



**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:**

**TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE  
DEL REGISTRO DE LOS MOVIMIENTOS DE LA MERCADERÍA DEL  
LOCAL “AGROSERVICIO LA COSECHA” DEL CANTÓN SAN  
JACINTO DE YAGUACHI**

**Autor:** Yulan Vera Génesis Valeria

**Tutor:** Dr. C. Elena Tolozano Benites

**Guayaquil, Ecuador**

2021

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Portada .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Certificación de aceptación del tutor .....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación.....	iv
Resumen .....	ix
Abstract.....	x
Índice general .....	xi

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

Planteamiento del problema .....	1
Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación del conflicto .....	2
Formulación problema .....	4
Delimitación del problema.....	4
Objetivos de la investigación.....	4
Justificación de la investigación .....	5

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

Antecedentes históricos.....	8
Antecedentes teóricos.....	9
Fundamentación legal.....	26
Variables de investigación .....	31
Definiciones conceptuales .....	31

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA**

Presentación de la empresa .....	36
Descripción del problema.....	41
Diseño de la investigación .....	45
Tipos de investigación.....	45
Población y muestra .....	46
Técnicas e instrumento de la investigación.....	46

## **CAPÍTULO IV**

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

Diagnóstico del control interno contable del registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi.....	50
Control interno contable de los inventarios de mercaderías.....	50
Entrevista al Contador.....	52
Valoración general de la aplicación de la entrevista .....	55
Propuesta de manual de procedimiento para el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi.....	57
Definición del proceso de inventario para el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi.....	59
Políticas y manuales de procedimiento contable .....	60
Conclusiones y recomendaciones .....	68
Bibliografía.....	70

## INDICE DE CUADROS

<b>Cuadro No. 1:</b>	
Componentes de los modelos COSO .....	24
<b>Cuadro No. 2:</b>	
Plantilla de trabajadores del local “Agroservicio la Cosecha” .....	38
<b>Cuadro No. 3:</b>	
Principales clientes del local “Agroservicio la Cosecha” .....	39
<b>Cuadro No. 4:</b>	
Principales proveedores del local “Agroservicio la Cosecha” .....	39
<b>Cuadro No. 5:</b>	
Principales competidores del local “Agroservicio la Cosecha” .....	40
<b>Cuadro No. 6:</b>	
Principales productos del local “Agroservicio la Cosecha” .....	40
<b>Cuadro No. 7:</b>	
Estado de situación integral .....	43
<b>Cuadro No. 8:</b>	
Ratios financieros de solvencia .....	44
<b>Cuadro No. 9:</b>	
Población del local “Agroservicio la Cosecha” .....	46
<b>Cuadro No. 10:</b>	
Formato de guía de observación .....	82
<b>Cuadro No. 11:</b>	
Guía de Observación .....	51
<b>Cuadro No. 12:</b>	
Plan de implementación de la propuesta .....	67

## INDICE DE FIGURA

<b>Figura No. 1:</b>	
Beneficio del control interno .....	23
<b>Figura No. 2:</b>	
Organigrama de la empresa .....	38
<b>Figura No. 3:</b>	
Proceso contable propuesto .....	59

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El concepto de control interno es de gran importancia en este apartado denotar, el mismo que es relativamente nuevo y que fue acuñado en el año 1971 durante el seminario internacional de Auditoría Gubernamental realizado en Australia, bajo el patrocinio de la Organización de Naciones Unidas (ONU) e INTOSAI (Comisión de Normas de Control Interno en la Organización Internacional de Entidades Financieras Superiores). Como resultado producto de mesas de trabajo, se definió el control interno de la siguiente manera: “El plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, adaptados dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación política (...) (Vivanco, 2017, pág. 248)

El control interno son un conjunto de lineamientos que permiten establecer un proceso de supervisión al consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. En la Contabilidad se aplica el control interno al proceso contable, principalmente a cuentas críticas que reflejan aspectos importantes del negocio como es la cuenta de inventario, debido a que los inventarios son el instrumento circulador de una empresa de comercialización. Las empresas exitosas tienen gran precaución de resguardar sus inventarios.

Según Duran (2012) definió que los inventarios son: “todos aquellos artículos o stocks usados en la producción (materia prima y productos en proceso), actividades de apoyo (suministro de mantenimiento y reparación) y servicio al cliente (productos terminados y repuestos)” (pág. 55). Un inventario representa una inversión de gran importancia para una empresa relacionada con sus activos y cuyo giro de negocio es la comercialización de productos masivos, siendo indispensable para las ventas que generan las ganancias o beneficios esperados.

Para Vera (2021):

La contabilidad de los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercaderías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es por lo general, el activo mayor en sus balances generales y los gastos por inventarios llamados costo de mercancías vendidas, son actualmente el gasto mayor en el estado de resultado (pág. 1).

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, porque permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicable en las industrias (Alvarado, 2015, pág. 1)

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

La base de toda empresa comercial en el Ecuador es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período económico, la situación económica de la empresa de manera confiable y exacta (Arciniegas & Álvarez, 2015, pág. 3).

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio, para ser consumidos en la fabricación de

productos/servicios o para su posterior comercialización; además, en muchas organizaciones les facilita conocer las existencias de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías para la venta (Instituto Universitaria Scolme, 2021, pág. 1).

Cuando una empresa no cuenta con un control de inventario eficiente, esto se refleja en una reducción considerable de sus ingresos en cuanto a la comercialización del producto debido al costo de oportunidad al no contar con el suficiente stock de un bien que es demandado o tiene alta demanda; es por ello, que el sistema de control siempre debe estar preparado para poder reconocer todas las irregularidades que se pudieran presentar.

El local “Agroservicio la Cosecha” no está exento a esta situación porque carece de controles internos apropiados para el registro de los movimientos de la mercadería, lo que impide la oportuna verificación de las existencias del inventario de productos químicos de uso agrícola que comercializa. Es por ello, que se considera que solo a través de la mejora del control interno de los inventarios se puede realizar las correcciones respectivas del inventario, su sinceramiento y exactitud de cifras, y confiabilidad de la información que provee a los administradores de la misma.

### **Situación del conflicto**

El “Agroservicio la Cosecha” con Registro Único del Contribuyente 1309871489001 siendo su representante el Ing. Edgar José Loo Muñoz. La empresa se encuentra ubicada en el cantón San Jacinto de Yaguachi en la Pedro J Montero y Av. José Wolf Herrera, comenzó con su actividad el 29 de julio en el 2003; es una organización que nace con el fin de poder mejorar la calidad de vida y poder ayudar a los agricultores del cantón San Jacinto de Yaguachi. La actividad comercial que realiza es la venta al por mayor y menor de productos químicos de uso agrícola.

“Agroservicio la Cosecha” tenía muy poca competencia en sus inicios. Esto originó la apertura de dos locales más los cuales eran Agripac y

Fertiza, pero a través del tiempo por tener estándares de calidad, confiabilidad en los productos y en el personal adecuado para que ayuden a los agricultores a saber sobre los productos y procesos que se deben utilizar, fue ganando clientes y una participación de mercado que se iba incrementando.

Hoy en día, en el cantón san Jacinto de Yaguachi, con el paso del tiempo se incrementó la competencia con la presencia de otras empresas y locales. A pesar de ello, la empresa mantiene su cuota de mercado porque ofrece un buen servicio postventa, pero a su vez se está quedando sin mercadería en stock porque carece de un control interno adecuado.

El proceso de inventario de “Agroservicio la Cosecha” evidencia problemas en el registro de los ingresos y egresos de la mercadería que posee en su bodega, entre lo que se destaca: la falta de control en el registro de los inventarios al realizar un conteo físico y que no se ajusta a los libros, carencia de políticas internas, proceso pocos definidos y que no identifican las actividades de control a realizar como tampoco las responsabilidades de las diversos cargos.

La no determinación de la cantidad exacta, o por lo menos precisa, de los productos existentes en el inventario genera sobrantes o faltantes tanto en bodega física como en la información contable. Esto va de la mano porque tampoco no se realiza de forma periódica un inventario físico, lo que agrava las diferencias en la cuenta de inventarios. Lo anteriormente expresado se resume y se demuestra en:

- Dificultades en la verificación de los productos existentes
- Error de registro contable en sus ingresos y egresos de mercadería
- Aumento del gasto por pérdidas del inventario
- Inexactitud en el respaldo de la documentación en los movimientos internos de mercadería

- Irregularidades al final del periodo contable en el saldo real de la empresa

Por lo cual, si el comercial “Agroservicio la Cosecha” no toma medidas necesarias de llevar un control interno de los movimientos de mercadería, puede ocasionar un fuerte impacto de pérdidas.

### **Formulación problema**

¿Cómo mejorar el control del registro de los movimientos de la mercadería para verificar las existencias del inventario de productos agrícolas del local “Agroservicio la Cosecha”, ubicado en el cantón San Jacinto de Yaguachi, de la provincia del Guayas, durante el periodo 2021?

**Variable independiente:** Registro de los movimientos de la mercadería

**Variable dependiente:** Existencia del inventario

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Control interno

**Aspectos:** Inventarios, mercadería, registro, existencias

**Contexto:** “Agroservicio la Cosecha”

**Cantón:** San Jacinto de Yaguachi

**Provincia:** Guayas

**Año:** 2021

**Tema:** Propuesta de mejoras del control interno contable del registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio la Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Diseñar los controles internos contable más apropiados en el registro de los movimientos de la mercadería para verificar las existencias del

inventario de productos agrícolas del local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi

### **Objetivos específicos**

✓ Fundamentar el control interno del inventario de mercaderías enfocado a la verificación de las existencias de los productos agrícola mediante la revisión documental y del marco legal vigente que aplica para la organización que participa del estudio.

✓ Diagnosticar el control actual que se realiza respecto al registro de los movimientos de la mercadería en el local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi

✓ Elaborar un plan de mejoras para implementar controles internos contables en el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi.

### **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La finalidad de proponer mejoras a controles internos contable para el proceso de inventarios el local “Agroservicio la Cosecha” es imprescindible para reducir los riesgos inherentes de un proceso tan crítico para una empresa comercializadora.

El proyecto de investigación es viable porque cuenta con las condiciones económicas, técnicas y operativas por parte de la empresa participante para su futura implementación y, con ello, los beneficios esperados que aseguran el cumplimiento de sus metas y objetivos organizacionales

La alternativa de solución que se propone en esta investigación puede ser utilizada por empresas o personas naturales que realicen similar actividad económica que el local “Agroservicio la Cosecha”. Para evidenciar la perspectiva de esta investigación es preciso establecer varios puntos como:

Conveniencia: Constituye un estudio al control interno de los inventarios

donde mitiguen o reduzcan los riesgos y las deficiencias presentes en dicho proceso, para lo cual se propone un plan de mejora para establecer las actividades de control del registro de los movimientos de las mercaderías más apropiadas para el local “Agroservicio la Cosecha”.

Relevancia social: La presente investigación impacta en lo particular en la zona agrícola de la cabecera cantonal de San Jacinto de Yaguachi, donde existen cientos de agricultores dedicados a la siembra de arroz a los cuales se les provee de productos como: herbicidas, fertilizantes, plaguicidas para sus sembríos, además esta empresa tiene una gran influencia social debido a que brinda microcréditos a los clientes de esta empresa.

Implicaciones prácticas: La elaboración de esta investigación busca diseñar los controles internos contables a la mercadería, y así contribuir a reducir errores de registro contable en sus ingresos y egresos de mercadería, reducir el gasto por pérdidas del inventario, lograr una mayor exactitud en el respaldo de la documentación en los movimientos internos de mercadería y sincerar las cifras al final del periodo contable en el saldo real de la empresa.

Diseñar los controles internos contable más apropiados en el registro de los movimientos de la mercadería para verificar las existencias del inventario de productos agrícolas del local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi

Valor teórico: La investigación ayudará a incrementar los conocimientos y brindará controles apropiados al dueño del local que le reducirán riesgos inherentes a las falencias en el control de los inventarios, sobrantes y faltantes en el área de bodega como en libros contables sobre la cuenta de inventario de mercaderías.

