



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIO DE MERCADERIAS DE LA EMPRESA OPEN MARKET  
S.A.**

**Autora: Murillo Pérez Joselin Gabriela**

**Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

**Guayaquil, Ecuador**

**2019**



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

Propuesta de procedimientos del control interno del inventario de  
mercaderías de la empresa Open Market S.A.

**Autora:** Murillo Pérez Joselin Gabriela

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Resumen**

La empresa Open Market S.A., es una empresa dedicada a la venta de productos de primera necesidad, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, está presentando falencias en el control interno de sus inventarios de mercadería, teniendo como objetivo minimizar el faltante de mercadería, productos caducados, stock ficticio, perdidas por robos, mediante la elaboración de una manual de procedimientos y control de inventarios, que ayude a llevar un mayor manejo sobre los inventarios. El diseño de la investigación que se utilizó es cualitativo y cuantitativo, y los tipos de investigación empleados fueron descriptiva, explicativa, correlacional, la técnica fue observación, entrevista. Como conclusión se determinó aplicar un manual de procedimientos de inventarios para mejoras de la empresa.

Control Interno  
inventario

Pérdidas

Manual de  
procedimientos  
de inventario



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

Propuesta de procedimientos del control interno del inventario de  
mercaderías de la empresa Open Market S.A.

**Autor:** Murillo Pérez Joselin Gabriela

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Abstract**

**The company Open Market S.A is a company dedicated to the sale of essential products, located in the canton Guayaquil, Guayas province is presenting flaws in the internal control of its merchandise inventories, aiming to minimize the lack of merchandise, expired products, fictitious stock, lost due to theft, through the elaboration of a manual of procedures and control of inventories, that helps to take a greater handling on the inventories.**

**The design of the research that was used is qualitative and quantitative, and the types of research employed were descriptive, explanatory, correlational, technical was observation, interview. In**

**conclusion, it was determined to apply an inventory procedures manual for company improvements**

Internal  
inventory  
control

losses

Inventory  
procedures  
manual

## ÍNDICE GENERAL

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

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

##### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
Objetivos general.....	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÒRICO

##### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	8
------------------------------	---

Antecedentes referenciales.....	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	36
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	50

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	51
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	57
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	58
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	61
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	63

### **CAPÍTULO IV**

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

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	66
PLAN DE MEJORAS.....	69
CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES.....	73
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>74</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>80</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1: Clasificación de la contabilidad .....	15
Figura 2: Clasificación del manual .....	31
Figura 3: Estructura de Manual de procedimientos .....	35
Figura 4: Organigrama de Open Market.....	52

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1:	
Plantilla de trabajadores de Open Market .....	53
Cuadro 2:	
Principales clientes de Open Market .....	53
Cuadro 3:	
Principales competidores de Open Market .....	54
Cuadro 4:	
Principales proveedores y productos ofertados de Open Market ...	54
Cuadro 5:	
Saldos según inventario contable .....	56
Cuadro 6:	
Saldos según inventario físico .....	57
Cuadro 7:	
Población .....	60
Cuadro 8:	
Muestra.....	61

Cuadro 9:	
Formato de ficha de observación para el Gerente.....	62
Cuadro 10:	
Formato de ficha de observación para Personal .....	63
Cuadro 11:	
Formato de Entrevista al Gerente .....	64
Cuadro 12:	
Formato de Entrevista a Cajera.....	64
Cuadro 13:	
Formato de Entrevista a Persona Operativa.....	64
Cuadro 14:	
Ficha de observación para el Gerente.....	66
Cuadro 15:	
Ficha de observación para Personal Operativo.....	67
Cuadro 16:	
Entrevista al Gerente.....	67
Cuadro 17:	
Entrevista a Cajera.....	68
Cuadro 18:	
Entrevista a Persona Operativa.....	69
Cuadro 19:	
Plan de mejoras .....	71

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

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

En el Ecuador existen actualmente cientos de empresas comerciales dedicadas a la actividad de proveer productos de primera necesidad para la alimentación diaria de la comunidad, las que generan un alto grado de productividad y réditos a la economía de la República del Ecuador.

Las empresas alimenticias representan en la economía del país el 13,99% del Producto Interno Bruto (PIB). Por tanto, ayudar a este sector a que tenga crecimiento, es de vital importancia. (Instituto de Estadísticas y Censos, 2017).

El control de inventarios, es una gran herramienta contable que según (Anaya Tejero, 2016) permite a las empresas garantizar de manera exacta acerca de la cantidad de productos que se tienen almacenados en físico, y a su vez que estos deben coincidir con lo que están en los archivos informáticos Este sistema les permite a las empresas contar con un completo orden de sus mercaderías, no permite que existan pérdidas para las empresas y mantengan así un alto grado de rentabilidad en sus ingresos.

Para que las empresas comerciales, en especial las que distribuyen productos alimenticios, a fin de que no presenten pérdidas que afecten a su economía, deben contar con un control efectivo de sus inventarios de las mercaderías que poseen y que se vende a diario, el mismo que debe abarcar desde el ingreso y registro de la misma a la entidad, hasta la salida que se tiene cuando es intercambiada por efectivo.

La empresa Open Market S. A. es una pyme que tiene como finalidad, brindar la mejor opción para compras rápidas, a personas que disponen de tiempo muy limitado por diferentes motivos, sean estos laborales, personales, etc.; además, que ofertan el mejor precio del mercado, encontrándose al alcance del presupuesto del público al que se encuentra orientado.

Vale destacar también, la amplia variedad que poseen en sus productos, dando un valor agregado al negocio y por supuesto, el contar con el mejor servicio es totalmente indispensable para la empresa. La entidad lleva un año realizando sus actividades comerciales, durante este lapso se ha dedicado a la venta de productos de primera necesidad.

La empresa Open Market S.A, tiene inconvenientes de procedimientos de control interno del inventario de mercaderías, ya que están generando falencias debido a que su inventario físico no coincide con lo que refleja el sistema contable.

Por consiguiente, ayudar a esta empresa a tener un mayor control sobre sus mercaderías colaborará a aumentar su productividad, redundando en beneficios para el país.

### **Situación conflicto**

La empresa OPEN Market S.A., que se dedica a la venta de productos de primera necesidad, está ubicada en Av. de las Américas y Av. Casuarina, SL5-6, en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

En la actualidad la empresa OPEN MARKET S.A. está presentando falencias en el control interno del inventario de mercaderías, debido a que su inventario físico no coincide con lo que refleja en su sistema contable, generando inconvenientes tales como:

- Stock ficticio

- Faltante de mercadería

El problema que podría ocasionar un stock ficticio es que no se tiene un control real del producto físico, y del ingresado en un algún sistema informático o administrativo, y ocasione pérdidas, por este motivo debe existir un control exacto de la mercadería que ingresa al establecimiento, y la que sale a diario e implementar los métodos apropiados para saber del destino exacto de cada mercadería.

Como lo destaca (Rincón Soto, 2014) elegir un método equivocado puede afectar a las finanzas para la productividad de la empresa y del control administrativo, que no existan cifras exactas del valor real de ganancias, y más bien esto genere pérdidas sustanciales en el presupuesto de la empresa.

El faltante de la mercadería es otra de las consecuencias que se ocasiona, producto de no existir un control de inventario en la empresa y esta consecuencia podría generar incluso a un cierre definitivo de la empresa de darse de manera consecutiva y en grandes proporciones.

El causante de este problema puede ser ocasionados por varios motivos como lo destaca (Rincón Soto, 2014) quien expresa que, por desconocimiento del inventario, no se puede detectar los robos, errores o extravíos de la mercadería, lo cual imposibilita la toma de decisiones para erradicar el problema existente.

**Delimitación del problema:**

Campo: Contable- Financiero.

Área: Control interno del inventario de mercadería.

Aspecto: Mejorar la utilidad.

Tema: Propuesta de procedimientos del control interno del inventario de mercaderías de la empresa Open Market S.A.

## **Formulación del problema**

¿Cómo superar las falencias del control interno del inventario de mercadería para mejorar la utilidad de la empresa Open Market S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, periodo 2019?

## **Evaluación del Problema**

**Claro:** Esta investigación va a estar elaborada de una manera sencilla que sea fácil de entender a cualquier persona que esté interesada en consultar investigaciones relacionadas con los inventarios. El control de los inventarios ayudará al sector comercial a llevar orden en los ingresos y salidas de la mercadería.

**Evidente:** La investigación que se está realizando evidenciará las causas y las consecuencias que están generando los problemas a nivel de los inventarios de mercaderías, debido a la carencia de controles, lo que se refleja en la generación de la utilidad o pérdida del negocio.

**Concreto:** La investigación en desarrollo abordará únicamente conceptualizaciones, análisis y propuestas de mejoras relacionadas con los inventarios de mercaderías.

**Relevante:** Es relevante este trabajo investigativo ya que mediante los análisis que se van a realizar se va a descubrir cuáles son los procesos que están originando los problemas que presenta la empresa, para de acuerdo a este análisis poder plantear mejoras que permitan superar las falencias a encontrar. Una mejor organización e implementación de procedimientos de inventarios, beneficiarán al propietario, que elevará sus ganancias, empleados que podrían tener mayores utilidades en sus sueldos y al estado tener mayor recaudación tributaria de parte de la empresa.

**Contextual:** Este proyecto está desarrollado en base a los procesos que la metodología de la investigación indica, en donde se va a determinar la población, muestra, aplicando técnicas de investigación de acuerdo al contexto de la metodología colaborarán a obtener información de las causas y consecuencias del problema en estudio.

**Factible:** Luego de los análisis a realizar, las propuestas de mejoras que se plantearán serán totalmente ejecutables y de fácil implementación. Llevar un control de inventario constante y adecuado permite tener un control claro de la utilidad que la empresa obtendrá como resultados de las ventas.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Diseñar procedimientos del control interno del inventario de mercadería para mejorar la utilidad de la empresa Open Market S.A.

### **Objetivos específicos**

Fundamentar desde la teoría contable financiera el control interno de inventario de mercadería para mejorar la utilidad de la empresa Open Market S.A.

Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario de mercadería de la empresa Open Market S.A.

Estructurar las mejoras al control interno de inventario de mercadería que permita aumentar la utilidad de la empresa Open Market S.A.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación, está dirigido a efectuar un estudio del control interno del inventario de mercadería de la empresa Open Market

S.A, con la finalidad de que puedan contar con un método bien estructurado el cual le permita obtener completo control de la mercadería que ingrese y se venda, lo que ayudaría notablemente a reducir los riesgos de pérdidas y a su vez a generar mayor utilidad.

Así como lo destaca (Anaya Tejero, 2016) quien expresa la importancia del control de inventario:

Uno de los principios básicos del control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos, en el sistema informático o administrativo correspondiente.

La empresa Open Market S.A, se dedica a la venta de productos de primera necesidad, se han presentado algunas falencias en el control interno del inventario de mercaderías debido a que su inventario físico no coincide con lo que refleja el sistema contable. El método que se ha venido utilizando en la misma ha estancado la productividad que pudieran tener con una adecuada metodología que le permita tener información exacta de la empresa.

La problemática que padecen, les ha impedido tomar medidas para solucionar graves problemas de pérdidas de mercadería, las cuales pueden ser originadas por varios motivos como: mal ingreso de la mercadería o hasta robo por parte de empleados o clientes y se pretende mediante este proyecto, ayudarles a solucionar los problemas de pérdidas y desorganización contable que les está acarreando pérdidas económicas.

El valor práctico de la presente investigación tiene como finalidad aportar con procedimientos del control interno del inventario de mercadería que facilite un adecuado manejo de las actividades dentro de la empresa y obtener mejores resultados, traducidos en un incremento de las utilidades.

La utilidad metodológica busca mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos manejados y de acuerdo con los objetivos planteados

encontrar soluciones concretas a los problemas originados por el inadecuado manejo del control interno del inventario de mercadería, y que permita aumentar la utilidad de la empresa Open Market S.A.

La relevancia social se basa en la aplicación de un plan que contengan estrategias que ayuden a superar las falencias de control interno del inventario de mercaderías, con la finalidad de mejorar la utilidad de la compañía, siendo los principales beneficiarios la empresa Open Market S.A., su propietario, sus empleados y familias, al laborar en una empresa que permanecerá sustentable en el tiempo.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

El inventario con el paso de las décadas y siglos ha tenido un valor importante para el hombre.

(Cevallos & Amaya, 2012) explican el origen del inventario y manifiestan que éste existe desde tiempos antiguos, en donde pueblos de aquella época como los egipcios acostumbraban al almacenaje de grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades, para el autor es ahí donde surge la necesidad de hacer frente a este problema con los inventarios.

En conclusión, esta forma de almacenamiento y su necesidad por sobrevivir es lo que motivó a las personas de aquella época a que desarrollen métodos para contabilizar los productos o mercadería, a lo que ahora se conoce como los inventarios.

En la actualidad, el inventario se ha tornado indispensable para todas las empresas, las cuales tienen que adaptar los métodos más propicios para llevar el control de toda la mercadería que ingresa y sale de la empresa y minimizar el riesgo de pérdidas.

A nivel mundial el inventario según (Enrique, Chacón Parra, Galia, & Bustos, 2017) es elemental el inventario para evitar problemas financieros en las organizaciones, además, de aumentar la productividad de una empresa. Por este motivo es de vital importancia implementarlo en toda empresa.

Sin embargo, este debe tener en cuenta que debe ser administrado de manera eficiente, “ Un inventario bajo hace aumentar los costos totales (de pedido y mantenimiento) y los altos incrementan los costos de mantenimiento” . (Enrique, Chacón Parra, Galia, & Bustos, 2017, pág. 3)

Por tanto, se debe tener un registro exacto de todo, para evitar incrementar los costos de mantenimiento y que la utilidad disminuya, afectando al presupuesto de la empresa.

En algunas partes del mundo se podría no implementarlos, ya que el punto de vista varía, la manera de pensar erróneamente que un inventario implica grandes inversiones .

