



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

**TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL  
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO DE LA EMPRESA “LA  
COLINA CÍA. LTDA.”**

**Autora: Quinde Hernández Cinthia Michelle**

**Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta**

**Guayaquil, Ecuador**

**2021**

## **DEDICATORIA**

A dios por la vida, por las personas que ha puesto en mi camino, a mi familia por ser ese pilar fundamental para lograr todos mis objetivos, por siempre apoyarme y por estar junto a mi cuando lo necesito.

A mi padre Luis Quinde Yagual (+) por su apoyo infinito, por su coraje, su valentía, sus enseñanzas, sus valores que siempre permanecerán en mi mente y corazón

A mi tía Juan Quinde Yagual por todo el amor, la paciencia, el respeto, su fe, y el apoyo que día a día me demuestra

**Quinde Hernández Cinthia Michelle**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a dios por darme la dicha de estar hoy presentando este proyecto final, a mis tías Juana Quinde, Cruz Maria Quinde que han sido las impulsadoras de mis logros, a mi abuela Sergia Yagual (+) quien sin saberlo fue el motor principal para seguir mi carrera académica, seria muy injusta en nombrar a mas personas que a lo largo de esta trayectoria me han dado su apoyo, porque he tenido la dicha de contar con muchas amistades y familiares que creyeron y creen a mi y la lista seria enorme y no quisiera omitir a nadie pero el eterno agradecimiento que les ofrezco es desde lo más profundo de mi corazón.

Un agradecimiento muy especial a mi tutor Msc. Adolfo Carreño Acosta por ser guía en este proyecto.

**Quinde Hernández Cinthia Michelle**



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

**TEMA:**

“Propuesta de mejoras al control interno del inventario de producto  
terminado de la empresa La Colina Cía. Ltda.”

**Autor:** Quinde Hernández Cinthia Michelle

**Tutor:** Msc. Adolfo Carreño Acosta

## Resumen

Este trabajo de investigación se desarrolla en la empresa La Colina Cía. Ltda. Dedicada a la molienda y trituración de productos derivados de la piedra caliza para usos agrícolas, acuícolas, avícolas y agroindustrial ubicada en el km 68 de la vía a la costa. Presenta varias problemáticas en el control interno de su inventario de producto terminado, esto los lleva a tener complicaciones con sus clientes y gastos generados por las pérdidas o reposiciones de productos, el propósito de esta investigación es minimizar los faltantes de la bodega de producto terminado, con la finalidad de generar menos gasto por faltantes.

Se realizó este proyecto basado en los fundamentos históricos y antecedentes referenciales que abarcan los conceptos de inventarios, control interno, contabilidad y las políticas y directrices a seguir para una investigación exitosa con las herramientas suministradas de las técnicas de investigación.

En toda actividad comercial es vital la existencia de un control interno de inventarios para obtener información real de los costos que se encuentran en las diferentes bodegas y controlar el flujo de efectivo para no comprometer el costo de operaciones.

Para poder tener un manejo adecuado de los inventarios debemos realizar varios procesos desde la compra efectiva de las materias primas, verificaciones de sacos producidos, ingresos al sistema de los productos ya elaborados hasta el despacho y facturación de los mismos.

La propuesta de mejora al control interno tiene varios procesos que antes no se contemplaban, revisiones mensuales, formatos de control y

verificaciones con firmas de responsabilidad, para así tener control de entradas y salidas de los productos existentes en bodegas.

Control interno

Inventario

Gasto por pérdidas



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

**TEMA:**

“Propuesta de mejoras al control interno del inventario de producto terminado de la empresa La Colina Cía. Ltda.”

**Autor:** Quinde Hernández Cinthia Michelle

**Tutor:** Msc. Adolfo Carreño Acosta

**ABSTRACT**

This research work is carried out in the company La Colina Cía. Ltda. It is dedicated to the grinding and crushing of products derived from limestone for agricultural, aquaculture, poultry and agro-industrial uses located at km 68 of the road to the coast. It presents several problems in the internal control of its finished product inventory, this leads them to have complications with their clients and expenses generated by the losses or replacements of products, the purpose of this investigation is to minimize the shortages of the finished product warehouse, in order to generate less expense due to shortages.

We have carried out this project based on the historical foundations and referential antecedents that include the concepts of inventories, internal control, accounting and the policies and guidelines to be followed for a successful investigation with the tools provided by the investigation techniques.

In all commercial activity, the existence of an internal inventory control is vital to obtain real information on the costs found in the different warehouses and to control the cash flow so as not to compromise the cost of operations.

In order to have an adequate management of the inventories, we must carry out several processes from the effective purchase of raw materials, verifications of bags produced, entry into the system of the products already made to the dispatch and invoicing of the same.

The internal control improvement proposal has several processes that were not considered before, monthly reviews, control formats and verifications with responsibility firms, in order to control the inputs and outputs of existing products in warehouses.

Internal control

Inventory

Loss expenses



# 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.....	1
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
Objetivos general.....	3
Objetivos específicos.....	3
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales.....	8
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	38
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	51

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	77
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	81
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	82
PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN.....	83
TECNICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	84

## **CAPÍTULO IV**

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

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	86
PLAN DE MEJORAS.....	90
CONCLUSIONES.....	91
RECOMENDACIONES.....	92
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>93</b>

<b>ANEXOS.....</b>	<b>95</b>
--------------------	-----------

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1: Organigram Funcional.....	79
Figura 2: Planilla de Clientes.....	79
Figura 3: Plantilla de Trabajadores .....	80
Figura 4: Planilla de Poveedores... ..	80

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Los controles que una empresa establece para el correcto funcionamiento de la misma deben ser controlados y aplicados de manera correcta para así obtener los resultados requeridos por ellos en el análisis realizado a la empresa “LA COLINA CIA LTDA” en el área de bodega de producto terminado se establecen las siguientes conclusiones acerca del control interno que se ha llevado durante este tiempo y sus conflictos que ha ocasionado el manejo erróneo de la información y los registros.

#### **Situación Conflicto**

La empresa “LA COLINA CIA LTDA” es una compañía dedicada a la producción de productos agroindustriales, constituida en el año 2000, ubicada en el km 68 de la vía a la Costa, provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Parroquia Juan Gómez Rendón comprometida con él con sector agrícola, camaronero, avicultor, y agroindustrial del Ecuador, con productos amigables al medio ambiente y de origen ecológico para ayudar al agricultor a mejorar la calidad de vida, y la recuperación de los suelos ecuatorianos,

para con ellos ser uno de los países con mayor influencia en agricultura sostenible.

“LA COLINA CIA LTDA” enfrenta una situación de conflicto por la falencia de control en la bodega de producto terminado por ello, está comprometida con la fase de adaptación de tecnologías que ayuden a mejorar el control interno de bodega y poder ser altamente competitivos con el mercado local, con proyecciones al mercado internacional. Dentro del estudio realizado mediante la observancia se destaca la falta de información real de las cantidades existentes para su venta, también se revelan los faltantes constantes en la toma de inventarios trimestrales, y las quejas de sus consumidores finales por los faltantes o cambio de productos que ellos solicitan a la empresa.

### **Delimitación del Problema**

**Campo:** Contabilidad Financiera

**Área:** Control Interno

**Aspecto:** minimizar los faltantes en el inventario de producto terminado

**Contexto:** Empresa “La Colina Cía. Ltda.”

**Cantón:** Guayaquil

**Provincia:** Guayas

**Año:** 2021

## **Formulación del Problema**

¿Cómo realizar un mejor control interno de inventario de productos terminados para minimizar faltantes de bodega de la empresa "La Colina Cía. Ltda." ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, ¿año fiscal 2019?

## **Variables de la Investigación**

**Variable Independiente:** Control Interno de Inventario

**Variable Dependiente:** faltantes de bodega de producto terminado

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Realizar mejoras al control interno del inventario de producto terminado, mediante la observación de los formatos de control para minimizar los faltantes de bodega de la empresa "La Colina Cía. Ltda."

### **Objetivos Específicos**

1. Revisar la teoría de la contabilidad financiera para sustentar el control interno de los inventarios y su relación con los faltantes de bodega de producto terminado de la empresa "La Colina Cía. Ltda."
2. Diagnosticar el estado actual del control interno de inventario de productos terminado de la empresa "La Colina Cía. Ltda."
3. Elaborar el plan de mejoras del control interno de producto terminado de la empresa "La Colina Cía. Ltda."

## **Justificación.**

### **Conveniencia**

Esta investigación va dirigida para la empresa LA COLINA CIA LTDA, quien actualmente presenta muchas inconsistencias en sus inventarios de productos terminado, por ello necesitamos analizar los controles internos y los costos relacionados a inventarios para así ver que problemas contables nos conlleva el mal manejo de los stocks almacenados. Esto nos llevan a un déficit de información relevante tales como costo de productos en bodega de almacenamientos, caducidad de productos por mal manejo de stock, inversión actual que manejan las bodegas, stocks máximos y mínimos requeridos, el erróneo ingreso de información al sistema contable.

El principal problema que recurre en las diferentes empresas es la falta de registros tanto en producción como en despachos, por ello se analiza la posibilidad de generar controles manuales para los registros de entrada y salida de productos en la bodega de productos terminados.

### **Implicación Practica**

La presente investigación nos ayudara a obtener información real de nuestro inventario y a su vez poder controlar las entradas y salidas de producto como la contabilización de la misma, y conocer el costo real por perdidas anteriores y minimizar las futuras inexistencias ocasionadas por un erróneo control de inventario.

### **Utilidad Metodológica**

Este proyecto nos conlleva a socializar con las empresas que se encuentran en el sector para que ellos tomen como ejemplo este proceso de control interno de sus bodegas y tengan un mejor margen de utilidad, un costo real de sus bodegas, un inventario verificado.

## **Relevancia Social**

La importancia de esta investigación es la satisfacción de los clientes de LA COLINA ya que conlleva a darles mayor seguridad al momento del despacho ya tendrían la información real de los stocks actuales y el proceso de compra tendrá mayor eficacia y rapidez.



## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

### **FUNDAMENTO TEÓRICO**

#### **Antecedentes Históricos**

Para llevar a cabo la presente propuesta, es importante la investigación de fuentes relacionadas al control interno de inventarios, se han buscado conceptos básicos como prácticos de varios autores que van hacer citados en esta investigación, los cuales nos han permitido tener una base fundamentada y poder realizar una propuesta científica para la empresa.

#### **Origen y evolución de la contabilidad**

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades. Se ha demostrado, a través de diversos historiadores que, en épocas de las antiguas civilizaciones, emplearon técnicas contables que se derivan del intercambio comercial. Los comerciantes han sido siempre el sector de la sociedad más comprometido con cualquier nuevo procedimiento de registro de datos, algunas sociedades que carecían de escritura en sentido

estricto, utilizaron sin embargo registros contables. (Berrio & hoyos , 2017).

### **Desarrollo histórico**

**Edad Antigua.** - Para el año 5000 A.C. en Grecia había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas.

**Edad Media.** - Entre los siglos VI y IX en Constantinopla, se emite el “Solidus” de oro con peso de 4.5 gramos que se constituyó en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. Razón por la cual, no es raro que ciudades italianas alcanzaran un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad.

**Edad Moderna.** - Siglo XV Fray Lucas Pacioli autor de la obra “Tractus XI”, donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales. Con grandes detalles, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar.

**Edad Contemporánea.** - Siglo XIX da lugar a la creación de escuelas como: la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y positivistas tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

**Antecedentes en Colombia.** - En América durante la época precolombina predominaban tres culturas relativamente desarrolladas: los aztecas, incas y chibchas. En Colombia especialmente la cultura Chibcha, cuyo comercio se realizaba

mediante el trueque de mercancías, realizaban sus actividades contables registrando sus transacciones con colores pintados sobre sus trajes. Después de la independencia, se continuaron usando por mucho tiempo las técnicas contables traídas por los españoles.

A partir del año 1993 se componen una serie de normas que lo reglamentan tales como los decretos 2649 sobre normas y principios y el 2650 sobre el plan único de cuentas, los cuales han tenido varias reformas con el fin de facilitar el seguimiento a las normas.

### **La contabilidad en la actualidad**

La contabilidad ha tomado en la actualidad una nueva faceta, la tarea informativa ya no es el único objetivo que la enmarca, la nueva faceta, la tarea informativa ya no es el único objetivo que la enmarca, la nueva realidad económica ha hecho que la profesión contable tome una gran importancia dentro del marco empresarial actual. Es por esto que se han implementado las normas NIF.

### **Antecedentes Referenciales**

(Tobar Canelo, s.f.) El control interno es el que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se produce por la coincidencia de datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El reglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este reglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- ❖ Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- ❖ Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- ❖ Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercaderías
- ❖ Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- ❖ Reduce el costo de toma del inventario físico anual

A criterio del autor exalta las ventajas positivas y relevantes que obtiene al realizar un control interno de producto terminado, como el indica no solo su cuantía sino el valor del efectivo que se tiene en bodegas, con ello el efectivo para las operaciones sería más eficaz y evitaría déficit de liquidez.

Luis Alberto Cámara en su investigación nos dice que la correcta administración de los niveles de inventario puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa.

Haciendo un paralelismo entre una empresa y el cuerpo humano el dinero en efectivo es como el oxígeno que proporciona el elemento procesador de energía para los órganos, pero los inventarios son el alimento en sí, sin los cuales el cuerpo simplemente va muriendo.

Los dos elementos son importantes, y uno no puede existir sin el otro. La empresa necesita de las materias primas y materiales para poder procesar, convertirlo en producto terminado y venderlo, es decir operar su objetivo. Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de los objetivos.

La correcta administración del nivel de inventarios puede ser el factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tiene que ver con la administración de los inventarios. Dentro de dichas políticas deben incluirse los controles

necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos a el material respectivo. En consecuencia, es importante conocer dichos riesgos

Los procesos típicos en la administración de los inventarios son: compras, recepción, administración de la existencia, consumos, control de la producción y salidas para su venta.

Dentro de los controles de compra de materia prima e insumos, los siguientes riesgos y controles son los más comunes:

- ❖ Riesgos: No llevar a cabo la compra con oportunidad, comprar por debajo de las necesidades o en exceso.
- ❖ Control: Tener determinados los mínimos y máximos indispensables para la operación y establecer los puntos en los que la compra tiene que ser solicitada.
- ❖ Riesgos: comprar un precio por encima del valor justo del mercado.
- ❖ Control: Solicitar cotizaciones a por lo menos tres proveedores diferentes.
- ❖ Riesgos: Encarecer la adquisición por pagos indebidos y comisiones ocultas
- ❖ Control: Supervisión por personal ajeno al proceso con objeto de vigilar que la operación sea llevada de acuerdo con las políticas de ética y conflicto de interés de la empresa
- ❖ Controles de recepción:
- ❖ Riesgos: Recibir materiales con cantidades, especificaciones o calidades diferentes a las ordenadas.
- ❖ Control: Verificaciones por parte de personal de control de calidad de las cantidades y características del material recibido. En su caso rechazar, devolver al proveedor y documentar el rechazo.
- ❖ Riesgos: No registrar apropiadamente el tipo y cantidad del material recibido.
- ❖ Control: Registro del material en el sistema de administración del inventario y verificación independiente de la recepción del material

- ❖ Riesgo: Valuación incorrecta del material en los sistemas de información de la empresa.
- ❖ Control: Registro en el sistema y supervisión del mismo por personal de un área diferente a la que recibe y custodia el almacén.

