



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE:**

**TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL  
INVENTARIO DE MERCADERÍAS EN LA EMPRESA DYVENPRO S.A.  
UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

**Autora:**

Plasencia Plúas Elyn Marisol

**Tutor:**

Dr. C. Elena Tolozano Benites

**Guayaquil, Ecuador**

2021

## Indice General

DEDICATORIA .....	1
AGRADECIMIENTO .....	2
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	3
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	4
RESUMEN .....	5
Abstract.....	6
CAPÍTULO I.....	10
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	10
Ubicación del problema en un contexto .....	11
Situación conflicto .....	12
Formulación del problema.....	13
Delimitación del problema:.....	14
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	14
Objetivo general:.....	14
Objetivos específicos: .....	14
Justificación e importancia de la investigación.....	15
CAPÍTULO II.....	16
Antecedentes históricos .....	16
Antecedentes teóricos.....	17
Contabilidad Financiera: aspectos relevantes.....	17
<b>Administración del inventario</b> .....	23
Inventario de mercaderías .....	25
Métodos de control contable de los inventarios .....	26
Sistemas de contabilización de los inventarios .....	26
Sistema de inventario periódico .....	26
Sistema de inventario permanente o perpetuo .....	26
Método de ABC.....	27
El Método ABC, es un método de control de inventarios es conocido como método 80/20 y consiste en dividir los productos en tres categorías según su importancia, cantidad y valor. Así es más fácil identificar los productos más valiosos que merecen más atención y esfuerzos de gestión (Chaparro 2021).....	27
Métodos de valoración de los inventarios .....	28
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	35
Variables de investigación .....	37

Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería.....	37
Variable dependiente: Pérdidas económicas .....	37
Definiciones conceptuales .....	38
CAPITULO III .....	42
<b>PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA</b> .....	42
Breve reseña histórica de la Empresa DYVENPRO S.A.”, .....	42
Objeto social .....	43
Misión.....	43
Visión .....	43
Valores.....	43
Competidores.....	45
Diseño de la investigación .....	45
Tipos de investigación.....	46
Investigación descriptiva .....	46
Investigación explicativa .....	46
Investigación correlacional.....	47
Métodos de Investigación .....	47
Método inductivo-deductivo. ....	47
Técnicas de la investigación .....	48
Observación.....	49
Análisis documental .....	49
Procedimiento de la investigación.....	50
CAPÍTULO IV.....	51
CONCLUSIONES .....	69
RECOMENDACIONES.....	70
<b>Bibliografía</b> .....	71

### **Indice de Cuadro**

Cuadro 1 Competidores .....	45
Cuadro 2 Movimientos de inventarios de productos farmacéuticos .....	53
Cuadro 3 TARJETA KARDEX.....	54
Cuadro 4 DEBILIDAD EN LA RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES .....	60
Cuadro 5 DEBILIDAD EN EL SITIO DE LA MERCADERÍA.....	61
Cuadro 6 DEBILIDADES EN EL DESPACHO DE LOS MATERIALES.....	61
Cuadro 7 PROCEDIMIENTO DE LA COMPRA DE LA MERCADERÍA.....	66
Cuadro 8 PROCEDIMIENTO DE LA VENTA DE LOS PRODUCTOS.....	67
Cuadro 9 PROCEDIMIENTO DEL ALMACENAMIENTO DE LOS PRODUCTOS.....	68

### **Indice de Figuras**

Figura 1 Presentación de la empresa DYVENPRO .....	42
Figura 2 Estructura Organizativa de la empresa DYVENPRO.....	44

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

A nivel mundial el sector comercial tiene una importancia fundamental para las economías de muchos países en desarrollo, en la actualidad muchas de las empresas pertenecientes a este sector han desaparecido del mercado debido a las constantes pérdidas que han presentado en sus resultados, provocado por la mala gestión de los inventarios (Ávila J., 2007).

La contabilidad nace por medio de un desarrollo del mercado o se conoce como el intercambio de la mercadería y es aquella que hace los registros y que se lleve un control de los inventarios, además se conoce a la contabilidad como una ciencia que muestra los procesos para controlar, ordenar y registrar las operaciones de forma individual o mercantiles (Ávila J., 2007).

Considerando a los inventarios como materiales almacenados para facilitar los procesos de producción de una empresa, el enfoque tradicional es el de poseer la materia prima y así dejar la dependencia de los proveedores y ofertar el resultado final directo al consumidor. De esta manera, se vincula directamente los inventarios con recursos inmovilizados, como lo indica Brealy (1993):

El coste de mantener existencias incluye no sólo el coste de almacenamiento y el riesgo de deterioro u obsolescencia, sino también el coste de oportunidad del capital, es decir, la tasa de rentabilidad ofrecida por otras oportunidades de inversión con riesgo equivalente (p.24).

El inventario es, por lo general, el activo mayor en los balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados (Pérez, 2020). Como

parte principal de la contabilidad se encuentran los inventarios de mercaderías en una empresa los mismos que son acaparamiento de todos los materiales que son aquellos que se utilizan para la satisfacción de la demanda que existe a futuro y que la empresa debe cumplir.

Según Espinoza (2013) el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

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

En Ecuador muchas empresas del sector comercial también presentan problemas de esta índole, debido a la deficiencia en el control interno de inventarios, lo cual implica un desequilibrio en la economía de estas entidades que en su mayoría no puedan mantenerse en el mercado. Realizando un estudio de control interno de inventario en las empresas del Ecuador, se puede comprobar que un 100% de las microempresas un 20% se aplica de forma eficaz, el 30% de las compañías lo utilizan de una forma deficiente, esta debilidad en los procesos, las políticas de recepción, de almacenaje y en un 50% no tienen el debido control de los inventarios esto va a permitir evitar las pérdidas de los materiales y las económicas en las compañías (Vivanco, 2019).

En la problemática descrita, se establece que existen factores que se repiten en las microempresas, no tienen el sistema del control interno de los inventarios, el costo lo visualizan innecesario en las empresas, pero existe una realidad que muestran los conflictos de la coincidencia en los registros físicos de los inventarios a su vez con el registro de contabilidad, o que el mismo tenga un excedente de los inventarios en su bodega, la mercadería que se encuentra en mal estado, se observa la necesidad del control de los

inventarios evitando las falencias y las pérdidas económicas en las empresas (Drouet, 2016).

En la empresa DYVENPRO S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, se dedica a la compra de marcas de consumo como Colgate que se convertirían en las bases del desarrollo de Dyvenpro. Los productos principales fueron Mentol Chino y Menticol, marcas de consumos muy reconocidos en el mercado ecuatoriano, el mismo que busca mejorar el control interno del inventario de mercadería para evitar las pérdidas económicas.

Con base del análisis anterior, se puede establecer la necesidad del control interno de los inventarios de materiales para la prevención de las pérdidas económicas en la empresa DYVENPRO S.A., ya que a criterio de la autora del presente estudio existe una deficiencia en el proceso actual de control de los inventarios de materiales, que ocasiona las pérdidas de materiales y a su vez las pérdidas económicas que están afectando a la empresa.

Para esto el desarrollo de la investigación se considera que un manejo correcto de control de los inventarios, aquel que permite a la empresa conocer la cantidad de los materiales que existen; cual es el índice de mayor rotación y cuando se debe abastecer, porque la utilidad va a depender del buen control que tiene el inventario de los materiales.

### **Situación conflicto**

DYVENPRO S.A., como compañía nace el 28 de Octubre de 1992 en la ciudad de Guayaquil, como parte de las empresas del grupo Difare. Se crea como una compañía distribuidora de productos de consumo, luego de unos años, deciden cambiar el enfoque y compran unas marcas de consumo a Colgate que se convertirían en las bases del desarrollo de DYVENPRO S.A. Los productos principales fueron Mentol Chino y Menticol, marcas de consumos muy reconocidos en el mercado ecuatoriano.

Con este portafolio se desarrolló DYVENPRO S.A., como un distribuidor de productos OTC y consumo con el apoyo logístico de Difare. Continuó su crecimiento desarrollando presentaciones nuevas importadas y fabricadas localmente que le permitió un crecimiento en ventas todos los años. En junio del 2016 comenzó a asumir las líneas de representaciones que manejaba Difare, proceso que culminó en enero de 2017 asumiendo el 100% de las líneas, convirtiéndose en la compañía del grupo Difare que maneja la estrategia de productos, con un portafolio de más de 240 productos de farma consumo y OTC.

En la empresa DYVENPRO S.A., se dedica a la compra de marcas de consumo como Colgate que se convertirían en las bases del desarrollo de DYVENPRO S.A. Se ha encontrado que no existe un control en los inventarios de mercadería, esto causa un efecto como los siguientes:

- Recurrencia de errores en el ingreso y salida del inventario
- Deterioro de los productos que no se revisan
- La mercadería que ingresa y sale de la bodega no toda se registra
- El robo hormiga

El principal problema surge por el stock de los inventarios de mercaderías lo cual causa una pérdida económica por no existir un control o un método de valorización del manejo de las existencias dentro de la empresa.

### **Formulación del problema**

¿Cómo contribuir a mejorar el control interno del inventario de mercadería para evitar las pérdidas económicas ocasionadas en la empresa DYVENPRO S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, periodo fiscal 2021?