En los países occidentales, por ejemplo, según (Enrique, Chacón Parra, Galia, & Bustos, 2017) representan un problema, por lo que se deben invertir mucho dinero. En otros lugares como la cultura japonesa, lo aprecian como una excelente oportunidad para cubrir, solapar, algunos problemas que a la empresa le podría acarriar dificultades.

En el país y algunas partes del mundo se tiene el mismo concepto erróneo de pensar que llevar un inventario implica un gasto innecesario, esto genera que se pierda productividad, como pérdida de mercadería, dificultando el crecimiento en la economía de sus negocios.

Por consiguiente, es necesario mostrar a Open Markent S.A., ubicada en la Av. de las Américas y Av. Casuarina, de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, con resultados que llevar un control de inventario aportará para que aumente la rentabilidad de sus negocios, y el motivo de esta tesis está orientado precisamente a orientarlos para que puedan tener resultados efectivos; para lo cual se procederá a realizar análisis a los registros contables del primer semestre del 2019.

### **Antecedentes referenciales**

Según (Larrea & Reyes, 2018) en su trabajo titulado “Diseño de estrategias de control interno para la gestión de inventarios en NIQUEL S.A; que se desarrolló en la Universidad de Guayaquil, su principal objetivo fue diseñar un sistema de inventario para el registro eficiente de mercadería de la empresa.

El trabajo consistió en evaluar la gestión de inventarios de la empresa, justificando la importancia de los mismos, enfocado a mejorar los procesos y procedimientos relacionados con los inventarios de mercadería desde cuando la mercadería entra a la empresa hasta cuando es vendida al cliente.

Según (Forti Y. , 2018) en su trabajo titulado” Propuesta de control interno de inventario de una empresa de insumos médicos” que se desarrolló en la universidad de Guayaquil, su principal objetivo fue mejorar el proceso del control interno de los insumos médicos con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado.

El trabajo se basó en analizar los procedimientos actuales sobre el control interno de los insumos médicos, así como también la implementación de un manual de procedimientos que permitirá solucionar la problemática sobre el control interno de los inventarios.

Según (Choez & Pinto, 2017) en su trabajo titulado “Diseño de control interno de inventario para la microempresa de abarrotes megatienda MOA & LORE del cantón Pedro Carbo” que se elaboró en la universidad católica de Santiago de Guayaquil; planteo como objetivo general diseñar una metodología del control interno de inventarios con la finalidad de mejorar sus procesos.

El diseño está basado en el modelo de Coso III con la finalidad de que sus

procesos se realicen con seguridad. Respecto a las recomendaciones para llevar a cabo esta propuesta se propone a la gerencia la realización periódica de un monitoreo para verificar el cumplimiento de los controles internos.

## **FUNDAMENTACIÓN TEORICA**

La problemática por la que atraviesa la empresa Open Market S.A. a nivel de sus inventarios de mercaderías, será analizada en base al siguiente marco teórico:

### **CONTABILIDAD**

Es necesario establecer como primer punto la conceptualización de la contabilidad como tal y lo que enmarca. Y es precisamente el autor (Fierro Martínez , 2015): “Es un proceso para la elaboración de información de las empresas, de producción, comercio y de servicios” (pág. 21).

Con la finalidad de un conocimiento más amplificado se puede destacar el siguiente concepto dado por (Bravo Valdivieso, 2007), quien manifiesta:

Se puede conceptualizar a la Contabilidad como un campo establecido de las ciencias administrativas que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad ( pág. 1)

(Calleja & Ana, 2015), quienes exponen:

En el mundo actual la contabilidad se ha sistematizado y facilita de cierta forma la gestión de llevar a cabo el proceso de control, registro de las operaciones que la empresa realiza y optimizar de esta forma el trabajo del contador y obtenga resultados muchos más eficientes.

Para esta investigación la autora concluye que la contabilidad, es un proceso de gran importancia que ayuda a las empresas a llevar un registro de lo que producen, venden y comercializan, lo cual les ayudará a saber lo que estas ganan o pierden en cuanto a lo que venden o compran.

### **Funciones de la contabilidad**

El papel que cumple la contabilidad en las empresas es de vital importancia como se ha destacado anteriormente. Sin embargo, hay que destacar que las funciones que cumple son múltiples y las cuales la convierten en imprescindibles para el cumplimiento de los objetivos de cualquier empresa. Entre las cuales se destacan las siguientes:

- Analiza los problemas, mediante el estudio de causas y efectos para plantear soluciones y planes de mejoramiento
- Evalúa la factibilidad financiera de la empresa en marcha, e incorpora soluciones a los problemas, con nuevas actividades operativas y estratégicas que la ubiquen en nuevos escenarios probables y posibles, con un análisis de los resultados de acuerdo al devenir de la empresa; quiere decir que además de las operaciones propias del negocio se muestran otras alternativas en un horizonte con la perspectiva posible que se desea.
- Seguimiento mediante indicadores de gestión sobre los planes que dan factibilidad financiera al negocio para llegar al final del ejercicio económico con resultados y dar explicación a las

diferentes situaciones que se solventaron durante el período contable. (Fierro Martínez , 2015, pág. 22)

Aplicando esta teoría a la presente investigación, se puede decir que refuerza lo expuesto en la anterior teoría en donde se plantea a la contabilidad como el campo que se encarga de registrar cada movimiento financiero que se realiza, con la finalidad de llevar un orden operacional que permitirá establecer como se ha desarrollado el crecimiento de la empresa con el paso de los años y determinar medidas, de ser necesario, para mejorar o replantear alguna situación.

### **Objetivos de la contabilidad**

Los objetivos de la contabilidad según (Bernal Niño, 2004) son:

- Producir información cuantitativa y eventos económicos que afectan a la organización
- Alertar sobre las variaciones que están ocurriendo dentro de los parámetros que limitan la actividad contable (pág. 32, 33)

Entre otros objetivos se puede destacar los siguientes:

- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado
- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber ¿cuánto? se gana o pierde es saber el ¿por qué? De esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo (Omeñaca García , 2008, pág. 22)

Otros expertos de la contabilidad exponen los siguientes objetivos de la contabilidad:

- Proporcionar información útil para los actuales y posibles inversionistas y acreedores, así como para otros usuarios
- Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo (Bogdanski, Santana Elizalde, & Portillo Arvizu, 2016, pág. 1)

Por lo expuesto por los autores se puede asumir para este trabajo, que la contabilidad busca en la empresa, otorgar información vital a cerca de la situación económica de la empresa y determinar el grado de utilidad o pérdida que está sufriendo la empresa, y ayudar a tomar medidas en caso de necesitarlo

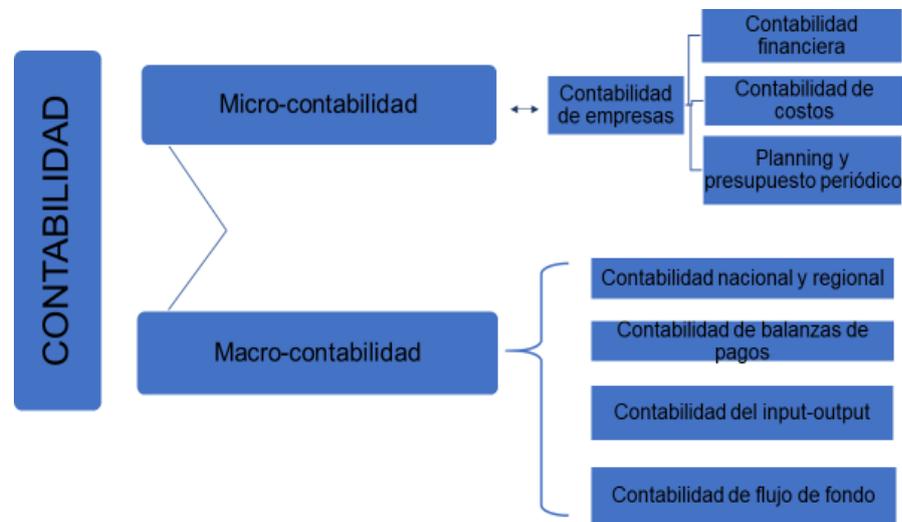
## **CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

Acerca de la clasificación de la contabilidad existen diversas teorías con respecto al tema y de la cual solo se verá las más relevantes:

(Fierro Martínez , 2015) propone una sencilla clasificación, las cuales menciona los siguientes tipos de contabilidad: “Financiera, fiscal, gerencial, científica y ambiental” (pág. 23)

A pesar del estudio anterior de las clases de contabilidad, existe un estudio más completo, acerca de su clasificación, que se considera de gran valor analizar, mediante el siguiente esquema:

Figura 1. Clasificación de la Contabilidad.



Fuente original: Dr. Juan Aguirre Ormeachea (2009). Pág. 11

Elaborado por: Juan Aguirre Ormeachea

La autora de esta investigación asume aplicar la clasificación de (Omeñaca García , 2008) por incluir el tipo de contabilidad que lleva la empresa en estudio, donde indica que ésta se clasifica de acuerdo a la actividad que realizan las empresas, es decir:

Comercial: Cuando la empresa se dedica a la compra - venta de mercadería.

Industrial: Cuando la empresa se dedica a la fabricación de productos, iniciando desde las materias primas que son trasformada en productos para la venta.

De servicios: El objetivo, de la empresa no es la compra-venta ni la fabricación de los productos para la venta, sino la presentación de servicios.

Financiera: El objetivo fundamental será el negocio del préstamo, bajo las múltiples modalidades existentes.

Para la presente investigación, la autora del trabajo asume la clasificación que da (Omeñaca García , 2008) quien indica que la Contabilidad se clasifica en: Comercial, industrial, De servicios, Financiera.

### **Cuentas Contables**

Las cuentas contables es una denominación muy común en el mundo de la contabilidad. Por tanto, su estudio será de suma importancia, para comprender su uso, y aplicar los conocimientos en la obtención de los resultados.

Cuenta es un término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, y los Gastos (Zapata Sánchez, 2015, pág. 34)

Los autores (Enna Ventura & Delgado González, 2008) define a la cuenta como:

Un instrumento de representación y medida de un elemento del patrimonio o de los resultados, que capta la situación inicial de éste y las variaciones que posteriormente se vayan produciendo en el mismo (...) (pág. 62)

En aras de una explicación más detallada vale la pena citar la definición de (Omeñaca García , 2008), quien explica que las cuentas son:

(...) un concepto que se materializará en una ficha o folio de un libro, como representación y medida de los elementos que componen el patrimonio y que servirá de instrumento contable para reflejar la situación inicial y las variaciones que posteriormente ocurran en cada elemento patrimonial (pág. 25).

Este concepto confirma la anterior teoría, además aclara mucho más el panorama, ya que explica que el término cuenta, tiene la finalidad de ser

registrado en un libro, para reflejar cómo es la situación al inicio e ir notando si existe algún cambio en el trayecto en el patrimonio y minimizar los riesgos de pérdidas en el patrimonio de la empresa.

### **Tipos de cuentas**

Como lo indica (Soldevila, Oloveras, & Bagur, 2010) las cuentas pueden clasificarse según varios criterios. En concreto se destacan los siguientes:

- En función de su contenido, las cuentas pueden clasificarse en:

**Integrales:** Son las cuentas que representan el valor el valor de los bienes, derechos y obligaciones de la empresa. Son cuentas de activo y pasivo que se encuentran representadas en el balance de situación.

**Diferenciales:** Son las cuentas que miden las variaciones que se van produciendo en el neto patrimonial. Son las cuentas recogidas en las cuentas de resultados.

- En función de su funcionamiento, se distinguen dos clases de cuentas:

**Administrativas:** Son las que recogen los movimientos de aumento y disminución en el debe y en el haber según sean cuentas de activo, pasivo o neto. Por lo tanto, su saldo representa el valor del elemento patrimonial. Utilizan siempre los mismos criterios valorativos para cada anotación contable. Por ejemplo, en la cuenta de caja se anotan en el debe los cobros recibidos en efectivo y la existencia inicial y en el haber se anotan los pagos efectuados con efectivo. El saldo informa del dinero existente de la cuenta.

**Especulativas:** Son aquellas cuentas que incorporar el elemento patrimonial variaciones de dicho elemento patrimonial y las variaciones en el resultado (pérdida o ganancia), que tal variación haya podido ocasionar. Su saldo, por lo tanto, no es representativo del valor patrimonial del elemento porque incorpora un resultado. (...) (Pág. 47.48)

Según (Rey Pombo, 2011) existen varios tipos de cuentas entre las cuales están:

**Cuentas Patrimoniales o de Balance:** Son aquellas que se utilizan para representar los distintos elementos patrimoniales (bienes, derechos y obligaciones)

Las cuentas patrimoniales se clasifican en: Activo, pasivo y neto

**Cuentas de Gestión:** Representan los flujos de ingresos y gastos que han ocurrido en una empresa durante un periodo de tiempo determinado

Las cuentas de gestión pueden ser: de gastos e ingresos. (p.33)

Por lo expuesto por los autores se puede decir que este tipo de cuentas ayudan a conocer la situación actual de la empresa, permitiendo tomar las decisiones adecuadas referentes al tema.

La autora de esta investigación asume para el trabajo la clasificación dada por Rey Pombo que indica que las cuentas se clasifican en Patrimoniales o de Balance: Activo, Pasivo y Neto; y, en cuentas de Gestión: Gastos e Ingresos.

### **Activo**

Es de gran relevancia la comprensión del concepto de activo ya que es un término que se utilizará para el desarrollo de la propuesta del presente proyecto.

Hay que empezar acotando que el activo: “En la contabilidad se le denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son de propiedad del negocio” (Ávila Macedo, 2007, pág. 17).

Las autoras (Enna Ventura & Delgado González, 2008), destacan que el Activo:

“Agrupa aquellos elementos patrimoniales que representan bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa,

resultantes de sucesos pasados, de lo que se espera obtenga beneficios o rendimientos económicos a futuro” (pág.13)

El autor (Goxens & Goxens, 2009) en su libro expresa que: “El activo está integrado por todos los recursos que utiliza una entidad en el logro de los fines para los cuales fue creada” (pág. 152).