A criterio la autora se buscan los pros y contras de las diferentes actividades a realizar para el control interno, al hacer referencia de la anatomía versus a la empresa nos hace entender la vitalidad del control interno de los inventarios y su gran afectación de no cumplir con las políticas sugeridas, los registros, los controles quedando como gran reseña que el control de los inventarios es la clave principal para el fracaso o el éxito de una empresa

Según Luna, (2011) El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de las siguientes características: Efectividad y eficiencia de las operaciones, contabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El control interno tiene como función principal proporcionar confianza de que los errores e irregularidades se descubran a tiempo, para que las operaciones de la empresa tengan fiabilidad. Existen dos fases para el estudio y evolución del control interno y son:

- ❖ Fase preliminar. - En esta fase se conoce y comprende los procedimientos de auditoría para emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros. Se determina las limitaciones de la empresa para efectuar auditoría a través de la obtención de la información general de la empresa.
- ❖ Fase de evaluación. - en esta fase se realiza pruebas de cumplimiento con el fin de brindar al auditor una confianza de que los procedimientos a los controles internos sean empleados como fueron constituidas. Los criterios para el planeamiento de la

evaluación del control interno son: definir los procedimientos que sirven para detectar errores e irregularidades y determinar los errores e irregularidades no consideradas al establecer los procedimientos del control interno.

Establecer un sistema de control interno en una empresa garantiza un grado de confianza, ya que permite el manejo adecuado de cada una de las funciones y a la vez detecta cada una de las anomalías, también es importante mantener la comunicación con el administrador debido a que es el que puede brindar alternativas de soluciones a los problemas que se susciten.

El criterio de la autora define a las fases de la evolución del control interno en la primera se obtiene información acerca de la compañía la misma que nos sirve para dar las opiniones sobre los procedimientos de auditoría, en cuanto a la fase de evaluación se obtiene seguridad óptima para los controles que se están ejecutando.

(Lara , 2012) menciona que el control interno es el proceso basado en un plan y métodos impulsados por la alta dirección, mediante el cual un negocio construye un entorno donde se espera que las políticas y procedimientos dictados por la administración se cumplan, con el objetivo de salvaguardar activos, proveer información precisa y contable, promover y mejorar la eficiencia operacional, así como el cumplimiento de sus obligaciones legales y contractuales, apoyando de esta manera el cumplimiento de las metas organizacionales.

La autora concluye que el control interno está compuesto por políticas, métodos y procedimientos, los que deben ser cumplidos por cada una de las empresas sean estas públicas o privadas, lo que conlleva a que cada una de las operaciones se efectúen de manera eficiente para poder obtener información precisa y veraz y lograr el cumplimiento de las metas planteadas por las organizaciones.

Kirschenbaum, Mangulan, 2004 plantea que el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son registradas por el control interno. El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar la identidad.

Según la autora de esta investigación, los otros autores antes mencionados Kirschenbaum, Mangulan recalca que los inventarios son la base para la correcta operación de una empresa, basándose en estrategias y políticas que direccionaran un mejor control y eficacia en las operaciones diarias

### **Definiciones de contabilidad**

Según (Cervantes , 2019) en su investigación menciona que es probable que para muchas personas la contabilidad solo sean números sin sentido y muy rebuscados. La realidad es que es algo completamente diferente, y, de hecho, está hecha de tal manera que no solo sean números desordenados. Veamos lo que dicen algunos autores al respecto:

**Elías Lara** define a la contabilidad como la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituida bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc.,



y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

Según **César Cervantes** define a la contabilidad como una serie de procesos financieros, independientemente del tipo de entidad económica, para registrar las operaciones económicas con la finalidad de emitir estados financieros y de esta forma tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos de la entidad.

**Paulino Aguayo** Caballero define a la contabilidad como cuerpo de conocimientos, es una ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo objetivo es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y evolución económica de una entidad específica, realizada a través de métodos de captación, medida, valoración, representación e interpretación con el fin de poder comunicar a sus usuarios informaciones objetivas, relevantes y válidas para la toma de decisiones.

De la misma manera (Irarrázabal, 2010) Menciona que la contabilidad es un proceso en el cual se puede observar, medir, clasificar y sintetizar las actividades de una compañía, enunciados de manera lógica y secuencialmente en términos monetarios.

Así como también (Amat , 2012) menciona que la contabilidad es una parte de la economía que se encarga de obtener información financiera interna y externa sobre las empresas para poder permitir su control y la adecuada toma de decisiones.

### **Importancia de la contabilidad**

Según (Riquelme, 2017)La contabilidad es una disciplina que se ocupa de estudiar y medir las finanzas del patrimonio que disponen las empresas, busca conocer efectivamente el estado de las cuentas, para así poder hacer mejor uso de los recursos económicos, disponer mejor el dinero, planificar inversiones,

compras y otras operaciones, que le van a permitir a las empresas a ser competitivas, rentables y lograr las metas y objetivos propuestos

### **Características de la contabilidad**

(Nuño, 2018) menciona las siguientes características:

1. La contabilidad usa información tanto cuantitativa como cualitativa. Si bien la información cuantitativa es fácil medir, puesto que se refiere al cálculo de las transacciones financieras (normalmente a través de simples fórmulas); la información cualitativa se refiere más bien a la importancia que le da cada compañía según qué datos e información para tomar decisiones. Ambos tipos de información son importantes y necesarios para dirigir y gestionar el negocio.
2. Cubre la totalidad de las operaciones del negocio de manera sistemática, histórica y cronológica. Es decir, se establece un protocolo sobre cómo proceder y recoger cada movimiento económico que se dé. Igualmente se guarda un histórico de todo ello (además, por ley es obligatorio) y permite establecer comparaciones entre diferentes periodos, estudiando así la buena o mala marcha de la compañía.
3. La contabilidad se en reglas, principios y procedimiento contables para el registro de todas las operaciones financieras del negocio. Toda compañía debe tener presente los términos legales recogidos en el real decreto 1514/2007 de 16 de noviembre, por el que se aprueba el plan General de Contabilidad. Debemos ceñirnos a la presentación de unos documentos que son obligatorios, el registro y elaboración de las cuentas del modo en que así la ley convenga.
4. La contabilidad de una empresa se enfoca, en definitiva, en el proceso de toma de decisiones y ayuda a reducir el grado de incertidumbre a lo largo de dicho proceso. Es una ciencia que ayuda gracias a la comparativa entre periodos y al cálculo de previsiones, a tener un enfoque hacia el futuro, no solo de pasado y presente.

## **Objetivo de la contabilidad**

“El objetivo fundamental es servir de instrumento de información, y aun que son múltiples las informaciones y datos que puede suministrar la contabilidad podemos concretarlos en tres según el autor del libro” (Jesús Omeñaca García,2017)

a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico financiero. Los inventarios y sus balances serán fundamentalmente instrumentos a través de los cuales se presentará la información.

b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuanto se ha ganado o perdido en un periodo de tiempo determinado.

c) Informar las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber “cuanto” se gana o se pierde es saber “porque” de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos o incrementar ingresos en lo sucesivo.

## **Tipos de contabilidad**

Según (Sánchez Galán, 2019) menciona que los departamentos contables de toda empresa, ya sean internos o se encuentren externalizados, se enfocan en diversos ámbitos contables atendiendo a las necesidades y la naturaleza de cada compañía en particular. Es necesario añadir que lo habitual es que cada firma se ayude de uno o varios de dichos tipos simultáneamente, dependiendo de la actividad económica que realice. Así, encontramos que podemos dividir en función de su naturaleza, del tipo de actividad económica y el campo de empresa al que se aplica:

### **Por su naturaleza**

- ❖ **Contabilidad pública.** - Es la que se aplica en la administración pública.
- ❖ **Contabilidad privada.** - Su aplicación se da en la empresa privada.

En cualquier caso, tanto contabilidad pública o como privada tienen importantes nexos en común.

#### **Por la actividad económica**

- ❖ **Contabilidad industrial.** - Se dirige a las necesidades contables de empresas manufactureras y del ámbito de la industria.
- ❖ **Contabilidad de servicios.** - Esta modalidad es frecuente para compañías del sector servicios que ofrecen en el mercado bienes intangibles satisfaciendo determinadas necesidades de los consumidores.
- ❖ **Contabilidad comercial.** - Se enfoca en el día a día de la empresa con sus entradas y salidas de dinero y el análisis de las actividades comerciales de compra y venta en que pueda verse inmersa.
- ❖ **Contabilidad agrícola.** - Esta especializada en todo el sector agrícola.
- ❖ **Contabilidad petrolera.** - al tratarse de empresas tan especiales tratan de manera concreta los bienes con los que trabajan.
- ❖ **Contabilidad bancaria.** - El balance de un banco o entidad financiera no es nada fácil de interpretar. Una de las causas es que, dada su complejidad, tiene un tratamiento especial.

#### **Por el campo en el que se aplica:**

- ❖ **Contabilidad fiscal.** - Es la rama de la contabilidad focalizada en las obligaciones tributarias y la gestión económica del pago de los correspondientes impuestos por parte de la empresa.
- ❖ **Contabilidad gerencial.** - la tipología contable más enfocada al abastecimiento de datos de la empresa para los administradores y la toma de decisiones. También es llamada contabilidad

administrativa, aunque esta última es más amplia. La contabilidad gerencial está enfocada a los equipos directivos.

- ❖ **Contabilidad de coste.** - Se denomina también contabilidad de costos o analítica y se encarga de crear un sistema de información que permita conocer y analizar los costes de la actividad.
- ❖ **Contabilidad financiera.** - Contabiliza y analiza todo lo que tiene que ver con ingresos, gastos, activos y pasivos financieros.

### **Ecuación Contable**

Rodas Ríos, (2018) manifiesta que la ecuación contable es el pilar de la contabilidad, y esta se basa en un sistema de registro por partida doble, lo que es igual que a todo cargo corresponda un abono, y la podemos definir como la igualdad que existe entre los elementos que la conforman que son:

### **ACTIVO = PASIVO + CAPITAL**

Por lo tanto, la ecuación contable se aplica en todo momento desde el inicio de operaciones de la empresa, de la misma forma cuando realiza diferente tipo de transacciones comerciales, entendiendo por transacción al hecho o condición que requiere un asiento en libro o registro contable.

### **Elementos básicos de la “ecuación contable”**

Primer elemento de la ecuación contable:

**ACTIVO.** - Conocemos por activo al conjunto de bienes, derechos y/o valores que posee una entidad, dichos bienes tienen un valor económico expresado en términos monetarios y se clasifican en:

Activos Circulantes:

- ❖ Caja
- ❖ Bancos
- ❖ Inventarios o Mercancías

- ❖ Bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipos todos estos son utilizados para el desarrollo normal de sus actividades también los conocemos como:
- ❖ Activos No Circulantes
- ❖ Documentos por cobrar
- ❖ Maquinaria
- Mobiliario y equipo de oficina

También tenemos los bienes inmateriales o intangibles, son aquellos que, como patentes o inventos, etc. Que coadyuvan el desarrollo de actividades de la empresa.

### **Segundo elemento de la ecuación contable:**

“Pasivo u obligaciones a terceros”

Un pasivo es una obligación presente de la empresa que proviene de hechos pasados, cuya liquidación se espera que produzca un beneficio económico. También lo conocemos como el conjunto de deudas y obligaciones a terceras personas pendientes de pago a una fecha determinada. Dicho de otra manera, una empresa u organización tiene un pasivo cuando “debe algo” que puede expresarse en términos monetarios (efectivo o especie) y se clasifican en:

### **Tercer elemento de la ecuación contable “CAPITAL”**

El capital representa la inversión efectuada por el propietario o socio que conforma la empresa, se refleja a través de resultados netos obtenido de las operaciones que aumentan o disminuyen el capital inicial y representan en todo momento la diferencia entre el activo y el pasivo.

### **Proceso contable**

Según (Yanez , 2020) menciona que se trata de una secuencia de actividades que conlleva al registro detallado de como se reciben, se cobran y se pagan los bienes y servicios de una organización. Ese registro

se realiza en los libros o cuadernos contables. Es un proceso que se da en etapas y que se reinicia constantemente, en el se recopila información financiera que luego se presenta en forma de reportes denominados estados financieros.

Pero el ciclo no llega hasta la presentación de esos estados financieros, sino que se vuelve a empezar desde allí. La frecuencia de los reportes financieros depende de la naturaleza o el tamaño de la empresa. Sin embargo, lo normal es que sean trimestrales y anuales.

### **Etapas del proceso contable**

Entre las etapas del proceso contable que menciona (Yanez , 2020) se encuentran:

- ❖ Identificación y análisis de la transacción.

Se define al tipo de operación que se está realizando mediante los documentos fuente: factura, órdenes de compra, contratos, etc. Esos documentos fuentes deberían ser originales, puesto que sirven de respaldo a las transacciones registradas.

Estas transacciones deben analizarse antes de cargarse en el sistema para determinar la cuenta a la pertenecen y el monto real a registrar. Solo se ingresan las transacciones contables que pertenecen a la empresa.

- ❖ Identificar cuentas

En la base de datos contables o el sistema contable que usa una empresa, hay una lista de cuentas o conceptos en los cuales se incluirán las entradas. Es importante que estas cuentas estén debidamente detalladas y sean lo suficientemente específicas como para que reflejen sin lugar a dudas, la naturaleza de la transacción.

- ❖ Registro de la transacción

Se anota la transacción o entrada en el libro diario, en la medida en la que sucede, por lo que resultara en un orden cronológico. Para hacer estas anotaciones se utiliza, por lo general, el sistema de contabilidad de doble entrada, en el que se refleja las cuentas cargadas y las cuentas

acreditadas, existen libros en los que se anotan las transacciones que se repiten con cierta frecuencia.

❖ **Publicación de la entrada**

Se publica las entradas o transacciones en las cuentas individuales de los libros mayores, con débitos a la izquierda y créditos a la derecha. En libro mayor se detalla cada cuenta.

❖ **Contabilización de saldos**

es el balance preliminar de todas las cuentas, se calculan los saldos y se totaliza los saldos del débito y los del crédito. Si el resultado al final de estas dos columnas es igual, entonces el balance es correcto.

❖ **Asiento de pérdidas y ganancias**

Es el asiento de la totalización de ganancias y pérdidas del negocio.

❖ **Elaboración del balance de comprobación**

Luego de determinar los saldos de las cuentas que se reflejan en el libro mayor, se procede a verificar la exactitud de los registros. Con este documento se puede reubicar los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas.

❖ **Análisis de ajustes**

En este momento los ajustes se anotan en el libro en el libro diario, basándose en los datos recogidos en el balance de comprobación. Una vez cumplido este paso, se pasan dichos ajustes al libro mayor, de esta manera las cuentas mostraran los saldos correctos y actualizados.

❖ **Presentación de los estados financieros**

Se combinan las sumas en las diversas cuentas registradas y se presentan los estados financieros. Es decir que se reagrupa la información de la hoja de trabajo (balance de comprobación), y se elaboran: el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo, etc.

