



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

**PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN  
LA EMPRESA IMPORTADORA GALLEGOS CÍA. LTDA.**

**Autor: López Yucaílla Héctor Andrés**

**Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta**

**Guayaquil, Ecuador**

**2017**



## DEDICATORIA

A Dios y al Niño Divino porque gracias a sus bendiciones hoy puedo disfrutar de este momento tan especial en mi vida. Me han llenado de esperanza, fé, fortaleza y salud para lograr mis objetivos. Sin su gracia divina nada sería posible.

A mis padres, pilares fundamentales en mi vida, quienes a lo largo de mi existencia han velado por mi bienestar en todo momento.

A mi esposa e hijas por ser mi inspiración, mi motor, mi fortaleza. Ustedes han cambiado mi vida y son quienes me ayudan cada día a convertirme en un mejor hijo, un mejor padre, un mejor esposo, un mejor hermano, una mejor persona.

A mi hermana porque siempre está pendiente de su hermano menor, por su apoyo incondicional y a pesar de que en ocasiones tengamos diferencias de opiniones siempre coordinamos y llegamos a la misma conclusión.

A mis abuelitas, tíos y demás familiares por quienes siento un inmenso cariño. Muchas gracias familia.



## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y al Divino Niño por sus interminables bendiciones porque en todo momento han estado guiando mi camino, me han llenado de sabiduría y fortaleza necesaria para no rendirme en los momentos difíciles y así poder seguir adelante para conseguir este logro profesional.

A mis padres Héctor y Luz un agradecimiento infinito por sus sabios consejos, su paciencia y gran esfuerzo por sacarme adelante. Por hacer de mí un hombre de bien, por velar por mi bienestar en cada momento de mi vida y enseñarme que las mejores victorias son las que nos cuesta esfuerzo y nos agota hasta el cansancio. Este logro es una pequeña contribución a todo lo que han hecho por mí.

A mi amada esposa por su amor incondicional por ser pilar fundamental en la culminación de mi carrera, quien ha sido además mi amiga y compañera inseparable.

A mis hijas Isabella y Valentina quienes son mi inspiración, quienes me ayudan a valorar cada día más la vida. Lo mejor de mí siempre será por ustedes y para ustedes mis princesas.

Un agradecimiento especial a mi tutor Adolfo Carreño ya que sin sus indicaciones no hubiera sido posible culminar con éxito el desarrollo de este proyecto.



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Procedimiento para el control interno del inventario en la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda.”** y problema de investigación presentado **¿Cómo mejorar el control interno de los inventarios para disminuir los gastos por pérdidas en la Empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. en el período 2017?** presentado por **Héctor Andrés López Yucaílla** como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

Egresado:

**López Yucaílla Héctor Andrés**

Tutor:

**MSc. Adolfo Carreño Acosta**

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

Yo, López Yucaílla Héctor Andrés en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Procedimiento para el control interno del inventario en la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. de la modalidad de Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Héctor Andrés López Yucaílla

Nombre y Apellidos del Autor

\_\_\_\_\_

Firma

No. de cédula: 092454910-8

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA  
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN  
Y CIENCIAS  
PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: TECNÓLOGO  
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Procedimiento para el control interno del inventario en la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda.

**Autor:** López Yucaílla Héctor Andrés

**Tutor:** MSc. Adolfo Carreño Acosta

**RESUMEN**

La Empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. fue creada con fines comerciales, la actividad principal es la comercialización de partes y repuestos de maquinarias y vehículos de carga pesada. Gracias al esfuerzo y dedicación de sus propietarios y colaboradores ha logrado tener reconocimiento en la ciudad de Guayaquil, lo que le ha permitido mantenerse a lo largo de los años.

Sin embargo se evidencia que por ser una empresa familiar no se han establecido reglamentos ni procedimientos adecuados que permitan llevar un debido control interno en el manejo de sus inventarios.

El objetivo del presente trabajo de investigación es mejorar el control interno de los inventarios para disminuir los gastos por pérdidas en la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. y así corregir las falencias e irregularidades que afectan la rentabilidad de la organización.

Se utilizó como técnica la recolección de datos y como instrumento el análisis documental con el fin de diagnosticar la situación real de la organización.

El proyecto se ha dividido en cuatro capítulos que se detallan a continuación.

En el capítulo I y II se detalla el planteamiento del problema de investigación, se fijan los objetivos tanto general como específico, las variables dependiente e independiente, la justificación y fundamentación del proyecto.

En el capítulo III y IV se describe el enfoque metodológico, la población y muestra además de las recomendaciones y conclusiones finales que se consideran sobresalientes en este caso de estudio.

Inventario

Control interno

Perdidas

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA  
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN  
Y CIENCIAS**

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

**TEMA:**

Procedimiento para el control interno del inventario en la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda.

**Autor:** López Yucaílla Héctor Andrés

**Tutor:** MSc. Adolfo Carreño Acosta

**SUMMARY**

The Company Importadora Gallegos Cía. Ltda. Was created for commercial purposes, the main activity is the commercialization of parts and spare parts of machinery and heavy goods vehicles. Thanks to the effort and dedication of its owners and collaborators, it has achieved recognition in the city of Guayaquil, which has allowed it to continue throughout the years.

However, it is evident that due to being a family business, no regulations or adequate procedures have been established that allow for a proper internal control in the management of their inventories.

The objective of this research work is to improve the internal control of inventories to reduce expenses for losses in the company Importadora Gallegos Cia. Ltda. And thus correct the flaws and irregularities that affect the profitability of the organization.

Data collection was used as a technique and documentary analysis was used as a tool in order to diagnose the real situation of the organization.

The project has been divided into four chapters that are detailed below.

In chapter I and II the approach to the research problem is detailed, the objectives are set both general and specific, dependent and independent variables, justification and foundation of the project.

Chapter III and IV describe the methodological approach, the population and shows, in addition to the final recommendations and conclusions that are considered outstanding in this case study.

Inventory

Internal control

Losses





## ÍNDICE GENERAL

Contenido:	Página:
PORTADA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vi
RESUMEN.....	vii
SUMMARY.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE GRAFICOS.....	xii
ÍNDICE DE CUADRO.....	xii
CAPÍTULO I.....	13
EL PROBLEMA.....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
Ubicación del problema en un contexto.....	13
Situación conflicto.....	15
Causa del problema y consecuencias.....	16
Delimitación del Problema.....	17

<b>Formulación del Problema .....</b>	<b>17</b>
<b>Variable de Investigación.....</b>	<b>17</b>
<b>Evaluación del Problema .....</b>	<b>18</b>
<b>Objetivos de la investigación.....</b>	<b>19</b>
<b>Objetivo general .....</b>	<b>19</b>
<b>Objetivo específico .....</b>	<b>19</b>
<b>Justificación de la investigación .....</b>	<b>19</b>
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>22</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>22</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....</b>	<b>22</b>
<b>Antecedentes históricos .....</b>	<b>22</b>
<b>Antecedentes referenciales.....</b>	<b>25</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....</b>	<b>32</b>
<b>Ley Orgánica General del Estado .....</b>	<b>32</b>
<b>Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI .....</b>	<b>33</b>
<b>Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos     complementarios .....</b>	<b>37</b>
<b>NIIF para PYMES Sección 13 .....</b>	<b>38</b>
<b>NIC 2: Existencias.....</b>	<b>46</b>
<b>Plan Nacional del Buen Vivir.....</b>	<b>46</b>
<b>Objetivo 10: Impulsar la transformación de la matriz productiva .....</b>	<b>46</b>
<b>VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>57</b>
<b>Variable Independiente.....</b>	<b>57</b>
<b>Variable Dependiente .....</b>	<b>58</b>
<b>DEFINICIONES CONCEPTUALES .....</b>	<b>58</b>
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>61</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>61</b>
<b>Presentación de la empresa.....</b>	<b>61</b>

<b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	65
<b>Cuantitativo</b> .....	65
<b>Cualitativo</b> .....	65
<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	66
<b>Investigación descriptiva</b> .....	66
<b>Investigación explicativa</b> .....	66
<b>PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	66
<b>Procedimiento para el control de los inventarios</b> .....	66
<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b> .....	71
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	73
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b> .....	73
<b>Diagnóstico actual del control interno a los inventarios en la empresa</b> <b>Importadora Gallegos CIA. LTDA.</b> .....	73
<b>PLAN DE MEJORAS</b> .....	78
<b>Propuesta de un procedimiento de control interno a los inventarios de la</b> <b>empresa Importadora Gallegos CIA. LTDA.</b> .....	78
<b>CONCLUSIONES</b> .....	81
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	83
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	84
<b>ANEXOS</b> .....	87



## ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1- Estructura organizativa .....	62
--	----

## ÍNDICE DE CUADRO

Tabla 1- Delimitación del problema.....	17
Tabla 2- Plantilla de colaboradores.....	62
Tabla 3- Clientes .....	63
Tabla 4- Competidores .....	63
Tabla 5- Productos.....	64

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

La empresa Importadora Gallegos Cia. Ltda. inicia sus actividades en Guayaquil a mediados de los años 1980. Se encuentra ubicada al suroeste de la ciudad en las calles Ayacucho 3609 y calle 9na. Actualmente dispone de cuatro sucursales las cuales están localizadas a lo largo de la calle Ayacucho.

Su actividad principal es la venta de piezas, partes, accesorios y repuestos de vehículos livianos y de carga pesada. Además de también brindar servicio de mantenimiento y reparación a maquinarias y vehículos de toda clase.

Su propietario es su actual gerente y está constituida como una empresa familiar; gracias al esfuerzo de propietarios y colaboradores se ha mantenido a lo largo de los años pero conjuntamente con problemas de capacitación profesional y de control interno.

En la actualidad la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. maneja procedimientos y registros de control interno de acuerdo a normas y reglas propias establecidas por la organización, lo cual ha generado problemas que

afectan a la empresa y al mismo tiempo una reacción en cadena con otras áreas y actividades.

El objetivo del presente trabajo es analizar procedimientos adecuados para un óptimo control interno en los inventarios que nos permita salvaguardar los ingresos mejorando la rentabilidad y utilidad.

Inventario es la base fundamental de todas las empresas dedicadas a la comercialización de bienes y servicios, por tal motivo es de vital importancia mantener un control oportuno de las mercancías que ingresan y salen.

En el caso de la organización en estudio como consecuencia de no tener un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios la Empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. está manteniendo problemas considerables por un incremento constante de gastos por pérdidas.

Cliente inconforme: debido a la falta de control en los inventarios que pueden generar molestias en los pedidos de los clientes, al igual que la inexistencia de productos claves en la organización lo cual genera incomodidades en los clientes e incluso puede llevarte a perder parte de tu clientela porque no se les está brindando un servicio de calidad.

Perdida en rentabilidad y utilidad: un mal inventario puede generar grandes pérdidas para la organización. Si se tiene demasiado inventario, se corre el riesgo de que se destruya con el paso del tiempo.