Utilidad metodológica: La utilidad metodológica estará representada en los tipos de investigación descriptivos, explicativos y correlacional al contribuir

como una herramienta de análisis para dar un seguimiento al problema planteado, sirviendo como guía a otras empresas con actividades económicas financieras similares, los beneficiarios serán los empleados y los agricultores del cantón.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

La evolución histórica de la contabilidad es utilizada desde las más antiguas civilizaciones ya que conocían operaciones aritméticas llevando a muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar restar, etc. Tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día de tal manera que se puede aseverar que los orígenes de la Contabilidad son tan antiguos:

- Edad antigua: registro de hechos económicos
- Edad media: rendición y control de cuentas y resultados
- Edad moderna: información financiera para la toma de decisiones (José Fernández, 2005, pág. 27).

La contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. Para poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llevo o no a los objetivos trazados.

“En los siglos XIV y XV tienen evidencias que se conservan como testimonios escritos sobre la práctica contable con un carácter regular y relativamente abundante. Los datos contenidos en la documentación contable hallada en las diversas investigaciones históricas son cuantitativos, confiables y exactos” (Hernández E. , 2002, pág. 67).

El origen del control interno suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento

de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses y particularmente los diferentes tipos de inventarios (Ochoa, 2012)

La aplicación del control interno puede ser observada desde los antiguos imperios que establecieron, a su manera, una forma de control y cobro de impuestos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, evidencia que de alguna manera se tenía tipos de controles para evitar desfalcos. Lo anterior empezó a vislumbrarse en Europa hacia los años 747 y 814 cuando Carlos I "El Grande" (Carlomagno) a través del Missi Dominici nombrara un clérigo y un laico que inspeccionaban las provincias del Imperio. Posteriormente, hacia el año 1319, Felipe V daría a su Cámara de Cuentas, poderes administrativos y jurisdiccionales para el control de negocios financieros. Así entre otros ejemplos históricos (Arcia, 2015, pág. 2).

El manejo y control del inventario comenzó en la antigüedad, cuando los egipcios y demás pueblos, comenzaron a adaptarse en almacenar grandes cantidades de alimentos en los tiempos de sequía. Es así como nace el problema de los inventarios al hacer una forma de problema frente a los tiempos de escasez. De manera que deciden almacenar todos los bienes y alimentos fundamento a la existencia de inventarios (Fonseca Oswaldo, 2013).

## **Antecedentes teóricos**

### **Estudio de la Contabilidad**

“Contabilidad es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir, analizar y registrar el patrimonio de las organizaciones, empresas e individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control,

presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas” (Salguero, 2015, pág. 2).

Es un elemento de sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de sus terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo (Arellano, 2010, pág. 15).

La contabilidad es utilizada para llevar registros y controles para guardar información requerida que tiene una empresa. Se ha demostrado que a través de la contabilidad se rigue como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. Ha evolucionado de forma que cada vez es mayor el grado de "especialización" de esta disciplina dentro del entorno empresarial. (Joaquín Moreno, 2014, pág. 17).

La autora de la investigación considera adecuado asumir el concepto de contabilidad emitido por Salguero (2015) quien indica que la contabilidad es una ciencia de índole social que facilita la sustentación y evidencia el registro del patrimonio, activo o pasivos que tenga las organizaciones, empresas e individuos.

La contabilidad es tan importante como son sus resultados, el hombre a través del tiempo ha realizado múltiples actividades contables, en la antigüedad existían intercambios comerciales de un bien por otro llamado trueque, en la época moderna el hombre por su esfuerzo físico y mental recibe sueldos o jornales, es decir, se ha originado un ingreso, al concurrir a mercados o tiendas compra alimentos, ropa, etc., para satisfacer sus necesidades, y por la compra de esos bienes de consumo paga, es decir, se ha originado un egreso, todas estas actividades se ha aplicado la contabilidad, de

ahí la importancia de esta materia dentro de la actividad humana  
(Cintia Sanchez , 2012, p. 5).

La contabilidad hoy en día es de mucha importancia porque permite llevar un registro y control adecuado para saber en todo momento el estado de las operaciones y patrimonio de la empresa por ello la contabilidad es una herramienta valiosa a la hora de la toma de decisiones.

### **Cuenta contable**

“Es un término (nombre o denominación objetiva) usado en Contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y reducciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, Rentas, Costos y Gastos” (Arellano, 2010, pág. 18).

“Se denomina cuenta al nombre común, que se da a un grupo de bienes, derechos y obligaciones de la misma especie” (Paladines, 2010, pág. 21). Es el registro escrito donde se anotan ordenadamente los valores monetarios expresados en los comprobantes contables (facturas, recibos documentos de créditos, etc.) en función del tiempo y naturaleza de las transacciones (Torres, 2017, pág. 14).

Se puede inferir que la cuenta contable se puede entender como la descripción que permite el registro de una característica perceptible de las transacciones y operaciones comerciales o financieras que pueda realizar una organización, persona o empresa.

La autora de esta investigación considera adecuado asumir el concepto de cuenta contable emitido por Arellano (2010) quien indica que la cuenta contable permite y facilita observar los ingresos y egresos que se pueden generar por la naturaleza misma del negocio u operaciones que realice una empresa.

## **Inventario: definiciones**

Son muchos los autores que han estudiado los inventarios entre ellos: López (2014); Pilca (2016); Terreros y Zhañay (2018).

“Son bienes tangibles entre materia prima, equipos y productos terminados que una organización posee en un determinado periodo de tiempo. Los inventarios comprenden además productos en proceso” (Pilca, 2016, pág. 11).

Los inventarios son activos: mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (Terreros & Zhañay, 2018, pág. 10).

El inventario es considerado como la cuenta más simple que tiene relación ordenada, detallada y valorada de todos bienes, derechos y deudas de una empresa o persona. Sirve para comprobar cuáles son los elementos que componen el patrimonio de la empresa en una fecha determinada. Es importante tener en cuenta que dependiendo de las necesidades de la empresa deberá realizarse diaria, semanal o mensual (Javier López , 2014, pág. 14).

De lo anterior se infiere que el inventario son bienes que pertenecen a las empresas (materia prima o producto terminado) y que es registrada como un activo porque se convierte en efectivo su valor.

La autora de esta investigación considera adecuado asumir el concepto de inventario emitido por Terreros y Zhañay (2018) quien indica que el inventario facilita la representación de todo activo o patrimonio que tiene una organización que ha ido adquiriendo por el giro de su negocio o que es utilizado en su actividad diaria.

## **Tipos de inventarios**

Según Sánchez (2016) les clasifica los diversos tipos de inventario y agrega otras clases:

- **Inventario permanente:** Permite conocer las existencias y su valor en cualquier momento (p. 14).
- **Inventario rotativo:** Es el recuento físico de las existencias de forma continua y rotando los ítems, sin necesidad de suspender las actividades de comercialización u operativas de la compañía (p. 14).
- **Inventario periódico:** Es el recuento físico que se realiza al final de un periodo, generalmente, de manera periódica, para conocer sobre las existencias (p. 14).

## **Tratamiento contable de la cuenta inventario**

“La cuenta de inventario es el activo mayor en los balances generales y los gastos por inventarios, llamados también costo de mercancías vendidas y son el gasto mayor en el estado de resultados” (Reyes, 2015, pág. 1).

“El inventario es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos” (Westreicher, 2020, pág. 1).

El inventario es una cuenta de activo de naturaleza debido el costo de venta, es una cuenta de costos, que también es de naturaleza débito, por lo tanto, cuando se hace el asiento contable respectivo, se acredita la cuenta del inventario y se debita la cuenta de costo (Medina, 2020, pág. 1)

La cuenta de inventario es el corazón de todo negocio que comercializa productos de consumo masivo, por lo cual su apropiado y oportuno registro, así como control es de gran importancia para las empresas que operan en una industria como el comercio al por mayor o menor.

La autora de esta investigación considera adecuado asumir el concepto de la cuenta de inventario emitido por Medina (2020) quien indica que la cuenta de inventario es de gran importancia dentro de la contabilidad que permite el manejo de la información contable de mercancías, y su incidencia en los diversos informes y estados financieros que se elaboran a partir de dicha información.

De acuerdo a Aguilar (2019) en su estudio sobre el tratamiento contable, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera definen el tratamiento contable de los inventarios por la adopción de NIIF bajo su principal condición que es el control del ente económico bajo la forma de materiales, suministros, productos terminados, materia prima, insumos o consumibles dentro de los procesos propios del negocio, ya sean de naturaleza tangible o intangible, fija o diferida (pág. 10).

Es importante en una organización el tratamiento contable del inventario, ya que es necesario llevar un control continuo de toda la mercadería que ingresa a la empresa y el estado en el que se encuentra, además es necesario conocer los reglamentos y procedimientos que se debe efectuar para la contabilización en el caso de que el inventario sufra algún daño para así garantizar un ingreso para la empresa al momento de su venta y que no representa una pérdida debido a que no es un activo factible para la empresa por el mal estado. (Mayra Benavides , 2017, pág. 8)

La Norma Internacional de Contabilidad 2 sobre "Inventario" (2021) establece como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios porque es un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios, respecto a la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos (pág. 4).

El tener un tratamiento contable adecuado en los inventarios va a suministrar información completa de la empresa, reflejando una apropiada rotación de las existencias y que estas no generen un deterioro y poca rentabilidad a lo largo del periodo.

La autora de esta investigación considera adecuado asumir el tratamiento contable de inventario emitido por Norma Internacional de Contabilidad 2 sobre "Inventario" (2021) que indica que la cuenta de inventario debe de tratarse como una cuenta de activo porque se vuelve efectivo en cualquier momento lo que representará ingresos futuros o inmediatos para la organización.

### **Control de los inventarios**

Plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original, de compra o después de transformados (Guerrero y Orellana, 2016, pág. 26).

### Ventajas y desventajas del control de inventarios

Para Guerrero y Orellana (2016) en su estudio sobre las mejoras en la gestión de inventario estableció las siguientes ventajas y desventajas

- **Ventajas**
  - Aprovechamiento efectivo de las existencias de manera que se pueda determinar las cantidades disponibles y destinarlas hacia donde se las necesite.
  - Reducir el número de las variedades de productos que existan innecesariamente.

- Contar con información confiable en la que se puedan basar los directivos para la toma de decisiones.
- **Desventajas.**
  - Insatisfacción en la demanda, al no contar con la cantidad de inventario requerida.
  - Excesiva cantidad de existencias porque la empresa cuenta con productos estancados, que no generan utilidad y el dinero que se puede utilizar en otros fines, está paralizado.
  - Incertidumbre sobre la cantidad y el estado de los productos.
  - Información errónea que no refleja veracidad para la Contabilidad

La autora de esta investigación considera que todo control cuenta con ventajas y desventajas. En este caso en particular, existen muchas ventajas que desventajas el diseño e implementación de los controles que se enfocan al inventario, siendo de gran interés para el presente estudio que dichos beneficios sean alcanzados por la organización que participa en el proyecto

### **Registro de los movimientos de la mercadería**

Para empezar, se debe realizar la diferencia que existe entre lo que son sistemas de inventarios y métodos de evaluación de inventarios. Una de las confusiones más comunes, tiene que ver con referirse de manera incierta a los sistemas de inventarios y a los métodos de valuación de inventarios (Gaibor & Santana, 2021).

El sistema de inventarios tiene como objetivo el control de los mismos, mientras que el método de valuación de inventarios tiene como objetivo el determinar el costo de venta y el de valorar o valorar el inventario final (Gaibor & Santana, 2021).

### **Sistema de contabilización de inventario**

Uno de los primordiales objetivos de un sistema contable es suministrar información financiera para que accionistas, acreedores

y demás usuarios pueden estudiar los resultados del negocio y evaluar el potencial futuro de la empresa. (Freire, 2013, pág. 17)

Existen dos sistemas de contabilización de inventario que ayudarán a la empresa comercial a ejecutar tales registros y calcular el costo de la mercadería vendida. Estos dos sistemas se denominan perpetuos y periódicos (Guerrero & Orellana, 2016).

### **Sistema perpetuo**

“El sistema de registro perpetuo sostiene un saldo actualizado de la cantidad de mercancías en existencias y del costo de las mercancías” (Guerrero & Orellana, 2016, pág. 29).

### **Sistema periódico**

“El sistema de registro periódico no mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia” (Guerrero & Orellana, 2016, pág. 29).