Teniendo claro que los activos son todos aquellos bienes, recursos que la empresa posee, es de gran relevancia para la empresa llevar un control exacto de los mismos, ya que serán en cierta forma lo que le darán liquidez a la empresa

### **Activo Corriente**

Al activo corriente son los patrimonios de la empresa y se los define como:

Los elementos que sufren cambios de manera continuada por la propia actividad empresarial, como los activos que se adquieren para su posterior venta (mercaderías) o transformación (materias primas), los derechos de cobro por las ventas a crédito o el dinero en efectivo. Para diferenciarlos se toma de referencia el ciclo de explotación (tiempo en el que la empresa completa su capacidad productiva: compra-fabricación-venta y cobro), si bien a efectos se utiliza el período anual (1 de enero a 31 de diciembre) (Enna Ventura & Delgado González, 2008, pág. 13)

Esta teoría es respaldada por (Pérez Gómez, 2010) que define al Activo corriente de la siguiente forma: “Son los elementos que se espera vender, consumir o realizar a lo largo de un ejercicio económico, como la cantidad de dinero en caja, las facturas pendientes de cobro, etc.” (pág.24).

Es de mucha utilidad recalcar las palabras de (Haro de Rosario & Rosario Díaz, 2017) que expresan que: “El Activo Corriente incluye las partidas de dinero y activos líquidos similares, activos inmovilizados que queremos vender, existencias, deudores comerciales a corto, etc.” (pág. 63)

En conclusión, los activos circulantes son los bienes que la empresa vende a corto plazo con la finalidad de obtener algún beneficio económico o utilidad que a la empresa le permita seguir creciendo en el mercado.

### **Cuenta Inventario de Mercadería**

El estudio del inventario de mercadería tiene gran relevancia para el presente proyecto, ya que se utilizará para el control de la mercadería de la empresa

En cuanto a su definición (Goxens & Goxens, 2009) definen al inventario como: “El tipo de cuenta en el cual se detalla y valora todos los elementos que componen el patrimonio” (pág.41).

El autor (Meza Vargas, 2007) amplía este concepto: “El inventario de mercaderías se compone de los bienes que la empresa compra para luego venderlos. Nos referimos aquí a empresas comerciales (empresas que compran un producto para luego venderlo), que son las que nos ocupan en este tema” (pág. 117)

(Omeñaca García , 2008) por su parte destaca que el inventario: “Es una relación detallada de los elementos patrimoniales de una empresa” (pág. 33)

Además, el mismo autor (Omeñaca García , 2008) destaca que debe contener los siguientes datos:

- Relación de los bienes, derechos y obligaciones que componen el patrimonio.
- Dentro de cada elemento patrimonial se detallarán las unidades, Kilogramos, metros, litros, facturas, letras, etc., que lo componen
- La valoración de dichos elementos, detallando el precio unitario, las cantidades parciales y el total del valor de cada elemento (pág. 33)

Para esta investigación, la autora decide acogerse al criterio de Carlos Meza Vargas, quien manifiesta que los inventarios de mercaderías son los productos que se adquieren para luego ser vendidos y en este proceso obtener utilidad.

### **Tipos de inventario**

Los tipos de inventarios existentes son variados, según la percepción de cada autor y en este apartado se estudiará 2 tipos de ellos, con la finalidad de saber cuál de ellos, será el apropiado para la aplicación del mismo en la propuesta que beneficiará al sector comercial de la empresa Open Market S.A.

La autora (Escudero Serrano, 2014) define los siguientes tipos de inventario, que según indica que son los más utilizados:

**Inventario permanente o contable:** es el que se hace para llevar un control constante de las entradas y salidas de cada uno de los artículos (modelo, talla, color, etc.). Los registros contables se notan en las fichas de control de existencias

**Inventario periódico o extracontable,** consiste en hacer un recuento físico de las existencias, para conocer las cantidades del stock al final de un periodo y valorar dichas existencias precios de coste o de mercado.

Los inventarios extracontables, según cuando se realices, pueden ser: inventario final (consiste en hacer el recuento de las existencias al final del ejercicio económico). El inventario rotativo consiste, en cambio en realizar el recuento de manera continua, así los artículos de algunas secciones se recuentan varias veces durante el año. (pág. 278)

Existen otro tipo de inventario que definen autores, según el sistema de registro, entre ellos están:

**Sistema de inventario perpetuo:** Mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de inventario, cuando se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. Así, en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo

**Sistema de inventario periódico:** Cuando se aplica el sistema de inventario periódico, no se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencias. En el sistema periódico no se registra el costo de la mercancía vendida cada vez que se efectúa una venta, por lo tanto, debe calcularse al final del periodo (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008, pág. 369)

El autor (Meza Vargas, 2007) define tipos de inventarios con características similares al concepto expuesto anteriormente:

**Inventario Periódico:** Mediante este sistema, las mercaderías que se adquieren se registran en una cuenta de compras durante todo el período. Cuando se realiza una venta, se registra la cuenta por cobrar o el efectivo y a su vez se realiza el registro de la venta, a precio de venta

La cuenta de inventario de mercaderías permanece estática durante todo el año, con el saldo del inventario final del período anterior que viene siendo el inventario inicial de este periodo

**Inventario Permanente:** Mediante este sistema de registro, las mercaderías que se adquieren se registran directamente en la cuenta de Inventario de mercaderías. Cuando se realiza una venta de mercaderías hay que confeccionar dos asientos de diario: uno para registrar la venta (a precio de venta) y otro para darle salida al inventario (a precio de costo).

Según lo citado, anteriormente se puede decir que los inventarios, son muy útiles para el registro de mercadería, ingreso de mercaderías, compras, ventas de productos y tener un control exacto de todo. El más adecuado para aplicar en el caso de las empresas, sin duda, es el permanente, ya que le permite tener el control de todo lo que se venda a diario y registrarlo en los sistemas informáticos, para tener datos exactos de todo lo que ingresa y sale, lo que permitirá reducir los riesgos de faltantes.

## **El Control**

Sin duda alguna llevar control contable de la mercadería y transacciones que se realizan, es indispensable, por ello es necesario, el estudio y comprensión del mismo. Se empezará por entender su conceptualización dada por diferentes puntos de vista entre ellas están:

El control contable en el plan de la organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros y, en consecuencia, está diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que las transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización de autoridades de la empresa, se registren, según sea necesario, y de esta manera llevar el control de los estados financieros y tomar medidas en caso de ser necesario. (Cashin, Neuwirth, & Levy, 1999, pág. 278)

Según (Soldevila García & Roca Batllori, 2004) expresa que: “El control se preocupa de mantener la estructura orgánica existente, los atributos físicos (propiedades, equipos, etc.) y las relaciones humanas para que la organización sea viable y sobreviva” ( pág. 4)

Un concepto más simplificado y entendible es que el que brinda la autora (Bernal Niño, 2004), quien detalla:

Control se refiere a los métodos y procedimientos utilizados para autorizar operaciones y proteger los activos. Por ejemplo, los controles sobre desembolsos no autorizados tienen como finalidad evitar robos. Un registro exacto de las cuentas por cobrar asegura que las operaciones de los clientes sean registradas y que los cobros se reciban a tiempo. (pág. 22)

La autora de este trabajo, asume para el mismo que el control como se lo ha analizado influye de forma positiva en el manejo de las cuentas y permitir aumentar el grado de rentabilidad de la empresa, además de evitar contratiempos y conflictos como robo de productos y pérdida de mercadería que afectaría a la economía de la empresa.

### **Tipos de Control**

Existen diversos enfoques acerca de los tipos de control existentes, entre ellos están:

**El simple o interno:** que se establece creando pautas de organización para que, en forma conjunta con la ejecución del trabajo operativo de las unidades de organización, se establezcan controles por oposición de intereses y se creen registros o archivos susceptibles de ser controlados

**El operativo o por realimentación u homeostático:** se caracteriza por la existencia de pautas o metas dentro de las cuales el sistema debe funcionar, al apartarse de ellas se determina una acción correctiva para que el proceso vuelva a desarrollarse dentro de los límites de tolerancia fijados

**El Superior o Gerencial:** cuya característica saliente es que no está sujeto a pautas preestablecidas, sino que como consecuencia de la información recibida se van tomando decisiones que fijan las políticas o futuros cursos de acción. (Universidad Nacional del Nordeste, 2017, pág. 3)

Para (Fernández Fernández, 2003) los controles se basan en el enfoque al área contable, se establecen tres tipos de control que son el: presupuestario, interno y por transacciones. El control presupuestario, que se trata en la comparación con datos preestablecidos, como por ejemplo información de planes y presupuesto con años anteriores, con la finalidad de medir los resultados y tomar acciones correctoras de ser necesario. El control interno, es un control sistematizado que su finalidad es prevenir o detectar errores como fraudes, ineficacias, etc. El de transacciones, trata de controlar el número de transacciones similares que maneja la empresa.

En conclusión, por lo expuesto, se puede deducir que el tipo de control apropiado para el presente proyecto, es el control interno, ya que es el que aportara a prevenir y detectar las falencias que ha presentado la empresa Open Market S.A. durante el tiempo que lleva en el mercado y les ha traído como consecuencia tener pérdidas en su presupuesto financiero.

### **Control Interno**

Como se analizó a breves rasgos anteriormente, el control interno ayuda a prevenir y solucionar inconveniente contable, a continuación, se profundizará más acerca del tema:

Los autores (Margolis Neal & Simini, 1976) define que: “Son procedimientos que aseguran la protección del activo de la empresa y permiten corregir los registros de la empresa” (pág. 250)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección (Barquero, 2013, pág. 10)

En otro concepto del control interno se define al control interno como el proceso que siguen la junta de directores, en especial la administración principal, además de otra persona de la entidad, el cual se crea

específicamente para proveer seguridad razonable con relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla, 2013)

En concordancia con las teorías expuestas, se puede aplicar para esta investigación que el control interno es totalmente necesario, para proteger los activos de la empresa, que representan el núcleo de la misma, que les permite generar utilidad para sus funcionamientos y estos debe velarse para que sean fidedignos. Además, se deben tomar las correcciones del caso, si algo sale mal en los procedimientos de registros de los mismos.

### **Tipos de Control Interno**

El control interno se lo clasifican en contables y administrativos, así lo expresa la autora (Lara Bueno, 2007)

- Controles contables: comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables
- Controles administrativos: se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables (pág.54)

Según (Horngren, 2000) en un sentido más amplio, el control interno se refiere al control administrativo y al contable:

- Los controles administrativos incluyen el plan de la organización (por ejemplo, el organigrama oficial que describe las relaciones jerárquicas), así como los métodos y procedimientos que facilitan la planeación de la administración y el control de las operaciones. He aquí algunos ejemplos: los procedimientos de presupuestación departamental, los informes sobre el desempeño y los procedimientos para otorgar crédito a los clientes.

- Los controles contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes. (pág. 189)

Se asume el concepto de (Lara Bueno, 2007) quien nos deja claro que los controles internos se clasifican en contables y financieros, los cuales son de vital importancia para la empresa ya que ayudan a salvaguardar los bienes activos.

### **Manual**

Debido a que el presente proyecto es enfocado en ayudar a resolver el problema de la falta de control interno en los inventarios de mercadería en la Empresa Open Market, es necesario entender su contextualización como tal.

Hay que empezar acotando que los manuales son un recurso muy útil para los empleados de la empresa que les ayudará a un mejor desempeño de sus tareas. Su contenido detalla instrucciones que aclaran sus funciones, definen procedimientos, políticas, además de dar soluciones rápidas y evitar malos entendidos que puedan ocurrir, y que no sean un obstáculo en el logro de los objetivos organizacionales (Rodríguez Valencia, 2012)

Según (Franklin Fincowsky, 2009) los manuales administrativos son documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación para registrar y transmitir en forma ordenada y sistemática tanto la información de una organización (antecedentes, legislación, estructura, objetivos, políticas, sistemas, procedimientos, elementos de calidad, etc.), como las instrucciones y lineamientos necesarios para que desempeñe mejor sus tareas (pág. 244)

Es de gran relevancia la definición de (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008), quien aporta la siguiente definición: “El Manual contable, también llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica”. (pág. 68)

Las acotaciones anteriores son de gran relevancia ya que dejan claro, el uso que se le puede dar, y lo que enmarca, por tanto, se puede corroborar que será de mucha utilidad para la empresa y sus colaboradores, un manual contable que les permita tener una guía de procedimientos, y ayudar a minimizar los errores que puedan ocurrir en el proceso contable de la misma.

### **Objetivos de los manuales**

Entre los objetivos de los manuales están:

- Estimular la uniformidad
- Eliminar la confusión
- Reducir la incertidumbre y la duplicación de funciones.
- Disminuir la carga de supervisión
- Servir de base para la capacitación del personal.
- Evitar la implantación de procedimientos incorrectos.
- Presentar de manera clara y concisa el trabajo que se está realizando ( (Rodríguez Valencia, 2012, pág. 64)

Según (Alejandro & Murillo) varios han sido los criterios de selección de los objetivos de los manuales, se exponen los criterios de más coincidencia entre los autores:

- Presentar una visión de conjunto del organismo social,
- Precisar las funciones de cada unidad administrativa para deslindar responsabilidades evitar duplicaciones y detectar omisiones,

- Coadyuvar a la ejecución correcta de las labores encomendadas al personal y propiciar la uniformidad en el trabajo,
- Permitir el ahorro de recursos de todo tipo (humanos, materiales y financieros) durante la ejecución del trabajo, evitando la repetición de instrucciones y lineamientos,
- Proporcionar información básica para la planeación e implantación de reformas,
- Facilitar el reclutamiento y la selección del personal,
- Servir de medio de integración y orientación al personal de nuevo ingreso, facilitando su incorporación a las distintas tareas.

Para este estudio la autora asume que los objetivos por los que se cuenta con un manual de procedimientos son:

- Reducir la duplicación de funciones laborales
- Por medio de los controles a implementar, evitar procedimientos incorrectos
- Mostrar de manera clara el trabajo que se está realizando

### **Clasificación del Manual**

Existen diversos tipos de manual, de acuerdo a su contenido y son los siguientes:

**De organización:** Estos manuales contienen información detallada sobre los antecedentes, legislación, atribuciones, estructura orgánica, organigrama, misión y funciones organizacionales.

