



INSTITUTO UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

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

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Proyecto de Investigación Previo a la Obtención del Título de
Tecnóloga en Contabilidad y Auditoria**

TEMA

**Diseño de un procedimiento de control interno del inventario de
mercaderías y su logística para la empresa Skretting S.A., de la
ciudad de Guayaquil**

AUTOR:

Burgos Almeida Richard Jackson

TUTOR:

MSc. Adolfo Carreño Acosta

GUAYAQUIL - ECUADOR

2021

Resumen

En el estudio realizado sobre “Diseño de un procedimiento de control interno del inventario de mercaderías y su logística para la empresa Skretting S.A.” se pudo observar que existían varias falencias que no se estaban considerando. Estos pequeños errores daban paso a que existan fugas, no a gran escala, pero que si pueden representar una gran pérdida a largo plazo.

La falta de un correcto procedimiento para realizar los inventarios no permitía que se pueda llevar a cabo un riguroso control sobre los inventarios de la empresa. A esto se le suma la falta de capacitación del personal que no realiza de manera correcta u ordenada su trabajo, esto también influye ya que no hay información actualizada ni real sobre los inventarios.

Vale recalcar que el inventario es algo que lo realizaban civilizaciones antiguas, almacenaban sus productos para posteriormente distribuirlos de acuerdo a sus necesidades. Hoy en día las grandes, medianas y pequeñas empresas hacen lo mismo, almacenan sus productos bajo un estricto control de inventario, contabilizan su stock y posteriormente es distribuido en distintos puntos. Se vigila la mercadería desde su ingreso, estado, almacenamiento, codificación, clasificación y salida para que no existan pérdidas.

Skretting Ecuador, es una empresa internacional de gran escala que se dedica a la producción de alimentos para camarones y por tal razón, la metodología usada para la investigación se basa en la observación y en el análisis. De esta manera podríamos palpar de manera directa las falencias durante los procedimientos de control de inventario y en base a eso se pudo realizar el respectivo análisis.

Con ese conocimiento se procedió a realizar un análisis técnico sobre el estado actual de los inventarios y luego desarrollar la propuesta de un manual de procedimientos que permita tener un adecuado control de inventario.

Abstract

In the study carried out on "Design of an internal control procedure for the inventory of merchandise and its logistics for the company Skretting S.A." it was observed that there were several shortcomings that were not being considered. These small errors gave way to leaks, not on a large scale, but they can represent a great loss in the long term.

The lack of a correct procedure to carry out inventories did not allow a rigorous control over the company's inventories to be carried out. To this is added the lack of training of personnel who do not perform their work correctly or in an orderly manner, this also influences since there is no updated or real information on inventories.

It is worth emphasizing that the inventory is something that ancient civilizations made, they stored their products to later distribute them according to their needs. Today large, medium and small companies do the same, store their products under strict inventory control, record their stock and later it is distributed at different points. The merchandise is monitored from its entry, state, storage, coding, classification and exit so that there are no losses.

Skretting Ecuador is a large-scale international company that is dedicated to the production of shrimp feed and for this reason, the methodology used for the research is based on observation and analysis. In this way, we could directly feel the shortcomings during the inventory control procedures and based on that, the respective analysis could be carried out.

With this knowledge, we proceeded to carry out a technical analysis on the current state of the inventories and then develop a proposal for a procedures manual that allows adequate inventory control.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Certificación De Aceptación Del Tutor	iv
Clausula de autorización para la publicación de trabajo de titulación	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT	vii
Resumen	viii
Abstract	x
Índice General	xi
Capítulo I – El Problema	1
Planteamiento del problema	1
Ubicación del problema	2
Situación Conflicto	3
Formulación del Problema	3
Variables de la Investigación	3
Delimitación del Problema	4
Objetivos de la Investigación	4
Objetivo General	4
Objetivos Específicos	4
Justificación e Importancia	5
Importancia	5
Conveniencia	5
Relevancia Social	5
Implicaciones Prácticas	5
Utilidad Metodológica	6
Capítulo II – Marco Teórico	7
Antecedentes Históricos	7
Contabilidad	10

Origen de la Contabilidad	10
Ecuación básica de la contabilidad	11
Elementos básicos de la ecuación contable	12
Activo	12
Pasivo	12
Capital	13
Elementos patrimoniales y estados financieros	13
Tipos de contabilidad	14
Por su naturaleza	14
Por la actividad económica	14
Por el campo donde se aplica	15
Objetivos de la contabilidad	16
La armonización contable	16
Almacén	17
Funciones del Almacén	17
Inventario	18
Gestión de Inventarios	19
Tipos de Inventarios	19
Funciones del Inventario	22
Sistema de Control de Inventario	23
Importancia del Control de Inventario	24
Beneficios	24
Desventajas de no tener un control de inventario	25
Rotación del Inventario	25
Costos Básicos del Inventario	26
Políticas Para Control Del Inventario	27
Informe COSO - Marco Integrado de Control Interno	28
Rentabilidad económica del inventario	29
Factores determinantes de la rentabilidad	29
Tipos de rentabilidad	30
Antecedentes Referenciales	31
Fundamentación Legal	35

Conceptualización de las variables	53
Definiciones Conceptuales	54
Capítulo III – Marco Metodológico	58
Presentación de Skretting	58
Historia	58
Misión	59
Visión	59
Valores	60
Principales productos	61
Principales clientes	62
Principales proveedores	63
Diseño del puesto de trabajo	63
Diseño de la Investigación	64
Investigación Cualitativa	64
Investigación Cuantitativa	64
Tipos de la investigación	64
Procedimientos de la investigación	65
Técnicas e instrumentos de Investigación	66
Técnica: La observación	66
Instrumento: Guía de observación	67
Técnica: Análisis documental	67
Capítulo IV – Análisis e Interpretación de Resultados	68
Diagnóstico del estado actual de inventario	68
Procedimiento de Control interno de inventario	70
Conclusiones	76
Recomendaciones	77
Referencias Bibliográficas	78
Índice de Tablas	xiv
Índice de Figuras	xv

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipos de inventario	20
Tabla 2: Principales productos	61
Tabla 3: Principales clientes	62
Tabla 4: Principales proveedores	63
Tabla 5: Diagnóstico del estado actual de inventario	66
Tabla 6: Procedimiento de Control interno de inventario	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Clasificación de los pasivos	13
Figura 2: Clasificación de inventarios	21
Figura 3: Clasificación de acuerdo a la demanda	22
Figura 4: Ventajas del sistema de inventario	24
Figura 5: Tipo básico de costos	27

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Skretting es una empresa internacional que se dedica a la fabricación de alimentos para la acuicultura, es decir que forman parte vital dentro de la cadena alimenticia. Esta empresa ha logrado reconocimiento universal en la producción de alimentos más destacada de la última década. Con presencia en 18 países en los cinco continentes, esta transnacional cuenta a nivel global con alrededor de 3500 empleados y una producción anual cerca de 2,5 millones de toneladas de alimentos para camarones y peces.

Y uno de esos países en donde tiene presencia Skretting es en Ecuador, ubicada en el sector de crecimiento industrial del cantón Durán. Inicia sus actividades en Ecuador el 15 abril del 2019, según información verificada en el portal del Servicio de Rentas Internas (S. R. I.), en el mismo indica que se dedica a la explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón), y que esta supervisada por la Superintendencia de Compañías.

La empresa ha tenido gran aceptación y por ende un veloz crecimiento como industria. Trayendo como efecto un impacto positivo en su economía, pero al mismo tiempo un problema de control en sus inventarios. Por tal motivo, creemos que es de vital importancia crear un manual de inventario para poder llevar un riguroso control sobre la producción.

(Durán, 2011) *El inventario representa una de las inversiones más importantes de las empresas con relación al resto de sus activos, ya que*

son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades.

Haciendo énfasis sobre todo en la logística, ya que es ahí donde se ha podido evidenciar pérdidas que de una u otra manera perjudican a la empresa.

Hay que reconocer que, al realizar toda empresa su inventario hace más flexible el control de desarrollo de sus actividades productivas y se deben establecer lineamientos y parámetros que permitan supervisar la materia prima que está comprometida en el proceso industrial.

Todo movimiento del material necesario para la elaboración de un producto, debe ser registrado y documentado para saber en qué se usó. Al finalizar un determinado período, la empresa podrá saber del total de materia prima que tenía; en que producción lo aplicó, cuánto usó, que cantidad quedó y cuál fue su utilidad. Una vez que se sabe el uso que se le dio, toca velar por el producto terminado; cuál es su fin y bajo qué medidas de seguridad es transportado.

Este manual de control en el inventario para la empresa mencionada, debe poseer información precisa y ordenada sobre las responsabilidades y funciones de cada trabajador. Es decir que cada operador debe ser capacitado para que cumpla al pie de la letra el proceso y lo que indica el manual para que todo se realice de manera correcta, ordenada y sistemática.

Ubicación del Problema

La empresa Skretting Ecuador se encuentra ubicada en la provincia de Guayas, cantón Durán; a la altura del kilómetro 6.5 de la vía Durán – Tambo.

El problema específicamente lo hallamos en el área de contabilidad, al existir un precario control sobre el inventario. Dando espacio a que existan

grandes pérdidas de materia prima y productos terminados de forma inexplicable.

Como consecuencia de este mal manejo la empresa refleja una ligera fuga económica que si no es solucionada a tiempo va a causar un mayor impacto en su sistema financiero.

Situación Conflicto

Dentro del sistema contable nos hemos encontrados con varias situaciones que estarían generando el conflicto en estudio, entre ellos destacamos:

- Ineficiente control de inventarios.
- Debilidad en los documentos de respaldo al trasladar mercadería (producto) a las diferentes dependencias.
- Falta de Normativa para las operaciones diarias.

Formulación del Problema

¿De qué forma la ausencia de controles internos de inventarios afectan a la rentabilidad económica de la empresa Skretting Ecuador S.A., ubicada en el cantón Durán de la provincia del Guayas?

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Para nuestra investigación nos vamos a valer de dos variables: Variable Dependiente y Variable Independiente.

- **Variable Independiente:** Aplicado a nuestra investigación, sería el manual de procedimientos para el correcto control interno de mercadería de la empresa Skretting Ecuador.
- **Variable Dependiente:** En nuestro caso sería la rentabilidad económica, causada por el correcto control de los inventarios.

Delimitación del Problema

- **Campo:** Contabilidad Financiera
- **Área:** Control Interno
- **Aspectos:** Inventarios de mercadería, rentabilidad económica
- **Contexto:** Skretting S.A.
- **Cantón:** Durán
- **Provincia:** Guayas
- **Año:** 2020

Objetivos de la Investigación

Objetivo General:

Elaborar un procedimiento de control interno de inventarios de mercaderías que disminuya la afectación de la rentabilidad económica de la empresa Skretting S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Objetivos Específicos:

- Fundamentar aspectos relevantes de la contabilidad financiera orientados al control interno de los inventarios en función de la rentabilidad económica de la empresa Skretting S.A.
- Diagnosticar el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías y la afectación de la empresa Skretting S.A.
- Desarrollar un procedimiento de control interno de inventarios de mercaderías que contemple las políticas que contribuyan a mejorar la rentabilidad económica de la empresa Skretting S.A.

Justificación e Importancia

El presente trabajo de investigación se plantea como aporte voluntario de un colaborador de la empresa Skretting S.A., que a pesar de ser una empresa multinacional no cuenta con controles internos de inventarios. Debido a esto se ha podido observar; la ineficiencia del control de inventarios, mínimo respaldo de documentos de traslados de productos: Lo que puede ocasionar problemas más grandes como la fuga, pérdidas y robo de mercadería.

➤ **Importancia**

Por tal razón es necesario conocer y recabar información relacionada con los controles internos, con la finalidad de presentar estándares de procedimientos que ayuden a mejorar la supervisión de inventarios en la empresa importadora.

➤ **Conveniencia**

Para Skretting S.A., es de gran conveniencia, que se lleve a cabo este proyecto de investigación, ya que por medio de esta se podrá establecer cuál es el origen que causa la problemática a investigar y qué medidas tomar para corregir a tiempo las falencias.

➤ **Relevancia Social**

Esta investigación es de gran relevancia social, puesto que Skretting S.A. no es el único beneficiario, sino también al resto de empresas o microempresas que tengan dificultades con los inventarios, ya que este es un trabajo investigativo que estará disponible en la red, y que servirá para tener una información acertada y confiable, de la realidad de cada empresa interesada.

➤ **Implicaciones Prácticas**

Este manual debe ser práctico y dispuesto de manera inmediata a otras empresas que están empezando o ya han tenido un crecimiento en su producción y se empieza a dificultar el control de inventario sobre su mercadería. Por tal manera, debe ser de fácil entendimiento, eficiente y práctico para que agilice todo proceso de control y sea de fácil manejo.