**Variable independiente:** Control interno del inventario de mercadería

**Variable dependiente:** Pérdidas económicas



**Delimitación del problema:**

**Campo:** Contabilidad Financiera

**Área:** Control interno del inventario

**Aspectos:** Mercaderías, pérdidas económicas, logística inversa

**Contexto:** Empresa DYVENPRO S.A.

**Cantón:** Guayaquil

**Provincia:** Guayas

**Año:** 2021

**Tema:** Propuesta de mejoras al control interno del inventario de mercaderías en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil

**OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

**Objetivo general:** Propuesta de mejoras al control interno del inventario de mercaderías para evitar las pérdidas económicas en la empresa DYVENPRO S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil

**Objetivos específicos:**

- Analizar la teoría de la Contabilidad Financiera que sustente el control interno del inventario de mercaderías y las pérdidas económicas ocasionadas en las empresas comerciales.
- Revisar el estado actual del control interno del inventario de mercaderías que se realiza en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil.
- Diseñar mejoras al control interno del inventario de mercaderías que favorezca evitar las pérdidas económicas en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil.

## **Justificación e importancia de la investigación**

El proyecto de investigación toma valor al tener como propósito plantear propuesta de mejoras al control interno del inventario de mercaderías en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil el cual permite evitar las pérdidas económicas al analizar la cuenta inventario de mercadería en el estado de situación financiera.

El control de inventarios consiste en el conjunto de procedimientos para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa para funcionar eficazmente. Su gestión aporta beneficios como la reducción de pérdidas y costos de almacenamiento. Se trata de un proceso que contribuye a garantizar que un inventario esté disponible en el momento en que se necesita (Pérez, 2018).

Relevancia social: En cuanto al impacto de la relevancia social se sustenta en Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 "Toda una Vida" de Ecuador, específicamente en el objetivo 5: que se enfoca en impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.

La utilidad práctica se orienta en elaborar una mejora al control de los inventarios de la mercadería con la utilización de los métodos pertinentes lo cual permitiría un control sobre los inventarios para que de esta forma la mercadería tenga una rotación y no un stock lo cual cause pérdidas para la empresa.

La metodología que se aplica en el presente proyecto de investigación el estado actual sobre el control de los inventarios que cuantifiquen las perdidas en la empresa, utiliza el tipo de investigación descriptiva, explicativa y la correlacional.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO**

### **FUNDAMENTACION TEORICA**

#### **Antecedentes históricos**

El inventario nace junto con la denominada propiedad privada, y puede remontarse a las primeras sociedades, en donde podemos encontrar el almacenamiento y acumulación de bienes como alimentos, granos, animales y subproductos. (Clarivel Borrell Valenciano 2020).

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y los pueblos de la antigüedad acostumbraban a almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios (Cabrera, 2007).

El origen del control interno surge con la partida doble que es una de las principales medidas de control. Pero fue probablemente hasta fines del siglo XIX y principios del XX, cuando los hombres de negocios se preocuparon por tomar medidas y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. En sus inicios el Control Interno comienza en las funciones de la administración, hay información de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas (Poveda, 2014).

El ser humano prehistórico tuvo la necesidad de saber cuáles y cuantos son las pertenencias para subsistir de esta manera inicio a usar los dedos de su mano una aptitud que se tomó por este motivo aprendió a contar, en relación a la memoria deja de ser suficiente para sus registros y control de las

operaciones económicas, nace la contabilidad y en conjunto con las finanzas que contribuyen de forma paulatina en la necesidad de una sociedad y por el crecimiento de algunas culturas y de los negocios (Guerrero, 2014).

La antigua mesopotamia esta permitía una afirmación de los principales documentos que se escribían en tablillas de arcillas que se elaboran hace más de 5.000 años, de esta forma se determina a la escritura que surgió hacia el año 3.000 A.C. para la satisfacción de una necesidad que necesitaba de la mesopotamia para los registros y mantener la constancia de las cuentas (Mora, 2008).

En el siglo XIII y XIV se descubrió por la partida doble porque es un sistema de contabilidad que es subsistible que hace una integración de los elementos patrimoniales como son la caja, la mercadería, los deudores y los acreedores. Se determina que los inventarios surgen con la evolución de la contabilidad como una necesidad por el pueblo antiguo de solución con el problema de la insolvencia por este motivo se decide el almacenamiento en enorme cantidades de los alimentos para encontrarse frente a las mismas (Jiménez, 2016).

La autora de la presente investigación se opina que la contabilidad nace desde hace mucho tiempo que permitía registrar y una clasificación de las funciones operativas cuando la memoria no era suficiente para las personas, de esta forma existió un inventario que se necesita para un almacenaje de la cantidad de los productos que permitan subsistir en relación con una escasez.

### **Antecedentes teóricos**

#### **Contabilidad Financiera: aspectos relevantes**

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 formada de tal manera que no solo sean números desordenados. Veamos lo que dicen algunos autores al respecto:

Según las Normas de Información Financiera de Contabilidad

Las Normas de Información Financieras definen a la Contabilidad como una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afecten económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera. Recordemos que las Normas de Información Financieras, NIF, están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto, su aplicación es universal, sin dejar de lado otros ordenamientos como las US GAAP, entre otros.

Por otro lado, Lara (2011) 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 constituidas 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.

Aguayo (2011) precisa 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

La autora de este trabajo aporta que la contabilidad Financiera, es considerada como una rama de la contabilidad general que se encarga de recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones valorables en

dinero realizadas por un ente económico. Su función principal es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa.

De acuerdo con varios autores, “Es un área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos. Dicha información está sujeta a una regulación externa a la empresa (del estado, de organizaciones profesionales, etc.)” (Jiménez, 2016)

Es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica (Javier Romero, citado por Solorio, p.13).

La autora del trabajo de investigación contribuye que la contabilidad es la rama que aporta a una clasificación, a los registros de todo tipo de las funciones operativas de una forma económica la misma que aporta a la empresa con el fin de alcanzar resultados y tomar mejores decisiones.

### **Objetivos y características de la Contabilidad Financiera**

Los objetivos generales de la contabilidad, se enfoca en proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones (Thompson autor, 2008).

Por otra parte la contabilidad financiera tiene dos objetivos principales, dependiendo del usuario de la información:

**Interno:** Entrega información valiosa acerca de la posición financiera de la empresa lo que permite evaluar los resultados de las decisiones que han sido adoptadas en el pasado. Así, introduce cambios y/o propone nuevas estrategias para planificar a futuro

**Externo:** Informa sobre la situación financiera de una empresa lo que facilita hacer comparaciones y atraer a posibles inversionistas. La contabilidad financiera también facilita el control y fiscalización por parte de las autoridades relevantes (Guerrero, 2014).

La autora de la investigación que se desarrolla se entiende que la contabilidad financiera es esencial la misma permite controlar los hechos económicos que se encuentran dentro de la entidad, se tendría el conocimiento de la ubicación de los bienes y la verificación de lo que se encuentra en la entidad.

Según Mora (2008) algunas de las características de la contabilidad financiera comúnmente citadas son:

- Registra de manera ordenada las actividades de la empresa.
- Permite tener un registro histórico de la evolución de la empresa.
- Es un lenguaje de común entendimiento en el área de los negocios e inversiones.
- Se basa en reglas, normas y principios comúnmente aceptados.
- En la mayoría de los países es de carácter obligatorio

De allí que la contabilidad financiera permite tener disponibilidad de la información en cualquier momento y a través de ella se puede tener conocimiento general de los costos ingresos y gastos que maneja la empresa y además nos permite ver la capacidad financiera en la que se encuentra.

Los registros contables y la publicación de estados financieros son importantes por las siguientes razones:

Comunicación con partes interesadas externas: Prestamistas, inversores y accionistas son solo algunas de las terceras partes que utilizan información financiera para determinar la salud financiera de una empresa. Luego, estos usuarios externos interpretan esta información para decidir cuánto invertir o prestar.

Transparencia: Al publicar sus cuentas e información, las empresas son transparentes a la hora de revelar su rendimiento financiero.

Cumplimiento: Las empresas necesitan cumplir con las leyes e impuestos y también con las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS, por sus siglas en inglés).

Toma de decisiones basada en la información: La contabilidad administrativa es la práctica que incluye informar sobre información financiera de forma interna. Esto permite que los jefes de la compañía aprendan sobre las tendencias y el rendimiento comercial general, que los ayudará a tomar decisiones informadas.

De análisis de los autores citados se entiende que la contabilidad financiera proporciona información de la empresa de manera clara a los directivos de la misma, muestran los efectos y eventos que han tenido en sus operaciones de manera que puedan tomarse decisiones de acuerdo con los resultados que se muestren en sus estados financieros

### **Estudio de los inventarios**

El estudio de los inventarios se inicia con su definición que a decir de los autores es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Los inventarios o stocks según Díaz (1999)



Son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez (p. 3).

Finney- Miller, (1971) define a los inventarios de una empresa “como la compra de artículos en condiciones para la venta. Los Inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos” (p. 225)

Basándonos en la definición de los autores anteriores podemos anotar que los inventarios son todos los bienes almacenados que dispone una empresa de los cuales en un futuro se espera obtener ganancias sea por sus ventas al mayor o retail es el rubro donde esta una de las más fuertes inversiones de las empresas por lo que es primordial el manejo adecuado.

Los objetivos de los inventarios es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada (Saavedra C., 2016).