❖ **Cierre de la contabilidad**

En esta fase se realizan acciones que permiten cerrar el ciclo de la contabilidad en un ejercicio económico determinado, entre las operaciones que se ejecutan en esta fase se encuentran:

Contabilización de las variaciones existentes



Periodificación contable

Contabilización de las provisiones y de las perdidas por deterioro

Contabilización de las amortizaciones.

En el cierre, se finaliza el ejercicio económico en los libros para que sirvan de soporte al siguiente ejercicio fiscal. En esta etapa, se contabiliza los asientos en el libro diario para cerrar las cuentas temporales de capital.

Esta información pasa luego al libro mayor, donde la utilidad y la pérdida neta pasan a la cuenta de capital. Es el registro final del ejercicio, en el que todas las cuentas (acreedoras y deudoras) deben tener saldo nulo.

❖ Balance de comprobación posterior al cierre

Es un paso posterior al cierre de las cuentas nominales. Es un procedimiento que permite garantizar que el libro mayor este balanceado para el inicio del siguiente periodo contable. Es un balance que cuenta con Activos, Pasivos, y Capital.

❖ Balance de situación final

El balance de la situación final es el proceso que implica llevar las cuentas al libro mayor. En la columna de activos se colocan las cuentas del haber y en la de pasivo las del deber. Este balance que se tomara en cuenta para hacer el balance de situación inicial del siguiente ejercicio económico.

### **Importancia del proceso contable**

De la misma manera (Yanez , 2020) manifiesta que la importancia del proceso contable es la única vía confiable para determinar la rentabilidad de una empresa. Solo siguiendo estos pasos se podrá ver el detalle de la rentabilidad de la inversión que se está haciendo en un determinado negocio. Así mismo es lo que permitirá tener datos para tomar decisiones acertadas sobre la operatividad del negocio, como que rubros necesitan inyecciones de capital o cuales deben ser desechados.

Por otro lado, también tiene ventajas legales, debido a que permite tener al día información que pueda ser requerida por los entes gubernamentales.

## **El proceso contable y su automatización**

(Yanez , 2020) manifiesta que con los años la mayoría de las tareas en una empresa se han visto afectadas por la automatización de distintas maneras. En el caso de la contabilidad, no ocurre algo muy diferente. Cuando la informática se convirtió en una actividad popular, alrededor de 1981, los sistemas de información contable se integraron en bases de datos. De acuerdo al tamaño y a la naturaleza de la empresa, sus líderes deciden el nivel de sistematización que emplearan en su contabilidad. Algunas de las ventajas de automatizar el proceso contable son:

### ❖ Simplicidad

La mayor parte de los softwares que existen en el mercado, están pensados para que el equipo de contabilidad pueda adaptarse fácil y rápidamente al sistema. Además, incluye modos rápidos de corregir las probables equivocaciones que se puedan cometer.

### ❖ Rapidez

Es de los más evidentes beneficios de un sistema automatizado porque permite ubicar entradas, cuentas o cualquier otro dato contable en cuestión de segundos, esto también conlleva una carga de comodidad, puesto que elimina la necesidad de cargar con libros contables o carpetas.

### ❖ Facilidad de supervisión

La automatización contable permite tener, cuando se requiera el panorama financiero del negocio, así mismo se puede comprobar y contrastar el comportamiento de cada cuenta en cualquier momento del ejercicio económico.

### ❖ Copias de seguridad

Tener el sistema contable automatizado permite tener copias de toda la información con mayor rapidez y facilidad de lo que significaría tenerlo manual.

## **Inventario**

Según Muller (2005), los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en procesos, los suministros que utilizan en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede dar algo elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materia primas y sub - ensamblajes que forman parte de un proceso de manufacturas.

William Laveriano (2010) en su libro de actualidad empresarial dice que los inventarios se pueden definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en procesos y productos terminados). También se define como un amortiguador entre procesos: el abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario

### **Objetivo de los inventarios**

Según las autoras (Zambrano, Muñoz , & Ocampo , 2013) mencionan que los objetivos de los inventarios son proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costo o pérdidas de los mismos. Los objetivos pueden ser:

De seguridad y control

- ❖ Proteger los materiales contra daños
- ❖ Registrar la entrada y salida de los materiales al almacén
- ❖ Eliminar los accidentes debido a los malos procedimientos de apilamiento
- ❖ Registrar y controlar el uso de herramientas e instrumentación de procesos

- ❖ Evitar robos implementando sistemas de seguridad.

#### De productividad

- ❖ Hacer un uso eficiente y efectivo de los materiales en el proceso
- ❖ Minimizar la cantidad de materiales a ser usados en el proceso
- ❖ Minimizar el desperdicio y el reproceso

#### De operación

- ❖ Reducir los costos de producción con una utilización efectiva de los materiales
- ❖ No provocar faltantes que paralicen las líneas de producción
- ❖ Promover la organización efectiva del almacén
- ❖ Promover la efectividad del manejo de los materiales

#### De financiero

- ❖ Mantener una inversión compatible con el capital disponible
- ❖ Reducir el inventario para reducir el capital inmovilizado
- ❖ Minimizar el capital invertido maximizando la cantidad a comprar

### **Tipos de inventarios**

(Caurin, 2017) menciona que dependiendo de lo que deseamos contabilizar encontramos una gran variedad de tipos de inventarios los cuales poseen diferentes objetivos concretos entre los cuales mencionamos:

- ❖ Según el momento en el que se realice

**Inventario inicial.** - Estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones

**Inventario final.** - Se realiza al final del ejercicio económico o final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa

❖ Según la periodicidad con la que se hace

**Inventario intermitente.** - Este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.

**Inventario perpetuo.** – Se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa.

❖ Según su forma

**Inventario de materias primas.** - Se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que dispone la empresa para producir su producto final.

**Inventario de productos en proceso de fabricación.** - Se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción.

**Inventario de productos terminados.** -Este inventario cuenta todos aquellos productos que la empresa ha producido para su venta a los clientes.

**Inventario de suministro de fábrica.** - Se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.

**Inventario de mercancías.** - contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado o sometidos a ningún proceso de producción.

❖ Según su función

**Inventario en tránsito.** - cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.

**Inventario de ciclo.** - Es el inventario que se resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido una mayor

cantidad de materias con el objetivo de reducir costes de producción y que es mayor que la demanda actual.

**Inventario de seguridad o reserva.** - Se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumento inesperado de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de producción.

**Inventario de previsión o estacional.** - Se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demandas bajas con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.

**Inventario de desacoplamiento.** - Es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

❖ Según el punto de vista logístico

**Inventarios de existencias para especulación.** - los productos y materias primas adquiridas para aumentar la producción con vistas a sus supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento concreto.

**Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas.** - Todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y por lo tanto han generado pérdida.

**Inventario en ducto.** - Los inventarios que se encuentran entre los niveles del canal de suministros necesarios para el proceso de producción.

**Inventario de existencia de seguridad.** - Inventario que busca mantener un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos.

**Inventario de existencias de naturaleza regular o cíclica.** - Satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento.

❖ Otras clases de inventarios

**Inventario físico.** - Es el que se realiza en personas contando uno a uno todos los bienes de la empresa.

**Inventario mínimo.** - Es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén

**Inventario máximo.** - Se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.

**Inventario disponible.** - hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.

**Inventario en línea.** - Es el referente a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa.

**Inventario agregado.** - Se aplica cuando el coste de administrar un artículo es muy alto.

**Inventario en cuarentena.** - Es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción.

### **Inventario físico – periódico**

Según (Sy Corvo, 2019) menciona que es un método de valoración de inventarios para su registro en los informes financieros, en el que se realiza un recuento físico del inventario a intervalos o periodos específicos. Este método de contabilidad se caracteriza porque toma el inventario al comienzo de un periodo. Posteriormente agrega las nuevas compras de inventario realizadas durante ese periodo y resta el inventario final, para así obtener como resultado el costo de la mercadería vendida. El sistema de inventario periódico solo actualiza el saldo final de inventario en el libro mayor general cuando se realice un conteo de inventario físico.

## **Características**

- ❖ En el sistema de inventario periódico la cuenta de inventario del sistema no se actualiza con cada compra y cada venta. Todas las compras realizadas entre los recuentos de inventario físico se registran en la cuenta de compras.
- ❖ Cuando se realiza el recuento físico, el saldo en la cuenta de compras se desplaza a la cuenta de inventario, que a su vez se ajusta para que coincida con el costo del inventario final.
- ❖ Al final del periodo, el total en la cuenta de compras se agrega al saldo inicial del inventario para calcular así el costo de los productos disponibles para la venta.
- ❖ El inventario final se determina al final del periodo mediante un recuento físico y se resta del costo de los productos disponibles para la venta, para calcular el costo de la mercancía vendida.
- ❖ Bajo el sistema de inventario periódico, una compañía no conocerá sus niveles de inventario ni los costos de mercancía hasta que se complete el proceso de recuento físico.

## **Métodos de valoración de inventarios**

Según (Pacheco, 2019) manifiesta que la valoración de inventarios son técnicas que se usan con la finalidad de seleccionar y aplicar bases específicas que evalúen los inventarios a nivel económicos. Estos métodos tienen la capacidad de determinar el valor de las unidades que se encuentran almacenadas actualmente existen diversos métodos de gran utilidad, sin embargo, los más utilizados son los siguientes:

- ❖ Identificación específica

Consiste en identificar de forma individual los artículos esto produce un nivel de certeza con una proporción que tenga un grado de complejidad de su aplicación.

- ❖ Método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas)



En este método se traza que los primeros productos que se obtienen, son los que se venden primero, así quedarán en el inventario solo los artículos de entrada reciente. Esto quiere decir que supone un planteamiento más real, ya que vende los artículos que tengan más tiempo en inventario y de esa forma lograr disminuir el riesgo de vencimiento.

- ❖ Promedio ponderado

Consiste en encontrar el costo promedio de los artículos individualmente que existan en el último inventario cuando las unidades son iguales a su apariencia, pero no en su precio de adquisición, independientemente de que se haya comprado en diferentes épocas y a distintos precios.

### **Sistemas de inventarios**

(Yosbanys R, Valverde , & Felipe Valdez, 2014) Cuando se va a realizar un estudio relacionado con los inventarios usualmente se emplea el enfoque de sistema. Está formado por un conjunto de elementos que los caracterizan y que están referidos a:

- ❖ La demanda
- ❖ El suministro
- ❖ El almacenamiento
- ❖ El costo

Cualquiera que se la situación de inventario objeto de estudio, estos elementos estarán presentes. Además, cada uno de estos elementos posee atributos que lo caracterizan y que es tener en cuenta a desarrollar modelo de inventarios. A continuación, se realizan precisiones de cada de estos elementos:

Demanda. – Su comportamiento resulta de vital importancia en el estudio del sistema de inventarios, ya que influye de manera decisiva en el comportamiento del mismo y en el tipo de modelo matemático que puede ser utilizado para su gestión la demanda puede ser clasificada en:

- ❖ Demanda dependiente e independiente
- ❖ Demanda determinista o demanda probabilística

## **Suministro**

Esta referido a la cantidad de productos que se recibe y a la manera en que se reciben, jugando un papel fundamental los proveedores, sus ofertas y condiciones dentro del suministro resultan muy importante los siguientes atributos:

- ❖ El tamaño de la orden o el pedido a recibir
- ❖ El tiempo de entrega del suministrador
- ❖ La tasa de reaprovisionamiento
- ❖ El tiempo entre pedidos

## **Almacenamiento**

Respecto a este elemento, para el diseño de políticas de inventarios, resulta importante tener en cuenta las características del almacén donde se depositan los productos, y si existen limitaciones físicas en términos de volumen de productos que pueden ser almacenados.

## **Costo**

Juegan un papel fundamental en los sistemas y modelos de inventario. Los relacionados con los inventarios son:

- ❖ Costo de adquisición o producción del producto
- ❖ Costo de ordenar un pedido o de preparación de un lote
- ❖ Costo de conservación
- ❖ Costo por falta

## **Planificación de las políticas de inventarios**

Según (Rodríguez Acosta , 2013) En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada

función tiene a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente:

**Ventas:** Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.

**Producción:** Se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación, y un colchón permisiblemente grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producciones estables.

**Compras:** Las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.

**Financiación:** Los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüamiento, riesgos, etc.). Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

1. Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
2. A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenible, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de venta de producción.

## **Control interno**

### **Informe coso**

Según (Bertani , Polesello , Sanchez , & Troila , 2014) mencionan que es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías.

- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ❖ Fiabilidad de la información financiera
- ❖ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

### **Importancia**

(Bertani , Polesello , Sanchez , & Troila , 2014) manifiesta que, A nivel organizacional, informe COSO destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración de un control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto de actividades adicionales, que daría como resultado proceso burocráticos. A nivel regulatorio o normativo, informe COSO pretende que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual antes de la aplicación del informe era complejo dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno. Desde su elaboración, esta metodología se incorporó en políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas empresas para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos planteados. Dicho informe intenta brindar un informe razonable de seguridad frente al riesgo que se presenta. Este último se define como la probabilidad que ocurra un determinado evento que pueda tener efectos negativos para la organización

### **Componentes de COSO**

Según (Romero , 2012) menciona que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

#### a) Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimula e influye la actividad del personal con respecto al control de sus actividades es la base de los demás componentes de control para proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ❖ Se estructuran las actividades del negocio
- ❖ Se asignan autoridad y responsabilidad
- ❖ Se organiza y desarrolla la gente
- ❖ Se comparten y comunican los valores y creencias
- ❖ El personal toma conciencia de la importancia del control

#### Factores del ambiente control

- ❖ La integridad y los valores éticos
- ❖ El compromiso a ser competente
- ❖ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría
- ❖ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia
- ❖ La estructura de la organización
- ❖ La asignación de una autoridad y responsabilidades
- ❖ Las políticas y prácticas de recursos humanos

El ambiente control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente con el comportamiento de los sistemas de información con la supervisión en general.

#### b) Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

#### c) Actividades de control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectables. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

#### d) Información y comunicación

Están diseminados en toso el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Controles generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluye al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de hardware y software, así como la operación propiamente dicha.

Controles de aplicación: están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

#### e) Supervisión y seguimiento.

Están diseñados para operar en determinadas circunstancias, claro está que para ello se tomaran en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficacia.

### **Control interno definición**

Según Orlando Espinoza (2011) en una publicación dice que el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

### **Objetivos**

(Santillana, 2015) menciona los siguientes objetivos:

- ❖ Los resultados del procesamiento de las transacciones deben informarse en tiempo y estar respaldados por archivos adecuados incluyendo los relativos a la tecnología de la información.
- ❖ Las transacciones deben ser válidas para conocerse y ser sometidas con oportunidad para su aceptación.
- ❖ Las transacciones que reúnan los requisitos establecidos por la administración deben reconocerse como tales y procesarse oportunamente.
- ❖ Las autorizaciones deben otorgarse de acuerdo con criterios establecidos por el nivel administrativo apropiado.
- ❖ Las consideraciones de los objetivos de autorización son cuatro:

#### **Objetivos del sistema contable:**

- ❖ Identificar las transacciones susceptibles del registro.
- ❖ Medir y evaluar las transacciones en unidades monetarias.
- ❖ Clasificar y registrar las transacciones
- ❖ Comunicar los resultados del proceso a través de los estados financieros.