El sistema de control de inventarios es el proceso a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y flujo de información y recursos.

### **Métodos de valuación de inventarios**

Según Secaria (2016) “estableció dos importantes considerandos para alcanzar valoración lo más exacta posible. Estos son: el costo del inventario sea adquirido o producido debe ser calculado; y, la variación en la cuenta de inventario cuando haya sido comercializado” (pág. 33).

“La valoración de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios” (Secaria, 2016, pág. 33).

Saber escoger entre los diferentes sistemas de valuación de inventarios es muy importante porque la empresa debe elegir el que más se apega a sus objetivos; además, dado que por motivos de compatibilidad en la información financiera de la empresa no

conviene cambiar de un periodo a otro la forma de valorar los inventarios (Sánchez, 2016, pág. 13).

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Secaria (2016) es el que más se adecúa como también más actualizado al tema en estudio; por tanto, se considerará a la valoración del inventario como una metodología que facilita el cálculo para su conversión a efectivo y con ello, establecer su incidencia dentro de la rentabilidad y los activos de la empresa en un periodo económico específico.

### **Método de promedio**

“Se calcula el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el período contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas como el inventario final del período” (Secaria, 2016, pág. 17).

“El método promedio ponderado calcula un costo unitario al dividir el costo total de adquisición de todos los bienes disponibles para la venta, entre el número de unidades disponibles para la venta” (Sánchez, 2016, pág. 13).

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto o fórmula se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad (Terreros y Zhañay, 2018, pág. 21).

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Sánchez (2016) es el que más se adecúa como también más actualizado al tema en estudio; por tanto, se considerará como el método promedio ponderado como una metodología de cálculo que hace uso de una herramienta

estadística como es el promedio de las existencias sumado las nuevas adquisiciones dentro de un determinado periodo de tiempo establecido por la compañía.

### **Método de First in First On**

Primero en entrar, primero en salir es un método que establece que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en servendidos. El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios (Secaria, 2016, pág. 17).

La NIC 2 (2005) menciona que la fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente (Terreros & Zhañay, 2018, pág. 21).

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Terreros y Zhañay (2018) es el que más se adecúa como también más actualizado al tema en estudio; por tanto, se considerará al método FIFO como un método muy utilizado en empresas que tengan como actividad principal ser operadores logísticos o similares debido a que el cálculo se enfoca a este tipo de almacenes o depósitos, lo que le permite la renovación de los ítems de forma constante.

### **Métodos minoristas**

“El costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto” (Secaria, 2016, pág. 16).

El método minorista se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay una gran cantidad de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes

similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costo (García & Ortiz, 2016, pág. 75).

La autora de la presente investigación considera que el criterio de García y Ortiz (2016) es el que más se adecúa como también más actualizado al tema en estudio; por tanto, se considerará al método minorista se calcula a partir del cociente entre el costo y el precio de la existencia. Dicho porcentaje o número es utilizado para estimar el costo del inventario final.

### **Método híbrido**

“Este método permite un mejor manejo del inventario, ya que se aproxima más a la realidad. La técnica es útil para tomar dos decisiones básicas de la administración de inventario” (Sánchez, 2016, pág. 14)

“Es un método que se aplica para determinar cuánto y cuándo hacer un nuevo pedido. Para ello hace uso de información que es procesada mediante análisis estadístico y matemático para establecer los agotamiento y abastecimientos requeridos” (Ruvalcaba, 2015, pág. 1).

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Sánchez (2016) es el que más se adecúa como también más actualizado al tema en estudio; por tanto, se considerará al método híbrido es una combinación de los 3 factores que intervienen en el inventario: el de la cantidad económica de pedido, el punto de renovación del pedido y el de descuentos por compra de volúmenes mayores de artículos.

### **Método ABC de manejo de inventarios**

“Consiste en dividir los ítems o artículos en tres clases o tipos de existencia, de acuerdo al valor de su consumo, de modo que los gerentes puedan concentrar su atención en los que tengas el valor monetario más altos” (Loja, 2016, pág. 26).

Planteado por el economista italiano Wilfrido Pareto, quien en 1987 expone, el principio del 80/20, pues decía que el 20% de las personas poseen el 80% de las - 17 - riquezas, haciendo referencia a los terrenos en Italia. Este principio es aplicable en muchos

ámbitos, especialmente en el estilo de gerencia. En los inventarios significa que pocos materiales representarán el mayor valor de uso en cuanto al consumo de los mismos en un período determinado, usualmente un año (Remache, 2017, pág. 16).

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Loja (2016) es el que más se adecúa como también más actualizado al tema en estudio; por tanto, se considerará al método ABC como un clasificador de las diversas existencias de una empresa cuando hay mucha variedad de productos y no puede destinar el mismo tiempo ni los mismos recursos a cada uno de ellos.

### **Existencia del inventario**

La existencia del inventario es un tema importante para evitar problemas financieros en las organizaciones, es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menos liquidez que manejan y además contribuye a generar rentabilidad, es el motor que mueve a la organización es la base para la comercialización de la empresa para generar ganancias. (Durán, 2012, pág. 56)

La finalidad de las existencias del inventario es identificar y contabilizar la mercadería para llevar un registro de todas las mercaderías que forman parte de la actividad económica de una empresa, se incluye los bienes disponibles para la venta.

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Durán (2012) es el que más se adecúa como también más actualizado al tema en estudio; por tanto, se considerará la existencia del inventario permite conocer sobre los sobrantes o faltantes que existen dentro de un almacenamiento o bodega específica en un periodo económico determinado.

## **Control interno**

En sus raíces históricas el control interno fue incrementado por las organizaciones diferentes con el transcurrir el tiempo, ha sido marcado por el desarrollo de la administración. Se describe mejor como un proceso, efectuado por el concejo de administración de una entidad, la dirección, diseñado para proporcionar seguridad razonable de que los objetivos a las operaciones, el cumplimiento y la presentación de informes ayuda a la organización a comprender los riesgos para alcanzar los objetivos y como gestionar los riesgos a un nivel adaptable (COSO, 2015)

Tener un sistema de control interno ayuda a la gerencia mantener encaminada las operaciones de la entidad y la consecución de sus objetivos de cumplimiento al tiempo que opera dentro de los parámetros de las leyes y reglamentos.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar con exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la organización (Fonseca, 2013, pág. 15)

Tiene ciertas características que se demuestran en los procesos de la empresa, en la función administrativa y dirección también orienta a la empresa a seguir objetivos, es otorgado y ejecutado por todo el personal de la institución y expresado por medio de sus acciones, seguridad de la resolución de problemas y sobre todo los cumplimientos de las metas propuestas

Es importante incrementar un sistema de control interno para alcanzar los objetivos propuestos en el área de inventarios y mitigar el riesgo de forma razonable. Contribuye en detectar errores oportunamente y a su vez encontrar soluciones factibles al error que se presente, el control interno será prioridad en el almacén

“Agroservicio la Cosecha” este ayudara a salvaguardar los activos de la empresa en conclusión es prioridad utilizar un método apropiado para de esta manera poder presentar de manera confiable este activo corriente (Mantilla, 2013, pág. 10).



**Figura No. 1:** Beneficio del control interno.  
**Fuente:** Drout (2016).

Según Martos (2006) las funciones del control interno son:

- Proteger los recursos de la entidad
- Buscar una adecuada administración ante los posibles riesgos que los afecten
- Ayuda a salvaguardar los recursos de la empresa
- Asegurar los registros y la información de las actividades realizadas sean elaboradas de manera oportuna e información confiable.
- Precisar y adaptar medidas para evitar los riesgos y así poder detectar falencias (p. 132)

Las funciones del control interno son aplicables para todas áreas de operación de los negocios, su efectividad depende de la información administración obtenga información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

## Componentes del control interno

“Los componentes del control interno realizan una función específica: la de organizar específicamente los controles y para que de cada uno sea aplicado con un fin específico el de reducir los riesgos que alejan las actividades de los objetivos de la empresa” (Nieto, 2021, pág. 19).

Cuadro 1: **Componentes de los modelos COSO**

	<b>COSO II</b>	<b>COSO III</b>
Entorno de control	Ambiente de control	Ambiente de control
Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos.	Valoración del riesgo
Actividades de control	Identificación de eventos.	Actividades de control
Información y comunicación	Valoración de Riesgos.	Información y comunicación
Actividades de seguimiento	Respuesta al riesgo. Actividades de control.	Actividades de monitoreo
	Información y comunicación. Monitoreo	

Fuente: Ordoñez y Ordoñez (2018).

Los componentes del control interno según Yagual, Pintado y Ligua (2018) son los siguientes:

- **Ambiente de control:** es la base de todos los demás componentes, señala las pautas del funcionamiento de una empresa e influye en la integridad, los valores éticos y capacidad de los empleados de la empresa respecto al control interno (p.19).
- **Evaluación de riesgo:** se basa en la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y además sirve de base para establecer como han de ser gestionados los riesgos, importante disponer mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. (p.21)
- **Actividades de control:** son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleve a cabo las disposiciones de la dirección de la empresa y garantizar que se tomen las medidas necesarias para

controlar los riesgos relacionados con los objetivos de la empresa.  
(p.24)

- **Información y compilación:** Los sistemas de información o monitoreo elaboran informes que contienen información operativa y financiera y datos sobre cumplimiento de las normas que permite orientar e inspeccionar el negocio de manera oportuna. Es preciso recopilar, identificar y comunicar información pertinente en forma y periodo que permite cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades (p.26)

Los componentes del control interno son el cuerpo del sistema y existencias por el trabajo que desarrollan cada uno de ellos. Facilitan un grado de seguridad comprensible en cuanto a la consecución de los objetivos.

### **Control interno contable de los inventarios de mercaderías**

El control de inventarios es un “plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original, de compra o después de transformarlos (Barquero, 2013, p.17)

El manejo contable adecuado del control interno de los inventarios de mercadería permite a la empresa poder ejercer el control oportuno sobre él. A demás poder contar con información real, confiable, transparente de la situación económica de la empresa en cualquier momento como al final del período contable.

De acuerdo al estudio realizado por Ochoa (2012) respecto al mejoramiento del sistema de control de inventarios, estableció que los elementos de buen control interno sobre los inventarios deben de incluir lo siguiente:

- Contar los inventarios físicamente por lo menos una vez cada año, cualquiera que sea el sistema que se use.
- Mantener procedimientos eficientes de compras, recepción y embarques.
- Almacenar los inventarios para protegerlos de robos, daños o deterioros.
- Limitar el acceso a los inventarios al personal que no tenga acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para mercancías con alto costo unitario.
- Comprar inventarios en cantidades económicas.
- Mantener en existencia el inventario suficiente para evitar situaciones de falta de productos, que conducen a la pérdida de ventas.
- No mantener almacenado un inventario demasiado grande, evitando de esta forma el gasto de inmovilizar dinero en artículos que no se necesitan.
- Establecer procedimientos formales para el tratamiento apropiado de las devoluciones que se puedan dar tanto al proveedor como aquellas que son recibidas por el cliente.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

En la presente investigación se tomó en cuenta varios artículos legales los cuales van a ser de gran aporte científico entre los que podemos mencionar los siguientes:

### **NIIF PARA PYMES**

#### **Sección 13 - inventarios**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) mediante la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera, respecto al alcance de esta sección indica en su cláusula 13.1, 13.2 y 13.3 que:

Este componente establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (pág. 3).

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales) (pág. 5).

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

- (a) industriales de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o
- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados. (pág. 5)

### **Medición de los inventarios**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) mediante la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera, respecto a la medición de los inventarios en su cláusula 13.4 que:

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (pág. 6).

### **Costo de los inventarios**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) mediante la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera, respecto al costo de los inventarios en su cláusula 13.5 que:

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales (pág. 6).

### **Costos de adquisición**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) mediante la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera, respecto al costo de adquisición en su cláusula 13.6 que:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios (pág. 6).

### **Fórmulas de cálculo del costo**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) mediante la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera, respecto a la formulación de cálculo del costo en su cláusula 13.17 y 13,18 que:

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales (pág. 20).

Una compañía medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado (pág. 21).

Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método último entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma (pág. 21).

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

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) mediante la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera, respecto al deterioro del valor de los inventarios en su cláusula 13.19 que:

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el total en cartillas no es completamente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación de venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior (pág. 23).