Falta de planificación: si la planificación es deficiente; si no se lleva un adecuado procedimiento para un control de los productos que ingresan o salen del almacén y si en alguna ocasión se realiza un pedido inesperado de alto volumen de determinado producto (lo cual sería muy provechoso a nivel financiero para su empresa) pueden terminar perdiéndolo por falta de planificación de la organización.

## **Situación conflicto**

Debido a que es una empresa familiar los propietarios han descuidado totalmente los procedimientos de control interno que deberían aplicarse de forma permanente para que sea una empresa mejor organizada, con una mayor eficiencia, disminuyendo así los gastos por pérdidas y aumentando su rentabilidad y utilidad.

Todo en la organización se realiza de manera verbal es decir que no se han establecido procedimientos o políticas adecuadas que ayuden con la aplicación de un único proceso para el control interno de los inventarios.

La falta de políticas, reglamentos, organización, planificación, procedimientos de control interno de inventarios, la falta de personal capacitado específicamente para que lleve a cabo la supervisión y el buen manejo de estos recursos ha ocasionado serias irregularidades dentro de La Empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda.

Podemos evidenciar que La Empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. no cuenta con un manual de funciones o procedimientos el cual permita comprobar la función específica de cada colaborador o de cada área. Se enfoca en las existencias pero no se verifica si el procedimiento que lleva adquirir la mercancía hasta que llegue al almacén se esté ejecutando de manera adecuada. El inventario tiene registros desordenados e información de códigos de productos desactualizados lo que ocasiona problemas frecuentes al momento de atender al cliente, en el despacho de la mercadería ya que en ocasiones los artículos no se localizan con facilidad producto de carecer también de un sistema de gestión manual o computarizado que optimice esta tarea generando pérdida de tiempo y dinero.

## **Causa del problema y consecuencias**

Las causas y consecuencia de la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. se han suscitado por:

- a. Falta de control interno en los inventarios, lo que ocasionó un mal funcionamiento en las tareas diarias.
- b. Falencia en los registros de mercadería entrante y saliente lo que dificulta conocer la información real de las existencias.
- c. Diferencias entre el inventario contable y el inventario real, debido a estas diferencias en ocasiones se adquieren artículos que aún se encuentran en stock provocando excesos.
- d. Mercadería obsoleta o en mal estado, esto genera pérdida de dinero ya que está ocupando un espacio que podría ser aprovechado para adecuar mercancías en buen estado.
- e. Exceso de mercadería y en ocasiones escasez de mercadería producido por la falta de control manual o computarizado el cual permita comprobar la totalidad de las existencias.
- f. Pérdida de clientes, producto de que en ocasiones la búsqueda física de un artículo puede tardar demasiado tiempo provocando que el cliente se termine retirando y opte por preferir a la competencia.
- g. Robo interno, producido por el desconocimiento total de las existencias disponibles, las que se encuentran en males deteriorados o las obsoletas.
- h. Falta de conocimiento a los procesos de control de inventarios, no existe un manual de procesos o políticas que establezca la función específica de cada empleado.

De lo antes expuesto se puede indicar que si la empresa no toma medidas para estas falencias puede suscitar problemas de rentabilidad que afectaría su utilidad perjudicando a empleados y a clientes.



## Delimitación del Problema

La investigación se realiza en:

<b>País</b>	Ecuador
<b>Región</b>	Costa
<b>Provincia</b>	Guayas
<b>Cantón</b>	Guayaquil
<b>Área</b>	Inventario
<b>Campo</b>	Control de Inventario
<b>Aspecto</b>	Procedimiento gastos por pérdida

*Tabla 1- Delimitación del problema*

## Formulación del Problema

¿Cómo mejorar el control interno de los inventarios para disminuir los gastos por pérdidas en la Empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. en el período 2017?

## Variable de Investigación

- Variable Independiente: Control interno de inventario.
- Variable Dependiente: Gastos por perdidas.

## **Evaluación del Problema**

**1) Delimitado:** la organización no cuenta con un procedimiento adecuado para el control de sus inventarios lo cual afecta a propietarios y colaboradores.

**2) Claro:** el análisis realizado ha dado las pautas necesarias para identificar, de forma clara los puntos fundamentales donde existen las debilidades que perjudican a la organización, así podremos implementar una medida de control.

**3) Evidente:** falencia en los registros de mercadería entrante y saliente, desconocimiento de procesos de control de inventarios, como consecuencia de la falta de control interno se producen gastos por pérdidas causadas por robo interno, deterioro de las mercancías, mermas.

**4) Concreto:** el tema definido es el control interno de los inventarios, la recomendación de esta investigación es implementar políticas y procedimientos que nos ayuden a lograr un buen control interno y así disminuir los gastos por pérdidas.

**5) Relevante:** los procedimientos de control interno en los inventarios son de suma importancia para la estructura administrativa contable de toda organización dedicada a la comercialización que desee alcanzar la excelencia.

**6) Factible:** por medio del presente análisis se están detectando errores frecuentes que se generan en una organización con el fin de corregirlos mediante técnicas de investigación que nos proporcione información suficiente, precisa y útil para alcanzar óptimos resultados.

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Elaborar procedimiento de control interno para los inventarios de la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. período 2017

### **Objetivo específico**

- 1) Fundamentar desde los referentes teóricos el control interno a los inventarios y los gastos por pérdidas.
- 2) Diagnosticar el proceso actual del control de los inventarios y los gastos por pérdidas.
- 3) Proponer un procedimiento de control interno a los inventarios para disminuir los gastos por pérdidas.

### **Justificación de la investigación**

El inventario representa un activo sustancial dentro de las organizaciones cuya actividad es la comercialización de bienes y servicios convirtiéndose así en parte fundamental de todo negocio ya sea este considerado pequeño, mediano o grande.

La organización que cumpla a cabalidad con un adecuado manejo en el control interno de los inventarios puede lograr minimizar costos para así invertir mucho más en otras mercancías que necesite.

Para llevar a cabo este objetivo el personal del área encargada debe estar lo suficientemente capacitado para así poder desempeñar un buen control interno en el área de inventarios; considerando además que el personal del departamento de compras también juega un rol importante ya que están encargados de realizar la requisición de materiales para continuar con la operación de la empresa.

El nivel organizacional en la actualidad requiere que las empresas sean responsables desde la compra de las mercancías pasando por su procesamiento hasta que llegue al consumidor final (cliente). La empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. presenta la necesidad que se realice un plan de mejoras en los procedimientos de control interno en los inventarios que contribuya con el crecimiento de la misma.

La empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. ubicada en las calles Ayacucho 3609 y calle 9na en la ciudad de Guayaquil desde su creación hasta la actualidad ha presentado problemas que cada vez son más evidentes tales como que en el área de inventarios existe una desorganización de las mercancías, además de que no se lleva a cabo un adecuado control de entrada, salida y existencias.

Lo planteado trae como consecuencia un mal funcionamiento del área sujeta a estudio así como la falta de información veraz impidiéndole a la gerencia que tome decisiones acertadas.

Ante esta situación, el objeto de estudio va dirigido a evaluar los niveles de eficacia y eficiencia de los controles de inventarios con la finalidad de analizar y regularizar los procesos y/o procedimientos.

El objetivo de la investigación es proponer medidas que se consideren convenientes señalar para las posibles mejoras en los procedimientos en el control interno de los inventarios que ayuden a obtener considerables beneficios con un alto nivel de motivación, operatividad y rendimiento, sobresaliendo en el mercado donde se desenvuelve.

El alcance social de esta investigación beneficia a las empresas ya que les permite obtener información suficiente y confiable para cumplir a cabalidad con todas las normas y procedimientos que se deben seguir para alcanzar un buen manejo en el control interno del inventario en cualquier entidad además de lograr un equilibrio en todas las áreas de una organización.

Cabe resaltar que la realización de esta investigación va orientada al aporte de ideas y búsqueda de alternativas que contribuyan al mejoramiento en los procesos del control interno de los inventario, también destacar su importancia como fuente de consulta para otros investigadores además de material de apoyo para otras instituciones educativas a nivel superior y al resto de los lectores que muestren interés por el tema.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

##### **Inventario**

“La palabra inventario proviene del latín “inventarium” que significa lista de lo hallado”.

Los inventarios han existido desde tiempos inmemorables, desde que el hombre tuvo la necesidad de organizar sus bienes. Los pueblos antiguos almacenaban grandes cantidades de alimentos para así poder satisfacer las necesidades de las personas en las épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de anticipar los problemas de escasez para así saber con exactitud con que pertenencias se cuenta de acuerdo a los diferentes roles que esta persona desempeña, tendero, fabricante, importador, exportador, etc.

El inventario es utilizado como forma de organización básica que conlleva a una mejor economía, porque se sabe con qué se cuenta y que debe ser repuesto.

Para el inventario se tienen en cuenta diferentes tipos de elementos como:

- Materias primas.
- Bienes parcialmente terminados.
- Bienes terminados.
- Bienes en venta

### **Control de Inventarios**

El inventario representa la base fundamental de toda empresa dedicada a la comercialización de productos y por tal motivo su óptimo procedimiento en el control de los mismos nos garantizará una reducción de gastos y un incremento en la rentabilidad y utilidad. Además de ser una herramienta realmente efectiva que facilita la adecuada administración de las demás operaciones que se encuentren a su cargo.

El control de los inventarios es una de las actividades más complejas, ya que hay que enfrentarse a intereses y consideraciones en conflicto por las múltiples incertidumbres que encierran. Su planeación y ejecución implican la participación activa de varios segmentos de la organización como ventas, finanzas, compras, producción y contabilidad.

El resultado final tiene gran trascendencia en la posición financiera y competitiva, ya que afecta directamente al servicio, a la clientela, los costos de fabricación, las utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

Las organizaciones que no poseen procedimientos adecuados para localizar cada unidad de existencia dentro de sus instalaciones incurren en excesivos costo de mano de obra, pérdida de productos que causa que se compren artículos adicionales para usarlos en lugar de los que se encuentran en el local pero no están disponible cuando se necesitan, deficiente servicio al cliente y confusión generalizada.

Se citaran y analizaran algunas definiciones de control interno de inventarios:

“Control Interno se denomina al conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización, y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinado o las operaciones en general”. (Bacon, Charles. “Manual de Auditoria Interna”. UTEHA., México D.F. 1996 2da edición. Pág. 5)

“El Control Interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección”. (Reeve Jhon, Cashin James A., Netwirt Paúl D, Levy Jhon F, Catchin James. “Manual de Auditoria 1” Centrum Madrid. 1988. Pág. 278)

“El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio puede depender de estos elementos para obtener información más segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescrita”. (3 Osorio, Sánchez Israel CPA. “Auditoria 1 Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros”. Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A. de C.V. México D.F. 2da Edición. Págs 142-143)

“El control interno se define como el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez por todos los informes contables-financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente.” (Muñiz González, Luis. “Como implementar un Sistema



de Control de Gestión en la Practica”. Ediciones Gestión 2000, Barcelona 2003, Pág. 404)

“Control interno es el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de políticas, leyes y normas. (Abraham Perdomo Moreno, Fundamentos de control interno, Cengage Learning Editores 2004. Pág. 2-3)

De las siguientes definiciones podemos enmarcar los siguientes factores:

- El control interno abarca a todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y procesos de la empresa.
- Es un sistema de control vulnerable en la medida que los individuos no cumplan con las normas y requisitos que de él emanan.
- El sistema depende de las personas responsables de él por ello su efectividad y el resultado a obtener dependerá de la actuación de cada una de las personas implicadas en hacer que sea un sistema eficaz.