#### **Objetivos de procesamiento y clasificación de transacciones:**

Las operaciones deben registrarse para permitir la preparación de estados financieros, así como para mantener en archivos apropiados

datos relativos a los activos sujetos a custodia por tanto se deben tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- ❖ Las transacciones deben ser registradas en el mismo periodo contable.
- ❖ Las transacciones deben clasificarse en forma tal que permitan la preparación de estados financieros de conformidad con las Normas de información financiera y el criterio de la administración.

### **Objetivos de verificación y evaluación**

Son fundamentales en el proceso de control de la información, contenido en archivos de los estados financieros se trata de verificar los datos que se encuentran en bases de datos con las existencias en físico o reales de la empresa, de igual manera incluye la revisión constante de los saldos pendientes en los estados financieros.

### **Objetivos de salvaguarda física**

Consiste en vigilar y monitorear el acceso a los activos, bienes, información confidencial, bases de datos y archivos. Para esto se debe implementar un sistema escrito con las autorizaciones al personal y debe ser comunicado a los colaboradores para que sigan estas normas.

### **Características**

Plan de organización

Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella. es clave que el plan de control interno tenga los procedimientos bien determinados y que estos integren las actividades de todos los sectores de la organización.



## **Fundamentación Legal**

El presente trabajo investigativo tiene como fundamentación legal para su respectivo desarrollo leyes, normas, políticas instrumentos, resoluciones las que serán detalladas a continuación:

Según (CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR 2008, 2018), menciona que en el:

### **Capítulo sexto**

#### **Trabajo y producción**

##### **Sección primera**

#### **Formas de organización de la producción y su gestión.**

Art. 319.- Se reconoce diversas formas de organización de la producción en la economía entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

#### **Normas Internacionales de Contabilidad**

(Enríquez, 2019) menciona que las NIC o IAS en inglés, son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de la empresa con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía.

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) establecen en definitiva que información debe presentarse y como han de presentarse los estados financieros y contable. A continuación, se detallarán las NIC más relevantes en cuanto al proceso del control interno de inventarios.

## **NIC 1**

### **Presentación de los Estados Financieros**

#### **Objetivo**

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

#### **Finalidad de los Estados Financieros**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Patrimonio
- d) Ingresos y gastos, en los que se incluye las ganancias y pérdidas;
- e) Aportación de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f) Flujos de efectivos.

Esta información junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

## **Características Generales**

### **Presentación razonable y cumplimiento de las NIF**

- ❖ Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- ❖ Una entidad cuyos estados financieros cumplan con las NIF efectuará, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalara que sus estados financieros cumplen con la NIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de esta.
- ❖ En casi la totalidad de las circunstancias, una entidad lograra una presentación razonable cumpliendo con las NIF aplicables. Una presentación razonable también requiere de una entidad:
  - a) Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores. La NIC 8 establece una jerarquía normativa a considerar por la gerencia en ausencia de una NIF que sea aplicable específicamente a una partida.
  - b) Presente información que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable, y comprensible.
  - c) Suministre información adicional, siempre que el cumplimiento con los requerimientos especificados por las NIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas

transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

- ❖ Una entidad no puede rectificar políticas contables inapropiadas mediante la revelación de las políticas contables utilizadas ni mediante la utilización de notas u otro material explicativo.
- ❖ En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que el cumplimiento de un requerimiento de una NIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos.
- ❖ Cuando una entidad no aplique un requerimiento establecido en una NIF revelará:
  - a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presenten razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo;
  - b) Que se ha cumplido con las NIF aplicables, excepto en el caso particular del requerimiento no aplicado para lograr una presentación razonable,
  - c) El título de la NIF que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza del apartamiento incluyendo el tratamiento que la NIF requiera la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañosa como para entrar en el conflicto;
  - d) Para cada periodo sobre el que se presenta información, el impacto financiero de la falta de aplicación sobre cada partida de los estados financieros debería haber sido presentada cumpliendo con los requerimientos.

### **Frecuencia de la información**

una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

- a) La razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y

- b) El hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

Normalmente, una entidad prepara, de forma coherente en el tiempo, estados financieros que comprenden un periodo anual. No obstante, determinadas entidades prefieren informar, por razones prácticas, sobre periodos de 52 semanas. Esta norma no prohíbe esta práctica.

## NIC 2

- ❖ En esta NIC se define la Medición, Reconocimiento y Revelaciones de los inventarios en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados.
- ❖ Define los conceptos que califican para ser activados como inventarios y los que no.
- ❖ Así mismo, además de la identificación específica, acepta 2 métodos de costeo, el FIFO y Promedio y no acepta el método LIFO.
- ❖ El valor neto de realización (VNR) engloba cualquier problema de recuperabilidad de los inventarios: obsolescencia, daño físico, aceptación del producto de mercado. Su cálculo requiere un conocimiento de las condiciones presentes del mercado y de la realidad de la propia entidad, por lo que el responsable contable debe apoyarse en las estimaciones de los especialistas internos de la entidad.
- ❖ El VNR es un cálculo específico de la entidad y para su cálculo no aplica NIF 13.
- ❖ Sobre la capitalización de pérdidas en cambio, una versión previa de la NIC 2 permitía esa capitalización, pero la versión vigente desde el año 2005 ya no incluye ninguna posibilidad de hacerlo (párrafo 25 de la NIC 21).

## Objetivos de la NIC 2

- ❖ Establece el tratamiento contable de los inventarios.

- ❖ Orientar en la determinación del costo y su posterior registro como gasto, incluyendo los ajustes para reflejar el Valor Neto de Realización (VNR).
- ❖ Orientar en las Formulas de Costeo usadas para asignar costos de los inventarios.

### **Alcance de la NIC 2**

- ❖ Aplica a todos los Inventarios, exepto: p2 a p5
- ❖ Los trabajos por contrato de construcción, ver NIC 11
- ❖ Instrumentos financieros, ver NIC 32.
- ❖ Activos biológicos de la actividad agrícola y producción en la instancia de cosecha, ver NIC 4.
- ❖ La NIC 2 no aplica a la medición ( solo a la medición) de inventarios que se manifiesten en los siguientes casos : p3,p4 y p5.
- ❖ Productos agrícolas, forestales, minerales y productos minerales, en la medida que se midan a su valor neto de realización, de conformidad con practicas bien consolidadas en esas industrias.
- ❖ los cambios en el valor neto de realización se reconocen en Resultados.
- ❖ Los brokers-traders de commodities, que midan sus inventarios a valorar razonable menos costos de comercialización.
- ❖ Los cambios en el Valor razonable menos Costos de comercialización se reconoce en resultados.

### **Definiciones**

**Inventarios.-** Son Activos: p6

- a) Que se mantienen para ser vendidos en el curso de las actividades
- b) Que están en proceso de producción (para ser vendidos en el curso normal de las actividades)
- c) En la forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicios.

Valor Neto de realización (VNR) .- Es el valor de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de finalización (si fuera el caso), y menos los costos estimados para efectuar la venta, p6.

Valor razonable.- Es el precio que se recibirá por vender un activo o se pagara para transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes de un mercado el día que se determine ese precio. NIC 2 hace referencia a NIF13, p6.

- ❖ VNR y VR no son necesariamente iguales
- ❖ El VNR es propio de la entidad, porque involucra a circunstancias específicas y juicios que pueda hacer cada entidad , p7.
- ❖ El VR es una medición basada en Inputs del mercado, ver párrafo 2 de NIF 13.

## MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios deben medirse al costo o VNR, el que sea menor, p9

### Costo de los Inventarios

El costo de los inventarios debe incluir todos los costos de compra, costos de producción y otros costos incurridos en llevar los inventarios a su ubicación y condiciones actuales, p10.

### Costos de compras

Incluyen: p11

- ❖ Precio de compra / costo de importación / impuestos ( que no den lugar a crédito) / transporte / manipuleo / otros que se atribuyen directamente a la compra.
- ❖ Menos descuentos comerciales, rebates y otros.

### Costos de producción

Incluyen, p 12

- ❖ Costos directos
- ❖ Costos indirectos de producción fijos
- ❖ Costos indirectos de producción variable
- ❖ Capacidad normal

Es un concepto que surge cuando se habla de los costos indirectos de producción fijos. En estos casos, con la finalidad de asignar uniformemente los costos indirectos de producción fijos la entidad tiene que determinar su capacidad normal. Es decir, la producción promedio estimada por periodos o temporadas en circunstancias normales.

- ❖ Cuando la producción es MENOR que la capacidad normal.

Si en un periodo dado la producción fuera de menor capacidad normal (hay más costos que producción), la asignación a cada unidad producida se basara en la capacidad normal y en consecuencia, existirá un costo no asignado que se reconoce en el resultados en el mes incurrido.

- ❖ Cuando la producción es MAYOR que la capacidad normal

En el caso inverso, cuando la producción es anormalmente alta, la asignación a cada unidad producida resultará en un importe menor al que se esperaba con capacidad normal. Sin embargo, en este caso, si se costea el importe menor, para reflejar el inventario al costo de producción, p 13.

Los costos indirectos de producción variable no requieren de este análisis, debido precisamente a que varían según las unidades producidas.

- ❖ Otros costos

el costo de los inventarios incluirá otros costos siempre que hayan servido para llevar los inventarios a su ubicación y condición, lo cual implica en algunos casos el uso del juicio.

Los costos de financiamiento se activan cuando se cumplen las definiciones de NIC 23, p17.

La compra de inventarios puede contener un costo de financiamiento no desagregado, si el pago es en un plazo prolongado. Esta no es una casuística de NIC 23, si no el concepto del valor del dinero en el tiempo. La entidad debe registrar el inventario a su valor descontado, p18.

- ❖ Costos de inventarios para un proveedor de servicios



Los proveedores de servicios acumulan en una cuenta de inventarios los costos que incurren en la prestación de servicios en curso, incluyendo mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, p19. Si una entidad adopta anticipadamente NIIF 15, no aplicara este párrafo 19 de NIC 2, sino las pautas de esa NIIF.

- ❖ Costo de producción agrícola cosechada y de activo biológicos.

De acuerdo a la NIC 41, estos inventarios se miden en Reconocimiento inicial, al valor razonable menos los costos de comercialización. NIC 2 señala que ese costo es válido para la aplicación de esta norma, p20.

- ❖ Técnicas para la medición de costos

El método del costo estándar o el método minorista, pueden usarse si es más conveniente, si los resultados se aproximan al costo.

### **Método del costo estándar**

Los costos estándar toman en cuenta niveles normales de materiales y suministros, mano de obra, eficiencia y uso de la capacidad. Se revisan periódicamente y si es necesario, se corrigen con las condiciones actuales, p21.

### **Método minorista**

El método minorista se usa a menudo en la industria minorista para medir inventarios de gran número de artículos que cambian rápidamente, con márgenes similares, para los que es impracticable usar otros métodos de costo. Características: p21

- ❖ El costo de inventarios se determina reduciendo el valor de venta del inventario por el porcentaje de margen bruto apropiado.
- ❖ El porcentaje usado también toma en cuenta los casos de inventarios que se venderán a un precio por debajo del normal.
- ❖ A menudo se usa un porcentaje promedio para cada departamento minorista ( o sea no es un porcentaje único para todo el saldo de inventarios).

## **Medición De Los Inventarios**

### **Fórmulas de Costeo**

En el caso de los siguientes ítems sus costos deben asignarse mediante identificación específica: p23

- ❖ Ítems que no pueden ser cambiados entre ellos (intercambiables).
- ❖ Bienes producidos o servicios para proyectos específicos.
- ❖ La identificación específica no es apropiada para grandes cantidades de ítems que son intercambiables (por ejemplo, clavos, refrescos), y debe asignarse usando una de las siguientes fórmulas:  
p25

- a) Primero en entrar Primero en salir (FIFO) o
- b) Costo promedio ponderado.

Una entidad debe usar la misma fórmula de costeo para los inventarios del mismo tipo y uso. Es decir, una entidad puede usar más de una fórmula, p25.

- ❖ Primero en entrar, Primero en salir (FIFO en inglés), o
- ❖ Costo promedio ponderado.

En la fórmula del costo promedio ponderado, se promedia el costo del saldo inicial con el costo de las compras o producción del periodo. El promedio puede calcularse periódicamente, o cada vez que se recibe un embarque dependiendo de la circunstancia en la entidad, p27.

#### Revelaciones

- a) Las políticas contables para medir inventarios, incluyendo la fórmula de costeo usada (Fifo o costo promedio ponderado).
- b) El valor contable de inventarios, y el saldo de las clasificaciones.
- c) El valor contable de los inventarios valorizados al VRMCC (valor razonable menos costo de comercialización).
- d) Los inventarios cargados a gastos durante el periodo.
- e) Los ajustes por VNR
- f) Las reversiones por VNR
- g) Cuando hayan ocurrido reversiones de ajustes a VNR, explicar las circunstancias o evento ocurrido, y

h) El valor contable que se encuentran en garantía por obligaciones de la entidad.

NIC 2 no requiere una ecuación del costo de venta, pero reconoce que es una revelación usada, p39.

## **NIC 8**

### **POLITICA CONTABLES, CAMBIO EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.**

Según (Blog Alianza Contable , 2018) menciona que :

## Conceptualización de variables

### Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno de inventario				
Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas
<p>el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias</p>	Herramientas	Participación de actores	¿Cuál es el proceso para mejorar el control de inventarios?	Entrevista al Gerente General de la empresa
	Administración	Diagnostico situacional	¿La empresa ha realizado un diagnostico situacional para determinar la situación actual?	Entrevista con el personal administrativo de la empresa
	Organizaciones	Modelo, visión, misión, objetivos	¿La empresa cuenta con una misión, visión y objetivos estructurados?	Revisión de los estatutos de la empresa
	Productos disponibles	Identificación de inventario disponible	¿Conoce los productos disponibles del inventario?	Entrevista con los trabajadores del área de producción
	Almacenamiento	Condiciones en bodega de productos	¿Se ha realizado un tipo de estudio para el almacenamiento de productos?	Entrevista con el personal encargado

## Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE: Faltante de bodega producto terminado				
Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas
Los productos son todos aquellos objetos que las personas compran y venden con la finalidad de cubrir sus necesidades. Cuando se trata de un producto terminado es cuando ya está completo. Este término determina a un objeto que se destina al consumidor final.	Productos	Inventario	¿Conoce los recursos y el potencial de los productos en la empresa?	Encuesta a los trabajadores de la empresa
	Condiciones del entorno	Estrategias, fortalezas debilidades	¿La empresa dispone de un estudio con base al entorno para desarrollar productos?	Entrevista al jefe administrativo de la empresa
	Servicios	Promociones, publicidad de productos	¿Cuál es el tipo de publicidad aplicada en la empresa para promocionar los productos?	Entrevista a vendedores
	Consumidor final	Venta de productos	¿Cuentan con productos reconocidos en el mercado?	Encuesta

## Definiciones

- ❖ **Políticas contables:** Son los principios, bases, acuerdo, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de los estados financieros.
  