### **Reconocimiento como un gasto**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) mediante la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera, respecto al reconocimiento del inventario como un gasto, en su cláusula 13.20 y 13.21 que:

Son entregados en este momento en la empresa lo reconocerá dentro del importe en libro como un gasto correspondiente al periodo contable en el que se reconozca los ingresos de las actividades ordinaria de la empresa (pág. 24).

Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de

acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo (pág. 25).

### **NIC 2 existencias, norma internacional de contabilidad**

Los artículos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 sobre las “Existencias”, aclara los objetivos según los términos contables en la cual intervienen los demás literales que nos hablan de los costes por las existencias de mercadería, los costes que tienen según las adquisiciones con los debidos costes de transformación de los materiales (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad, 2006).

Respeto a su objetivo, se tiene que en su numeral 1 describe que:

La norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un argumento principal en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad, 2006, pág. 1).

### **Medición de las existencias**

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad, 2006, pág. 2).

### **Coste de las existencias**

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad, 2006, pág. 3).

### **Costes de adquisición**

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el stock y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de los productos, los materiales o los servicios. Las deducciones comerciales, las

rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición (Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad, 2006, pág. 3).

## **VARIABLES DE INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:** Registro de los movimientos de la mercadería  
Abarca las medidas de control que permite determinar pasos convenientes para vigilar los movimientos que presenta la mercadería en las organizaciones teniendo como objetivo tener un buen registro de cada movimiento sea de entada y de salida con sus respectivas fechas (Vera, 2018, pág. 21).

**Variable dependiente:** Existencia del inventario  
Representa el conjunto de insumos que se obtiene para ser utilizados en la para venta, realiza un control y seguimiento de la información de inventarios para no cargar con excesos ni faltantes de insumos (Villavicencio, 2015, pág. 7).

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **Abastecimiento**

Es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicio con niveles de calidad necesarios y al menor precio que permita el mercado para que una organización realice su funcionamiento adecuado y eficiente (Diego Cruz , 2016, pág. 16)

### **Controles contables**

Es una ciencia de naturaleza económica que comprende los métodos y procedimientos a beneficio de los que autorizan las transacciones, se protege los activos y aseguran con exactitud los registros contables y toma decisiones adecuadas a tiempo para solventar cualquier desviación del camino trazado en la ejecución de los objetivos planeados (José Rodriguez, 2016, pág. 19).

### **Control de inventario**

Se lleva a cabo por una organización para su respectivo orden, entrada y salida, sea esta estando almacenada o lista para venta, se utilizan distintos métodos y herramientas de control según su actividad con la finalidad de minimizar pérdidas (García, 2014, pág. 5).

### **Costo**

Considerando lo dispuesto en la NIC 2, debe cargarse al costo todos los desembolsos referidos al precio más los servicios de transportes, fletes, seguros, embalajes, almacenaje, estibar, impuestos no recuperables, tasas por servicios y contribuciones relacionadas. Se deben excluir los intereses, rebajas y descuentos financieros y comerciales acordados previamente (Pilca, 2016, pág. 82).

### **Gastos**

Un gasto se produce cuando se genera una salida de dinero con la que obtenemos un bien, servicio o trasvase de dinero hacia otro agente del que esperamos algo. Sin embargo, esa salida de dinero no tiene por qué producirse en ese momento, ya que podemos gastar algo y pagarlo después o, al contrario (Miguelé, 2018, pág. 50).

### **Ingresos**

Se denomina ingreso al incremento de los recursos económicos que presenta una organización, una persona o un sistema contable, y que constituye un aumento del patrimonio neto de los mismos. Este término se emplea con significados técnicos similares en distintos ámbitos del quehacer económico y administrativo (Miguelé, 2018, pág. 50).

### **Inventarios**

Son bienes tangibles que tiene la empresa para la venta o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización esto ayuda a tener ordenado y valorado los productos de

la empresa y así poder ayudar con todo lo que necesite el cliente (Gaibor & Santana, 2021, pág. 14).

### **Inventario de mercadería**

Son productos que posee la empresa, destinados a generar directamente ingresos, es decir, son comprados con el propósito de venderlos. Estos productos se compran a un precio y se venden a un precio distinto, dando así lugar al beneficio o la pérdida (Terreros & Zhañay, 2018, pág. 25).

### **Inventario en exceso**

Al no contar con información precisa y exacta, las empresas exceden en sus pedidos al desconocer la temporalización de su demanda lo que les genera un exceso de sus existencias cuando los mismos no llegan a ser vendidos en los tiempos en que se consideró. Esto hace que mucho producto se vuelva obsoleto y represente una pérdida para la empresa (Drout, 2016, pág. 14).

### **Inventario físico**

Es una estadística física o conteo de los bienes existentes en una organización para identificarla y confrontarla contra la existencia registrada en los libros (Terreros & Zhañay, 2018, pág. 25).

### **Inventario periódico**

Se realiza un control de los inventarios cada periodo, para eso es importante hacer un conteo físico para poder establecer con precisión la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada (Ochoa, 2012, pág. 12).

### **Política contable**

Conjunto de elementos, leyes, principios y procedimientos adoptados por las entidades para elaborar documentos contables en su debido orden con el fin de verificar y ordenar los documentos emitidos de fama legal y tener más clara la importancia que tienen las actividades. (Quimi, 2018, pág. 17)

### **Política de inventario**

Establecer el control apropiado para mantener los niveles adecuados a lo planificado por la compañía (Loja, 2016, pág. 23).

### **Procedimientos del control interno**

Son procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y del sistema contable, para proporcionar seguridad razonable y así poder lograr los objetivos específicos de la entidad (Raquel Bedoya, 2014, pág. 8)

### **Registros inexactos**

Ante la carencia de manuales y políticas internas apropiadas, así como un ambiente adecuado para fomentar las buenas prácticas y la alta calidad en el trabajo, esto se refleja en el ingreso o digitalización de los datos y cifras inexactas que terminan perjudicando a la misma empresa y a los colaboradores de ésta (Gaibor & Santana, 2021, pág. 44).

### **Rotación de inventarios**

Proceso mediante el cual el inventario es realizado en un periodo de tiempo determinado, este proceso analiza la cantidad de veces en que los productos se convierten en efectivo y la cantidad de veces en que se convierte en un producto vendido. (Ingrid Villanueva, 2019, pág. 22)

### **Stock activo, normal o de ciclo**

Son activos que se renueva durante un periodo determinado de tiempo para satisfacer la demanda normal de un mercado específico donde opera la compañía (Villegas, 2016, pág. 29).

### **Stock óptimo**

Son activos cuyas cantidades son las que se espera contar para satisfacer las demandas (Villegas, 2016, pág. 30).

### **Stock cero**

Son activos que se encuentran disponibles de forma inmediata para ser utilizadas en la manufacturación (Villegas, 2016, pág. 30).

**Valor unitario de ítem**

“El valor unitario de cada ítem está expresado en \$/unidad. Para un comerciante (no productor) este costo corresponde al precio del artículo pagado al proveedor incluyendo los fletes y costos relacionados. Puede depender del tamaño de pedido, de acuerdo con los descuentos por cantidad” (Nail, 2016, pág. 8).

### **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **Breve reseña histórica del local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi**

El local “Agroservicio la Cosecha” inició sus actividades bajo el tipo de contribuyente de persona natural especial, obligada a llevar contabilidad y siendo agente de retención, el 29 de julio del 2003 con número de Registro Único de Contribuyente # 1309871489001. Su representante legal y el nombre de la razón social está el Sr. Loor Muñoz Edgar José (Servicio de Rentas Internas, 2021).

El local “Agroservicio la Cosecha” tiene como actividad principal a la venta al por mayor de abonos y productos químicos de uso agrícola (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2021). Se encuentra domiciliada en el cantón San Jacinto de Yaguachi. Cuenta con dos sucursales: la principal ubicada en la parroquia San Jacinto de Yaguachi en la calle Jose Wolf; y, la segunda, ubicada en La Virgen de Fátima en la Avenida Principal (Ecuadornegocios, 2021).

El local “Agroservicio la Cosecha” viene laborando bajo su actividad económica principal antes descrita basada en un proceso contable informal que no entrega información financiera y económica a ningún ente de control excepto el Servicio de Rentas Internas.

Es importante mencionar y aclarar de forma precisa que no se pretende establecer juicios de valor sobre la organización y sus procesos debido a que su tratamiento es de tipo académico. A continuación, se expondrá la información relevante del local “Agroservicio la Cosecha”:

### **Objeto social**

El local “Agroservicio la Cosecha” no cuenta con objeto social debido a que es una persona natural y lo mencionado sólo aplica para personas jurídicas (empresas formalmente conformadas e inscritas en la Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador).

### **Misión**

Ofrecer soluciones mediante la oferta de productos químicos de uso agrícola de alta calidad, amigable con el ambiente y eficiente.

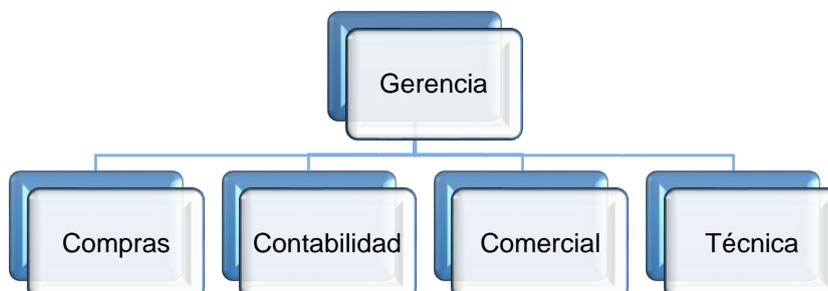
### **Visión**

Convertirnos en el aliado estratégico de los agricultores ecuatorianos para lograr eficientes y productivas siembras.

### **Valores**

- **Integridad:** Cumpliendo lo que ofrecemos.
- **Calidad:** Productos eficientes y amigables con el ambiente.
- **Compromiso:** Honrar nuestras obligaciones.
- **Trabajo en Equipo:** unión y coordinación del talento humano para brindar un servicio de alta calidad.

## Estructura organizativa, principales áreas de la empresa.



**Figura No. 2: Organigrama de la empresa**  
**Fuente: Local “Agroservicio la Cosecha”.**

### Plantilla total de trabajadores

Actualmente, el local “Agroservicio la Cosecha” cuenta con aproximadamente 9 personas entre las dos sucursales que tiene actualmente. Su gerente general es el Sr. Looor Muñoz Edgar José quien aparece como razón social (Servicio de Rentas Internas, 2021). El local “Agroservicio la Cosecha” tiene la siguiente distribución:

**Cuadro 2: Plantilla de trabajadores del local “Agroservicio la Cosecha”**

Departamentos	# de Trabajadores
Gerencia	1
Departamento Contable	1
Departamento Compras	1
Departamento Técnico	3
Departamento Comercial	3
<b>Total</b>	<b>9</b>

**Fuente:** Local “Agroservicio la Cosecha”  
**Elaborado por:** Genesis Valeria Yulan Vera

## Cientes, proveedores y competidores

### Cientes

La Local “Agroservicio la Cosecha” tiene como clientes a las personas naturales como jurídicas que se dedican a la agricultura y cuyos sembríos van desde arroz hasta maíz. Entre ellos se destacan:

Cuadro 3: Principales clientes del local “Agroservicio la Cosecha”

Principales clientes
Asociación de arroceros de Yaguachi Asociación de Ganaderos Santo Domingo Agricultores de la cabecera cantonal Agricultores particulares Agricultores de diferentes zonas y recintos

Fuente: Local “Agroservicio la Cosecha”  
Elaborado por: Genesis Valeria Yulan Vera

### Proveedores

“Agroservicio la Cosecha” cuenta con los siguientes proveedores que se describen en el presente cuadro:

Cuadro 4: Principales proveedores del local “Agroservicio la Cosecha”

Proveedor	Producto
Quifatex Del Monte Fertisa Solagro	Soluciones comerciales y de logística Productos agroquímicos Fertilizantes Soluciones fitosanitarias al agro

Fuente: Local “Agroservicio la Cosecha”  
Elaborado por: Genesis Valeria Yulan Vera

