



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**“PROPUESTA DE MEJORA AL REGISTRO CONTABLE DEL
INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA COMERCIAL
IONELECTRICS S.A., EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”**

Autor: Villamar Coello Mayra Alejandra

Tutora: MSc. Ketty Hernández

Guayaquil – Ecuador

2020

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, fortaleza y esperanza para luchar por el logro de mis objetivos y permitirme dar un paso más en mi formación académica.

A mis padres, en especial a mi madre, quien fue la que más confió en mí y siempre me apoya lo que emprendo, constituyéndose en el motor y motivo de vida, así como ejemplo de perseverancia y fe.

A mis hermanas, por su dulzura e infinita comprensión y sobre todo por su infinito amor; quienes me han ofrecido su apoyo incondicional durante mi vida estudiantil y que colaboraron para que siga adelante con mis estudios ayudándome a superar todos los obstáculos que se presentan en la vida.

A Marcos, quien me impulso a retomar mi carrera y con su apoyo incondicional a no claudicar en este gran sueño de terminar mis estudios y convertirme en una profesional de esmerada calidez y calidad.

Villamar Coello Mayra Alejandra

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por guiarme y darme la inteligencia necesaria para finalizar mis estudios y poder superar todas las dificultades que se presentaron durante mi etapa estudiantil.

Al Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología, Facultad de Ciencias Empresariales y Sistemas, por abrir sus puertas y brindar la oportunidad a diversas personas que tenemos el incesante anhelo de superación personal.

A la MSc. Ketty Hernández, por su acertada dirección en la elaboración del presente trabajo de grado, por su paciencia, consejos y apoyo incondicional.

A mis profesores, que siempre estuvieron disponibles con sus valiosos conocimientos, sabiduría y ética profesional; que gracias a sus enseñanzas impartidas me dan la oportunidad de demostrar los conocimientos adquiridos a través de mi vida profesional.

En especial, a los compañeros-as que me motivaron a culminar ésta presente investigación, siendo una inspiración con su peculiar filosofía de vida.

Agradezco a todas las personas que contribuyeron al desarrollo de esta investigación, a la Empresa Comercial IONELECTRICS S.A., su personal administrativo por otorgar todas las facilidades, en el desarrollo actividades y la toma de datos para la investigación.

Villamar Coello Mayra Alejandra



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

Tema:

“PROPUESTA DE MEJORA AL REGISTRO CONTABLE DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA COMERCIAL IONELECTRICS S.A., EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”

Autora: Mayra Alejandra Villamar Coello

Tutor: Ketty Hernández, MSc.

Resumen

La investigación surge de la necesidad de mejorar el registro contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad de Guayaquil que busca perfeccionar la situación de esta empresa, caracterizada por los problemas que se están presentando en el área de inventarios. Se establece implantar un modelo de gestión de inventarios, que proporcione mejoras a la situación operacional y financiera de la empresa, desde sus inicios hasta gestionar los inventarios para que se incremente su rentabilidad. La investigación demostró que la empresa no realiza una adecuada gestión en sus inventarios por lo tanto está afectando a la rentabilidad desde hace varios años atrás, por lo con la investigación se pretende mejorar todo lo relacionado a inventarios aplicando el sistema COSO. Este modelo eficaz en inventarios tiene las siguientes actividades a desarrollar: planificación de compras, procedimiento de compras, almacenamiento, procedimiento de ventas, estrategia de venta de productos con menos rotación, verificación de movimientos de bodega, constatación de existencias, verificación contable, egresos de material para servicios; etapas en las cuales están incluidos las actividades, los objetivos a donde se desea llegar, el desarrollo y que tiempo llevaría realizarlos. La implantación de este sistema será de gran ayuda para ir puliendo todos los problemas y falencias de la empresa para generar nuevos resultados.

Registro Contable

Inventario

Control interno (COSO)



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

Tema:

**“PROPUESTA DE MEJORA AL REGISTRO CONTABLE DEL
INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA COMERCIAL
IONELECTRICS S.A., EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”**

Autora: Mayra Alejandra Villamar Coello

Tutora: Ketty Hernández, MSc.

Abstract

The investigation arises from the need to improve the accounting record of the merchandise inventory of the commercial company IONELECTRICS S.A., in the city of Guayaquil that seeks to improve the situation of this company, characterized by the problems that are occurring in the area of inventories. It is established to implement an inventory management model that provides improvements to the operational and financial situation of the company, from its inception to managing inventories so that its profitability increases. The investigation showed that the company does not carry out an adequate management of its inventories, therefore it has been affecting profitability for several years, so the investigation aims to improve everything related to inventories by applying the COSO system. This effective inventory model has the following activities to develop: purchasing planning, purchasing procedure, storage, sales procedure, product sales strategy with less turnover, verification of warehouse movements, verification of stocks, accounting verification, expenses of material for services; stages in which the activities are included, the objectives to which you want to arrive, the development and how long it would take to carry them out. The implementation of this system will be of great help to polish all the problems and shortcomings of the company to generate new results.

Accounting Record

Inventory

Internal control

ÍNDICE GENERAL

Contenidos	Página
Portada	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación ...	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT.....	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Índice general	x
Índice de tablas	xiv
Índice de figuras	xv
CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA	1
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	1
1.1.1. Situación conflicto.....	2
1.1.2. Formulación del problema	3
1.1.3. Delimitación del problema	4
1.4. Variables de la investigación	4
1.5. Objetivos.....	6
1.5.1. Objetivo general.....	6
1.5.2. Objetivos específicos.....	7
1.6. Justificación de la investigación.....	7

CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	9
2.1.1. Antecedentes históricos.....	9
2.1.2. Antecedentes referenciales	12
2.1.2.1. Registro contable.....	14
2.1.2.1.1. Registro contable como parte del proceso contable	15
2.1.2.1.1.1. El proceso contable	15
2.1.2.1.1.2. Fases del proceso contable.....	16
2.1.2.2. Control interno del inventario de mercaderías	17
2.1.2.2.1. Control interno	17
2.1.2.2.1.1. Componentes del control interno	17
2.1.2.2.1.2. Tipos de control interno	17
2.1.2.2.1.3. Principios de control interno.....	18
2.1.2.2.2. Inventarios de mercaderías	19
2.1.2.2.2.1. Tipos de inventarios.....	19
2.1.2.2.2.2. Control de los inventarios	20
2.1.2.2.2.3. Aspectos importantes de los inventarios	20
2.1.2.2.2.4. Asiento contable	21
2.1.2.2.2.5. Auditoría contable.....	24
2.1.2.2.2.6. Métodos de valoración de inventarios	26
2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	28
2.2.1. Constitución del Ecuador, 2008.....	28
2.2.2. Ley de Régimen Tributario Interno	28
2.2.3. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	29
2.2.4. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios	29
2.2.5. Normas internacionales Información Financiera (NIIF) – IFRS ..	30
2.2.6. Principios Contables Generalmente Aceptados, PCGA	30
2.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	30
2.3.1. Variable independiente: Registro contable.	30
2.3.2. Variable dependiente: Control interno del inventario.	30

2.4. GLOSARIO DE TÉRMINOS	31
CAPÍTULO III	35
METODOLOGÍA	35
3.1. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	35
3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
3.2.1. Enfoque Cualitativo.....	49
3.2.2. Enfoque cuantitativo	49
3.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	50
3.3.1. Investigación exploratoria	50
3.3.2. Investigación descriptiva.....	50
3.3.3. Investigación explicativa	51
3.3.4. Investigación de campo	51
3.3.5. Investigación bibliográfica o documental	51
3.3.6. Investigación correlacional	52
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	52
3.4.1. Población.....	52
3.4.2. Muestra.....	52
3.4. PASOS O PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	53
3.5. TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS DE INVESTIGACIÓN.....	54
3.5.1. La entrevista	54
4.1.1. Formato de la entrevista realizada.....	55
CAPÍTULO IV	57
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	57
4.1. ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL DE LA EMPRESA....	57
4.1.2. Análisis	57
4.2. Análisis del inventario	60
CONCLUSIONES.....	64

RECOMENDACIONES	65
BIBLIOGRAFÍA.....	66
ANEXOS	69
Anexo 1. Entrevistas Realizadas	69
Anexo 2. Propuesta de mejoras al registro.....	73

ÍNDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 1. Asiento contable por siniestro en inventarios	22
Tabla 2. Asiento contable por sobrantes de inventarios.....	22
Tabla 3. Asiento contable cuando hay un faltante de inventario.....	22
Tabla 4. Asiento de los saldos que presenta pérdida al final del ejercicio	22
Tabla 5. Asiento de cierre.....	22
Tabla 6. Asiento por desmedro o merma.....	23
Tabla 7. Estado de Situación Financiera	40
Tabla 8. Estado de Resultado integral	41
Tabla 9. Reporte de cantidad física	43
Tabla 10. Reporte de saldos disponibles.....	44
Tabla 11. Formato de toma de inventario	45
Tabla 12. Reporte de inventarios físico.....	46
Tabla 13. Población de la empresa comercial IONELECTRICS S.A	52
Tabla 14. Muestra de la empresa comercial IONELECTRICS S.A.	53
Tabla 15. Faltante en físico.....	62
Tabla 16. Faltante contable (Kardex)	63
Tabla 17. Asiento cuando hay sobrantes.....	88
Tabla 18. Asiento cuando hay faltantes	88
Tabla 19. Actividades de la empresa comercial IONELECTRICS S.A.	91
Tabla 20. Cronograma de seguimiento.....	92
Tabla 21. Responsables y Fechas de aplicación	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Plantilla total de trabajadores	38
Figura 2. Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional	38
Figura 3. Procedimiento de la Investigación.	54

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Ubicación del problema en un contexto

En el año 2016, la empresa INTERMEX S.A. aportó con 15000 dólares en mercadería como capital para que dé inicio la empresa comercial IONELECTRICS S.A., recurriendo a los aspectos jurídicos que demanda la creación de una empresa, dentro de la Dirección Nacional de Cooperativas ofreciendo a sus clientes seguridad, comodidad, rapidez, buen trato, y precios de acuerdo a la realidad económica del medio, así como también sujetos a los precios que regulan las instituciones del Estado Ecuatoriano.

Esta empresa tiene como actividad económica la venta al por mayor de máquinas, equipos y herramientas para la metalurgia; incluye partes y piezas; venta al por mayor de máquinas, equipos y herramientas para la metalurgia; incluye partes y piezas, venta al por mayor de material eléctrico, venta al por mayor de electrodomésticos: refrigeradoras, cocinas, lavadoras y otros enseres, instalación de accesorios eléctricos, líneas de telecomunicaciones, redes informáticas y líneas de televisión por cable, incluidas líneas de fibra óptica, antenas parabólicas. Incluye conexión de aparatos eléctricos, equipo doméstico y sistemas de calefacción radiante inclusive.

Lamentablemente la empresa inicia con su funcionamiento en el 2016, pero desde el principio hubo una mala gestión administrativa y contable debido al inadecuado manejo del registro contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad

de Guayaquil, ocasionando riesgo de que esta floreciente empresa vaya a la quiebra y desaparezca. Beneficios de llevar un registro contable.

Al no tener un registro contable detallado de los bienes de la empresa va a ser difícil controlar el flujo de efectivo al no tener en cuenta las necesidades de la empresa, no existe soporte de los movimientos financieros antes terceros, no se registra las responsabilidades financieras de la empresa, por tanto, no se controla el estado económico de la entidad. Por lo que es importante tener toda la información registrada en los libros contables que serán para uso de la empresa como para el Estado, ya que estos datos son analizados por ellos para determinar si la entidad privada cumple con la legislación ecuatoriana.

1.1.1. Situación conflicto

La empresa comercial IONELECTRICS S.A., se encuentra ubicada en la provincia Guayas, cantón Guayaquil Parroquia: Tarqui calle: Ave. Elías Muñoz Numero: 112 Intersección: Juan Orellana Matheus, junto a la planta de pinturas PINTUCO, posee su dirección electrónica: qmoreira@ionelectrics.com, es una empresa que tiene una gran expectativa por crecer económica y socialmente, ser líder en el mercado con sus productos que ofrece para servir a la población del cantón Guayaquil e incluso a nivel nacional.

En la localidad existen distintas otras empresas que ofrecen los mismos productos a diferentes precios de los que promociona la empresa comercial IONELECTRICS S.A., haciéndose un reto más competitivo, pero ninguna ha logrado satisfacer las necesidades de los clientes, porque no ofrecen un servicio de calidad acorde al mercado demandante en el que se desenvuelven.

Al tener un escaso conocimiento contable en la actualidad se evidencian falencias en el registro contable y esto afecta directamente al control interno del inventario de mercaderías, lo cual cobra una relevancia

importancia por ser una empresa comercial, de allí la necesidad de mejorar el proceso contable. La problemática identificada se evidencia en:

- ✓ Ausencia de un inventario exacto de mercaderías.
- ✓ Deficiencias en el registro de las mercaderías que ingresan y egresan.
- ✓ Recurrentes correcciones en el registro de las mercaderías.
- ✓ Constantes pérdidas por deterioro de los inventarios.
- ✓ Saldos inconsistentes del saldo de la cuenta mercaderías.

Además, se ha evidenciado la necesidad por parte del presidente y gerente general de la empresa de evaluar los actuales procesos y controles internos del área de inventarios en la ciudad de Guayaquil, debido a las diferencias que hay entre los libros contables y las existencias físicas en las bodegas, por lo que es fundamental que IONELECTRICS S.A., en pro de contribuir al progreso de la empresa establece un marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno (COSO), con la finalidad que exista un mayor control en el ingreso y salidas de mercadería.

Al aplicar este sistema la empresa estará orientada hacia la aplicación de estándares más elevados de Control Interno, administración y gestión de riesgos, lo que minimiza que colapse la institución por la mala administración.

1.1.2. Formulación del problema

En la actualidad el control interno ha abarcado todos los sectores, mediante la aplicación de lineamientos, sugerencias, planes de mejora, con el fin de direccionar las actividades administrativas, económicas y financieras de una empresa. Es así que para la realización del presente trabajo de titulación se realizó la siguiente interrogante:

¿Cómo perfeccionar el registro contable para optimizar el control interno del inventario de mercadería de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., ubicado en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2020?

1.1.3. Delimitación del problema

La problemática investigativa está orientada en los siguientes ámbitos:

Campo: Contabilidad.

Área: Registro contable.

Aspecto: Optimización del control interno del inventario de mercadería.

Contexto: Empresa IONELECTRICS S.A., cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Periodo: año 2020.

1.4. Variables de la investigación

Variable independiente

Registro contable: son los documentos físicos de todas las operaciones dentro de una empresa, en estos registros se refleja todo movimiento contable del ente económico (empresa) con el objetivo de proporcionar información financiera del mismo. Allí intervienen dos cuentas, por un lado, el egreso que cuando aumenta se registra por el Debe, y por otro lado el activo que cuando disminuye se registra por el Haber.

Variable dependiente

Control interno del inventario: Es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la

coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos de la empresa.

Evaluación del problema

El problema que se presenta para esta investigación sobre: “Propuesta de mejora al registro contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad de Guayaquil”, es factible porque se determina los siguientes aspectos generales de evaluación son al problema como:

Delimitado. La investigación a desarrollarse comprende un periodo semestral del año 2020 que se desarrollará en la ciudad de Guayaquil.

Claro. Se realiza su redacción con lenguaje fluido, que cualquier lector pueda entender su contenido, además guarda una relación estructural coherente que un trabajo investigativo amerita. Se puede identificar con precisión cuales son las ideas fundamentales durante su desarrollo.

Evidente. Presenta manifestaciones claras y observables de las dificultades que tiene a empresa al no tener un adecuado control interno de mercaderías, por lo que mediante el sistema COSO, se quiere estar a la vanguardia de las empresas comerciales del país.

Concreto. Sus definiciones que se presentan son expuestas de manera precisa, directa y adecuada con la finalidad que no distraiga al lector o genere una forma diferente de entender los expresado en el documento.

Relevante. La investigación genera conocimiento oportuno para el gerente, expresa nuevas ideas en el ámbito del control interno mediante la aplicación del sistema COSO, presentando de manera integrada y objetiva el inventario de mercaderías existente de la empresa.

Original. Guarda la normativa vigente para los trabajos científicos, sigue los lineamientos de la normativa APA, para no incurrir en plagio a documentos similares.

Novedoso. Es una nueva forma de llevar el control interno, mediante el sistema COSO, lo que permite una nueva adaptación a su aplicación y uso, que al final de todo genera un nuevo enfoque, no investigado totalmente.

Contextual. Puesto que se desarrolla en la ciudad de Guayaquil, en una empresa que está en auge, se relaciona con la práctica social ya que permite que sus clientes internos como externos queden satisfechos con los beneficios que produce.

Factible. Tiene la posibilidad de desarrollar con eficiencia y beneficiar al aseguramiento de un clima laboral adecuado donde todo el talento humano se desarrolle personal y profesionalmente.

Ahora bien, se espera que, con la aplicación de un nuevo sistema de control interno, la empresa IONELECTRICS S.A., alcance sus objetivos y metas propuestas beneficiando así a sus clientes internos y externos.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Elaborar mejoras al registro contable, mediante la observación de la normativa contable para optimizar el control interno del inventario de mercaderías la empresa comercial IONELECTRICS S.A., de la ciudad de Guayaquil.

1.5.2. Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría contable los fundamentos de los registros contables y la relación con el control interno de los inventarios de mercaderías de las empresas comerciales.
- Diagnosticar de la situación actual de los registros contables del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., de la ciudad de Guayaquil.
- Proponer acciones de mejoras al registro contable que contribuya a optimizar el control interno de inventario de mercadería de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., de la ciudad de Guayaquil.

1.6. Justificación de la investigación

En la actualidad el crecimiento diario de las empresas y negocios entre ellas ha generado que se hayan multiplicado sus actividades, objetivos y en fin todos los recursos que emplean, viéndose en la necesidad de contar con un efectivo control interno en los inventarios de mercaderías.

Es **conveniente** e importante el tema porque se refiere a la implementación mejoras en el control interno de mercaderías en la empresa comercial IONELECTRICS S.A., a fin de que sus operaciones se lleven a cabo con efectividad y sin premura, con la finalidad de entregar información financiera pertinente, confiable y oportuna a sus propietarios entregando productos y servicios eléctricos a precios competitivos con estándares de calidad adecuados, contando con un equipo humano altamente capacitado, creativo, motivado y comprometido con la empresa.

Alcanza su trascendencia o **relevancia social** porque su crecimiento dentro del mercado comercial eléctrico a nivel nacional, ha creado la necesidad de mantener un mayor control en sus operaciones, viéndose indispensable crear mecanismos de control que permitan el desarrollo

normal y adecuado de sus labores diarias, por eso con el uso de mejoras en el registro contable del inventario de mercaderías de la empresa IONELECTRICS S.A., se ubicará en la vanguardia comercial de la ciudad de Guayaquil y el resto del país.