- ❖ **Cambios en una estimación contable:** Es un ajuste en el importe en libros de un activo o un pasivo, o en el importe del consumo periódico del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evolución de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. No son correcciones de errores.
  
- ❖ **Materialidad o importancia relativa:** Las omisiones e inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los Estados Financieros.
  
- ❖ **Errores de periódicos anteriores:** Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que estaba disponible al momento de la elaboración de los estados financieros.
  
- ❖ **Aplicación retroactiva:** Consiste en una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si esta se hubiera aplicado siempre.
  
- ❖ **Re expresión retroactiva:** Consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos

de los Estados financieros como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

- ❖ **Aplicación prospectiva:** Consiste en la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha que se cambió la política y, el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.
  
- ❖ Aplicación de la norma por un cambio de política contable
- ❖ Políticas contables: Una entidad seleccionara y aplicara sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares amenos que una NIIF requiera lo contrario.
- ❖ Una entidad realizara un cambio en una política contable si:
  - a) Tal cambio se requiere por una NIIF
  - b) Lleva a que los Estados Financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.
  - c) Las revaluaciones de activos no deben ser consideradas cambios en una política contable de acuerdo a esta norma, sino de acuerdo a las NIC 16 Y NIC 38.
  - d) La entidad contabilizara un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF
  - e) Cuando una entidad cambie una política contable se aplique retroactivamente, la entidad ajustara los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre.

- f) Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado, al principio del periodo corriente, por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores en la entidad ajustara la información comparativa aplicando la nueva política contable de manera prospectiva, desde la fecha más antigua que sea practicable de hacerlo.
- ❖ Información a revelar: cuando se aplique por primera vez una NIIF que requiera un cambio en una política contable:
  - a) Título de la NIIF
  - b) Que el cambio se ha realizado de acuerdo a una disposición transitoria.
  - c) La naturaleza del cambio en la política contable
  - d) Descripción de la disposición transitoria
  - e) La disposición transitoria que podría tener los efectos sobre periodos futuros.
  - f) El importe del ajuste para cada partida del estado financiero afectada, para el periodo corriente y para cada periodo anterior presentado. Si la NIC 33 ganancias por acción es aplicable, para las ganancias por acción, tanto básica como diluida.

## **NIC 9**

### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Según (Delgado, s.f.) manifiesta acerca de la NIC 9 que:

Originalmente la NIIF 9 fue emitida en noviembre del 2009 con el fin de sustituir a la NIC 39, fue modificada en los años 2010, 2013 y 2014. La última versión del 2014 es la que deroga las versiones anteriores de la NIIF 9 y es obligatoria aplicación en el Ecuador para los ejercicios que comienza el 1 de enero del 2018, sin embargo, se aplica retrospectivamente de acuerdo a la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.



La NIIF 9 establece los principios a usar para el tratamiento de la información financiera sobre activos y pasivos financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. (NIIF 9, párrafo 1.1).

Si una entidad tiene estrategias de cobertura financiera debe decidir si aplica la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición o aplica la contabilidad de cobertura de la NIIF 9.

El IASB con la NIIF 9 Instrumentos Financieros buscaba sustituir a la NIC 39 en su totalidad, pero esa sustitución se ha realizado por fases. Esa es la causa por la cual la NIC 39 tiene menos párrafos para el 2018, dentro de los cuales se mantiene el modelo de contabilidad de coberturas.

### **Como se clasifican los activos financieros con la NIIF 9**

La NIIF 9 nos indica que los activos financieros se clasifican en 3 categorías:

- ❖ Costo amortizado
- ❖ Valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio)
- ❖ Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

La clasificación en estas categorías depende de:

- ❖ Los flujos de efectivo relacionados con los activos a medir y
- ❖ El modelo de negocio de la entidad

Si el modelo de negocio de una entidad es mantener el activo para beneficiarse de los flujos de efectivo futuros del instrumento (intereses sobre capital), entonces se debe valorar el costo amortizado.

Si lo que se busca con el instrumento es beneficiarse tanto de los flujos de efectivo con la venta del instrumento, entonces se valora el valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio).

El tercer grupo, diferente a los 2 anteriores mencionados, se valora al valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

### **Como se clasifican los pasivos financieros con la NIIF 9**

Se mantiene sin cambios las categorías existentes en la NIC 39 que indica que una entidad clasificara todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado excepto en el caso de:

- ❖ Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que son pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable.
- ❖ Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la aplicación continuada.
- ❖ Contratos de garantías financieras. Después del reconocimiento inicial, un emisor de dichos contratos los medirá posteriormente.
- ❖ Compromiso de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado.
- ❖ Contraprestación contingente reconocida por una adquirente en una combinación de negocios a la cual se aplica la NIIF 3. Esta contraprestación contingente se medirá posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en resultados.

### **Como se reconoce el deterioro bajo la NIIF 9**

El modelo de la NIIF se basa en la pérdida esperada a diferencia del modelo de pérdida incurrida utilizado por la NIC 39.

En este nuevo enfoque ya no es necesario que ocurra un suceso relacionado con el crédito antes de que se reconozca las pérdidas crediticias. Ahora una entidad debe calcular la pérdida esperada basado en la probabilidad de incumplimiento crediticio y la pérdida dado el incumplimiento.

Una entidad contabilizara siempre las perdidas crediticias esperadas, así como los cambios de dichas perdidas crediticias esperadas considerando un horizonte temporal de los próximos doce meses o bien durante la vida esperada del instrumento financiero. El importe de las perdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de presentación para reflejar cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, y por consiguiente, se proporciona información más oportuna sobre las perdidas crediticias esperadas.

Este modelo no aplica a activos financieros valorados a coste amortizado, activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global, cuentas a cobrar por arrendamiento en el alcance de su norma, activos del contrato de acuerdo a la NIIF 15, y a ciertos contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

### **Cual es el camino por recorrer para implementar la NIIF 9**

Es importante capacitarse adecuadamente para una correcta implementación, sin embargo, ahora incluimos algunas buenas ideas que se deben considerar al implementar esta norma:

- ❖ Capacitar al personal financiero
- ❖ Realizar una prueba para identificar el modelo de negocio que mantiene la entidad con sus instrumentos financieros.
- ❖ Identificar las asignaciones iniciales de los activos financieros en las distintas categorías.
- ❖ Calcular el modelo de pérdida esperada para el horizonte de 12 meses y/o la vida esperada del instrumento financiero.
- ❖ Actualización d manuales y políticas contables
- ❖ Analizar si la NIIF 9 requiere cambios en los sistemas, procesos y controles.
- ❖ Analizar los efectos tributarios.

## **NIC 16**

### **Propiedades Planta y Equipo**

Según (Gonzalez & Moreno , 2015) mencionan que l

a propiedad planta y equipo a nivel general es catalogado como un activo, y por tanto se debe tener en cuenta que según las normas internacionales de información financiera establece tres prerrequisitos para que se cumpla esta categoría de activo son:

1. Dicho bien material o inmaterial debe ser controlado por la empresa.
2. Debe haber sido obtenido como producto de un suceso y hecho pasado.
3. La obtención y mantenimiento de este bien tiene como finalidad la obtención de beneficios económicos y futuros.

Una vez determinado a nivel general cuales son las características de los activos, se hace necesario entender entonces cuales son las condiciones para determinar que un bien hace parte del rubro de propiedad planta y equipo:

1. Son bienes usados directamente para el desarrollo del objeto social de la empresa ya sea para la producción, la administración o para usarlos dentro de la misma entidad.
2. Debe poder obtenerse y determinarse un beneficio futuro del uso de ese activo.

### **Depreciación**

La depreciación es uno de los elementos que afecta el manejo contable de las Propiedades, Planta y Equipos, entendiéndose por este término dentro de la normatividad internacional como el reconocimiento del deterioro del bien por el uso más técnicamente se dice que la depreciación es la distribución

sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, en donde se incorporan dos elementos para poder depreciarlos que son:

- ❖ El importe depreciable del bien más su vida útil, refiriéndose a esta como los años en los que se espera que el ente económico obtenga los beneficios económicos futuros.

En primera instancia para la determinación del valor razonable de un bien se hace necesario la especificación del importe depreciable de acuerdo a la propiedad con la cual se esta haciendo la relación entendiendo específicamente como importe depreciable el costo histórico del bien por la cantidad que los sustituya en los estados financieros, una vez que se haya establecido su valor residual, es así como se hace necesario explicar en primera instancia el costo histórico del activo es decir todos aquellos valores fueron necesarios incurrir para obtener el activo y ponerlo de manera satisfactoria en funcionamiento y en condiciones para generar beneficios económicos futuros.

#### Valor residual

Dentro de esta normativa se hace necesario la determinación del valor residual, el cual se espera ser recuperado en el momento en que el activo deja de ser sujeto depreciación.

También se entiende como el valor estimado que la entidad podría obtener por la enajenación o discusión del bien después de deducir todos aquellos costos estimados.

#### Vida útil

Tiempo o plazo en el cual la entidad espera ser utilizado ese activo depreciable por parte de la entidad, sin embargo, también puede ser entendido como el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La vida útil se puede obtener desde dos puntos de vista: ya sea por el tiempo en el cual yo voy a obtener el beneficio económico futuro de determinado bien o por el número de unidades de producción, es decir cuantas unidades me va a generar ese bien en el desarrollo de la actividad.

#### El costo del activo

Según la norma se entiende por el costo el importe efectivo del beneficio que equivalentes al efectivo que se había pagado por el bien que se acaba de adquirir. Es decir, está constituido por los recursos en efectivo, entregado a cambio o como contribución de este bien.

No obstante si se realiza el pago de forma diferente el efectivo o algún equivalente, la norma establece que su costo también puede estar constituido entonces por el valor razonable de la contraprestación que da al momento de llevar a cabo la transacción, es decir supóngase el caso en el cual se va a cambiar un activo por otro activo ya sea que se va a adquirir una propiedad planta y equipo y a cambio se remunera.

Existe la obligatoriedad de realizar un análisis de la posibilidad que exista un deterioro, definido como la cantidad que excede el importe en libros de un activo hacia importes por recuperar, es decir que la norma plantea que por lo menos una vez al año la entidad debe hacer un análisis del valor de sus activos en libros con su costo recuperable del activo menos los costos de un activo y su valor en libros.

#### Medición inicial de la propiedad planta y equipo

Inicialmente la empresa reconocerá la propiedad planta y equipo como un activo si cumple con las condiciones dadas con anterioridad, determinado posteriormente el costo, es decir todas las erogaciones necesarias incurridas ya sea para adquirirlo o construirlo, ya sea por medio del efectivo o sus equivalentes, por el valor razonable de otras contraprestaciones transadas o ya sea por otras erogaciones.

El costo de compras implica en si misma el precio con tal pactado más de los derechos y deberes de importación según sea el caso, los impuestos directos no recuperables, los descuentos comerciales y las rebajas de precio que se hayan pactado con las partes dentro del mercado, el transporte para dar al activo su posición final y los costos de desmantelamiento y reconstrucción de su localización.

Según la normatividad internacional una vez determinado el valor inicial del bien se debe hacer una estimación de cuanto me costaría desmantelar el activo y de cuanto me costaría igualmente recuperar aquellos daños que se pudieron haber dado en el momento de adquisición de un activo, pues esto también forma parte del valor del bien al momento de reconocerlo. es así como se evidencia que el valor del activo no únicamente está dado por la cantidad de pago efectuado sino también es necesario tener en cuenta recursos que fueron necesarios adquirir para poder comprar el bien y en mantenerlo a futuro.

En caso de que el pago sea en efectivo estuviera dado por financiación. Se registrará el activo como si este hubiese sido adquirido de contado, y su pago de interés será contabilizado como gastos financieros a menos que la NIIF 23 requiera un capital de interés, pues esta norma establece que si un activo cumple unas condiciones especiales los intereses que se paga durante el tiempo que dura su construcción y que ese bien está en condiciones de uso se considera como mayor valor el costo del activo, no obstante de no ser así los pagos de interés por ese activo se reconocerán directamente como un gasto que afecte el estado de resultados.

## **NIC 18**

### **INGRESOS ORDINARIOS**

- ❖ Los ingresos comprenden tanto el Revenue (Ingreso de actividades ordinarios) como las ganancias (Gains).

- ❖ El renueve es el ingreso que surge de las actividades ordinarias de una entidad, y recibe otros nombres, como ventas, honorarios (fees), intereses, dividendos y regalías.
- ❖ El objetivo de la NIC 18 es prescribir el tratamiento contable del Revenue (Ingreso de actividades ordinarios).

El asunto primario de NIC 18 es determinar cuándo reconoce el Revenue.

El Revenue se reconoce cuando:

- ❖ Es probable que los BEF (Beneficios Económicos Futuros) fluirán a la entidad y,
- ❖ Esos beneficios puedan medirse confiablemente.

LA NIC 18 identifica las circunstancias en la que se cumple dichos criterios y por tanto, en las que se reconocerá el Revenue.

Alcance de la NIC 18

Según (Espinoza , 2016)La NIC 18 debe ser aplicada para contabilizar el Revenue que surge de las siguientes transacciones y eventos: p1

- a) Venta de bienes
- b) Prestación de servicios, y
- c) Uso de los activos de la entidad por parte de tercero, reeditando Interese, Regalías y dividendos

Bienes

Los bienes incluyen los producidos por la entidad para ser vendidos, así como los adquiridos para su reventa, como es el caso de las mercaderías adquiridas por un minorista o también terrenos e inmuebles mantenidos para la reventa, p3.

Prestación de servicios



La prestación de servicios implica normalmente la ejecución por parte de la entidad de un acuerdo contractual para trabajos, durante un periodo de tiempo acordado, p4. Los servicios pueden prestarse dentro de un mismo periodo durante más de un periodo, p4. Algunos contratos para la prestación de servicios están directamente relacionados con los contratos de construcción.

Activos de una entidad, usados por otros

Los activos de la entidad son usados por otros, generan Revenues tales como p5:

- a) Intereses – Cargos por el uso de efectivo o equivalente de efectivo, o importes adeudados a la entidad.
- b) Regalías – Cargos por el uso de activos de largo plazo
- c) Dividendos – Distribución de utilidades (profist) a titulares de acciones.

## **DEFINICIONES**

Revenue.- Es el flujo bruto de entradas de un beneficio económico, que surge en el curso de las actividades ordinarias, cuando ese flujo de entrada resulta en incrementos de patrimonio.

Valor Razonable.- Es el precio que se recibirá al vender un activo o el que se pagaría un pasivo. En una Transacción ordenada entre Participantes del mercado (a la fecha de medición) NIIF 13, p7.

Venta de bienes

El Revenue por venta de bienes debe ser reconocido cuando todas las siguientes condiciones se han satisfecho: p14

- a) La entidad sea transferida al comprador los riesgos y recompensas 4significativos de poseer los bienes

- b) La entidad ya no retiene (1) involucramiento gerencial, de una manera que usualmente tiene un propietario, ni (2) control efectivo en los bienes vendidos.
- c) El importe del Revenue puede ser medido confiablemente
- d) Es probable que los beneficios económicos fluirán a la Entidad
- e) Los costos incurridos o por incurrir pueden medirse confiablemente.