**De procedimientos:** Constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituyen en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específicas en una organización.

**De gestión de la calidad:** Documentos que describen y consignan los elementos del sistema de gestión de la calidad, el cual incluye información sobre el alcance, exclusiones, directrices de calidad); responsabilidad y autoridad del sistema de gestión de la calidad; mapas de procesos; sistemas de gestión de la calidad.

**De historia de la organización:** Estos manuales son documentos que refieren la historia de la organización, es decir, su creación, crecimiento, logros, evolución, situación y composición.

**De contenido múltiple:** Estos manuales concentran información relativa a diferentes tópicos o aspectos de una organización. El objetivo de agruparla en un solo documento obedece básicamente a las razones, que sea más accesible para su consulta, sea más viable económicamente.

**De puestos:** Conocido también como manual individual o instructivo de trabajo, precisa la identificación, relaciones, funciones y responsabilidades asignadas a los puestos de una organización.

**De técnicas:** Este documento detalla los principios y criterios necesarios para emplear las herramientas técnicas que apoyan la ejecución de procesos o funciones.

**De ventas:** Es un compendio de información específica para apoyar la función de ventas

**De producción:** Elemento de soporte para dirigir y coordinar procesos de producción en todas sus fases. Constituye un auxiliar muy valioso para uniformar criterios y sistematizar líneas de trabajo en áreas de fabricación.

**De finanzas:** Respaldan el manejo y distribución de los recursos económicos de una organización en todos sus niveles, en particular en las áreas responsables de su captación, aplicación, resguardo y control.

**De personal:** Identificados también como manuales de relaciones industriales, de reglas del empleado o de empleo, básicamente incluyen

información sobre: condiciones de trabajo, organización y control de personal

**De operación:** Estos manuales se utilizan para orientar el uso de equipos y apoyar funciones altamente especializadas o cuyo desarrollo demanda un conocimiento muy específico.

**De sistemas:** Instrumento de apoyo para conocer el funcionamiento de sistemas de información, administrativos, informáticos, etc., de una organización. (Franklin Fincowsky, 2009, págs. 245, 246, 247)

El autor (Rodríguez Valencia, 2012)) define de una forma más simplificada la clasificación del manual, mediante el siguiente gráfico

Figura 2: Clasificación del manual

Clases de manuales administrativos	
<b>Por su contenido</b>	En esta categoría se incluyen los siguientes manuales: <ul style="list-style-type: none"><li>• De historia del organismo</li><li>• De organización</li><li>• De políticas</li><li>• De procedimientos</li><li>• De contenido múltiple (cuando, por ejemplo, incluyen políticas y procedimientos; historia y organización)</li><li>• De adiestramiento o instructivo</li><li>• Técnicos</li></ul>
<b>Por función específica</b>	En este grupo entran los manuales que rigen a una determinada función operacional. El grupo incluye los manuales: <ul style="list-style-type: none"><li>• De producción</li><li>• De compras</li><li>• De ventas</li><li>• De finanzas</li><li>• De contabilidad</li><li>• De crédito y cobranzas</li><li>• De personal</li><li>• Generales (los que se ocupan de dos o más funciones operacionales)</li></ul>

Fuente original: Joaquín Rodríguez (2012, pág. 69)

Además, el autor (Rodríguez Valencia, 2012) destaca el siguiente concepto acerca de cada tipo de manual, según su contenido:

### **Manual de historia**

Su objetivo es proporcionar información histórica sobre el organismo: comienzos, crecimiento, logros, administración y posición actual. Esto le da al empleado un panorama introspectivo de la tradición y filosofía del organismo. Bien elaborado y aplicado, contribuye a que el personal comprenda mejor a la organización y lo motiva a sentirse parte de ella.

### **Manual de organización**

Su propósito es exponer en forma detallada la estructura organizacional formal a través de la descripción de los objetivos, relaciones, funciones, autoridad y responsabilidad de los distintos puestos.

### **Manual de políticas**

Se propone describir en forma detallada los lineamientos a seguir en la toma de decisiones para el logro de los objetivos.

### **Manual de procedimientos**

Su objetivo es expresar en forma analítica los procedimientos administrativos a través de los cuales se canaliza la actividad operativa del organismo. Este manual es una guía con la que se explica al personal cómo hacer las cosas y es muy valiosa para orientar al personal de nuevo ingreso. El seguimiento de este manual aumenta la confianza en que el personal utilice los sistemas y procedimientos administrativos prescritos al realizar su trabajo.

### **Manual de contenido múltiple**

Cuando el volumen de actividades, la cantidad de personal o la simplicidad de la estructura organizacional no justifiquen la elaboración y utilización de distintos manuales, puede ser conveniente que se elabore uno de este tipo. (pág. 69)

Otro tipo de clasificación es el que expone la autora (Soza , 2016), quien destaca, los siguientes tipos de manuales:

- El manual de la alta gerencia y administración o el manual donde se describen los objetivos, estrategias y normas.
- El manual de la organización.
- El manual de procedimientos.
- El manual de sistemas contables.

Según lo expuesto la clasificación del Manual es extensa, ya que cada empresa diseña los manuales de acuerdo a sus necesidades. En este caso el más indicado para la orientación del mismo es el Manual de Procedimientos, por lo expuesto anteriormente, que detalla los procedimientos a seguir para el manejo correcto de los sistemas contables de la empresa.

### **Manual de Procedimientos**

La importancia del Manual de procedimientos, es vital para la empresa. Por tanto, entender su conceptualización es de vital importancia. Por tal motivo se detalla los siguientes conceptos:

El Manual de procedimientos es aquel documento en el cual se describen las actividades que deben seguirse para una correcta realización en las funciones administrativas. Además, detalla los puestos o unidades administrativas que intervienen, de manera que se precisa su responsabilidad y participación en la empresa. (Gómez Cejas, 1997)

Además, el manual de procedimientos es de gran utilidad ya que contiene información importante como ejemplos de formularios, máquinas o equipo de oficina a utilizar. Adicional el manual facilita notablemente las labores de auditoría para el control interno que debe haber en la empresa. (Palma, 2003)

Tiene gran relevancia acotar que los manuales de procedimientos le permite a las empresas formalizar sus sistemas de trabajo, multiplicar de

gran manera la tecnología, además darle la opción de consolidar su liderazgo y posición competitiva en el mercado. (Álvarez Torres, 2006)

En conclusión, se puede decir que el manual de procedimientos sería una beneficiosa herramienta para las autoridades de la empresa, ya que le otorgará la oportunidad de contar con un proceso contable integro, en donde se detallen los procedimientos adecuados a seguir, sin contar la ventaja competitiva que le otorgará.

### **Estructura del Manual de Procedimientos**

El Manual de procedimientos debe contener la siguiente estructura:

**Índice:** Es la relación de los capítulos o apartados que constituyen el cuerpo del documento.

**Contenido:** Lista de los procedimientos que integran el contenido del manual. En el caso de un manual general debe incluir todos los procedimientos de la organización; en el caso de un manual específico, sólo los procedimientos de un área o unidad administrativa. En particular, cada procedimiento debe con-tener la información siguiente:

**Objetivo:** Explicar el propósito que se pretende cumplir con el procedimiento.

**Áreas de aplicación o alcance de los procedimientos:** Esfera de acción que cubre el procedimiento.

**Responsables:** Área, unidad administrativa o puesto que tiene a su cargo la preparación, aplicación o ambas cosas del procedimiento.

**Políticas o normas de operación:** Criterios o líneas de acción que se formulan de manera explícita para orientar y facilitar el desahogo de las operaciones que llevan a cabo las distintas instancias que participan en el procedimiento.

**Concepto:** Palabras, términos de carácter técnico o formatos que se emplean en el procedimiento cuyo significado o referencia, por su grado de especialización, debe anotarse para hacer más accesible la consulta del manual.

**Procedimiento (descripción de las operaciones):** Presentación por escrito, en forma narrativa y secuencial, de cada una de las operaciones que se realizan en un procedimiento, para lo cual se anota el número de operación, el nombre de las áreas responsables de llevarlas a cabo y, en la descripción, explicar en qué consiste, cómo, dónde y con qué se llevan a cabo. (Franklin Fincowsky, 2009, pág. 257)

Figura 3. Estructura de Manual de procedimientos

 (1)	Nombre de la organización (2)	Fecha (4)			
	Manual de procedimientos (general o específico)	Página (5)	De		
		Sustituye a			
		Página (6)	De		
		Fecha			
Nombre del procedimiento (3)					
No. de operación (7)	Responsable(s) (8)	Descripción (9)			
10					
Elaboró		Revisó		Autorizó	

Fuente original tomada del libro de autor Enrique Franklin (2009)

El autor (Álvarez Torres, 2006), detalla de una manera más simplificada, los puntos que debe contener un manual de procedimientos los cuales son:

Portada

Índice

- I. Hoja de autorización de área.
- II. Política de calidad (cuando sea aplicable)
- III. Objetivo(s) del Manual
- IV. Bitácora de revisiones y modificaciones a políticas y procedimientos
- V. Políticas.
- VI. Procedimientos
- VII. Formatos
- VIII. Anexos. (pág.26)

La comprensión de la estructura del Manual es sin duda alguna es de vital importancia, ya que se debe seguir el formato indicado para que exista un control adecuado, para la empresa. En la figura 3 se detalla cómo sería el registro diario que debe seguir la persona encargada de la contabilidad en la empresa.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Normas internacionales de información financiera para PYMES – SECCION**

#### **13 inventarios**

**Objetivo.** - El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias de la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto de ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en

libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

**Alcance.** Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto

a. La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos

de servicio directamente relacionados (véase la NIIF 11, Contratos de construcción);

b. Los instrumentos financieros; y

c. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

## **Norma Internacional de Contabilidad N.º 2**

### **Inventarios**

#### **Objetivos**

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

#### **Alcance**

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

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);

- (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y
  - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).
- 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
  - (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- 4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

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

### **Definiciones**

- 6 Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

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

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

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

- 7 El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre

compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

- 8 Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

### **Medición de los inventarios**

- 9 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

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

### **Costos de adquisición**

- 11 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los

servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Costos de transformación**

- 12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización 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 obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.
- 13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por

encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

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

#### **Otros costos**

- 15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.
- 16 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

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

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

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

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

19 En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de 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 en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del 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 el prestador de servicios.

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

- 20 De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

### **Sistemas de medición de costos**

- 21 Las técnicas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.
- 22 El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta

original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

### **Fórmulas del costo**

- 23 El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.
- 24 La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.
- 25 El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La 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 también diferentes.
- 26 Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es,

por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

- 27 La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

#### **Valor neto realizable**

- 28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
- 29 Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas

de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo, sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

- 30 Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.
- 31 Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.
- 32 No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe

en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

- 33 Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

### **Reconocimiento como un gasto**

- 34 Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

- 35 El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. El valor de los inventarios asignado a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:** Control interno del inventario.

Como lo destaca (Cepeda, 1999) El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, abarca principalmente las actividades de compra, fabricación y venta de productos.

La empresa Open Market S.A. deberá implementar controles que ayuden a mejorar las entradas y salidas de sus inventarios de mercaderías, de tal manera que cuando se necesite revisar la situación de los mismos, se pueda contar con la información necesaria, en el tiempo solicitado.

**Variable dependiente:** Utilidad

La utilidad es el resultado de descontar a los ingresos los gastos de producción si la cifra final es positiva, serán ganancias, si no lo es, serán pérdidas (Raffino, 2018).

Considerando que la utilidad es el resultado entre los ingresos y los gastos, esta podría mejorar grandemente si se llevara un mejor control de los ingresos y salidas de las mercaderías.

## DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Actividad económica:** “Se entiende por actividad económica todo acto realizado por el hombre para la obtención de los bienes económicos que le hacen falta para satisfacer sus necesidades”.(Ena & Delgado, 2008, pág. 4)

**Cuentas:** “Podemos definir las cuentas como un estado de representación de los elementos patrimoniales donde se recogen las variaciones en el valor que vayan experimentando en el tiempo” (Mata, 2015, pág. 12).

**Ingresos:** “Los conceptos con los que una empresa puede generar ingresos son, por lo general, la venta de productos o la prestación de servicios.”(..) (Soriano, 2010, pág. 14)

**Gerente:** “El gerente es la persona a cargo de una organización que, utilizando los recursos puestos a su disposición, trata de alcanzar un objetivo compartido.” (..) (Fernandez, 2010, pág. 4)

**Pérdidas:** “Es la disminución del patrimonio; no es previsible en la empresa. Ni las perdidas ni las ganancias son administrables.” (Cano, 2017, pág. 26)

**Capital:** “Capital en el sentido de economía empresarial y bajo el punto de vista del empresario, es, pues, la suma de los valores de la parte del capital que dedica la empresa a su desarrollo.” (Muñoz, 2007, pág. 38)

**Control operativo:** “Es el proceso consistente en asegurar que la tarea específica se cumplan de forma eficaz y eficiente”. (Mallo & Antonio, 2008, pág. 18)

**Caja:** Representa el dinero efectivo que hay en existencia en la empresa. Podría referirse a monedas billetes. (Omecaña, 2016)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

Open Market S.A es una microempresa que no está obligada a llevar Contabilidad, inició sus actividades el 2 de septiembre del 2018, cuenta con 1 año en el mercado y se encuentra ubicada en la Av. de las Américas y Av. Casuarina, en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, consta de dos socios el Sr Luis Mejía y el Sr. Angel León.

A sus inicios sólo constaba de dos trabajadores ya que la empresa nació por la idea de ser un negocio familiar, con la finalidad de generar empleo a los familiares de los socios, actualmente consta de siete trabajadores, debido a que la empresa brinda servicios las 24 horas del día.

Se apertura con la comercialización de jugos, agua, gaseosa; en la actualidad ha incrementado su variedad de mercadería brindando artículos de primera necesidad, entre los que predominan los productos alimenticios, bebidas, confitería, tabaco. Open Market ha crecido gracias al trabajo, esfuerzo y dedicación de sus socios y trabajadores.