➤ **Utilidad Metodológica**

Al poner en práctica de manera correcta las instrucciones del manual, ayudará a verificar si algo aún está fuera de nuestro control. Es decir que debemos ir recabando información para mejorar nuestro sistema de inventario. De esta manera el manual no solo se convierte en una guía que indique los parámetros adecuados para llevar un correcto control, sino también en una herramienta que nos permitirá recolectar información sobre futuras modificaciones que tendremos que realizar con el único fin de mejorar nuestro sistema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

(García, 2017) *“La contabilidad es una parte de las finanzas que analiza las diferentes partidas que muestran los movimientos financieros de una compañía. Este recurso sirve de gran ayuda para conocer la situación en la que está un negocio, y con ello podrán fijarse una serie de estrategias con el ánimo de incrementar el rendimiento de su economía”.*

Desde la antigüedad, los egipcios almacenaban sus productos y se preparaban para temporadas o épocas de sequía. Desde ese entonces, existe la necesidad de hacer un inventario que le permita a la autoridad competente saber con qué cantidad cuenta en el almacén y como resolver el problema de escasez. Hoy en día, realizar un inventario ya no es solo cosa de los gobiernos o instituciones estatales, sino también del sector privado. Y la base de toda empresa industrial o comercial es la adquisición o promoción de bienes.

(Mayra Amaya, 2012) *“Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del ejercicio económico un estado confiable de los estados financieros que reflejan la real situación del negocio.” p. 22*

Para (Gil, 2015) la contabilidad es una herramienta que nos permite *“conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico”.*

En un artículo publicado en el portal web “Fundamentos de Contabilidad” por (Silva, 2010), destaca la conceptualización de William Pyle que define a la contabilidad como; *“el arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio, y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica”*.

Los pueblos de América Latina, como Los Incas también contaban con un sistema de control llamado *Quipu*, aquí se registraban los censos, se contabilizaba las cosechas, sus reservas y también su producción minera. Para finales de los 50, con el surgimiento de grandes computadoras nacen los primeros programas para el control de inventarios, de manera en especial de material bélico, hasta ser utilizado en el sector productivo y comercial.

Con todo el avance tecnológico que existe hoy en día, es más fácil tener acceso a este tipo de programas que facilita el control de mercaderías en las empresas.

Y, Skretting Ecuador, no es la excepción dentro del grupo empresarial que forma parte del crecimiento comercial en nuestra sociedad.

Para (Durán, 2011) el inventario es *“un tema central para evitar problemas financieros en las organizaciones, es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad. Es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias.”* p. 56. Es decir que una empresa que no lleva un correcto control de su inventario es propensa a fracasar.

Según (Zapata, 2014) *“El inventario es el conjunto de artículos que posee una empresa u organización para distribuir, accediendo la compra y venta en un periodo económico determinado, asimismo, se identifica como uno*

los activos actualmente más importantes que tiene una organización y así también en la información financiera como balance general y el en estado de resultados.” p. 9

Para (Gallegos, 2014) *“El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda”*

(Guerrero, 2009), define lo siguiente: *“los inventarios comprenden las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios, empaques, envases y los inventarios en tránsito.”*
p. 21

Cada una de estas definiciones fundamentan la importancia y la necesidad de tener un adecuado inventario en las empresas. Ya que los cimientos de una empresa industrial, productora y comercializadora es la compra de materias primas para la elaboración de un producto terminado, por tal motivo el ingreso y egreso de mercadería siempre va a ser en volúmenes mayores y todo esto debe ser controlado.

Y el objetivo principal de los inventarios es brindar información correcta para poder distribuir los productos a todos los clientes de manera oportuna y eficiente, que no se sientan perjudicados y sobre todo que la empresa tenga conocimiento de que la producción está llegando a todos sus puntos de ventas.

Esto también ayuda en la toma de decisiones sobre en qué momento la empresa tiene la capacidad de aumentar su línea de producción y si cuenta

con materia prima en sus bodegas, o cuanto necesita adquirir; si el espacio da para recibir más mercadería, etc.

En resumen, podríamos decir que; inventario es una palabra proveniente del latín *Inventarium*, que significa al asiento de los bienes o demás cosas que le pertenecen a una persona o sociedad. También se conoce como el recuento de las existencias físicas o documentadas en un determinado lugar.

Pero todos estos elementos, ya sean materias primas o producto terminado deben estar almacenados de manera adecuada para garantizar su integridad física y una correcta distribución.

Contabilidad

“La contabilidad es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad”. (Gil, 2015)

La contabilidad es considerada una herramienta muy importante en el manejo de cualquier negocio ya que esta brinda información financiera de la empresa. Sus compras, ventas, movimientos, pagos de proveedores, de personal, inventario de la empresa. Todo lo que tiene que ver con la economía de la empresa está registrado en los libros contables.

(Gil, 2015) *“La contabilidad es un recurso del que se dispone para administrar los gastos e ingresos de una compañía. Cualquier empresa en el desarrollo de su actividad realiza operaciones de compra, venta, financiación como consecuencia de esas actividades su patrimonio varía y obtiene un beneficio o una pérdida”.*

Origen de la Contabilidad

El proceso de registro mercantil, ha existido desde los inicios de la humanidad, siempre existieron diversas formas de hacer negocios y de llevar sus registros, como ejemplo de aquellos tenemos a los egipcios, quienes eran muy ordenados. Sin embargo, el italiano “Luca Pacioli” realizó una publicación “Summa Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita” y esta se convertiría en ser la primera en describir detalles contables como contratos, uso del interés y cambio.

Aquí ya se hacía referencia a las partidas dobles, lo que hoy en la actualidad se conoce como el debe y el haber. Es decir que hablar de contabilidad es hablar de ciencia, la misma que proporciona información sobre cómo usar las técnicas contables y estas puedan ser utilizadas para procesar información y brindar resultados a quienes la necesiten, de acuerdo a su necesidad.

Ecuación básica de la contabilidad

La ecuación básica de contabilidad es un concepto básico, pues sobre esto parte todo un sistema.

Se considera como ecuación básica a; **activo= pasivo + capital**, donde:

- **Activo**; son los bienes y derechos de la empresa.

- **Pasivo**; son las obligaciones y deudas de la empresa.

- **Capital**; es la inversión efectuada por los dueños de la empresa.

Aquí podemos interpretar que el activo siempre debe ser igual a la suma entre el pasivo y el capital. Si el pasivo es mayor que el activo, esto quiere decir que la empresa está en números rojos o en quiebra, ya que genera más deudas que ganancias. Y esta ecuación se debe aplicar desde el inicio de las operaciones de la empresa.

Elementos básicos de la ecuación contable

El primer elemento de la ecuación es el:

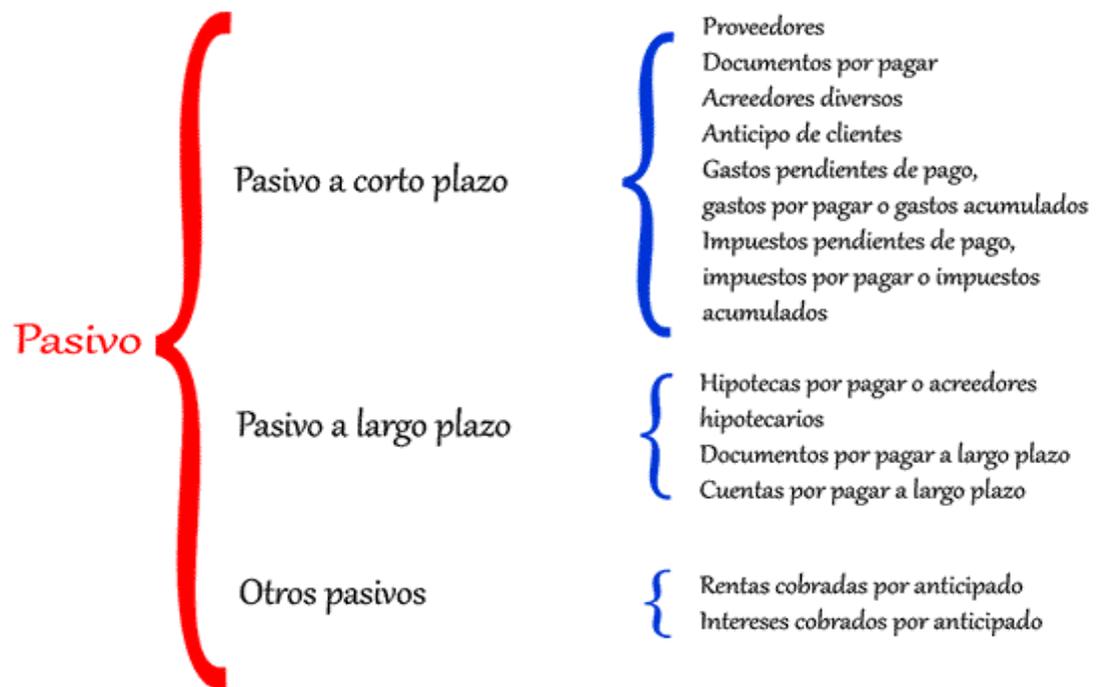
Activo; son activos los bienes, derechos y valores de una empresa, todo esto representado en términos monetarios. El activo se clasifica en:

- **Activo corriente;** Son todos los bienes que se usan para el desarrollo de las actividades de la empresa:
 - * Caja
 - * Bancos
 - * Inventarios o mercancías.

- **Activo no corriente;** son las inversiones a largo plazo, pueden ser activos sin vencimiento fijo, por ejemplo, un terreno, también pueden ser bienes intangibles pero que forman parte del desarrollo de la empresa.
 - * Documentos por cobrar
 - * Patente de algún invento
 - * Terreno
 - * Maquinaria

Pasivo; esto se refiere a todas las obligaciones de la empresa, pero estas obligaciones están ligadas a la producción y actividades económicas de la empresa. Los pasivos se clasifican en:

Figura 1



Daniela Rodas (2018), rescatado de:

<https://contaprofedani.wordpress.com/2018/12/15/ecuacion-contable/>

Capital; Se refiere a la inversión realizada por los empresarios y esto es igual a la resta o diferencia que exista entre el activo y el pasivo. El capital es el recurso, son los bienes predispuestos para la iniciación económica, los valores invertidos; todo esto con el objetivo de obtener ganancias de dicha actividad.

Elementos patrimoniales y estados financieros

Los elementos patrimoniales y los estados financieros forman parte de la contabilidad y estos son importantes ya que son formen parte de su base principal.

Se considera elementos patrimoniales a:

- Activo
- Pasivo

- Patrimonio neto o capital.

Y los estados financieros son:

- Balance general.
- Cuenta de pérdidas o ganancias.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado de flujo de efectivos.
- Memoria.

Tipos de contabilidad

(Sánchez J. , 2019) *“Debido a la gran variedad de empresas y sectores existentes en el espectro económico, es necesaria la existencia de diversos tipos de contabilidad que se adapten a las circunstancias y necesidades de cada empresa en particular”.*

Por su naturaleza

- **Contabilidad pública;** contabilidad aplicada al sector estatal o público.
- **Contabilidad privada;** es aquella que se aplica en el sector empresarial privado, sea pequeña o mediana empresa o de mayor tamaño económico.

Por la actividad económica

- **Contabilidad industrial;** contabilidad dirigida a empresas industriales, empresas manufactureras.
- **Contabilidad de servicios;** este tipo de contabilidad es común en empresas que prestan un servicio intangible, por ejemplo, una agencia publicitaria.

- **Contabilidad comercial;** aquí la contabilidad por lo general es a diario, son empresas dedicadas al comercio, donde compran, venden, importan, exportan y el registro contable es a diario y debe ser riguroso.
- **Contabilidad agrícola;** dirigida al sector agrícola, por ejemplo, una empresa dedicada al cultivo y venta de tomates.
- **Contabilidad petrolera;** Es un tipo de contabilidad específica porque se trata con bienes específicos.
- **Contabilidad bancaria;** es una de las contabilidades más complejas, aquí se muestra el balance a diario y este tipo de contabilidad lleva un registro especial.

Por el campo donde se aplica

- **Contabilidad fiscal;** esta contabilidad está centrada en la gestión tributaria, pago de impuestos de empresas o personas naturales.
- **Contabilidad gerencial;** está dirigida a los cargos gerenciales de la empresa, esto para la toma de decisiones.
- **Contabilidad de costes;** también se conoce como contabilidad analítica y esta contabilidad brinda información sobre los costos de la actividad.
- **Contabilidad financiera;** esta contabilidad brinda la información sobre los ingresos, gastos, activos y pasivos. Por ejemplo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar.