#### Revelaciones

Una entidad debe revelar: p35

- a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento del Revenue y los métodos adoptados para determinar el grado de completamiento de servicios prestados.
- b) Los Revenues por las categorías mas significativas reconocidos en el periodo, incluyendo:
  - i. Venta de bienes
  - ii. Prestación de servicios
  - iii. Intereses
  - iv. Regalías
  - v. Dividendos , y
- c) El importe por intercambio de bienes o servicios, incluidos a cada categoría de Revenue.

Los activos o pasivos contingentes se revelan según la NIC 37 (pasivos contingentes y activos contingentes pueden surgir de partidas como costos de garantías, reclamaciones, multas o posibles perdidas), p36.

### **NORMAS PARA LA EMISION DE COMPROBANTES DE VENTAS ELECTRONICOS**

(Molina , 2018) según Resolución del SRI 233 Registro Oficial Suplemento 255 de 05 de junio de 2018 N° NAC-DGERCGC18-00000233 EL DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COnsiderando:

Art.300.- de la Constitución de la Republica del Ecuador señala que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia recaudatoria. Se priorizan los impuestos directos y progresivos; que de conformidad con lo establecido en el artículo 8 de la misma Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, en concordancia con el artículo 7 del Código Tributario, el director General del Servicio de Rentas Interna expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, tendientes a la correcta aplicación de normas legales y reglamentarias;

Que la disposición General Novena de dicho cuerpo legal, define a la factura electrónica como un conjunto de registros lógicos archivados en soportes susceptibles de ser leídos por equipos electrónicos de procesamiento de datos que documentan la transferencia de bienes y servicios, cumpliendo los requisitos exigidos por las Leyes Tributarias, Mercantiles y más normas y reglamentos vigentes; que el segundo inciso del artículo 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que el contribuyente deberá consultar, en los medios que ponga a su disposición el Servicio de Rentas Internas, la validez de los comprobantes de venta sin que pueda argumentar el desconocimiento del sistema de consulta para pretender aplicar crédito tributario o sustentar costos y gastos con documentos falsos no autorizados.

Art 1. **Ámbito de aplicación.** - Establézcanse las normas para la emisión, entrega y transmisión de comprobantes de ventas, retención y documentos complementarios expedidos por sujetos pasivos previamente autorizados por la Administración tributaria, mediante el esquema de comprobantes electrónicos.

Art 2. **Tipos de comprobantes electrónicos.** - Los sujetos pasivos de tributos podrán emitir como comprobantes electrónicos, entre otros, los siguientes comprobantes de ventas, retención y documentos complementarios:

1. Facturas;
2. Comprobantes de retención;
3. Guías de remisión;
4. Notas de crédito;
5. Notas de débito; y,
6. Liquidaciones de Compra de Bienes y Prestación de Servicios.

el servicio de rentan internas podrá incorporar, mediante resolución y en los términos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, otros comprobantes de venta en el esquema electrónico, mismo que se publicará en la respectiva “Ficha Técnica”.

Art 3. Procedimiento. - Los sujetos pasivos deberán ingresar su solicitud de autorización a través del portal web institucional [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec), mediante la opción “Comprobantes Electrónicos” disponible en el portal SRI en Línea.

Art 4. Validez de los comprobantes electrónicos. - Los comprobantes electrónicos deben estar firmados electrónicamente, únicamente por el emisor, quien es responsable de mantener vigente el certificado de firma electrónica utilizado y además de observar lo dispuesto en la Ley de Comercio Electrónico, firmas electrónicas y mensajes de Datos. Este certificado podrá extinguirse, suspenderse o revocarse de acuerdo a lo establecido en la ley antes mencionada y su reglamento.

#### Disposiciones Generales

Primera.- Sin perjuicio de los requisitos de llenado establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta; Retenciones y Documentos Complementarios, en la emisión de comprobantes electrónicos se deberá incluir la siguiente información:

1. En las notas de crédito y débito, se deberá señalarla fecha de emisión del comprobante de venta.

2. En los comprobantes de retención, se deberá señalar la fecha de emisión, mes y año como periodo fiscal.
3. Respecto al número secuencial este será de nueve dígitos y no podrá omitirse los ceros a la izquierda.

Segunda.- El servicio de Rentas Internas mantendrá a disposición de los sujetos pasivos u a herramienta gratuita con la cual podrá generar sus comprobantes electrónicos, sin perjuicio de que los contribuyentes puedan utilizar sus propios sistemas computarizados e informáticos.

Tercera.- Es responsabilidad del emisor garantizar al receptor que los comprobantes electrónicos emitidos, cumplan con lo establecido en la presente resolución, las definiciones, lineamientos y especificaciones técnicas para la implementación del esquema de emisión de comprobantes electrónicos, señalados en la “Ficha técnica” en el portal web institucional.

Cuarta.- Los obligados al uso del esquema de emisión electrónica de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a partir de 01 de mayo de 2019 emitirán únicamente comprobantes electrónicos en toda transacción, inclusive las realizadas a consumidor final.

Quinta. - El servicio de Rentas Internas pondrá a disposición de los sujetos pasivos, a partir de enero de 2019 las especificaciones detalladas en los archivos “XML” y “XSD” de las Liquidaciones de Compras de Bienes y Prestación de Servicios, para el desarrollo dentro de sus sistemas de comprobantes electrónicos. Únicamente para este tipo de comprobantes el plazo de implementación será hasta el 31 de mayo de 2019.

Sexta. - En aquellos actos normativos en los cuales se hace referencia a la resolución N °. NAC-DGERCGC14-00790, se deberá entender que hacen mención a la presente resolución.

## **CODIGO DE COMERCIO**

**Según (Barrezueta, 2019) registro Oficial Suplemento 497 Asamblea Nacional del Ecuador**

**Título séptimo de distribución y otros contratos relacionados**

**Capitulo primero de los sistemas de distribuciones generales**

**Art 22.-** Los sistemas de distribución, en general, comprenden los contratos que se celebran entre fabricantes, proveedores, mayoristas o importadores, y terceros, a quienes se les encomienda la labor de comercializar en una determinada zona geográfica los productos o servicios de propiedad de los primeros.

Art 23.- Los contratos comprendidos dentro del sistema de distribución de productos o de servicios, consisten generalmente en la distribución o concesión, propiamente dicha, cuya disposiciones comunes se aplican, salvo estipulación especial, a todos los contratos contemplados dentro de este título, así como también al contrato de franquicia y de permiso de uso de conocimiento o know-how.

**CAPITULO SEGUNDO**

**La distribución o “Consección” Mercantil**

Art. 524.- Contrato de distribución es aquel por el cual una parte, llamada condenante o principal, confiere a otro, llamada concesionario o distribuidor, la posibilidad de vender los productos que fabrica o que a su vez, distribuye con capacidad de delegar la distribución a terceros, en un territorio determinado; así como de prestar servicios, o una combinación de ambos de manera continuada o estable, actuando como empresario o comerciante independiente y asumiendo el riesgo y ventura de tales operaciones.

Art 25.- Los contratos de distribución podrán adoptar las características que las partes acuerden en cuanto a territorio, exclusividad, volúmenes y

periodicidad en las compras entre las partes, formas de remuneración, y otras que consideren adecuada.

Art. 26.- Los contratos de distribución exclusiva, por los cuales, un empresario se compromete a adquirir productos, bajo determinadas condiciones, a otro que le otorga una cierta exclusividad en una zona u otra consideración, y a revenderlos también bajo una cierta exclusividad en una zona u otra consideración, y a revenderlos también bajo ciertas condiciones, así como prestar a los compradores de estos productos asistencia una vez realizada la venta deberán estar enmarcados en lo dispuesto en la ley que regula el control del poder de mercado.

Art. 527.- El contrato de distribución podrá autorizar al distribuidor para que este comercialice los bienes y servicios objeto de la distribución, bien sea directamente o a través de su propia red de distribución, en una zona geográfica determinada.

Art. 528.- Quedan excluidos del ámbito de aplicación de este Código los contratos de agencia y las modalidades de distribución que comporten vinculación de naturaleza laboral entre el proveedor y la persona encargada de distribuir los productos o servicios.

Art. 29.- En los contratos de distribución, proveer y distribuir conservarán su independencia económica y autonomía jurídica.

Art. 30.- Los contratos de distribución se celebrarán por escrito y en ellos las partes deberán indicar con claridad el alcance del ejercicio de la distribución, así como los derechos complementarios que este conlleve. Deberán, en este caso señalar:

- a) Identificación precisa de las partes, nombres y apellidos, documentos de identificación válido y vigente, domicilio y la calidad que ostentan y con la que concurren a la firma del contrato cada interviniente, es decir, si obran por sus propios derechos o por los que representan de un tercero;

- b) Describir el contenido y características del negocio objeto de distribución comercial;
- c) Duración del contrato, así como las condiciones de renovación y modificación del mismo;
- d) Formas de remuneración para el proveedor y ventajas económicas para el distribuidor;
- e) Causas y efectos de la extinción del contrato, incluyendo los casos y la forma en que, cualquiera o ambas partes, lo podrán dar por terminado; y
- f) Lugar de ejecución del contrato. En caso de que falte alguno de estos requisitos, con excepción de los establecidos en los literales a y y, se presumirá la existencia de un contrato de distribución, el cual se interpretara de acuerdo con los usos, procedimientos y costumbres que las partes hayan venido empleando en sus relaciones. Cuando la formalización escrita no se hubiese llevado a cabo por una causa imputable a una de las partes, corresponderá a esta la carga de probar la existencia de las condiciones contractuales que se separen de lo dispuesto en este Código.

Art. 531.- Si así lo acuerdan las partes, los contratos de distribución podrá referirse, adicionalmente, a algunos de los siguientes aspectos:

- a) Si la distribución debe hacerse directamente por el distribuidor o si este puede delegar a esa facultad a terceros que actúen bajo su responsabilidad;
- b) Lo relativo a los signos distintivos y otros elementos susceptibles de protección de acuerdo con la legislación en materia de propiedad intelectual, que identifiquen el establecimiento, actividad, bienes o servicios de la red de distribución. Salvo pacto en contrario, los derechos de propiedad intelectual se entenderán de propiedad exclusiva del principal; o,
- c) Los acuerdos de exclusividad respecto de una gama de productos o servicios, o a un grupo de clientes, siempre dentro de las



condiciones que establece la ley que regula el control del poder de mercado.

Art. 532.- las partes podrán introducir todos los pactos que nazcan de su voluntad, que sean afines con la naturaleza del contrato de distribución.

Art. 533.- El proveedor esta obligado a suministrar al distribuidor la información comercial y técnica que sea precisa para promover la mejor distribución de los bienes o servicios objeto del contrato.

Art.534.- El proveedor esta obligado a comunicar al distribuidor con la mayor antelación posible, los hechos que puedan afectar con carácter sustancial el desarrollo de la actividad comercial, o los niveles de abastecimiento del distribuidor, así como todo aquello afecto a los productos que sean objeto de la distribución y que pueda generar daños a los adquirientes o consumidores, o daños a terceros; incluyéndose así mismo en esta enumeración, a las variaciones previstas por el proveedor en cuanto a la orientación, imagen o actividad del sistema comercial diseñado por aquel. El distribuidor, por su parte, esta obligado a comunicar al proveedor, con igual antelación, los hechos de los que tenga conocimiento que puedan afectar a la imagen, prestigio y salvaguarda de los derechos de propiedad industrial o intelectual o al acceso de los consumidores a sus productos y servicios.

Art. 535.- Los stocks, reservadas o contingentes mínimos de mercancías en almacén, se establecerán sobre la base de las previsiones aceptables en el mercado y que sean necesarias para el cumplimiento de los métodos operativos de sistema de distribución. El distribuidor organizara sus pedidos atendidos a un volumen de acuerdo con las circunstancias del momento y será responsable de los cumplimientos de sus compromisos frente a terceros.

Art. 536.- El proveedor no podrá obligar a la compra de lotes o series de suministros con productos no requeridos por el distribuidor o a volúmenes de compra que desbordan la demanda real del distribuidor o las

posibilidades de oferta de esta en las condiciones en que se encuentra en un momento determinado.

Art. 537.- Cuando las partes pacten, a entrega de suministros en régimen estimatorio con posibilidad de devolución de las mercancías o ventas con pacto de recompra, el plazo de devolución se adaptará a la caducidad comercial o técnica del producto suministrado.

Art. 538.- El proveedor se encontrará facultado para ejercer su derecho a la venta directa, salvo pacto en contrario. El proveedor no podrá prohibir al distribuidor el acceso a la venta por motivos de salud pública, seguridad de los consumidores o prohibición de orden legal.

Art. 539.- El proveedor especialmente al tratarse de un fabricante, deberá autorizar expresamente el distribuidor para que este traslade aquellos quienes venden el producto, sea al por mayor o directamente a consumidores, las garantías de fábrica de dichos productos.

Art. 540.- En materia publicitaria, las partes se someten a lo establecido en el contrato, a las leyes que regulen la comunicación y defensa del consumidor.

Art. 541.- la forma de remuneración deberá constar detallada y claramente el contrato de distribución, pudiéndose acordar que la misma sea establecida a través de comunicaciones posteriores entre el proveedor y el distribuidor, siempre y cuando, conste expresamente en el contrato.

Art. 542.- Cuando la remuneración no está señalada y determinada en los términos del contrato de distribución, conllevara a la terminación del mismo pese a que se encuentre suscrito entre las partes. En todo caso, si el distribuidor hubiese concretado ventas, quedará obligado el proveedor a viabilizar el cumplimiento de las mismas y a concederle al distribuidor una comisión que se considere en un porcentaje aceptable en el mercado para gestiones a nombre de terceros.

Art. 543.- Se podrán establecer descuentos y bonificaciones sobre el precio de ventas de manera previa a su aplicación, los cuales se harán constar en factura siempre y cuando se respeten las disposiciones comprendidas dentro de la ley que regule el Control del Poder de Mercado.

Art. 544.- La cesión total o parcial del contrato de distribución requiere el consentimiento del proveedor y del distribuidor.

Art. 545.- La cesión podrá ser prohibida por el proveedor, y se entenderá que es incumplimiento del contrato cualquier mecanismo jurídico por el cual la persona del distribuidor se vea modificada.

Art. 546.- El distribuidor, salvo disposición contractual en contrario, no podrá subcontratar la distribución con un tercero.

Art. 547.- El contrato de distribución podrá pactarse por tiempo determinado o indefinido. Si no hubiere fijado una duración determinada, se entenderá que el contrato ha sido pactado por tiempo indefinido; en este caso cualquiera de las partes puede dar aviso de terminación a la otra con una anticipación de noventa días, que se contarán desde el día siguiente de la fecha de notificación y hasta el, último día del plazo.

Art. 548.- los actos y contratos que se celebren durante el periodo de los noventa días deberán ser previamente consultados al proveedor, salvo pacto en contrario.

Art. 549.- El contrato por tiempo fijo se extinguirá por el cumplimiento del término pactado o por justa causa. No obstante, si después de transcurrido el plazo inicialmente previsto el contrato continuase siendo ejecutado por ambas partes, se considera transformado en un contrato de duración indefinida.