Actualmente, en vista del crecimiento obtenido presenta un incremento en el manejo de la mercadería y ningún cambio en los procesos involucrados en el manejo de los mismos, por tal motivo se torna necesario implementar controles internos que colaboren en la buena administración de tales inventarios.

## **Objeto social**

Open Market tiene como premisa, ofertar mercadería de calidad, con precios al alcance de la economía de la comunidad en la que se desenvuelve; aspira permanecer constante en el tiempo a fin de asegurar ingresos para sus propietarios, empleados y sus familiares.

## **Misión**

“Comercializar productos de primera necesidad, con los mejores precios del mercado, ofreciendo una amplia variedad de productos y garantizando la calidad de los mismos, brindando una óptima atención y servicios a los clientes.”

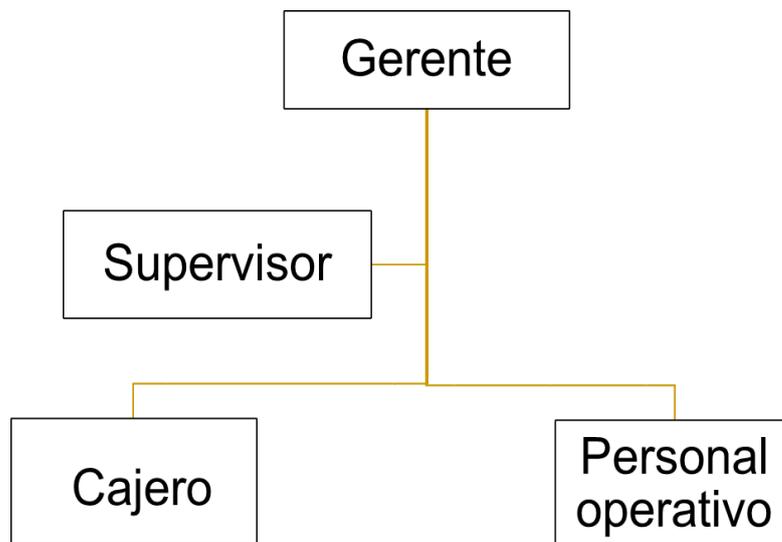
## **Visión**

“Incorporar sucursales a nivel nacional, con una infraestructura moderna, siendo la mejor opción de compras para los clientes.”

## **Estructura Organizativa**

Como se indicó anteriormente, Open Market consta de 7 colaboradores distribuidos de acuerdo al siguiente esquema:

Figura No. 4: Organigrama de Open Market



Fuente: Empresa Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

### **Plantilla total de trabajadores**

A continuación, se detalla la distribución de los empleados de Open Market:

Cuadro No. 1 - Plantilla de trabajadores de Open Market

<b>TRABAJADORES</b>	
<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Gerente	1
Supervisor	1
Cajero	2
Personal operativo	3
Total de trabajadores	7

Fuente: Empresa Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

### **Clientes**

Los principales clientes con que cuenta Open Market están constituidos por personas que desarrollan sus actividades en el sector:

Cuadro No.2 - Principales clientes de Open Market

<b>Clientes más importantes</b>
· Personas que llegan a poner gasolina a su vehículo
· Personas que laboran en el sector
· Personas que transitan a pie

Fuente: Empresa Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

## Competidores

Entre los competidores más relevantes para Open Market se citan:

Cuadro No. 3 - Principales competidores de Open Market



Fuente: Empresa Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

## Proveedores y principales productos comercializados

Los principales proveedores que abastecen los productos que comercializa Open Market son:

Cuadro No .4 - Principales proveedores y productos ofertados de Open Market

<b>Proveedores</b>	<b>Proveedores mas importantes Productos</b>
Inalecsa	Galletas , Snacks, Snacks de dulce,
Pepsico	Snacks, Bebidas Hidratantes, Agua, Gaseosa
Arca Continental	Jugos, Agua, Gaseosa, Bebidas Hidratantes
Tonicorp	Yogurt,Lácteos, Indulgentes, Bebidas
Pingüino	Helados
Nestle	Café y Bebidas,Cereales,Chocolates, Galletas, Lacteos
Cerveceria Nacional	Bebidas Alcoholicas

Fuente: Empresa Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

## **Descripción del proceso de estudio**

La descripción del proceso objeto de estudio de la empresa Open Market S.A hace referencia a la diferencia que existe entre el inventario físico y el contable.

Esta problemática que se está originando afecta directamente a los dueños de la empresa y trabajadores de la misma, estos inconvenientes surgen debido a la falta de un adecuado control interno de los inventarios.

Los inventarios físicos se están realizando cada tres meses, debido a esto no existe un control adecuado de inventarios, desconociendo la existencia física de la mercadería, ocasionando un stock ficticio, faltante de mercadería, productos caducados y por consiguiente generando pérdidas para la empresa.

El abastecimiento de productos lo realiza el propietario, verificando las existencias de mercadería en bodega y de acuerdo a la experiencia que tiene procede a realizar las compras a los distintos proveedores.

La mercadería y la factura la recibe el personal que esté de turno laborando en la empresa; al momento de la recepción no se realiza un conteo de la mercancía que ingresa a efectos de verificar que lo que llega, es lo que efectivamente consta en la factura.

Una vez receptados los productos, éstos son almacenados en bodega, sin llevar un orden adecuado. Las facturas son entregadas al propietario, quien procede con el ingreso de las mismas al programa con que cuenta el negocio, este proceso lo efectúa luego de varios días de haber recibido la mercadería.

En algunas ocasiones la persona encargada de caja no realiza la baja del producto que está siendo vendido, esto ocasiona que se refleje en los registros una mayor cantidad de mercadería, que la que efectivamente existe.

La forma de almacenamiento de las existencias se la realiza de una forma antitécnica, es decir, a pesar de manejar la mayor parte de los inventarios con productos perecibles, éstos se los guarda a medida de cómo llegan, siendo los últimos en arribar los que se encuentran a mano, de tal manera que, al sacar artículos a las perchas, se toman los últimos adquiridos y los más antiguos quedan rezagados.

Como consecuencia de este manejo de los inventarios, se genera que varios de los productos caigan en caducidad, lo que representa pérdidas para la empresa, ya que ciertos proveedores no realizan cambios de mercadería; un mínimo porcentaje si son aceptados en devolución. Este tipo de novedades, no se registra, causando por tanto a nivel de registros un stock ficticio y por ende al realizar el inventario físico se presentan faltantes en las mercaderías.

### **Análisis económico – financiero**

Tomando en consideración que Open Market S.A. es una entidad no obligada a llevar Contabilidad, no se cuenta con estados financieros. A fin de presentar numéricamente la situación por la que se atraviesa, a continuación, se expone un muestreo comparativo entre lo que registra el sistema contable y el inventario físico realizado al 30 de junio del 2019 en relación a los productos más comercializados:

### **Diferencia entre inventario físico y contable**

Cuadro No .5 – Saldos según inventario contable

<b>De Enero - Junio 2019</b>			
<b>PRODUCTOS</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
GASEOSAS	6589	\$ 0,75	\$ 4.941,75
AGUAS	8590	\$ 0,50	\$ 4.295,00
BEBIDA ENERGIZANTE	7059	\$ 1,00	\$ 7.059,00
BEBIDAS HIDRATANTES	4039	\$ 1,25	\$ 5.048,75
LECHE	3000	\$ 0,45	\$ 1.350,00
YOGURT	1500	\$ 0,85	\$ 1.275,00
JUGOS	3128	\$ 0,60	\$ 1.876,80
GALLETAS	4573	\$ 0,30	\$ 1.371,90
CHICLES	6978	\$ 0,55	\$ 3.837,90
CHOCOLATES	956	\$ 1,50	\$ 1.434,00
SNACK	7126	\$ 0,35	\$ 2.494,10
BEBIDAS ALCOHOLICAS	597	\$ 1,30	\$ 776,10
HELADOS	2981	\$ 1,00	\$ 2.981,00
<b>TOTAL</b>			\$ 38.741,30

Fuente: Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

Cuadro No .6 – Saldos según inventario físico

De Enero - Junio 2019			
PRODUCTOS	Cantidad	Valor Unitari	Valor Total
GASEOSA	3821	\$ 0,75	\$ 2.865,75
AGUAS	6085	\$ 0,50	\$ 3.042,50
BEBIDA ENERGIZANTE	8874	\$ 1,00	\$ 8.874,00
BEBIDAS HIDRATANTES	4378	\$ 1,25	\$ 5.472,50
LECHE	2897	\$ 0,45	\$ 1.303,65
YOGURT	945	\$ 0,85	\$ 803,25
JUGOS	3124	\$ 0,60	\$ 1.874,40
GALLETAS	3975	\$ 0,30	\$ 1.192,50
CHICLES	5450	\$ 0,55	\$ 2.997,50
CHOCOLATES	886	\$ 1,50	\$ 1.329,00
SNACK	7001	\$ 0,35	\$ 2.450,35
BEBIDAS ALCOHOLICAS	498	\$ 1,30	\$ 647,40
HELADOS	2279	\$ 1,00	\$ 2.279,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 35.131,80</b>

Fuente: Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

Como se puede apreciar claramente existen diferencias muy marcadas entre la Contabilidad y el inventario físico, se determinó según contabilidad un total de \$ 38.741,30 y al realizarse el inventario físico dio como resultado que en mercadería física se tiene un total de \$35.131,80 existiendo una diferencia de \$3.609,50 lo que significa pérdida para la empresa; dicho monto representa un 9.32% de gasto comparado con el saldo contable.

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación que se realiza a la empresa Open Market S.A. cuenta con un diseño cualitativo y cuantitativo.

**Enfoque cualitativo:** Las investigaciones cualitativas son guiadas por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de información, porque no las presuponen, sino

que las derivan de las observaciones que van realizando. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importante; y, después para refinarlas y responderlas (o probar hipótesis). (Gomez, 2006, pág. 61)

Mediante la aplicación del enfoque cualitativo, se obtiene la opinión y perspectivas por parte de los actores involucrados en la problemática, respecto de cómo se realizan los procesos, ayudando de esta forma a determinar las causas y efectos en torno a los procedimientos de control interno de los inventarios de Open Market S.A.

**Enfoque cuantitativo:** Cuantifican y aportan evidencia a una teoría que se tiene para explicar algo. Se asocian con los experimentos donde se manipulan variables, o las encuestas con preguntas cerradas a determinadas opciones, o los estudios que emplean instrumentos de medición estandarizados. (Gomez, 2006, pág. 61)

El enfoque cuantitativo permite en base a reportes numéricos confirmar los efectos en la utilidad que se obtienen al llevar o no procesos de control interno en los inventarios.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Aquí se detallan varios tipos de investigaciones y su aplicación a la presente investigación:

**Investigación descriptiva:** Comprende la descripción, registros, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre cómo una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre las realidades y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta. (...) (Rodriguez Moguel, 2005, pág. 91)

Este tipo de investigación permitirá hacer un análisis e interpretación sobre las falencias que existen en el control interno del inventario de mercaderías de Open Market S.A. basados en la descripción que otorguen los involucrados en la problemática respecto de los procesos que se realizan y las conclusiones que se obtengan de los registros que se llevan en el negocio en estudio.

**Investigación explicativa:** Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a encontrar las causas de los eventos, sucesos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar el por qué ocurre u ocurrió un fenómeno y en qué condiciones se da o se dio este, o por qué se relacionan dos o más variables de determinada manera. (Gomez, 2006, pág. 68)

La investigación explicativa es utilizada en el presente trabajo, porque ayuda a determinar las principales causas que producen el mal manejo en los inventarios de mercaderías de Open Market S.A.

**Investigación correlacional:** Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 93)

Mediante la investigación correlacional se evidenciará la estrecha influencia que existe en la forma de llevar controles internos, como variable independiente, y la afectación directa sobre la determinación de la utilidad, como variable dependiente. Es decir, que de cómo se lleven los controles en los inventarios, la utilidad incrementará o decrecerá.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

**Población:** Se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que

comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar. Esta información puede darse en medidas o datos porcentuales. La población en una investigación estadística se define arbitrariamente en función de sus propiedades particulares. (Hernandez Blaquez, 2001, pág. 127)

Considerando que la población es la conformada por las personas que se encuentran ligadas al manejo y registro de los inventarios, a continuación, se detallan las personas que forman parte de la población para esta investigación:

Cuadro No .7 – Población

Item	Personal	Muestra
1	Gerente	1
2	Cajero	2
3	Personal operativo	3
4	<b>TOTAL</b>	6

Fuente: Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

El Gerente realiza las funciones de determinar los productos y cantidades a adquirir y su respectivo registro.

El Cajero es quien da de baja la salida de la mercadería al momento de la venta.

El Personal Operativo son quienes egresan la mercadería de la bodega para percharla, dar soporte al Cajero y atención al cliente.

**Muestra:** Genéricamente una muestra es una parte, más o menos grande, pero representativa de un conjunto o población, cuyas características deben reproducirse lo más aproximado posible. Científicamente, las muestras son parte de un conjunto (población) metódicamente seleccionada que se somete a ciertos contrastes estadísticos para inferir resultados sobre la totalidad del universo investigado. (Hernandez Blaquez, 2001, pág. 127)

**Muestra probabilística:** En las muestras probabilística quizá, la principal ventaja sea que pueda medirse el error en nuestras predicciones, utilizando las estadísticas. Se dice incluso que el principal objetivo en el diseño de la muestra pirobalística es reducir al mínimo este error, al que se le llama error estándar. (Gomez, 2006, pág. 111)

**Muestra no probabilística:** También llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección informal. Se utilizan en muchas investigaciones, y a partir de ellas, se hacen inferencias sobre la población. Recordemos que, en las muestras de este tipo, la elección de los sujetos no depende de que todos tengan la misma probabilidad de ser elegidos, sino la decisión de un investigador o grupos de encuestadores. (Gomez, 2006, pág. 117)

Revisados los tipos de muestreo, la investigadora de este trabajo considera aplicar el muestro no probabilístico intencional basada en que el problema en estudio es interno de la empresa y que la población es finita. Por tanto, sólo se considera al Gerente como responsable de alimentar el inventario en sus ingresos, al Cajero por ser quien registra las salidas de la mercadería y a una persona operativa como encargado del manejo de las salidas de bodega.