Tiene **implicación práctica** porque la elaboración de mejoras que se proponen al registro contable, van a estar enmarcadas en la normativa contable vigente y van a optimizar el control interno del inventario de mercaderías la empresa comercial IONELECTRICS S.A., de la ciudad de Guayaquil, que en la actualidad comercializa una extensa variedad de artículos para los profesionales de la construcción, la industria y clientes en general.

El control interno de inventarios de mercadería alcanza un **valor teórico** porque aparte de ser una herramienta fundamental, que la empresa comercial IONELECTRICS S.A. necesita también le permitirá alcanzar que sus operaciones se lleven a cabo con eficiencia y eficacia, así como originar información financiera suficiente y confiable para alcanzar el cumplimiento de leyes y reglamentos vigentes en la entidad, la sociedad y el estado.

Es de gran **utilidad metodológica** porque las empresas generalmente no reconocen la importancia de los sistemas de control interno de mercaderías y no cuentan con la aplicación de medidas básicas que les permitan minimizar las deficiencias que por su naturaleza se presentan en el desarrollo de sus actividades comerciales generando dificultades económicas, financieras y sociales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es el conjunto de ideas, procedimientos y teorías que guiarán la labor investigativa, además permite a la investigadora a tener una visión completa de los planteamientos teóricos sobre los cuales se fundamentará el problema y la metodología de estudio en las fases de observación, experimentación y conclusión.

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1. Antecedentes históricos

En la actualidad existen varias empresas dedicadas a la comercialización de material eléctrico en el país, por lo tanto hay que ir a la par y ser competitivos en el mercado, sobre todo tener la predisposición de adaptarse a los nuevos cambios que se están presentando, en especial el desarrollo tecnológico, por lo tanto hay que ir innovando los productos para brindarle al cliente variedad a la hora de adquirir los mismo, de esta manera las empresa logrará satisfacer la demanda de los consumidores y ayudará a la economía del país.

Según el INEC (2018), las empresas de suministros eléctricos, que existe de acuerdo a su forma institucional, tamaño, actividad económica son muy escasas. Por esto, la investigación va enfocada al registro contable y el control interno de inventario con la finalidad de que exista una rentabilidad que genere cambios para que puedan irse expandiendo en todo el territorio nacional.

Según, Sisalema (2017), el control interno de inventario en la empresa de tipo comercial se define como:

El conjunto de acciones destinados a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de materiales y el control de los mismo, disponer de información precisa sobre aspectos fundamentales que influye en cada uno de ellos, para realizar una adecuada gestión de inventarios se debe tomar en cuenta los costos de almacenamiento; niveles de inventario, número de artículos almacenados, tiempo que transcurre un pedido y se recibe, costos relevantes que influyan en la toma de decisiones. (p. 6)

Guayaquil es una de las ciudades más emprendedoras y ayuda al desarrollo económico del país, el expendio de material eléctrico se convirtió en un negocio rentable dentro y fuera de la ciudad, por lo tanto, su movimiento económico y administrativo es constante, pero la empresa aplica herramienta poco eficiente por ello se producen pérdidas de recursos y repercute en la rentabilidad e inventarios. Según los datos del INEC (2018), es una de las ciudades que beneficia a la economía del país y va evolucionando día a día, por eso las empresas de material eléctrico ayudan a mantener la economía y se van posicionando en el mercado cada vez más, lo que es indispensable mantener un buen control interno de mercaderías para que genere beneficios.

En vista de las necesidades a cubrir en la ciudad de Guayaquil, se crea la empresa comercial IONELECTRICS S.A., que está dedicado a la comercialización de material eléctrico, de marcas nacional e internacionales que están homologadas y que ofrecen garantías, calidad y durabilidad en sus productos ofertados, con una experiencia comercial en el mercado laboral, su talento humano está constantemente pensando en sus clientes con la finalidad de mejorar sus resultados comerciales. Sin embargo, en la actualidad se han detectado una serie de faltantes en los inventarios por la deficiente administración lo que está ocasionando problemas en la venta del material ya que en el sistema la cantidad de materiales reflejado no es igual al físico, lo que provoca que no se le pueda entregar el material eléctrico requerido al cliente.

Los procedimientos en el control interno de inventarios que está utilizando esta institución no es el apropiado, está causando molestias no solo a los clientes, sino también a los empleados y por ende al dueño de la empresa, es un problema que está acarreado varias dificultades las cuales se debe plantear para poder dar solución oportuna.

En la empresa, la planificación de compras es inadecuada y está provocando que exista un sobre abastecimiento de material lo cual es perjudicial en su stock, no se está percibiendo ningún tipo de ganancias teniendo material almacenado al contrario se podían dañar o sufrir algún tipo de deterioro por lo tanto es importante saber que comprar y que no es necesario.

El control interno de inventarios indica un control global de lo existente, pero no concuerda con la realidad física, lo que conlleva a pérdidas o en algunos casos a un sobre abastecimiento de material eléctrico, situación que conduce a una escasa rentabilidad. Además, el registro contable es un punto importante en este tipo de empresas de comercialización, el material adquirido debe ser revisado si se encuentran en buenas condiciones y si son los solicitados, mismos que deben ser registrados en el sistema contable, así como también el material vendido ya sea a crédito o de contado debe ser facturado, y si se realizan egresos deben ser verificados si es la cantidad exacta y el material solicitado el que sale de bodega.

Se debe realizar un control de inventarios permanente del material existente para que pueda coincidir tanto en lo físico como en el sistema contable las cantidades, sino se realizan revisiones de inventario o no se aplican las dos técnicas comparación física con el sistema, no se sabrá exactamente de cuánto material se dispone, si existe pérdida, sobreabastecimiento o un deterioro del mismo y entonces se obtiene saldos inconsistentes de productos que se oferta.

2.1.2. Antecedentes referenciales

Para sustentar esta investigación se tomaron en cuenta como antecedentes, diversos estudios previos, tesis de grado y opiniones de algunas teorías relacionadas a la implementación del control interno de inventarios. Los antecedentes que a continuación se citan, proporcionan a la investigación una base teórica que sustenta el problema planteado.

El control de inventarios es un asunto de vital importancia para la empresa comercial IONELECTRICS S.A., porque se deben llevar inventarios en forma física y mediante un sistema informático donde deban coincidir sus existencias, ser exactas porque sin la exactitud, el gerente no puede tomar decisiones precisas sobre la mercadería existente y al no lograrlo existe dificultades para la empresa.

De la tesis de Morales & Torres (2015), sobre: “Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo Coso 1 para la empresa Service Lunch en la Ciudad de Guayaquil” de la Universidad Politécnica Salesiana, afirman que: “El control interno es una herramienta fundamental en la realización de toda actividad, proceso o procedimiento de una empresa” (p. 7), cabe resaltar que detalla un sistema de control interno basado en el COSO I de inventarios que le permite mejorar el manejo, optimización y existencia de los recursos desarrollando políticas y procedimientos efectivos, eficientes y eficaces que ofertan resultados lógicos, válidos, confiables y razonables, en el caso de la empresa IONELECTRICS S.A., en el detalle de la empresa se va a solicitar que se emplee este tipo de herramienta basada en COSO I, lo que garantiza que no se vaya a la quiebra o existan pérdidas significantes.

Además, en las conclusiones se ratifican que existen debilidades, mismas que se originan en la gestión de inventarios que realizan actualmente ya que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega. Por tanto, es de gran utilidad poseer un sistema de control interno que cumpla con las necesidades específicas de la

empresa, asegurando así el cumplimiento de políticas y procedimientos que fortalezca su funcionamiento y estar a la vanguardia de las empresas comerciales en este ámbito.

En la tesis Freire Loaiza, (2017) sobre: “El control del inventario y su impacto en los estados financieros de la distribuidora de productos de consumo masivo”, se expresa: Existe deficiencia en el manejo de sus inventarios puesto que no está debidamente organizada en lo que respecta a funciones, registro, procedimientos para llevar dichos registros, lo que ocasiona el desconocimiento de las existencias en stock” (p. 15). Por lo que al partir de la empresa en estudio carecen de inventarios reales justamente porque no existe un control adecuado en el inventario existente, por tanto, es indispensable la implementación de un sistema de control para tener soporte documental para presentar información económica fiable y oportuna para la toma de decisiones del propietario de la empresa IONELECTRICS S.A.

Igualmente, en las conclusiones, Freire Loaiza, (2017), afirma que. “La empresa no cuenta con procedimientos de registro y control para los inventarios, además carece de segregación de funciones al personal, esto provoca la desorganización de la empresa” (p. 65), por lo es parecido a lo que sucede en la empresa investigada donde es necesario organizar y segregar debidamente las funciones al personal para que laboren de manera armónica, establecer procedimientos para el registro y control de los inventarios para contar con saldos reales o existentes, lo que permite tener una visión real de la empresa comercial.

En la tesis sobre: “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ” de Vera & Vizuite, (2016), manifiestan que: “Durante el control de inventario la empresa se debe asegurar que no se llegue a una falta de productos, ya que esto puede llevar a la disminución de ventas debido a la inconformidad del cliente y como consecuencia la reducción de utilidades” (p. 27), esto hace pensar que quien lleve el control de

inventarios en la empresa en estudio debe mantener un inventario de las mercaderías existentes para coincidir con las operaciones de oferta y demanda; de tal manera que las existencias estén en el tiempo justo para que el cliente lo adquiera.

En fin, se debe realizar un control de inventario para que cubra las necesidades de la empresa logrando que los clientes queden satisfechos lo que constituye un factor esencial en las políticas de venta, así como en las proyecciones empresariales puesto que permite garantizar el adecuado, suficiente y oportuno suministro de materia prima con el mínimo posible de inversión lo que supone y significa ahorro de dinero y racionalidad en la comercialización.

2.1.2.1. Registro contable

Perdomo Moreno, (2014) define como: “El registro contable es el ingreso de información que se realiza en los libros de contabilidad a fin de construir una bitácora de todos los movimientos económicos realizados por un ente, bien sea persona natural o jurídica” (p. 14), es decir, es la representación de las transacciones que involucran el movimiento de los recursos de la empresa.

El registro contable responde al principio de partido doble; lo cual significa que toda transacción debe guardar en la memoria contable, tanto la destinación como la procedencia del recurso.

Además, son herramientas materiales que utiliza el proceso contable y que sirven para la acumulación permanente ordenada y sistemática de la información contable; estos registros cumplen con una función administrativa porque almacenan los datos captados por el proceso contable y proveen información clasificada para el control, proceso decisorio y toma de decisiones.

2.1.2.1.1. Registro contable como parte del proceso contable

El registro contable como parte del proceso es fundamental porque se debe tener en cuenta que, de acuerdo con norma contable de causación, las transacciones o hechos económicos realizados por todos los clientes, deben ser reconocidos y registrados en el periodo en el que suceden, de forma cronológica y a más tardar en el mes siguiente al cual se realizaron las operaciones, con comprobantes debidamente soportados.

Adicionalmente, este registro de las operaciones económicas debe hacerse en forma de diaria, independientemente de si la contabilidad es procesada de forma manual o con el apoyo de medios automatizados. Así, puede simplificarse el término registro contable como la anotación constante de sucesos vivenciados por un ente económico, en su diario o libro contable.

En la actualidad, con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-, establecida en las Ley 1314 de 2009, al momento de realizar un registro contable, se deben tener presente los siguientes aspectos: reconocimiento, medición, presentación y revelación.

2.1.2.1.1.1. El proceso contable

En el proceso contable se registran y procesan todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa a lo largo del ejercicio económico.

González, Morini, & Pérez, (2017), definen como: “El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una empresa” (p. 13), es decir, permite ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía.

2.1.2.1.1.2. Fases del proceso contable

Un proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro. Allí debe detallarse el estado patrimonial de la organización en cuestión, detallando sus bienes y sus obligaciones. Este inicio del proceso contable puede concretarse en el momento en que una empresa empieza su actividad o al comienzo de un ejercicio contable.

En el proceso contable, según Ballou, (2017), se distinguen las siguientes fases o etapas: “Balance de situación inicial, apertura de la contabilidad, registro de las operaciones del ejercicio, periodificación, ajustes previos a la determinación del beneficio o pérdida generado en el ejercicio” (p. 55).

Para Meigs & Meigs. (2017) consideran como fases del proceso contable a las siguientes: “Registro de operaciones en el libro diario, libro mayor, balance de comprobación, llevar a cabo los ajustes y las pertinentes correcciones que fueran necesarias, crear la hoja de trabajo, preparar los estados financieros y acometer los asientos de cierre” (p. 112).

Guevara, (2019), distingue tres partes claramente diferenciadas: “La apertura, la gestión y la conclusión”.

La apertura, se trata del proceso en el que se lleva a cabo lo que es la apertura de los libros de contabilidad, ya sea por el inicio de una actividad empresarial como por la continuación de labor de una empresa que lleva funcionando un tiempo.

La gestión, es la que tiene lugar durante todo el desarrollo del ejercicio económico anual y durante la misma se acometen tanto el registro contable de las distintas operaciones como la interpretación de estas.

La conclusión, en esta fase se ajustan las cuentas, se introducen las modificaciones que son necesarias y se establece una síntesis, que se pone al alcance de todas las partes interesadas.

2.1.2.2. Control interno del inventario de mercaderías

El control interno de los inventarios de mercaderías es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de la empresa comercial, por lo tanto, una empresa exitosa debe tener el máximo de cuidado al proteger sus inventarios.

2.1.2.2.1. Control interno

Fayol, (2005) define el control como “la verificación de sí todo ocurre en una empresa conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos” (p. 142), es decir, el control interno es importante para la estructura administrativa contable de una empresa porque asegura la confiabilidad de sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

2.1.2.2.1.1. Componentes del control interno

Se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí, y son inherentes a la gestión y administración de la empresa. Según, Fayol (2005), son: “Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo” (p. 147), es decir, estos componentes sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando a la empresa a lograr sus objetivos e integrar a todo el talento humano en el proceso.

2.1.2.2.1.2. Tipos de control interno

Muller, (2015) Determina tres tipos de control interno: “Detectivos, preventivos y correctivos” (p. 38).

Detectivos: Detienen el proceso del riesgo, lo que implica hacer correcciones durante el funcionamiento de la empresa.

Preventivos: Guías que evitan que se generen causas para que exista la problemática en una empresa, evitando así costos de correcciones

Correctivos: Corrigen el problema e implica correcciones y reprocesos

2.1.2.2.1.3. Principios de control interno

Según COSO (2013), existe 17 principios de control interno:

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad.

Principio 6: Especifica objetivos relevantes.

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes.

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.

Principio 13: Usa información Relevante.

Principio 14: Comunica internamente.

Principio 15: Comunica externamente.

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

2.1.2.2.2. Inventarios de mercaderías

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación que debe aparecer contablemente, dentro del activo como un activo circulante.

Estupiñán (2016), define: “El inventario es el documento más simple en contabilidad y consiste en una relación detallada, ordenada y valorada de todos los bienes, derechos y deudas de una empresa” (p. 96), es decir, sirve para comprobar cuáles son los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado.

2.1.2.2.2.1. Tipos de inventarios

De la Peña, (2016) presentan tres modelos de clasificación de los inventarios: “En función de la fase del proceso productivo en que se encuentre; de la fuente de la demanda; y de su utilización monetaria anual” (p. 84).

Según Ferrín, (2017), por su forma pueden ser: “inventario de materias primas, de productos en proceso de fabricación, de productos terminados, de suministros de fábrica” (p. 47).

Según su función, de acuerdo con Castillo Gómez, (2015), son: “Inventario de seguridad o de reserva, de desacoplamiento, en tránsito, de ciclo, de previsión o estacional” (p. 5).

Desde el punto de vista logístico, Ballou, (2017), clasifica así: En ductos: existencias para especulación, de naturaleza regular o cíclica de seguridad, obsoletas, muertas o perdidas (p. 330 - 331).

2.1.2.2.2. Control de los inventarios

El control interno de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo-contable de cualquier empresa, debido al papel que desempeña para la determinación de utilidades. Es fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costo de mercancía vendida y costo de mercadería en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando pérdidas importantes para la empresa.

Por eso, los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costos.

Al respecto, De la Peña, (2016), considera que: “El control interno de inventarios comprende esencialmente las actividades de compra, recepción, almacenaje, y venta de productos” (p. 51), es decir, es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución indica la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, producción, compras y contabilidad cuyo resultado se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a los clientes, al costo de venta, utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

2.1.2.2.3. Aspectos importantes de los inventarios

Entre las razones más importantes para constituir y mantener un inventario son:

Capacidad de predicción: Con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, porque debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.

Fluctuaciones en la demanda: Una reserva de inventario a la mano supone protección para la satisfacción a tiempo la demanda de los clientes, evitando así fluctuaciones en las mercedarias.

Inestabilidad del suministro: El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.

Protección de precios: La compra acertada de inventario en los momentos adecuados ayuda a evitar el impacto de la inflación de costos.

Descuentos por cantidad: Con frecuencia se ofrecen descuentos cuando se compra en cantidades grandes en lugar de pequeñas.

Menores costos de pedido: Con el fin de controlar los costos de pedido y asegurar precios favorables, muchas empresas expiden órdenes de compra globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas (De la Peña, 2016).

2.1.2.2.2.4. Asiento contable

Consiste en las anotaciones realizadas con la finalidad de reflejar un hecho o una operación contable. Un asiento es una anotación en el libro de contabilidad que refleja los movimientos económicos de una persona o institución. Se realiza cada vez que la empresa contabiliza una entrada relacionada con la actividad que realiza. En un libro de diario implica dos asientos, relacionadas entre sí, debe y haber.

Tabla 1.
Asiento contable por siniestro en inventarios

Ref	detalle	Debe	Haber
	Deterioro del valor de inventarios	xxxx	
	Cuentas por Cobrar seguro	xxxx	
		inventarios	xxxx
		Compensación del Seguro	xxxx
	P/R siniestro en inventarios y compensación del seguro		

Tabla 2.
Asiento contable por sobrantes de inventarios

Ref	Detalle	Debe	Haber
	Inventarios de mercaderías	xxxx	
		sobrantes de inventarios	xxxx
	P/R existencia de diferencia entre saldos contables e inventario		

Tabla 3.
Asiento contable cuando hay un faltante de inventario

Ref	Detalle	Debe	Haber
	Cuentas por cobrar empleados	xxxx	
		Inventario de Mercaderías	xxxx
	P/r Diferencia de inventario que será cobrada a los empleados		

Tabla 4.
Asiento de los saldos que presenta pérdida la empresa al final del ejercicio contable

Ref	Saldos deudores	Ref	Saldos acreedores
	Mobiliario xxx		Capital social xxx
	Elementos de transporte xxx		Pérdidas y ganancias xxx
	Mercaderías xxx		Proveedores xxx
	Clientes xxx		Acreedores xxx
	Deudores xxx		Deudas a corto plazo xxx
	Bancos xxx		

Tabla 5.
Asiento de cierre

Ref	Capital social		
	Pérdidas y ganancias		
	Proveedores		
	Acreedores		
	Deudas a corto plazo		
		Ref	Mobiliario xxx
			Elementos de transporte xxx
			Mercaderías xxx
			Clientes xxx
			Deudores xxx

En merma o desmedro, al determinar el monto estimado que no podrá recuperar cuando se produzca la venta futura, deberá reconocerse dicha pérdida en los libros de la empresa.