Dentro del contexto señalado se puede ver que el objetivo principal de un inventario es contar con el stock adecuado en todo momento de manera que se pueda cumplir con la expectativa de los clientes, para la cual se debe tener una eficaz gestión y control de los mismos.

De allí que su importancia se sustenta en existen múltiples razones, las cuales se justifican principalmente porque prevén la escasez, es preferible ahorrar productos que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera, permite obtener ganancias adicionales cuando hay alzas de precios, entre otros. A pesar de esto, trae como consecuencia una inmovilización de recursos financieros que podrían usarse mejor en otras actividades con mayor rentabilidad, es decir, podría optarse por mejor uso de los recursos financieros y optimizar así las utilidades (Hernández, 2005).

Los inventarios son importantes por varias razones:

- Sirven para proporcionar un buen servicio a la clientela y para que permanezca tal servicio.
- Mantiene el flujo de materiales a través del proceso de producción.
- Proporcionan una protección en contra de las incertidumbres de la oferta y de la demanda.
- Permiten que se logre una utilización apropiada del equipo y de la fuerza del trabajo.
- Ayuda a mantener una adecuada organización de las existencias.
- Permite una vinculación directa entre proveedores permanentes y la empresa.

Sin duda alguna toda empresa debe tener un buen manejo de los inventarios el no tener un control adecuado puede ocasionar pérdidas financieras y además presentar insatisfacción con los clientes al no contar con los productos solicitados. Los inventarios nos permiten conocer qué y cuanto necesita la empresa para tener un abastecimiento adecuado.

### **Administración del inventario**

La administración de inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, la rotación y evaluación del mismo de acuerdo con cómo

se clasifique ya que a través de esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación (Morera, 2002, p. 3).

El objetivo de la administración del inventario se sustenta en minimizar las inversiones y hacer frente a la demanda del producto, facilitando las funciones productivas, de servicio y de venta (Duran ,2012).

Su administración eficiente permite cumplir con el objetivo de la empresa de maximizar su beneficio. El inventario debe rotarse con prontitud, ya que mientras más rápida sea su rotación, menor es el monto que debe invertir la empresa para satisfacer una demanda dada de determinado servicio o mercancía (Gómez Pérez 2020).

Este objetivo financiero a menudo entra en conflicto con el objetivo de la empresa de mantener inventarios suficientes para minimizar su escasez en un momento dado y así satisfacer las demandas de producción (Trujillo, 2017).

Según las citas de los autores anteriores podemos concluir que administración de inventario se debe basar en el análisis que se debe de realizar para conocer con exactitud la rotación y reposición de inventarios de manera que tengamos abastecidos correctamente nuestra empresa de manera que no tengamos que realizar inversiones en excesos sino las necesarias de acuerdo a la operación.

### **Importancia de la administración de los inventarios**

El manejo efectivo de los inventarios es esencial a fin de proporcionar el mejor servicio a los clientes. Si la situación de pedidos atrasados o falta de artículos en bodega se convierte en una situación constante, se invita a la competencia a llevarse el negocio sobre la base de un servicio más completo (Corona, 2018).

Sin un manejo y control de existencias operantes, una compañía no puede producir con el máximo de eficiencia. Si las materias primas, las piezas o subensambles no se tienen al momento en que deben emplearse, el objetivo de la producción, que es fabricar oportunamente el producto deseado, de una calidad específica, en cantidades apropiadas y al menor costo posible, no se logra. La fabricación es, en el fondo, un proceso de convertir dinero en dinero, y si tiene éxito significa el incremento de éste para quienes arriesguen los recursos iniciales (Guevara, 2016).

El costo de mantener los inventarios está afectado directamente por la pericia con que se controlen los diversos niveles establecidos para los mismos. Se ha estimado que el costo de mantenimiento fluctúa entre un 10 y un 25% del valor de los propios inventarios, dependiendo de la rama industrial de que se trate y de las condiciones peculiares de la empresa (García, 1996).

Este costo incluye renglones tales como: intereses sobre capital invertido, equipo de almacenaje, espacio sobre bodegas, seguros, etcétera. Si la empresa es una industria cuya evolución técnica está avanzando rápidamente, el factor obsolescencia se vuelve sumamente importante (Vargas, 2021).

La importancia de los inventarios juega un papel primordial en el servicio que se le brinda a los clientes, el estar desabastecidos origina a que la competencia tenga más oportunidades de ganar mercado, Debemos tener el balance adecuado en el volumen de las existencias el tener un exceso de inventario va a incrementar los costos de almacenaje y perdidas por obsolescencia de productos.

### **Inventario de mercaderías**

Los inventarios o stocks según Díaz (1999) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la

venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” (p.3).

Se considera que los inventarios se integran de aquellos de bienes y que la empresa los adquiere para su posterior venta, en los cuales pueden mediar o no el proceso de transformación por las mercaderías que se sujetan a la compraventa y los constituyen los principales objetivos de cualquier empresa de la obtención de utilidades (Romero, 2010).

La constitución de inventarios comporta dos tipos de factores: Positivos, ya que dota a la empresa de flexibilidad operativa, permitiéndole producir a un ritmo distinto al de adquisición y ofrece la posibilidad de emitir pedidos de mayor volumen; y Negativos, ya que aparecen una serie de costes financieros y de gestión que resultan nocivos para la economía de la organización.

### **Métodos de control contable de los inventarios**

#### **Sistemas de contabilización de los inventarios**

##### Sistema de inventario periódico

El sistema de inventarios periódico realiza un control del inventario cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada (Homgen 2010).

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos

##### Sistema de inventario permanente o perpetuo

El sistema de inventario perpetuo es un sistema que mantiene un registro continuo y diario de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo

vendido costeadado, ya sea por identificación específica, PEPS, UEPS o promedio ponderado (Jiménez, 2016).

Este se caracteriza por el manejo tres cuentas:

**Almacén:** Los almacenes poseen una cuenta del activo circulante, que se maneja a precio de costo, por lo que su saldo generalmente es deudor.

**Costo de ventas:** Esta cuenta es por supuesto, de mercancía y al igual que la anterior, se maneja a precio de costo y su saldo también es deudor.

**Venta:** Es cuenta de mercancías, se maneja a precio de venta, su saldo es acreedor y expresa las ventas netas.

### **Método de ABC**

El control de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad (Amache 2015).

Entre los métodos más comunes para la administración y control de los inventarios se encuentran

El Método ABC, es un método de control de inventarios es conocido como método 80/20 y consiste en dividir los productos en tres categorías según su importancia, cantidad y valor. Así es más fácil identificar los productos más valiosos que merecen más atención y esfuerzos de gestión (Chaparro 2021).

**Clase A.** Productos que no se venden mucho, por lo que representan aproximadamente un 20% del total de inventario, pero su valor puede ser de hasta el 80 % del mismo

**Clase B.** Productos de venta media que representan el 40 % del total de los artículos y rondan el 15 % del valor total del inventario

**Clase C.** Productos muy vendidos que representan el 40 % del inventario, pero apenas suman un 5 % de su valor

## **Métodos de valoración de los inventarios**

### **Método PEPS**

El método PEPS (también conocido como FIFO) consiste en identificar los primeros artículos en entrar al almacén para que sean los primeros en salir a la venta o ser utilizados en la producción. Así se minimiza el riesgo de que la mercancía se eche a perder, se devalúe o venza en el almacén, además de asegurar la renovación del stock (Echeverry 2021).

Este método se utiliza cuando la empresa aplica un sistema permanente de inventarios. Se registra en un kárdex la entrada y salida de la mercancía, así como las existencias en almacén. Se refleja cada producto, precio de compra, fecha de adquisición, valor y fecha de salida.

### **Método EOQ (Economic Order Quantity o Cantidad Económica de Pedido**

Es un método que, tomando en cuenta la demanda determinista de un producto (es decir, una demanda conocida y constante), el costo de mantener el inventario, y el costo de solicitar un pedido, produce como salida la cantidad óptima de unidades a pedir para minimizar costos por mantenimiento del producto. El principio del EOQ es simple, y se basa en encontrar el punto en el que los costos por pedir un producto y los costos por mantenerlo en inventario son iguales (Wilson, 1934).

Está basado en 3 supuestos:

- Que la demanda es constante y conocida.
- Que la frecuencia de uso del inventario es constante.
- Que los pedidos se reciben en el momento exacto en que la mercancía de los inventarios se agota.

**Conteo cíclico:** consiste en el recuento frecuente de una parte del inventario total, con el fin de que todo este se haya contado al menos una vez en un periodo de tiempo determinado, permite encontrar y corregir a tiempo las diferencias que puedan afectar el control de inventarios y de mercancías existentes y ventas (Leyva 2019).

**Determinación del punto de reorden:** se acostumbra a manejar sobre todo en empresas con giro industrial. El pedido se realiza antes de que se agote la mercancía en stock teniendo siempre presentes los días necesarios para que el proveedor reciba y procese la solicitud

Existen dos tipos de sistemas:

**Órdenes o pedidos fijos.** Se coloca la orden cuando la mercancía en stock es exactamente suficiente para cubrir la demanda máxima mientras se realiza el nuevo pedido

**Resurtidos periódicos.** Lo principal para este sistema es conocer las existencias actuales

**Existencias de reserva o seguridad de inventarios:** consiste en mantener cierta cantidad de mercancía de reserva para poder cubrir, en caso de ser necesario, una sobre exigencia de demanda. Por lo regular, son artículos semi terminados, casi listos para surtir a tiempo si llegase a ser necesario



**Método de costeo:** Algunos artículos idénticos pueden fabricarse o adquirirse a diferentes costos.

En este caso, los costos se basan en:

La corriente de mercancías; la hipótesis de que la mercancía debe venderse en el orden en el que se adquirió.