### Competidores

La Local “Agroservicio la Cosecha” opera dentro de un sector altamente competitivo como es el transporte de personas donde existen taxis informales o particulares que oferta el servicio. Además, hay 3 empresas que participan mediante el uso de tecnología de información y

comunicación como son las aplicaciones móviles. Estas son: Uber, Indriver, Cabify

**Cuadro 5: Principales competidores del local “Agroservicio la Cosecha”**

<b>Competidores</b>
La Casa del Agricultor La Granja Fertisa AGRIPAC #124 AGRIPAC S.A 3148 Comercial JC Tierra Fertil Agrocomercial Ecuador Despertini S.A

**Fuente:** Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (2021)  
**Elaborado por:** Genesis Valeria Yulan Vera

### **Principales productos o servicios**

Los principales productos que oferta “Agroservicio la Cosecha” para vehículos y maquinaria pesada son los siguientes:

**Cuadro 6: Principales productos del local “Agroservicio la Cosecha”**

<b>Productos</b>
Floral Rilax Stimulate MetaStar

**Fuente:** Local “Agroservicio la Cosecha”  
**Elaborado por:** Genesis Valeria Yulan Vera

## Descripción del problema

El proceso de inventario cuyas mejoras son requeridas para lograr una mayor exactitud y confiabilidad de sus cifras, en el local “Agroservicio la Cosecha” inicia su actividad de la siguiente manera:

1. Las gestiones comerciales realizadas por el departamento Comercial a través de la información brindada sobre los productos químicos de uso agrícolas que se ofertan.
2. Ingresada la solicitud del cliente, se procede a requerir al departamento de Técnico sobre la disponibilidad del producto.
3. Si hay existencia del producto, se procede a comunicar al cliente para el pago y retiro respectivo.
4. Si no hay lo solicitado en existencia, se comunica al Departamento de Compras mediante correo electrónico con copia al gerente general para su conocimiento y aprobación respecto al requerimiento de compra.
5. Aprobado por el gerente general, se procede a realizar la cotización del producto a los proveedores y el gerente general indicará la cotización aprobada y seleccionada.
6. Se realizan las actividades de importación del producto, si no se encuentra dentro del mercado interno, para su adquisición.
7. Se procede a su ingreso contable y físico a bodega por parte de los por parte del contador y personal del departamento Técnico, respectivamente.
8. Al momento de ingresar la mercadería a bodega, ésta es emperchada sin haber realizado la verificación de lo adquirido, para luego ser ingresado al sistema por parte del departamento contable, que deberá coincidir con lo facturado por el proveedor.
9. A medida que se realizan los despachos, se evidencian novedades tanto de faltantes, como sobrantes. Esto genera un reclamo al proveedor.
10. Receptado el producto, se contacta al cliente para que realice el pago y retiro del mismo.

11. Se elaborará la factura y la guía de remisión para el retiro o entrega del producto al cliente. Si el cliente solicita la entrega por parte de la empresa, se procederá al envío del producto a las bodegas o instalaciones que el cliente indique.
12. Al realizar la salida física del producto, no se hace una inspección previa al despacho que permita verificar si las cantidades y especificaciones de la mercadería son las solicitadas por el cliente y las facturadas.
13. Cuando el cliente tiene un reclamo, se procede a la devolución del dinero.
14. No se realiza un inventario físico dentro de la bodega con regularidad.

Dentro del proceso actual, se observó las siguientes fallas encontradas:

- a) Carencia de controles físicos de la mercadería como son inventarios cíclicos o periódicos.
- b) Carencia de inspecciones tanto a la entrada como a la salida de los productos adquiridos o comercializados por la compañía.
- c) Carencia de un documento que permita agrupar los diversos controles internos para el proceso de inventario.
- d) Carencia de un documento que establezca las diversas responsabilidades y autoridades a los diversos procesos y cargos existentes.

### **Análisis económico financiero**

De acuerdo a información reportada al Servicio de Rentas Internas (SRI) la cual fue solicitada, y entregada con fecha de corte 31 de diciembre del 2020. El Local “Agroservicio la Cosecha” registra las siguientes cifras en las cuentas que se muestran a continuación como parte del presente estudio. Así se tiene:

Cuadro 7: **Estado de situación integral**

<b>Nombre de Cuenta</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Activo Corriente	35.000	30.000
Activo No Corriente	2.500	2.500
Pasivo Corriente	27.500	30.500
Capital	10.000	2.000
Utilidad	-	-

**Fuente:** Local "Agroservicio la Cosecha"  
**Elaborado por:** Génesis Valeria Yulan Vera

El local "Agroservicio la Cosecha" muestra en su Estado de Situación Integral que dentro de los activos corrientes tiene un alto valor el cual viene dado justamente por la cuenta de inventario, pero también la conforman la cuenta caja – bancos. Así mismo, el total de los activos de \$ 37.500,00. Es importante mencionar que los pasivos corrientes vienen dados por los gastos administrativos (nómina y pago de servicios básico, incluyendo el alquiler).

## Ratios financieros

Finalmente, se consideró determinar las ratios financieras a partir de la información provista y que es presentada a continuación:

Cuadro 8: Ratios financieros de solvencia

Ratio	Fórmula	Cálculo	Resultado	Análisis
Deuda de capital contable	$\frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Capital Contable}}$	$\frac{27.500}{10.000}$	2,75	Del capital contable pertenece por completo a terceras personas
Deuda de Activos Totales	$\frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Activo Total}}$	$\frac{27.500}{32.500}$	0,8461	Del total de los activos, el 85% es de terceras personas

Elaborado por: Valeria Yulan

**Conclusión:** Se evidencia un alto endeudamiento por parte del local, lo que tiene un efecto negativo en su solvencia y por ende en la sostenibilidad a corto y mediano plazo.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Se presentará a continuación el plan o diseño de la investigación que se utilizará dentro del presente proyecto para dar respuesta a la formulación del problema que se planteó a inicios de este documento. Para ello, se ha considerado el uso del diseño cualitativo, cual se procederá a definir y luego explicar su uso.

**Diseño cualitativo:** De acuerdo a Vargas (2021) le conceptualiza al diseño cualitativo como: “el plan para obtener información mediante la recaudación y análisis de datos para conocer las causas que han dado origen a la problemática” (pág. 47).

La presente investigación hace uso del diseño cualitativo a través de la revisión de la información del área contable, y muy específicamente del proceso de inventario que se revisó para establecer las falencias que tiene y proceder a la elaboración del plan de mejora propuesto.

### **Tipos de investigación**

Los tipos de investigación que la autora considera adecuados aplicar al presente estudio son:

- Descriptiva
- Exploratoria

### **Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva estudia y analiza variables de interés a través del empleo del tratamiento estadístico de datos previamente recolectados. Su finalidad es la verificación de la hipótesis formulada o la pregunta de formulación del problema. Los instrumentos más utilizados es el cuestionario y la observación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2017, pág. 234).

**Investigación exploratoria:** Es el tipo de investigación que analiza y estudia otros documentos con problemática similar para establecer una base teórica que facilite a la investigación que se esté llevando. Así, en el presente estudio se revisará otros artículos para estructurar los controles internos propuestos, adecuados a la realidad de la empresa (Malca, 2016).

Para la elaboración de la base teórica del presente proyecto es importante realizar un análisis de toda la documentación que tenga una problemática o temática similar. Para ello, se ha visto la necesidad de realizar una revisión bibliográfica de otros proyectos de investigación, artículos científicos, entre otros.

### **Población y muestra**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2017) definieron a la población como: “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (pág. 312). La población que se ha considerado pertinente para la elaboración del presente proyecto de investigación es a todo el personal administrativo:

**Cuadro 9: Población del local “Agroservicio la Cosecha”**

<b>Departamentos</b>	<b>Trabajadores</b>
Gerencia	1
Departamento de Contabilidad	1
Departamento de Compras	1
Departamento Técnico	3
Departamento Comercial	3
<b>Total</b>	<b>9</b>

**Fuente:** Local “Agroservicio la Cosecha”  
**Elaborado por:** Génesis Valeria Yulan Vera

### **Técnicas e instrumento de la investigación**

**Análisis documental:** Según Hernández, Fernández y Baptista (2017) definieron al análisis documental como: “aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de material impreso u otros tipos de documentos” (pág. 10).

El presente estudio utilizó el análisis documental para elaborar el marco teórico que se presentó en el capítulo anterior donde se analizó y revisó sobre temas de diversos autores enfocados a la mejora de los controles internos contables para procesos de inventario en empresas comercializadoras de productos químicos de usos agrícola, esto sirvió para conocer sobre los referentes teóricos del tema.

**La observación:** De acuerdo a Curiel (2019) le definió como: “técnica que consiste en observar atentamente el caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos” (pág. 145)

El presente estudio aplicó la observación haciendo uso de la guía de observación. La finalidad del uso de este tipo de técnica es conocer de primera mano y mediante la observación, la problemática dentro del proceso de inventario que tiene el local. De esta manera, las soluciones propuestas serán mucho más adaptadas a las necesidades y requerimientos del local.

**Tipos de observación:** Para Díaz (2011) existen dos tipos de observaciones que se definen de la siguiente manera:

**La observación no participante:** “es aquella en la cual se recoge la información desde afuera, sin intervenir para nada en el grupo social, hecho o fenómeno investigado” (pág. 8). Siendo este tipo de observación el que se aplicará en el presente estudio.

**La observación participante:** “es cuando para obtener los datos el investigador se incluye en el grupo, hecho o fenómeno observado para conseguir la información “desde adentro” (pág. 8).

**Entrevista:** Hernández, Fernández y Baptista (2017) definieron a la entrevista como: “una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona” (el entrevistador) y otra (el entrevistado) (pág. 403).

**Clase de entrevistas:** En un estudio realizado por Mejía (2021), identificó tres tipos de entrevistas que son:

- **Entrevista estructurada:** Entrevista con elaboración previa de preguntas en un orden específico, la misma que se aplicará en el presente estudio.
- **Entrevista no estructurada:** Entrevista que requiere de experiencia y conocimiento del tema por parte del investigador para la formulación de preguntas de forma directa.
- **Entrevista semiestructurada:** Es la combinación de una entrevista con algunas preguntas preparadas y la improvisación de otras por experticia del investigador.

Para el presente estudio y la apropiada aplicación de este tipo de investigación, se aplica el instrumento denominado cuestionario, que facilita la recolección de información como es la percepción del entrevistado respecto a las necesidades para la mejora del control en el registro de los movimientos de la mercadería para verificar las existencias del inventario de productos agrícolas del local “Agroservicio la Cosecha”.

Ahora, se procederá a describir los instrumentos. Así se tienen:

## **PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

**Diagnosticar el control actual que se realiza al registro de los movimientos de la mercadería en el local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi**

La técnica de observación se aplica mediante la guía de observación a través de diversas afirmaciones, facilita el conocimiento respecto a la problemática del proceso de inventario en el local “Agroservicio La Cosecha” y así, se podrá elaborar el plan de mejora adaptada a las necesidades y requerimientos que tenga la organización.

### **La guía de observación**

La técnica de observación establece si el proceso estudiado presenta o no con ciertas características mínimas que son consideradas importantes y vitales. Este instrumento brinda el conocimiento respecto a la organización y el problema identificado. Finalmente, las observaciones obtenidas permitirán la elaboración del plan de mejora que serán adaptadas a las necesidades y requerimientos que tenga Agroservicios “La Cosecha”

### **Estructurar un plan de mejoras al control interno contable del registro de los movimientos de la mercadería en el local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi.**

La presente propuesta para la mejora de los controles internos contables para el proceso de inventario de mercadería para el local de “Agroservicios La Cosecha”, contiene lo siguiente:

- Procedimientos para el manejo del inventario de mercaderías
- Procedimiento de inspección en recepción de mercadería
- Procedimiento de inspección en despacho de mercadería
- Procedimiento de baja de mercadería.
- Procedimiento de compras.