### **Antecedentes referenciales**

**Reyes Ávila Betty (2001) “Implementaciones de controles internos en los inventarios de maquinarias y repuestos.”**

El presente proyecto se lleva a cabo en la ferretería Electrohertz localizada en la región costa del Ecuador en la ciudad de Guayaquil, su actividad económica es la comercialización de maquinarias y repuestos de equipos eléctricos y neumáticos para la industria tales como compresores, generadores, pulidores y herramientas eléctricas. El estudio del proyecto nace por la urgencia que la empresa mantiene de establecer manuales de políticas o procedimientos para el control interno de sus inventarios con el fin de disminuir las pérdidas, llevar una buena contabilización de sus existencias

además de asignar a una persona capacitada tan importante responsabilidad para así lograr sus objetivos planteados.

El autor considera que en esta tesis se describen distintas definiciones citadas a distintos autores, además de información sobre los procedimientos de aplicación que se llevan a cabo para llevar a cabo un óptimo procedimiento de control interno en los inventarios, además de la disminución de gasto de tiempo y dinero buscando principalmente el beneficio de la empresa.

Esta tesis sirvió para analizar el ambiente interno y la funcionabilidad que mantiene cada área de la organización para así tener un entendimiento completo de la situación actual de la empresa frente al mercado competitivo.

A la vez se observa la estructura del direccionamiento estratégico que se aplica en este proyecto lo cual permite establecer estrategias.

**Vera Avendaño Verónica (2011) “Diseño de un control interno de inventario para el comercial Steven S.A.”**

El objetivo general de la presente investigación es establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del comercial Steven S.A. mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. El objetivo de la presente tesis es realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, los mismos que tienen lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada. Como resultado se estableció adecuadas políticas y niveles de inventarios que estaban afectando al departamento de compras, mejoro el rendimiento en la inversión, actualmente se adquieren artículos analizando primero la rotación de las existencias.

El autor concuerda en que esta tesis se le permite conocer más acerca de la elaboración de un diseño para el control del inventario, el cual se desarrolla como una herramienta que permita darle una solución rápida a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control interno de los inventarios.

También es relevante que en la actualidad las empresas deben optar por adquirir un proceso completamente innovador, tanto en estrategias como en la implementación de recursos que proporcionen un servicio de calidad y que a su vez éstos cubran las necesidades de los clientes.

**Pérez Salazar Eduardo (2010) “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia.”**

El presente trabajo de investigación es desarrollado con el fin de determinar las causas por las cuales no existe control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia en la actualidad. Las problemáticas que se observan es la falta de control interno que se adapten a las condiciones económicas en que operan.

El autor asume que este proyecto ayuda para tener un mayor conocimiento acerca de las nuevas alternativas que existen para mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo o malversación del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos; materiales, financieros y humanos. Además que si se presenta oportunamente la información precisa para la formulación de los estados financieros esta será útil para la toma de decisiones que permitirán optimizar y garantizar el adecuado manejo del inventario, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables.

**Gloria Estefanía Morante Saa; Janina Jennifer López Pincay (2016)  
“Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa  
Lisfashion S.A.”**

El presente caso se enfoca en la evaluación del control interno de los inventarios en una tienda de moda ubicada en la ciudad de Guayaquil. La problemática que actualmente mantiene es que la falta de control interno está generando dificultades en el área contable lo cual genera gastos por pérdidas. Muchas de sus prendas se pierden ya que se dañan, otras no son entregadas a tiempo, facilitando a que el cliente renuncie a comprar.

El autor infiere que este proyecto contribuyó con el análisis de los distintos tipos de métodos que se pueden implementar para la recolección de datos. Las encuestas fueron el método de recolección de información más apropiado para este proceso investigativo. Como información adicional también me ayudo con pautas para el desarrollo de un práctico manual para que los empleados encargados de cada área puedan ejercer sus funciones de manera práctica y sencilla, manteniendo en eficiente control interno de los inventarios.

**Villamil torres diana (2015) “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – NIAS”**

La presente investigación se desarrolla con la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, tomando en cuenta la adquisición y venta de medicantes con la finalidad de generar ganancias. Lo que se espera es minimizar las debilidades, presentar de forma oportuna la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones, optimizar y garantizar el adecuado manejo en el

control de los inventarios, basados principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y de controles internos, además de hallar nuevas alternativas que contribuyan con el fortalecimiento de las políticas y procedimientos administrativos y controles internos, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos.

El autor entiende que la tesis desarrollada ofrece información apropiada acerca de la implementación de un sistema de control de inventarios.

Algunos pasos para el sistema de ejecución para el control interno del inventario:

- Será necesario contratar personal idóneo con conocimientos en el manejo de los inventarios o capacitar el personal existente para que realice los procedimientos correctamente.
- Es necesario la selección de los recursos materiales que necesitara el personal encargado del control y registro de los inventarios.
- Capacitar a los empleados que cumplan con el perfil para hacerse cargo de la bodega
- Establecer el stock mínimo de cada producto de acuerdo a las necesidades de la empresa.

#### Tipos de control interno

- Preventivos:  
Diseñados para prevenir fraudes y errores.
- Detectivos:  
Aquellos que sirven para establecer errores que no pudieran prevenir.
- Correctivos:  
Sirven para dar seguimiento y corregir aquello detectado, seguimiento a diferencias en conciliaciones.

## Riesgos de control interno

- **Riesgo Inherente:**  
Representa la susceptibilidad de una aseveración a una declaración incorrecta material, en el supuesto que no existan procedimientos y políticas de estructura relacionados.
- **Riesgo de Control:**  
Los que no pueden evitar detectar oportunamente una declaración incorrecta relevante.
- **Riesgo de Detección:**  
Al planificar y aplicar los procedimientos no se detecta una declaración incorrecta en los estados financieros.

## **Inventario Obsoleto**

Las empresas pueden adquirir, producir y almacenar demasiado inventario, causando desperdicio costoso. El inventario obsoleto es uno de los mayores componentes de los costos de inventario.

### Métodos de eliminación de inventario obsoleto

- Vender a precio de costo
- Elevar las comisiones temporalmente del personal de ventas
- Rebajar el precio
- Devolver al proveedor
- Donarlas
- Darlas de baja
- Subastarlas

Cabe mencionar que si vendemos inventario muerto con valor monetario con gran descuento, lo desechemos o lo donamos a obras de beneficencia, de inmediato tenemos que suprimir su valor en libros, lo cual tendrá un impacto negativo sobre los estados financieros.

En consecuencia las compañías a veces mantienen existencias muertas en depósito con el fin de conservar el valor artificial en los libros.

Argumentos en favor para deshacerse de las existencias muertas

Recuperación de espacio: las existencias muertas ocupan gran cantidad de espacio.

- La multiplicación del largo por el ancho de un artículo señala el número de metros cuadrados que ocupa el artículo.
- La multiplicación del largo por el ancho por la altura de un artículo señala el número de metros cúbicos de espacio que este ocupa.

Para reforzar el argumento se podría hacer la pregunta. ¿Cuánto paga la compañía por metro cuadrado de alquiler? Ayudará a persuadir que los artículos en cuestión deben salir.

Utilización eficiente de los recursos de mano de obra y maquinaria: desperdicio de tiempo de trabajadores para mover existencias muertas.

- El inventario obsoleto se puede convertir en un obstáculo para los trabajadores.
- La movilización repetida de productos obsoletos para retirarlos del camino perjudica el trabajo eficiente en tiempo tanto en mano de obra como de las maquinarias.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Ley Orgánica General del Estado**

Art.9.- Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por las máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos de control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control (OAS, 2012).

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado (OAS, 2012).

**Art.10.-** Actividades Institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financiera, operativas y ambientales (OAS, 2012).

**Art.11.-** Aplicación del control interno.- Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial (OAS, 2012).

**Art.12.-** Tiempos de control.- El ejercicio del control interno se aplicara en forma previa, continua y posterior:

a) Control previo.- Los servidores de la institución, analizaran las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a



su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;

b) Control continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,

c) Control posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución (OAS, 2012).

### **Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI**

**Art. 28.-** Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

#### **8. Pérdidas**

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban a un caso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la

destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios; c) Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio. El saldo no amortizado dentro del indicado lapso, no podrá ser deducido en los ejercicios económicos posteriores. En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas, será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades.

#### 10. Gastos de gestión.

Los gastos de gestión, siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con

empleados y con accionistas, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso.

## 12. Mermas.

Las mermas que ordinariamente se susciten en los procesos de producción, almacenamiento o transporte de productos susceptibles a reducirse en su cantidad o volumen, en los porcentajes que señale el Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución. En el caso de que no se hubieren establecido los porcentajes antes indicados, el sujeto pasivo deberá declarar los valores por la pérdida física reflejando la realidad económica, misma que deberá estar respaldada en informes técnicos, certificaciones u otros documentos que justifiquen precisa y detalladamente la merma cada vez que esta se haya producido; no se admitirá la presentación de justificaciones globales por ejercicio fiscal, o las justificaciones meramente teóricas o fundadas en supuestos. La justificación debe contener la descripción de los actos, hechos o situaciones que la provocaron y su cuantificación. No se considerará merma cuando la pérdida física, en volumen, peso o cantidad de las existencias, sea producida por el accionar de terceros fuera de los procesos de producción, almacenamiento y transporte.

Art. ...- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario

**Art. 58.-** Criterios de Valoración.- La valoración de los bienes se efectuará de acuerdo con los siguientes criterios:

2. En el caso de bienes inmuebles la declaración no podrá considerar un valor inferior al que haya sido asignado por peritos dentro del juicio de inventarios ni al avalúo comercial con el que conste en el respectivo catastro municipal.

**Art. 140.-** Alcance del impuesto.- Sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar:

2. Se considerarán también como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad. Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudiese justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdida o destrucción, debidamente comprobados.

También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos. La base imponible será el precio de comercialización.

**Art. 205.-** Otras obligaciones con relación al impuesto.- Los sujetos pasivos de este impuesto tienen la obligación de proporcionar al Servicio de Rentas Internas, previo requerimiento de este, cualquier información relativa a compras, producción o ventas que permitan establecer la base imponible de los contribuyentes sujetos al impuesto.

Adicionalmente, los sujetos pasivos tienen la obligación de mantener durante el plazo máximo de prescripción de la obligación tributaria establecido en el Código Tributario la información, registros de ingresos, salidas e inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados, informes de producción, información sobre ingresos, costos y gastos; para cada una de las marcas y presentaciones.