Cuadro No .8 -Muestra

Item	Personal	Muestra
1	Gerente	1
2	Cajero	1
3	Personal operativo	1
4	<b>TOTAL</b>	3

Fuente: Open Market S.A  
Elaborado por: Joselin Murillo

## TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

De entre las técnicas de investigación existentes, la investigadora considera que la observación y la entrevista son las que mayor aportación darán para obtener detalles de los procesos que se llevan a nivel de los controles internos del inventario de mercaderías de Open Market S.A. y su influencia sobre la generación de la utilidad.

**Observación:** Es la técnica de estudio por excelencia y se utiliza en todas las ramas de la ciencia. Su uso está guiado por alguna teoría y está determinada los aspectos que se van a observar.

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. (Huaman Valencia, 2005, pág. 13)

La herramienta que colabora con la observación de los procesos es la ficha de observación, las mismas que se aplican al Gerente y una persona operativa y que a continuación se detallan, para uso de esta investigación:

Cuadro No .9 – Formato de ficha de observación para el Gerente de Open Market S.A.

### Ficha de Observación

<b>Nombre del observado:</b>				
<b>Cargo del observado:</b>				
<b>Años en el cargo:</b>				
<b>Fecha:</b>				
ITEMS	DESCRIPCION	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Cuentan con un manual de procedimientos del control interno de los inventarios			
2	Para los pedidos de mercadería cuenta con algún reporte o técnica que le indique el momento en que debe adquirir los productos			
3	Realiza el ingreso de las facturas una vez que las recibe			

Elaborado por: Joselin Murillo

Cuadro No .10 – Formato de ficha de observación para Personal Operativo de Open Market S.A.

**Ficha de Observación**

<b>Nombre del observado:</b>				
<b>Cargo del observado:</b>				
<b>Años en el cargo:</b>				
<b>Fecha:</b>				
ITEMS	DESCRIPCION	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se realizan inventarios físicos mensualmente para cotejar saldos contables.			
2	Existe un control de ingreso y salida de la mercadería.			
3	Cuentan con políticas y procesos para el control de los inventarios			

Elaborado por: Joselin Murillo

**Entrevista:** Es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas. El entrevistador “investigador” y el entrevistado; se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por, lo general, una persona entendida en la materia de la investigación. (Huaman Valencia, 2005, pág. 20)

La entrevista se basa en un cuestionario de preguntas, que para la investigación en cuestión se aplica al Gerente, a la Cajera y a una persona operativa. A continuación, se detallan los cuestionarios de entrevistas a aplicar:

Cuadro No .11 – Formato de Entrevista al Gerente de Open Market S.A.

<b>Entrevistado</b>	Luis Mejía
<b>Cargo</b>	Gerente
<b>Años de experiencias en cargos similares</b>	7 años
<b>Años del cargo en la empresa</b>	1 año
1- ¿Considera usted que la falta de control interno de inventario de mercadería afecta a su empresa?	
2- ¿Cuáles son las consecuencias que se han generado debido a la falta de control interno de inventario de mercadería?	
3- Considera usted importante contar con un manual de procedimientos del control interno del inventario de mercadería?	

Elaborado por: Joselin Murillo

Cuadro No .12 – Formato de Entrevista a Cajera de Open Market S.A.

<b>Entrevistado</b>	Ana Hernández
<b>Cargo</b>	Cajera
<b>Años de experiencias en cargos similares</b>	1 año
<b>Años del cargo en la empresa</b>	1 año
1- ¿Existe un adecuado control para la salida de mercadería?	
3- ¿Usted ha sido debidamente capacitado para ejercer esta función?	

Elaborado por: Joselin Murillo

Cuadro No .13 – Formato de Entrevista a Persona Operativa de Open Market S.A.

<b>Entrevistado</b>	Carlos León
<b>Cargo</b>	Personal Operativo
<b>Años de experiencias en cargos similares</b>	3 años
<b>Años del cargo en la empresa</b>	1 año

**1-** ¿Al momento de recibir la mercadería se compara las cantidades recibidas con la factura?

**2-** ¿Se han establecido medidas para evitar productos caducados?

**3-** ¿Los productos en bodega están de debidamente ordenados y clasificados?

Elaborado por: Joselin Murillo

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicadas las técnicas de investigación seleccionadas para Open Market S.A, a continuación, se presentan los resultados obtenidos:

#### Observación

Cuadro No .14 – Ficha de observación para el Gerente de Open Market S.A.

#### Ficha de Observación

<b>Nombre del observado:</b>		Luis Mejía		
<b>Cargo del observado:</b>		Gerente		
<b>Años en el cargo:</b>		1 año		
<b>Fecha:</b>		20/10/2019		
ITEMS	DESCRIPCION	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Cuentan con un manual de procedimientos del control interno de los inventarios		x	
2	Para realizar las compras de mercadería cuenta con algún reporte o técnica que le indique el momento en que debe adquirir los productos		x	
3	Realiza el ingreso de las facturas una vez que las recibe		x	

Elaborado por: Joselin Murillo

**Análisis:** La ficha de observación realizada al Gerente de Open Market S.A, evidencia que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos del control interno del inventario de mercaderías que indique las directrices a quienes lo llevan, de cómo deben ejecutar su trabajo.

Las compras de mercaderías se las realiza de forma antitécnica, las facturas de la mercadería recibida no son ingresadas al sistema de forma inmediata.

Cuadro No .15 – Ficha de observación para Personal Operativo de Open Market S.A.

**Ficha de Observación**

<b>Nombre del observado:</b>		Carlos León		
<b>Cargo del observado:</b>		Personal operativo		
<b>Años en el cargo:</b>		1 año		
<b>Fecha:</b>		20/10/2019		
ITEMS	DESCRIPCION	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se realizan inventarios físicos mensualmente para cotejar saldos contables.		X	
2	Existe un control de ingreso y salida de la mercadería.		X	
3	Cuentan con políticas y procesos para el control de los inventarios		X	

Elaborado por: Joselin Murillo

**Análisis:** La ficha de observación realizada al personal operativo de la empresa Open Market S.A dio como resultado que no se realizan inventarios periódicos, que no existe ningún tipo de control de ingreso y salida de mercaderías y que no se manejan bajo políticas y procesos para el control de los inventarios.

**Entrevistas**

Cuadro No. 16 – Entrevista al Gerente de Open Market S.A

<b>Entrevistado</b>	Luis Mejía
<b>Cargo</b>	Gerente
<b>Años de experiencias en cargos similares</b>	7 años
<b>Años del cargo en la empresa</b>	1 año
<p>1- ¿Considera usted que la falta de control interno de inventario de mercadería afecta a su empresa?</p> <p>Si afecta a la empresa, y se ha reflejado en los últimos meses, generado pérdidas para la compañía.</p>	
<p>2- ¿Cuáles son las consecuencias que se han generado debido a la falta de control interno de inventario de mercadería?</p>	

Una de las principales consecuencias que se ha generado es la empresa, son pérdidas económicas.
<p><b>3- ¿Considera usted importante contar con un manual de procedimientos del control interno del inventario de mercadería?</b></p> <p>Si como empresa necesitamos contar con un manual de procedimientos, que nos ayude a llevar un adecuado manejo sobre los inventarios de mercadería.</p>
<p><b>4- ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?</b></p> <p>Actualmente la empresa no cuenta con cámaras de seguridad</p>

Elaborado por: Joselin Murillo

**Análisis:** De la entrevista aplicada al Gerente, se obtuvo que la empresa necesita contar con un manual de procedimientos que ayude a llevar un mayor control sobre los inventarios de mercadería. Debido al mal manejo de los inventarios se están generando pérdidas económicas para la compañía.

Cuadro No. 17- Entrevista a Cajera de Open Market S.A.

<b>Entrevistado</b>	Ana Hernández
<b>Cargo</b>	Cajera
<b>Años de experiencias en cargos similares</b>	1 año
<b>Años del cargo en la empresa</b>	1 año
<p><b>1- ¿Existe un adecuado control para la salida de mercadería?</b></p> <p>No existe un adecuado control al salir los productos, en muchas ocasiones no se da de baja en el sistema.</p>	
<p><b>2- ¿Usted ha sido debidamente capacitado para ejercer esta función?</b></p> <p>No fui capacitado de la forma correcta, he ido adquiriendo conocimientos con el transcurso del tiempo.</p>	

Elaborado por: Joselin Murillo

**Análisis:** De la entrevista aplicada a la cajera, se obtuvo que se están generando falencias al momento de salir los productos de la empresa ya que no se efectúan los registros correspondientes al 100%; esto a consecuencia de la falta de capacitación al personal.

Cuadro No. 18 - Entrevista a Persona Operativa de Open Market S.A.

<b>Entrevistado</b>	Carlos León
<b>Cargo</b>	Personal Operativo
<b>Años de experiencias en cargos similares</b>	3 años
<b>Años del cargo en la empresa</b>	1 año
<p><b>1-</b> ¿Al momento de recibir la mercadería se compara las cantidades recibidas con la factura?</p> <p>No se realiza la verificación correspondiente a la mercadería recibida y lo que consta en la factura.</p>	
<p><b>2-</b> ¿Se han establecido medidas para evitar productos caducados?</p> <p>Actualmente, no se ha establecido ningún tipo de medidas para evitar caducidad de productos.</p>	
<p><b>3-</b> ¿Los productos en bodega están de debidamente ordenados y clasificados?</p> <p>No se encuentran debidamente ordenados ni clasificados.</p>	

Elaborado por: Joselin Murillo

**Análisis:** De la entrevista aplicada al personal operativo se obtuvo que existen falencias al momento de recibir la mercadería, ya que se no verifica lo que consta en la factura contra lo que llega. El almacenamiento de las existencias en bodega no sigue un orden adecuado que permita evitar pérdidas por caducidad.

### **Plan de mejoras**

Analizadas las causas y efectos de los procedimientos que actualmente se llevan en Open Market S.A. a nivel del manejo de sus inventarios de

mercaderías, se sugiere implementar un manual de procedimientos del control interno del inventario de mercaderías a fin de superar las falencias que actualmente registran a fin de que una vez delineados dichos procesos, la empresa pueda por medio de controles mejoradas contar con un incremento en sus utilidades.

A continuación, se resume la implementación a realizar, cuyo manual desarrollado se encuentra en el anexo #6:

Cuadro No. 19 - Plan de mejoras

<b>Oportunidad de mejora:</b>		Mejora al control de los inventarios de la empresa			
<b>Meta:</b>		Implementación de un manual de procedimientos del control de inventario de mercadería en Open Market S. A			
<b>Responsabilidad:</b>		Gerencia			
<b>¿Qué?</b>	<b>¿Quién?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Por qué?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿Cuándo?</b>
Implementación de un manual de procedimientos y control de inventario.	Gerente	Implementando un manual de políticas y procedimientos.	Para tener mayor manejo sobre los inventarios.	Open Market S. A	Inmediatamente
Elaborar inventario físico de mercadería.	Gerencia en conjunto con el personal que labora en la empresa.	Realizando un inventario.	Para tener mayor control de las existencias físicas de mercadería.		Mensualmente
Establecer las funciones del personal.	Gerente	Designando cargos y funciones al personal.	Para tener un personal capacitado.		Inmediatamente
Capacitar a todo el personal de la empresa.	Gerente	Realizando capacitaciones constantemente.	Para un buen rendimiento en sus labores establecidas.		Semanalmente

Elaborado por: Joselin Murillo

## Conclusiones

- Se encontró que en Open Market S.A, es una empresa no obligada a llevar contabilidad, por lo tanto carece de estados financieros.
- No se lleva un adecuado control sobre las entradas y salidas de mercadería.
- La empresa no cuenta con personal capacitado para realizar las tareas asignadas.
- En Open Market S.A no se elaboran inventarios físicos mensualmente, lo que conlleva al desconocimiento de la existencia real de la mercadería.
- Finalmente, la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que ayude a mejorar los procesos de inventarios, para de esta forma disminuir el faltante de mercadería, stock ficticio, pérdidas por robo, etc.

## **Recomendaciones**

- Se sugiere que se aplique el manual de procedimientos de control interno de inventario que consta en el presente trabajo.
- Se recomienda realizar inventarios físicos mensualmente, para tener mayor control sobre los inventarios.
- Capacitar al personal para optimizar las funciones asignadas.
- Se recomienda efectuar la firma del Acta de compromiso por parte del personal para el cumplimiento de lo dispuesto en el manual de procedimientos del control interno de inventarios.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, P. (Marzo de 2012). *SciELO*. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-62762012000100007&script=sci\\_arttext&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-62762012000100007&script=sci_arttext&tlng=es)
- Aguirre Ormaechea, J. (2016). *NUEVA CONTABILIDAD GENERAL*. Madrid: CULTURAL S.A.
- Alejandra, L. M., & Esther, R. T. (s.f.). Diseño de estrategias de control internopara la gestion de inventarios en NIQUEL S.A. (*Tesis de pregrado*). Universidad de guayaquil, Guayaquil.
- Alejandro, T., & Murillo, K. (s.f.). MANUAL DE SISTEMATIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA DESTINO MUNDIALES S.A. (*TESIS Pregrado*). UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL.
- Álvarez Torres, M. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. México: Panorama Editorial, S.A. de C.V.
- Anaya Tejero, J. J. (2016). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. Madrid: Esic Editorial.
- Ávila Macedo, J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Zapopan, Jalisco, México: Editorial Umbral .
- Barquero, R. M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Bernal Niño, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia*. Caracas: CEC, SA.
- Bogdanski, T., Santana Elizalde, E., & Portillo Arvizu, A. (2016). *Contabilidad General*. Unid Editorial Digital.
- Bravo Valdivieso, M. (2007). *Contabilidad General*. Quito Ecuador: Nuevodia.