Tabla 6.
Asiento contable por desmedro o merma

Ref	Asiento	Debe	Haber
	-----X-----		
	Costo de ventas	xxx	
	xxx Gastos por desvalorización de existencias		
	xxx Productos terminados		
	Desvalorización de existencias		xxx
	xxx Productos terminados		
	xxx Productos manufacturados		
	x/x Por el reconocimiento de la pérdida por deterioro, exceso al valor neto realizable		
	-----X-----		

Es el proceso de examinar y evaluar crítica y neutralmente la situación financiera de una empresa en un período de tiempo determinado, poniendo énfasis en verificar que su accionar corresponda a las NIIF, a las normas vigentes de presentación de informes, a las políticas establecidas por la dirección o junta de socios y a cualquier exigencia legal vigente o voluntariamente aceptada.

Método ABC

Este método de valuación también es conocido como método 80/20 y consiste en definir la importancia de los productos con base en la cantidad y el valor que representan. Usualmente, se utilizan 3 categorías:

Artículos clase A. Suelen ser alrededor de un 20% del total del inventario; sin embargo, su valor llega a ser hasta el 80% del mismo. Tienden a tener una baja frecuencia de ventas.

Artículos clase B. Representan el 40% del total de los artículos y rondan el 15% del valor total del mismo. Suelen contar con una frecuencia de ventas moderada.

Artículos clase C. Son el 40% restante de los artículos. Representan el inventario menos costoso, con cerca de un 5% de su valor, y suelen contar con una alta frecuencia de ventas.

Al categorizar de esta manera, podrás identificar fácilmente qué bienes merecen mayor o menor atención; el inventario con mayor impacto financiero requerirá los mayores esfuerzos en su gestión. Recuerda que los porcentajes del método ABC son únicamente una guía y pueden variar según las características de tu empresa.

Método PEPS (Primeras entradas primeras salidas)

El método PEPS, también conocido como FIFO por sus siglas en inglés, consiste en identificar los primeros artículos en entrar al almacén para que sean los primeros en ser vendidos o utilizados en la producción. Así se evita, por ejemplo, que productos perecederos caduquen, ya que tendrán un movimiento constante y oportuno.

Costo promedio constante o promedio ponderado

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén.

2.1.2.2.2.5. Auditoría contable

Es el proceso de examinar y evaluar crítica y neutralmente la situación financiera de una empresa en un período de tiempo determinado, poniendo énfasis en verificar que su accionar corresponda a las NIIF, a las normas vigentes de presentación de informes, a las políticas establecidas por la dirección o junta de socios y a cualquier exigencia legal vigente o voluntariamente aceptada.

En esta instancia, se revisan y evalúan los estados financieros de la empresa, los sistemas de información, los procedimientos operativos y todo aquello que pueda influir en la fiabilidad de la contabilidad de la compañía, con el fin de detectar irregularidades o falencias y denunciarlas o corregirlas antes de que sus consecuencias negativas pasen a mayores.

1. Auditoría contable interna. Responde a las necesidades financieras o administrativas de la propia empresa auditada. Por lo tanto, la realiza un empleado de la organización, aunque sea un contador externo contratado por prestación de servicios para el desarrollo de esta labor, pues de igual forma responde a las órdenes de la compañía. En términos generales, se trata de un proceso de revisión continuo que evalúa los estados financieros y el cumplimiento de las políticas y normas de la sociedad, en busca de mejoras que aplicar.

2. Auditoría contable externa. En este caso, el auditor es un profesional independiente, generalmente contratado por terceros como órganos de control, clientes o inversionistas. Su objetivo principal es satisfacer las necesidades de la parte contratante con respecto a la calidad y fiabilidad de la información financiera. De ahí que el encargado de auditar sea un tercero sin ningún tipo de relación de dependencia con el departamento examinado ni con la dirección o alta gerencia. A diferencia de la auditoría interna, no se trata de un proceso de revisión continuo, sino que es periódico.

Objetivos de una auditoría

Ballou, (2017), considera como objetivos a los siguientes: Optimizar la administración de los recursos por parte de la empresa; evaluar el servicio (o producto) brindado por la empresa, de cara a la satisfacción del cliente; aumentar los niveles de calidad y competitividad mediante diversos mecanismos y planes de gestión; identificar los aciertos administrativos y replicarlos en situaciones semejantes; analizar las funciones de cada división de la empresa en relación con las demás; generar y proponer

nuevos esquemas organizativos que resuelvan problemas a niveles macro o micro empresariales.

Alcance de Auditoría

Se entiende por alcance de auditoría, la profundidad de una auditoría realizada, de acuerdo con el objetivo que se busca. Las auditorías se realizan con diversos propósitos: Revisiones regulares de los registros de la empresa, detección de errores internos, detección de un fraude dentro de una empresa, incumplimientos normativos, entre otros. Debido a este hecho, el alcance y los objetivos de la auditoría tienen un significado diferente según la persona que realiza la auditoría, así como la razón detrás de la auditoría, el alcance puede ir desde lo simple hasta lo completo.

2.1.2.2.2.6. Métodos de valoración de inventarios

Método 1: Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)

FIFO (first in, first out), por sus siglas en inglés. Plantea que los primeros productos que se adquieren son los primeros que se venden, quedando en inventario los artículos más recientes. Con PEPS, el inventario que queda en el almacén se valora a un precio cercano al valor que fija el mercado (considerando un período inflacionario). Es decir que los artículos que llevan más tiempo en el inventario, tienden a tener menor costo que los adquiridos recientemente.

Esto último es lo que nos lleva a tener un menor costo de ventas y con él un aumento del beneficio obtenido por la empresa, pero también aumento en el pago de impuestos.

Método 2: Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS)

Last in, first out o LIFO. Este método de valuación es opuesto al PEPS al plantear que las últimas unidades que ingresaron, serán las primeras en ser vendidas.

El método UEPS no es aceptado por las NIIF porque cambia de enfoque hacia el estado de resultados en vez del balance general. Si una empresa elige operar bajo la modalidad UEPS, su inventario podría quedarse obsoleto o estar sujeto a daños.

Por lo tanto, el método se aleja de la realidad ante variaciones significativas en el precio de los artículos. En un período inflacionario la empresa saldrá inicialmente del inventario más reciente que tiene (las últimas que entraron), lo que llevará a tener un inventario infravalorado o subvalorado.

Eso indica que el método UEPS otorga una reducción en la carga tributaria si operamos bajo una economía inflacionaria.

Por otra parte, si la economía atraviesa caída en los precios (deflación) ocurrirá justo lo contrario. Nos llevará a tener un inventario sobrevalorado, pues el más reciente se adquiere a menores precios de lo que se adquirió el más antiguo.

Método 3: Promedio ponderado

En este método promediamos el costo de los inventarios en existencia, por ende, con cada unidad que ingresa (las que se compran) se actualiza el promedio.

Dicho de otra forma, con este método dividimos el costo de los artículos puestos a la venta por el número de unidades que tenemos en existencia.

Tengamos en cuenta que los artículos disponibles a la venta los componen aquellos que están por inventario inicial sumados a los que se van comprando. La cifra que obtenemos tras la división se usa para asignar un costo al inventario inicial o un costo de los artículos vendidos.

Así pues, nuestra cantidad de inventario en existencia cuenta con un valor producto de las unidades más antiguas y más nuevas adquiridas.

Este método es aceptado por las normas internacionales de contabilidad (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP). Suele ser uno de los más usados dada su facilidad de aplicación.

2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.2.1. Constitución del Ecuador, 2008

De la Constitución del Ecuador lo más relevante está el Art 66. Que trata de reconocer y garantizar a las personas una vida digna y el Art. 211 en donde establece que la contraloría está encargada de revisar el manejo de los recursos y del cumplimiento de los objetivos.

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

2.2.2. Ley de Régimen Tributario Interno

La Ley de Régimen Tributario Interno, (2013),

Art. 21 define a los Estados Financieros “Servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso”. (pág. 21), se puede concluir que este artículo es de importancia puesto que los estados financieros deben proporcionar fiabilidad y veracidad y este se logra con un control interno en las operaciones contables.

El Código Tributario. Art. 15 es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una

prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley.

2.2.3. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

(Ley No. 2002-73) reforma 2017.

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.

Art. 11.- Aplicación del control interno. Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, ¿distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

2.2.4. Código de Comercio Ley o Registro Oficial

Según el Código de Comercio Ley o Registro Oficial Suplemento 497 (2019), en su Art. 31.- Los libros y asientos contables hacen fe de los actos del comerciante que los lleva y no se le admitirá prueba que tienda a destruir lo que resultare de sus asientos.

2.2.4. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos: (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.

2.2.5. Normas internacionales Información Financiera (NIIF) – IFRS

El objetivo de las NIIF es el armonizar y unificar la normativa contable a nivel internacional, se utiliza por los beneficios que ofrece: “Permite usar el mismo lenguaje contable y financiero. Permite presentar unos estados financieros comparables y transparentes entre países distintos...”

2.2.6. Principios Contables Generalmente Aceptados, PCGA

5. Empresa en marcha. Principio por el cual se asume que la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario.

7. Objetividad. Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.

2.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Variable independiente: Registro contable.

Son herramientas materiales que utiliza el proceso contable y que sirven para la acumulación permanente ordenada y sistemática de la información contable. Los registros cumplen con una función administrativa ya que almacenan los datos captados por el proceso contable y proveen información clasificada para el control y proceso decisorio.

2.3.2. Variable dependiente: Control interno del inventario.

El control de inventario se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo

del mismo: es un mecanismo a través del cual, la organización administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello. Involucra distintos aspectos, pero en términos generales corresponde a la gestión y optimización de los recursos, la gestión se encarga de mantener la productividad en las operaciones relacionadas con la administración del control interno del inventario, mientras que la optimización se ocupa de incrementar las ganancias provenientes del uso y manejo de este.

2.4. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Auditoría. Evaluación realizada por una persona profesional calificada, cuyo propósito es revisar la información que proporciona la empresa para emitir un informe final donde podrá establecer si los resultados obtenidos son razonables.

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

Control Interno. Proceso o revisión de procedimientos por personal de la empresa o ajeno a la misma y cuyo objetivo es minimizar el riesgo en los procesos y aumentar la seguridad y razonabilidad de la información.

Costo de los inventarios. Comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Devoluciones en compra. Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por

cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Devoluciones en ventas. La cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

Empresa. Una empresa es una organización con fines de lucro, legalmente constituida por una o varias personas para atender a un sector de mercado y obtener una utilidad.

Gastos de compras. Son los ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Inventario perpetuo. Se hace un registro continuo (día a día) de la producción y venta de artículos, por lo que se puede conocer el costo del inventario y las existencias en el mismo sin tener que determinar una fecha de inventariado.

Inventario periódico. Se eligen fechas específicas para contabilizar la mercancía según las necesidades de la empresa, lo que suele requerir más tiempo y esfuerzo. Debe considerarse el cese de actividades momentáneo.

Inventario intermitente: Éste se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones.

Inventario físico: Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias.

Inventario final. Se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración.

Inventario en tránsito: Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.

Inventario en proceso: Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

Medición de los inventarios. Es al costo o al valor neto, según cual sea menor.

Mercancías en consignación. Es la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en “consignación”, sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

Mercancías en tránsito. En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén.

Punto re-orden. Momento (medido por la cantidad de existencias) en el que se deben realizar órdenes de reabastecimiento tomando en cuenta tiempos y costos de proveedores

Sistemas de medición de costos. Es el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

Stock máximo. Límite de unidades, por artículo, que se desea mantener en almacén según las ganancias y costos que representen.

Stock mínimo (de seguridad). Existencias mínimas, por artículo, que se requieren en almacén considerando labores de reabastecimiento y las posibles pérdidas que su carencia signifique.

Ventas. Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

La metodología son los elementos que enlazan el sujeto con el objeto de la investigación. Sin ella es inadmisibles llegar a la lógica que trasfiere al conocimiento científico a través de la investigación realizada.

3.1. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

3.3.1. Nombre completo de la empresa o institución, rama y/o ministerio al que pertenece.

La empresa comercial IONELECTRICS S.A., inicia sus actividades en el año 2016, previo al cumplimiento de los aspectos jurídicos que demanda la creación de una empresa, dentro de la Dirección Nacional de Cooperativas ofreciendo a sus clientes seguridad, comodidad, rapidez, buen trato, y precios de acuerdo a la realidad económica del medio, así como también sujetos a los precios que regulan las instituciones del Estado Ecuatoriano, pertenece al grupo de empresas que ofertan suministros de materiales eléctricos.

3.3.2. Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida

En el año 2019, la empresa comercial IONELECTRICS S.A., es aprobada por la superintendencia de Compañías.

3.3.3. Objeto social

Va más allá del mero cumplimiento de la normativa legal establecida y de la obtención de resultados exclusivamente económicos a corto, mediano y largo plazo. Supone, un planteamiento de tipo estratégico que afecta a la toma de decisiones y a las operaciones de toda la empresa, creando valor en el largo plazo y contribuyendo significativamente a la supervivencia y el status quo que quiera alcanzar.

Por eso, la empresa comercial IONELECTRICS S.A., tiene la finalidad de incorporar a la gestión de la empresa las inquietudes intelectuales, sociales, económicas y medioambientales de sus clientes, de forma que, a partir del diálogo con estos, la empresa desarrolle un compromiso real y contrastable con la cohesión social, la justicia, la ética, la responsabilidad y la transparencia cuyo objetivo último es generar valor para todos los clientes internos y externos de la empresa y mejorar cada día la oferta de insumos eléctricos que contribuyan al cuidado del entorno social en que se desenvuelven, pero siempre atendiendo, primando la calidad, el buen trato y atención al cliente.

Además, es la obligación ética o moral, voluntariamente asumida por la empresa comercial como institución que engrana con la sociedad, en reconocimiento y satisfacción a sus clientes y si los hubiere en las demandas o en reparación de los daños que puedan haber causado está a las personas o en su patrimonio común por la actividad empresarial.

3.3.4. Misión

IONELECTRICS S.A., es una empresa dedicada a la distribución, compra, venta de suministros de electricidad de excelente calidad reconocidas a nivel nacional y mundial para satisfacer los exigentes requerimientos de la clientela guayaquileña y nacional, que se caracterizan por adquirir productos eléctricos de excelente calidad. Como empresa comercial no descuida del desempeño del talento humano, debido al compromiso adquirido con el cliente interno para su desarrollo personal, profesional e intelectual.

3.3.5. Visión

Ser una empresa líder en la distribución material eléctrico de excelente calidad a nivel local y nacional, enfocada a mantenerse a la vanguardia en cuanto a control de calidad, diseños, innovaciones y tecnología eléctrica para satisfacer a las necesidades cada vez más exigentes del mercado,

conjuntamente con la asesoría de talento humano profesional y capacitado para asumir retos competitivos en el área de insumos eléctricos donde la profesionalidad en nuestro trabajo es prioridad, lo cual nos lleva a ofrecer a los clientes un servicio de atención y calidad adecuado a sus necesidades.

3.3.6. Estructura Organizativa. Principales áreas de la Empresa.

La empresa comercial IONELECTRICS S.A., está formada por lo menos 5 áreas funcionales básicas: Dirección, administración, servicio al cliente, innovación, contabilidad y finanzas.

Dirección. Es el área clave de la empresa, porque toma las decisiones, establece los objetivos y dirige a todas las áreas. Es la responsable de controlar la funcionabilidad de la empresa.

Recursos humanos (administración). Es el área encargada de buscar, seleccionar y reclutar a las personas que la empresa necesita emplear. Además, se ocupa de gestionar todo lo relacionado con el capital humano.

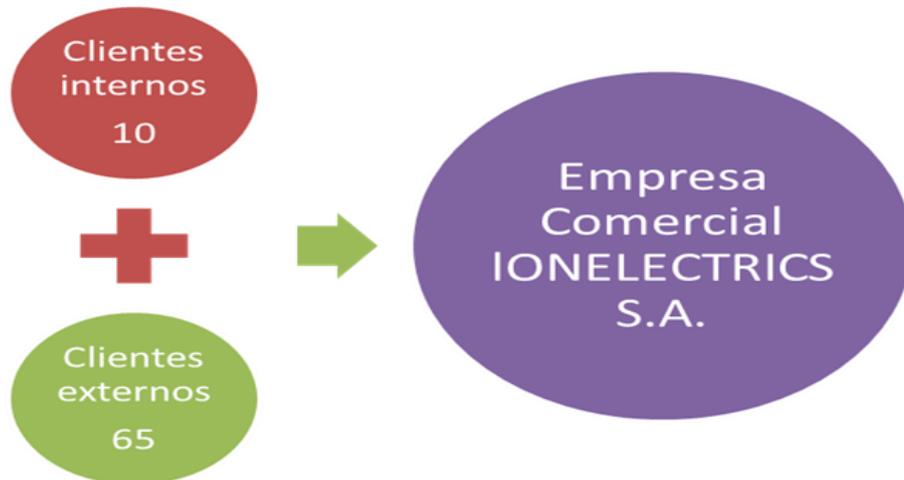
Servicio al cliente. Es el área encargada de interactuar con los clientes con el fin de establecer y consolidar la relación. Debe responder consultas, procesar pedidos, atender inquietudes y quejas, por lo que la capacidad de empatía y negociación son imprescindibles para el área.

Innovación. Es el área donde surgen nuevas ideas cuyo objetivo es mejorar las prácticas comerciales de la empresa y para eso se encarga de investigar, analizar y brindar informes para la toma de decisiones.

Contabilidad y finanzas. Es el área responsable de la gestión monetaria y financiera de la empresa. Esto abarca el control de los empleados y proveedores, informes financieros y de la automatización del negocio, inventarios.

3.3.7. Plantilla total de trabajadores

Figura 1. Plantilla total de trabajadores



Elaborado por: Autora
Fuente: Investigación de campo

3.3.8. Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional

Figura 2. Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional



Elaborado por: Autora
Fuente: Investigación de campo

3.3.9. Clientes, proveedores y competidores más importantes.

Es importante la implementación de procesos de planificación, gestión y desarrollo institucional sostenidos y permanentes, alineados a las políticas públicas, dentro de un marco normativo que regula las actividades adquisición, compra, venta, consumo, distribución y comercialización de los insumos eléctricos dentro de la ciudad de Guayaquil o cualquier lugar del país.