## **Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios**

### Disposiciones Generales

**Segunda.-** En los procesos de control de inventarios, adquisiciones y transporte de mercaderías, el funcionario competente levantará el acta probatoria en la que dé fe de la infracción cometida, en base a la que se emitirá la resolución de incautación provisional por parte del funcionario competente o de aquel a quien este hubiere delegado, con la que se procederá a notificar a la persona que se encuentre en tenencia de los bienes. Si esta se negare a firmar la notificación o por cualquier motivo no se pudiere notificar al infractor, se dejará constancia del hecho, se aprehenderá la mercadería y se procederá a notificar conforme a lo previsto en el Código Tributario para estos casos.

La facultad de resolver el abandono o la incautación definitiva o devolución de las mercaderías incautadas provisionalmente, la ejercerán los funcionarios expresamente delegados para el efecto por el Director del Servicio de Rentas Internas.

La devolución de las mercaderías previo el pago de los tributos que debieron satisfacerse en su adquisición, procederá únicamente en el caso previsto en la letra i) de la letra d) de la Disposición General Séptima de la Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas.

**Tercera.-** Para efectos de la recuperación de las mercaderías incautadas, según lo previsto en la disposición general séptima de la Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas, se entenderá que se ha probado la propiedad de la mercadería cuando se presenten ante la Administración Tributaria dentro del término legal, los documentos de importación, los comprobantes de venta válidos u otros documentos justificativos de dominio, siempre que estos describan y concuerden con el detalle y características de la mercadería incautada. La devolución de la mercadería procederá sobre la base de la prueba aportada, y se ordenará mediante resolución debidamente motivada del funcionario competente. En el caso de que la Administración Tributaria, una vez que ha emitido su resolución y que esta se encuentre firme y ejecutoriada, de considerar que existen indicios de la existencia de un delito, deberá poner en conocimiento de la autoridad competente.

### **NIIF para PYMES Sección 13**

El objetivo de la sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas.

Un tema fundamental en la contabilización de los inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados.

Esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podrá estar deteriorada en cada fecha sobre la que se informa. Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro del valor de esa partida de los inventarios.

Tiene como objeto aplicarse en los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación de rendir cuentas públicas.

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

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en proceso de producción o en la prestación de servicios.

### **Alcance de esta sección**

**13.1** Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:  
(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;  
(b) en proceso de producción con vistas a esa venta;  
(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

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

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

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

### **Medición de los inventarios**

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

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

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

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



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

### **Costos de transformación**

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

**13.9** Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los

inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

### **Producción conjunta y subproductos**

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

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

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

**13.13** Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y

reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

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

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

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

### **Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos**

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

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

**13.16** Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

### **Fórmulas de cálculo del costo**

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

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

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

**13.19** Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o

grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

### **Reconocimiento como un gasto**

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

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

Información a revelar

**13.22** Una entidad revelará la siguiente información:

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

## **NIC 2: Existencias**

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.

## **Plan Nacional del Buen Vivir**

### **Objetivo 10: Impulsar la transformación de la matriz productiva**

#### **Diagnóstico**

Esta sección presenta el estado actual de la matriz productiva y la necesidad de diversificar el conocimiento y la innovación como elementos del cambio, la producción primaria y la sustitución de importaciones, y el rol del Estado en el proceso de transformación productiva.

#### **Políticas y lineamientos estratégicos**

**10.1.** Diversificar y generar mayor valor agregado en la producción nacional.

a) Impulsar y fortalecer las industrias estratégicas claves y sus encadenamientos productivos, con énfasis en aquellas que resultan de la reestructuración de la matriz energética, de la gestión soberana de los sectores estratégicos y de las que dinamizan otros sectores de la economía en sus procesos productivos.

b) Articular la gestión de los sectores estratégicos a la Estrategia Nacional para el Cambio de la Matriz Productiva y a la vocación productiva de los territorios y su diversidad poblacional.

c) Consolidar la transformación productiva de los sectores prioritarios industriales y de manufactura, con procesos de incorporación de valor agregado que maximicen el componente nacional y fortalezcan la capacidad de innovación y de aprendizaje colectivo.

d) Fortalecer y desarrollar la industria de astilleros, como generadora de encadenamientos productivos, para el desarrollo de actividades industriales conexas.

e) Fortalecer el marco institucional y regulatorio que permita una gestión de calidad en los procesos productivos y garantice los derechos de consumidores y productores.

f) Articular la educación y la investigación a la generación de capacidades técnicas y de gestión, para dinamizar la transformación productiva.

g) Fomentar la sustitución selectiva de importaciones, en función del potencial endógeno territorial, con visión de encadenamiento de industrias básicas e intermedias.

**10.2.** Promover la intensidad tecnológica en la producción primaria, de bienes intermedios y finales.

a) Articular la investigación científica, tecnológica y la educación superior con el sector productivo, para una mejora constante de la productividad y competitividad sistémica, en el marco de las necesidades actuales y futuras del sector productivo y el desarrollo de nuevos conocimientos.

b) Tecnificar los encadenamientos productivos en la generación de materias primas y la producción bienes de capital, con mayor intensidad tecnológica en sus procesos productivos.

c) Crear y fortalecer incentivos para fomentar la inversión privada local y extranjera que promueva la desagregación, transferencia tecnológica y la innovación.

d) Implementar mecanismos de reactivación y utilización óptima de la capacidad instalada del Estado en actividades de producción y de generación de trabajo.

e) Fomentar la sustitución selectiva de importaciones, considerando la innovación y tecnología como componentes fundamentales del proceso productivo, con visión de encadenamiento de industrias básicas e intermedias.

f) Asegurar que los encadenamientos productivos de las industrias estratégicas claves, los sectores prioritarios industriales y de manufactura, generen desagregación y transferencia tecnológica en sus procesos productivos.

g) Articular los programas de innovación participativa en el sector rural, en sistemas formales e informales, con acceso y uso de TIC para incrementar la cobertura de los servicios y fomentar el intercambio de conocimientos entre actores locales.

**10.3.** Diversificar y generar mayor valor agregado en los sectores prioritarios que proveen servicios.

a) Fortalecer el sector servicios, para la creación y fomento de empleo inclusivo.

b) Fomentar la generación de capacidades técnicas y de gestión en los servicios, para mejorar su prestación y contribuir a la transformación productiva.



c) Articular la gestión de infraestructura de soporte para el fomento a la competitividad sistémica, en los servicios de logística y transporte aéreo, terrestre y marítimo, como ejes para potenciar el sector servicios.

d) Promover espacios de desarrollo de las actividades de servicios ambientales, bajo esquemas de competitividad y productividad en su prestación, para la generación de mayor valor agregado.

e) Promover espacios de desarrollo de las actividades de servicios de construcción, bajo esquemas de competitividad y productividad en su prestación, para la generación de mayor valor agregado.

f) Fortalecer el marco institucional y regulatorio que permita una gestión de calidad y de control de poder de mercado en la prestación de servicios, para garantizar los derechos de los proveedores y de los consumidores.

g) Impulsar al turismo como uno de los sectores prioritarios para la atracción de inversión nacional y extranjera.

h) Posicionar el turismo consciente como concepto de vanguardia a nivel nacional e internacional, para asegurar la articulación de la intervención estatal con el sector privado y popular, y desarrollar un turismo ético, responsable, sostenible e incluyente.

**10.4.** Impulsar la producción y la productividad de forma sostenible y sustentable, fomentar la inclusión y redistribuir los factores y recursos de la producción en el sector agropecuario, acuícola y pesquero.

a) Fortalecer la producción rural organizada y la agricultura familiar campesina, bajo formas de economía solidaria, para incluirlas como agentes económicos de la transformación en matriz productiva, promoviendo la diversificación y agregación de valor y la sustitución de importaciones, en el marco de la soberanía alimentaria.

b) Fortalecer la institucionalidad y establecer mecanismos para viabilizar el tránsito progresivo hacia patrones de producción agrícola basados en principios agroecológicos, que contribuyan a aumentar la productividad y los niveles de ingreso, así como la diversificación productiva y generación de valor agregado.

c) Impulsar la experimentación local, el desarrollo y acceso al conocimiento, el intercambio de técnicas y tecnologías, la capacidad de innovación social, la sistematización de experiencias e interaprendizaje, para mejorar los procesos productivos, especialmente de la agricultura familiar campesina, de la Economía Popular y Solidaria y las Mipymes en el sector rural.

d) Fortalecer y diversificar las actividades productivas oceánico costeras, con el uso eficiente de los recursos ictiológicos y la preservación del ambiente, mediante el desarrollo de la maricultura y otros, que consideren la estabilidad de los stocks de especies comerciales, periodos pesqueros, infraestructura y tipos de flotas, proyectos comunitarios, plan de incentivos, biocomercio.

e) Fomentar la actividad pesquera artesanal con base en un ordenamiento marinocostero y fluvial, privilegiando la organización asociativa, cooperativa y comunitaria.

f) Concretar el catastro de tierras a nivel nacional, para identificar la tierra concentrada y acaparada con aptitud agrícola, y el censo agropecuario para identificar geográficamente las tierras afectables que pueden ser redistribuidas a los segmentos priorizados.

g) Impulsar la democratización social y ambientalmente responsable del acceso a la tierra, su uso eficiente, productivo y rentable en los procesos productivos, con mecanismos para una inserción sostenible en el mercado, aplicando estrategias diferenciadas de acuerdo a las realidades territoriales.

h) Fortalecer las organizaciones comunitarias y disminuir la formación de minifundios y la precarización de la tierra, debidos principalmente al

fraccionamiento por herencias, a través del acceso al crédito y la organización de formas asociativas, comunitarias, mancomunadas, bajo principios solidarios.

i) Incrementar la cobertura y el acceso equitativo al riego e impulsar la cogestión de los sistemas de irrigación, aprovechando las formas organizativas y saberes locales, para garantizar la soberanía alimentaria.

j) Acceder de forma sostenible y oportuna a servicios financieros y transaccionales desde la Banca Pública y el sector financiero popular y solidario, con manejo descentralizado y ajustados a sistemas de ordenamiento territorial, por parte de las comunidades pesqueras artesanales y las micro, pequeñas y medianas unidades productivas.

**10.5.** Fortalecer la economía popular y solidaria –EPS–, y las micro, pequeñas y medianas empresas –Mipymes– en la estructura productiva.

a) Establecer mecanismos para la incorporación de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas y de servicios, en cadenas productivas vinculadas directa o indirectamente a los sectores prioritarios, de conformidad con las características productivas por sector, la intensidad de mano de obra y la generación de ingresos.

b) Promocionar y fomentar la asociatividad, el fortalecimiento organizativo, la capacidad de negociación, la creación de redes, cadenas productivas y circuitos de comercialización, para mejorar la competitividad y reducir la intermediación en los mercados.

c) Fortalecer los mecanismos para reducir los márgenes de intermediación de la producción y comercialización en el mercado local.

d) Ampliar la capacidad innovadora, fomentar el desarrollo científico y tecnológico, y la capacitación especializada, para mejorar la diversificación y los niveles de inclusión y competitividad.

e) Impulsar el acceso a servicios financieros, transaccionales y garantía crediticia, en el marco de un modelo de gestión que integre a todo el sistema financiero nacional.

f) Fortalecer e impulsar el crecimiento adecuado del sector financiero popular y solidario, articulado a las iniciativas de desarrollo territorial productivo y de servicios.

g) Simplificar los trámites para los emprendimientos productivos y de servicios de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas.

h) Implementar un sistema integrado de información para el sector productivo y de servicios, con énfasis en las micro, pequeñas y medianas unidades de producción.

i) Fomentar, incentivar y apoyar la generación de seguros productivos, solidarios, de manera articulada, al sistema de protección y seguridad social.