## **CAPITULO IV**

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

#### **Diagnóstico del control interno contable del registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi**

Tener un sistema de control interno ayuda a la gerencia mantener encaminada las operaciones de la entidad y la consecución de sus objetivos de cumplimiento al tiempo que opera dentro de los parámetros de las leyes y reglamentos.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar con exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la organización (Fonseca, 2013, pág. 15)

#### **Control interno contable de los inventarios de mercaderías**

El control de inventarios es un “plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original, de compra o después de transformarlos (Barquero, 2013, p.17)

El manejo contable adecuado del control interno de los inventarios de mercadería permite a la empresa poder ejercer el control oportuno sobre él. A demás poder contar con información real, confiable, transparente de la situación económica de la empresa en cualquier momento como al final del período contable.

### Cuadro 10: Guía de Observación

**Objetivo:** Identificar falencias existentes que originan la carencia de controles internos contables para el proceso de inventario.

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>			
<b>Características</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
Se tiene definido el proceso contable como tal que indiquen las entradas, salidas, recursos y controles para la actividad de inventario		X	Se evidenció la carencia de un proceso definido sobre el inventario de tal manera que se pueda entender la interacción, controles y recursos necesarios
El proceso de inventario cuenta con políticas internas aprobadas por la gerencia		X	No se cuentan con políticas internas aprobadas por la gerencia y que guíen al personal respecto a las actividades que se deben de ejecutar en el proceso de inventario
Se realizan verificaciones al ingreso de la mercadería		X	No se realizan verificaciones ni inspecciones tanto documentales como físicas respecto al ingreso de mercadería, que afecta al proceso de inventario
Se realizan verificaciones a la salida de la mercadería		X	No se realizan verificaciones ni inspecciones tanto documentales como físicas respecto a la salida de mercadería, que afecta al proceso de inventario
Existe un área de preparación de los pedidos		X	No se evidenció un área específica que sirva para la preparación de los pedidos antes de ser despachados
Existe un área para la recepción de los productos		X	No se evidenció un área específica que sirva para la recepción de la mercadería
Se cuenta con funciones y responsabilidades claras de los puestos que participan dentro del proceso de inventario		X	Se evidenció que el personal involucrado en el proceso de inventario no conoce sobre sus funciones y responsabilidades
Se receiptan devoluciones de los proveedores y se procede de forma inmediata en su atención	X		Se evidenció que existen registros referentes a las devoluciones
Se receiptan devoluciones de los clientes y se procede de forma inmediata en su atención	X		Se evidenció que existen registros referentes a las devoluciones

Existe una política o procedimiento específico para el tratamiento de las devoluciones		X	Se evidenció la falta de un procedimiento específico sobre devoluciones
----------------------------------------------------------------------------------------	--	---	-------------------------------------------------------------------------

**Elaborado por:** Genesis Valeria Yulan Vera

## **Entrevista al Contador**

**Fecha:** Julio 23, 2021

**Cargo:** CPA. Jorge Negrete Castillo

**Objetivo:** Establecer la percepción del actual proceso de inventario

### **Cuestionario**

**PREGUNTA No 1: ¿Cree que la información del proceso de inventario es confiable? Explique su respuesta.**

**Respuesta:** El proceso de inventario no puede brindar información confiable porque no se cuenta con actividades de control que puedan otorgar o brindar esa confiabilidad requerida. Para ello, es necesario que la exactitud de las cifras cuenten con el menor error y se reduzcan los efectos nocivos que puedan tener los riesgos inherente de un proceso tan delicado y crítico como el de inventarios.

**PREGUNTA. No 2: ¿Considera que las cifras del inventario presentan diferencias o no? Explique su respuesta.**

**Respuesta:** Sí, y mucha diferencias. Esto se debe a la carencia de actividades de control en todo el proceso de inventario lo que hace que las cifras no sean confiables y se realicen constantes ajustes a la cuenta contable respectiva. De ahí, la importancia de la propuesta de elaborar un manual de procedimientos que permita y brinde esos controles internos contables necesarios y requeridos para que dicha operación sea lo más óptima posible.

**PREGUNTA No 3: ¿Son registrados apropiadamente los valores en la cuenta de inventario? ¿Por qué no? Explique su respuesta**

**Respuesta:** No. No se tiene un registro apropiado de los valores los cuales se fundamentan, básicamente, en la evidencia documental, pero no existen actividades de control que verifiquen dichos rubros y que inciden de manera negativa en las cifras que se presentan cada mes y que son indispensables para una toma oportuna de decisiones por parte de la administración del local.

**PREGUNTA No. 4: ¿Se encuentra definida la manera contable de registro en la cuenta de inventario? ¿Por qué sí? ¿Por qué no?**

**Respuesta:** Sí. Pero lamentablemente se ve afectada por la carencia de los controles internos contables que ayuden a sincerar y dar seguimientos a las cantidades de las mercaderías que tiene el local. Los asientos contables requieren de soportes que se encuentren debidamente definidos y que permitan el registro de la información de manera completa para lograr una confiabilidad de las cifras del inventario

**PREGUNTA. No. 5: ¿Qué controles internos son requeridos para que el proceso de inventario? Explique su respuesta.**

**Respuesta:** Es necesario contar con controles internos contables que ayuden a incrementar la confiabilidad y exactitud de las cifras del proceso de inventario. Para ello, es necesario definir actividades de control enfocados a la verificación de las cantidades de la mercadería tanto a la salida como a la entrada del producto, realización de inventarios físicos por lo menos dos veces al año y la ejecución de inventarios cíclicos de los productos más críticos que tiene el local o que presente problemas por significativas diferencias.

**PREGUNTA No 6: ¿Cuáles son los medios de verificación para el ingreso de productos? Explique su respuesta**

**Respuesta:** No existen medios de verificación para el ingreso de productos. Lo que actualmente se hace es la verificación documental de las cantidades, esto es: observar o revisar lo que indican las guías de remisión o facturas del proveedor como las que se emiten para la entrega de productos a los clientes; pero, no se hace una inspección final antes del despacho.

**PREGUNTA. No 7: ¿Cuáles son los medios de verificación para la salida de productos? Explique su respuesta**

**Respuesta:** Igualmente al caso anterior, no existen medios de verificación para la salida de productos. Lo que actualmente se hace es la verificación documental de las cantidades; pero, no se hace una inspección antes del ingreso de la mercadería.

**PREGUNTA No 8: ¿Cuáles de las causas identificadas generan la falta de controles internos contables para el proceso de inventario? Explique su respuesta.**

**Respuesta:** La carencia de actividades de control incide enormemente en el proceso de inventario y con ello la falta de controles internos contables apropiados y adaptados a la actividad estudiada. Es imposible que sin controles se pueda mejorar un proceso como tal. Imposible.

**PREGUNTA No. 9: ¿Por qué el proceso de inventario no ha contado con un manual de procedimiento con controles internos?**

**Respuesta:** Al no tenerse controles internos no se puede tener un manual.

**PREGUNTA No. 10: ¿Usted percibe la necesidad de mejorar los controles internos contables para el proceso de inventario? Explique su respuesta**

**Respuesta:** Sí. Definitivamente sí. Es necesario que se elabore el manual y se establezcan las actividades de control que se deberán implementar en el proceso de inventario. Dichas actividades deberán generar la seguridad razonable requerida para una cuenta contable tan crítica como el inventario de mercadería. Así como también es necesario que se delimite las funciones y responsabilidades del personal que participa dentro del proceso de inventario estudiado.

**Análisis:** Luego de entrevistado al contador, se ha evidenciado y se ha obtenido como prueba para la presente investigación que es necesario que la propuesta se enfoque a la elaboración de un manual de procedimientos que contengan las actividades de control requeridas e identificadas para su implementación inmediata.

#### **Valoración general de la aplicación de la entrevista**

Se evidenció que no se realizan verificaciones ni a la entrada y ni a la salida de la mercadería, sólo a través de la revisión visual de las cantidades que se describen en los distintos soportes documentales, lo que ha generado sobrantes y faltantes en muchos ítems que tiene el local y provocando un efecto nocivo en la cuenta contable de inventario.

Se evidenció que se requiere mejorar los controles internos contable del proceso de inventario a través de la elaboración de documentos internos en donde se establezcan las actividades de control enfocados a mejorar el proceso observado.

Se evidenció que es necesario definir el proceso de inventario ante la carencia de tal información para establecer los controles, recursos,

entradas y salida de dicha actividad que es crítica para el local de “Agroservicios La Cosecha”.

Se evidenció que no se tiene definido en ningún documento interno las responsabilidades y funciones del personal involucrado en el proceso de inventario del local de “Agroservicios La Cosecha”. Esto es de vital importancia porque facilita establecer quiénes deben de hacer cual o tal tarea.

Se evidenció que se verifican los documentos de soporte, pero que no permiten la verificación física de las cantidades lo que tampoco se hace a través de inventarios periódicos. Esto incide directamente en las cantidades del proceso de inventario generando pérdidas, faltantes, sobrantes y malas compras de productos.

Las causas identificadas durante el análisis de la situación actual dentro del local y del proceso de inventario que ha sido investigado, ha establecido los siguientes:

- Dificultades en la verificación de los productos existentes: Al no existir actividades de control que permitan la verificación de las cantidades, éstas inciden directamente en las cifras del inventario lo que genera los sobrantes o faltante, en uno o varios ítems del local.
- Error de registro contable en sus ingresos y egresos de mercadería: Al no realizarse inventarios físicos de manera periódica, la cuenta contable sufre variaciones y ajustes lo que afecta directamente a los estados financieros.
- Aumento del gasto por pérdidas del inventario: Las actividades de control de las cantidades inciden en las compras porque al no contar con cifras confiables se llega a adquirir productos que no tienen salida lo que generan gastos, así como también se registra las pérdidas en bodega debido a que el inventario no está cuadrado y requiere ser ajustado.

- Inexactitud en el respaldo de la documentación en los movimientos internos de mercadería: La falta de registros apropiados inciden directamente en la anotación fidedigna de las cantidades y cifras del inventario lo que es evidente cuando no se tienen los respaldos apropiados sobre los movimientos internos.
- Irregularidades al final del periodo contable en el saldo real de la empresa: Todo lo anterior al ser fusionado dentro de un proceso no estandarizado genera que los saldos de la cuenta contable respectiva al proceso de inventario se vean afectada y sus cifras no brinden la confiabilidad y exactitud que se amerita. De ahí, la importancia de la presente propuesta.

La importancia en la elaboración de controles internos es necesaria para lograr la determinación de la cantidad exacta, o por lo menos precisa, de los productos existentes en el inventario, reduciendo la presencia de sobrantes o faltantes tanto en la información que provee la bodega física como en la información contable que genera dicha área. Por lo cual, si el comercial “Agroservicio la Cosecha” no toma medidas necesarias de llevar un control interno de los movimientos de mercadería, puede ocasionar un fuerte impacto de pérdidas.

### **Propuesta de manual de procedimiento para el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi**

El presente estudio ha propuesto la elaboración de un plan de mejora del control interno contable del registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi. Para ello, se ha considerado la elaboración de un manual de procedimiento que, conglomerada las actividades, tareas y funciones para el proceso de inventario, lo que permita lograr una confiabilidad y exactitud de las cifras

que se genera en dicha cuenta contable y que facilite la oportuna como rápida entrega de la información financiera a la administración.

La propuesta busca establecer los controles internos contables para mitigar y reducir los riesgos inherentes al proceso de inventario, haciendo que el mismo se vuelva óptimo, pero, sobre todo, permitirá obtener una seguridad razonable. El proceso de inventario de “Agroservicio la Cosecha” evidencia problemas en los registros de los ingresos y egresos de la mercadería que posee en su bodega, entre lo que se destaca: la falta de control en el registro de los inventarios al realizar un conteo físico y que no se ajusta a los libros, carencia de políticas internas, proceso pocos definidos y que no identifican las actividades de control a realizar como tampoco las responsabilidades de los diversos cargos.

Las actividades de control son aquellas que fueron indicadas y observadas durante el levantamiento de información y de acuerdo a lo indicado en el diagnóstico, por lo cual llegan a ser adaptables y de fácil implementación en el local. Los impactos positivos estarán reflejados en un sinceramiento de las cifras que conforman la cuenta contable de inventario, así como un seguimiento mucho más minucioso de las cantidades, sus salidas y entradas de la bodega del local.

**Descripción del problema:** Carencia de controles para el para el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi.