- Calleja, F., & Ana, C. (2015). *contabilidad 1 segunda edicion*. Mexico: pearson educacion.
- Cano, M. ,. (2017). *Contabilidad gerencial y presupuestaria* . Bogota: Ediciones de la U.
- Cashin, J., Neuwirth, P., & Levy, J. (1999). *Auditoría*. Barcelona, España: Oceano Grupo Editorial, S.A.
- Cepeda, A. (1999). *Auditoria y Contro interno*. Colombia: Mcgraw-HILL.
- Cevallos, M., & Amaya, M. (2012). *Estructuración y registro contable de los inventarios para empresas privadas*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Chain, S. (25 de octubre de 2017). <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/proceso-de-produccion-en-que-consiste-y-como-se-desarrolla/>. Obtenido de Proceso de producción: en qué consiste y cómo se desarrolla: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/proceso-de-produccion-en-que-consiste-y-como-se-desarrolla/>
- Choez, A., & Pinto, E. (2017). Diseño de control interno de inventario para la microempresa de abarrottes mega tienda MOA & lore del canton Pedro Carbo. (*tesis de pregrado*). universidad catolica de santiago de guayaquil, Guayaquil.
- Ena, V., & Delgado, G. S. (2008). *Contabilidad General y Tesoreria 4 edición*. Madrid, España: Copyright.
- Enna Ventura, B., & Delgado González, S. (2008). *Contabilidad General y Tesorería*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Enrique, C., Chacón Parra, Galia, B., & Bustos, F. (2017). El MRP En la gestión de inventarios. *Visión General*, 5-17.
- Escudero Serrano, M. (2014). *Logistica de almacenamiento*. Madrid, España: Editorial Paraninfo.

- Fernández Fernández, M. (2003). *El control, fundamento de la gestión por procesos*. Madrid, España: Esic Editorial.
- Fernandez, S. (2010). *Administración de empresa un enfoque interdisciplinar*. Madrid, España: Copyrigh Paranif S.A.
- Fierro Martínez , Á. M. (2015). *Contabilidad General. Cuarta Edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores, T. L. (2009). *contabilidad de costos*. guayaquil: MANGLAREEDITOR.
- Forti, Y. (2018). Propuesta de control interno de inventario de una empresa de insumos medicos. (*tesis pregrado*). Universidad de guayaquil, Guayaquil.
- Forti, y. (s.f.). Propuesta de control interno de inventario de una empresa de insumos medicos. (*tesis pregrado*). Universidad de guayaquil, Guayaquil.
- Franklin Fincowsky, E. B. (2009). *Organización de Empresas*. México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Gloria, F. (24 de 2 de 2014). *DEHO*. Obtenido de Definición de Políticas en la Organización: <http://www.deho.mx/definicion-de-politicas-en-la-organizacion/>
- Gómez Cejas, G. (1997). *Sistemas Administrativos*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Gomez, M. M. (2006). *Introduccion a la metodologia de la investigacion cientifica*. Argentina: Brujas.
- Goxens, A., & Goxens, M. (2009). *Enciclopedia Práctica de la Contabilidad* . Barcelona (España): Grupo Editorial Oceano.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera. Quinta Edición*. México: McGRAW-HILL/ INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.

- Haro de Rosario, A., & Rosario Díaz, J. (2017). *Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo*. Almería: Editorial Universidad de Almería.
- Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGRAWHILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez Blaquez, B. (2001). *Técnicas estadísticas de investigación social*. MADRID ESPAÑA: Diaz de santos.
- Horngren, C. (2000). *Contabilidad*. Mexico: Pearson.
- Huaman Valencia, H. G. (2005). *Manual de técnicas de investigación conceptos y aplicaciones*. LIMA-PERU: IPLADEES S.A.C.
- Instituto de Estadísticas y Censos. (23 de Junio de 2017). *INEC*. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/la-institucion/>
- Lara Bueno, M. I. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid, España: Editorial DYKINSON, S.L.
- Larrea, K., & Reyes, C. (2018). Diseño de estrategias del control interno para la gestión de inventarios en NIQUEL S.A. (*tesis pregrado*). Universidad de guayaquil, Guayaquil.
- Larrea, k., & Reyes, C. (s.f.). Diseño de estrategias de control interno para la gestión de inventario en NIQUEL S.A. (*tesis de pregrado*). Universidad de guayaquil, Guayaquil.
- Mallo, C., & Antonio, P. (2008). *Contabilidad financiera*. Madrid, España: copyright Paraninfo cengage learning.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Margolis Neal, H. P., & Simini, P. (1976). *Fundamentos de la contabilidad*. Mexico: Limusa.
- Margolis, H. (1976). *Fundamentos de contabilidad*. Mexico: Limusa.

- Mata, M. J. (2015). *Introducción a la contabilidad financiera de las pymes*. Madrid, España: Copyright.
- Meza Vargas, C. (2007). *Contabilidad. Análisis de cuentas*. San José, Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- Morales, F. (18 de 05 de 2010). *Bligoo*. Obtenido de [http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.WI5\\_b3IG3IU](http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.WI5_b3IG3IU)
- Muñoz, A. (2007). *La pequeña empresa*. España: copyrighth.
- Omeñaña, G. J. (2016). *Contabilidad General 13va edición actualizada*. Bilbao: ediciones deusto.
- Omeñaca García, J. (2008). *Contabilidad General 11va Edición Actualizada*. Bilbao: Ediciones Deusto.
- Paciolo, L. (2000). *Control Interno*. Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>.
- Palma, J. (28 de Noviembre de 2003). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/creacion-de-un-manual-de-procedimientos/>
- Pérez Gómez, R. (2010). *Técnica Contable*. Editex.
- Raffino, M. E. (22 de 11 de 2018). *Utilidad*. Obtenido de <https://concepto.de/utilidad-2/>
- Rey Pombo, J. (2011). *Contabilidad general: Administración y Finanza*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo, SA.
- Rincón Soto, C. (2014). *Costos para pyme: Guía de costos para micro y pequeños empresarios*. Octubre: Ecoe Ediciones.
- Rodríguez Moguel, E. A. (2005). *Metodología de la investigación*. Mexico: universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

- Rodríguez Valencia, J. (2012). *Como elaborar y usar los manuales administrativos*. Mexico D.F.: Cengage Learning Editores S.A.
- Sinnaps. (17 de 05 de 2015). *Introduccion de la cuantitativa*. Guayaquil: <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodo-cuantitativo>. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/cualitativa-cuantitativa-o-ambas-haz-investigacion-de-mercados/>
- Soldevila García, P., & Roca Batllori, E. (2004). *La contabilidad de gestión en las organizaciones sin ánimo de lucro*. Paracuellos de Jarama (Madrid): Universidad Pontificia Comillas.
- Soldevila, P., Oloveras, E., & Bagur, L. (2010). *Contabilidad general con el nuevo PGC un enfoque practico paso a paso*. Barcelona: Profit.
- Soriano, M. (2010). *Introduccion a la contabilidad y las finanzas*. Barcelona: Profit Editorial.
- Soza , H. (4 de Junio de 2016). *Manual Contable*. Obtenido de <http://manualcont.blogspot.com/2016/06/manualde-sistemas-contables-concepto-es.html?m=0>
- Universidad Nacional del Nordeste. (23 de Junio de 2017). *Universidad Nacional del Nordeste*. Obtenido de <http://exa.unne.edu.ar/informatica/sistemas.adm1/material/tema-7.pdf>
- Winter, R. S. (2000). *Manual de trabajo en equipo* . Madrid España: DIAZ DE SANTOS, S.A.
- Yolanda, F. (2018). Propuesta de control interno de inventario de una empresa de insumos medicos. (*tesis pregrado*). universidad de guayaquil, Guayaquil.
- Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad General*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.

# **ANEXOS**

## Anexo 1

### Ficha de observación realizada al Gerente de Open Market S. A

#### Ficha de observación

<b>Nombre del observado:</b>		Luis Mejía		
<b>Cargo del observado:</b>		Gerente		
<b>Años en el cargo:</b>		1 año		
<b>Fecha:</b>		20/10/2019		
ITEMS	DESCRIPCION	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Cuentan con un manual de procedimientos del control interno de los inventarios		x	
2	Para realizar las compras de mercadería cuenta con algún reporte o técnica que le indique el momento en que debe adquirir los productos		x	
3	Realiza el ingreso de las facturas una vez que las recibe		x	

## Anexo 2

### Ficha de observación realizada a personal operativo de Open Market S.A

---

#### Ficha de observación

<b>Nombre del observado:</b>		Carlos León		
<b>Cargo del observado:</b>		Personal operativo		
<b>Años en el cargo:</b>		1 año		
<b>Fecha:</b>		20/10/2019		
ITEMS	DESCRIPCION	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se realizan inventarios físicos mensualmente para cotejar saldos contables.		X	
2	Existe un control de ingreso y salida de la mercadería.		X	
3	Cuentan con políticas y procesos para el control de los inventarios		X	

### Anexo 3

## Entrevista realizada al Gerente de Open Market S.A.

### Entrevista

<b>Entrevistado</b>	Luis Mejía
<b>Cargo</b>	Gerente
<b>Años de experiencias en cargos similares</b>	7 años
<b>Años del cargo en la empresa</b>	1 año
<b>1- ¿Considera usted que la falta de control interno de inventario de mercadería afecta a su empresa?</b>	
Si afecta a la empresa, y se ha reflejado en los últimos meses, generado pérdidas para la compañía.	
<b>2- ¿Cuáles son las consecuencias que se han generado debido a la falta de control interno de inventario de mercadería?</b>	
Una de las principales consecuencias que se ha generado es la empresa, son pérdidas económicas.	
<b>3- ¿Considera usted importante contar con un manual de procedimientos del control interno del inventario de mercadería?</b>	
Si como empresa necesitamos contar con un manual de procedimientos, que nos ayude a llevar un adecuado manejo sobre los inventarios de mercadería.	
<b>4- ¿La empresa cuenta con cámaras de seguridad?</b>	
Actualmente la empresa no cuenta con cámaras de seguridad	

## Anexo 4

### Entrevista realizada a cajera de Open Market S.A

#### Entrevista

Entrevistado	Ana Hernández
Cargo	Cajera
Años de experiencias en cargos similares	1 año
Años del cargo en la empresa	1 año
1- ¿Existe un adecuado control para la salida de mercadería?  No existe un adecuado control al salir los productos, en muchas ocasiones no se da de baja en el sistema.	
2- ¿Usted ha sido debidamente capacitado para ejercer esta función?  No fui capacitado de la forma correcta, he ido adquiriendo conocimientos con el transcurso del tiempo.	

G

## Anexo 5

### Entrevista realizada a personal operativo de Open Market S.A

#### Entrevista

<b>Entrevistado</b>	Carlos León
<b>Cargo</b>	Personal Operativo
<b>Años de experiencias en cargos similares</b>	3 años
<b>Años del cargo en la empresa</b>	1 año
<b>1- ¿Al momento de recibir la mercadería se compara las cantidades recibidas con la factura?</b>  No se realiza la verificación correspondiente a la mercadería recibida y lo que consta en la factura.	
<b>2- ¿Se han establecido medidas para evitar productos caducados?</b>  Actualmente no se han establecido ningún tipo de medidas para evitar caducidad de productos.	
<b>3- ¿Los productos en bodega están de debidamente ordenados y clasificados?</b> No se encuentran debidamente ordenados ni clasificados.	

Anexo 6



**Manual de procedimientos y  
control de inventario de  
mercadería de Open Market S. A**

Elaborado por:

Joselin Murillo Pérez

Guayaquil, octubre 2019

Revisado por:

Aprobado por:



**Introducción:**

El presente manual de procedimientos del control de inventarios de mercadería de la empresa Open Market S.A está elaborado para que el personal que labora en la compañía tenga un mecanismo útil que le permita llevar un mayor control en el manejo de los inventarios.

**Objetivo General:**

Ser una herramienta administrativa que facilite al personal de la empresa, llevar un adecuado manejo sobre los inventarios

**Objetivos específicos:**

- Guiar al personal en los procesos para obtener un orden adecuado que asegure llevar el trabajo con eficiencia.
- Mediante políticas y procedimientos facilitar el control interno de mercadería, permitiendo tener mayor control sobre los mismos.
- Disponer de un manual señalando políticas y procedimientos para el correcto manejo del control del inventario de mercadería y evitar pérdidas que puedan ser controladas a tiempo.



#### **Políticas generales:**

- El personal encargado de bodega llevará un control meticuloso del ingreso y salida de la mercadería.
- La persona encargada de receiptar la mercadería, deberá realizar la respectiva revisión comparando las cantidades de productos recibidos con la factura.
- Se efectuarán inventarios físicos mensualmente para determinar el faltante de mercadería, comparando con el stock que me refleja el sistema contable.
- Se asignará cargos y funciones específicas para cada trabajador, a fin de evitar duplicidad de labores y determinación de responsabilidades.

#### **Funciones del personal**

##### **Nombre del cargo: Gerente**

**Definición:** Realizar las compras de la mercadería, para el abastecimiento del almacén.

##### **Funciones:**

- Liderar la realización de los inventarios físicos mensuales, los cuales se llevarán a cabo en conjunto con el personal que labora en la empresa.
- Verificar que exista stock de mercadería para la venta.
- Basado en los registros de meses anteriores sobre el comportamiento de las ventas, proceder a determinar el pedido de mercaderías que se debe efectuar a los proveedores.
- Realizar cotizaciones de mercadería a diversos proveedores, y así poder comprar los productos que más le convenga a la empresa económicamente.
- Registrar en el sistema contable el ingreso de la mercadería recibida.



- Realizar pagos a los distintos proveedores, una vez confirmado que la mercadería llegó de acuerdo a lo facturado.
- Realizar pagos al personal que labora en la empresa
- Verificar que el personal cumpla con las actividades y cargos asignados
- Implementar estrategias de marketing, para aumentar el volumen de ventas.
- Capacitar al personal que labora en la empresa.