**10.6.** Potenciar procesos comerciales diversificados y sostenibles en el marco de la transformación productiva

a) Profundizar la sustitución selectiva de importaciones, en función de las condiciones productivas potenciales en los territorios, que reserven mercados locales y aseguren una escala mínima de producción para el desarrollo de los sectores prioritarios, industrias intermedias conexas y la generación de industrias básicas.

b) Impulsar la oferta productiva de los sectores prioritarios, incluido el cultural, para potenciar sus encadenamientos productivos, diversificar los mercados de destino, fortalecer el comercio electrónico, los servicios postales, la integración regional.

c) Incrementar, mejorar y diversificar la oferta exportable de bienes y servicios, con la incorporación de nuevos actores, especialmente de las Mipymes y de la EPS.

d) Establecer medidas comerciales relativas a importaciones y barreras no arancelarias, necesarias para promover el desarrollo industrial y que garanticen la sostenibilidad del sector externo.

e) Asegurar procesos de negociación de acuerdos comerciales y de protección a inversiones que fomenten la transformación productiva mediante la acumulación de capital dentro del territorio nacional y fortalecimiento del trabajo de ecuatorianos y ecuatorianas en los sectores primario, industrial y manufacturero, y de servicios.

f) Asegurar procesos de negociación de acuerdos comerciales y de protección a inversiones que fomenten la desagregación y transferencia tecnológica dentro del territorio nacional, así como el impulso a procesos soberanos de contratación pública.

g) Asegurar procesos de negociación de acuerdos comerciales y de protección a inversiones, que eviten una competencia desleal entre proveedores ecuatorianos e internacionales, y promuevan una prestación justa y de calidad en los servicios.

**10.7.** Impulsar la inversión pública y la compra pública como elementos estratégicos del Estado en la transformación de la matriz productiva

a) Establecer mecanismos para que la inversión pública sea un agente dinamizador de la transformación productiva, en función de los sectores prioritarios.

b) Generar metodologías y mecanismos de promoción, previsibilidad, modelos de gestión y financiamiento, para aprovechar las externalidades positivas de la inversión pública y así impulsar la inversión privada.

c) Fomentar la sustitución de importaciones mediante la implementación de mecanismos que garanticen la priorización de encadenamientos productivos

locales en la contratación pública, por parte de los diferentes niveles de gobierno, instituciones del Estado y las empresas públicas.

d) Definir un margen de reserva de mercado en la compra pública, para dinamizar el sector de Mipymes y EPS aumentando su participación como proveedores del Estado, bajo consideraciones de absorción de la producción nacional, oferta y capacidad productiva de los proveedores.

e) Promover la innovación y la transferencia de conocimientos y tecnologías en los procesos de compra pública de servicios importados, para el desarrollo de las industrias estratégicas y de los sectores prioritarios.

f) Mantener la potestad del Estado para promover la transformación de la matriz productiva mediante las compras públicas con proveedores ecuatorianos, en cualquier negociación comercial internacional entre el Ecuador y otros países.

g) Maximizar la incorporación de bienes de capital y materia prima nacional en proyectos estratégicos del Estado, mediante la desagregación tecnológica y la articulación de actores públicos, privados, universidades, actores de la economía popular, comunidades rurales y pesqueras.

**10.8.** Articular la gestión de recursos financieros y no financieros para la transformación de la matriz productiva

a) Fortalecer el marco jurídico y regulatorio del sistema financiero nacional y popular y solidario, de manera que se profundice su rol de canalizador de recursos para la transformación de la matriz productiva.

b) Promover la especialización, eficiencia e inclusión financiera en la colocación de recursos, incluyendo la inversión de riesgo, para el financiamiento de emprendimientos, desagregación, transferencia e innovación tecnológica, principalmente en los sectores priorizados.

c) Impulsar incentivos para fomentar la inversión privada local y extranjera que promueva la desagregación, transferencia tecnológica y el desarrollo endógeno de los territorios.

d) Establecer criterios de elegibilidad para la concesión de créditos orientados al cumplimiento de los objetivos de desarrollo.

e) Impulsar créditos a la producción mediante la profundización de las finanzas populares con pertinencia territorial, como alternativa a la banca privada tradicional.

f) Generar nuevas formas de captación de recursos que permitan fondear a las entidades financieras públicas.

g) Fomentar el ahorro de largo plazo y canalizarlo hacia la inversión productiva mediante el desarrollo del Mercado de Valores.

h) Fortalecer los mecanismos de seguros y reaseguros para el sector productivo y de servicios.

i) Diseñar un sistema de seguimiento y evaluación, para la consecución de metas territorializadas de las condiciones de crédito (montos, plazos, tasas de interés), que otorgue la banca pública para el impulso de sectores prioritarios.

**10.9.** Impulsar las condiciones de competitividad y productividad sistémica necesarias para viabilizar la transformación de la matriz productiva y la consolidación de estructuras más equitativas de generación y distribución de la riqueza.

a) Ampliar y mejorar la provisión, acceso, calidad y eficiencia de los servicios públicos de agua potable, riego y drenaje, saneamiento, energía eléctrica, telecomunicaciones, gas natural y el servicio postal.

b) Fomentar la inversión en logística, transporte e infraestructura y telecomunicaciones, para fortalecer la comercialización de la producción nacional, fomentar las actividades encadenadas a las industrias básicas y crear condiciones locales a nivel tecnológico y organizacional, con pertinencia cultural y ambiental, garantizando la inclusión y sostenibilidad.

c) Fomentar un sistema integral logístico de comercialización y transporte de carga pesada, bajo consideraciones de eficiencia energética y alternativa al sistema tradicional de transporte terrestre.

d) Fomentar un sistema integral logístico de comercialización y transporte marítimo que se ajuste a la planificación nacional y a las demandas internacionales.

e) Articular las acciones y metas de generación de energías limpias y eficiencia energética, con la estrategia de transformación de la matriz productiva.

f) Profundizar el establecimiento de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico -ZEDE- y los ecoparques industriales, en función de los sectores prioritarios para la transformación de la matriz productiva.

g) Fortalecer y ampliar el acceso al servicio de transporte multimodal, facilitando la movilidad de pasajeros y mercancías.

### **Metas**

**10.1** Incrementar la participación de exportaciones de productos con intensidad tecnológica alta, media, baja y basado en recursos naturales al 50%.

**10.2** Reducir las importaciones no petroleras de bienes primarios y basados en recursos naturales en un 40,5%.

**10.3** Aumentar la participación de la industria manufacturera al 14,5%.

**10.4** Alcanzar el 20% de participación de la mano de obra calificada.



**10.5** Disminuir la concentración de la superficie regada a 60 veces.

**10.6** Reducir la intermediación de productos de pequeños y medianos productores en 33%.

**10.7** Revertir la tendencia en la participación de las importaciones en el consumo de alimentos agrícolas y cárnicos y alcanzar el 5%.

**10.8** Aumentar a 64% los ingresos por turismo sobre las exportaciones de servicios totales.

**10.9** Reducir a 12 días el tiempo necesario para iniciar un negocio.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable Independiente: Control interno de inventario.**

El control interno de los inventarios se considera una serie de métodos bien pensados y coordinados con fluidez, seguridad y responsabilidad que garantizan los objetivos planteados.

El control interno de los inventarios representa una de las actividades más complejas y fundamentales que se llevan a cabo dentro de una organización ya que una adecuada administración de las existencias dará como resultado competitividad y rentabilidad.

La correcta planeación y ejecución del control interno en los inventarios también implica la participación activa de varios segmentos de la organización tales como ventas, compras, finanzas, producción, contabilidad y demás operaciones que se encuentren a su cargo.

El resultado final tiene gran trascendencia en la posición financiera ya que afecta directamente al servicio, los clientes, los costos de fabricación, las utilidades y la liquidez del capital de trabajo.

### **Variable Dependiente: Gastos por pérdidas.**

Segundo las Normas Internacionales de Contabilidad, los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.

El reconocimiento de un gasto tiene lugar como consecuencia de una disminución de los recursos de la empresa, y siempre que su cuantía pueda valorarse o estimarse con fiabilidad. Por lo tanto, conlleva el reconocimiento simultáneo o el incremento de un pasivo, o la desaparición o disminución de un activo y, en ocasiones, el reconocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto.

Los gastos por pérdidas provocan una disminución en el capital que produce un ingreso a la empresa producto de una ineficiencia en el procedimiento del control interno de los inventarios.

### **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

- **Empresa:** es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.
- **Procesos:** es un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado.

- **Procedimientos:** puede definirse como, todo aquel método implementado guiado por una serie de paso ordenados en forma secuencial y plenamente clasificados según se necesite, para lograr un fin determinado o poder ejecutar algo en particular. Es decir es un sistema donde se realizan un grupo de operaciones en sucesión, para lograr obtener un resultado para una situación dada.
- **Control:** consiste en cerciorarse o verificar que todo esté ocurriendo o se esté haciendo conforme al plan desarrollado en las etapas tempranas del proceso de administración con las instrucciones emitidas y los principios establecidos. Y con esto poder saber si es necesario tomar acciones necesarias para eliminar los errores o desviaciones que puedan presentarse en el proceso.
- **Control interno:** puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa
- **Inventario:** es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado.

**Inventario inicial:** representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha de inicio del ejercicio o período contable.

- **Inventario final:** es aquel que se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración.
- **Inventario físico:** es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes.
- **Despacho:** salida de los productos del almacén y da por concluida la función de almacenaje y conservación.

- **Gasto:** es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida.
- **Pérdida:** es una disminución del activo de la empresa. La palabra pérdida se utiliza para referirse a resultados negativos. Los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos.
- **Deterioro:** es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.
- **Kardex:** instrumento manual, mediante el cual se registra las operaciones de retiro o entrada de las existencias del almacén.
- **Almacenaje:** administración del espacio, diseño y gestión operativa, herramientas y tecnologías, intermediarios para evitar pérdidas.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **Presentación de la empresa**

La empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. es una organización privada constituida a mediados de los años 1980. Se encuentra ubicada al suroeste de la ciudad de Guayaquil en las calles Ayacucho 3609 y calle 9na.

Su actividad principal es la venta de piezas, partes, accesorios y repuestos de vehículos livianos y de carga pesada. Además de también brindar servicio de mantenimiento y reparación a maquinarias y vehículos de toda clase.

#### **Valores de la Empresa**

- Seriedad y compromiso en base a la calidad y satisfacción del cliente.
- Seguridad y fiabilidad para que nuestros clientes se sientan satisfechos.
- Demostrando agilidad siendo una empresa que atiende rápidamente a sus clientes.
- Honestidad y transparencia.