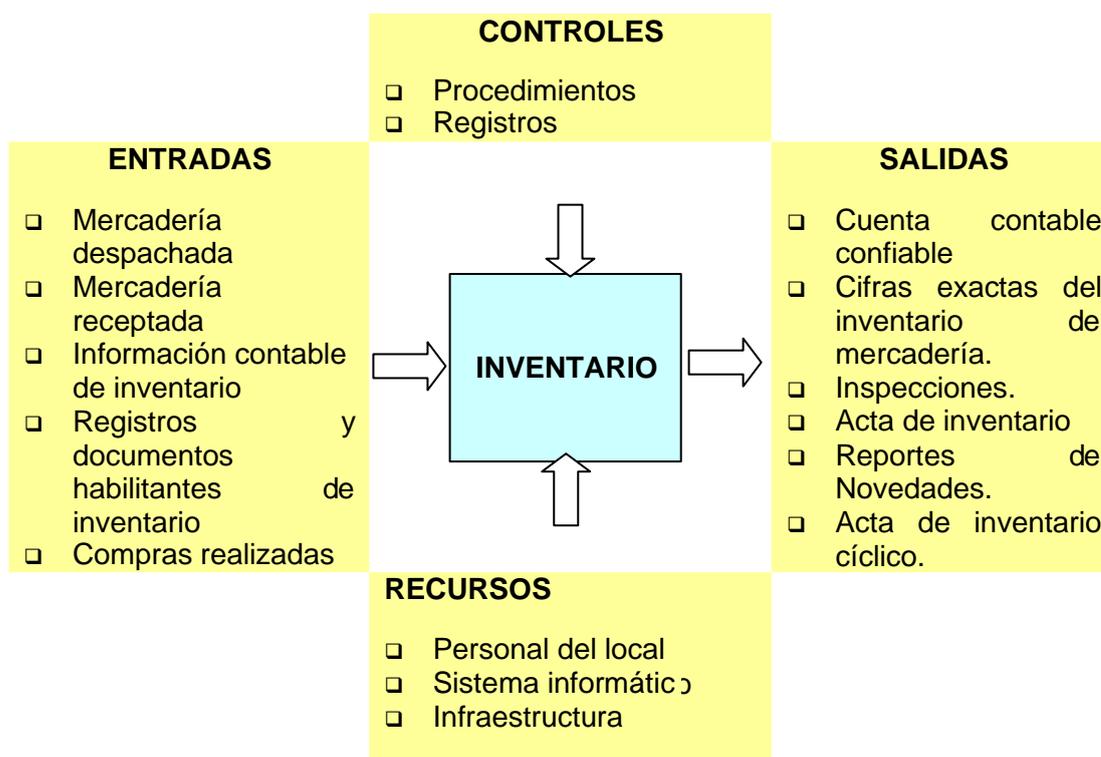
**Objetivo:** Elaborar un plan de mejora para implementar un manual de procedimiento que mejore los controles internos contables para el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi.

**Área beneficiada:** Los departamentos que conforman el local de “Agroservicios La Cosecha” son los principales beneficiarios, principalmente aquellas que participan dentro del proceso de inventario

estudiado donde el incremento de la confiabilidad y exactitud de las cifras de inventario es la principal finalidad.

La propuesta se fundamenta en la necesidad de mejorar los controles internos contables para el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi. Siendo importante recalcar que no existen actividades de control que hayan facilitado lo antes mencionado.

**Definición del proceso de inventario para el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio La Cosecha” del cantón San Jacinto de Yaguachi.**



**Figura No. 3: Proceso contable propuesto.**  
Elaborado por: Génesis Valeria Yulan Vera.

### **Políticas y manuales de procedimiento contable**

La presente propuesta para la mejora de los controles internos contables para el proceso de inventario de mercadería para el local de “Agroservicios La Cosecha”, contiene lo siguiente:

- Procedimientos para el manejo del inventario de mercaderías
- Procedimiento de inspección en recepción de mercadería
- Procedimiento de inspección en despacho de mercadería
- Procedimiento de baja de mercadería.
- Procedimiento de compras.

 <b>PROCESO DE INVENTARIO</b>	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTO</b>	M-SG-001
		REVISION: 00
		FECHA: 27/07/2021
		PAGINA: 1 / 11

**MANUAL DE PROCEDIMIENTO  
 PARA MEJORAS DEL  
 CONTROL INTERNO  
 CONTABLE DEL REGISTRO DE  
 LOS MOVIMIENTOS DE LA  
 MERCADERÍA DEL LOCAL  
 “AGROSERVICIO LA  
 COSECHA” DEL CANTÓN SAN  
 JACINTO DE YAGUACHI**

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:



**PROCEDIMIENTOS  
PARA EL MANEJO DEL  
INVENTARIO DE  
MERCADERÍAS**

**CÓDIGO: M-INV-001**

**REVISION: 00**

**PAGINA: 2 / 8**

**1. OBJETIVO**

Establecer actividades de control para el proceso de inventario, definiendo funciones y registros...

**2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO**

Para la toma del inventario se seguirán los siguientes pasos:

1. Todas las perchas y áreas del local deberán ser ordenadas y limpiadas antes de la realización del inventario. Para ello, participaran todos los departamentos.
2. Se comunicará al personal sobre su asistencia al inventario mediante correo electrónico, siendo su participación obligatoria.
3. Se procederá a registrarse las cantidades de los productos que se encuentran en las perchas de la bodega del local anotando su detalle.
4. Se procederá a realizar dos conteos y si existiese diferencias se ejecutará un tercer conteo, quedando ésta última cifra como la definitiva.
5. Se realizará una inspección de las perchas inventariadas para asegurarse fueron tomadas sin que faltase una.
6. Se elabora el acta del inventario donde se detallarán los productos, sus códigos, cantidades, fecha y la firma del personal participante.
7. Se realiza el inventario físico completo de toda la mercadería dos veces al año
8. Para productos críticos se realiza inventarios cíclicos los días viernes de cada semana.

**3. REGISTROS**

Formato Libre: Acta del Inventario



**PROCEDIMIENTO DE  
INSPECCIÓN EN  
RECEPCIÓN DE  
MERCADERÍA**

**CÓDIGO: M-INV-  
001**

**REVISION: 00**

**PAGINA: 3 / 8**

**1. OBJETIVO**

Establecer las actividades de control para una apropiada inspección en la recepción de la mercadería, definiendo funciones y registros.

**2. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

1. El personal del departamento técnico es responsable de comunicar al personal del departamento contable sobre la llegada de productos a las instalaciones.
2. El personal del departamento de compras es el responsable de garantizar que el producto haya sido verificado e inspeccionado respecto a los requisitos de compra.
3. La inspección consiste en seleccionar una o varios empaques, cajas o embalajes del producto mediante muestreo para proceder a contar y verificar las cantidades que se describen en los soportes documentales (factura, guía de remisión, nota de venta, entre otros).
4. Si la inspección es satisfactoria, se procede al ingreso de la mercadería. El personal del Departamento de Compras comunicará las novedades encontradas a los Departamentos de Comercial, Técnica y Contable.
5. Si la inspección no es satisfactoria se procede a reportar novedades y será el administrador quien decida el ingreso o no de la mercadería.
6. Cuando haya sido ingresada y receptada la mercadería, el departamento Contable procederá a tramitar el pago.

**3. REGISTROS**

N/A.



**PROCEDIMIENTO DE  
INSPECCIÓN EN  
DESPACHO DE  
MERCADERÍA**

**CÓDIGO: M-INV-  
001**

**REVISION: 00**

**PAGINA: 4 / 8**

**1. OBJETIVO**

las actividades de control para una apropiada inspección en el despacho de la mercadería, definiendo funciones y registros...

**2. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

1. El personal del Departamento Técnico es responsable de verificar el embalaje del producto.
2. Si el producto cumple los requisitos establecidos, estará listo para ser entregado.
3. En caso de detectar defectos en el embalaje, el personal del Departamento Técnico tiene autoridad para detener el despacho.
4. El producto que no cumple los requisitos se retiene, hasta que se tomen las acciones necesarias.

**3. REGISTROS**

N/A.



## PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

CÓDIGO: M-INV-001

REVISION: 00

PAGINA: 6 / 8

### 1. OBJETIVO

Establecer las actividades de control para un apropiado proceso de compra, definiendo funciones y registros.

### 2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

1. La solicitud de compra se realizará mediante correos electrónicos con copia al administrador del local, quien aprobará y dicho e-mail deberá contener todos los datos del producto o servicio requerido.
2. El personal del Departamento de Compras realiza la cotización del producto o servicio requerido a diversos proveedores. Se requiere de por lo menos 3 cotizaciones.
3. El personal del Departamento Técnico realizará los cálculos para establecer los stocks mínimos y los puntos de pedidos para efectuar las compras y abastecer la bodega con la mercadería en la cantidad apropiada.
4. Sólo por motivos de emergencia o urgencia justificada, se puede adquirir el producto o servicio de manera directa a un proveedor específico con la aprobación del Gerente General mediante comunicado electrónico.
5. Todo producto deberá contar con pruebas de evaluación y de seguridad industrial.
6. El personal del Departamento de Compras confirma la compra a través del medio electrónico y se procede a coordinar la entrega del producto hasta las bodegas del local.
7. El horario de recepción será el acordado con el proveedor previamente. De igual manera, se firma factura del proveedor.
8. Se procede a ejecutar las actividades del procedimiento de Inspección en Recepción donde los productos comprados se verifican en cuanto a cantidad y condiciones de entrega.
9. Si el producto cumple con los requisitos solicitados, es ingresado a las instalaciones y al sistema interno de la empresa.
10. Si el producto presenta problemas, se procede a comunicar al proveedor y se solicita la emisión de una nueva factura donde consten los productos recibidos.

### 3. REGISTRO

Formato Libre: Orden de Compra, Factura de Proveedor y Guía de Remisión del Proveedor



**PROCEDIMIENTO DE  
BAJA DE  
MERCADERÍA**

**CÓDIGO: M-INV-001**

**REVISION: 00**

**PAGINA: 8 / 8**

**1. OBJETIVO**

Establecer las actividades de control para un apropiado proceso de de baja de productos/mercadería, definiendo funciones y registros.

**2. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO**

Si se evidencia el robo de mercadería, sea interna o externamente, se procederá al siguiente ajuste en la baja de mercadería:

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gasto por pérdida de mercaderías	xxx	
Inventario		xxxx

Si se evidencia el robo de mercadería, sea interna o externamente con responsabilidad sobre un tercero, se realizará el siguiente ajuste en la baja de mercadería:

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Cuentas por Cobrar a Terceros	xxx	
Inventario		xxxx

Si se verifica que es una pérdida o descuido por parte de cualquier empleado de la empresa, se procederá al siguiente ajuste en la baja de la mercadería o producto:

<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Cuenta por cobrar - Empleados	xxx	
Inventario		xxxx

**3. REGISTRO**

Formato Libre:

- Sentencia ejecutoriada
- Acta por baja de mercaderías

**Cuadro 10:** Plan de implementación de la propuesta

<b>OBJETIVO</b>	<b>METAS</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>LUGAR</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
Socializar	Comunicar la importancia del plan de mejora al proceso de inventario del local	Inducción y conversatorios con el personal involucrado en el proceso de inventario	Local “Agroservicios La Cosecha” – Cantón San Jacinto de Yaguachi	4 semanas	Departamento Contable
Ejecución	Implementación de la propuesta	Elaborar cronograma de trabajo		4 semanas	Departamentos: Contables, Compras y Comercial

**Elaborado por:** Génesis Valeria Yulan Vera

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- Se procedió a fundamentar el control interno del inventario de mercaderías enfocado a la verificación de las existencias de los productos agrícola mediante la revisión documental y del marco legal vigente que aplica para la organización que participa del estudio. Para ello, se hizo uso de la investigación exploratoria y el análisis documental que facilitó el entendimiento de la problemática, pero también ayudó a contar con una base teórica sustentada y fortalecida respecto a conceptos importantes que ha sido de vital importancia para la elaboración del plan de mejora.
- Se procedió a diagnosticar el control actual que se realiza respecto al registro de los movimientos de la mercadería en el local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi. Para ello, se procedió a hacer uso de instrumentos técnicos como guía de observación y entrevistas que se efectuaron al personal que participa dentro del proceso estudiado. En este sentido, se logró obtener la percepción del contador quien ha mencionado la importancia de la elaboración de la propuesta, así como del plan de mejora que se ha presentado.
- Se procedió a elaborar un plan de mejoras para implementar controles internos contables en el registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi. Para ello, se diseñó un cronograma que ayude a determinar los tiempos, responsables y costos para que los controles internos propuestos ayuden a alcanzar los beneficios e impactos esperados y que fueron descrito dentro de la presente investigación. Así mismo, se elaboraron los procedimientos: para el manejo del inventario de mercadería, de inspección en recepción de

mercadería, de inspección en despacho de mercadería, de baja de mercadería y de compras.