La corriente de los costos; la cual indica que a los artículos vendidos les son aplicables los costos más recientes y que los costos más antiguos se aplican a la mercancía aún en stock.

En cada empresa los inventarios son considerados como el rubro de mayor valor en ellos donde se incurre en inversiones altas, el mantener un manejo óptimo sobre los mismo es el reto más desafiante que se enfrentan los empresarios, debido a que de ellos depende el resultado que verán en sus negocios el impacto que tengan sus ventas y sus ganancias.

### **Logística inversa**

Según Abarza (2020) “la logística inversa es una etapa de la cadena de suministro que tiene lugar después de la entrega de mercancía al cliente final, y su objetivo es devolver el producto desde el cliente hasta el distribuidor o el proveedor” (p.37)

Es decir, se trata del mismo proceso que en la logística convencional (que lleva la mercancía de A hasta B), pero con sentido inverso (llevando la mercancía de B hasta A).

Este proceso no es estrictamente necesario dentro de la cadena de suministro, ya que no siempre se debe realizar una devolución de productos o recogida de residuos. Por tanto, los diferentes tipos de logística inversa se desarrollan bajo circunstancias muy específicas.

## **Tipos de logística inversa**

De acuerdo con la funcionalidad de la empresa, se pueden diferenciar 2 tipos de logística inversa:

Logística inversa de residuos: consiste en la recolección, reciclaje y tratamiento de los desechos generados por el producto final después de que es comercializado. Esto con la finalidad de reducir el impacto ambiental de dichos residuos, y también para cumplir con el objetivo logístico de reutilizarlos para generar valor nuevamente a partir de ellos como materias primas, repuestos, etc. (Rentero, 2018).

## **Importancia de la logística inversa en la cadena de suministro**

Según el informe Pulso del Comprador en Línea de UPS, la experiencia de devolución afecta la decisión de compra del 73% de los consumidores a nivel global, repercutiendo así en los índices de ventas y en el posicionamiento de las marcas. En este sentido, la logística inversa juega un papel fundamental para ofrecer un buen servicio de devolución, lo cual mejora la experiencia de compra, promueve la fidelización del cliente, multiplica las ventas e impulsa la competitividad en el mercado (Abarza 2020).

Un proceso de logística inversa bien planificado y ejecutado es sustentable económicamente, ya que facilita el ahorro de tiempo y dinero.

## **Características de la logística inversa**

Las principales características de la logística inversa son las siguientes:

La logística inversa puede darse entre varios stakeholders al mismo tiempo. Por ejemplo, si un cliente recibe un producto defectuoso, hay una devolución del comprador al distribuidor, y después del distribuidor al proveedor.

Desde una perspectiva global, en la logística inversa intervienen múltiples departamentos de la empresa: soporte técnico, atención al cliente, ventas, finanzas y logística.

El proceso de logística inversa le exige a la empresa más esfuerzo, trabajo e inversión; pero también genera una oportunidad para establecer una mejor relación con el cliente.

Ejemplos de logística inversa en la práctica:

Amazon

Amazon es una empresa que se caracteriza por brindar un excelente servicio posventa de devolución. Su proceso de logística inversa les permite a los clientes devolver los productos dentro de los 30 días de haberlos recibido, siempre y cuando se sigan sus políticas de devolución, las cuales varían en función de los productos a devolver y de las razones por las cuales se desean devolver.

MercadoLibre

MercadoLibre es un e-commerce que aplica la logística inversa tomando dos medidas según sus políticas de devolución: en primera instancia, el cliente debe acordar la devolución con el vendedor y notificarlo en su página web. En caso de no ser efectivo este procedimiento, el comprador puede solicitar la

Si quieres coordinar una logística inversa que sea satisfactoria para el cliente y rentable para la empresa, debes implementar tecnologías que te permitan

En la decisión de cuánta mercadería almacenar intervienen varios departamentos de la empresa, desde las áreas de compras y de finanzas hasta las de ventas, mercadotecnia y logística, si la comunicación entre ellas no es coordinada o es desarticulada se van a enfrentar con inconvenientes que interfieren (Solística 2021).

## **Control interno**

Conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (Alonso, 1998)

En 1930, George E. Bennet, define el control interno, como: Un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

Arens & otros (2007) lo definen “como un sistema de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas” (p.32).

A su vez Mendivil (2010) definió al Control Interno como un sistema de organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados como un todo, entre otras definiciones.

El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera con el accionar de las entidades, es un medio más para el logro de sus objetivos, por lo tanto, debe entenderse como un proceso que bajo la responsabilidad indelegable de la alta dirección, es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de sus integrantes, esta responsabilidad es de todos los servidores públicos, por lo que se hace necesario que todos conozcan su marco conceptual, sus componentes, la importancia de su implementación y operatividad (Pungitore, 2010).

Los controles internos según lo expuesto por algunos autores se definen como un grupo de procesos, de políticas, de las directrices y de los planes de organizar, de manera coordinada que se adaptan o que se pueden implementar en las compañías dentro de un procedimiento seguido desarrollado por la dirección, la gerencia y lo personal de las empresas, para el aseguramiento y el orden en una gestión financiera, así como custodiar y una protección de los activos y del patrimonio.

### **Importancia del control interno**

Según Valdez (2015), la importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios se basa en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta.

La importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración.

### **Enfoques del control interno**

**Administrativo:** Involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos

**Contable:** Plan general que permite definir políticas, procedimientos, métodos y sistemas que regulan y reflejan en forma óptima la información financiera

## **Objetivos del control interno**

Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas. (Téllez, 2004)

- Uso económico y eficiente de los recursos
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad e integridad de la información
- Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.

En los objetivos del sistema del control de los inventarios estos promueven la eficacia, transparencia y la economía en sus actividades operativas con el interés de cuidar los recursos y los bienes de las pérdidas y sobre el deterioro, que se garantiza de confiabilidad y por su calidad de los servicios que se prestan.

En la actualidad en las organizaciones mantener un control interno se ha vuelto prioritario porque es aquí que comienza un punto de partida para la planificación sobre el giro del negocio.

Con el control interno adecuado puedes implementar, cumplir y realizar las actividades designadas aplicando las políticas y los procedimientos establecidos.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **NIC 2**

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido

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

### Alcance

Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a los instrumentos financieros; y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta Norma no se aplica en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el párrafo 3(a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea

cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

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

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

### **Variables de investigación**

#### **Variable independiente: Control interno del inventario de mercadería**

El control interno de los inventarios de mercaderías es principal dado que los inventarios se conocen como un aparato circulatorio de todas las empresas a la misma que se dedican a las ventas de productos. Las empresas que son exitosas por tener el cuidado de proteger a los inventarios, por el motivo el control interno son el grupo de los procesos de verificar que estos de desarrollen con similitud de los datos que se reportan y se analizan por varias áreas.

#### **Variable dependiente: Pérdidas económicas**

Las pérdidas económicas es la disminución de los activos de una empresa que son la minoración de los bienes, la palabra perdida se usa para hacer referencia a una respuesta negativa, económicamente existen algunos tipos de perdidas como es la perdida por el tipo de cambio que se refieren a obtener



cambios en el tipo de moneda por otra o por la pérdida que se obtiene por las ventas de los productos a un menor valor de su compra.

### **Definiciones conceptuales**

**Activo Corriente:** Se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año (Samper, 2015).

**Administración de inventario:** determina el manejo de las estrategias de una empresa, en la presentación de servicios y la producción de bienes (Pacheco, 2022).

**Almacén:** Es la parte de una compañía en la cual se guardan varias clases de productos (Sanz J., 2002).

**Análisis financiero:** Se conoce como la situación de una compañía para hacer frente a un plazo por medio de la capacidad de crear liquidez en relación a sus activos en vencimiento del pasivo que se obtiene para un financiamiento (Mora, 2008).

**Ciclo de la vida del producto:** El camino del beneficio de un producto a lo largo de la vida que este incluye en sus fases como; el desarrollo de los productos, la introducción, el crecimiento, la madurez y por último el declive (Sastre M., 2009).

**Contabilidad:** una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera (Normas de Información Financiera. 2010).

**Contabilidad Financiera:** es una rama del área de la contabilidad que se ocupa de sistematizar la información de las actividades y la situación económica (Roldán, 2017).

**Control contable:** Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad (Navarro, 2022).

**Control interno:** Es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mejía, 2006).

**Costo de producción:** Valoración de los recursos que se usan en el proceso de producción hasta que el mismo llegue al producto de forma física terminado y por este motivo las condiciones de cuando se entregan a los clientes (Mora, 2008).

**Costo de venta:** Es el costo directo que causa las funciones al fabricar y que comprende la materia prima, el costo directo y los costos indirectos de fabricación que incurre (Santandreu E., 2002).

**EOQ:** Economic Order Quantity o Cantidad Económica de Pedido. El modelo EOQ (Cantidad Económica de Pedido) consiste en encontrar el punto en el que los costos de pedido y los costos de mantenimiento sean iguales, para así determinar el nivel de inventario y la cantidad óptimas para realizar un pedido (Vermorel, 2012).