La importancia de los clientes, proveedores y competidores es fundamental, porque tiene que ver directamente con el hecho de la empresa, la que funciona como unión de todos aquellos clientes internos y externos que están destinados a participar por lo que ofrece la empresa. La empresa para que todos logre beneficios es necesario que quienes la dirigen y participan de ella pongan como elemento central el crecimiento de la misma y que todas las áreas que forman parte de ella tengan claro su rol y sus tareas.

Además, el propósito de IONIELECTRICS S.A., es la mejora continúa buscando el incremento de nuestra eficacia y esto comienza con una exhaustiva selección de nuestros empleados y proveedores, los cuales son evaluados previamente para asegurar que su servicio y productos adquiridos se adapten, cumplan con todas las normas d calidad y se mantengan en el tiempo a las necesidades de nuestros clientes y las de la empresa.

3.3.10. Principales productos o servicios

Esta empresa tiene como actividad económica la venta al por mayor de máquinas, equipos y herramientas para la metalurgia; incluye partes y piezas; venta al por mayor de máquinas, equipos y herramientas para la metalurgia; incluye partes y piezas, venta al por mayor de material eléctrico, venta al por mayor de electrodomésticos: refrigeradoras, cocinas, lavadoras y otros enseres, instalación de accesorios eléctricos,

líneas de telecomunicaciones, redes informáticas y líneas de televisión por cable, incluidas líneas de fibra óptica, antenas parabólicas. Incluye conexión de aparatos eléctricos, equipo doméstico y sistemas de calefacción radiante inclusive.

3.3.11. Análisis Económico

Tabla 7.
Estado de Situación Financiera

IONELECTRICS S.A.		
Estado de Situación Financiera		
Hasta el 31/12/2019		
		Total
1	Activos	82.360,31
1.1	Activo Corriente	82.360,31
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	10.100,00
1.1.1.1	Caja	100,00
1.1.1.3	Bancos	10.000,00
1.1.1.3.1	Banco Bolivariano	10.000,00
1.1.2	Activos Financieros	6.532,00
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	6.532,00
1.1.2.5.1	Clientes Comerciales	6.000,00
1.1.2.5.7	Printtech S.A.	532,00
1.1.3	Inventario	37.802,70
1.1.3.6	Productos terminados y mercadería comprados a terceros	35.450,81
1.1.3.7	Mercaderías en Transito	2.351,89
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	26.112,55
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	756,00
1.1.4.5	Anticipo a proveedores del exterior	25.356,55
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	1.813,06
1.1.5.1	IVA sobre Compras	1.735,50
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	1.735,50
1.1.5.2	Retenciones del IVA	59,41
1.1.5.2.1	30% Bienes	53,20
1.1.5.2.2	70% Servicios	6,21
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	18,15
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	16,05
1.1.5.3.2	2% Servicios	2,10
1.2	Activos No Corrientes	0,00
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	0,00
1.2.2	Propiedades de Inversión	0,00
1.2.3	Activos Biológicos	0,00
1.2.4	Intangibles	0,00
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00
2	Pasivos	80.607,05
2.1	Pasivo Corriente	3.217,39

2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	2.351,25
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	4.351,25
2.1.3.1.1	Proveedores	2.351,25
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	0,00
2.1.5	Provisiones	0,00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	125,67
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	45,70
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	4,98
2.1.7.2.2	2% Servicios	40,72
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	79,97
2.1.7.3.1	30% Bienes	21,23
2.1.7.3.2	70% Servicios	58,74
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00
2.1.10	Anticipos de Clientes	740,47
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00
2.2	Pasivo No Corriente	77.389,66
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	46.800,00
2.2.2.1	Cuentas por Pagar	46.800,00
2.2.2.1.1	Compañías Relacionadas	30.000,00
2.2.2.1.2	Fernanda Rivas	16.800,00
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	30.589,66
2.2.4.5	Préstamo a accionistas	30.589,66
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00
3	Patrimonio	1.753,26
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	1.753,26
3.1.1	Capital Social	1.000,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	1.000,00
3.1.4	Reservas	0,00
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados	753,26
3.1.6.1	Resultados Acumulados	753,26
3.1.7	Resultado del Ejercicio	0,00
3.2	Participación No Controladas	0,00
	Resultado del Ejercicio	1.000,00

Tabla 8.
Estado de Resultado integral

IONELECTRICS S.A.		
Estado de Resultado Integral		
Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019		
		Total
4	Ingresos	23.253,38
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	23.253,38
4.1.1	Venta de Materiales Eléctricos	28.682,04
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-6.440,66

4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	923,00
4.1.12	Servicio	89,00
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00
4.3	Otros Ingresos Financieros	0,00
5	Costos y Gastos	22.253,38
5.1	Costos de Venta y Producción	10.000,47
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	9.798,11
5.1.1.6	Materiales Eléctricos	9.788,00
5.1.1.7	Baja de inventario	10,11
5.1.2	Mano de Obra Directa	145,21
5.1.2.10	Instalaciones	145,21
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	0,00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	57,15
5.1.4.7	Suministros, Materiales y Repuestos Costos	35,00
5.1.4.8	Otros Costos de Producción	22,15
5.2	Gastos	12.252,91
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	12.252,91
5.2.1.1	Ventas	8.921,68
5.2.1.1.1	Sueldos Unificados Ventas.	204,56
5.2.1.1.1.1	Sueldos unificados Ventas.	204,56
5.2.1.1.4	Alimentación Ventas.	109,27
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Ventas.	121,79
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Ventas.	22,00
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Ventas.	6.532,00
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Ventas.	130,20
5.2.1.1.27	Guías de Transportes Ventas.	53,54
5.2.1.1.29	Gastos de Gestión Ventas.	742,19
5.2.1.1.30	Viajes Ventas.	994,42
5.2.1.1.63	Gastos de Oficina Ventas	7,03
5.2.1.1.67	Otros gastos	4,68
5.2.1.2	Administrativos	2.143,84
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Administrativos	435,00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Administrativos	1.101,04
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Administrativos	12,14
5.2.1.2.28	Patente municipal	9,89
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Administrativos	454,88
5.2.1.2.63	Gastos de Oficina Administrativos	98,89
5.2.1.2.66	Misceláneos Administrativos	32,00
5.2.1.3	Gastos Financieros	1.152,39
5.2.1.3.2	Comisiones	43,02
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	0,80
5.2.1.3.6	Intereses a terceros	956,25
5.2.1.3.7	Seguro de préstamo	152,32
5.2.2	Gastos No Operacionales	35,00
5.2.2.1	Otros Gastos	35,00
5.2.2.1.2	Intereses Tributarios	0,20
5.2.2.1.12	Gasto no Deducible	36,00
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00
	Utilidad o Pérdida	1.000,00

Tabla 9.
Reporte de cantidad física

IONELECTRICS S.A.				
Reporte Cantidad física				
Rango de Fechas: 2020-01-01 - 2020-03-30				
Código	Nombre	Cantidad Física	Valor unitario	Valor total
VL-601	Interruptor	250.00	15.00	3,750.00
VL-601C	Interruptor Simple Conmutable	166.00	15.50	2,573.00
VL-601D	Interruptor Simple Dimmer	75.00	17.80	1,335.00
VL-702	Interruptor Doble	250.00	17.00	4,250.00
VL-702C	Interruptor Doble Conmutable	156.00	17.50	2,730.00
VL-702D	Interruptor Doble Dimmer	105.00	18.00	1,890.00
VL-803	Interruptor Triple	76.00	18.00	1,368.00
VL-803C	Interruptor Triple Conmutable	96.00	19.00	1,824.00
VL-803D	Interruptor Triple Dimmer	99.00	19.00	1,881.00
VL-C1-B	Tapa Simple Blanco	800.00	10.00	8,000.00
VL-C1-G	Tapa Simple Gris	119.00	10.00	1,190.00
VL-C1-GO	Tapa Simple Gold	182.00	10.00	1,820.00
VL-C1-N	Tapa Simple Negro	168.00	10.00	1,680.00
VL-C2-B	Tapa Doble Blanco	689.00	10.00	6,890.00
VL-C2-G	Tapa Doble Gris	133.00	10.00	1,330.00
VL-C2-GO	Tapa Doble Gold	223.00	10.00	2,230.00
VL-C2-N	Tapa Doble Negro	198.00	10.00	1,980.00
VL-C3-B	Tapa Triple Blanco	735.00	10.00	7,350.00
VL-C3-G	Tapa Triple Gris	180.00	10.00	1,800.00
VL-C3-GO	Tapa Triple Gold	240.00	10.00	2,400.00
VL-C3-N	Tapa Triple Negro	193.00	10.00	1,930.00
VL-C4-B	Tapa Cuádruple Blanco	250.00	20.00	5,000.00
VL-C4-G	Tapa Cuádruple Gris	193.00	20.00	3,860.00
VL-C4-GO	Tapa Cuádruple Gold	189.00	20.00	3,780.00
VL-C4-N	Tapa Cuádruple Negro	185.00	20.00	3,700.00
VL-C5-B	Tapa Quíntuple Blanco	92.00	20.00	1,840.00
VL-C6-B	Tapa Séxtuple Blanco	256.00	20.00	5,120.00
VL-C6-G	Tapa Séxtuple Gris	196.00	20.00	3,920.00
VL-C6-GO	Tapa Séxtuple Gold	198.00	20.00	3,960.00
VL-C6-N	Tapa Séxtuple Negro	250.00	20.00	5,000.00
VL-HDMI-B	Toma HDMI Blanco	35.00	6.50	227.50
VL-HDMI-N	Toma HDMI Negro	27.00	6.50	175.50
VL-PAR-B	Toma Parlantes Blanco	13.00	6.80	88.40
VL-PAR-N	Toma Parlantes Negro	8.00	6.80	54.40
VL-RCA-B	Toma Audio/Video Blanco	10.00	6.45	64.50
VL-RCA-N	Toma Audio/Video Negro	8.00	6.45	51.60
VL-RD-B	Toma Red Blanco	54.00	8.30	448.20

VL-RD-N	Toma Red negro	35.00	8.30	290.50
VL-SR-B	Tapa Toma Blanco	1,600.00	10.00	16,000.00
VL-SR-G	Tapa Toma Gris	680.00	10.00	6,800.00
VL-SR-GO	Tapa Toma Gold	750.00	10.00	7,500.00
VL-SR-N	Tapa Toma Negro	477.00	10.00	4,770.00
VL-TCUS-B	Tomacorriente Doble Blanco	763.00	6.45	4,921.35
VL-TCUS-N	Tomacorriente Doble Negro	983.00	6.45	6,340.35
VL-TF-B	Toma Teléfono Blanco	100.00	6.45	645.00
VL-TF-N	Toma Teléfono Negro	60.00	6.45	387.00
VL-TV-B	Toma TV Blanco	68.00	6.50	442.00
VL-TV-N	Toma TV Negro	26.00	6.50	169.00
VL-USB-B	Toma USB Blanco	53.00	8.60	455.80
VL-USB-N	Toma USB Negro	80.00	8.60	688.00

Tabla 10.
Reporte de saldos disponibles

IONELECTRICS S.A.				
Reporte Saldos contables (Kardex)				
Rango de Fechas: 2020-01-01 - 2020-03-30				
Código	Nombre	Disponible contable	Precio unitario	Precio total
VL-601	Interruptor	183.00	15.00	2,745.00
VL-601C	Interruptor Simple Conmutable	187.00	15.50	2,898.50
VL-601D	Interruptor Simple Dimmer	80.00	17.80	1,424.00
VL-702	Interruptor Doble	226.00	17.00	3,842.00
VL-702C	Interruptor Doble Conmutable	174.00	17.50	3,045.00
VL-702D	Interruptor Doble Dimmer	109.00	18.00	1,962.00
VL-803	Interruptor Triple	86.00	18.00	1,548.00
VL-803C	Interruptor Triple Conmutable	108.00	19.00	2,052.00
VL-803D	Interruptor Triple Dimmer	102.00	19.00	1,938.00
VL-C1-B	Tapa Simple Blanco	662.00	10.00	6,620.00
VL-C1-G	Tapa Simple Gris	128.00	10.00	1,280.00
VL-C1-GO	Tapa Simple Gold	207.00	10.00	2,070.00
VL-C1-N	Tapa Simple Negro	181.00	10.00	1,810.00
VL-C2-B	Tapa Doble Blanco	693.00	10.00	6,930.00
VL-C2-G	Tapa Doble Gris	143.00	10.00	1,430.00
VL-C2-GO	Tapa Doble Gold	231.00	10.00	2,310.00
VL-C2-N	Tapa Doble Negro	193.00	10.00	1,930.00
VL-C3-B	Tapa Triple Blanco	744.00	10.00	7,440.00
VL-C3-G	Tapa Triple Gris	161.00	10.00	1,610.00
VL-C3-GO	Tapa Triple Gold	249.00	10.00	2,490.00

VL-C3-N	Tapa Triple Negro	199.00	10.00	1,990.00
VL-C4-B	Tapa Cuádruple Blanco	257.00	20.00	5,140.00
VL-C4-G	Tapa Cuádruple Gris	195.00	20.00	3,900.00
VL-C4-GO	Tapa Cuádruple Gold	193.00	20.00	3,860.00
VL-C4-N	Tapa Cuádruple Negro	187.00	20.00	3,740.00
VL-C5-B	Tapa Quíntuple Blanco	92.00	20.00	1,840.00
VL-C6-B	Tapa Séxtuple Blanco	272.00	20.00	5,440.00
VL-C6-G	Tapa Séxtuple Gris	196.00	20.00	3,920.00
VL-C6-GO	Tapa Séxtuple Gold	198.00	20.00	3,960.00
VL-C6-N	Tapa Séxtuple Negro	179.00	20.00	3,580.00
VL-HDMI-B	Toma HDMI Blanco	35.00	6.50	227.50
VL-HDMI-N	Toma HDMI Negro	27.00	6.50	175.50
VL-PAR-B	Toma Parlantes Blanco	13.00	6.80	88.40
VL-PAR-N	Toma Parlantes Negro	12.00	6.80	81.60
VL-RCA-B	Toma Audio/Video Blanco	10.00	6.45	64.50
VL-RCA-N	Toma Audio/Video Negro	10.00	6.45	64.50
VL-RD-B	Toma Red Blanco	58.00	8.30	481.40
VL-RD-N	Toma Red negro	37.00	8.30	307.10
VL-SR-B	Tapa Toma Blanco	1,598.00	10.00	15,980.00
VL-SR-G	Tapa Toma Gris	699.00	10.00	6,990.00
VL-SR-GO	Tapa Toma Gold	623.00	10.00	6,230.00
VL-SR-N	Tapa Toma Negro	485.00	10.00	4,850.00
VL-TCUS-B	Tomacorriente Doble Blanco	782.00	6.45	5,043.90
VL-TCUS-N	Tomacorriente Doble Negro	1,004.00	6.45	6,475.80
VL-TF-B	Toma Teléfono Blanco	82.00	6.45	528.90
VL-TF-N	Toma Teléfono Negro	60.00	6.45	387.00
VL-TV-B	Toma TV Blanco	76.00	6.50	494.00
VL-TV-N	Toma TV Negro	28.00	6.50	182.00
VL-USB-B	Toma USB Blanco	54.00	8.60	464.40
VL-USB-N	Toma USB Negro	59.00	8.60	507.40

Tabla 11.
Formato toma de inventarios

Tipo de documento:	Formato	Código: ion_01
Nombre:	Toma física de inventarios empresa IONELECTRICS S.A	Versión: 1
Responsable:	Contadora	Página 1 de 1

Siendo las _____ Horas, _____, _____ de _____ de _____, dando cumplimiento al memorando No. _____ del _____ de _____ de _____, se inicia en la Oficina de las bodegas del almacén de la empresa _____, a la toma de inventarios del área de almacén y bodega; actividad que arrojó los siguientes resultados, así:

1. ALMACEN - BODEGA GENERAL

Se solicitó al responsable de la administración y manejo de la bodega general al Sr. (a), _____, identificado con _____ No. _____ de nacionalidad _____, quien acompaña a la toma de inventarios, así:

TOMA FÍSICA			EXISTENCIA KARDEX Disponible contable			DIFERENCIA CANTIDAD
CÓDIGO INVENTARIO	PRODUCTO	CANTIDAD	CÓDIGO INVENTARIO	PRODUCTO	CANTIDAD	

2. OBSERVACIONES:

No siendo más el objeto del presente arqueo se da por terminado y cerrado a las 18h00, del jueves, 08 de octubre de 2020.

Contadora

Responsable Manejo de Bodega

Gerente General de la Empresa

Elaboró: Mayra Villamar

FV: 12 / 10 / 2020

Una vez impreso este documento se considera copia no controlada.

Tabla 12.
Reporte de inventarios físico – Bodega principal

Tipo de documento:	Reporte Saldos Disponibles	Código: ion_01
Nombre:	Inventario empresa IONELECTRICS S.A.	Versión: 1
Responsable:	Matilde Billón, Contadora	Página 1 de 1

Siendo las 14H00 Horas, Jueves, 08 de Octubre de 2020, dando cumplimiento al memorando No. 024 del 02 de Septiembre de 2020, se inicia en la Oficina de las bodegas del almacén de la empresa comercial IONELECTRICS S.A. a la toma de inventarios del área de almacén y bodegas; actividad que arrojó los siguientes resultados, así:

1. ALMACEN – BODEGA GENERAL

Se solicitó al responsable de la administración y manejo de la bodega general, señor Juan Carlos Sovenari Fuentes, identificado con cédula de ciudadanía No. 17069748120, ecuatoriano, quien acompaña a la toma de inventarios, así:

TOMA FÍSICA			EXISTENCIA KARDEX Disponible contable			DIFERENCIA CANTIDAD
Código	Producto	Físico	Código	Producto	Disponible contable (KARDEX)	Diferencia cantidad
VL-601	Interruptor	250	VL-601	Interruptor	183	67
VL-601C	Interruptor	178	VL-601C	Interruptor	187	-9
VL-601D	Interruptor	75	VL-601D	Interruptor	80	-5
VL-601T	Interruptor Timbre	21	VL-601T	Interruptor Timbre	24	-3
VL-702	Interruptor Doble	250	VL-702	Interruptor Doble	226	24
VL-702C	Interruptor Doble	166	VL-702C	Interruptor Doble	174	-8
VL-702D	Interruptor Doble	105	VL-702D	Interruptor Doble	109	-4
VL-702W	Interruptor Doble	25	VL-702W	Interruptor Doble	15	10
VL-803	Interruptor Triple	76	VL-803	Interruptor Triple	86	-10
VL-803C	Interruptor Triple Conmutable	96	VL-803C	Interruptor Triple Conmutable	108	-12
VL-803D	Interruptor Triple Dimmer	99	VL-803D	Interruptor Triple Dimmer	102	-3
VL-C1-B	Tapa Simple Blanco	800	VL-C1-B	Tapa Simple Blanco	662	138
VL-C1-N	Tapa Simple Negro	186	VL-C1-N	Tapa Simple Negro	181	5
VL-C2-B	Tapa Doble Blanco	689	VL-C2-B	Tapa Doble Blanco	693	-4
VL-C2-N	Tapa Doble Negro	193	VL-C2-N	Tapa Doble Negro	193	0
VL-C3-B	Tapa Triple Blanco	744	VL-C3-B	Tapa Triple Blanco	744	0
VL-C3-N	Tapa Triple Negro	199	VL-C3-N	Tapa Triple Negro	199	0
VL-C4-B	Tapa Cuádruple Blanco	257	VL-C4-B	Tapa Cuádruple Blanco	257	0
VL-C6-B	Tapa Séxtuple Blanco	266	VL-C6-B	Tapa Séxtuple Blanco	272	-6
VL-C6-N	Tapa Séxtuple Negro	250	VL-C6-N	Tapa Séxtuple Negro	179	71
VL-SR-B	Tapa Toma Blanco	1598	VL-SR-B	Tapa Toma Blanco	1598	0
VL-SR-N	Tapa Toma Negro	477	VL-SR-N	Tapa Toma Negro	485	-8
VL-TUS-B	Tomacorriente Doble Blanco	783	VL-TUS-B	Tomacorriente Doble Blanco	782	1
VL-TUS-N	Tomacorriente Doble Negro	1000	VL-TUS-N	Tomacorriente Doble Negro	1004	-4
VL-TF-B	Toma Teléfono Blanco	100	VL-TF-B	Toma Teléfono Blanco	82	18

VL-TF-N	Toma Teléfono Negro	60	VL-TF-N	Toma Teléfono Negro	60	0
VL-TV-B	Toma TV Blanco	75	VL-TV-B	Toma TV Blanco	76	-1
VL-TV-N	Toma TV Negro	26	VL-TV-N	Toma TV Negro	28	-2

2. OBSERVACIONES:

Existen faltantes en cuanto a la mercadería, por lo que en resolución de la asamblea de los directivos de la empresa se resolvió dar de baja a estos artículos y a comenzar nuevamente con las modificaciones respectivas que propone la investigadora.