#### **Misión**

Mejorar la rentabilidad de nuestros clientes, comercializando nuestros productos y servicios de manera eficiente y con atención de calidad ofreciendo siempre productos garantizados y al precio más bajo del mercado.

#### **Visión**

Ser el mayor comercializador en la línea y servicios automotrices a nivel nacional, reconocido por la calidad de gestión y equipo humano.

### Estructura organizativa

Estructura organizativa de la empresa Importadora Gallegos Cia. Ltda.

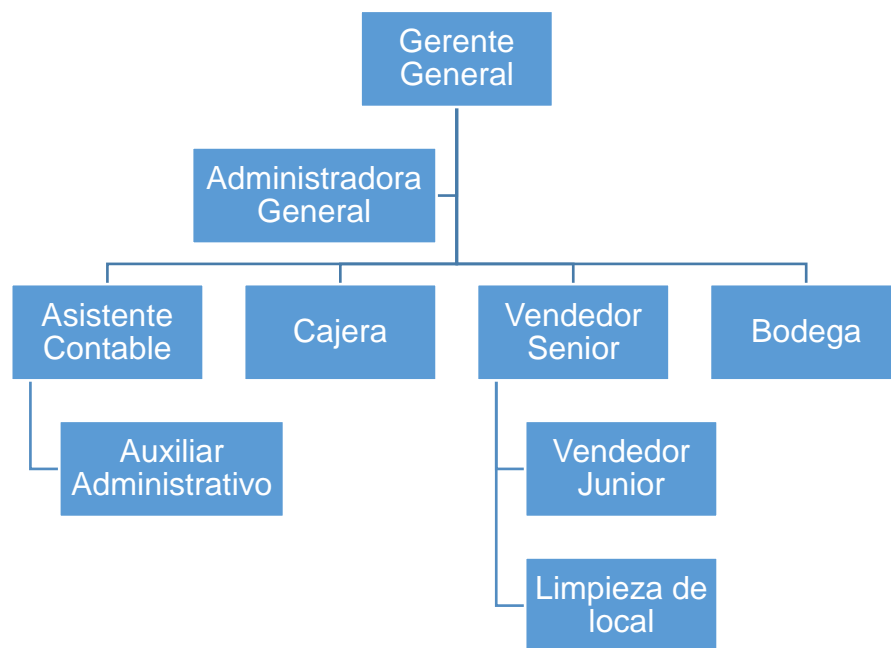


Gráfico 1- Estructura organizativa

### Plantilla total de trabajadores

Descripción de cargos	Cantidad
Gerente General	1
Administradora General	1
Asistente contable	1
Auxiliar administrativo	1
Cajera	1
Vendedores	2
Limpieza	1

Tabla 2- Plantilla de colaboradores

## Cientes

- 
- AUTOMALL
  - IMPORTADORA BORJA
  - DISTRIBUIDORA SANCHEZ
  - IMPORTADORA RODGAL
  - JOFFRE IMPORT
- 

*Tabla 3- Cientes*

## Competidores

- 
- FIGASA
  - ARCUANSA
  - DISANTRUCK
  - LA CASA DEL TRAILERO
  - COLREPUESTOS COLOMBIA
- 

*Tabla 4- Competidores*

## Productos y servicios

### FAMILIA DE PRODUCTOS

- 
- Motor partes y piezas
  - Sistema de transmisión
  - Sistema diferencial
  - Sistema hidráulico de volteo
  - Sistema de remolque
  - Sistema de caja de cambio
  - Sistema de refrigeración
  - Sistema de ejes y suspensión
  - Sistema de caja de cambio
  - Sistema de dirección
-

- 
- **Sistema de escape**

---

  - **Sistema eléctrico y electrónico**

---

  - **Sistema de combustible**

---

  - **Cabina, carrocería y accesorios**

---

*Tabla 5- Productos*

### **Descripción de proceso objeto de estudio**

El encargado del área de inventarios debe recibir toda la mercadería que ingresa a las instalaciones de la empresa, sean estas partes, piezas, repuestos, accesorios y demás mercancías en general. Se considera lo siguiente.

1. Que sean adquiridas por la empresa.
2. Que deban almacenarse para las futuras ventas.
3. Que sean para uso exclusivo de la empresa, es decir que se prohíbe “guardar o almacenar” mercancías de proveedores o clientes que no correspondan; a menos que estén autorizadas por la gerencia.

### **Recepción de las mercancías**

1. Se emite una orden de compra y la persona encargada de la función de adquisición debe remitir una copia con el objetivo de informar sobre los artículos que van a recibir: cantidad, código, calidad (especificaciones técnicas), proveedor, fecha de recepción, etc.
2. Previo a la recepción de las mercaderías el encargado solicita la guía de despacho del proveedor en la que constan los artículos requeridos. Cada guía corresponde a una orden de compra.



3. El encargado verifica las cantidades, calidades y especificaciones entre la orden de compra y las guías de despacho. Luego verifica que los artículos recibidos corresponden exactamente a los solicitados.

4. Si el encargado de la recepción confirma que los materiales recibidos no coinciden con lo señalado en la orden de compra procede a con algunas instrucciones tales como, la recepción parcial por cantidad inferior, recepción parcial por rechazo o la devolución de guía y materiales informando a su superior.

5. Después de verificar que todo este correcto el encargado firmar las guías de despacho en original y copia entregando al transportista el duplicado de la guía y archiva el original.

## **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El diseño de la investigación fue elaborado de forma:

**Cuantitativo:** (Ponce Cáceres Vicente, 2009) “Es una investigación normativa que con el uso de la estadística y el análisis de los datos pretende establecer leyes generales.

Procede de los métodos de investigación de las ciencias físico natural de perspectiva positiva.

**Cualitativo:** (Ponce Cáceres Vicente, 2009) “Es una investigación interpretativa que genera teorías, hipótesis, y que se refiere a un sujeto en particular en los que los resultados deben ser sometidos a la triangulación para evitar la subjetividad del investigador”

La investigación será un modelo Cualitativo-Cuantitativo porque permite conocer los hechos, procesos, estructura en su totalidad, estimular la realización de ajustes, especificar las características principales y las fases para la realización de la investigación.

## **TIPO DE INVESTIGACIÓN**

**Investigación descriptiva:** (Fidias G. Arias 2012) “Es la manera para elegir los tipos esenciales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto”.

Esta investigación permitirá describir el proceso del control interno del inventario que emplea la empresa.

**Investigación explicativa:** (Fidias G. Arias 2012) “En una investigación, el investigador se plantea como objetivos estudiar el porqué de las cosas, los hechos, los fenómenos o las situaciones, a estas investigación se les denomina explicativas.”

## **PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Procedimiento para el control de los inventarios**

El control de los inventarios merece la atención de la alta dirección de una empresa; especialmente cuando se encuentra en etapa de crecimiento y de expansión de sus actividades en el mercado.

El objetivo de un sistema de control de inventarios consiste en encontrar el equilibrio más económico entre dos diferentes costos que están en conflicto.: el de adquisición y el de almacenamiento.

**Max Muller (2005) “Fundamentos de Administración de Inventarios- Grupo Editorial Norma”**

### **Elementos del control de inventarios**

#### **Políticas para el control de los inventarios**

- Determinar si las ventas son sobre pedido o sobre las existencias en los almacenes, para establecer políticas adecuadas de producción y almacenamiento de productos terminados.

- Debe definirse la política de niveles de existencia, de acuerdo con las altas y bajas de estaciones del año o según las altas y bajas en periodos de producción.
- Es necesario determinar si la mercancía se almacenará en un solo almacén, en la fábrica o en los almacenes de distribución.
- De acuerdo con las posibilidades económicas de la empresa deben definirse las políticas que fijan los límites para compras adelantadas por riesgos de escasez de materiales o por conocimiento de futuras alzas de precios.
- Las políticas deben establecer los sistemas de abastecimiento y producción, mediante pronósticos de ventas o niveles parejos normalizados para todo su periodo o para un año.

### **Planes y normas**

- De acuerdo con los objetivos y políticas que se hayan establecido, deben formalizarse los planes de acción:
- Desarrollo de planes a corto plazo.
- Desarrollo de planes a largo plazo.
- Determinación de planes por periodos estacionales.
- Desarrollo de planes de incrementos en ventas y producción.
- Desarrollo de planes para ocupar maquinaria nueva.
- Planes de ocupación de personal y de utilización de maquinaria en lapsos de baja producción.
- Establecimiento de niveles de existencias de acuerdo con los propuestos.

- Adopción de normas para la periodicidad de las compras de cada producto.
- Determinación de normas para los puntos económicos de producción o de compra.
- Establecimiento de las normas de costos de abastecimiento, de mantenimiento de existencias en los almacenes y de pérdidas en producción por falta de materiales, por pérdidas en ventas, o por no surtir pedidos a tiempo.
- Determinación de las normas de rotación de productos terminados, productos en proceso, partes componentes para ensamble, materias primas, herramientas y materiales auxiliares.

### **Establecimiento de sistemas y procedimientos**

Cuando los planes de acción hayan sido establecidos, deben implementarse mediante los siguientes procedimientos:

- El sistema de máximos y mínimos.
- Sistema para nivelar las cantidades de seguridad o reserva.
- Un sistema para el control de materiales de alto valor.
- Un sistema para el control de materiales de poco valor.
- Un sistema para la adquisición y el seguimiento de materiales de importación.
- Otro sistema para materiales locales.
- Sistema de punto de reorden por ciclo variable y por cantidad fijada por lote económico de compra.
- Sistema de órdenes especiales.

- Sistema de control de entradas y salidas de almacenes de materiales.
- Sistema de control de entregas de producción de almacenes.
- Sistema de control de inventarios de materiales en proceso.
- Sistema de control de calidad.
- Registros estadísticos.
- Procedimientos para determinar lotes económicos de producción.
- Procedimientos para lotes económicos de compra.
- Procedimientos para determinar costos de abastecimiento, de mantenimiento de existencias y de fallas por faltantes.

### **Planeación y control de los inventarios**

Debe organizarse la planeación y el control de los inventarios delegando las funciones de:

- Requerimiento.
- Compras.
- Registros de existencias.
- Estadísticas y cálculos de puntos de reorden y de lotes económicos.
- Decisiones sobre periodicidad, puntos de reorden y lotes económicos de compras.
- Auditoría y control de los sistemas de la organización.
- Custodia de almacenes.
- Programación y control de la producción.
- Pronostico de ventas y producciones.

## **Costo de inventario**

Los inventarios generan una serie de costos:

- Dinero
- Espacio
- Mano de obra para recibir, controlar la calidad, guardar, retirar, seleccionar, empacar, enviar y responsabilizarse.
- Deterioro, daño y obsolescencia
- Hurto

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

Capacidad de predicción: el inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.

Fluctuaciones en la demanda: una reserva de inventario a la mano supone protección. No se puede determinar cuánto se necesitara en un momento dado pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o producción.

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

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

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

Menores costos de pedido: cuando se compra una cantidad mayor de un artículo pero con menor frecuencia los costos de pedido son menores que si

se compra en menores cantidades. Para controlar costos de pedido y precios favorables las organizaciones expiden órdenes de compras globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas.