**Incremento:** es la variación positiva que registra el valor numérico en un variable. Esto en un periodo de tiempo determinado (Westreicher 2020).

**Inventario:** Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso) y venta (mercancías y productos terminados (De la Peña Esteban, 2015).

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

**Kardex:** Es el documento en el cual se registran los ingresos y salidas de productos permite llevar un control de la mercadería cuando se usa el método de valoración de los inventarios (Saavedra C., 2016)

**Métodos:** Modo ordenado y sistemático de proceder para llegar a un resultado o fin determinado (González, 2016).

**Precio de venta:** Se considera el valor monetario que cancela el consumidor final por un producto o servicio, siendo el precio al cual el vendedor transfiere un bien teniendo presente el margen que pretende o llegar a alcanzar (Mora, 2008).

**Proveedores:** Las personas o empresas que abastecen los bienes o los servicios que son necesarios para el procedimiento de producción de otra empresa o de las mercaderías que necesitan para las funciones comerciales (Mora, 2008).

**Proceso:** Es un control de pasos que está a la disposición con tipo de lógica que tiene un enfoque en cumplir un resultado específico, los procesos son el componente de comportamiento que se diseña para una mejora de la producción de un producto para determinar el orden o la eliminación de algún problema (Sanz J., 2002)

**Procedimiento:** La acción que se lleva a cabo para proceder de manera establecida la ejecución de algo, los procedimientos a continuar son pasos predefinidos para un desarrollo de una función de forma eficiente, el objetivo es de fácil identificación aunque podrían existir varios tipos de procedimientos que son aquellos que persiguen el objetivo final por las estructuras y las varias etapas (Sanz J., 2002)

**Sistema contable:** Consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica (Orozco, 2002).

**Sistema de control interno:** Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable (Chiavenato, 2004)

**Stakeholders:** referencia a cualquier individuo u organización que, de alguna manera, es impactado por las actividades de determinada empresa (Santandreu E., 2002)

**Técnicas:** Es un conjunto de herramientas que el contador utiliza para la mejor comprensión y presentación de la información (Chacín, 2012).

# CAPITULO III

## METODOLOGÍA

### PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

**Breve reseña histórica de la Empresa DYVENPRO S.A.”, de la ciudad de Guayaquil**

Figura 1 Presentación de la empresa DYVENPRO



**Elaborado por:** Plasencia Plúas Elyn Marisol

Dyvenpro S.A. es una compañía del Grupo Difare, que maneja la estrategia de productos farmacéuticos y consumo fabricados local e internacionalmente. Se especializa en el mercadeo de productos, generando demanda en los canales estratégicos como médicos, farmacias, mayoristas y autoservicios.

DYVENPRO S.A., como compañía nace el 28 de octubre de 1992 en la ciudad de Guayaquil, como parte de las empresas del grupo Difare.

Se la crea como una compañía distribuidora de productos de consumo, luego de unos años, deciden cambiar el enfoque y compran unas marcas de consumo a Colgate que se convertirían en las bases del desarrollo de Dyvenpro. Los productos principales fueron Mentol Chino y Menticol, marcas de consumos muy reconocidos en el mercado ecuatoriano. Con este portafolio se desarrolló Dyvenpro como un distribuidor de productos OTC y consumo con el apoyo logístico de Difare. Continuó su crecimiento desarrollando

presentaciones nuevas importadas y fabricadas localmente que le permitió un crecimiento en ventas todos los años.

En junio del 2016 comenzó a asumir las líneas de representaciones que manejaba Difare, proceso que culminó en enero de 2017 asumiendo el 100% de las líneas, convirtiéndose en la compañía del grupo Difare que maneja la estrategia de productos, con un portafolio de más de 240 productos de farma, consumo y OTC con un staff especializado de cerca de 200 empleados.

### **Objeto social**

Trabajamos para mejorar la calidad de la salud y el bienestar de las personas, contribuyendo al sector farmacéutico y de consumo.

### **Misión**

"Somos un grupo empresarial líder en el sector de la salud del Ecuador. Brindamos servicios y productos farmacéuticos y de consumo. Trabajamos por el éxito de nuestros clientes y el bienestar de la comunidad, de manera integrada, responsable y rentable".

### **Visión**

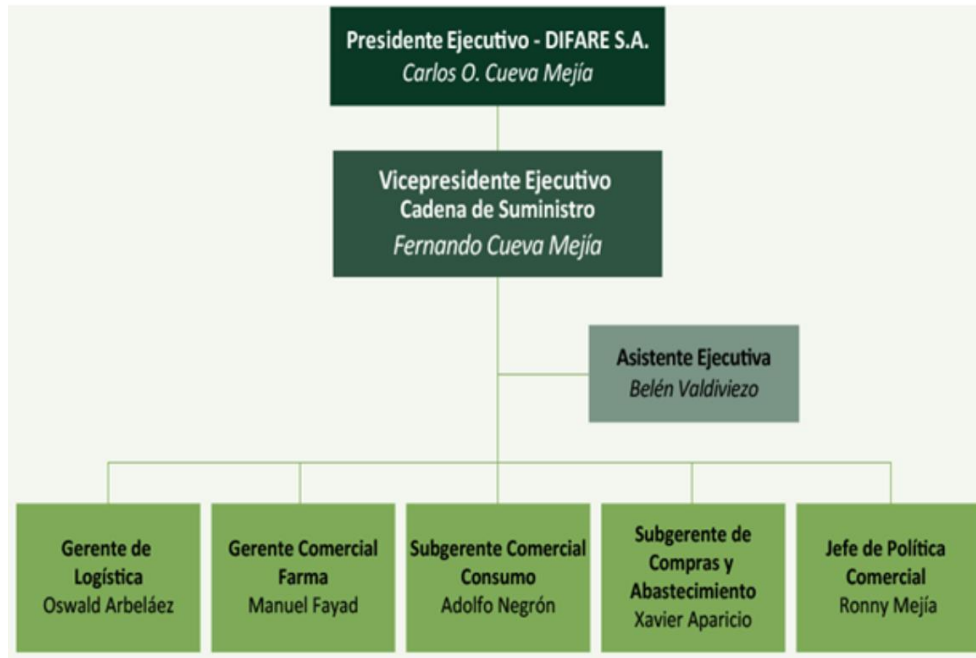
"Seremos una Corporación Internacional, integrada en el sector de la salud, con competencias de clase mundial, muy comprometida con el éxito de nuestros clientes y el bienestar de la comunidad".

### **Valores**

- Compromiso con la comunidad
- Iniciativa
- Orientación al consumidor
- Rendición de cuentas
- Desarrollo de colaboradores

## Estructura Organizativa de la Empresa DYVENPRO S.A.

Figura 2 Estructura Organizativa de la empresa DYVENPRO



**Elaborado por:** Plasencia Plúas Elyn Marisol

### Plantilla total de trabajadores de la Empresa DYVENPRO S.A.

Cantidad de empleados y distribución cuenta con más de 3000 empleados en diferentes ciudades del Ecuador Líder de distribución farmacéutica en el Ecuador, Grupo Difare provee más de ítems para atender las necesidades de abastecimiento a más de clientes en el país, entre los cuales se encuentran minoristas, mayoristas y distribuidores farmacéuticos y de consumo. Contamos con dos bodegas principales en las ciudades de Guayaquil y Quito y puntos de conexión ubicados estratégicamente a nivel nacional que nos permiten cumplir con tiempos de entregas hasta 24 y 48 horas en ciudades y provincias respectivamente. Hemos desarrollado modelos de negocio colaborativos tanto con laboratorios como Novartis, Bayer, Merck Sharp & Dohme y Pfizer, así como también con los distribuidores locales ARTISFARMA, DIFAL y APROFARM, que nos ha permitido diferenciarnos en el mercado y extender nuestra labor a todas las regiones del país.

## Competidores

La empresa, al momento cuenta con intervención de mercado de un elevado porcentaje en distribución de productos farmacéuticos.

### Cuadro 1 Competidores

Grupo Farcomed	19,88%
Grupo Farmaenlace	19,88%
Grupo Leterago	7,71%
Grupo Quifatex	5,40%
Grupo Orellana	5,21%
Grupo Sumelab	2,16%
Grupo Farmacias Santa Martha	1,93%
Otros	8,47%

Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)

## Diseño de la investigación

Según el autor Fernández, (2014) menciona que: “El diseño se refiere al plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planeamiento del problema” (pág. 128).

Kerlinger (2002) sostiene que generalmente se llama diseño de investigación al plan y a la estructura de un estudio. “Es el plan y estructura de una investigación concebidas para obtener respuestas a las preguntas de un estudio”.

En ese sentido, el diseño de investigación señala la forma de conceptualizar un problema de investigación y la manera de colocarlo dentro de una estructura



que sea guía para la experimentación (en el caso de los diseños experimentales) y de recopilación y análisis de datos.

## **Tipos de investigación**

### **Investigación descriptiva**

Según Sabino (1986):

La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada (Pág. 51)

### **Investigación explicativa**

Según Bernal (2010):

La investigación explicativa o causal es para muchos expertos el ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, el modelo de investigación “no experimental” por antonomasia. La investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o principios científicos. Las investigaciones en que el investigador se plantea como objetivos estudiar el porqué de las cosas, los hechos, los fenómenos o las situaciones, se denominan explicativas. En la investigación explicativa se analizan causas y efectos de la relación entre variables (pág. 115).