Objetivos de la contabilidad

Como toda ciencia, la contabilidad también tiene sus objetivos principales, brindar información para ser analizada y en base sus resultados tomar decisiones, a continuación, mencionamos algunos de sus objetivos principales:

- Brindar información económica de la empresa para la interpretación de sus resultados.
- Controlar los movimientos de la empresa.
- Llevar un registro ordenado y sistemático de todas las transacciones de la empresa.
- Tener un adecuado flujo.
- Mantener una planificación adecuada para poder tener el control ante cualquier situación financiera.

La armonización contable

Este es un nuevo proceso, de vital importancia para un mundo globalizado. Este procedimiento contable permite que las cuentas anuales de una empresa puedan ser comparadas con otras empresas. Esto se lo hace con el fin de brindar información a quienes deseen invertir o trabajar con dicha empresa, abriendo paso a tener mayor oportunidad en el mercado laboral, comercial y financiero. Y como herramienta de ayuda para este proceso se crearon las *normas internacionales de información financiera* (NIIF).

Almacén

Todas las empresas manejan su bodega, aquí es donde llega la mercadería, se registra su ingreso, su proceso si fuere el caso y de la misma manera su salida también debe ser documentada. Por tal razón, el almacén es importante para toda pequeña, mediana o grande empresa comercial. Ya que, si es bien administrado este debe mantener una conexión entre producción y la demanda que intenta enlazar las diferentes carencias entre oferta y demanda.

Para (Sánchez, 2012) el almacén es: *“el recinto donde se realizan las funciones de recepción, manipulación, conservación, protección y posterior expedición de productos.”*

Sánchez también manifiesta que el tener un almacén en una empresa brinda las siguientes ventajas:

- Mejor organización al momento de distribuir la mercadería.
- Conservación correcta de los productos.
- Forma parte de la cadena de producción, ya que almacena la materia prima y el producto terminado bajo las normas requeridas.
- Permite un uso racional de la mercadería existente.

Funciones del Almacén

Entre las principales funciones del almacén destacamos las siguientes:

➤ **Recepción**

Aquí se incluyen todas las actividades que se deben realizar antes de que llegue la mercadería, su ingreso y correcto registro para posterior a esto realizar una inspección; revisar su estado, incluir esa mercadería en el inventario, asignar un código.

➤ **Almacenaje y Manutención**

El almacenaje consiste en darle un tratamiento adecuado a los productos y un control a largo plazo. La manutención de la mercadería está bajo la responsabilidad de los operadores, quienes deben manipular y almacenar todos los elementos, mejorando las condiciones en cuanto a tiempo y espacio.

➤ **Preparación de Pedidos**

Conocido también por su término en inglés *picking*, y esto consiste en separar determinada cantidad de mercadería de su total, según lo solicitado y posteriormente preparar el pedido.

➤ **Expedición**

Esta etapa consiste en adecuar la mercadería de manera correcta para que llegue en óptimas condiciones al transporte y posteriormente a su lugar de destino.

➤ **Organización y Control de Existencias**

Esto dependerá de la frecuencia con la que se actualice la información del almacén. Para esto hay que tener una buena organización, un correcto control, una buena logística de almacenamiento. Todo esto ayudará a que se pueda tener un buen inventario.

Inventario

“El inventario representa el uso de la capacidad de la empresa para crear un producto con anticipación a la demanda real del mismo, esta idea constituye un factor principal para la diferencia entre una empresa dedicada exclusivamente a los servicios y una empresa de manufactura” (Gallegos, 2014)

El inventario ayuda a contabilizar los bienes exactos que posee una empresa, aquí se realiza un registro contable, el costo de su adquisición, si

tuvo algún valor su transporte. Y así mismo se registra de forma contable su venta, el valor en el que fue vendido y la empresa llevará un detalle exacto de su utilidad.

“Las empresas u organizaciones que tienen una actividad de compra y venta de artículos siendo esa su actividad primordial la misma que dará inicio a los restantes procedimientos, esta demandará de constante información confiable y puntual sobre sus inventarios, debido a la cual exigirá a la apertura de cuentas principales y auxiliares con el objeto de lograr los controles más eficaces del stock.” (Toro, 2016)

Gestión de Inventarios

La realización de inventarios desde sus inicios nace con el único fin de administrar y controlar las existencias reales de una empresa u organización.

Al mantener un inventario esto le va a permitir que no existan incertidumbres, le ayudará a que tenga un proceso de producción adecuado ya que realizará la adquisición de materia prima de acuerdo a su necesidad y no a una suposición que le puede ocasionar serios problemas.

La rotación de inventarios es considerada por muchos como una técnica que facilita a tener datos más rápidos y esto puede evitar que exista un déficit de productos.

Tipos de Inventarios

Hay varios modelos de inventarios, cual elegir dependerá de la actividad a la que se dedique la empresa, según la opinión de (Ross, 2017):

Tabla 1

Tipos de inventarios según como se considere el criterio

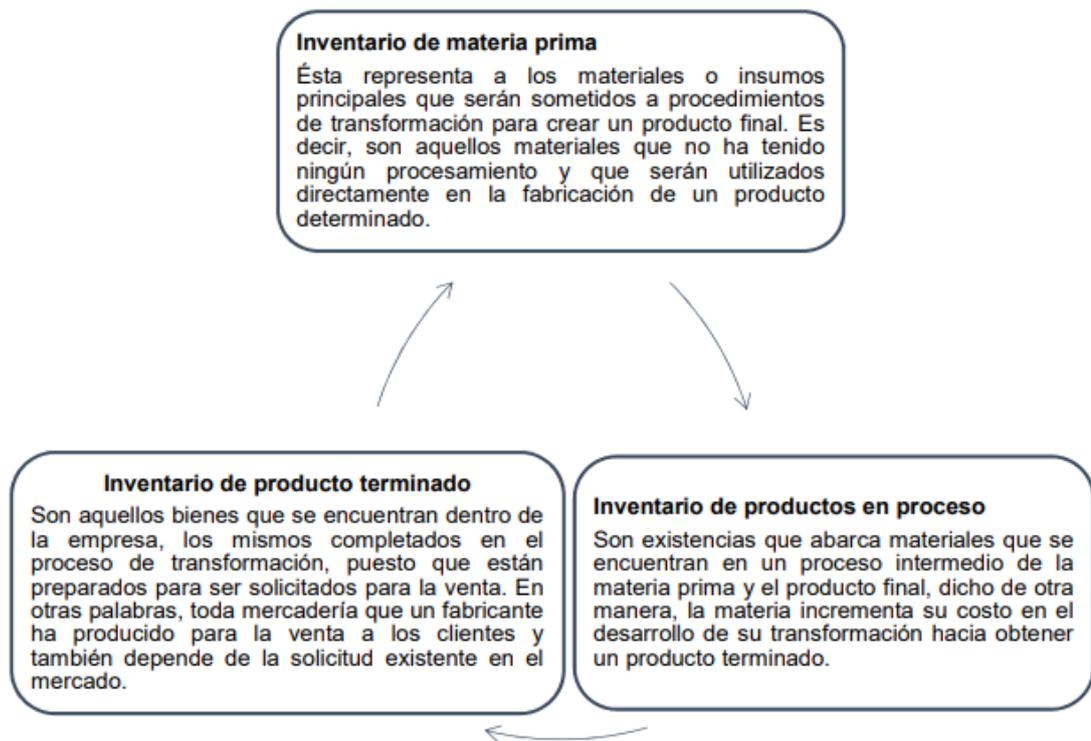
CRITERIO	CONCEPTO	TIPO DE INVENTARIO
Funcional	Se consideran tomando como referencia la función o naturaleza de la operaciones de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Materia primas • Productos en proceso • Productos terminado
Razones para mantenerlo	De acuerdo al motivo por lo que una empresa conserva un inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Precautelativo • Transaccional u operativo • Especulativo
Duración	Esta clasificación depende mucho de la durabilidad que tengan como inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Perecedero • No perecedero
Origen	Se considera por la procedencia del inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Importados • Nacionales
Valor	Se clasifica de acuerdo como se establezca el precio del inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Grupo A > mayor valor • Grupo B – Valor medio • Grupo C < menor valor
Tipo de producto	Se clasifican de acuerdo con la naturaleza y rotación del inventarios, es decir la forma se compone un inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Empresa de pastico • Fundas • Patos • Cucharas

Revista electrónica de la Universidad de Antioquía, 2012. Recuperado de:
<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/14693/12>

“Los inventarios existen por múltiples razones, las cuales se justifican principalmente porque prevén la escasez, es preferible ahorrar productos que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera, permite obtener ganancias adicionales cuando hay alzas de precios, entre otros.” (Durán, 2011)

Según (Sánchez, Contabilidad de Costos, 2018), en este artículo el clasifica los inventarios de acuerdo a su producción:

Figura 2



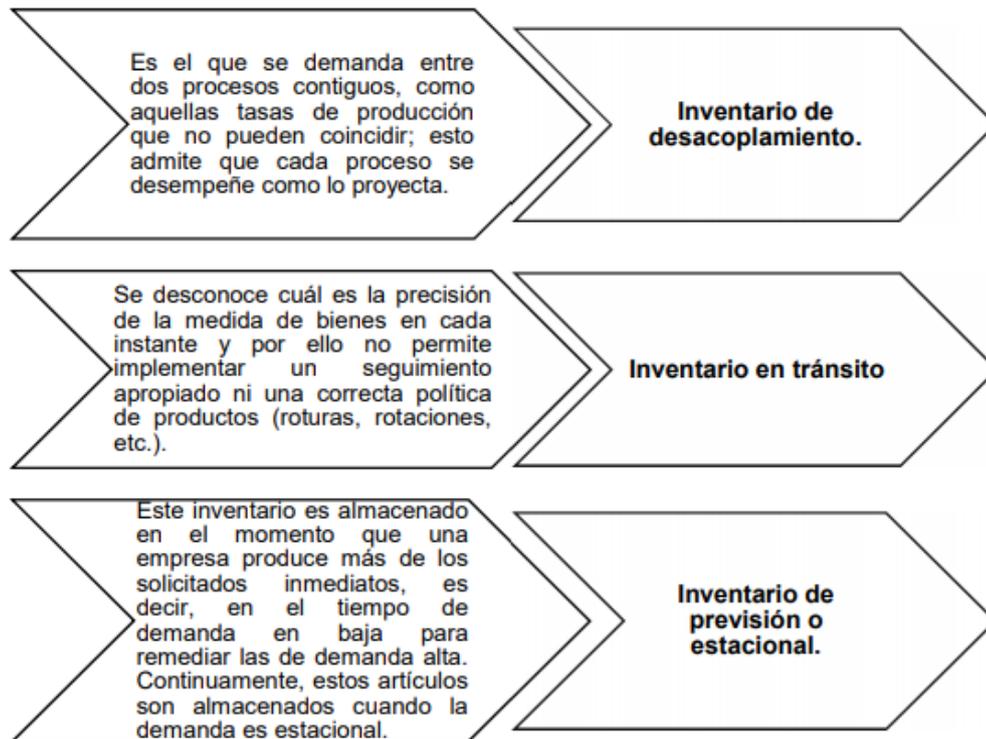
Clasificación de inventarios, (Sánchez, Contabilidad de Costos, 2018)

Para la autora Río de la Fuentes, nos indica que los inventarios también pueden ser de acuerdo a su función.

“Existe inventarios de acuerdo a su función, inventarios de subsistencia o de provisión, aquel que se conserva para subsanar los riesgos por detener la producción no proyectados o aumento impredecible de la demanda de los usuarios” (Fuentes, 2017)

Estos inventarios están clasificados de la siguiente manera:

Figura 3



Clasificación de acuerdo a la demanda de inventarios. Adaptado de: Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. (Aguilar, 2012), tomado del Repositorio Digital de la UCSG

Funciones del Inventario

Entre las principales funciones que cumple el inventario dentro de una empresa son los siguientes:

- Ajustar la curva de oferta y demanda.
- Prevenir rupturas de inventario ante la duda en el pronóstico de demanda, durante la época de entrega o calidad de los productos recibidos.
- Respaldarse ante un incremento de precios.
- Garantizar el flujo logístico.
- Tener un respaldo frente a posibles errores de inventario o adquisición de nueva mercadería.

- Asegurarse de tener lo ofrecido a los clientes para brindar un excelente servicio.

Sistema de Control de Inventario

De acuerdo a las necesidades de las empresas podemos resaltar dos sistemas de control, estos son:

- **Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico**

Este sistema cuenta con las siguientes características:

- * El inventario final se obtiene de la bodega, es decir un inventario físico y considerando su precio de costo.
- * Hay que registrar el valor de la utilidad en ventas para que en el registro contable se asiente el valor del inventario final.
- * Se utilizan varios tipos de cuenta, como; compras, ventas, inventario, devoluciones, descuentos, logística, utilidad.