No siendo más el objeto del presente arqueo se da por terminado y cerrado a las 18h00, del jueves, 08 de octubre de 2020.

Matilde Billón
Contadora

Juan Carlos Solvenari
Responsable Manejo de Bodega

José Pinchín, Ing.
Gerente General de la Empresa

Elaboró: Mayra Villamar

FV: 12 / 10 / 2020

Una vez impreso este documento se considera copia no controlada.

3.3.12. Valoración o valuación de inventarios

Betancourt, (2018), considera que: “Los métodos de valoración de inventarios permite determinar el valor de las unidades que están almacenadas”. En este caso, la empresa comercial IONELECTRICS S.A., el método utilizado para la valuación de inventarios es el promedio ponderado.

Con este método se promedia el costo de los inventarios en existencia, es decir, con cada unidad que ingresa cuando se hace las adquisiciones o compras se actualiza el promedio, en otras palabras, con este método se divide el costo de los artículos puestos a la venta por el número de unidades que tenemos en existencia.

Se debe tener en cuenta que los artículos disponibles a la venta los componen aquellos que están por inventario inicial sumados a los que se

van comprando. La cifra que obtenemos tras la división se usa para asignar un costo al inventario inicial o un costo de los artículos vendidos.

Así pues, la cantidad de inventario en existencia cuenta con un valor de las unidades más antiguas y las nuevas adquiridas, lo que será promediado con los que se adquieren, por ende su precio cambia.

Ademas, este método es aceptado por las normas internacionales de contabilidad (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP). Es el método que esta recomendado por ser uno de los más usados dada su facilidad de aplicación.

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Enfoque Cualitativo

Pagano, (2017) entiende por: “enfoque cualitativo aquel que se basa en la obtención de datos en principio no cuantificables, basados en la observación”. En este caso, mediante la visita que se hizo para la entrevista, aunque no hubo mucha información, los datos obtenidos son subjetivos, que difícilmente permiten dar una explicación sobre la falencia en los inventarios.

Al aplicar los métodos estadísticos permiten validar sus resultados, las observaciones recogidas se deben valorar de manera numérica. Sin embargo, es una forma de investigación que tiende a ser objetiva, porque no todos los datos pueden ser totalmente controlados.

3.2.2. Enfoque cuantitativo

Pagano, (2017), define: “Se basa en el estudio y análisis de la realidad a través de diferentes procedimientos basados en la medición”, a través de ella, es más fácil inferir resultados, los mismos que se basan en la estadística inferencial y se generalizan, e interiorizan mediante la

recopilación de datos y se apoya en la estadística descriptiva para medir logrando establecer conclusiones que pueden ser proyectadas al final.

3.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Cuando se va a resolver un problema de forma científica, es muy conveniente tener un conocimiento detallado de los posibles tipos de investigación que se pueden seguir.

Este conocimiento hace posible evitar equivocaciones en la elección de la metodología que se emplee.

3.3.1. Investigación exploratoria

En la aplicación permitió un primer acercamiento al problema que se tenía con los inventarios lo que permite estudiar y conocer todas las dificultades existentes, logrando familiarizarse con lo que se desconocía. Al respecto, Andreiev, (2016), afirma que: “Los resultados de este tipo de investigación dan un panorama o conocimiento superficial del tema, pero es el primer paso inevitable para cualquier tipo de investigación posterior que se quiera llevar a cabo” (p. 21). Es decir, se obtiene la información inicial de los inventarios y se desarrolla inquietudes que se podrá retomar cuando se presente soluciones alternativas para superar esta falencia.

3.3.2. Investigación descriptiva

Permite describir la realidad de situaciones que están aconteciendo en la empresa frente a las dificultades existentes, lo que permite analizar argumentando de forma descriptiva al problema. Según Andreiev, (2016), “la investigación descriptiva consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta” (p. 22). Es decir, no consiste solamente en acumular y procesar datos, sino que se debe definir su análisis y los procesos que involucran al control de inventarios.

3.3.3. Investigación explicativa

A más de que describe la falta de control en el inventario, busca dar una explicación coherente de las causas que originaron se falencia. Al respecto, Andreiev, (2016), afirma que: “Permite la interpretación de una realidad o la explicación del por qué y para qué del objeto de estudio; a fin de ampliar el ¿Qué? de la investigación exploratoria y el ¿cómo? de la investigación descriptiva” (p. 23). Es decir, se establece causas que van a permitir llegar a conclusiones y explicaciones que enriquezcan la investigación que se lleva a cabo.

3.3.4. Investigación de campo

Se debe comenzar planteando el problema existente en la empresa, y como ésta puede llevarse a cabo en plazo menores. En esta línea, Pagano (2017), define como: “aquella que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas de recolección, con el fin de dar respuesta a alguna a una problemática” (p. 38). Es decir, se esta investigación se aplica porque indica que instrumentos se utilizarán para recoger datos (encuesta, entrevista, cuestionario), de donde se va a obtener información que permitan fortalecer la investigación.

3.3.5. Investigación bibliográfica o documental

Se le considera un paso esencial porque incluye un conjunto de fases que abarcan la observación, la indagación, la interpretación, la reflexión y el análisis para obtener bases necesarias para tener un conocimiento sobre el control de inventarios. Según, Abouhamad, (2016) afirma que: “La investigación bibliográfica garantiza la calidad de los fundamentos teóricos de la investigación, constituye una excelente introducción a todos los otros tipos de investigación” (p. 71), es decir, proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes de donde se extraerá lo que fortalezca a la investigación que se realiza.

3.3.6. Investigación correlacional

Córdoba González, (2018), considera que: “La investigación correlacional no pretende manipular una o varias variables concretas, con la diferencia de que no se posee un control total sobre todas las variables”. Es decir, solamente controla algunas variables del fenómeno a estudiar, explica de manera parcial los acontecimientos que se suscitan lo que permite realizar el análisis e interpretación de resultados y más aún comprobar en las conclusiones la correlación existente entre variables.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Según, López, (2017) define como: "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, accidentes viales entre otros". Es decir, es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación.

Tabla 13.
Población de la empresa comercial IONELECTRICS S.A

Detalle	No. de participantes
Gerente General (Dirección)	1
Innovación	1
Comercialización	1
Servicio al cliente	5
Talento humano	1
Contabilidad y finanzas	1
TOTAL	10

Fuente: Empresa comercial IONELECTRICS S.A.
Elaborado por: Autora

4.3.2. Muestra

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación.

López, (2017), define como: “La muestra es una parte representativa de la población”. En este caso, existen procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra.

En esta investigación, los participantes en la muestra serán: el gerente general (Dirección), jefe de innovación, jefe de comercialización, jefe de talento humano, jefe de Contabilidad y finanzas, son cinco, número asequible a ser entrevistados.

Tabla 14.
Muestra de la empresa comercial IONELECTRICS S.A.

Detalle	No. de participantes
Gerente General (Dirección)	1
Innovación	1
Comercialización	1
Talento humano	1
Contabilidad y finanzas	1
TOTAL	5

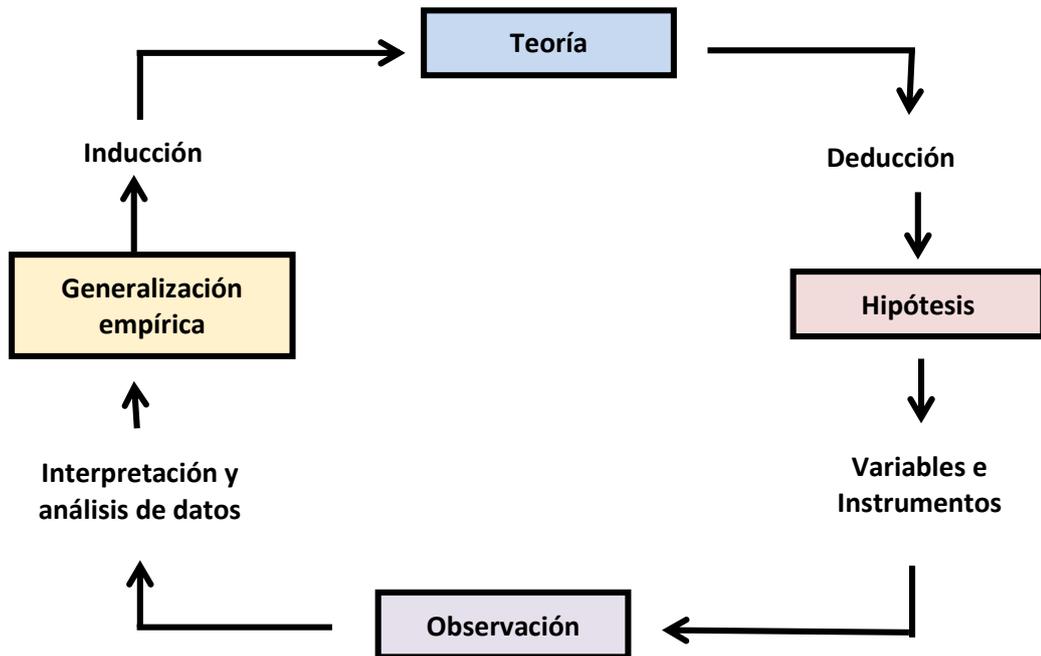
Fuente: Empresa comercial IONELECTRICS S.A.
Elaborado por: Autora

3.4. PASOS O PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Se trata de un proceso circular continuo en el cual se muestran conectados, según Vilches, (2017) considera: “los cuatro componentes fundamentales: teorías, hipótesis, observaciones y generalizaciones empíricas”, (p. 49), entonces, mediante cuatro procesos cognitivos diferentes: deducción, operacionalización, interpretación e inducción.

La lógica interna de este procedimiento puede sintetizarse en un principio de coherencia entre todos los pasos de dicho proceso, tal como se presenta en el siguiente gráfico:

Figura 3. Procedimiento de la Investigación.



Elaborado por: Autora
Fuente: Investigación de campo

3.5. TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS DE INVESTIGACIÓN

3.5.1. La entrevista

La entrevista permitió obtener datos que de otro modo serían muy difícil conseguir. Se aplicó al gerente de la empresa comercial, quién es el representante legal y es responsable de la gestión y administración integral, jefe de innovación, al jefe del personal de servicio al cliente, al director de talento humano y a las personas responsables de contabilidad y finanzas. Esta técnica se desarrolló mediante un diálogo entre dos personas con el fin de obtener información de parte del entrevistado que aporte a la investigación realizada (Zoler, 2019).

El guion de la entrevista se realizó mediante una lista de preguntas, que se entregó con anticipación para que el entrevistado pueda sentirse libre para expresarse sin prejuicios o perjuicios, porque al hacerlo así los datos que pueden sesgar la investigación y no proveer los resultados esperados.

4.1.1. Formato de la entrevista realizada

ENTREVISTA AL PERSONAL DE LA EMPRESA

Tema de investigación: “Propuesta de mejora al registro contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad de Guayaquil”

Objetivo general: Elaborar mejoras al registro contable, mediante la observación de la normativa contable para optimizar el control interno del inventario de mercaderías la empresa comercial IONELECTRICS S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Instrucciones:

En la entrevista, las respuestas emitidas tienen valor académico, por lo que sugerimos que haga de la forma más rigurosamente posible.

GUION DE PREGUNTAS

1. ¿En la empresa como se demuestra que existe un control idóneo en la recepción y salidas de los materiales eléctricos?
2. ¿Cuándo realizan el control de inventarios en el sistema informático coinciden los materiales eléctricos existentes en físico o como soluciona esta falencia?
3. ¿Al realizar el cálculo de inventario, al saber su faltante en los materiales eléctricos que soluciones ha tomado ud.?
4. ¿Cómo demuestra ud, que ha seguido todos los procedimientos contables para realizar compras sin evadir al Estado, contribuyendo así al engrandecimiento y posicionamiento de su empresa?
5. ¿Cuándo realiza el cálculo del margen de rentabilidad para saber si la empresa está creciendo económicamente o está yéndose a la quiebra? ¿Porque lo hace?

6. ¿Qué mecanismos utiliza para que el empleado encargado del material eléctrico al realizar servicios particulares (trabajos extras de la empresa), cumpla con todos los procedimientos de entrega y salida de material eléctrico?
7. ¿Cómo ud se aseguraría que se lleven a cabo correctamente los procedimientos de ventas, sea facturas u otro documento contable que justifique la entrega?
8. ¿Ud ha delegado a una persona específica encargada de recibir y revisar los materiales eléctricos entregados por los proveedores o al momento que se entrega a los clientes y como se garantiza de esta transacción?
9. ¿Cómo los encargados de la empresa realizan estrategias para vender los productos eléctricos con menos rotación o que se encuentra almacenados en la bodega desde un año atrás para evitar pérdidas?
10. ¿Con que frecuencia realiza verificaciones de movimientos de bodega en cuanto a sus inventarios para saber sus faltantes o excesos de material eléctrico?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL DE LA EMPRESA

4.1.2. Análisis

Del análisis de las preguntas Gerente General (1), al jefe de Innovación (1), al jefe de Comercialización (1), al jefe de Talento humano (1), al jefe de Contabilidad y finanzas (1), se demuestra que en la empresa no existe un control idóneo en la recepción y salidas de los materiales eléctricos por lo que está generando pérdidas, por lo que se debe hacer énfasis en cada uno de los departamentos que conforman la empresa, el control interno debe ser considerado como una de las labores más importantes en todas las actividades que realiza la empresa, debido a que un adecuado control hace posible evitar desviaciones en costos y plazos de entrega de las mercaderías, o al menos detectarlas cuanto antes para evitar que no existan falencias las mismas que llegarán a ser la pérdida de capital en la empresa comercial IONIELECTRICS S.A.

Las anteriores personas entrevistadas, respecto a la pregunta 2, manifiestan que cuando se realiza el control de inventarios en el sistema informático no coinciden los materiales eléctricos existentes en físico por lo que se considera una pérdida para la empresa, la misma que va a influir en las existencias del inventario, demostrándose en el faltante de los materiales eléctricos.

Referente a la pregunta 3, al realizar el cálculo de inventarios, al saber de los sobrantes o faltantes lo más eficaz que se ha realizado es que mediante asientos contables cuando hay sobrantes o existen faltantes se justifica para que el inventario de la empresa no presente novedades, los mismos que son guardados en los registros contables de la empresa.

De las contestaciones de la pregunta 4, al momento que no se ha seguido todos los procedimientos contables para realizar compras, automáticamente se evade impuestos al Estado, lo que estaría propenso las sanciones, las mismas que perjudicaría en el capital de la empresa porque son costos que no se pueden recuperar, a la vez la evasión de impuestos dificulta el posicionamiento de la empresa porque los clientes externos difícilmente participarían en este ilícito y afectaría a los valores institucionales que se promulga.

La pregunta 5, las contestaciones de los entrevistados, al momento de observar las compras – ventas de la empresa consideran que es necesario realizar el cálculo del margen de rentabilidad para saber si la empresa está creciendo económicamente o está yéndose a la quiebra, siendo necesario estar de acuerdo con el proveedor para que el producto sea entregado a tiempo y no puede causar escasez, de esa forma cumplirían a cabalidad con los clientes externos y se vería reflejado en su rentabilidad.

De la pregunta 6, se desprende que los mecanismos utilizados por el empleado encargado del material eléctrico para realizar servicios particulares no cumple con los procedimientos de entrega y salida de material eléctrico lo que genera inconsistencias al realizar el control de inventarios, notándose que existen faltantes por lo que en caso que existiera una demanda extraordinaria y otras situaciones se puede quedar sin el producto y si otro cliente necesita el mismo producto resultaría una pérdida de venta, mala imagen y posiblemente se puede perder un cliente por no tener la capacidad de respuesta.

Los entrevistados, en cuanto a la pregunta 7, consideran se debe llevar un correcto procedimiento contable en ventas, sea con facturas u otros documentos contables lo que permite visualizar que existe un justificativo válido para la empresa, por lo que debe relacionar y coincidir con los materiales existentes, siendo fundamental considerar en la cantidad de

existencias en el inventario de los productos para evitar complicaciones con los clientes internos, demostrando así confiabilidad en las actividades empresariales en torno a las mercaderías existentes.

Referente a la pregunta 8, los entrevistados asumen que cuando se delega a una persona específica para recibir y revisar los materiales eléctricos entregados por los proveedores o al momento que se entrega a los clientes se debe tener organizado el inventario para visualizar los materiales eléctricos y tener una visión más panorámica con qué tipo de productos cuenta y cuáles son los que se necesita pedir a los proveedores para que no exista una demanda de un producto que existe, esto radica que se debe gestionar cada uno de ellos de forma eficiente y contribuir a que la mercadería se mantenga en stock completo.

En la pregunta 9, los encargados marketing de la empresa realizan estrategias publicitarias para vender los productos eléctricos con menor rotación y que se encuentran almacenados en la bodega desde un año atrás para evitar pérdidas, eso implica pensar que todos los productos se pueden gestionar y controlar de manera estandarizada a que no existan excedentes cuando se realiza adquisiciones desde el proveedor, a la vez, debe tener una visión limitada de la operación comercial ya que no todos los productos tienen el mismo nivel de venta y rotación.