## **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

Arias (2006) “Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p.53).

La técnicas de recolección de datos puede considerarse como la forma o procedimiento que utiliza el investigador para recolectar la información necesaria en el diseño de la investigación.

Entre las técnicas de recolección de información se pueden considerar:

- La observación en sus distintas modalidades.
- La entrevista.
- El análisis documental.

Dada la naturaleza de esta investigación y en función de los datos que se necesitan, el instrumento que utilizamos es el análisis documental.

La revisión documental, para esto se identificó las fuentes documentales, las cuales están representadas por normativas, leyes, reglamentos e información relacionada con el tema las cuales pueden dar respuesta a las necesidades planteadas.

El registro de observación, la cual es una técnica utilizada en la investigación documental que nos permite plasmar en un registro de forma clara y precisa toda la información obtenida para facilitar su posterior análisis.

El fin de aplicar estos instrumentos de análisis radica fundamentalmente en recabar información a través de la revisión de documentos contables, financieros y tributarios de la organización además de las leyes y normas relacionadas con el tema, y también una observación de todo el material archivado y toda la información relacionada con el tema.



## **CAPÍTULO IV**

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

#### **Diagnóstico actual del control interno a los inventarios en la empresa Importadora Gallegos CIA. LTDA.**

Para obtener un diagnóstico de la situación actual que se está llevando a cabo en el control interno de los inventarios en la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. Se utiliza la técnica de recolección de datos y el instrumento de análisis documental. Las áreas analizadas son:

#### **Departamento de Bodega o Inventario**

El área de bodega o inventarios se encarga de garantizar el abasto suficiente de los artículos y productos así como el adecuado manejo y custodia de las existencias verificando con exactitud del registro de los bienes y el detalle de los inventarios.

Funciones principales:

- Aportar con la información suficiente y precisa para la conformación del programa anual de adquisiciones.
- Planificar, dirigir y controlar las actividades que se ejecutan en la recepción, despacho, registro y control de las existencias.

- Corroborar que las mercancías que se reciben cumplan con exactitud las especificaciones dadas por el proveedor tales como cantidad, calidad, etc.
- Inspeccionar el abastecimiento y notificar al departamento contable con la periodicidad que se establezca, sobre las mercancías otorgadas a cada área solicitante.
- Llevar el respectivo registro y control de los máximos y mínimos de las existencias, coordinando con el departamento de compras las requisiciones para la reposición del nivel mínimo de inventario que se necesite en el almacén.
- Realizar anualmente el inventario físico de activo fijo y de existencias conciliando con el departamento contable los resultados generados.
- Tener actualizado el control de asignación y resguardo del activo fijo identificando en el registro pertinente los detalles que corresponden al número de inventario, ubicación, costo y condición física del bien además de contar también con la firma del responsable de la custodia.
- Ejecutar acciones que permitan la concentración de equipo obsoleto, en mal estado o que no se utilicen, para proceder a darle de baja, de conformidad con la normatividad establecida en la materia, informando al departamento de contabilidad para que se efectúe el registro respectivo.
- Mantener conciliaciones mensuales de movimientos con el departamento de contabilidad, aclarando las diferencias si se llegaran a encontrar.
- Canalizar, orientar y dar apoyo a las actividades del personal adscrito al área de su competencia.

### **Departamento de Compras**

El área de compras es la encargada de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.

Los recursos materiales son guardados en el almacén y con posterioridad se surten a los departamentos que lo requieran. Por otra parte, el departamento de compras puede tener una aportación a la productividad, mediante prácticas de ahorro en el costo de los recursos materiales y servicios adquiridos.

Los objetivos principales son:

- Comprar los materiales para los propósitos buscados.
- Tener los materiales disponibles en el tiempo que son requeridos.
- Asegurar la cantidad de materiales indispensables.
- Procurar materiales al precio más bajo posible, compatible con la calidad y el servicio requerido.
- Controlar que la calidad de los materiales sea la requerida.
- Proveerse de más de una fuente, en previsión de cualquier emergencia que impida la entrega de un proveedor.
- Anticipar alteraciones en precios, por diferencias en las cotizaciones monetarias, inflación o escases.
- Hacer el seguimiento del flujo de las órdenes de compras.

### **Departamento de Ventas**

Consigue vender los objetivos de ventas planteados para que la empresa consiga una rentabilidad, atendiendo y fidelizando a los clientes.

El departamento de ventas está encargado de hacer las siguientes actividades:

- Elaborar pronósticos de ventas
- Establecer precios
- Llevar un adecuado control y análisis de las ventas.

El departamento de ventas debe mantener una relación directa con el almacén a fin de contar con suficiente inventario para cubrir la demanda.

## **Departamento de Contabilidad**

Es el departamento encargado de gestionar todas las entradas y salidas de dinero. Las funciones básicas que todo departamento contable debe cumplir son:

- El control de la contabilidad.
- La gestión de costes.
- La realización de los presupuestos.

De acuerdo a los resultados del diagnóstico en las áreas señaladas anteriormente se puede determinar lo siguiente:

- No se realizan inventarios físicos, solo se hacen revisiones semanales, las mismas que se llevan a cabo en el último día de labor pero de aquellas "revisiones" no existe soporte alguno por lo que no se puede confirmar que las revisiones se estén llevando a cabo.
- Utilizan una hoja de cálculo Microsoft Excel para el registro de datos y demás transacciones que realizan diariamente.
- No existe un flujograma de procesos que determine los procedimientos administrativos y operativos que deben seguir diariamente.
- Debido a la falta de control en el área de bodega no se puede determinar con exactitud las cantidades de las existencias afectando de manera directa al área de compras que no puede realizar los perdidos de mercancías con exactitud.
- No existe persona encargada para llevar el control de las existencias por lo que las mercancías no tienen un orden cronológico de almacenaje.
- No existe personal capacitado para que lleve el adecuado control del área de bodega, debido a que es una empresa familiar se abstienen de la contratación de personal para asignarle ciertas tareas complejas.
- Se evidencia que no existen políticas establecidas al momento de requerir un pedido ya que la persona encargada solicita las mercancías de

manera verbal al departamento de compras sin verificar (área de compras) si mantienen o no los productos en existencia.

- No se lleva un registro adecuado de las mercancías que ingresan a pesar de haber una persona encargada del área.
- El único control que se lleva a cabo es recibir la mercadería y verificar rápidamente el detalle de la factura contra la mercancía recibida, no se verifica si la mercadería llega en buen estado, si las cajas están completas, etc.
- Los proveedores de la empresa son diversos es decir que aún no se establece una lista formal de los proveedores fiables, las mercancías se solicitan de acuerdo a la disponibilidad de productos que en ese momento disponga cualquier proveedor.
- No existe registro de kardex de los productos que están en bodega por lo que es una tarea difícil revisar diariamente si se cuenta con las mercancías suficientes para el día siguiente.
- No se puede detectar lo que se necesita y lo que aún existe almacenado por lo que frecuente se retrasa la rapidez con la que debería trabajar el área operativa.
- Se necesita implementar procedimientos de control de inventarios con la finalidad de que las actividades que se realicen queden registradas y esta información se pueda enlazar con el área de compras.
- No existe un manual de funciones y procedimientos por lo tanto los colaboradores de las distintas áreas deben esperar que se les asigne responsabilidades diariamente dependiendo del movimiento que se esté dando en la jornada.
- Es evidente que no se brinda ningún tipo de capacitación sobre control de los inventarios al personal encargado del área.
- La empresa no cuenta con controles en las actividades diarias debido a que no cuenta con un manual de políticas y procedimientos donde se

establezca las funciones de cada empleado y de esta manera poder supervisar el cumplimiento de sus funciones.

- La falta de control interno afecta de manera directa al área de compras debido a que en dicho departamento se ejecutan los pedidos de las existencias y si no se mantiene información veraz existe la probabilidad de hacer pedidos de mercancías repetidas y pasar por alto lo que realmente se necesita.
- El área de ventas también es afectada ya que requiere de datos precisos sobre las mercancías que se encuentran almacenadas y disponibles además que evitara realizar inventario físico a cada momento.

## **PLAN DE MEJORAS**

### **Propuesta de un procedimiento de control interno a los inventarios de la empresa Importadora Gallegos CIA. LTDA.**

Tomando en cuenta las falencias detectadas en el diagnóstico de las áreas antes señaladas como consecuencia del incorrecto control de los inventarios el plan para mejorar los procedimientos será basado en la siguiente teoría:

**Max Muller (2005) “Fundamentos de Administración de Inventarios- Grupo Editorial Norma”**

### **Elementos del control de inventarios**

#### **Políticas para el control de los inventarios**

- Determinar si las ventas son sobre pedido o sobre las existencias en los almacenes, para establecer políticas adecuadas de producción y almacenamiento de productos terminados.
- Es necesario determinar si la mercancía se almacenará en un solo almacén, en la fábrica o en los almacenes de distribución.

- De acuerdo con las posibilidades económicas de la empresa deben definirse las políticas que fijan los límites para compras adelantadas por riesgos de escasez de materiales o por conocimiento de futuras alzas de precios.

### **Planes y normas**

- De acuerdo con los objetivos y políticas que se hayan establecido, deben formalizarse los planes de acción:
  - Desarrollo de planes a corto plazo.
  - Desarrollo de planes a largo plazo.
  - Determinación de planes por periodos estacionales.
  - Desarrollo de planes de incrementos en ventas y producción.
  - Establecimiento de niveles de existencias de acuerdo con los propuestos.
  - Adopción de normas para la periodicidad de las compras de cada producto.
  - Determinación de normas para los puntos económicos de producción o de compra.
  - Establecimiento de las normas de costos de abastecimiento, de mantenimiento de existencias en los almacenes y de pérdidas en producción por falta de materiales, por pérdidas en ventas, o por no surtir pedidos a tiempo. Responsable: Jefe superior inmediato, FC: 30 de cada mes.
  - Establecimiento de sistemas y procedimientos

Cuando los planes de acción hayan sido establecidos, deben implementarse mediante los siguientes procedimientos:

- Sistema para nivelar las cantidades de seguridad o reserva.
- Un sistema para el control de materiales de alto valor.
- Un sistema para el control de materiales de poco valor.
- Un sistema para la adquisición y el seguimiento de materiales de importación.
- Sistema de control de entradas y salidas de almacenes de materiales.
- Procedimientos para lotes económicos de compra.
- Procedimientos para determinar costos de abastecimiento, de mantenimiento de existencias y de fallas por faltantes.
- Planeación y control de los inventarios

Debe organizarse la planeación y el control de los inventarios delegando las funciones de:

- Requerimiento.
- Compras.
- Registros de existencias.
- Decisiones sobre periodicidad, puntos de reorden y lotes de compras.
- Auditoría y control de los sistemas de la organización.
- Custodia de almacenes.
- Pronostico de ventas y producciones.