Art. 550.- Las partes de un contrato de distribución podrán dar por finalizado el contrato en cualquier momento, inclusive en los contratos por tiempo indefinido, sin observar plazo de previo aviso, cuando la otra parte hubiera

incumplido de manera grave o reiterada, totalmente o parcialmente, las obligaciones legales o contractuales siempre que el incumplimiento no fuera subsanado a satisfacción de la parte cumplidora en el plazo establecido en el contrato.

Art. 551.- cuando se dé por terminado el contrato de duración determinada sin justa causa antes de la finalización del plazo pactado, la parte afectada tendrá derecho a exigir una indemnización adecuada para resarcirse de todos los daños y perjuicios que acredite haber sufrido como consecuencia de esa terminación entre lo que se incluirán: lo que faltare de amortizar de las inversiones que se hubieren efectuado; y atendidas las circunstancias, el daño derivado de las relaciones laborales que deban concluirse proveniente de la terminación de ese rubro de distribución.

Art. 552.- Cuando se dé por terminado el contrato de duración indefinida sin respetar los plazos de previo aviso pactados o legalmente establecidos, sin que haya transcurrido un plazo razonable para hacer posible la amortización de las inversiones específicas, la parte afectada tendrá derecho a exigir una indemnización adecuada para resarcirse de tal falta de amortización, y los daños y perjuicios derivados de contratos que se hubiesen concretado hasta ese momento, incluyendo los que se encuentren en fase de negociación en tanto se perfeccionen dentro de los siguientes treinta días de haberse dado el aviso de terminación del daño derivado de las relaciones laborales que deben concluirse proveniente de la terminación de ese rubro de distribución.

Art. 553.- Se consideran inversiones o amortizadas aquellas instruidas y realizadas con conocimiento del principal para interés de su negocio y que no puedan ser aprovechadas de modo real y efectivo para usos alternativos, que no tengan posibilidad de reventa o que solo puedan serlo con grave pérdida para el inversor. No tendrán consideración de inversiones indemnizables aquellas ya amortizadas o que debieran estarlo conforme a las escalas fiscales vigentes de amortización establecidas o que debieran estarlo conforme a las escalas fiscales vigentes aquellas ya

amortizadas o que debieran estarlo conforme a las escalas fiscales vigentes de amortización establecidas ni las inversiones genéricas propias del normal devenir empresarial del distribuidor.

Art. 554.- Salvo pacto en contrario la terminación de los contratos de distribución no obligará al proveedor a indemnizar al distribuidor por la clientela que este hubiera podido captar durante la relación contractual.

Art. 555.- la indemnización a la que se refiere el artículo anterior no podrá exceder en ningún caso, del promedio anual de las utilidades antes de impuestos del distribuidor más el 15% que corresponde a los trabajadores, atribuible a la línea o producto que se trate. El periodo que deberá contabilizarse es el correspondiente a los ultimo cinco años, o, en caso ser inferior al tiempo de duración de la relación comercial, multiplicando la utilidad por el tiempo de duración de esta.

Art. 556.- La indemnización aludida en el artículo anterior podrá ser demandada junto con la indemnización general de perjuicios; en todo caso, la acción para reclamar por el rubro indicado en ese artículo prescribirá al año, a contar desde la terminación del contrato.

Art. 557.- No precederá al abono de las indemnizaciones previstas en este capítulo por parte del principal que da por terminado el contrato cuando el motivo de terminación sea el incumplimiento grave de las obligaciones contractuales o legales de la otra parte; o cuando con el consentimiento del principal se hubiere cedido a un tercero los derechos y obligaciones de que era titular en virtud del contrato distribución, en cuyo caso se estará a lo pactado.

(Ley de régimen tributario interno,2019)

## Capítulo VI

### Contabilidad y Estados Financieros

Denominación de título sustituida por Art. 79 de Decreto Legislativo N°. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de diciembre del 2007.

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligados a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$300.00) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento de esta ley. Sin perjuicio de los señalo en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento de esta Ley. Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las organizaciones del a economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento.

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema partida doble en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados Financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieren conocer sobre la situación financiera de las empresas exigirán a la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Art. 97.9.- Comprobante de venta. - Los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado, que cumplan con sus obligaciones tributarias serán autorizados por el SRI únicamente para emitir notas o boletas de venta; o; tiquetes de máquina registradora, sin que en ellos se desglose el IVA y en los que deberá consignar obligatoriamente y de manera preimpresa la leyenda: "Contribuyente sujeto a Régimen Impositivo Simplificado". Los contribuyentes que se inscriban en el Régimen Impositivo Simplificado deberán dar de baja los comprobantes de venta autorizados antes de su adhesión al régimen, que no hubieren sido utilizados. Cuando el contribuyente renuncie o sea excluido del Régimen Impositivo Simplificado, no podrá emitir los comprobantes de venta que no hayan sido utilizados. Los contribuyentes inscritos en este régimen solicitaran facturas por sus adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios fueran efectuadas a otros contribuyentes sujetos al régimen Impositivo Simplificado, solicitaran que se les identifique en la respectiva nota o boleta de venta haciendo constar su nombre y su número de registro. Los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado mantendrán en sus establecimientos los documentos que sustenten sus adquisiciones. Los comprobantes en la forma y en condiciones que establezca el Servicio de Rentas Internas

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

#### **PRESENTACION DE LA EMPRESA**

LA COLINA CIA LTDA inicia sus actividades productivas la ciudad de cuenca el 18 de febrero de 1991 con la finalidad de procesar minerales ancestrales de alta calidad y abastecer a todo el sector agrícola, acuícola, avícola de todo el ecuador, con la finalidad de abastecer de manera eficaz de toma la decisión en el año 2000 de trasladarse a la provincia del guayas, teniendo como objetivo principal llevar a todos sus cliente un mejor porcentaje de calcio en sus diferentes productos, acentuándose en la parroquia Juan Gómez Rendon, cerca de las minas de la comuna san Antonio, esta reinstalación les lleva a una expansión tanto de personal de producción como de infraestructura y a su vez inician una nueva etapa en producción, ampliando líneas de producción no solo de carbonatos sino también de zeolitas, bentonitas, fertilizantes orgánicos - orgánicos mineral amigables al medio ambiente.

En el 2016 se aumentó la demanda de los productos de las diferentes líneas, la marca cada día se iba potencializando a nivel nacional, teniendo a 4 asesores comerciales en las provincias de mayor actividad productiva tales como, Guayas, El Oro, Los Ríos, Carchi. Gracias a las diferentes gestiones de ventas realizadas se alcanzó una meta histórica en ventas por ello se procede a realizar una expansión de las bodegas de almacenamiento junto a los galpones de producción para cubrir la demanda de las ventas.

Se adquieren maquinarias importadas desde china para automatizar, molinos de mayor capacidad, equipos camineros, más mano de obra pertenecientes a la parroquia.



Actualmente el crecimiento ha sido a pasos agigantados, esto nos conlleva a un serio problema de mal manejo de inventario por falta de controles internos, los faltantes en las diferentes bodegas al realizar los inventarios son bastantes alarmantes, así como la falta de información de los stocks reales de los productos terminados.

Esto nos dirige a presentar un plan de mejoras del control interno del inventario de productos terminado, el cual debe ser dinámico, eficaz, ordenado, que permita tener una repuesta rápida y real de parte del departamento de bodega hacia los directivos y personal de ventas.

### **Política**

Ser guía del agricultor en diagnóstico de suelos, nutrición vegetal, ofreciendo abonos con atributos, alcanzando la confianza de los sembradores y la sociedad. Mejoramiento continuo de nuestra gestión empresarial en productos, materias primas, servicios, procesos, tecnología y talento humano

### **Misión**

Fabricar minerales 100% naturales y fertilizantes enriquecidos, con tecnología innovadora para la mayoría de los clientes del Ecuador

### **Visión**

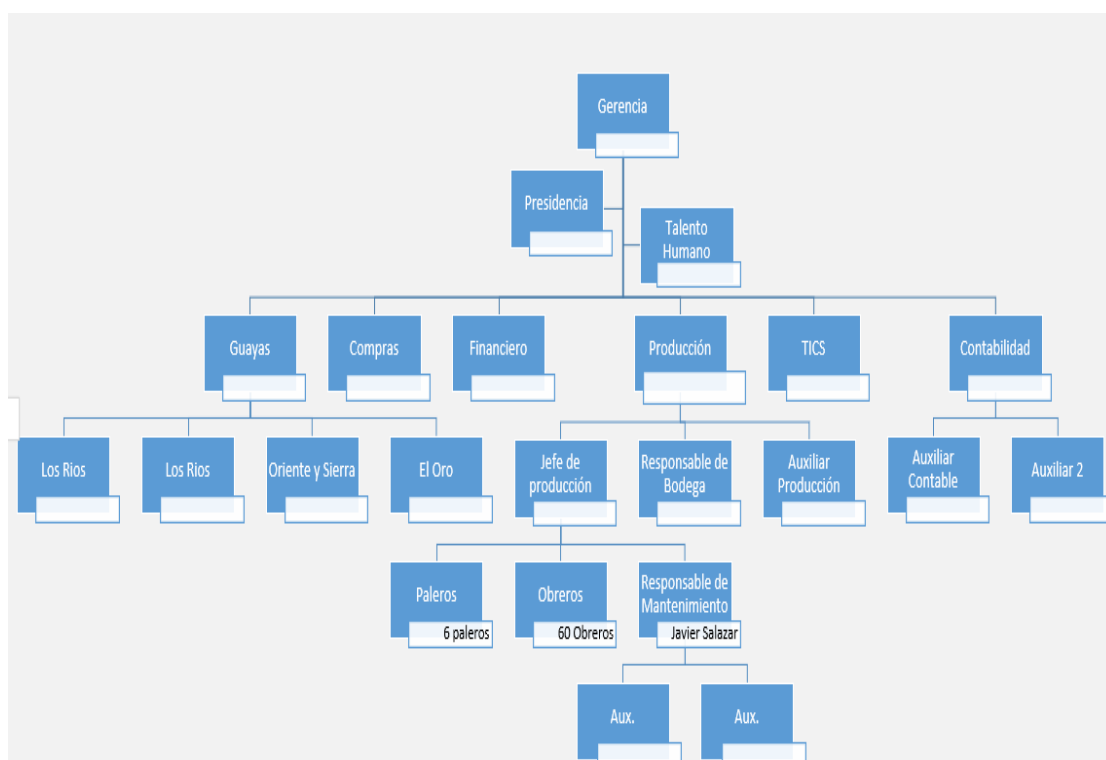
Abanderar la industria mineral sistematizada, sirviendo al mundo con una cultura empresarial sana y única

### **Valores**

Amar a Dios y amar al prójimo basando en amor – Fe - Servicio – Generosidad – Humildad – Gratitud E Integridad

### **Estructura Organizacional**

## Organigrama Institucional



## Clientes

Listado de clientes clasificados por sectores productivos

Clientes clasificados por sectores	
Acuícola	297
Agrícola	1400
Avícola	280
Industrial	55
Consumidor Final	3751

**Fuente:** La colina

**Elaboración:** Propia

## Planilla de trabajadores

Planilla distribuida por sectores laborales

Trabajadores	
Administración	19
Producción	81
Ventas	12
Total	112

**Fuente:** La colina

**Elaboración:** Propia

## Principales Proveedores

	Repuestos Maquinas y lubricantes	Cosedoras/Hilo	Ferreteria General	Fertilizantes	Mp Calizas,Zeolitas	Suministros
1	Conauto C. A.	Serintu S.A.	Cablesa S.A	Agripac S.A.	Criollo Alban Angel Santiago	Acclusol S. A.
2	Hivimar S. A.	Casa De Comercio Poveda C.Ltda.	Cableferro S.A.	Delcorp S.A.	Criollo Alban Julio Cesar	Plasticsacks Cia. Ltda.
3	Swissoil Del Ecuador S.A. Swissoil	Cintas Textiles S.A.	Campoverde Leon Walter Arturo	Despertini S.A	Criollo Criollo Pedro Luis	Plastiguayas Cia. Ltda.
4	Casa Del Ruliman	Cordeleria Isancris Cia Ltda	Chiriguaya Bravo Martha Rocio	Fermagri S.A.	Gaibor Solorzano Jaime Cristobal	Sacos Duran Reysac S.A.
5	La Llave S.A. De Comercio		Leon Campoverde Nelson Mariano	Fertilizantes Del Pacifico Ferpacific S.A	Gualpa Alajo Gonzalo Clotario	Plasticos Del Litoral Plastit S.A.
6	Bravo Hidalgo Javier Eduardo		Nuremza S. A.	Importadora Del Monte	Guerrero Holguin Tito Jacinto	Latienvases S. A.
7	Caicedo Delgado Jeoconda Margarita		Prosetur S.A.	Interfilk S.A.	Prominomet	Constante Varela Telly Javier
8	Maquinarias Henriques C.A.			Pacificozone S.A.	Mora Alava Edwin Humberto	Confortola S.A.
9	Reprinter S.A.			Quarek S.A.	Chavez Narvaez Erick Rafael	Ecuamundocorp S.A.
10	Ferreteria V.M.Absalon Guevara Fervimag Cia.Ltda.			Quimasa S.A.	Chavez Salazar Julio Cesar	
11	R.A.S.A.C.A. Rulimanes Y Retenedores Automotrices Sanchez Compañia Anonima			Agricola Loma Quil S.A.	Lindao Salinas Lorenzo Walter	
12	Acosta Carreno Baldemar Raul			Comercial Agro-Farm Cia. Ltda.		
13	Acosta Carreño Alsi Edmundo			Imi Del Ecuador S. A.		
14	Burbano Garcia Alfonso Rafael					
15	Gonzales Galdea Kleber Martin					
16	Orrala Mateus Stalyn Roberto					

**Fuente:** La colina

**Elaboración:** Propia

## **Descripción del proceso objeto del estudio o puesto de trabajo**

Para realizar el proceso de producción se debe revisar el stock de las bodegas para proceder a realizar la solicitud de compra y su respectiva reposición de las materias y materiales.

El proceso de adquisición de materias primas comienza con la solicitud emitida por el jefe de bodega quien revisa los stock mínimos y máximos de los diferentes productos a procesar, se envía la orden de compra a los diferentes proveedores ya aprobados por el departamento de calidad, se elige al proveedor con mejores precios y rapidez en su despacho de las mismas.

Una vez aprobada la solicitud de compra se procede a la compra inmediata de las materias primas, se ingresa la guía de remisión previa la revisión y calificación del producto, luego se procede a clasificar los mismo o almacenar de ser el caso con ellos se llenan las bodegas de almacenamiento para el posterior proceso de producción, proceso que se realiza a través de transferencias de materias primas entre bodega.

Al término del proceso productivo se almacenan los productos terminados en una bodega de almacenaje, en donde mediante la correcta facturación se procede al despacho de los productos vendidos verificando que estén con el peso ideal y las condiciones adecuadas para su destino final

## **Diseño de la investigación**

### **Enfoque Cuantitativo**

Sampiere (2014) indica que el enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos, el orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que acotándose y, una vez delimitada, e derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se

establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas; se miden las variables en un determinado contexto, se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de condiciones

Este enfoque en base a literatura e historial encontrada, es muy riguroso en seguir el orden del diseño sin saltos abruptos de los pasos ya direccionados, se sigue un plan de en bases a las investigaciones para comprobar todas las variantes encontradas y se dictamina una serie de condiciones.