En la pregunta 10, al realizar verificaciones de movimientos de bodega en cuanto a sus inventarios se deduce cuáles son los faltantes o excesos de material eléctrico, para lo cual se debe realizar una planeación y estimación de la demanda esperada evitando así el desabasto o inventario en exceso los cuales en generan costos extras. Ayuda al incremento en la demanda y a la capacidad para cumplir con los compromisos pactados con el cliente.

Ahora bien, cabe resaltar que los inventarios constituyen un rubro muy importante para cualquier empresa comercial esto es debido al cuantioso dinero inmovilizado y que origina además costos de mantenimiento y

manejo; En las empresa comercial IONELECTRICS S.A., el inventario está constituido por material eléctrico comprado en grandes cantidades para ser vendidas posteriormente tal cual fueron adquiridas; por otra parte, la valuación y la contabilización de los inventarios revisten gran importancia para la empresa para que siga funcionando y se mantenga a nivel competitivo.

4.2. Análisis del inventario

De allí que este estudio pretende esbozar los aspectos contextuales de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., así como la descripción de su mejora al registro contable del inventario de mercaderías, para determinar un procedimiento que permita ser la una guía de los procesos de control en los inventarios, que evite los riesgos asociados a los inventarios. (ver anexo 2).

Existe diferencia entre el faltante en físico y el faltante contable (Kardex) lo que se demuestra en la tabla 15 – 16, para lo cual no existe una solución adecuada, lo cual permite que se ratifique la necesidad de la presentación de la propuesta, hecho que se ratifica en las políticas que pretende llevar a cabo la empresa comercial IONELECTRICS S.A. En algunos casos para dar la solución a los faltantes y sobrantes se realiza a criterio del dueño, dando de baja o asumiendo que se perdió la mercadería, en algunos casos haciéndolo responsable al encargado de llevar control en la bodega.

Cabe recalcar que no existe un sistema que permita un control total de las existencias por cuanto casi siempre al momento de realizar un conteo se presentan diferencias entre lo físico y lo registrado en los kárdex y la contabilidad y esto puede deberse a diversas causas tales como: robos, al momento de registrar la entrada de almacén se imputó una referencia que no correspondía, en la salida de bodega o remisión se afectó en el sistema una referencia y físicamente salió otra. Se olvidaron de tomar en cuenta las devoluciones, ingresaron al almacén, pero no fueron

registradas en el sistema, por tanto, la contabilidad no las reconoce, incluso pudo haber existido posibles ventas de mercancía que no fueron facturadas.

En todo caso, la imputación de sobrantes y faltantes que no haya sido posible identificar, se ajustan llevándolos a resultados y se debe hacer claridad sobre el procedimiento de verificación para concluir que era una diferencia no identificable y que por ende se proceda al respectivo ajuste. Estas diferencias deben hacer quien realiza la toma de inventarios con la finalidad de que el encargado de bodega refuerce sus controles.

Método Promedio Ponderado

Con el fin de registrar y controlar los inventarios, la empresa comercial IONELECTRICS S.A., ha adoptado un sistema pertinente para la valuación de sus existencias de mercancías y así fijar su posible volumen de adquisición o ventas emplea el método PROMEDIO PONDERADO, el que va a permitir detallar los costos promedio de cada una de las mercaderías que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

En este caso, la empresa comercial IONIELECTRICS S.A., para fijar el precio, toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo, lo que va a permitir en el caso de que existan faltantes cuando se hace el control de inventario, las pérdidas económicas no sean exageradas (Gómez, 2018).

El costo promedio ponderado es un método de valuación de inventarios que estima el costo de los bienes vendidos mediante la aplicación de un promedio, en atención al costo de las mercancías y las cantidades registradas. En este caso, la empresa comercial IONIELECTRICS S.A., utiliza por ser el más sencillo que se puede utilizar.

Además, permite entender que costo promedio ponderado divide los costos totales del inventario entre todos los bienes disponibles para la venta, cuya fórmula básica incluye la división del total del costo del inventario por el número de artículos específicos.

Para que las pérdidas no sean muy cuantiosas, la empresa puede realizar estos cálculos como una valuación de lote (sistema periódico) o ajustar los costos de todos los inventarios actuales y nuevos (sistema perpetuo) a fin de mermar los deterioros y pérdidas de mercaderías que se reflejan en la intervención que se hace con los inventarios.

Si se toma en cuenta las tablas 15 – 16, en donde existen faltantes en el inventario físico palpable, así como faltante contable (KARDEX), el método de valuación determina cómo es que la empresa distribuye los costos de los productos entre el inventario y los costos de ventas con el consecuente impacto en los resultados contables, logrando de esa forma solventar los faltantes demostrados en la toma de inventarios.

Tabla 15.
Faltante en físico empresa comercial IONELECTRICS S.A.

Tipo de documento:		Faltante en físico	Código: ion_01	
Nombre:		Inventarios empresa comercial IONELECTRICS S.A	Versión: 1	
Responsable:		Bodeguero	Página 1 de 1	
Código	Nombre	Faltante Físico	Precio unitario	Precio total
VL-601C	Interruptor	9	17	153,00
VL-601D	Interruptor	5	17,5	87,50
VL-601T	Interruptor Timbre	3	18	54,00
VL-702C	Interruptor Doble	8	18,5	148,00
VL-702D	Interruptor Doble	4	18,75	75,00
VL-803	Interruptor Triple	10	20	200,00
VL-803C	Interruptor Triple Conmutable	12	20,2	242,40
VL-803D	Interruptor Triple Dimmer	3	20,5	61,50
VL-C2-B	Tapa Doble Blanco	4	10	40,00
VL-C6-B	Tapa Séxtuple Blanco	6	20	120,00
VL-SR-N	Tapa Toma Negro	8	10	80,00
VL-TUS-B	Tomacorriente Doble Blanco	1	6,5	6,50
VL-TUS-N	Tomacorriente Doble Negro	4	6,5	26,00

VL-TV-B	Toma TV Blanco	1	5,7	5,70
VL-TV-N	Toma TV Negro	2	5,7	11,40
				1.311,00

Fuente: Empresa comercial IONELECTRICS S.A.
Elaborado por: Autora

Tabla 16.
Faltante contable (Kardex) empresa comercial IONELECTRICS S.A.

Tipo de documento:		Faltante contable (Kardex)	Código: ion_01	
Nombre:		Inventarios empresa comercial IONELECTRICS S.A	Versión: 1	
Responsable:		Contadora	Página 1 de 1	
Código	Nombre	Faltante contable	Precio unitario	Precio total
VL-601	Interruptor	67	17	1.139,00
VL-702	Interruptor Doble	24	18,5	444,00
VL-702W	Interruptor Doble	10	18,7	187,00
VL-C1-B	Tapa Simple Blanco	138	10	1.380,00
VL-C1-N	Tapa Simple Negro	5	10	50,00
VL-C6-N	Tapa Séxtuple Negro	71	20	1.420,00
VL-TF-B	Toma Teléfono Blanco	18	6,45	116,10
				4.736,10

Fuente: Empresa comercial IONELECTRICS S.A.
Elaborado por: Autora

En el sistema perpetuo las compras y las ventas están registradas en las tarjetas de control, como resultado de esta práctica el saldo del recuento físico y valorado (contable) de las existencias de mercaderías, en la fecha que se realizó, debería ser igual al saldo que revelan las tarjetas de control. De similar manera la sumatoria de los saldos de las diferentes tarjetas de control, debiera ser igual al saldo de la cuenta: Inventarios, pero en este caso se demuestra que no lo es. Por lo que en la práctica es poco probable que el inventario físico iguale con los saldos de las tarjetas de control, o que el importe monetario que estas revelan, sea igual al de la cuenta inventarios.

CONCLUSIONES

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la “empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad de Guayaquil con el propósito de realizar mejoras al registro contable del inventario de mercadería con el sistema de compra, recepción, almacenaje, despacho y ventas. Entre las conclusiones se determina que existe:

Registros inadecuados o extemporáneos de los datos que se generan en las operaciones relacionadas con el inventario.

Diferencias en el inventario de mercancías no justificadas.

Recepción de productos de mala calidad o con precios no convenientes para la empresa.

Alta desmotivación del personal que puede generar sentimientos negativos hacia la empresa, situación que afecta en forma negativa la eficiencia en las operaciones y por lo tanto el logro de los objetivos organizacionales.

La ausencia de esa unidad funcional pudiera demostrar descuido o poca atención por parte de la gerencia, en la implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado, no sólo en el área del inventario de mercancía sino en toda la empresa.

RECOMENDACIONES

Se establecen las siguientes recomendaciones a la mejora del registro contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad de Guayaquil:

Crear una unidad especializada en el área de control que se encargue de hacer seguimiento a las distintas actividades contables con el propósito de detectar cualquier tipo de desviación en los procedimientos, políticas y normas desarrolladas para sugerir correctivos y alternativas de solución.

Implantar un control al registro contable del inventario de mercaderías e instruir adecuadamente al personal sobre su contenido.

Contratar un seguro para proteger los activos de la empresa, ya que de esta manera se estaría protegiendo parte de la inversión.

Realizar revisiones periódicas del registro contable del inventario de mercancía, con el propósito de detectar a tiempo cualquier tipo de desviación en su cumplimiento y hacer las modificaciones que sean necesarias para su fortalecimiento.

Utilizar la tecnología para obtener información automatizada con la finalidad de actualizar, hacer un seguimiento y evaluar para que de esta forma satisfagan las necesidades de la empresa en cuanto a la existencia de mercaderías.

BIBLIOGRAFÍA

- Abouhamad, P. (2016). *Apuntes de investigación en ciencias sociales*. Madrid - España: McGraw Hill.
- Andreiev, I. (2016). *La ciencia y el progreso social*. Moscú: Progreso.
- Asamblea Nacional. (2019). *Código de Comercio Ley o Registro Oficial Suplemento 497*. República del Ecuador, Quito: Mariscal.
- Ballou, R. H. (2017). *Logística: administración de la cadena de suministro*. México: Pearson Educación.
- Betancourt, D. F. (22 de octubre de 2020). *Valuación o valoración de inventarios: métodos, procedimiento y ejemplo*. Obtenido de Ingenio Empresa: www.ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios
- Castillo Gómez, K. A. (2015). *Política de inventarios para productos "A" de la empresa "Y"*. Puebla - México: Universidad de las Américas.
- Córdoba González, M. (1 de marzo de 2018). *La investigación bibliográfica*. Obtenido de Ucrindex: <http://www.ucrindex.ucr.ac.cr>.
- COSO. (2013). *Principios-de-control-interno-segun-coso*. Obtenido de Principios-de-control-interno-segun-coso: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17>
- De la Peña, F. (2016). *Los inventarios de una empresa*. Madrid - España: Universidad a Distancia de Madrid.
- Del Rio, O. (2017). *El proceso de investigación: etapas y planificación de la investigación*. Barcelona: Gedisa.
- Estupiñán, G. (2016). *Control Interno y Fraudes: con base en los ciclos transaccionales*. Colombia.: Irpes. S:A., 2da. edición.
- Fayol, H. (2005). *Administración Industrial y General*. Buenos Aires: El Ateneo.
- Ferrín, G. A. (2017). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. México: F.C. Editorial.
- Freire Loaiza, M. B. (2017). *El control del inventario y su impacto en los estados financieros de la distribuidora de productos de consumo masivo*. Machala - Ecuador: Universidad Técnica de Machala.

- González, J., Morini, S., & Pérez, E. (2017). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME*. Bogotá - Colombia: Netbiblo.
- Guevara, J. F. (15 de Junio de 2019). *Contabilidad para todos*. Obtenido de Contabilidad para todos: <http://www.platinoweb.com>
- INEC. (2018). *INEC*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadísticas y Censo: el INEC. (2018), <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/edificaciones/>
- Jiménez Paneque, R. (2018). *Metodología de la Investigación: Elementos básicos*. La Habana - Cuba: Editorial Ciencias Médicas.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2013). Ecuador: <https://www.sri.gob.ec> > BibliotecaPortlet > descargar > 20151228+LRTI.
- López, P. L. (2017). Población, muestra y muestreo. *Punto Cero, versión On-line ISSN 1815-0276. Cochabamba* .
- Meigs, & Meigs. (2017). *Contabilidad, la base para las decisiones gerenciales*. España: Mc Graw Hill, 1997, Décima segunda edición.
- Mendoza, J., & Garza, J. (2017). "La medición en el proceso de investigación científica: Evaluación de validez de contenido y confiabilidad". *innovaciones de negocios*, Impreso en México ISSN 1665-9627. San Nicolás, N.L., 66450, México.
- Morales, E. L., & Torres, V. M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo Coso 1 para la empresa Service Lunch en la Ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Muller, M. (2015). *Fundamentos de administración de inventarios*. Editorial Norma.
- Pagano, R. R. (2017). *Estadística para las ciencias del comportamiento*. Madrid - España: International Thompson.
- Perdomo Moreno, A. (2014). *Fundamentos de contabilidad básica*. México: Cengage Learning Editores.
- Sisalema, M. (2017). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa poliproyectos electricidad*. Ambato: Universidad de Ambato.

Vera, V., & Vizuite, E. (2016). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Milagro - Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.

Vilches, L. (2017). *La investigación en comunicación. Métodos y técnicas en la era digital*. Barcelona: Ed. Gedisa, pp. 67--93.

Zoler, F. (13 de enero de 2019). *PID-Practicum E.F.* . Obtenido de El método de observación como instrumento de análisis.: https://www.ugr.es/~rescate/practicum/el_m_todo_de_observaci_n.htm

ANEXOS

Anexo 1. Entrevistas Realizadas

ENTREVISTA

Tema de investigación: “Propuesta de mejora al registro contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad de Guayaquil”

Objetivo general: Elaborar mejoras al registro contable, mediante la observación de la normativa contable para optimizar el control interno del inventario de mercaderías la empresa comercial IONELECTRICS S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Instrucciones:

En la entrevista las respuestas que sean emitidas tienen valor académico, por lo que sugerimos que haga de la forma más rigurosamente posible.

GUION DE PREGUNTAS

¿En la empresa como se demuestra que existe un control idóneo en la recepción y salidas de los materiales eléctricos?

En la recepción de mercadería hay un registro contable pero no hay un eficaz control ya que no revisan si los productos están en buen estado, por parte de las salidas se hace la facturación eficiente en cuanto a pedidos, pero no se hace el registro contable de muestras o publicidad.

¿Cuándo realizan el control de inventarios en el sistema informático coinciden los materiales eléctricos existentes en físico o como soluciona esta falencia?

Cuando se realiza el inventario físico no coinciden los productos con lo que está en el sistema y generalmente se hace un informe el gerente lo revisa, pero no se da solución a este inconveniente.

¿Al realizar el cálculo de inventario, al saber su faltante en los materiales eléctricos que soluciones ha tomado ud.?

Revisar las distintas publicidades para así lograr tener un registro manual de los productos que se han utilizado en las mismas.

¿Cómo demuestra ud, que ha seguido todos los procedimientos contables para realizar compras sin evadir al Estado, contribuyendo así al engrandecimiento y posicionamiento de su empresa?

Realizando el respectivo ingreso de las importaciones con sus pagos de todo lo referente a impuestos gravados a las misma.

¿Cuándo realiza el cálculo del margen de rentabilidad para saber si la empresa está creciendo económicamente o está yéndose a la quiebra? ¿Porque lo hace?

Este cálculo se realiza para que la gerencia tenga conocimiento de cómo se va afrontar los próximos periodos la empresa.

¿Qué mecanismos utiliza para que el empleado encargado del material eléctrico al realizar servicios particulares (trabajos extras de la empresa), cumpla con todos los procedimientos de entrega y salida de material eléctrico?

Cuando se trabaja por horas extras no se realizan entregas ni salidas de productos ya que estas horas solo se realizan por caso de inventarios y este caso se queda el contador con el asistente.

¿Cómo ud se aseguraría que se lleven a cabo correctamente los procedimientos de ventas, sea facturas u otro documento contable que justifique la entrega?

En caso de las entregas se asegura con la firmar de recibí conforme por parte de los clientes en las guías de remisión.

¿Ud ha delegado a una persona especifica encargada de recibir y revisar los materiales eléctricos entregados por los proveedores o al momento que se entrega a los clientes y como se garantiza de esta transacción?

Los materiales eléctricos son probados y revisados por el cliente al momento de ser entregados

¿Cómo los encargados de la empresa realizan estrategias para vender los productos eléctricos con menos rotación o que se encuentra almacenados en la bodega desde un año atrás para evitar pérdidas?

Realizan descuentos en adicionales y publicad de los productos específicos.

¿Con que frecuencia realiza verificaciones de movimientos de bodega en cuanto a sus inventarios para saber sus faltantes o excesos de material eléctrico?

Se realiza mensualmente un conteo físico

Gracias por su colaboración

Datos informativos del entrevistado

Nombres y Apellidos:	Ariana Maldonado Vera
Profesión y cargo:	Contador
Título universitario:	Economista
Email:	contador@ionelectrics.com



ENTREVISTA A CLIENTES INTERNOS

Tema de investigación: “Propuesta de mejora al registro contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad de Guayaquil”

Objetivo general: Elaborar mejoras al registro contable, mediante la observación de la normativa contable para optimizar el control interno del inventario de mercaderías la empresa comercial IONELECTRICS S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Instrucciones:

En la entrevista las respuestas que sean emitidas tienen valor académico, por lo que sugerimos que haga de la forma más rigurosamente posible.

GUION DE PREGUNTAS

¿En la empresa como se demuestra que existe un control idóneo en la recepción y salidas de los materiales eléctricos?

En la recepción de mercadería según mi punto de vista si hay un control sobre los ingresos, por otro lado, en las salidas no hay control ya que el gerente muchas veces entrega mercadería sin ningún soporte.

¿Cuándo realizan el control de inventarios en el sistema informático coinciden los materiales eléctricos existentes en físico o como soluciona esta falencia?

En reiteradas ocasiones se ha realizado el inventario físico, pero no coinciden con el del sistema porque hay mucha mercadería que se ha entregado en calidad de muestras, pero no han sido registradas contablemente.

¿Al realizar el cálculo de inventario, al saber su faltante en los materiales eléctricos que soluciones ha tomado ud.?

Contactar a todos los posibles clientes que se les haya entregado materiales eléctricos como muestras

¿Cómo demuestra ud, que ha seguido todos los procedimientos contables para realizar compras sin evadir al Estado, contribuyendo así al engrandecimiento y posicionamiento de su empresa?

Llevando un control de los gastos y pagos de los impuestos de productos importados.

¿Cuándo realiza el cálculo del margen de rentabilidad para saber si la empresa está creciendo económicamente o está yéndose a la quiebra? ¿Porque lo hace?