## **CONCLUSIONES**

En el diagnóstico realizado a la empresa Importadora Gallegos Cia. Ltda. se detectaron considerables irregularidades en el área de bodega, las mismas que se originan en la gestión de inventarios que realizan actualmente ya que no se está siguiendo ningún tipo de procedimiento para el control interno de las mercancías que ingresan y salen del departamento.

Se evaluó la organización en lo que respecta al control de los inventarios y se puede decir que existe una total desorganización y producto de la falta de personal calificado también existe un desconocimiento de normas o procedimientos que son de total relevancia para ejecutar un buen control y manejo de los inventarios, no cuentan con técnicas adecuadas para los procesos de recepción, registro, almacenaje, conservación y despacho de las mercancías por parte del personal involucrado en el área de bodega lo que ha generado constantes gastos por pérdidas.

Los procedimientos para el control de los inventarios no se encuentran asentados por escrito ni han sido mencionados para ejecutarse con carácter obligatorio, actualmente todas las indicaciones se transmiten verbalmente por tal motivo no generan resultados favorables ya que estas indicaciones muchas veces quedan para segundo plano.

La organización debido a que es una empresa familiar no tiene establecidas las funciones que debe ejecutar cada uno de los colaboradores involucrados además de que no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas que debe cumplirse en cada área.

La empresa Importadora Gallegos Cia. Ltda. para un adecuado y preciso control de las mercancías, debe establecer un manual o guía en donde se precisen las políticas, técnicas y procedimientos que se debe llevar a cabo para el adecuado proceso de control interno en los inventarios con el objetivo de disminuir los gastos por pérdidas que constantemente se están generando además de asignar a cada persona involucrada las responsabilidades y funciones concretas.

## RECOMENDACIONES

Siguiendo los procedimientos y normas señalados la empresa Importadora Gallegos Cia. Ltda. como resultado obtendrá:

- Evaluar políticas, procedimientos y flujogramas que servirán como guía para llevar a cabo la gestión de aprovisionamiento y control de los inventarios.
- Corregir errores actuales relacionados con desperdicio de recursos y pérdida de tiempo al realizar inventarios físicos con alta frecuencia.
- Seleccionar a una persona específica y capacitada la cual será encargada de la bodega y del control del inventario que registre la información necesaria sobre el total de existencias.
- Habilitar registros con información precisa para determinar la frecuencia de compras.
- Realizar controles de calidad tanto al ingresar las mercancías a la organización como al momento de salir de él.
- Establecer una guía funcional que en un futuro podrá ser aplicada en otras áreas de la empresa, con la finalidad de lograr la eficiencia en todos los departamentos de la misma.
- Identificar los gastos por pérdidas para evaluar su relación causa-efecto y su incidencia en los Estados Financieros.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✚ Suarez, M. Ediciones de la U. (2012). *Gestión de Inventarios*.
- ✚ García, A. Editorial Trillas Sa De Cv. (2000). *Enfoques prácticos para Planeación y Control de Inventarios*.
- ✚ Muller, M. Grupo Editorial Norma. (2005). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. Recuperado de <https://xlibros.com/wp-content/uploads/2014/04/FUNDAMENTOS-DE-ADMINISTRACI%C3%93N-DE-INVENTARIOS.pdf>
- ✚ Calle, N. (2015). Análisis de la aplicación del control interno en el área de facturación e inventario de la empresa Imprenta Plúas S.A. Proyecto previo a la obtención del título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Guayaquil, Ecuador.
- ✚ Ibarra, C. & Pérez, R. (2008). Implementación de un sistema de control interno a los inventarios de la empresa LEAB S.A. de la ciudad de Guayaquil para el año 2009. Proyecto de graduación para obtener el título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA. Universidad Estatal de Milagro. Guayaquil, Ecuador.
- ✚ Reyes, B. (2010). Implementación de Controles Internos en los Inventarios de Maquinarias y Repuestos. Proyecto de graduación para obtener el título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA. Universidad Estatal de Milagro. Guayaquil, Ecuador.
- ✚ Anchundia, E. (2010). Aplicación de un control interno en los inventarios del Comercial de Productos Masivos Anchundia. Proyecto previo a la obtención del título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Guayaquil, Ecuador.
- ✚ Flores, J. (2015). Análisis de La efectividad de la NIIF Sección 13 en el control interno de inventarios en la empresa DESINFEX S.A. Proyecto

previo a la obtención del título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Guayaquil, Ecuador.

- ✚ Villegas, A. (2017). Propuesta de mejoras al control interno de inventarios de mercaderías de la empresa comercial Cosas 1000 en el periodo económico 2016. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Guayaquil, Ecuador.
- ✚ López, N. (2010). Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería LOZADA. Grado previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Tecnológica Equinoccial. Santo Domingo, Ecuador.
- ✚ Goicochea, M. (2009). Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica. Tesis para obtener el título profesional de Ingeniero Industrial. Universidad Ricardo Palma. Lima, Perú.
- ✚ Vera, V. & Vizúete, E. (2011). Diseño De Un Control Interno De Inventario Para el Comercial STEVEN S.A. Proyecto de grado previo a la obtención del título de Ingeniera Comercial, mención Finanzas. Universidad Estatal de Milagro. Milagro, Ecuador.
- ✚ Loja, J. (2015). Propuesta de un Sistema de Gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. LTDA. Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.
- ✚ Sierra, W. (2012). Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa VANIDADES S.A. Tesis previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA. Universidad Central del Ecuador. Quito, Ecuador.
- ✚ Villamil, D. (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector Droguista de acuerdo con las Normas

Internacionales De Auditoria – NIAS. Ensayo de grado para optar al título de Contador Público. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá, Colombia.

- ✚ Pérez, E. (2010). Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia. Previo al título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado. Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala, Guatemala
- ✚ Iliana, P. (2015). Auditoria operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agrícola bananera AGRIPALBAN S.A. ubicada en el cantón Valencia, primer semestre del año 2013. Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A. Universidad Estatal de Quevedo. Quevedo, Ecuador.

## **LINCOGRAFIA**

- ✚ <http://www.biamericas.com/presentaciones/2012/gestionDeCompras/modelos-de-reabastecimiento.pdf>
- ✚ [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lmnf/castillo\\_g\\_ka/capitulo1.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnf/castillo_g_ka/capitulo1.pdf)
- ✚ <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>
- ✚ <http://cheatblog124567890.blogspot.com/2011/07/historia-del-inventario.html>
- ✚ <https://es.scribd.com/doc/61814764/Historia-de-Los-Inventarios>
- ✚ <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- ✚ <http://el EMPRESARIO.MX/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>

# ANEXOS

# IMPORTADORA GALLEGOS CIA. LTDA.





# CLIENTES



# COMPETIDORES





Instituto Superior  
**Tecnológico  
Bolivariano**  
de Tecnología

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

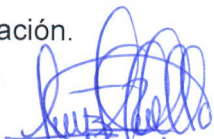
En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Procedimiento para el control interno del inventario en la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda.”** y problema de investigación presentado **¿Cómo mejorar el control interno de los inventarios para disminuir los gastos por pérdidas en la Empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. en el período 2017?** presentado por **Héctor Andrés López Yucailla** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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



Egresado:

**López Yucailla Héctor Andrés**

Tutor:



**MSc. Adolfo Carreño Acosta**

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

Yo, López Yucaílla Héctor Andrés en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Procedimiento para el control interno del inventario en la empresa Importadora Gallegos Cía. Ltda. de la modalidad de Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Héctor Andrés López Yucaílla

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cédula: 092454910-8



Firma





Factura: 001-005-000006610

20170901011D02539

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170901011D02539**

Ante mí, NOTARIO(A) GONZALO XAVIER RODAS GARCÉS de la NOTARÍA DÉCIMA PRIMERA, comparece(n) HECTOR ANDRES LOPEZ YUCAILLA portador(a) de CÉDULA 0924549108 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 30 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (10:27).

HECTOR ANDRES LOPEZ YUCAILLA  
CÉDULA: 0924549108



\_\_\_\_\_  
NOTARIO(A) GONZALO XAVIER RODAS GARCÉS  
NOTARÍA DÉCIMA PRIMERA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



**Número único de identificación:** 0924549108

**Nombres del ciudadano:** LOPEZ YUCAILLA HECTOR ANDRES

**Condición del cedulao:** CIUDADANO

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

**Fecha de nacimiento:** 10 DE ABRIL DE 1987

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** HOMBRE

**Instrucción:** SUPERIOR

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** CASADO

**Cónyuge:** ORTEGA ROMERO JENNIFER IDELY

**Fecha de Matrimonio:** 10 DE MARZO DE 2016

**Nombres del padre:** LOPEZ HECTOR ISIDORO

**Nombres de la madre:** YUCAILLA BARZOLA LUZ AMERICA

**Fecha de expedición:** 18 DE ABRIL DE 2016

Información certificada a la fecha: 30 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: LIZETH CAROLINA SANCHEZ BAZANTES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 11 - GUAYAS -  
GUAYAQUIL



\* de certificado: 179-073-95311



179-073-95311

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,  
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

**CÉDULA DE CIUDADANÍA**  
No. 092454910-8

**APELLIDOS Y NOMBRES**  
LOPEZ YUCAILLA  
HECTOR ANDRES

**LUGAR DE NACIMIENTO**  
GUAYAS  
BOLIVAR /SAGRARIO/

**FECHA DE NACIMIENTO** 1987-04-10  
**NACIONALIDAD** ECUATORIANA

**SEXO** M  
**ESTADO CIVIL** CASADO  
JENNIFER IDELY  
ORTEGA ROMERO





**INSTRUCCIÓN SUPERIOR**      **PROFESIÓN / OCUPACIÓN ESTUDIANTE**      V2333V2222

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE**  
LOPEZ HECTOR ISIDORO

**APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE**  
YUCAILLA BARZOLA LUZ AMERICA



**LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN**  
GUAYAQUIL  
2016-04-18

**FECHA DE EXPIRACIÓN**  
2026-04-18

001068290

*[Signature]*      *[Signature]*

DIRECTOR GENERAL      FIRMA DEL CEDULADO


**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**  
ELECCIONES GENERALES 2017  
2 DE ABRIL 2017

**024**      **024 - 103**      **0924549108**  
JUNTA No.      NUMERO      CEDULA

**LOPEZ YUCAILLA HECTOR ANDRES**  
APELLIDOS Y NOMBRES

**GUAYAS**      **CIRCUNSCRIPCIÓN: 3**  
PROVINCIA

**GUAYAQUIL**      **ZONA:**  
CANTÓN

**URDANETA**  
PARROQUIA




**ESPACIO EN  
BLANCO**



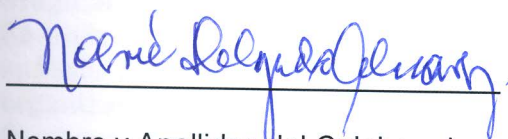
7

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

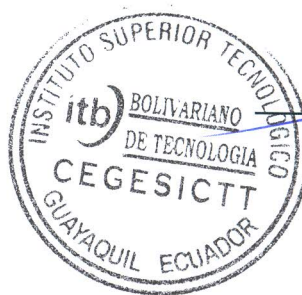
En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.



Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



  
Firma