## **Investigación correlacional**

Es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular). ... Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba” (Hernández 2003).

## **Métodos de Investigación**

Entre los métodos generales que apoyan a la investigación científica se encuentran los siguientes:

### **Método inductivo-deductivo**

De acuerdo con (Ander 1997) “es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta (p.57).

Para Hernández Sampieri, R. (2006, p 107) “el método inductivo se aplica en los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios”

### **Método analítico-sintético**

Este método se refiere a dos procesos intelectuales inversos que operan en unidad: el análisis y la síntesis.

Véliz y Jorna (2014), expresan que el método analítico-sintético fue empleado para descomponer el todo en las partes, conocer las raíces y, partiendo de

este análisis, realizar la síntesis para reconstruir y explicar. Aquí la reconstrucción y explicación implican elaboración de conocimientos, lo cual es un llamado a que, aunque lo más común en su empleo es para la búsqueda de información, en ocasiones se le utiliza para la elaboración de conocimientos.

### **Método Matemático-Estadístico**

Los métodos estadísticos son procedimientos para manejar datos cuantitativos y cualitativos mediante técnicas de recolección, recuento, presentación, descripción y análisis. Los métodos estadísticos permiten comprobar hipótesis o establecer relaciones de causalidad en un determinado fenómeno.

Los métodos estadísticos son procedimientos para manejar datos cuantitativos y cualitativos mediante técnicas de recolección, recuento, presentación, descripción y análisis. Los métodos estadísticos permiten comprobar hipótesis o establecer relaciones de causalidad en un determinado fenómeno (Conacyt, 2021).

### **Técnicas de la investigación**

El concepto de técnicas, en el ámbito de la investigación científica, hace referencia a los procedimientos y medios que hacen operativos los métodos (Ander-Egg, 1995).

Métodos y técnicas no deben ser confundidos porque, aunque ambos conceptos responden a la pregunta cómo hacer para alcanzar un fin o resultado propuesto, el método es el camino general de conocimiento y la técnica es el procedimiento de actuación concreta que debe seguirse para recorrer las diferentes fases del método científico (González Río, 1997).

## **Observación**

La observación es el procedimiento empírico básico. Tanto la medición cuanto los experimentos suponen observación, mientras que ésta se realiza sin precisión cuantitativa (o sea, sin medición) y sin cambiar deliberadamente los valores de ciertas variables (o sea, sin experimentación). El objeto de la observación es, naturalmente, un hecho actual; el producto de un acto de observación es un dato, o sea, una proposición singular o existencial que exprese algunos rasgos del resultado de la acción de observar. Se ofrece, pues, un orden natural para nuestro estudio: el orden hecho-observación-dato. Nuestra discusión se terminará con un examen de la función de la observación en la ciencia (Bunge 1989).

## **Análisis documental**

Según el autor Fidias (2012), define:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí sus carates de investigación no experimental. Claro está, en una investigación de campo también se emplea datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado (p.78).

## **Procedimiento de la investigación**

Los procedimientos de la investigación se establecen para el desarrollo de los objetivos específicos planteados

**Revisar el estado actual del control interno del inventario de mercaderías que se realiza en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil.**

Para investigar el estado actual del control interno de los inventarios de mercaderías de la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil se toma como informe el proceso del método PEPS

- Entrada
- Salida

**Diseñar mejoras al control interno del inventario de mercaderías que favorezca evitar las pérdidas económicas en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil.**

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

**Revisar el estado actual del control interno del inventario de mercaderías que se realiza en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil.**

El método de valoración de los inventarios (PEPS) Primero en entrar, primero en salir; se usa para determinar la situación actual del control interno de los inventarios, lo mismo va a permitir la identificación de las falencias y en relación a estas se proponen las mejoras del control interno de los inventarios de mercaderías en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil.

El método tiene el objetivo final que los primeros artículos en entrar a la bodega son aquellos primeros en salir de la bodega, por tal motivo las existencias al finalizar cada ejercicio se quedan prácticamente registradas al último de los valores de compra, además que el resultado de los costos de sus ventas son aquellas que corresponden a los inventarios inicial y la primera compra del ejercicio que se realiza.

El control interno físico de los productos no precisamente debe coincidir con la manera de evaluación y para un control de la asignación de los costos se deben determinar algunas capas de inventario en relación a la fecha de la producción o de compra.

Por medio de este método cuando surge el elevado de los precios este se origina por las utilidades que representan el incremento del reglón de los inventarios, esto surge por el aumento de los costos de compra o de la producción y no por el aumento en la cantidad de unidades (Hernández, 2005).

## **Procedimiento del método primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)**

Para realizar un análisis de los procedimientos por medio del método de valoración PEPS, se debe determinar el procedimiento que lleva a un registro en la tarjeta Kárdex, el mismo que se menciona a continuación:

- **Entrada:**

El espacio propio para llevar el control de los registros de la mercadería que se adquiere para la empresa.

- **Salida**

Por medio de este campo se registra todos los productos que se venden y salen de la bodega.

- **Costo unitario**

Es el espacio que se destina para el control interno de los costos por unidad, de esta forma se registran los costos de la adquisición mas no de loa valores de la venta.

- **Debe**

Se registran la cantidad monetaria de la mercadería que ingresa a la bodega es decir la que se multiplica en cantidades más los productos que ingresan a la bodega.

- **Haber**

Se registran las cantidades monetaria de la mercadería que sale de la bodega es decir la que se multiplica por la cantidad de los productos que se venden a un precio de compra.

- **Saldo**

Por medio de este campo va la cantidad monetaria de la mercadería con la que la bodega cuenta al momento.

### **Movimiento de los inventarios**

En este sentido, el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado. Su propósito fundamental es proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento. Tiene un papel primordial en el funcionamiento del proceso de producción que permite afrontar la demanda.

En el cuadro 2, se muestra los movimientos de los inventarios de los productos farmacéuticos; entre las compras, ventas, devolución en compras, devolución en ventas, realizadas en los últimos meses del año 2021, el mismo que se registran mediante una tarjeta Kárdex con el método de valoración de inventario PEPS, el mismo que menciona anteriormente se usa para establecer las falencias del control interno de los inventarios en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil.

### **Cuadro 2 Movimientos de inventarios de productos farmacéuticos**

<b>N°</b>	<b>Fecha</b>	<b>Datos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio</b>
1	5/10/2021	Compra de productos	70	\$ 40,00
2	2/10/2021	Compra de productos	120	\$ 30,00
3	15/11/2021	Compra de productos	65	\$ 30,00
4	12/11/2021	Venta de productos	50	\$ 40,00
5	20/11/2021	Devolución en Compras	-10	\$ 40,00
6	18/11/2021	Compra de productos	125	\$ 10,00
7	1/12/2021	Venta de productos	20	\$ 30,00
8	8/12/2021	Devolución en ventas	-20	\$ 25,00

**Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)**



**Cuadro 3 TARJETA KARDEX**

Cuadro 3 TARJETA KARDEX										
Artículo	Productos farmacéuticos				Existencia mínima	70				
Método	PEPS				Existencia máxima	125				
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		Cant	Cost Unit	Total	Cant.	Costo Unitario	Total	Cant	Costo Unitario	Total
30/9/2021	Inventario inicial	0	\$ -	\$ -				0	\$ -	\$ -
5/10/2021	Compra de productos	70	\$40,00	\$2.800,00				70	\$40,00	\$2.800,00
2/10/2021	Compra de productos	120	\$30,00	\$3.600,00				120	\$30,00	\$3.600,00
15/11/2021	Compra de productos	65	\$30,00	\$1.950,00				65	\$30,00	\$1.950,00
12/11/2021	Venta de productos				50	\$40,00	\$2.000,00	15	\$40,00	\$600,00
								120	\$30,00	\$3.600,00
								65	\$30,00	\$1.950,00
20/11/2021	Devolución en Compras	-10	\$40,00	\$-400,00				0	\$ -	\$ -
								120	\$30,00	\$3.600,00
								65	\$30,00	\$1.950,00

18/11/2021	Compra de productos	125	\$10,00	\$1.250,00				125	\$10,00	\$1.250,00
1/12/2021	Venta de productos				20	\$30,00	\$600,00	100	\$30,00	\$3.000,00
								65	\$30,00	\$1.950,00
								125	\$10,00	\$1.250,00
8/12/2021	Devolución en ventas				-20	\$25,00	\$-500,00	120	\$30,00	\$3.600,00
								65	\$30,00	\$1.950,00
								125	\$10,00	\$1.250,00
(+)	Inv. Inicial			0						
(+)	Compras netas			\$9.200,00						
(-)	Compras brutas	\$9.600,00								
	Devoluciones	\$-400,00								
(-)	Inv. Final			\$6.800,00						
(=)	Costo de venta			\$2.100,00						

Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)

Procedimiento que se realiza en el control interno de los movimientos de la mercadería de la empresa por medio de la tarjeta Kárdex en los últimos meses del año 2021.

Es principal determinar que para un efecto de un análisis y por lo deducido de un registro de movimientos de los productos farmacéuticos el mismo que mantiene un supuesto saldo al 2021 siendo igual a 0.

### FICHA DE CONTROL INTERNO

Como técnica para obtener resultados eficientes de la cantidad de los materiales que se encuentran en la bodega efectuando una comparación con la información que registran en contabilidad y el físico que se encuentra en la bodega.