Este cálculo siempre se realiza al terminar un ejercicio económico para saber el estado en el que la empresa va a afrontar el próximo periodo y así la gerencia pueda tomar las decisiones más convenientes.

¿Qué mecanismos utiliza para que el empleado encargado del material eléctrico al realizar servicios particulares (trabajos extras de la empresa), cumpla con todos los procedimientos de entrega y salida de material eléctrico?

En la compañía no está permitido realizar horas salvo el caso solo por inventarios y para que todo sea verificado se queda el contador y el asistente contable.

¿Cómo se asegura que se lleven a cabo correctamente los procedimientos de ventas, sea facturas u otro documento contable que justifique la entrega?

Se justifican las entregas con la guía de remisión firmada y sellada por parte de los clientes.

¿Ud ha delegado a una persona específica encargada de recibir y revisar los materiales eléctricos entregados por los proveedores o al momento que se entrega a los clientes y cómo se garantiza de esta transacción?

En las instalaciones de la empresa se hace la revisión y prueba de los productos antes de proceder a la entrega y los clientes también los revisan.

¿Cómo los encargados de la empresa realizan estrategias para vender los productos eléctricos con menos rotación o que se encuentran almacenados en la bodega desde un año atrás para evitar pérdidas?

Proceden a hacer publicidad de estos productos dando a conocer sus especificaciones y realizan promociones por la compra de los mismos.

¿Con qué frecuencia realiza verificaciones de movimientos de bodega en cuanto a sus inventarios para saber sus faltantes o excesos de material eléctrico?

Cada fin de mes se realiza un inventario o a inicios de cada mes para revisar si han aumentado los faltantes o excesos.

Gracias por su colaboración

Datos informativos del entrevistado

Nombres y Apellidos:	Matilde Villon Araujo
Profesión y cargo:	Asistente Contable
Título universitario:	Contador Público Autorizado
Email:	asistente@ionelectrics.com

Anexo 2. Propuesta de mejoras al registro

1. Introducción

El registro contable del inventario de mercaderías ocupa un lugar importante en el desarrollo de la organización, así como en la consecución de sus objetivos institucionales. Por ello el registro contable del inventario o la administración eficiente y eficaz de estos, se convierte en un componente estructural organizativo que garantiza que la empresa perdure en el tiempo y adquiera ganancias.

La propuesta de mejora al registro contable del inventario de mercaderías que a continuación se desarrolla consiste en proponer cambios en el control interno de inventarios de la empresa comercial IONELECTRICS S.A. mediante políticas, procedimientos y procesos que los clientes internos tendrán que efectivizar, para un eficaz y eficiente control de los materiales eléctricos que provee la empresa evitando que exista desabastecimiento, deterioro y excesos en adquisiciones de mercadería.

Con el plan de mejoras se propone alcanzar y diseñar diversas tareas que permitan conseguir mejores resultados, para lo cual es necesario: Identificar las causas que provocan las debilidades existentes, identificar las acciones de mejora a aplicar, analizar su viabilidad, establecer prioridades para actuar, disponer de un plan de las acciones a desarrollar en un futuro y de un sistema de seguimiento y control de las mismas e incrementar la eficacia y eficiencia de la gestión.

Por ende, la empresa comercial mediante la aplicación del plan de mejoras, primeramente, tiene la posibilidad de cuantificar sus existencias de materiales eléctricos, es decir tener una visión global de la mercadería existente (inventario inicial) para con ello proveer a sus clientes externos de acuerdo con la demanda existente de sus productos ofertados y constituirse en una empresa eficiente en su servicio logrando de esta

forma alcanzar competitividad a nivel local, posteriormente al nacional y porque no decirlo de forma internacional.

2. Los departamentos y sus funciones

2.1. El gerente (Dirección General)

El plan de mejoras, en vista de las falencia existentes y para superarla en la empresa comercial IONIELECTRIC S.A., concretamente, el gerente o jefe administrativo es el responsable de dirigir el conjunto de estrategias y políticas a nivel macro en la empresa, participar en la elección de los ejes de desarrollo comercial, operacional y administrativo, en otras palabras, supervisa, organiza, dirige y motiva el equipo empresarial, planifica, coordina, ejecuta, supervisa las acciones requeridas por la administración, registra y controla de la logística dentro la empresa.

2.2. Servicio al cliente (Jefe)

Tiene a su cargo la tarea de planificar, organizar, coordinar, dirigir y controlar todas y cada una de las actividades de la empresa, desarrolladas por los diferentes departamentos. Además, realiza el seguimiento y control del personal de la empresa, dedica todo el tiempo a vigilar cada una de las tareas se desarrollen y prestar atención especial a aquellas que están sufriendo algún retraso. En el momento en que se detecta cualquier desviación hay que analizar las causas para poder efectuar las correcciones oportunas y recuperar el tiempo perdido.

2.3. Innovación y comercialización (Jefe)

En el ámbito de la innovación se encarga de desarrollar permanentemente el sistema contable integrado que opera la empresa, de acuerdo a las necesidades y requerimientos de los diferentes departamentos. Es quien se dedica a la publicidad, marketing, propone nuevas ideas creativas, desarrolla al máximo la imaginación, presenta siempre lo nuevo de cada producto, es propositivo siempre lleva a la

vanguardia la empresa. Es el responsable de la planificación, coordinación e implementación de las actividades de promoción, como así también del posicionamiento de los productos y la comunicación con los clientes internos y externos.

En el ámbito de la comercialización debe encargarse de forma eficiente de las compras como las ventas, las importaciones, compras locales, verifica el almacenamiento, despacho, y supervisa; es la parte operativa de la empresa. Es el encargado de las compras y a determinar los materiales eléctricos que deben formar parte del inventario, considerando el mercado potencial para cada línea de productos.

2.4. Talento Humano (Jefe)

Es quien debe tener un registro con información pormenorizada sobre el personal de la empresa en cuanto a sus datos generales de identificación, instrucción, capacitación, experiencia, trayectoria en la empresa, perfil actitudinal y aptitudinal, así como la personalidad y desempeño laboral.

2.5. Contabilidad y finanzas (Director Financiero)

Al frente de este departamento se encuentra el Director Financiero que tiene como tarea coordinar y supervisar las acciones de las áreas que conforman el departamento de contabilidad. Es el encargado de ejecutar el proceso contable e informar sobre los estados financieros resultantes. Así mismo, se encarga del control, distribución y proyección financiera de los recursos económicos de la empresa, cumple las funciones de detección de irregularidades en los diferentes procesos de trabajo y fundamentalmente evita fraudes y procesos erróneos o repetitivos en los procedimientos para la ejecución de los trabajos.

Verificar el cumplimiento de las normas por parte del personal de cajas para el correcto funcionamiento de la empresa. Cumplir y hacer cumplir las Políticas laborales ecuatoriana, Reglamentos internos, y los

procedimientos del área financiera. Prepara y liquida los impuestos fiscales (IVA, Retenciones y otros). Realizar el análisis de las Cuentas Contables, y presentar informe del análisis al Gerente General. Brinda información financiera - contable veraz y oportuna, a las demás áreas de la organización. Controlar y analizar el comportamiento de las cuentas contables de la empresa para evitar usos inapropiados de las mismas.

2.5.1. Responsable auditoria interna

En la empresa comercial IONIELECTRIC S.A., la persona responsable es el contador, quien es el responsable de auditoría interna siendo el máximo responsable del cumplimiento del código de buenas prácticas de la empresa; se encarga de la realización de las auditorías con la finalidad de tener una visión completa de la empresa, realiza la implementación, desarrollo de las mejoras, se encarga de la realización de revisiones específicas enfocadas e identifica mejoras continuas, hace seguimiento del plan anual de auditoria interna y se encarga de la organización, planificación, realización y supervisión de las auditorías internas y lo más fundamental: Hace seguimiento continuo del nivel de implementación de las acciones acordadas para que la empresa se mantenga en su status, prestigio y economía.

2.5.1.1. Auditor interno

Es quien trabaja directamente para una empresa en la que realizan auditorías periódicas en los distintos departamentos (Rodríguez, 2018).

Entre las funciones del auditor interno se encuentran:

Examinar la información financiera y contable de la empresa: Donde analizar los recursos y obligaciones de la empresa; velar por la precisión y consistencia en los registros financieros.

Auditar a sus clientes y a otros departamentos para: Examinar y analizar los registros financieros, revisar informes y demás documentación; velar

por el cumplimiento de los procedimientos, políticas y legislación aplicables, supervisar las prácticas operativas; garantizar que todos los activos estén debidamente justificados y documentar las observaciones realizadas durante la auditoría.

Analizar los informes y auditorías de todos los departamentos para: Identificar los problemas con los procedimientos internos; realizar informes basados en las observaciones realizadas; realizar sugerencias para problemas potenciales.

Elaborar informes basados en las observaciones realizadas en la auditoría que le sirve para: Identificar y analizar los riesgos potenciales, además de planificar estrategias para prevenirlos, reducirlos y eliminarlos; difundir las observaciones realizadas y las recomendaciones pertinentes a los clientes o instancias auditadas; garantizar que los activos de la empresa o del cliente estén debidamente justificados y salvaguardados; revisar los salarios del personal; cumplir con y estar al corriente de la legislación aplicable.

2.5.2. Contador

Las funciones más comunes del Contador son:

Documentar informes financieros para los clientes, revisar los libros contables de los clientes, analizar las ganancias y los gastos, elaborar el balance de los libros financieros, redactar informes sobre el estado financiero de sus clientes.

Establecer los procedimientos para la gestión de la información financiera por medio de los registros contables

Cumplir con los requerimientos de información para la toma de decisiones por parte de la Dirección general, tales como estados financieros y auxiliares de ciertas cuentas.

Cumplir con las obligaciones fiscales.

Aperturar los libros de contabilidad.

Establecer el sistema de contabilidad.

Estudiar los estados financieros y sus análisis.

Certificar planillas para pago de impuestos.

Contribuir con las demás áreas departamentales de una empresa para proporcionar la información necesaria para una mejor toma de decisiones.

Administrar de forma adecuada los recursos financieros de la empresa por medio de conocimientos técnicos profesionales como la inversión, el análisis de riesgo y el financiamiento (Andina, 2019).

2.5.2.1. Asistente contable

Su función es la ejecución de labores de registro, control de datos y análisis en el área contable que requieren la aplicación de principios técnicos de contabilidad.

Es responsable de:

1. Ejecutar las actividades asignadas, en concordancia con las leyes, políticas, normas y reglamentos, que rigen su área, por lo que deberá mantenerse permanentemente actualizado.
2. Recibir la documentación contable que sirve de soporte a las operaciones y transacciones de la entidad, revisando su exactitud y devolviendo aquellos que presentan datos ilegibles e incompletos.
3. Codificar los diversos documentos contables de acuerdo al Manual de Cuentas de la empresa y realizar el registro de los asientos de diario, ajustes, reclasificaciones y otros movimientos de naturaleza contable.

4. Revisar, verificar datos y aplicar en el de Sistema de Información Presupuestaria (SAP), en relación con la actividad contable a su cargo.
5. Manejo de los sistemas de información presupuestaria (SAP, SIPP, entre otros) para el manejo de las actividades contables, así como la atención de consultas y actualización de parámetros del sistema SAP.
6. Distribuir los documentos de naturaleza contable a otras unidades de la empresa, así como distribuir los listados de cheques.
7. Mantener actualizados los archivos de comprobante y otros documentos de naturaleza contable y mantener el control consecutivo de los documentos.
8. Mantener actualizados los registros auxiliares asignados de aquellas cuentas del sistema contable.
9. Analizar y conciliar cuentas contables que presentan inconsistencias dentro del sistema.
10. Realizar conciliaciones de poco movimiento de las diferentes cuentas bancarias de la empresa.
11. Participar en los inventarios físicos de suministros, materiales y herramientas ubicados en los diferentes almacenes de la empresa identificando claramente ubicación y cantidades reales existentes.
12. Colaborar con la toma física de los activos fijos.
13. Atender y evacuar consultas del personal interno referente a la codificación contable y otros movimientos.
14. Preparar cuadros, informes, listados, memorándums y otros documentos simples propios del Departamento de Contaduría.

15. Auxiliar en labores contables al cuerpo de contadores de la empresa, siguiendo sus directrices.

16. Mantener actualizado los libros legales de la empresa.

17. Revisar oportunamente los Estados de Cuenta por ventas a los clientes respectivos.

18. Velar por el buen funcionamiento y uso de las instalaciones, equipos e instrumentos que utiliza

en el desarrollo de sus actividades, reportando cualquier anomalía o daño importante que se presente a su superior inmediato.

19. Brindar colaboración en situaciones de riesgo y siniestros que se presenten en la empresa.

20. Participar activamente, colaborar y cumplir con todas las políticas, procedimientos y regulaciones relativas al aseguramiento de la calidad que desarrolle e implemente la empresa.

21. Realizar cualesquiera otras actividades inherentes al cargo que le sean asignadas por su superior inmediato.

2.5.3. Responsable de Bodega

Resguardar y mantener actualizados los inventarios de bienes materiales, distribuyendo los implementos que se requieran con el fin de contribuir al desarrollo de las actividades de la unidad y sus dependencias. Entre sus responsabilidades tiene tareas principales y específicas.

1. Tareas principales: Mantener stock de bienes de consumo en bodega de materiales de la unidad, con el fin de tener los insumos necesarios para el funcionamiento de ésta; coordinar la baja de bienes a bodegas de excluidos con control fijo, de acuerdo a las necesidades de la Unidad y lo solicitado por la jefatura; colaborar con la cotización de bienes y servicios,

para su posterior adquisición según necesidades presentadas en la unidad; realizar inventario periódico de bienes a cargo y establecer eventuales diferencias; realizar cualquier actividad de índole similar a las anteriores que su jefe le requiera.

2. Tareas específicas: Administración de Stock de Bodega y Labores operativas de Bodega

Administración de Stock de Bodega: Análisis y control de existencias mediante inventarios cíclicos; reportes diarios de recepción de materiales (mediante compras); manejo y control de sistema de inventario; generación de reportes consolidados en base a indicadores para la gestión de compra de repuestos, materiales e insumos faltantes para su reposición; generación de informes y reportes mensuales de stock a Jefatura; implementación de mejoras de procedimientos en gestiones administrativas y operativas relacionadas con Bodega.

Labores operativas de Bodega: Control de stock físico y sistémico de entradas y salidas de materiales e insumos de bodega; preparación de pedidos de materiales en base a órdenes de trabajo; elaboración y control de guías de despacho o vales de salida de materiales para la entrega de materiales; control de documentación de respaldos de salidas y entradas de materiales (guías de despacho, facturas, vale de materiales, etc.); chequear el consumo y disponibilidad de insumos y materiales para los distintos tipos de órdenes de trabajo; revisar que los materiales cumplan con los requisitos especificados en la orden de compra antes de recibir e ingresar a bodega; emitir los comprobantes de recepción en bodega; clasificación y orden de los productos de acuerdo a su utilización, tamaño y categoría; utilización de un sistema de control de inventario sistémico.

2.5.4. Responsable de inventario

Es alguien con el conocimiento y experiencia suficiente para tomar decisiones estratégicas que sirvan para optimizar su control. Existen

ciertas responsabilidades que todo responsable del manejo de inventarios en una empresa debe de realizar, que son:

1. Monitorear y supervisar el inventario. El responsable de inventarios tiene siempre a la mano y en tiempo real la información de existencias en la empresa, así como de garantizar el que no se incurran en costos por desabasto o pérdidas de mercancías.

2. Definir un sistema de control de inventarios. Desde definir la periodicidad con que se realizará el inventario, seleccionar, implementar las técnicas y métodos más apropiados para valorar las mercaderías, puede apoyarse en herramientas, tales como una plantilla de Excel que le permita estipular el total de movimientos actualizados de la empresa, la misma que estará siempre actualizada y todas las personas que controlan el inventario en la empresa podrán visualizarla en tiempo real.

3. Evaluar proveedores. Lo que implica determinar si un proveedor ha entregado en tiempo y forma los lotes de mercancía necesarios para atender la demanda de los clientes, también debe de estar siempre pendiente de nuevos proveedores disponibles cuyos costos o nivel de servicio contribuya al éxito de la empresa.

4. Liderar la empresa. Es quien mejor debe representar, salvaguardar y promover los valores de la empresa.

5. Mantener la seguridad en los almacenes. Es responsable de que se cumplan las diferentes normativas de seguridad, así como de garantizar que todos los empleados a su cargo cuenten con capacitación oportunas.

6. Controlar y reducir los costos de inventarios. Por ser un activo de la empresa, el manejo de inventarios genera costos, ya sea por hacer pedidos, almacenamiento, rotura, etc. Por ello, la correcta administración de los mismos impacta directamente en la rentabilidad del negocio.

7. Generación de reportes de existencias y movimientos, auditorias, planeación y pronósticos, autorización de pedidos, supervisión, recepción de mercancías, entre otras.

3. Causas del problema

Entre las causas posibles se puede enumerar:

1. Los altos costos en registro contables de inventarios de mercaderías ha llevado a la empresa a desarrollar e implementar modelos de control y gestión con el propósito de obtener información de lo existente.

2. Contar con herramientas con criterios y parámetros eficaces que soporten un proceso oportuno en la toma de decisiones para saber sobre el inventario de la empresa y satisfacer a las necesidades del cliente.

3. Falta de organización de la empresa, tanto en sus operaciones como en las medidas que se toman para combatir riesgos, por lo que el registro contable facilita las operaciones contables empresariales.

4. En la empresa existen clientes que piden un número mayor de materiales, pero con un número menor de unidades, lo que le genera la necesidad de agilizar sus procesos en torno a los inventarios, para saber con precisión la cantidad real de material existe en inventario y hacer las adquisiciones respectivas.

5. No existe una acción controlada de los inventarios, lo que genera pérdidas ostensibles y retrasos frecuentes. Esta situación se agrava si en el manejo de materiales eléctricos y equipos son objeto de despilfarro, pérdida y robo, lo que obstaculiza la actividad empresarial.

6. En el caso de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., que reporta información no confiable en control de inventarios, resulta pertinente hacer un control de inventario que permita la racionalidad y la obtención de mayores utilidades sobre la base de la disminución de los costos.

7. Existen riesgos importantes por ejecución de decisiones que desvían a la empresa comercial IONELECTRICS S.A., de sus objetivos. riesgos operativos en materia de fraude interna o externa, riesgos operativos a nivel de gestión del personal por dependencia de otra persona.
8. Prácticas comerciales que comprometen la sostenibilidad del negocio, su reputación o su cumplimiento legal.
9. Riesgos operativos sobre la ejecución de procesos, protocolos provocados por desconocimiento del personal.
10. Riesgos legales por incumplimiento de leyes comerciales, fiscales por la mala administración de la empresa.
11. Fallos en la gestión de activos y pasivos que comprometan liquidez y solvencia de la empresa.
12. Riesgos financieros por incoherencias en las estimaciones, proyecciones, y ejecución presupuestal para la adquisición de mercaderías.