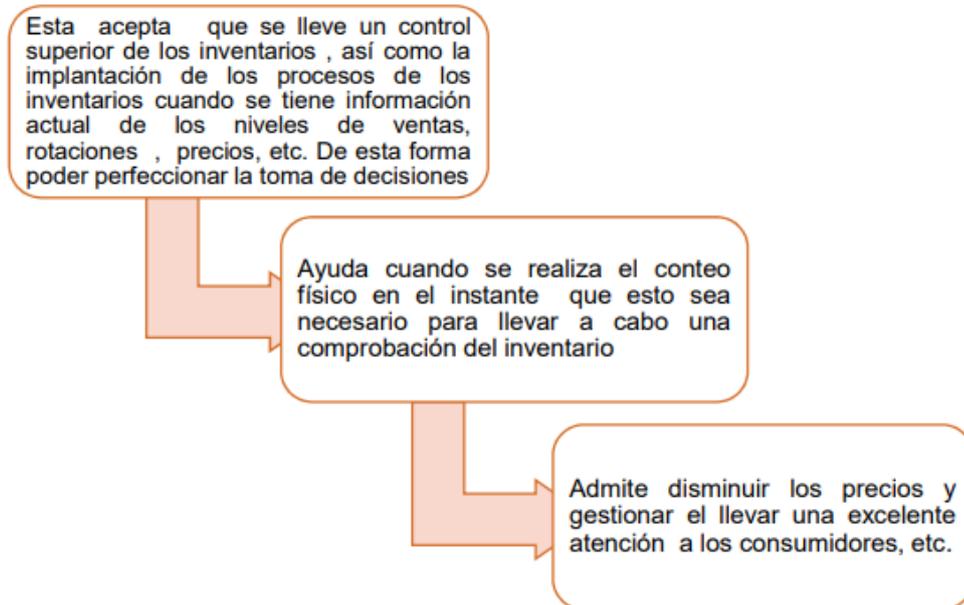
- **Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo**

Para las empresas que tienen la necesidad de control y manejo de información, este sistema es el adecuado, sus características son:

- * Hace uso de las siguientes cuentas; inventario de mercadería, venta y costo de ventas.
- * Es indispensable el uso de kárdex, por tal motivo el inventario puede ser revisado en cualquier momento.
- * Por cada venta o devolución que se realice, se debe realizar otro registro que constate el movimiento y su precio.

(Álvarez, 2016) hace un cuadro comparativo en el cual muestra las ventajas del sistema permanente con el periódico:

Figura 4



N. Ordoñez 2012, *Ventajas de sistema de inventario o perpetuo adaptado de: Sistema de Inventario Periódico conocido*, recuperado de:
https://www.academia.edu/7938539/sistema_de_inventario_peri%C3%93dico_conocido

Importancia del Control de Inventario

Las empresas saben que el control del inventario es de vital importancia ya que de aquí se deben reflejar sus ganancias y esto permite tener un mejor manejo de los estados financieros.

Para esto es necesario tener un control correcto de la mercadería, materias primas, compras, proveedores y todo lo que tenga que ver con la producción y comercialización de los productos de la empresa.

Beneficios:

- La empresa evita realizar compras innecesarias.
- Se hace uso correcto de la mercadería existente.
- Se evita el robo.
- Planificación para la compra de nueva mercadería.
- Mayor control de costos.

- Tener el conocimiento de alguna mercadería que se esté deteriorando para darle algún uso que evite su pérdida.
- Información real y confiable.
- Clasificación de la mercadería, para su correcta ubicación y posterior localización.

Desventajas de no tener un control de inventario:

- Aumento de costos financieros.
- Mayor probabilidad de robos.
- Se va a reflejar pérdidas en el proceso de comercialización.
- Mala coordinación en áreas de producción y contabilidad.
- Desorganización en el almacén.

Rotación del Inventario

“Este índice consiente en conocer las cifras de cuantas veces rota el inventario que se encuentra en el stock y que ha sido transferido en un período explícito. El cual admite identificar las veces en que el stock de inventarios se transforma en dinero o en cuentas por cobrar lo que haya transferido.” (Álvarez, 2016)

Este sistema de rotación le permite a una empresa saber cuántas veces obtuvo un producto en determinado tiempo.

“Atraves de la rotación de los inventarios se logra comunicar al administrador sobre el número de veces que se recupera el capital invertido en la mercadería determinada.” (Morán, 2017)

La rotación de inventarios le va a permitir saber el período en que se demora en comercializar cierto producto. Mientras exista más rotación, significa que la existencia de los productos en bodegas es por corto tiempo y que hay una buena comercialización y control de inventario.

“Los inventarios son significativos en la gerencia de un negocio u organización, el objetivo principal de este es establecer el punto estable en el que se creen mínimos los niveles de inventarios, es decir sin sacrificar la buena continuidad de la empresa, es otras palabras, en caso que niveles de inventarios alcanzan a cero, el riesgo que se presenta es el de perder la continuidad, lo que tiene como efectos negativos la falta de productos, y perder clientes por no poder satisfacer la demanda del producto.”
(Mendiara, 2013)

Lo importante para toda empresa es que maneje un inventario conocido como “inventario cero”, en este inventario consta el registro de toda la mercadería necesaria para satisfacer la necesidad de los clientes y no tener elementos ociosos en el inventario que no representan ningún beneficio.

“Cuanto sea menor tiempo de aloj de los bienes en stock, menor existirá inversión en capital de trabajo que se utiliza en los inventarios. Una organización que liquida sus inventarios en un mes, demandará de muchos recursos que un negocio que vende los inventarios en una semana.”
(Ballesteros, 2016)

Costos Básicos del Inventario

Según (Gitman, 1986) existen tres tipos de costos:

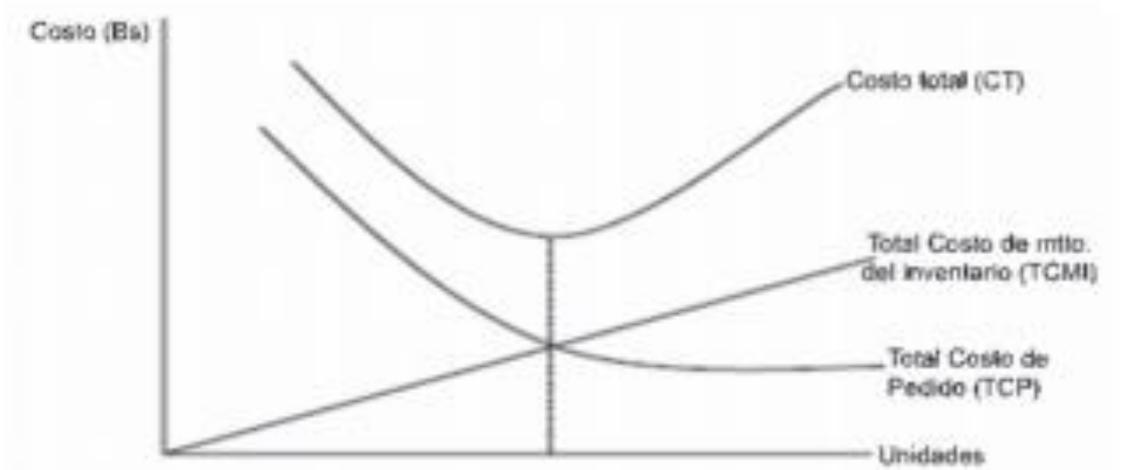
- **Costo de manejo:** Esto tiene que ver con todos los costos que significa mantener un artículo registrado en el inventario, durante determinado período. Aquí se incluyen todos los costos; movilización, impuestos, seguro, deterioro.

- **Costo de pedido:** Aquí está registrado el costo de la solicitud de pedidos, incluye los faltantes en el inventario, su restablecimiento y pedido de reserva.

- **Costos totales:** Es la suma de los dos costos anteriores.

Figura 5

Tipos básicos de costos representados en forma gráfica



(Durán, 2011), pág. 65, *Tipo básico de costos: Administración del Inventario*, Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Políticas Para Control Del Inventario

Para tener un inventario ordenado y coordinado con todas las áreas es necesario mantener normas y políticas que permitan el control exhaustivo.

- **Ventas:** Deben realizar inventarios elevados para responder de manera inmediata a las exigencias del mercado.
- **Producción:** En esta área es necesario mantener un inventario elevado de las materias primas y tener conocimiento del stock existente para la elaboración estable y continua. Así no se perjudica la producción y se atienden todos los requerimientos a tiempo.
- **Compras:** Al realizar compras elevadas, disminuye los costos a menores cantidades.

- **Financiación:** Un inventario reducido, disminuye la necesidad de invertir más en inventarios.

El objetivo de las políticas de control es tener como resultado una planificación óptima y un inventario que esté a la altura de responder a las necesidades de la empresa, disminuyendo los riesgos que esto puede implicar.

Informe COSO - Marco Integrado de Control Interno

Este informe fue creado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSSO), donde participaron diferentes asociaciones profesionales y el único objetivo era el de elaborar un marco conceptual sobre el control interno.

Su aceptación fue global al punto de que, desde su lanzamiento en el año de 1992, hasta el día de hoy, estas normas son aplicadas. Dentro de esta conceptualización se definieron cinco aspectos importantes:

- 1) Ambiente control:** Es el fundamento de todo control interno. De esta característica se apoyan los demás componentes del control y es aquí donde se define el tipo de organización y de cómo ejecutan sus funciones cada operador.
- 2) Evaluación de riesgo:** Es la identificación de los riesgos que se pueden presentar en el camino, dejando como resultado un trabajo mal gestionado. En esta parte se deben analizar cómo evitar todo tipo de riesgo que perjudique el alcance de los objetivos.
- 3) Actividades de control:** Son las normas, los procedimientos. Estas son medidas tomadas en base a los riesgos identificados que puedan ocurrir en el camino.

- 4) **Información y comunicación:** Aquí se debe recopilar toda la información y ser socializada con todos los funcionarios, esta información debe ser de interés y debe estar relacionada con área de trabajo. La comunicación debe ser fluida y clara para que no existan malos entendidos a futuro.
- 5) **Supervisión y seguimiento:** Todo sistema de control interno debe ser supervisado y evaluado periódicamente para garantizar su efectividad.

Rentabilidad económica del inventario

Se puede definir de manera general a rentabilidad como el resultado o beneficio que se espera de alguna actividad económica, haciendo uso de recursos tecnológicos, humanos o financieros. Para las empresas que invierten en el mantenimiento del almacén y el control riguroso de su inventario, también esperan obtener rentabilidad y que no solo represente un gasto para la empresa.

Esta rentabilidad será solo visible cuando los procedimientos para el control de inventario sean los adecuados y se cumplan de manera rigurosa, ya que esto evitará que existan pérdidas a gran escala. Ya que la rentabilidad será una forma de medir la relación entre utilidad e inversión. Si el control del inventario ha sido el adecuado, estos resultados no se verán afectados.

Factores determinantes de la rentabilidad

Varios estudios han determinado que para obtener una mayor rentabilidad hay que seguir varios pasos, entre ellos;

- Mayor participación en el mercado.
- Reducción de costos promedios.
- Mayor calidad relativa.

Tipos de rentabilidad

- **Rentabilidad económica;** con un manejo eficiente de los recursos, la actividad económica tendrá efectos positivos y la empresa gozará de buena liquidez.
- **Rentabilidad financiera;** este tipo de rentabilidad se la mide periódicamente, y sus resultados se ven al finalizar el inventario periódico, por eso la importancia de hacer inventario cada cierto tiempo. Los resultados de este informe por lo general se encuentran dirigidos de manera específica a los directivos o accionistas de la empresa.
- **Ratios de rentabilidad;** se conoce como ratios de rentabilidad a un conjunto de herramientas que ayudan a medir si la empresa está generando ingresos suficientes para poder cubrir los costos generados, entre ellos el costo de inventarios.
- **Rentabilidad neta sobre ventas;** en esta operación se calcula cada centavo ganado por la venta de su producto final o mercadería, después de haber tomado en cuenta gastos de operación, impuestos, personal, etc. Se calcula de la siguiente manera; *Utilidad neta / Ventas netas*.
- **Rentabilidad sobre el patrimonio;** este indicador es uno de los más importantes ya que informa a lo propietarios la información financiera y las ganancias de sus acciones. Su fórmula es **ROE= Utilidad neta / Patrimonio**.

Antecedentes Referenciales

Para el desarrollo de esta investigación se ha realizado la lectura de varios artículos y documentos con la misma temática; con el objetivo de comparar los posibles problemas y sus distintas soluciones. A continuación, el detalle de cada una:

1. Tesis para la obtención del título de Contador Público de la Universidad de Cuenca; “Estructuración y registro contable de los inventarios para empresas privadas caso: importadora comercial e industrial Zúñiga Ávila e Hijos Cia Ltda (I.C.I.Z.A.)” por Mayra Amaya y María José Cevallos, 2012.

