquisición y asignación.			
Procedimiento	Propietario	Contabilidad	Dependiente
El propietario en base a las actas de contratación física efectuadas con anterioridad procederá a dar de baja a las mercaderías.			
El contador elabora un informe para sustentar la baja de mercadería del inventario sea por deterioro o pérdida o robo.			
El área de contabilidad descargara del sistema ítems que ya no formaran parte del inventario.			
Generará un reporte de las existencias actualizadas para constancia del asiento contable.			
La secretaria retira los materiales que han sufrido deterioro con el fin de emitir un informe de la baja.			
Firman los participantes del proceso.			