#### EMPRESA DYVENPRO S.A

<b>Área:</b>	Bodega				
<b>Jefe de la bodega:</b>	Herrera Romero Javier				
<b>Investigadora:</b>	Plasencia Plúas Elyn Marisol				
#	PREGUNTA	RESPUESTA		VALORACIÓN	
		SI	NO	P	C
1	Autorización y revisión de la guía de remisión y proceder a aceptar los materiales	X		10	10
2	Autorizar la recepción de materiales que ingresan a la bodega	X		10	10
3	Proceder a la recepción de existencias, revisar, verificar y efectuar el conteo en relacion a lo que mencione la guía de remisión	X		10	10
4	Verificar el informe, mencionando las novedades, si llegan a existir materiales dañados y se deben devolver.	X		10	10
5	Autorizar el ingreso de materiales e ingresarlos al sistema de inventarios con las especificaciones del producto.		X	10	0
6	¿Se realiza un control interno con la tarjeta Kardex de cada material que ingresa al área de la bodega?		X	10	0
	<b>TOTAL</b>			<b>60</b>	<b>40</b>

**FICHA DE CONTROL INTERNO**  
**EMPRESA DYVENPRO S.A**

<b>Área:</b>		Bodega			
<b>Jefe de la bodega:</b>		Herrera Romero Javier			
<b>Investigadora:</b>		Plasencia Plúas Elyn Marisol			
#	PREGUNTA	RESPUESTA		VALORACION	
		SI	NO	P	C
1	Ingresar la mercadería a la bodega y proceder a ubicar los productos en el sitio en relación a la variedad de los materiales		X	10	0
2	¿Se elaboran trabajos que determinen la concentración de equipos que se encuentren obsoletos que no se usen para darles de baja?		X	10	0
3	¿Se realiza un pertinente registro y control de las cantidades máximas y mínimas de los materiales con el objetivo de conservar un nivel mínimo de stock que sea necesario para alguna emergencia?		X	10	0
4	¿Los empleados del área de la bodega se capacitan de manera continua?		X	10	0
5	¿Por la cantidad de los materiales que son los que ingresan en cada mes al área de bodega, los inventarios se desarrollan de manera trimestral?		X	10	0
6	¿Existen procesos que determinen como se deben tratar cada producto en la bodega?		X	10	0
	TOTAL			60	0

**FICHA DE CONTROL INTERNO  
EMPRESA DYVENPRO S.A.**

<b>Área:</b>		Bodega			
<b>Jefe de la bodega:</b>		Herrera Romero Javier			
<b>Investigadora:</b>		Plasencia Plúas Elyn Marisol			
#	PREGUNTA	RESPUESTA		VALORACIÓN	
		SI	NO	P	C
1	¿La salida de los materiales de la bodega se lleva a cabo por medio de una orden de despacho?	X		10	10
2	¿Se solicita con tiempo los materiales que se van a usar antes de que los mismos se acaben?		X	10	0
3	¿Existe un control interno de los materiales que se entregan a los supervisores?		X	10	0
4	¿Se tienen colaboradores adecuados para la entrega de materiales en la bodega?		X	10	0
5	¿Se entrega un documento de recepción de materiales que se entregan con sus debidas firmas?		X	10	0
6	¿Existe un documento con su debida firma que respalde la salida de materiales del área de bodega?	X		10	10
TOTAL				60	20

**Análisis de los resultados de evaluación del riesgo del control interno de los inventarios; recepción de la mercadería, sitio de la mercadería y despacho.**

Control interno de inventarios					Total
		Recepción	Sitio	Despacho	
<b>P=</b>	Ponderación final	60	60	60	180
<b>C=</b>	Calificación conseguida	40	0	20	60
<b>NC=</b>	Porcentaje de confianza	67%	0%	33%	33%
<b>NR=</b>	Porcentaje de riesgo	33%	100%	67%	67%

Los resultados que se mencionan se puede observar, el porcentaje de confianza en el área de la bodega está en el proceso de recepción de los materiales, pero en el sitio y en el despacho de los mismos surge un porcentaje elevado de riesgo.

#### Cuadro 4 DEBILIDAD EN LA RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES

DEBILIDAD EN LA RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES
Se puede observar que en la recepción de los materiales en el área de la bodega, surge un porcentaje de confianza del 67%, el mismo causa un nivel de riesgo de 33%, con causas como:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El material que se recibe en el área de la bodega no se ingresa al sistema de los inventarios, por el motivo que no tienen.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe un control y registró en la tarjeta Kárdex de los materiales que se reciben en el área de la bodega, generando un problema con la información del stock de la mercadería que se encuentra en el área de la bodega.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El control que se lleva a cabo es en la recepción de los materiales, revisando la guía de remisión y verificando que la misma se encuentre completa con los materiales que se reciben o si algún producto está en mal estado para que se devuelva.</li> </ul>

Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)

**Cuadro 5 DEBILIDAD EN EL SITIO DE LA MERCADERÍA**

<b>DEBILIDAD EN EL SITIO DE LA MERCADERÍA</b>
En el sitio de los materiales en el área de la bodega, teniendo un porcentaje de confianza del 0%, causando un porcentaje de riesgo del 100%, con falencias como:
<ul style="list-style-type: none"><li>• El ingreso de los materiales al área de la bodega no se ubican en el respectivo sitio.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• No hay procesos para los materiales que se encuentran obsoletos y que después se den de baja.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• No hay un control interno de los registros de máximo y mínimos de los materiales para adquirir el stock.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• No se capacitan a los colaboradores del área de la bodega.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Para conseguir información precisa de los materiales que se encuentren en la bodega, no se llevan a cabo inventarios trimestrales si no una vez al año.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• No se tienen procesos para el control de los materiales de la bodega.</li></ul>

Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)

**Cuadro 6 DEBILIDADES EN EL DESPACHO DE LOS MATERIALES**

<b>DEBILIDADES EN EL DESPACHO DE LOS MATERIALES</b>
El despacho de los materiales de la bodega tiene un porcentaje de confianza del 33%, causando un porcentaje de riesgo del 67%, con falencias como:
<ul style="list-style-type: none"><li>• Los materiales no se solicitan con tiempo a la bodega.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• No existe un control de los materiales que se entregan al supervisor</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• No existen colaboradores apropiados para el proceso de despacho de los materiales</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• En el despacho de los materiales no se elabora un documento de recepción, el soporte de la salida por medio de un documento detallando los materiales que salen, con su respectiva firma</li></ul>

Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)



**Respuesta de la evaluación de control interno que se elaboró en la empresa DYVENPRO S.A., por medio de los componentes COSO #1**

**• AMBIENTE DEL CONTROL**

La compañía no efectúa lo importante para un ambiente de control interno, porque la compañía no utiliza un manual de procesos que menciona a los colaboradores sus responsabilidades y los mismos cumplan sus labores de forma apta, y de esta manera cumplir con los objetivos de la compañía, y evitar las pérdidas.

**• EVALUACIÓN DEL RIESGO**

El porcentaje del riesgo de la compañía DYVENPRO S.A., es elevado específicamente en el sitio de los materiales y en el despacho de los mismos, no tienen presente lo que deben cumplir en el instante que los materiales ingresan al área de la bodega, hace que el riesgo sea elevado y cause un problema en las funciones de la compañía.

**• ACTIVIDADES DEL CONTROL**

No existe en la compañía el control interno de las funciones que aporten a impedir el riesgo existente, no existe un sistema de control interno de inventarios que contribuya a una eficacia en las actividades operativas de la compañía, el mismo acceda al cumplimiento de los objetivos de la compañía, evitar pérdidas económicas por la existencia de un manejo no correcto en los materiales del área de la bodega.

- **INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN**

En la compañía DYVENPRO S.A., en su información y comunicación es considerada nula, no se conoce los objetivos de la compañía ni las responsabilidades que deben desarrollar para cumplir los objetivos, no se capacitan a los colaboradores y todo se dirige por el representante de la compañía.

- **MONITOREO Y LA SUPERVISIÓN**

Existe un porcentaje bajo de control interno, porque en la compañía faltan políticas, procesos que permitan un resultado con la información que se brinda no es verídica, esto causa que el gerente no tomo las debidas decisiones en relación a la compañía.

## **DISEÑAR MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS QUE FAVOREZCA EVITAR LAS PÉRDIDAS ECONÓMICAS EN LA EMPRESA DYVENPRO S.A., DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.**

La propuesta se desarrolla desde una teoría del control interno de los inventarios de mercaderías que es principal puesto que los inventarios son el circulatorio de toda la empresa, el mismo que tiene la función de vender. Las empresas que tienen éxito tienen un cuidado para proteger a los inventarios de la empresa, por esta razón el control interno de los inventarios son el grupo de procedimientos que se verifican y se producen por su similitud de la información que se reporta y la misma que se analiza por algunas áreas (Tovar, 2010).

El control interno de los inventarios se verifican por el cumplimiento de lo que determinan las normas legales que se encuentran vigentes y de los manuales de procedimientos, en estos últimos son aquellos que muestran el plan de cómo organizar y el grupo de métodos y procedimientos determinados o que se diseñan por una dirección de una empresa con el objetivo de cumplir los objetivos, es decir asegurar los activos que se encuentran protegidos, los registros contables que son fidedignos y las actividades de la empresa que se desarrollan de forma eficiente (Mora, 2008).

Establecido en lo anterior se expone como una alternativa de solución mejoras al control interno del inventario de mercaderías que favorezca evitar las pérdidas económicas en la empresa DYVENPRO S.A., de la ciudad de Guayaquil.