El objetivo de los autores en este proyecto es el de estructurar el registro de los inventarios para dicha empresa que es conocida desde hace 20 años. Pero a pesar de tener dos décadas en el mercado no cuenta con un sistema contable correcto ni tampoco hay una organización que permita delegar funciones. Este estudio ha requerido el uso de instrumentos como el análisis, la observación y la aplicación del método teórico.

Al finalizar el trabajo los investigadores logran detectar cada una de las falencias en la administración de la empresa y logran hacer las recomendaciones correctas para mejorar el sistema contable y el control del inventario.

Desde el punto de vista del autor, esta investigación ha sido realizada bajo una necesidad que la empresa venía arrastrando desde hace algún tiempo, ya que la falta de una organización no permite delegar funciones específicas a cada operador, el resultado fue el esperado así que cumplió su objetivo y solucionó la falencia

de la empresa.

2. Proyecto para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, sede Guayaquil; “Diseño del manual de políticas y procedimientos para el manejo de inventario y su influencia en la gestión de los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa Asisco S.A.”, por Desireé Arreaga Cotrina y Daisy Ramírez Muñoz, 2011.

En este trabajo que se realizó en la empresa Asisco S.A. tenía como objetivo analizar y evaluar el proceso de compras, almacenaje y venta. Para luego detectar falencias en el sistema de control y poder corregirlos. Las técnicas empleadas fueron el análisis, la observación, la interpretación de datos; la aplicación del método teórico.

Al finalizar el estudio los investigadores determinaron que existía un problema en la estructura organizativa de control interno y esto impedía tener un manejo adecuado de la mercadería. Se realizaron las recomendaciones específicas y con esto se logró alcanzar el objetivo trazado.

Para el autor, este estudio realizado en Asico permitió evaluar las fallas del sistema de inventario y así poder mejorar los procedimientos que ayudará a mejorar el control de la mercadería.

3. Trabajo previo a la titulación de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, sede Cuenca; “Diseño de un manual de procedimientos para la administración y control de inventarios, con base en el riesgo operativo, aplicado a la Empresa Eléctrica Azogues S.A.”, por Ismael

Gallegos Reinoso, 2014.

El objetivo de este proyecto es analizar el tradicional sistema de inventario que tiene la empresa para implementar nuevas herramientas que ayuden a resolver el problema actual. Y es que, en inventario, hace falta material para atender necesidades principales de los clientes de la empresa y hay un excedente de mercadería que no se usa.

Para este trabajo se usaron técnicas como FODA, la interpretación y análisis de datos, la observación y el método teórico. Al concluir la investigación el investigador pudo concluir que a la falta de un manual para el manejo de inventario ha generado repercusiones en la bodega y ha causado un impacto negativo en la economía de la empresa. Concluyó su trabajo elaborando un manual de procedimientos para el correcto control del inventario en dicha institución.

El autor plantea que sin un correcto procedimiento en el control de inventario el riesgo que corre la empresa es alto, y el uso de técnicas como la FODA fue fundamental para conocer las fortalezas y debilidades dentro del proceso de control de inventario.

4. Proyecto para la incorporación de Administrador de Empresa, de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas; “Propuestas para elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios en la empresa TRACTEC SAS”, por Alith Adolfo López, 2015.

Esta empresa que empieza su actividad económica en el 2002 ha dejado en segundo plano el proceso de control e inventario. Por tal motivo se necesita una adecuada re organización y un manual de

procedimientos para el control de inventario.

Para el estudio se aplicaron técnicas como la observación y la interpretación de datos, acompañados de la metodología teórica. Al final del proyecto el autor logro detectar ciertos errores al momento de controlar el inventario y bajo esos parámetros logró elaborar el manual de procedimientos que logró satisfacer la necesidad de la empresa.

El autor plantea la importancia de los procedimientos adecuados para el control de los inventarios dentro de la empresa, son indispensables para el crecimiento de la economía ya que esto evitará pérdidas a gran escala. Además de que permite delegar funciones y responsabilidades dentro de cada área, así el control será más fácil y más eficiente.

5. Trabajo de titulación para el título de Ingeniera en Administración de Empresas, de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil; “Diseño de manual de procedimientos para el control de inventarios para la empresa comercial Cultura & Negocios, del cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbios”, por Malán Murillo Gabriela, 2019.

Uno de los problemas más latentes de esta empresa es la falta de organización y delegación de cargos para la toma de decisiones y el control de los inventarios. No cuenta con un debido manual para los procesos de control y esto ha provocado que existan falta eficacia por parte de los operadores al momento de realizar su trabajo.

Para este trabajo se aplicaron técnicas como la observación, análisis del FODA, interpretación de datos y la aplicación del método teórico. Al finalizar la investigación la investigadora pudo readecuar la organización de la empresa, delegando funciones a cada uno de

acuerdo a sus capacidades y la elaboración de práctico manual de procedimientos para el correcto control de la mercadería, logrando su objetivo planteado.

El autor describe como el control de inventarios debe estar regulado por procedimientos que permita definir las funciones específicas de cada operador y que estos a la vez sean los responsables de lo que sucede en su área. Así el control será más riguroso y habrá a quién sancionar en caso de que existan fallas que le esté generando pérdidas a la empresa.

Fundamentación Legal

“Skretting es el nombre comercial registrado bajo el cual se realizan todas las actividades de alimentación de peces de Nutreco N.V., Países Bajos”. (Skretting, 2020)

Según la Constitución vigente desde el 2008, hace referencia sobre el impulso al sector productivo, así como protege al consumidor:

- **Art. 52:** *“Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características.*

La ley establecerá los mecanismos de control de calidad y los procedimientos de defensa de las consumidoras y consumidores; y las sanciones por vulneración de estos derechos, la reparación e indemnización por deficiencias, daños o mala calidad de bienes y servicios, y por la interrupción de los servicios públicos que no fuera ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor”. (Constitución, 2008)

- **Art. 54:** *“Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore.*

Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas”. (Constitución, 2008)

- **Art. 304:** *“La política comercial tendrá los siguientes objetivos:*
 - 1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.*
 - 2. Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.*
 - 3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales.*
 - 4. Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria y energética, y se reduzcan las desigualdades internas.*
 - 5. Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.*
 - 6. Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado, y otras que afecten el funcionamiento de los mercados”. (Constitución, 2008)*

- **Art. 306:** *“El Estado promoverá las exportaciones ambientalmente responsables, con preferencia de aquellas que generen mayor empleo y valor agregado, y en particular las exportaciones de los pequeños y medianos productores y del sector artesanal.*

El Estado propiciará las importaciones necesarias para los objetivos del desarrollo y desincentivará aquellas que afecten negativamente a la producción nacional, a la población y a la naturaleza”. (Constitución, 2008)

En el capítulo sexto, sección primera de la Constitución de la República del Ecuador, nos indica sobre las formas de organización de la producción y su gestión, a continuación, presentamos los artículos más destacados:

- **Art. 319:** *“Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.*

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional”. (Constitución, 2008)

- **Art. 320:** *“En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.*

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social”. (Constitución, 2008)

- **Art. 321:** *“El Estado reconoce y garantiza el derecho a la propiedad en sus formas pública, privada, comunitaria, estatal, asociativa,*

cooperativa, mixta, y que deberá cumplir su función social y ambiental". (Constitución, 2008)

Normas NIC 2 – Existencias

- **1.** “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios”.

- **3.** Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
 - (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
 - (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del

valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- **5.** Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros.

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

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

- **36.** En los estados financieros se revelará la siguiente información:
 - (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado;
 - (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
 - (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
 - (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Normas NIC 7 – Estados de Flujos de Efectivo

- **Art. 1:** Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos. *NIC 7, Estado de flujos de caja (2001)*

- **Art. 5:** Con frecuencia, la información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros. Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios. *NIC 7, Estado de flujos de caja (2001)*

- **Art. 9:** Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la entidad más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo. *NIC 7, Estado de flujos de caja (2001)*

- **Art. 11:** Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre tales actividades. *NIC 7, Estado de flujos de caja (2001)*

- **Art. 13:** El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades. *NIC 7, Estado de flujos de caja (2001)*

Normas NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

- **Art. 1:** El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por

ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. *NIC 8, Políticas contables, (2001)*.

- **Art. 3:** Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores. *NIC 8, Políticas contables, (2001)*
- **Art. 7:** Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta. *NIC 8, Políticas contables, (2001)*.
- **Art. 13:** Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. *NIC 8, Políticas contables, (2001)*.
- **Art. 17:** La aplicación por primera vez de una política que consista en la revaluación de activos, de acuerdo con la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, o con la NIC 38 Activos Intangibles, es un cambio de política contable que ha de ser tratado como una revaluación, de acuerdo con la NIC 16 o con la NIC 38, en lugar de aplicar las disposiciones contenidas en esta Norma. *NIC 8, Políticas contables, (2001)*.
- **Art. 37:** En la medida que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de

patrimonio, deberá ser reconocido ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio en el periodo en que tiene lugar el cambio. *NIC 8, Políticas contables, (2001)*.

Normas NIIF 9 – Instrumentos Financieros

- **Art. 1.1:** El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. *NIIF, Instrumentos financieros, (2010)*.

- **Art. 2.2:** Los requerimientos de deterioro de valor de esta Norma se aplicarán a los derechos que la NIIF 15 especifica que se contabilicen de acuerdo con esta Norma, a efectos del reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro de valor. *NIIF, Instrumentos financieros, (2010)*.

- **Art. 3.2.10:** Si una entidad transfiere un activo financiero en una transferencia que cumple los requisitos para la baja en cuentas en su integridad, y retiene el derecho de administración del activo financiero a cambio de una comisión, reconocerá un activo o un pasivo por tal contrato de servicio de administración del activo financiero. Si no se espera que la comisión a recibir compense adecuadamente a la entidad por la prestación de este servicio, se reconocerá un pasivo por la obligación de administración del activo financiero, que medirá por su valor razonable. Si se espera que la comisión a recibir sea superior a una adecuada compensación por la prestación de este servicio de administración del activo financiero, se reconocerá un activo por los derechos de administración, por un importe que se determinará sobre la base de una distribución del

importe en libros del activo financiero mayor, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 3.2.13. *NIIF, Instrumentos financieros, (2010)*.

- **Art. 3.3.1:** Una entidad eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de éste) cuando, y solo cuando, se haya extinguido – esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado. *NIIF, Instrumentos financieros, (2010)*.

- **Art. 3.3.4:** Si una entidad recompra una parte de un pasivo financiero, distribuirá su importe en libros previo entre la parte que continúa reconociendo y la parte que da de baja en cuentas, en función de los valores razonables relativos de una y otra en la fecha de recompra. En el resultado del periodo se reconocerá la diferencia entre (a) el importe en libros asignado a la parte que se da de baja en cuentas y (b) la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo y cualquier pasivo asumido, por la parte dada de baja. *NIIF, Instrumentos financieros, (2010)*.

- **Art. 5.5.1:** Una entidad reconocerá una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero que se mide de acuerdo con los párrafos 4.1.2 o 4.1.2A, una cuenta por cobrar por arrendamientos, un activo de contrato o un compromiso de préstamo y un contrato de garantía financiera a los que se les aplica los requerimientos de deterioro de valor de acuerdo con los párrafos 2.1(g), 4.2.1(c) o 4.2.1(d). *NIIF, Instrumentos financieros, (2010)*.

Normas NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo

- **Art. 1:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. *NIC 16, Propiedades planta y equipo, (2001).*

- **Art. 2:** Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente. *NIC 16, Propiedades planta y equipo, (2001).*

- **Art. 10:** La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, tal como la depreciación de activos por derecho de uso. *NIC 16, Propiedades planta y equipo, (2001).*

- **Art. 29:** La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y

aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase De propiedades, planta y equipo. *NIC 16, Propiedades planta y equipo, (2001).*

- **Art. 30:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. *NIC 16, Propiedades planta y equipo, (2001).*

- **Art. 44:** Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado. *NIC 16, Propiedades planta y equipo, (2001).*

Normas NIC 36, sección 27 – Deterioro del Valor de los Activos

- **Art. 27.1:** Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:
 - (a) Activos por impuestos diferidos (véase la Sección 29 Impuesto a las Ganancias).

(b) Activos procedentes de beneficios a los empleados (véase la Sección 28 Beneficios a los Empleados).

(c) Activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.

(d) Propiedades de inversión medidas al valor razonable (véase la Sección 16 Propiedades de Inversión).