#### **Nombre del cargo: Cajero**

**Definición:** Realizar los cobros respectivos de mercadería que el cliente adquiere.

- Brindar excelente atención a los clientes
- Indicarles a los clientes las ofertas y promociones
- Facturación de productos
- Dar de baja en el sistema los productos vendidos
- Al finalizar la jornada laboral realizar cierre y cuadre de caja
- Mantener limpia y ordenada el área de caja

#### **Nombre del cargo: Bodeguero**

**Definición:** Encargado de receptor la mercadería y mantener el orden en la bodega.

- Verificar que la mercadería recibida se encuentre en buen estado
- Comprobar que la cantidad de mercadería recibida sea igual a la de la factura.
- Ordenar los productos en bodega de acuerdo al orden de demanda de éstos y a su contenido (capacidad, tamaño, etc.).

	Manual de procedimientos y control de inventario de mercadería de la empresa Open Market S.A.	Versión: 1
		Pág.5/10
		Oct. 2019

- Realizar un inventario físico semanal para su propio control.
- A fin de evitar pérdidas por caducidad de los productos, almacenar los perecibles anteponiendo los más antiguos y ubicando detrás de estos los llegados recientemente. Con esta metodología siempre se despacharán primero los artículos que están más próximos a vencer.
- Mantener limpia y ordenada el área de bodega

#### **Nombre del cargo: Perchero**

**Definición:** Perchaje de mercadería y atención al cliente

- Mediante la implementación de una orden de pedido a bodega, el perchero realiza la salida de la mercadería hacia las perchas. Con este documento, el bodeguero tendrá un sustento para dar de baja la mercadería que éste maneja.
- Ubicar los productos en las perchas según las secciones establecidas.
- Retirar los productos caducados en perchas y reportarlas a los proveedores para su reposición.
- Mantener limpias y ordenadas las perchas

#### **Procedimiento para la toma física de inventario**

Este procedimiento se llevará a cabo por el Gerente y el personal que labora en la compañía.

- El gerente deberá planificar e indicar el día que se llevará a cabo el inventario.
- Se deberá contar cada producto y se llenará un formulario para controlar los productos que existen en el almacén versus los que indica el sistema contablemente.

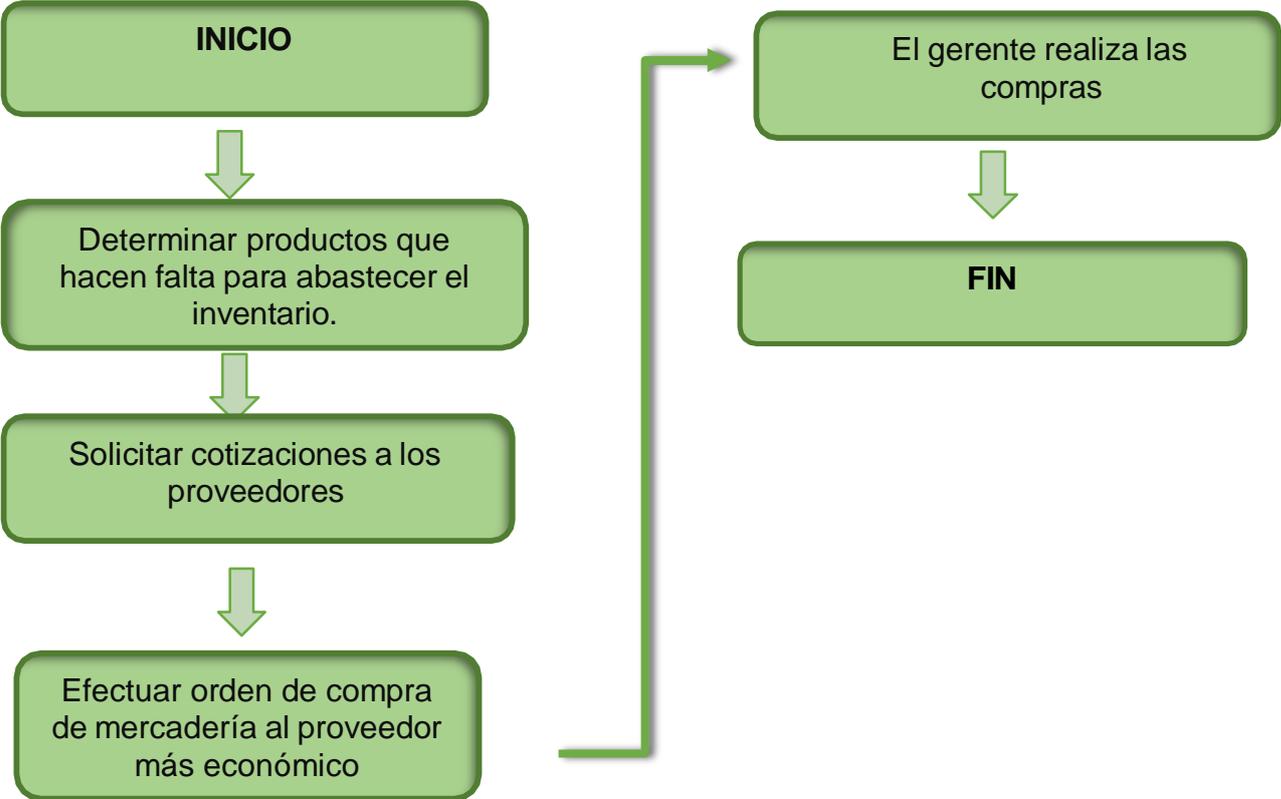


- El bodeguero deberá tener toda la información ordenada y actualizada de las entradas y salidas de la mercadería.
- Se elaborará un acta en donde indique toda novedad encontradas en los inventarios, tales como productos caducados, faltantes de productos.
- De existir faltantes o caducidad de artículos, éstos serán comunicados al Gerente para que autorice la respectiva baja contable a fin de conciliar saldos con bodega.

#### **Procedimiento para la compra de mercadería**

- Antes de realizar la compra de la mercadería determinar los productos que hace falta para la venta
- El gerente será la única persona encargada de realizar las compras de mercadería.
- Solicitar cotizaciones a los distintos proveedores para determinar la mejor opción de compra.
- Efectuar orden de compra de mercadería

**Procedimiento para la compra de mercadería**

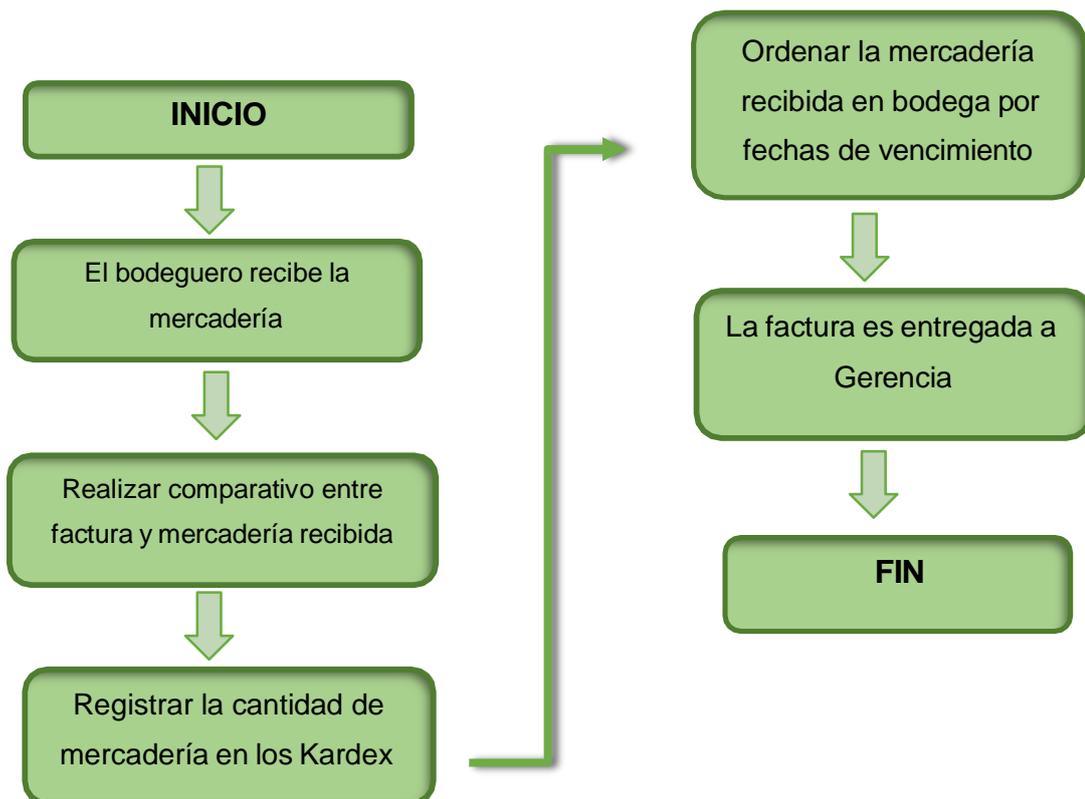




### Procedimientos de ingreso de mercadería

- El bodeguero será la persona encargada de recibir la mercadería y la factura de la compra.
- Deberá comparar las cantidades de productos recibidos con los de la factura.
- Registrar la cantidad de mercadería en los Kárdex
- Ordenar la mercadería recibida en la bodega y clasificarla por nombre de producto.
- La factura será entregada al Gerente que será el encargado de ingresarla al sistema.

#### Procedimiento de ingreso de mercadería



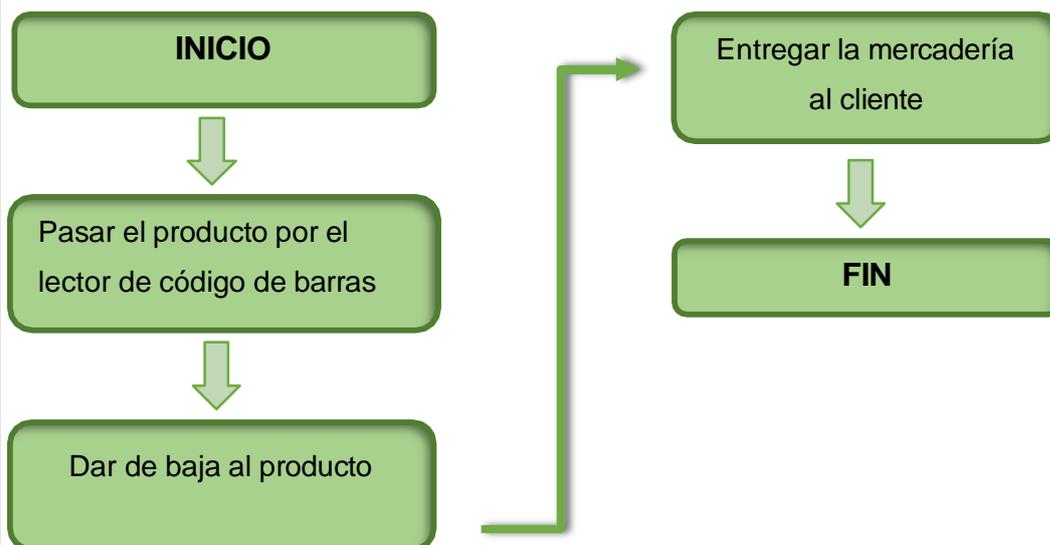


### Procedimiento salida de mercadería para la venta

Este proceso se llevará a cabo por el cajero de la empresa, quien efectuará la salida de mercadería de la empresa, para el respectivo consumo de los clientes.

- Pasar el producto por el lector de código de barra.
- Dar de baja al producto en el sistema
- Entregar la mercadería al cliente

### Procedimiento para la salida de mercadería para la venta





### Procedimiento para pago a proveedores

- Este proceso se llevará a cabo por parte del Gerente.
- El bodeguero informa directamente a Gerencia que la mercadería recibida se encuentre completa y en perfecto estado, y procede a entregarle la factura.
- El Gerente procede a realizar el pago a los proveedores en efectivo.

#### Procedimiento para el pago a proveedores



	Manual de procedimientos y control de inventario de la empresa Open Market S.A.	Versión:1
		Pág.10/10
		Oct. 2019

**Anexo 1 al Manual de procedimientos**

**Documentos a utilizar en los procedimientos del control interno de inventarios.**

**Formato de orden de compra**

ORDEN DE COMPRA			
DIRECCION: AV de las Américas y AV Casuarina		CIUDAD GUAYAQUIL	
RUC: 0982321015001			
Cantidad	Descripción	V. Unit	V.Total
OBSERVACION:		IVA 12%	
		TOTAL	
Elaborado por: GERENTE		Aprobado por: GERENTE	

**Anexo 2 al manual de procedimientos**

### Formato de control de inventario Kardex

KARDEX DE MERCADERIA				METODO						
ARTICULO:										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANT	V.UNIT	V.TOTAL	CANT	V.UNIT	V.TOTAL	CANT	V.UNIT	V.TOTAL

### Anexo 3 al manual de procedimientos

#### Formato de orden de pedido

AREA DE DESTINO:		ORDEN DE PEDIDO	
ORDEN N:			
CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD SOLICITADA	CANTIDAD ENTREGADA
SOLICITADA POR:	AUTORIZADA POR:	ENTREGADA POR:	

### Anexo 4 al manual de procedimientos

## Formato para la toma de inventario

FORMULARIO PARA LA TOMA DE INVENTARIO				
RESPONSABLE DEL INVENTARIO:		FECHA:		
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD EXISTENTE	CANTIDAD CONTABLE	OBSERVACION
FIRMA DEL RESPONSABLE:		FIRMA DEL APROBADO:		

## Anexo 7

### **Acta de compromiso para el cumplimiento de lo dispuesto en el manual de procedimientos del control interno de inventarios.**

En la ciudad de Guayaquil a los \_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_ del año\_\_\_\_, el señor/a \_\_\_\_\_ con C.I. \_\_\_\_\_ que labora en la empresa Open Market S.A, en calidad de \_\_\_\_\_ recibe el manual de procedimientos del control interno de inventarios y se compromete a cumplir con lo estipulado en dicho manual.

El mencionado empleado se sujeta a las sanciones que la empresa crea conveniente aplicar en caso de no cumplir lo dispuesto.

Firma de aceptación

C.I

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Conclusión:**

El estricto cumplimiento a los procesos antes detallados colaborará en el buen funcionamiento del inventario de mercaderías de Open Market S.A. y la correspondiente mejora en los resultados de la empresa.