4. Objetivos

4.1. Objetivo General

Establecer un instrumento que permita mejorar el registro contable del inventario de mercaderías mediante un proceso de compra, recepción, almacenaje y ventas, mediante un delineamiento de políticas generales, específicas, objetivos, alcance, la distribución adecuada de tareas y responsabilidades entre todas las áreas empresariales que participan en el proceso.

4.2. Objetivos Específicos

Realizar el procedimiento adecuado en inventarios que vayan acorde con las necesidades de los clientes externos y de la empresa.

Proteger el registro, la documentación de los movimientos que se realicen durante el proceso de forma oportuna y eficiente.

Desarrollar en la empresa comercial IONELECTRICS S.A., una visión diferente del mercado objetivo, mostrando, las posibilidades de crecimiento a obtener y manejar el esquema de trabajo oportuno que busca la rentabilidad, veracidad y agilidad de los procesos.

Aminorar las devoluciones y reclamos de los clientes.

4.3. Misión, visión, valores y políticas de la empresa

4.3.1. Misión

IONELECTRICS S.A., es una empresa dedicada a la distribución, compra, venta de suministros de electricidad de excelente calidad reconocidas a nivel nacional y mundial para satisfacer los exigentes requerimientos de la clientela guayaquileña y nacional, que se caracterizan por adquirir productos eléctricos de excelente calidad. Como empresa comercial no descuida del desempeño del talento humano, debido al compromiso adquirido con el cliente interno para su desarrollo personal, profesional e intelectual.

4.3.2. Visión

Ser una empresa líder en la distribución material eléctrico de excelente calidad a nivel local y nacional, enfocada a mantenerse a la vanguardia en cuanto a control de calidad, diseños, innovaciones y tecnología eléctrica para satisfacer a las necesidades cada vez más exigentes del mercado, conjuntamente con la asesoría de talento humano profesional y capacitado para asumir retos competitivos en el área de insumos eléctricos donde la profesionalidad en nuestro trabajo es prioridad, lo cual nos lleva a ofrecer a los clientes un servicio de atención y calidad adecuado a sus necesidades.

4.3.3. Valores

Eficacia: Es la mejor forma de comprobar si el trabajo ha producido los resultados esperados, se palpa en los resultados.

Excelencia: Es la forma de hacer bien las cosas superando las expectativas del cliente.

Positividad: Encontrar oportunidades donde otros ven problemas, lo que implica buscar siempre una solución eficaz y positiva para todos.

Pasión: Cada actividad que se realice se debe abordar con total dedicación desde su inicio.

Innovación: Estar presto a la mejora constante y la rápida adaptación a las nuevas necesidades de los clientes.

4.3.4. Políticas

La excelencia de una empresa viene marcada por su capacidad de crecer en la mejora en todos y cada uno de los procesos que rigen su actividad diaria, por ello la empresa propondrá varias políticas que conlleven a la creación de un clima laboral favorable para el desarrollo eficiente de las actividades.

Esto implica que la mejora se produzca cuando dicha empresa aprende de sí misma, y de otras, es decir, cuando planifica su futuro teniendo en cuenta el entorno cambiante que la envuelve, el conjunto de fortalezas y debilidades que la determinan, aspectos que han permitido a la empresa orientar las siguientes políticas:

1. La empresa cumplirá los requisitos acordados con los clientes.
2. Dar un trato justo y esmerado a todos los clientes en sus llamadas, solicitudes y reclamos considerando que el fin de la empresa es el servicio a la comunidad.

3. Brindar a los empleados de la empresa un entorno amigable, divertido y reconfortante para sus labores cotidianas.
4. Nuestros productos cumplen con todos los estándares de calidad.
5. Los empleados deberán asistir a un curso de capacitación al momento de su contratación.
6. Las Facturas de contado serán pagadas en el momento de la entrega del producto. En caso de la Factura a Crédito, se entregará copia de la misma con la firma de recibido del cliente.
7. Manejar precios accesibles para el consumidor.
8. Reconocimiento de los empleados de la empresa por buen desempeño.
9. Mejorar las expectativas de los clientes.
10. Atender las demandas de los mercados, así como de los clientes actuales.

Es necesario que la empresa realice periódicamente un inventario físico valorado de sus existencias: de presentarse diferencias en la cantidad o los importes monetarios como resultado del inventario, se debe efectuar la corrección de los saldos en las tarjetas de control y los registros contables.

En el caso de un sobrante de las cuentas, si el total monetario determinado por el inventario físico es mayor que el saldo de la cuenta inventarios, se puede establecer que esta diferencia probablemente se deba a errores en la fijación del costo de las mercaderías vendidas, para su corrección de esta discrepancia se utiliza el siguiente asiento contable:

Tabla 17.
Asiento cuando hay sobrantes

Ref	Detalle	Debe	Haber
	Inventario de mercaderías	xxxxx	
	Sobrante en los inventarios		xxxxx

Nota: Para registrar la existencia de una diferencia entre el saldo del inventario y el saldo contable.

Para corregir la existencia de un faltante, si el total monetario determinado por el inventario físico es menor que el saldo de la cuenta inventarios, se debe investigar de manera satisfactoria, si el importe es material, para establecer las responsabilidades consiguientes.

Los resultados de esta investigación determinan la naturaleza de la cuenta que debe ser cargada; pudiendo ser esta una cuenta de gastos o la imputación de una cuenta por cobrar, si es posible determinar responsabilidades; después de realizar la investigación pertinente de esta discrepancia, se estableció que la responsabilidad del bodeguero. El asiento contable sería:

Tabla 18.
Asiento cuando hay faltantes

Ref	Detalle	Debe	Haber
	Cuentas por cobrar al personal (bodeguero)	xxxxx	
	Inventario de mercaderías		xxxxx

Nota: Para registrar la existencia de una diferencia entre el saldo del inventario y el saldo contable.

La corrección realizada mediante este asiento contable, debe ser reflejada también en las tarjetas de control correspondientes.

Con ello, no existen faltantes ni sobrantes en inventarios, por las características que tienen este sistema y la no existencia de una cuenta de control del saldo en la contabilidad, contra la cual se pueda comparar el inventario físico valorado practicado por la empresa IONELECTRICS S.A.

5. Acciones de mejora

1. Construir el plan de mejoras incorporando elementos que permitirán realizar el seguimiento detallado del plan para garantizar su eficacia y eficiencia, logrando mantener a la empresa en el mercado local.

2. Se considera necesario tener un sistema que permita controlar el manejo de inventarios brindando un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas anotaciones de entradas y salidas de los productos que más rotan diariamente conciliaciones con registros conteos físicos soportes diarios entre otros procedimientos que se aplican en la empresa.

3. Establecer un buen control de inventarios en la empresa para que no exista pérdidas económicas, porque se pueden realizar controles y proyecciones sobre la base de los datos reales disponibles de la mercadería permitiendo una toma de decisión oportuna.

4. Mantener un control de inventarios que le permita asumir el control, mejorar la información y la calidad de los datos, así como la toma de decisiones y la reducción de costos, evitando así pérdidas progresivas afectarían en la toma de decisiones colocando en peligro la sostenibilidad de la empresa.

5. Si se logra optimizar el registro contable del inventario en la empresa comercial IONELECTRICS S.A., no solo se logrará mitigar los riesgos en los inventarios, sino que la información para la toma de decisiones será más clara y oportuna, siendo de esta manera una información confiable.

Igualmente, el análisis de control de inventario facilita a la empresa la gestión de su inventario de producto final y su nivel de abastecimiento de materias primas, a la vez sirve para conocer cuando una empresa debe hacer sus pedidos para reabastecer sus mercaderías, de modo tal que no se quede sin existencias o inhabilite su capital financiero debido a un

exceso de inventario. Además, de que revela la cantidad de dinero que se ha invertido y que se tiene en depósito.

En la empresa, la persona que se encarga de realizar el control de inventario su función principal consiste en recopilar los informes diarios, semanales y mensuales que se realizan en la empresa en cuanto a los niveles de disponibilidad de mercancía de la empresa. Para realizar este análisis de control de inventario utiliza el método ABC, el cual consiste en dividir los materiales eléctricos en tres tipos.

A. Los que son los más valiosos.

B. los regulares.

C. los menos valiosos.

Este método ABC establece que, al revisar el inventario, la empresa clasifica los materiales eléctricos en A, B, C, basándose en las siguientes reglas:

Los materiales eléctricos A son bienes cuyo valor de consumo anual es el más elevado, es principal porque las ventas están en el 70-80% del valor de consumo anual de la empresa generalmente son el 10% y 20% de los materiales eléctricos del inventario total.

Los materiales eléctricos B representa el valor de consumo medio. Ese 15 - 25% de valor de consumo anual lo que representa el 30% de los materiales eléctricos del inventario total.

Los materiales eléctricos C son aquellos productos con el menor valor de consumo. El 5% más bajo del valor de consumo anual generalmente representa el 50% de los materiales eléctricos del inventario total.

Con este método ABC en el análisis de control de inventario permite optimizar los procesos de organización de las mercancías, de tal manera

que los más solicitados se encuentren al alcance más rápido y se reduzcan los tiempos de abastecimiento, con lo cual el cliente externo ve la eficiencia en la atención, lo que permite sea un cliente más al número de los ya existentes.

5.1. Actividades a realizar

Es fundamental realizar la elaboración e implementación de un control interno al registro contable del inventario de mercaderías. A fin de que sus operaciones se lleven a cabo con eficiencia y eficacia, para originar información financiera suficiente y confiable enmarcados dentro del cumplimiento de leyes y reglamentos vigentes en la sociedad.

Para la consecución de los objetivos propuestos se debe realizar las siguientes actividades:

Tabla 19.
Actividades de la empresa comercial IONELECTRICS S.A.

No.	Actividad
1.	Construir el plan de mejoras.
2.	Socializar el plan de mejoras con los clientes internos de la empresa,
3.	Aplicar un sistema para controlar el manejo de inventarios.
4.	Control de existencias físicas anotaciones de entradas y salidas de los productos.
5.	Realizar una proyección sobre la base disponible de mercadería.
6.	Mantener el control y la información de los datos existentes sobre la mercadería.
7.	Realizar una acción controlada de los inventarios para conocer el manejo de materiales eléctricos existentes en la empresa.
8.	Reportar información confiable en control de inventarios.
9.	Conocer los riesgos existentes por ejecución inadecuada de la toma de decisiones en la empresa comercial IONELECTRICS S.A.
10.	Desarrollar prácticas comerciales que fortalezcan la sostenibilidad del negocio, su reputación y cumplimiento legal.
11.	Evitar los riesgos operativos sobre la ejecución de procesos, protocolos que son provocados por desconocimiento del personal.
12.	Evitar riesgos legales por incumplimiento de leyes comerciales, fiscales por la mala administración de la empresa.
13.	Alejarse de los fallos en la gestión de activos y pasivos que comprometan liquidez y solvencia de la empresa.
14.	Descartar riesgos financieros por incoherencias en las estimaciones, proyecciones, y ejecución presupuestal para la adquisición de mercaderías
15.	Conocer los riesgos en los inventarios, para la toma de decisión oportuna por parte del gerente.
16.	Seguimiento y Evaluación del plan de mejoras

Fuente: Empresa comercial IONELECTRICS S.A.

Elaborado por: Autora

5.2. Seguimiento

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que constituyen el aparato circulatorio de la empresa comercial. Para el seguimiento se realiza un cronograma de acciones, se dispondrán de manera ordenada las prioridades con los plazos establecidos para el desarrollo:

Tabla 20.
Cronograma de seguimiento de la empresa comercial IONELECTRICS S.A.

No.	Actividad	Tiempo	Prioridad
1.	Construir el plan de mejoras.	5 días	1
2.	Socializar el plan de mejoras con los clientes internos de la empresa,	1 día	1
3.	Aplicar un sistema para controlar el manejo de inventarios.	Todos los días	1
4.	Control de existencias físicas anotaciones de entradas y salidas de los productos.	Todos los días	1
5.	Realizar una proyección sobre la base disponible de mercadería.	Cada 15 días	2
6.	Mantener el control, mejorar la información y la calidad de los datos existentes sobre la mercadería.	Cada 15 días	2
7.	Conocer los riesgos en los inventarios, para la toma de decisión oportuna por parte del gerente.	Cada fin de mes	2
8.	Realizar una acción controlada de los inventarios para conocer el manejo de materiales eléctricos existentes en la empresa.	Cada 15 días	2
9.	Reportar información confiable en control de inventarios, lo que garantiza la obtención de mayores utilidades sobre la base de la disminución de los costos por control exhaustivo del inventario.	Cada mes	1
10.	Conocer los riesgos existentes por ejecución inadecuada de la toma de decisiones en la empresa comercial IONELECTRICS S.A.	Cada mes	1
11.	Desarrollar prácticas comerciales que fortalezcan la sostenibilidad del negocio, su reputación y cumplimiento legal.	Cada días	1
12.	Evitar los riesgos operativos que son provocados por desconocimiento del personal.	Cada 15 días	2
13.	Evitar riesgos legales por incumplimiento de leyes comerciales y fiscales	Cada 30 días	3
14.	Alejarse de los fallos en la gestión de activos y pasivos que comprometan a la empresa.	Cada 30 días	3
15.	Descartar riesgos financieros por incoherencias en las estimaciones, proyecciones, y ejecución presupuestal para la adquisición de mercaderías	Cada 30 días	3
16.	Conocer los riesgos en los inventarios, para la toma de decisión oportuna por parte del gerente.	Cada 30 días	3
17.	Seguimiento y Evaluación del plan de mejoras	Cada 30 días	3

Fuente: Empresa comercial IONELECTRICS S.A.

Elaborado por: Autora

Tabla 21.

Responsables y Fechas de aplicación del plan de mejoras de la empresa comercial IONELECTRICS S.A.

No.	Actividad	Fecha				Responsable
		1	2	3	4	
		Diciembre 2020				
1.	Aceptación del plan de mejoras					Gerente
2.	Socializar el plan de mejoras en la empresa,					Talento Humano
3.	Control de existencias físicas anotaciones de entradas y salidas de los productos.					Auditor interno
4.	Capacitaciones a empleados					Gerente
		Enero 2021				
5.	Aplicar un sistema para controlar el manejo de inventarios					Contabilidad y finanzas
6.	Supervisión, organización y motivación del equipo empresarial					Gerente
6.	Publicidad, marketing, propone nuevas ideas creativas					Innovación y comercialización
7.	Compras locales, verificación del almacenamiento, despacho, y supervisión de la mercadería					Innovación y comercialización
		Febrero 2021				
8.	Coordinar y supervisar las acciones de las áreas que conforman el departamento de contabilidad					Contabilidad y finanzas
9.	Auditoría a la empresa con la finalidad de tener una visión completa de la existencia de mercaderías					Contador
10.	Examinar la información financiera y contable de la empresa					Auditor interno
		Marzo 2021				
11.	Revisar los libros contables de los clientes, analizar las ganancias y los gastos					Contador
12.	Recibir la documentación contable que sirve de soporte a las operaciones y transacciones de la empresa					Asistente contable
13.	Resguardar y mantener actualizados los inventarios de bienes materiales					Responsable de bodega
		Abril 2021				
15.	Análisis y control de existencias mediante inventarios cíclicos					Responsable de bodega
16.	Monitorear y supervisar el inventario					Responsable de inventario
17.	Definir la periodicidad con que se realizará el inventario					Responsable de inventario

Fuente: Empresa comercial IONELECTRICS S.A.
Elaborado por: Autora

La empresa comercial IONELECTRICS S.A., con los cambios que se realicen de acuerdo con al planteamiento de las fechas y responsables del plan de mejoras (tabla 21), se encamina a la satisfacción de sus clientes y el desarrollo empresarial a través del tiempo, por lo que debe optar por un mejoramiento de sus procesos, y estar en una constante evaluación de las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que se presentan, de tal manera que cuente con las estrategias, prácticas y herramientas necesarios para hacer frente a cada situación adversa, sin poner en riesgo su correcto funcionamiento.

6. Factibilidad

Al momento de realizar la investigación se ha encontrado la disposición y la apertura para poder entender y solventar la problemática existente sobre el mal manejo del registro contable del inventario de mercaderías de la empresa comercial IONELECTRICS S.A., en la ciudad de Guayaquil

Se dispone de la colaboración muy comedida del propietario, y de todas las áreas que componen la empresa lo que permite desarrollar eficazmente el tema de acuerdo a lo previsto y así también brindando la ayuda pertinente al propietario.

7. Evaluación del plan

La evaluación del Plan de Mejora consiste en verificar que todo el proceso se desarrolle conforme a las actividades propuestas y lograr obtener información eficaz y alcanzar el impacto de las acciones a medida que transcurre el tiempo, además de aportar datos de valor incalculable para la toma de decisiones relacionadas con la calidad y presencia de la empresa en el ámbito comercial.

El plan mejoras fue diseñado de forma práctica, realista aplicable a un plazo previsto, ser sencillo, entendible huyendo de formulaciones retóricas y abstractas con la capacidad de constatar resultados lo que permiten

valorar los objetivos propuestos determinando información clara, precisa y unívoca que permitan alcanzar los objetivos propuestos.

Con la implementación del PLAN DE MEJORAS la empresa comercial IONIELECTRC S.A., va a efectuar acciones correctivas en las políticas y en los distintos procesos y procedimientos propios de la empresa de manera oportuna, a fin de garantizar el buen uso de los recursos que posee y una eficiente prestación de servicio a los clientes, lo cual está desarrollado en la tabla 21, confluye a mejorar el desempeño de la empresa, garantizar el uso transparente de los bienes y servicios que presta a la ciudadanía; generar conductas positivas, proactivas, acatamiento a las normas, mejoramiento empresarial por parte de los integrantes de la empresa satisfaciendo las necesidades de los grupos de interés para a la misma.

El plan de mejoras permita fidelizar y potenciar los clientes nuevos y actuales, logrando que siempre elijan a la empresa comercial IONIELECTRIC S.A., como primera opción cuando requieran de materiales eléctricos, puesto que al poner en práctica sus clientes quedarán satisfechos.

Para ello proponen el desarrollo de las siguientes actividades:

Orientar toda la empresa hacia el mercado buscando un equilibrio entre los objetivos de la empresa y los clientes.

Analizar y anticipar la evolución del mercado en el campo eléctrico, para que los insumos que se adquieran y se vendan sean de calidad.

Desarrollar estrategias adecuadas para mantener el posicionamiento que tiene la empresa durante estos años de existencia.

Negociar con la dirección y demás áreas, con el fin de desarrollar estrategias de marketing en todos los estamentos de la empresa, con la finalidad de no quedarse con materiales eléctricos que se deterioren.

Mejorar y actualizar el sistema de control de inventarios con la finalidad de saber con exactitud de sus existencias físicas.