(e) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta (véase la Sección 34 Actividades Especiales). *NIC 36, sección 27; Deterioro del valor de los activos, (2009).*

➤ **Art. 27.7:** Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable. *NIC 36, sección 27; Deterioro del valor de los activos, (2009).*

➤ **Art. 27.8:** Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, una entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece. Este caso podría ser porque medir el importe recuperable requiere una previsión de los flujos de efectivo, y algunas veces los activos individuales no generan este tipo de flujos por sí mismos. Una unidad generadora de efectivo de un activo es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo que son en gran medida independientes de las entradas procedentes de otros activos o grupos de activos. *NIC 36, sección 27; Deterioro del valor de los activos, (2009).*

- **Art. 27.12:** No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe. *Deterioro del valor de los activos, (2009).*

- **Art. 27.23:** Cualquier importe en exceso de la pérdida por deterioro del valor que no se pueda distribuir a un activo debido a la restricción del párrafo 27.22, se distribuirá entre los demás activos de la unidad de forma proporcional sobre la base del importe en libros de esos otros activos. *Deterioro del valor de los activos, (2009).*

- **Art. 27.32:** Una entidad revelará, para cada clase de activos indicada en el párrafo 27.33, la siguiente información:
 - (a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
 - (b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron. *Deterioro del valor de los activos, (2009).*

Reglamento de comprobantes de venta, retención, y documentos complementarios del SRI:

- **Art. 1:** Comprobantes de venta. - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:
 - a) Facturas;

- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

- **Art. 11:** Facturas. - Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:
 - a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
 - b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
 - c) Cuando se realicen operaciones de exportación.

- **Art. 12:** Notas de venta. - Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

- **Art. 15:** Notas de crédito. - Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. Las notas de crédito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

El adquirente o quien a su nombre reciba la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquirente, su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de ciudadanía

o pasaporte y fecha de recepción.

Las facturas que tengan el carácter de “comerciales negociables”, a las que se refiere el Código de Comercio y que en efecto sean negociadas, no podrán ser modificadas con notas de crédito.

Código de comercio

- **Art. 2:** Son comerciantes:
 - a) Las personas naturales que, teniendo capacidad legal para contratar, hacen del comercio su ocupación habitual;
 - b) Las sociedades constituidas con arreglo a las leyes mercantiles; y,
 - c) Las sociedades extranjeras o las agencias y sucursales de éstas, que dentro del territorio nacional ejerzan actos de comercio, según la normativa legal que regule su funcionamiento.

- **Art. 7:** Se entiende por actividades mercantiles a todos los actos u operaciones que implican necesariamente el desarrollo continuado o habitual de una actividad de producción, intercambio de bienes o prestación de servicios en un determinado mercado, ejecutados con sentido económico, aludidos en este Código; así como los actos en los que intervienen empresarios o comerciantes, cuando el propósito con el que intervenga por lo menos uno de los sujetos mencionados sea el de generar un beneficio económico.

- **Art. 9:** Por mercadería o mercancía, para fines de los actos u operaciones a las que se refiere este Código se entiende todo bien mueble, material o inmaterial, que pueda ser objeto de actos jurídicos mercantiles. En lo que atañe a inmuebles, se estará a lo dispuesto por este Código para cada tipo de contrato.

- **Art. 14:** Empresa es la unidad económica a través de la cual se organizan elementos personales, materiales e inmateriales para desarrollar una actividad mercantil determinada.

El establecimiento de comercio, como parte integrante de la empresa, comprende el conjunto de bienes organizados por el comerciante o empresario, en un lugar determinado, para realizar los fines de la empresa. Podrán formar parte de una misma empresa varios establecimientos de comercio, y, a su vez, un solo establecimiento de comercio podrá ser parte de varias empresas, y destinarse al desarrollo de diversas actividades comerciales.

- **Art. 24:** Se deberá inscribir en el libro de actos y objetos mercantiles que llevará el Registro Mercantil, la siguiente información o actos relacionados con los sujetos mercantiles descritos en este Código:
 1. La apertura y cierre de sucursales o establecimientos de comercio, así como todos los actos que involucren enajenación o gravamen sobre estas;
 2. La declaración sobre la celebración de actos de transferencia total de activos, de los de créditos y los de asunción de pasivos por adquisición de empresas o sociedades con indicación del monto y porcentaje cedido o adquirido; procederá la inscripción con la entrega de una copia del acto o actos que los contengan o de la declaración respectiva.
 3. Cuando involucren empresas, las capitulaciones matrimoniales, las disoluciones de la sociedad conyugal y las liquidaciones de estas;
 4. Así mismo, cuando involucren empresas, los inventarios solemnes, testamentos, particiones, sentencias ejecutoriadas, o actos de adjudicación; y,
 5. Los documentos justificativos de los derechos sobre una o más empresas del que está bajo la patria potestad o del niño, niña o

adolescente o del incapaz que está bajo la tutela o curatela de un comerciante.

Código de trabajo

- **Art. 3:** Libertad de trabajo y contratación. - El trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente. En general, todo trabajo debe ser remunerado.

- **Art. 8:** Contrato individual. - Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre.

- **Art. 9:** Concepto de trabajador. - La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

- **Art. 13:** Formas de remuneración. - En los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo. Contrato en participación es aquel en el que el trabajador tiene parte en las utilidades de los negocios del empleador, como remuneración de su trabajo. La remuneración es mixta cuando, además del sueldo o salario fijo, el trabajador participa en el producto del negocio del empleador, en concepto de retribución por su trabajo.

- **Art. 38:** Riesgos provenientes del trabajo. - Los riesgos provenientes del trabajo son de cargo del empleador y cuando, a consecuencia de ellos, el trabajador sufre daño personal, estará en la obligación de indemnizarle de acuerdo con las disposiciones de este Código, siempre que tal beneficio no le sea concedido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

- **Art. 40:** Derechos exclusivos del trabajador. - El empleador no podrá hacer efectivas las obligaciones contraídas por el trabajador en los contratos que, debiendo haber sido celebrados por escrito, no lo hubieren sido; pero el trabajador sí podrá hacer valer los derechos emanados de tales contratos.

En general, todo motivo de nulidad que afecte a un contrato de trabajo sólo podrá ser alegado por el trabajador.

Conceptualización de las variables

Los investigadores deben llevar a cabo sus estudios basados en la teoría para poder observar sus posibles objetos. Podrá elaborar hipótesis, formular posibles problemas, todo en base al objeto de su estudio. Pero dentro de todo este planteamiento el investigador siempre va a depender de las variables y debe saber reconocerlas.

Se considera variable de una investigación las características, rasgos o propiedades que esta tenga. Se la considera variable porque es susceptible a modificarse en cuanto a calidad o cantidad. También se la puede conceptualizar como una propiedad que adquiere diferentes valores:

- **Variable independiente:** Manual de procedimientos para el correcto control interno de mercadería:

Aquí se determina como variable independiente el manual de procedimientos para el control interno del inventario que será de gran

ayuda para que durante el proceso de control no se cometan errores y estos mismos no causen efectos negativos en la empresa. Este manual de procedimientos debe ser un instrumento técnico que no solo evitará los errores, sino que hará que todos los procesos sean iguales y con un buen resultado. Ya que esta debe brindar información específica al encargado u operador de cada área de cómo proceder ante cualquier eventualidad.

- **Variable dependiente:** Rentabilidad económica: como efecto del control del inventario. Si el manual de procedimientos causa el efecto esperado, esta variable tendrá de igual forma un efecto positivo. Es decir, la rentabilidad de la empresa no se verá afectada por un mal control de inventario. Hay que recordar que la gestión de inventarios es cada día más importante; en todo negocio, por lo que una mala administración podría incluso llevar a la quiebra a cualquier empresa.

La rentabilidad económica incluye, según Aguirre et al. (1997) el cálculo de un margen que evalúa la productividad de las ventas para generar beneficios, así como también de una rotación, la cual mide la eficacia con que se gestiona la inversión neta de la empresa.

Definiciones Conceptuales

- **Inventario:** *“Es el registro de los bienes que pertenece a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos”.* (Westreicher, 2020)
- **Almacén:** *“Es una instalación que, junto con los equipos de almacenaje, de manipulación, medios humanos y de gestión, nos permite regular las diferencias entre los flujos de entrada de mercancía (la que se recibe de proveedores, centros de fabricación, etc.) y los de salida (aquella mercancía que se envía a la producción,*

la venta, etc.). Estos flujos suelen no estar coordinados y esa es una de las razones por las que se precisa definir una óptima logística de almacenamiento”. (Mecalux, 2021)

- **Costo de Inventario:** *“Los costes de almacenamiento de inventario son los costes relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado período de tiempo. Generalmente, los costos de inventario se describen como un porcentaje del valor de inventario (inventario promedio anual; es decir, para un minorista, el promedio de bienes comprados a sus proveedores durante un año) en base anualizada.*

Estos costes varían significativamente según el sector comercial, pero son siempre bastante altos. Normalmente, se acepta que los costes de almacenamiento por sí solos representen el 25 % del valor de inventario disponible”. (Vermorel, 2013)

- **Deterioro:** *“Deterioro es la acción y efecto de deteriorar o deteriorarse (empeorar, estropear, degenerar o poner en inferior condición algo). El deterioro está asociado a la decadencia y puede referirse a las personas, las cosas o hasta entidades abstractas”. (Julian Pérez, 2013)*

- **Mercadería:** *“Una mercadería es todo bien susceptible de ser comercializado, ya sea de manera física o no, a través de actividades económicas conocidas como la compra y la venta de mercaderías o mercancías”. (Sánchez J. , 2020)*

- **Materia Prima:** *“Una materia prima es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo”. (Caballero, 2015)*

- **Pérdidas:** Pérez y Gardey (2013) da a conocer que: *“Se emplea para nombrar a la falta o ausencia de algo que se tenía. Cuando una persona dispone de una cosa y luego se pierde, podrá decirse que sufrió una pérdida”*
- **Proveedores:** Urueña, (2010) pág. 67, da a conocer que: *“Registra el valor de las obligaciones contraídas por la empresa, en la adquisición de mercancías, bienes o servicios, de acuerdo al objeto social desarrollado por el ente económico”*
- **Excesos:** Pérez y Gardey (2017) da a conocer que: *“La parte o el porcentaje que supera un límite o una medida, y aquello que trasciende la barrera de lo permitido, lo ordinario o lo recomendado”*
- **Clientes:** Según Diaz, (2006) pág. 97 da a conocer que: *“Comprende el derecho que tiene la entidad de exigirles a sus clientes el pago de su deuda por la venta de mercancías o la prestación de servicios a crédito”*
- **Ganancias:** Según Pérez y Merino, (2010) indica: *“Es la acción y efecto de ganar, el término suele referirse a la utilidad que resulta de un trato o una acción. Se conoce como ganancia o beneficio económicos a la utilidad que obtiene el actor de un proceso económico, comercial o productivo”.*
- **Inversiones:** Según Urueña, (2010) pág. 65, indica: *“Registra el valor de los títulos valores adquiridos por la empresa, con el fin de mantener una reserva secundaria de liquidez, establecer relaciones económicas con otras empresas o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias”.*

- **Organización:** Según Urueña, (2010) pág. 65, indica: *“Registra el valor de los títulos valores adquiridos por la empresa, con el fin de mantener una reserva secundaria de liquidez, establecer relaciones económicas con otras empresas o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias”*.

- **Servicio:** Urueña, (2010) pág. 74, da a conocer que: *“Esta toda actividad, labor o trabajo prestado por una persona natural o jurídica, sin relación laboral con quien contrata la ejecución. Esta labor puede ser material o intelectual que genera una contraprestación en dinero o en especie”*.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de Skretting

Skretting es el líder mundial en la fabricación y suministro de alimentos para la acuicultura, lo que nos convierte en un eslabón esencial en la cadena. (Skretting, 2020).

Aplicamos nuestro conocimiento de los ingredientes y las necesidades nutricionales del pescado y el camarón para desarrollar innovaciones que logren un valor nutricional óptimo, una producción sostenible y un rendimiento económico a medida que buscamos cumplir con nuestra misión empresarial de "Alimentar el futuro". Nuestra producción de alimentos solo en 2019 produjo 21,5 millones de porciones de productos del mar por día en todo el mundo. (Skretting, 2020).

Historia

Desde nuestros inicios en la acuicultura, hemos experimentado una expansión y desarrollo significativos, desde la cría de truchas a pequeña escala en Noruega hasta soluciones nutricionales innovadoras para más de 60 especies en todo el mundo.

En 1899 la empresa familiar Skretting se estableció en Stavanger, Noruega, vendiendo piensos y equipos para la industria agrícola. Para el año de 1960 realizamos nuestra primera prueba de acuicultura: en truchas arco iris que se crían en jaulas de madera. En 1983 se comenzó la producción comercial de alimentos extruidos.

Para el año de 1997 se abre la planta de tecnología de alimento balanceado (FTP). En el 2003 Skretting se convierte en el nombre de todas las empresas de piensos para peces de Nutreco. En los años del 2013 y 2014 la empresa llega a África y se expande en Asia.