### **Introducción**

Los procedimientos de control interno de los inventarios de la empresa DYVENPRO S.A. permitirían desarrollar con efectividad las funciones, de esta forma maximiza los ingresos en relación con los ingresos y los despachos de

los productos, además de poder guiar a recursos humanos, el mismo que va a desempeñar la función de los registros y los controles de la mercadería.

### **Objetivo**

Mejora de los procedimientos del control interno de los inventarios de mercaderías de la empresa DYVENPRO S.A., el mismo que garantiza a la administración efectiva de los ingresos, de la salida y del almacenaje de la mercadería, y de esta manera mejorar los resultados de los inventarios de mercaderías con un bajo porcentaje de errores y de la mejor rentabilidad de la empresa.

### **Alcance**

Mediante la propuesta es mejorar los controles interno de la mercadería de inventarios, el mismo se dirige al departamento de la bodega, en el cual se realizan las más importantes funciones como son la compra, las ventas y el almacenamiento de la mercadería, con el fin de la corrección de las acciones del control y de los registros en el cual los objetivos es la creación de utilidad en la empresa y de una mejora en el desempeño de recursos humanos.

## Cuadro 7 PROCEDIMIENTO DE LA COMPRA DE LA MERCADERÍA

### PROCEDIMIENTO DE LA COMPRA DE LA MERCADERÍA

- Desarrollar de forma continua los inventarios de la mercadería para analizar el nuevo requerimiento de la mercadería que esté ausente en la bodega,
- Pedir cotizaciones con valores de la mercadería que se necesita y de esta forma elegir a los proveedores.
- Planificación de la compra de la mercadería para la empresa y de esta manera presentar una proyección de la forma de pago y el espacio para almacenar la mercadería que ingrese.
- Presentar una solicitud de las compras y enviar los listados de la mercadería al proveedor con el cual se trabajará.
- Determinar una fecha para entregar el pedido que solicito el proveedor.
- Recibir y hacer una revisión de los productos con la factura en mano de esta manera se comparan los listados de los pedidos.
- Luego de recibir la mercadería, la empresa en su forma de comprar debe examinar el pedido para informar a los proveedores si se encuentra algún problema con los productos que se compró.
- Se debe ingresar en el sistema informático de los productos que se compraron, para llevar el control de los inventarios de la mercadería.
- El abastecimiento en la bodega de la empresa de forma continua con el objetivo de evitar desabastecimiento en la bodega.

Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)

## Cuadro 8 PROCEDIMIENTO DE LA VENTA DE LOS PRODUCTOS

### PROCEDIMIENTO DE LA VENTA DE LOS PRODUCTOS

- Prestar atención y tener amabilidad con los clientes que van a realizar los pedidos.
- Recepción del pedido que los clientes van a solicitar.
- Presentar una proforma de la mercadería y de los precios de los productos que solicitan los clientes.
- La verificación si los productos que son los requieren los clientes que se encuentren completos o a la disponibilidad en la bodega la debida cantidad que solicitan y si el valor sea accesible.
- La facturación con la información específica de los clientes que necesitan para tener una constancia.
- La confirmación de los clientes si la información que se ingresa en el sistema es la correcta para proceder a la impresión
- Validar la forma del pago de los clientes puede ser en efectivo o mediante tarjeta de crédito.
- Ser específico con los clientes es la política que tiene la empresa en el instante que se lleva a cabo una venta.
- Una vez que se lleva a cabo el pago de los productos, se debe solicitar la debida entrega con rapidez a los colaboradores de la bodega, el despacho con la factura en mano y la copia de los pedidos, en el cual la original es para los clientes y la copia para la empresa.
- Se entregan las copias de las facturas al área de la secretaria o al área administrativa de la empresa para la perspectiva informe del día, y mantener mayor constancia de cómo sería el stock de la mercadería en la bodega.

Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)

## Cuadro 9 PROCEDIMIENTO DEL ALMACENAMIENTO DE LOS PRODUCTOS

### PROCEDIMIENTO DEL ALMACENAMIENTO DE LOS PRODUCTOS

- La verificación de la cantidad de los productos que están disponibles en la bodega y que se realice el pedido de la mercadería que tienen más rotación
- La solicitud de guías para remitir a los proveedores y después enviar el original y la copia a la bodega para que esta la debida constancia.
- Realizar una comparación con el contenido del orden del pedido que la realiza el operativo de la empresa bajo la remisión original y de la factura que entregan a los proveedores.
- Comunicación con los proveedores en donde se realiza una descarga de los productos, en el departamento establecida por la empresa.
- Verificar la mercadería que se recibe y en este caso si llega a existir una inconformidad y que se comunique al proveedor. Con esta inspección que la realiza el colaborador capacitado para dicha función.
- Realizar una comparación de los documentos que la realiza un operativo en verificar con una nota de entrega de los productos que reciben en la recepción.
- Presentar un informe de los inventarios en un tiempo determinado con los productos que existen.

Elaborado por: Plasencia Pluas (2022)

## CONCLUSIONES

En el trabajo de investigación que se lleva a cabo en la compañía DYVENPRO S.A., se establece la importancia de mejoras del control interno de los inventarios de mercaderías, el mismo que acceda al funcionamiento de la compañía y evite las pérdidas económicas de loa mercadería.

La empresa DYVENPRO S.A., presenta falencias en administrar la bodega esta como:

- Se evidencia un desorden en el control interno de los inventarios de mercaderías.
- No existen procesos para el control interno de los ingresos y egresos de los materiales, los mismos que se llevan mediante un documento de Excel.
- No se trabaja con un sistema de inventarios de mercaderías en el área de la bodega de la empresa.
- No se elaboran inventarios de manera periódica, sino una vez al año.
- El encargado de la bodega no conoce la información precisa del stock de los materiales que se encuentran en la bodega.



## RECOMENDACIONES

La empresa DYVENPRO S.A., tenga una mejora en el control interno de los inventarios de mercaderías, y evitar las pérdidas económicas que son causada por un exceso, o deterioro de los materiales que se muestra por no existir procesos de control interno de los inventarios de mercaderías en la bodega, se destacan recomendaciones como:

- Implementar un sistema de control interno de inventarios propuesta en la presente investigación
- Suministrar al área de la bodega un sistema de inventarios que admitan la información precisa al instante
- Capacitar a los colaboradores de la compañía, y se debe definir las responsabilidades de cada uno.
- Capacitar a los colaboradores del área de la bodega para que se apliquen de manera eficaz de los procedimientos en las mejores.
- Asegurar que se cumplan los procesos determinados.

La empresa DYVENPRO S.A., debe poner en práctica las mejoras y el gerente de la empresa ejecutar las recomendaciones determinadas en la presente investigación, la empresa alcanzara significativa las mejoras la utilidad y evitar las perdidas en la bodega, cumpliendo los objetivos de la empresa.

## Bibliografía

- Arias. (2012). *El Método ABC. Características, uso e implementación*.
- Blanco, S. A. (2006). *Auditoría de control interno*.
- Carreño, A. (2018). *cadena de suministro y logística* .
- Castelblanco, O. E. (2017). *costos empresariales* .
- Espinoza, O. (4 de febrero de 2013). *unknown*. Obtenido de <http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
- Fierro, E. (2015). Inventario control y manejo . En E. Fierro, *Inventario control y manejo* (pág. 80).
- Fucci, T. (1999). *El gráfico ABC como técnica de gestión de inventarios*. Madrid .
- Gaitán, R. V. (2018). Control interno . En R. V. Gaitán, *Control interno* (pág. 92). colombia: tercera.
- Gras, J. A. (1997). *Diseños experimentales*.
- Ingrid, B. J. (10 de 12 de 2016). *Prezi*. Obtenido de <https://prezi.com/zoncglskso0/historia-de-los-inventarios/>
- ingrid, J. B. (22 de 06 de 2016). *prezi*. Obtenido de <https://prezi.com/zoncglskso0/historia-de-los-inventarios/>
- Insignia. (2018). Obtenido de <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
- Muller, M. (2005). *fundamentos de la administración de inventarios* . grupo editorial norma.
- Posada, J. C. (2015). elementos basicos del control, auditoria y revision fiscal. En J. C. Posada, *elementos basicos del control, auditoria y revision fiscal* (pág. 111). autores editoriales.
- Racking, E. i.-A. (10 de 02 de 2021). *Estanterías industriales almacenaje - AR Racking*. Obtenido de Estanterías industriales almacenaje - AR Racking: <https://www.ar-racking.com/co/actualidad/blog/calidad-y->

seguridad-4/metodo-abc-de-clasificacion-de-inventarios-origen-  
caracteristicas-y-ventajas

Reyes, E. (2012). *Contabilidad de costos* . Mexico: Noruega.

Rios, E. V. (9 de 02 de 2017). Obtenido de Prezi:  
[https://prezi.com/up6llvdp\\_8ll/entrada-y-salida-de-almacen/](https://prezi.com/up6llvdp_8ll/entrada-y-salida-de-almacen/)

Saavreda, C. A. (7 de mayo de 2006). *prezi*. Obtenido de  
<https://prezi.com/q93lkvx62u2t/que-es-un-kardex/>

Serrano, A. T. (2018). *Control interno y sistema de gestion de calidad* .

Vargas, C. M. (2007). *Contabilidad analisis de cuenta* .