### **Enfoque Cualitativo**

Según Sampiere (2014) se puede desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero para descubrir cuales son las preguntas de investigación más importantes y después para perfeccionarlas y responderlas.

En consideración del autor este estudio nos permite desarrollar las preguntas claves para llevar a cabo la investigación, preguntas que se desarrollan en todo el proceso investigativo permitiéndose a diferencia del enfoque cuantitativo saltar pasos en la investigación.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

### **Investigación Descriptiva**

Según Niño Rojas (2011) su propósito es describir la realidad objeto de estudio, un aspecto de ella, sus partes, sus clases, sus categorías o las relaciones que se pueden establecer entre varios objetos, con el fin de esclarecer una verdad, corroborar un enunciado o comprobar una hipótesis. Se entiende como el acto de representar por medio de palabras las características de fenómenos, hechos, situaciones, cosas, personas y

demás seres vivos, de tal manera que quien lea o interprete, los evoque en la mente.

Este tipo de investigación nos permite encontrar el problema de determinado estudio y determinar si tenemos uno o mas objetivos a desarrollar, nos conlleva a buscar el punto inicial de los conflictos que tenemos en los inventarios para así buscar las medidas o acciones a tomar para resolver las variantes encontradas.

### **Investigación Explicativa**

Según Deobold B. Van Dalen (2014) La investigación explicativa van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales

En este tipo de investigación describe el inconveniente y aparte obtenemos el origen del problema y nos exhorta a buscar las causales de aquellos eventos analizados.

### **PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACION**

El inicio de esta propuesta de mejora al control interno de inventarios de la bodega de producto terminado de la empresa LA COLINA será analizar el proceso que actualmente se lleva para el registro de los productos terminados para obtener el stock real de los mismos a través de la técnica observación y el instrumento guía de observación, y la técnica análisis documental.

- 1) Revisar los documentos habilitantes del control de producción de los productos de la bodega a analizar
- 2) Procedimiento al control interno de entradas y salidas de las existencias
- 3) Identificar las falencias y desaciertos que existan el control interno de inventarios existentes.

## **TECNICA E INSTRUMENTO DE INVESTIGACION**

### **La observación**

Bunge, (2007) señala que, la observación es el procedimiento empírico elemental de la ciencia que tiene como objeto de estudio uno o varios hechos, objetos o fenómenos de la realidad actual; por lo que en el caso de las ciencias naturales, cualquier dato observado será considerado como algo factual, verdadero o contundente; a diferencia, dentro de las ciencias social, el dato será el resultado que se obtiene del proceso entre los sujetos y sus relaciones por lo que no es tan factual y pudiera ser subjetivo

### **Guía de observación**

Según Ortiz (2004) es un instrumento de la técnica de observación; su estructura corresponde con la sistematicidad de los aspectos que se prevé registrar acerca del objeto. Este instrumento permite registrar los datos con un orden cronológico, práctico y concreto para derivar de ellos el análisis de una situación o problema determinado.

Para Rojas (2002) este método es un conjunto de preguntas elaboradas con base en ciertos objetivos e hipótesis y formuladas correctamente a fin de orientar nuestra observación.

### **Análisis Documental**

Dulzaides (2004) indica que el análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico-sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas.

En base esta descripción debemos recopilar los diferentes métodos que usa "LA COLINA" para llevar el control de sus inventarios, evaluar las

causas que conlleva al problema de faltantes para así clasificarlas e ir buscando la mejor propuesta para llegar al objetivo principal que es minimizar los faltantes en las existencias.



## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS**

#### **Diagnóstico de la situación actual del control interno de producto terminado**

En este proyecto de investigación se desarrolla el análisis de los procesos de control interno de la bodega de productos terminado de la empresa la LA COLINA y determina el saldo existente de productos.

- 1.- Revisar el proceso del control interno de mercadería o productos a la bodega de producto terminado
- 2.- Verificar como se realizan los ingresos de los productos a bodega de productos de terminado
- 3.- Procedimiento de egresos de productos terminados al ser transferidos de bodega al consumidor.

#### **1) Revisar el proceso del control interno de mercadería o productos a la bodega de producto terminado**

- ❖ En la actualidad se lleva un conteo por pallets producidos, la cantidad establecida para el abastecimiento de los mismo es de 45 sacos por pallet

- ❖ No se registra de manera correcta ni se verifica que la cantidad que este en correcta
- ❖ No hay un método documentado de las producciones o unidades producidas por turnos

## **2) Verificar como se realizan los ingresos de los productos a bodega de productos terminados**

- ❖ Se llevan apuntes en una bitácora supervisada por el controlador del montacargas, quien se encarga de recolectar el pallet y llevarlo a la zona de almacenaje
- ❖ Con la bitácora se procede al ingreso de la producción en el sistema que actualmente tiene la empresa.
- ❖ No se realiza la verificación de bitácora contra la producción real por ello no hay una verificación efectiva.

## **3) Procedimiento de egresos de productos terminados al ser transferidos de bodega al consumidor**

- ❖ El proceso de despacho se realiza a través de una orden de salida de mercadería que se baja desde el módulo de pedidos de ventas, donde se indica la cantidad el producto a despachar al cliente final
- ❖ Se procede a despachar mediante la orden entregada, uno de los inconvenientes encontrados es cuando el sistema no tiene los stocks actualizados y se envía a cargar un producto que de forma física no existe, pero en el Kardex del sistema se tiene como producto listo para ser despachos.
- ❖ Una vez cargado el vehículo con los productos seleccionados se procede a realizar una guía de remisión para su posterior facturación y a su vez se descargan esas cantidades despachadas al stock que tienen el sistema usado por la empresa cerrando el ciclo de transferencia de bodega producto terminado al cliente.

### 3) Propuesta de mejoras al control interno de la bodega de producto terminado

Esta investigación nos exhorta a realizar un plan de mejoras para el control interno del inventario de producto terminado de la empresa "LA COLINA" el cual vamos a detallar a continuación:

Proceso actual	Plan de mejora
<p><b>Adquisición de MP</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Se solicita a un solo proveedor la MP</li> <li>❖ Ingresa la mp sin existir una orden de compra</li> <li>❖ Se procede a almacenar para su posterior proceso productivo</li> <li>❖ No hay verificación de existencias para la adquisición</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Revisar los stocks y el plan de producción semanal</li> <li>❖ Solicitar la cantidad necesaria para llevar a cabo el plan de producción</li> <li>❖ Realizar la orden de compra comparando precios y tiempo de crédito</li> <li>❖ Ingresar las Mp según su guía y factura correspondiente</li> <li>❖ La persona autorizada a realizar este procedimiento debe ser el jefe de bodega</li> </ul>
<p><b>Producción de productos terminados</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Se lleva una bitácora para el ingreso de producción de PT.</li> <li>❖ Se almacena de manera ordenada los pallets completos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Verificar la orden de pedido de los clientes</li> <li>❖ Realizar orden de producción acorde a los pedidos pendientes por despachar</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Se envía la bitácora al dpto. de producción para su respectivo ingreso al sistema.</li> <li>❖ No se realiza una verificación entre la bitácora y los stocks actuales producidos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Contabilizar la cantidad de suministros a usar para el proceso de producción</li> <li>❖ Llevar un control de pallets completos antes de ser almacenados.</li> <li>❖ Poner etiqueta de identificación a cada pallet con los sgts directrices: fecha, línea de trabajo, turno.</li> <li>❖ Ingresar las cantidades producidas a un formato establecido para poder ingresar al sistema, junto a la trazabilidad del producto</li> </ul>
<p><b>Control interno de despachos de producto terminado</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Se recibe la orden de despachos</li> <li>❖ El encargado de despachar procede a subir los productos solicitados al vehículo</li> <li>❖ Se cierra el ciclo en garita donde se genera la guía de remisión</li> <li>❖ Bodega realiza una transferencia de producto en el sistema para que se ejecute la facturación electrónica.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Se implanta un control de despachos para verificar que la cantidad solicitada sea la misma despachada.</li> <li>❖ El encargado de despachos es la persona autorizada a realizar el mismo</li> <li>❖ Se procede a enviar el control de despacho a garita junto a la orden para su posterior egreso al sistema por medio de la guía de remisión</li> <li>❖ Se transfiere de la bodega de producto terminado a la factura para dejar el inventario con el stock actualizado</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ La facturación se debe hacer apenas se genere la guía de remisión para que la información sea eficaz y en tiempo real</li> </ul>
<p><b>Toma de inventarios</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Se realizan cada 6 meses</li> <li>❖ No se hacen revisiones periódicas de los productos de mayor rotación</li> <li>❖ Se arrastran saldos negativos de anteriores inventarios</li> <li>❖ Al realizar el inventario semestral no se paraliza el proceso productivo y el despacho</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Sugerimos realizar el ajuste de los faltantes anteriores</li> <li>❖ Se recomienda realizar un conteo de entradas y salidas al final de cada turno del producto de mayor rotación</li> <li>❖ Como parte del plan de mejoras se debe hacer un inventario por mes paralizando la producción y despachos de todos los productos</li> <li>❖ Realizar los ajustes de perdidas en el mismo mes del inventario para no arrastrar saldos en negativos anteriores.</li> <li>❖ Justificar los faltantes por daños de fabrica y dar de baja en el sistema como productos no conformes</li> </ul>

**Fuente:** Información proporcionada de la investigación

**Elaboración:** Cinthia Quinde

## **Conclusiones**

La investigación realizada bajo el tema de Propuesta de mejoras al control interno del inventario de producto terminado de la empresa LA COLINA arroja las siguientes conclusiones:

Se dice por medio de la teoría que los inventarios son el eje principal de un negocio, se puede identificar el costo que genera una bodega, así como también el valor que se tiene en almacenamiento, esta información ayuda a la tomar decisiones relevantes para que el flujo de efectivo no se vea comprometido y que el capital de operaciones no se vea comprometido.

Al culminar la investigación se observa mediante los métodos aplicados que en la empresa "LA COLINA" lleva un control interno básico, el cual permite que la información de los stock máximos y mínimos no estén actualizados y la información que se encuentra en el sistema no es verídica ni confirmada, esta falta de información conlleva a que los vendedores no tengan conocimiento de que productos se pueden vender inmediatamente y si el cliente debe esperar a una nueva producción

Se elabora un plan de mejoras al control interno de la bodega de producto terminado, con formatos de control, verificaciones internas de las producciones, el cual nos dará información real de los costos que se manejan en la bodega, y los stocks existentes en la misma

## **Recomendación**

Proponer a la administración de la empresa la implementación del plan de mejora que se realiza en esta investigación

Capacitar al personal que tiene bajo su responsabilidad el control interno de la bodega de producto terminado.

Implementación de un software de inventarios para que el registro contable sea más eficiente

Aplicación de instrumentos financieros avanzados para comprobar la rotación del inventario

## BIBLIOGRAFIA

- 1) Bacallao Horta M (2009) Obtenido de “Génesis del control interno” 2009  
<http://www.eumed.net/ce/2009a/>
  
- 2) Cauri,J (2017) Obtenido de  
<http://www.empredepyme.net/tipos-deinventarios.html>
  
- 3) Edgar Tovar Canelo (AUDITool, Red global de conocimientos en auditoria y control interno)  
[https://www.auditool.org/index.php?option=com\\_content&view=article&id=939:control](https://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=939:control)
  
- 4)Gomez,G (2020)Gestiopolis obtenido de  
<http://www.gestiopolis.com./manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
  
- 5)Irrarrazabal.A (2010).Contabilidad: fundamentos y usos (6ta edición)
  
- 6)Luis Alberto Cámara (Director de PKF Mexico)  
<http://elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>
  
- 7)Orlando Espinoza (2011) el control de inventarios  
<http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
  
- 8)Pacheco,J.(2019).Web y empresas. Obtenido de  
<http://www.webyempresas.com./metodos-de-valoracion-de-inventario/>



- 9)Riquelme,M.(2013). Web y empresas. Obtenido de  
<https://webyempresas.com./cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/>
- 10)Rodriguez Acosta.M(2013). Blog modeon Obtenido de  
<https://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/06/16/funciones-de-los-inventarios/>
- 11)Sampieri, R.H.(2014) Metodología de la investigación. Mexico: Mc Graw Hill Education.
- 12)Yosbanys R, M., Valverde , G., & Felipe Valdez,P (2014) Modelos y sistemas de inventarios
- 13)William Laveriano (2010) libro actualidad empresarial  
<http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- 14)Zambrano Bancon,R.N.(2011).Dspace.Obtenido de  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstram/123456789/1644/13/UPS-GT000226.pdf>
- 15)Zambrano,A, Muñoz , L,& Ocampo , S. (2013). Slideshare Obtenido  
<https://es.slideshare.net/CARuizP/objetivos-de-los-inventarios>

## Anexo 1

### Formato de orden de despacho

**OD00011879**

Fecha: 2021-07-31 11:48      Pedido: SO35330  
Cliente: INSUMOS AGRICOLAS Y ACUICOLAS SA      Fecha Pedido: 2021-07-31 16:44:12  
Ciudad: MACHALA      Provincia: EL ORO  
Observaciones:      Placa: GSY-3155

PRODUCTO	CANTIDAD									
YESOLINA M100 50KG	80.0									

PRODUCTO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	TOTAL CARGADO
YESOLINA M100 50KG											

\_\_\_\_\_  
PORTERO      PALERO      ESTIBADOR      TRANSPORTISTA      BODEGA

Fuente: LA COLINA

## Anexo 2

### Formato de control de producción

 **CONTROL DE PRODUCCIÓN** CPO-01 - Hoja 1 de 1  
(R: OBREROS) N° 0002671

Fecha: \_\_\_\_\_ Turno: \_\_\_\_\_ Línea: \_\_\_\_\_


DESCRIPCIÓN PRODUCTO	CALIDAD DE PRODUCTO ELABORADO										T. PRODUCTO
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

\_\_\_\_\_  
SUPERVISOR      OBRERO RESPONSABLE

Fuente: LA COLINA

### Anexo 3

### Formato De Acta De Producción



## ACTA DE PRODUCCIÓN

Nº: 000017401

Turno: <input type="text"/>		Fecha: <input type="text"/>										
LDT	Trabajadores	Falta	Productos	Hora		Cantidad			Horas Trabajadas		Firma del Trabajador	Ord. Nº
				Inicio	Fin	Plan	Real	Existencia	Hora	Motivo		
Nota: Detalle de trabajadores que laboraron de forma diferente que el resto de sus compañeros												
Detalle de Novedades y paros de las Maquinas											Hora	
											Inicio	Fin
1												
2												
3												
4												
5												
6												

F= Falta Injustificada    V= Vacaciones  
 J= Falta Justificada    Pat-Nat= Paternidad Parto Natural  
 R= Recuperable        Pat-Ces= Paternidad Parto Cesárea  
 P= Permiso

Supervisor

Bodega

RR.HH.

Fuente: LA COLINA