Así a lo largo de su historia, esta empresa ha crecido en gran manera, y hoy sus instalaciones también tienen presencia en Ecuador, en la ciudad de Durán, provincia del Guayas.

Misión

“Nuestra misión se basa en el desafío de alimentar a una población mundial que se prevé alcanzará los 9.500 millones de personas en 2050. El rápido crecimiento de la población mundial, el aumento de la urbanización, la clase media en crecimiento y los cambios en las dietas conducirán a un aumento de la demanda de proteínas, especialmente en mercados emergentes.

Nuestra ambición es contribuir a satisfacer las crecientes necesidades alimentarias de manera sostenible. Lo haremos buscando constantemente formas innovadoras de elevar la eficiencia y el valor nutricional de nuestros productos, la productividad de nuestras actividades y las de nuestros clientes, y reducir el impacto ambiental de nuestras cadenas de valor. La sostenibilidad no es solo lo que aspiramos a hacer, es lo que hacemos.”
(Skretting, 2020)

Visión

En un mundo con recursos naturales limitados y una población en crecimiento, existe una demanda creciente de carne, pescado y camarones de alta calidad. Somos un líder mundial en el suministro de soluciones nutricionales innovadoras y sostenibles que apoyan mejor el desempeño de animales, peces y camarones.

Skretting es un eslabón esencial en la cadena desde el pienso hasta el alimento. Aplicamos nuestro conocimiento de los ingredientes y las necesidades nutricionales del pescado y el camarón para ofrecer un valor óptimo a los productores a partir de recursos naturales limitados. Estamos respaldados en esta posición por la innovación y las capacidades técnicas de clase mundial.

Algunas innovaciones son soluciones globales que pueden adaptarse a múltiples especies y mercados, mientras que otras resuelven problemas de clientes individuales u ofrecen avances para una especie o región específica. (Skretting, 2020)

Valores

Skretting sigue una cultura global que es abierta, en la que toda nuestra gente se preocupa profundamente por lo que hace, por los demás y por el entorno en el que trabaja. Para cumplir con nuestra misión de Alimentar el futuro, nos adherimos a cuatro valores fundamentales claramente definidos: innovador, solidario, colaborativo y capaz, que se adoptan en todo el grupo. Estos están respaldados por los valores de SHV: Integridad y Lealtad. (Skretting, 2020)

Principales productos

Tabla 2

Nombre
<ul style="list-style-type: none">☐ Camaron<ul style="list-style-type: none">☐ Nature Wellness 42% #1☐ Nature Wellness 42% #2☐ Nature Wellness 38% #3☐ Nature Wellness 35% #4☐ Optiline 35% #5 (1.9-3mmExtr)☐ Lorica 42% #1 (0.6-0.9 mm)Ext☐ Lorica 42% #2 (0.95-1.25mm)Ext☐ Lorica 38% #3 (1.6-1.8 mm) Ext☐ Lorica 35% #4 (1.6-1.8 mm) Ext☐ Setline 35% Extruido 25kg☐ Setline 28% #5 Extruido☐ Masterline 28% #5 Extruido☐ Masterline 35% #5 Extruido☐ Fertilizante Iniciad A NS 25KG☐ Setline 22% #5 Extruido☐ Setline 28% #5 25Kg (2.2 -3mm)☐ Setline 35% #5 25Kg (2.2 -3mm)

Principales clientes

Tabla 3

Ciente
Asitimbay Alvarez Fanny Elisa
Bonilla Pozo Giovanna Elizabeth
Cruz Llumiquinga Segundo Juan
Incubadora Andina Incubandina Sociedad Anonima
Salazar Hernandez Fernando Sebastian
Vilana Chalco Darwin Gonzalo
Auquilla Farez Pedro Ignacio
Corporacion Fernandez Corpfernandez S.A.
Borfinsa
Camacho Camacho Jhonny Humberto
Cevallos Zambrano Nanci Magaly
Chavez Vega Christian Darwin
Corporacion El Rosado S.A.
Corporacion Favorita C.A.
Dulcerio S.A.
Fabianacorp S.A.
Garcia Cifuentes Olger Rolando
Guayaquil Country Club
Ind. Pesquera Santa Priscila S.A.

Principales proveedores

Tabla 4

Proveedores
Punin Delgado Rafael
Pacheco Chasi Fausto Francisco
Quinaucho Aigaje Segunda Amelia
Roman Jorge Esvin
Romero Araque Marco Vinicio
Simbaña Guallimba Blanca
Sociedad Civil y Comercial Tierra Vi
Sandoval Chamorro Luis Rene
Silva Bonilla Noma Lorena
Trujillo Estela Suarez
Torres Leon Jose Luis
Tipan Pineida Abrahan
Ubillus Barcia Jessenia Marlene
Ubidia Castillo Walter Vicente
Villa Cevallos Cristian Floresmilo
Villa Alvarez Marcos Anibal
Loor Vaca Genaro Roberto
Diaz Rizzo Riquelme Isidoro
Mejia Arias Jorge Manuel

Diseño del puesto de trabajo

La persona que esté a cargo del control de inventarios debe ser una persona con un alto grado de responsabilidad, más allá del perfil profesional. Ya que bajo su custodia estará la mercadería o materia prima con la que la empresa elaborará el producto final para posteriormente distribuir a sus puntos de ventas.

Diseño de la Investigación

El diseño de una investigación es aquella en donde se define que técnicas y métodos se van a aplicar en una investigación. El diseño que tomará el investigador será de acuerdo al tipo de investigación, ya que no todos los estudios son iguales; y cada uno de acuerdo a su objetivo tiene diferentes técnicas de investigación. El objetivo del diseño de la investigación es ser una guía para el investigador, de esta forma la investigación será ordenada y tendrá una metodología aplicada de manera correcta.

Investigación Cualitativa

Este tipo de investigación es aplicada cuando los datos recopilados están relacionados con el estudio y la observación de una base de cálculos matemáticos. Por ejemplo, los fenómenos naturales pueden ser estudiados y comparados bajo un estudio matemático.

Investigación Cuantitativa

Es de vital importancia que el investigador recopile la mayor información sobre el tema en cuestión para poder obtener conclusiones estadísticas. Este tipo de investigación cumple un rol muy importante en las empresas ya que son de gran ayuda al momento de tomar decisiones y ayuda al crecimiento organizacional.

Tipos de la investigación

- **Investigación descriptiva:** En este modelo de investigación solo se describe lo que el investigador quiere mostrar, todo basado en un estudio.

- **Investigación explicativa:** El investigador debe tener las ideas claras ya que es aquí donde interpreta los resultados obtenidos y basado en sus argumentos científicos expone su explicación sobre características relevantes de su investigación.

Procedimientos de la investigación

Según, (Hernández, 2003), en toda investigación existen muchos métodos y técnicas, de la misma forma también hay varias versiones de un proceso de investigación, sin embargo, el destaca el siguiente proceso de manera ordenada:

- **Elección de un tema;** El investigador lo escoge en base a una necesidad personal o colectiva.
- **Plantear el problema;** es el eje central de la investigación. A partir de este problema van a surgir muchas interrogantes, posibles soluciones, estrategias, técnicas, etc.
- **Elaboración de la hipótesis;** una propuesta tentativa que será estudiada durante la investigación, relaciona las variables dependientes e independientes.
- **Objetivos;** lo que se desea alcanzar con la investigación.
- **Elaboración del marco teórico;** el investigador debe estudiar todo aquello que rodea su problema para tener una base científica y posteriormente plantear la solución.
- **Definición del método y diseño de la investigación;** cuando el investigador plantee el diseño de investigación, de acuerdo al tipo de investigación que realice deberá escoger los métodos que vayan

acorde a sus necesidades.

- **Determinación de la muestra poblacional;** de acuerdo al tipo de estudio que se vaya a realizar, se debe seleccionar una muestra para estudiarla.
- **Elección de los instrumentos de trabajo;** Una vez elegido el diseño y los métodos podrá elegir que tipo de instrumentos usará para la obtención de información durante la investigación.
- **Recolección de datos;** con un correcto planeamiento de la investigación, procederá a usar los instrumentos elegidos con la muestra seleccionada y así poder obtener la mayor cantidad de información necesaria.
- **Análisis de los resultados;** el investigador debe analizar cada dato recopilado de cada elemento perteneciente a su muestra, para procesarlos, representarlos en un cuadro estadísticos e interpretarlos.

Técnicas e instrumentos de Investigación

(Ramos, 2018) *“Es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cual se efectúa el método y solo se aplica a una ciencia”.*

- **Técnica: La observación**
Se reconoce el método de la observación como el primero que haya sido empleado como método científico y es que aquí se puede evidenciar el comportamiento real del objeto que se está investigando. Esto puede generar la relevancia de ciertos hechos hasta el punto de despertar el interés de la comunidad científica. La observación siempre va acompañada de técnicas como la entrevista,

con el fin de obtener mayor información de la esperada.
Podemos tener varios tipos de observación:

➤ **Instrumento: Guía de observación**

Este instrumento permite obtener una lista de patrones que podemos redactarlos de manera positiva, negativa o poder elaborar preguntas en base a lo que se está observando durante un período determinado. La guía de observación le brinda al investigador las siguientes ventajas:

- Realizar una evaluación justa.
- Utilizarla el tiempo que sea necesario.
- Obtener información directo de la fuente.

➤ **Técnica: Análisis documental**

Una vez obtenida la información, el investigador debe extraer las ideas principales para poder exponerlo de tal manera que sea accesible para quienes vayan a requerir en algún momento dicha información. En este análisis se incluye desde la presentación del tema, nombre del autor, hasta su contenido y conclusiones. Y para tener un buen análisis es necesario tomar en cuenta los siguientes aspectos;

- Tipos de usuarios o posibles lectores.
- Finalidad del análisis.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Diagnóstico del estado actual del control interno de inventarios de mercaderías y la afectación de la empresa Skretting S.A.

Tabla 5

N°	Aspectos	Sí Procede	No Procede	Observaciones
1	Recepción de mercadería	✓		Realizar un control más minucioso de la recepción de mercaderías.
2	Preparación de bodega		✓	La bodega debe ser preparada y acondicionada para el tipo de mercadería que va a recibir.
3	Actualización del sistema	✓		La persona encargada de recibir y revisar la mercadería debe actualizar el sistema contable para saber el stock actual.

4	Salida de mercadería	✓		Toda mercadería que salga debe ser contrafactura.
5	Procedimiento de inventario		✓	<ul style="list-style-type: none"> • Tener autorización para realizarlo. • Realizar inventario de manera periódica. • Tener la mercadería clasificada y rotulada. • Terminado el inventario se debe realizar el respectivo informe.
6	Procedimiento de devoluciones		✓	Al constatar que alguna mercadería ha llegado en estado no adecuado, realizar el respectivo informe para proceder con la devolución.

Procedimiento de control interno de inventarios de mercaderías que contemple las políticas que contribuyan a mejorar la rentabilidad económica de la empresa Skretting S.A.

Según (Gómez, 1997) *“Los manuales de procesos permiten: unificar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia; la conciencia en los empleados y en sus jefes acerca de que el trabajo se está o no realizando adecuadamente; reducción de los costos al aumentar la eficiencia general, además de otras ventajas adicionales”.*

Tabla 6

PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS SKRETTING ECUADOR	
Normas específicas de procedimientos para el área de inventarios	
Objetivos:	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Este manual tiene como objetivo guiar a los encargados a realizar los procedimientos de manera adecuada; y la empresa pueda recopilar de manera ordenada y secuencial o cronológica toda la información sobre las operaciones o movimientos administrativos que tengan que ver con la entrada o salida de mercadería de la empresa. ➤ Poder localizar que área está cumpliendo o incumpliendo con sus roles. ➤ Determinar a cada área o persona su desempeño, para que no esté desarrollando funciones o actividades que no son de su competencia. ➤ Regular los horarios de trabajo y evitar cambios indebidos.

<p>Alcance del Procedimiento:</p>	<p>Este manual dispone de normas desde que llega la mercadería, su registro, su clasificación, su ubicación en el almacén, su conservación, su utilidad si fuere el caso y su logística de despacho. Estas normas, delegarán responsabilidades en cada una de las áreas y cada operador será responsable de la mercadería mientras ésta esté bajo su dominio.</p> <p>Así la empresa podrá saber en qué área no se están cumpliendo las reglas y si esa irresponsabilidad le ha costado pérdidas económicas.</p>
<p>Responsabilidades generales:</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuando se recibe la mercadería, antes de registrarla debe ser revisada y verificar el estado en el que se la recibe. Si esta presentara algún deterioro o daño, no puede ser recibida. Si su estado es el adecuado y no presenta novedad, debe ser recibida y registrada. ➤ Solo la bodega o almacén autorizado por los encargados es el único lugar donde se debe almacenar la mercadería. No puede ser trasladada a otro lugar que no esté avalado por los encargados, mucho menos sino existe algún tipo de autorización. ➤ Constantemente se debe actualizar los registros que controlan los movimientos de la mercadería. ➤ El almacén debe estar en condiciones óptimas para el correcto cuidado de lo que se va a guardar. El acondicionamiento del

	<p>almacén debe ser el adecuado dependiendo de la mercadería.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La persona que recibe y entrega mercadería debe actualizar siempre esta información con el departamento de contabilidad. ➤ Para la salida de mercadería se debe hacer una revisión, en la que esté coordinada con el departamento de contabilidad y solo salgan productos contra factura.
<p>Procedimientos para realizar el inventario físico</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tener la autorización e instrucciones de contabilidad o auditoría. ➤ Los inventarios deben ser periódicos, esto permitirá que exista más control y no haya fugas. Si se realiza una sola vez al año es muy probable que existan pérdidas injustificables e irreparables. ➤ El inventario se debe realizar con personas delegadas por los encargados. Serán los únicos que podrán estar en bodega mientras se realiza este proceso. ➤ La mercadería debe estar clasificada y codificada, esto permitirá tener un mejor resultado. ➤ El registro que se realiza, es solo de las existencias físicas. ➤ Estas cifras se deben comparar con los registros de la mercadería que ha salido y debe cuadrar con el registro inicial. ➤ Finalizado el trabajo, el informe detallado con las novedades y resultados, debe ser

	entregado al departamento de contabilidad o auditoría.
Procedimiento para solicitud de compra	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar un reporte a contabilidad de la mercadería agotada. ➤ Una vez que contabilidad verifique la inexistencia del producto y realice el pedido se debe avisar al personal de bodega para que reciba el pedido. ➤ El encargado de bodega es el responsable de recibir la mercadería.
Procedimiento para recepción de mercadería	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Toda mercadería que llega, debe llegar con su respectiva documentación. ➤ Se debe realizar el procedimiento de verificación de estado de la mercadería. ➤ Si no hay novedad en la mercadería recién llegada, esta debe ser ubicada de acuerdo a su clasificación en el almacén.
Procedimiento para devoluciones	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar el estado de los productos que se reciben del proveedor. ➤ Si existiere algún daño, constatar si es de origen o por manipulación. ➤ Si fuera por manipulación, el gerente de ventas es quien debe intervenir y solicitar la devolución. ➤ Se debe preparar y ordenar lo que se va a enviar como devolución, con su respectiva documentación y justificando el procedimiento.
Responsabilidades por área	
Jefe de Bodega	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recibir mercadería

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Constatar el estado en que llegan los productos. ➤ Preparar la bodega de manera adecuada según su cuidado para que no se deteriore ni genere perdidas a la empresa. ➤ Clasificar y codificar la mercadería. ➤ Mantener el orden y una correcta logística en la bodega para facilitar el trabajo dentro de la misma.
Encargado de Sistemas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Antes de solicitar alguna compra, se debe verificar en el sistema su inexistencia. ➤ Cada producto que se reciba, debe ser ingresado bajo código al sistema. ➤ Clasifica la mercadería bajo la modalidad de catálogo.
Encargado de compras	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recibir informes del encargado de la bodega para saber las inexistencias y solicitar la orden de compra. ➤ Una vez autorizado por contabilidad, debe realizar el pedido al proveedor.} ➤ Junto con el encargado de la bodega debe recibir la mercadería y verificar que llegue todo lo solicitado.
Gerente de Ventas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recibe la mercadería y una vez que hayan constatado que está todo bien, él firma con sello de recibido. ➤ De la mercadería recibida y que se comercializará, debe emitir; factura, créditos, retenciones de IVA, debe especificar códigos de productos, cantidades, descripción y valor de venta final.

Álvarez, Ever Arévalo, Mirian Artola (2010): Manual de Procedimientos para el Control de Inventarios con Enfoque COSO:

<http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/18034/1/50107481.pdf>

Conclusiones:

- Con el respectivo control que se realizará sobre los inventarios, una de las cosas que se dará a notar en primera instancia es el impacto en la rentabilidad económica, ya que, al no haber ningún tipo de fuga de mercadería o materia prima, la empresa no tiene pérdidas.

- Al verificar el estado actual de las mercaderías de la empresa se puede verificar que existe algún tipo de fuga, aunque mínima, pero sino es corregida a tiempo, a largo plazo esto va a generar una perdida en gran escala para la compañía.

- Desarrollar un procedimiento de control interno de inventarios de mercaderías que contemple las políticas que contribuyan a desarrollar una correcta supervisión de mercadería para que esta pueda mejorar la rentabilidad económica de la empresa Skretting S.A.

Recomendaciones:

- Proponer a la administración de la empresa un manual de procedimiento que este sea una herramienta y ayude a tener un mejor control sobre los inventarios y analizar el impacto que este tendría en la rentabilidad económica de Skretting S.A.

- Una vez desarrollado el manual de procedimiento, capacitar a todas las personas que se encuentran involucradas en el área de bodega y contabilidad para que sepan cómo proceder ante la recepción, revisión almacenaje de mercadería o devolución de la misma si fuera el caso. Como proceder cuando la mercadería se está agotando o cuando va a salir mercadería de las bodegas de la empresa. Esto ayudará a que el control del inventario sea más eficiente.

- Se recomienda usar un software que ayude a llevar un control del; ingreso, estado, codificación y rotulación, almacenaje, procesamiento si fuera el caso, fecha de caducidad, salida de la mercadería y destino. Así se podrá tener información actualizada y detallada cuando se la solicite.

- Se deben realizar controles semanales sobre los inventarios para poder cruzar la información con el departamento de contabilidad y verificar las compras y ventas con el stock actual de mercadería. Esto permite tener información real acerca de las existencias en bodega y evita posibles fugas.

Referencias Bibliográficas

Repositorio de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia:
Alith López; Propuesta para Elaborar un Manual de Procedimientos para el Manejo y Control de Inventarios de la Empresa Tractec SAS (2015):

<https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1477/2/TGT-225.pdf>

Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador:
Desireé Arreaga Cotrina, Daisy Ramírez Muñoz; Diseño de Manual y Políticas y Procedimientos para el Manejo de Inventario y su Influencia en la Gestión de los Procesos de Compra, Almacenaje y venta de la Empresa Comercial Asisco S.A. (2011):

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1673/25/UPS-GT000217.pdf>

Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, Sede Cuenca: Ismael Gallegos Reinoso; Diseño de un Manual de Procedimientos para la Administración y Control de Inventarios, con Base en el Riesgo Operativo, Aplicado a la Empresa Eléctrica de Azogues C.A. (2014):

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7927/1/UPS-CT004768.pdf>

Repositorio Digital de la UCSG: Malán Murillo Gabriela; Diseño de Manual de Procedimientos Para el Control de Inventario para la Empresa Comercial Cultura & Negocios del Cantón Lago Agrio, Provincia de Sucumbios (2019):

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/13046/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-ADM-98.pdf>

Redalyc: Yosmary Durán; Administración del Inventario (2011):

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Documento de la Web: Las Variables de la Investigación (S.A. s/f):

http://biblio3.url.edu.gt/publiclg/biblio_sin_paredes/fac_politicas/2018/tecnico_trab/inici_pracinves/cont/06.pdf

Repositorio Digital de la Universidad De Cuenca: Mayra Amaya, María Cevallos; Estructuración y Registro Contable de los Inventarios para Empresas Privadas (2012):

<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1355/1/tcon652.pdf>

Revista Digital Gestipolis: Gabriela Márquez; Importancia del Control de Inventarios en las Empresas (2015):

<https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

Sitio Web – Skretting Ecuador: Historia, Misión, Visión y Valores

<https://www.skretting.com/es-ec/esto-es-skretting/mision-vision-y-valores/>

Repositorio Digital de la Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas; Edison Alvarado, Magaly Ortega, Cristina Rizzo, Diseño de un Manual de Procesos de Inventarios de Repuestos Automotrices para la Empresa “VZ Partes” (2013):

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13486/1/TESIS%20DISE%C3%91O%20DE%20UN%20MANUAL%20DE%20PROCESO%20DE%20INVENTARIOS.pdf>

Ministerio de Finanzas del Ecuador; Coordinación de RR. HH. (Carmen Fernández, Consuelo Castro, Paulo Suárez) – Coordinación de Recursos Materiales y Servicios de Seguridad (Guillermo Yánez), (2010):

https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/A2_MANUAL_PROCEDIMIENTOS_INVENTARIOS_DEFINITIVO.pdf

Repositorio Digital de La Universidad de El Salvador, Departamento de Ciencias Económicas; Claudia Álvarez, Ever Arévalo, Mirian Artola; Manual de Procedimientos para el control de Inventarios (2010):

<http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/18034/1/50107481.pdf>

Constitución de la República del Ecuador; Asamblea General del Estado (2008):

https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf

Economipedia; Definición de “Inventario”, Guillermo Westreicher (2020):

<https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

Definición de “Mercadería”, Javier Sánchez (2020):

<https://economipedia.com/definiciones/mercaderia.html>

Definición de “Materia Prima”, Federico Caballero (2015):

<https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>

Definición de “Contabilidad”, Susana Gil (2015):

<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

Mecalux; Definición de “Almacén”, (2021):

<https://www.mecalux.es/manual-almacen/almacen>

Definición.De; Definición de “Deterioro”, (2013):

<https://definicion.de/deterioro/>

LOKAD; Definición de “Costo de Inventario”, Estelle Vermorel (2013):

<https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario#:~:text=Los%20costes%20de%20almacenamiento%20de,u n%20determinado%20per%C3%ADodo%20de%20tiempo.&text=Norm>

[almente%2C%20se%20acepta%20que%20los,del%20valor%20de%20i
nventario%20disponible.](#)

OLACEFS; Organización Latinoamericana y del caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, “El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público”, Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza (2015):

<https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

NIC – Inventarios; Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Reglamento de comprobante de ventas, retención, y documentos complementarios, SRI, decreto N° 430:

[https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/6990a5ae-7f05-4065-9929-a62de63406c7/Reglamento+de+Comprobantes+de+Venta+\(1\).pdf](https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/6990a5ae-7f05-4065-9929-a62de63406c7/Reglamento+de+Comprobantes+de+Venta+(1).pdf)

Código de comercio, Registro Oficial Suplemento 497, 29 de mayo del 2019:

[https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo de Comercio.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo%20de%20Comercio.pdf)

Código de trabajo, Registro Oficial Suplemento 167, 16 de diciembre del 2005:

<https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>

QuestionPro; Diseño de investigación; elementos y características:

<https://www.questionpro.com/blog/es/disenio-de-investigacion/>

Economipedia; Población estadística, José López (2019):

<https://economipedia.com/definiciones/poblacion-estadistica.html#:~:text=Tipos%20de%20poblaci%C3%B3n%20estad%C3%ADstica&text=Poblaci%C3%B3n%20estad%C3%ADstica%20finita%3A%20Es%20aquella,la%20componen%20tiene%20un%20fin.&text=Poblaci%C3%B3n%20estad%C3%ADstica%20infinita%3A%20Se%20trata,que%20existen%20en%20el%20universo.>

Scielo; Población y muestra, Pedro Luis López (2004):

[http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012#:~:text=a\)%20Poblaci%C3%B3n.,los%20accidentes%20viales%20entre%20otros%22.](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012#:~:text=a)%20Poblaci%C3%B3n.,los%20accidentes%20viales%20entre%20otros%22.)

Gestiopolis; Métodos y técnicas de Investigación, Ena Ramos, (2018):

<https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/#:~:text=La%20diferencia%20entre%20m%C3%A9todo%20y,cual%20se%20efect%C3%BAa%20el%20m%C3%A9todo.>

Economipedia; Contabilidad, Susana Gil (2015):

<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

Tipos de Contabilidad, Javier Sánchez Galán (2019):

<https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-contabilidad.html>

Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología de Acceso Abierto, UNSM – Perú; Análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Mister Limpio, Carlos Arévalo (2018):

<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3513/CONTABILIDAD%20-%20Carlos%20Ar%C3%A9valo%20Torres.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

NIC 7, Estado de flujos de caja, (2001):

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>

NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, (2001):

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208%20-%20Pol%C3%ADticas%20Contables,%20Cambios%20en%20las%20Estimaciones%20Contables%20y%20Errores.pdf>

NIIF 9, Instrumentos Financieros, (2010):

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%209%20-%20Instrumentos%20Financieros.pdf>

NIC 16, Propiedades planta y equipo, (2001):

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

NIIF 36, sección 27, Deterioro del valor de los activos, (2009):

[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\) 2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-(Norma) 2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf)

Metodología de la investigación; Procesos básicos de un proyecto de investigación, Roberto Hernández (2003):

<https://sites.google.com/site/51300008metodologia/procesos-basicos-de-un-proyecto-de-investigacion>