### **Recomendaciones**

- Realizar la implementación de la propuesta considerando el plan de mejora que se elaboró y presentó en este documento de investigación para alcanzar los beneficios e impactos esperados, los cuales fueron descritos anteriormente.
- Realizar una actualización periódica de los controles para que se adapten a los procesos y al entorno cambiante dentro del local para que la mejora respecto al registro de los movimientos de la mercadería del local “Agroservicio la Cosecha”, del cantón San Jacinto de Yaguachi, brinde la confiabilidad y exactitud que se requiere.
- Realizar seguimiento a las actividades de control mediante evaluaciones objetivas (auditorías) sean estas internas o externas para que se identifiquen debilidades y amenazas que se deben de gestionar para fortalecer al local y al proceso que se ha estudiado en la presente investigación.

## BIBLIOGRAFÍA

Agripac. (2020). Memorias corporativas y responsabilidad social. Obtenido de <https://www.agripac.com.ec/wp-content/uploads/2020/09/rsc2015.pdf>

Aguilar, A. (2019). *Tratamiento contable de los inventarios por la adopción de NIIF para PYMES en Colombia*. Obtenido de [http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/7160/1/Tratamiento%20contable%20de%20los%20inventarios\\_Aleyda%20Villa%20A\\_2019.pdf](http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/7160/1/Tratamiento%20contable%20de%20los%20inventarios_Aleyda%20Villa%20A_2019.pdf)

Alvarado, R. (2015). *Propuesta de mejora del sistema de inventario de la empresa ACRUXZA C.A. en la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11407/1/TESIS%20Inventario%20Alvarado%20Rodolfo.pdf>

Arcia, V. (2015). *Historia del arte del Control Interno*. Obtenido de [http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/4144/1/Historia\\_Arte\\_Control\\_Arcia\\_2015.pdf](http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/4144/1/Historia_Arte_Control_Arcia_2015.pdf)

Arciniegas, O., & Álvarez, M. (2015). *Modelo de control de inventarios para la empresa s.i.d.e Internacional de la ciudad de Ibarra*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1890/1/TUICYA064-2015.pdf>

Arellano, C. (2010). *Diseño de un manual de procedimientos contables para la "Constructora del Pacífico IMERVAL Cía. Ltda.* Obtenido de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8649/1/43339\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8649/1/43339_1.pdf)

Arreaga, R. (2013). *Diseño de políticas y manuales de funciones para la sociedad de Agroservicios "La Casa del Agricultor" ubicada en el*

*cantón San Jacinto de Yaguachi*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/225/DISE%C3%91O%20DE%20POL%C3%8DTICAS%20Y%20MANUALES%20DE%20FUNCIONES%20PARA%20LA%20SOCIEDAD%20DE%20AGROSERVICIOS%20%E2%80%9CLA%20CASA%20DEL%20ARROCERO%E2%80%9D%20UBICADA%20EN%20EL%20CANT%C3>

Asociación Española para la Calidad. (2017). COSO. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Bohórquez, N. (2016). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25(57), 79-92. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/51548/51894>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *NIIIF 13: Inventario*. Obtenido de <https://www.nicniif.org> > descargar-documento

Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad. (2006). *NIC 2 Inventario*. Obtenido de <http://nicniif.org/files/NIC%202%20Inventarios.pdf>

COSO. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO– su aplicación y evaluación en el sector público–*. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Curiel Marin. (2019). *Observación sistemática y análisis de contexto para la innovación y la mejora en Educación*. Ediciones Paraninfo, S.A. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=MZ3LDwAAQBAJ&pg=PA145&dq=ANALISIS+oBSERVACION&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwil2u2P1pzwAhVNMIkFHZgmBqEQ6AEwAnoECAMQAg#v=onepage&q=ANALISIS%20oBSERVACION&f=false>



Gaibor, K., & Santana, W. (2021). *Gestión del inventario y su incidencia en los estados financieros de MEDICAMPARMA S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

García, C., & Ortíz, L. (2016). *Normas internacionales de contabilidad: Entendiendo las NIC/NIF y Pymes a través de ejercicios prácticos.* Bogotá: Ediciones de la U; ISBN: 9789587623888.

García, M. (2014). *El control interno como mecanismo de transformación.* Bogota. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1359/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20SOSA%20BAQUE.pdf>

Guerrero, J., & Orellana, M. (2016). *Mejora de la gestión de inventario en la empresa CARTIMEX S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS%20Cpa%20120%20-%20E2%80%9CMEJORA%20DE%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIO%20EN%20LA.pdf>

Hernández, E. (2002). La historia de la contabilidad. *Libros*, 67-68. Obtenido de <https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2017). <http://observatorio.epacartagena.gov.co>. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co:content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2017). *Metodología de la Investigación.* Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp->

content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf

IFRS Foundation. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad 2: Inventarios*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Ingrid Villanueva. (2019). *Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C.* Peru. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3606/CONTABILIDAD%20-%20Ingrid%20Yuleysi%20Villanueva%20Ramos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Instituto Universitaria Scolme. (2021). *Inventario*. Obtenido de [https://www.escolme.edu.co/almacenamiento/tecnicos\\_oei/Contabilidad/Unidad%202/Inventario.pdf](https://www.escolme.edu.co/almacenamiento/tecnicos_oei/Contabilidad/Unidad%202/Inventario.pdf)

Javier López . (2014). *Gestión de inventarios*. Editorial Elearning, S.L. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inventarios&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=inventarios&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inventarios&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=inventarios&f=false)

Joaquín Moreno. (2014). *Contabilidad Básica, 4a.Ed.* Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=X9bhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=OR%C3%8DGENES+CONTABLES&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjv9cLQyaPwAhVsEikFHYmMBDQQ6AEwCHoECAkQAg#v=onepage&q&f=false>

José Fernández. (2005). *Contabilidad financiera para directivos*. ESIC Editoria. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=qMu3zzDRIAgC&pg=PA27&dq=evolucion+de+la+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiymomy2KPwAhXGZzABHaGgBQMq6AEwBXoECAYQAg#v=onepage&q=evolucion%20de%20la%20contabilidad&f=false>

José Rodríguez. (2016). *Diseño y Mejoramiento del Sistema de Inventario Informático de la Empresa MAGREB S.A.*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19851/1/TESIS%20DE%20CPA%20JOSE%20RODRIGUEZ%20ESPINOZA%202016.pdf>

Judith Olvera. (2019). *Estrategias de controles administrativos y contables en la empresa COFERMA*. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42281/1/JUDITH%20NICOLE%20OLVERA%20LAZ%20-%20TESIS.pdf>

Loja, J. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE Cía. Ltda.* Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

Macías, M. (2015). *Elaboración y diseño del proceso contable para la empresa EuroConstrucciones S.A. ubicadas en la ciudad de Guayaquil para el año 2014*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2695/1/ELABORACION%20Y%20DISE%20DEL%20PROCESO%20CONTABLE%20PARA%20LA%20EMPRESA%20EUROCONSTRUCCIONES%20S.A.%20UBICADA%20EN%20LA%20CIUDAD%20DE%20G.pdf>

Malca, M. (2016). *El control interno de inventario y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana*. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca\\_gma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf)

- Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno. En S. Mantilla, *Auditoría del control interno* (pág. 471). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones,.  
Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiCkdnElpzWAhVfSTABHVbvCpcQ6AEwBHoECAQQAg#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO&f=false>
- Mayra Benavides . (2017). *El tratamiento contable del deterioro del inventario*. Ambato . Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2123/1/76554.pdf>
- Medina, J. (2020). *Contabilización del costo de venta*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/contabilizacion-del-costo-de-venta.html>
- Mejía, T. (2021). *Entrevista de Investigación: Tipos y Características*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>
- Migueluez, V. (2018). *Manual de contabilidad pública: Plan general de contabilidad pública 2010 (2ª edición actualizada)*. Ministerio Hacienda y AA.PP.
- Nail, A. (2016). *Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de Sociedad Repuestos España Limitada*. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>
- Nieto, J. (2021). *Diseño de un sistema de control interno adeministrativo*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Ochoa, D. (2012). *Diseño de mejoramiento del sistema de control de inventarios en la empresa GINSBERG ECUADOR S.A*. Obtenido de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1179/1/T-UCE-0003-186.pdf>

Ordoñez, I., & Ordoñez, K. (2018). *Diseño de control interno para ingresos y egresos por servicios brindados de la sociedad QNS en la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de [repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37286](http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37286)

Paladines, R. (2010). *Organización contable en el Centro Educativo Particular Bilingüe de Formación Integral SIGLO XXI, de la ciudad de Loja, durante el periodo octubre-diciembre del 2009*. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1491/1/TESIS%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20ROSA%20CONCEPCI%C3%93N%20PALADINES.pdf>

Pilca, J. (2016). *Propuesta de un sistema de control de inventarios aplicado en la empresa NEFROCONTROL S.A. dedicada a la producción y comercialización de insumo médicos para hemodíalisis*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/853/1/T-UCE-0003-108.pdf>

Portilla, J. (2016). *Sistema de gestión de inventarios para el centro de insumos agrícolas y veterinarios "Punto Agrícola" de la ciudad de Tulcán*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3704/1/TUTCYA007-2016.pdf>

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (2021). *Aviso de adquisiciones*. Obtenido de [https://procurement-notices.undp.org › view\\_file](https://procurement-notices.undp.org/view_file)

Quimi, W. (2018). *Diseño de un manual de políticas contables para la institución CANCEROL S.A.*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32459/1/TESIS%20WENDY%20QUIMI%20FRANCO.pdf>

- Raquel Bedoya. (2014). *Procedimientos de control interno administrativo y financiero*. Ambato . Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2828/1/TUAC YA001-2014.pdf>
- Remache, M. (2017). *Diseño de modelo de gestión de inventarios basados en el método ABC en la ferretería Ferrimag del cantón La Troncal*. Obtenido de [http://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/reducacue/7636/1/ESTUDIO%20DE%20CASO%20\\_%20DISE%C3%91O%20DE%20MODELO%20DE%20GESTION%20DE%20INVENTARIOS%20BASADO%20EN%20EL%20M%C3%89TODO%20ABC%20\\_%20MARIA%20REMACHE.pdf](http://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/reducacue/7636/1/ESTUDIO%20DE%20CASO%20_%20DISE%C3%91O%20DE%20MODELO%20DE%20GESTION%20DE%20INVENTARIOS%20BASADO%20EN%20EL%20M%C3%89TODO%20ABC%20_%20MARIA%20REMACHE.pdf)
- Reyes, J. (2015). *Inventarios y cuentas de control de inventario*. Obtenido de <https://prezi.com/3qz-fsqo8rpk/inventarios-y-cuentas-de-control-de-inventarios/>
- Ruvalcaba, A. (2015). *Inventarios Híbridos*. Obtenido de <https://prezi.com/5y86ogsbrbdz/inventarios-hibridos/>
- Salguero, J. (2015). *La contabilidad en el mundo*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jessysbonilla/mini-tesis-de-la-contabilidad>
- Sánchez, V. (2016). *El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUAC E-2015-CA-CD00070.pdf>
- Secaria, M. (2016). *Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa comercial Distribuidora J.L. - Santo Domingo*. Obtenido de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4305/1/58631\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4305/1/58631_1.pdf)

Servicio de Rentas Internas. (2021). *Información de la empresa*. Obtenido de <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc>

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2021). *Base*. Obtenido de [https://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/Anexos\\_Oficio\\_SEPS-SGD-INGINT-2020-34946-OFC.xlsx/6eb1e302-eb95-4625-b092-84b3e0ad4cfe?version=1.0](https://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/Anexos_Oficio_SEPS-SGD-INGINT-2020-34946-OFC.xlsx/6eb1e302-eb95-4625-b092-84b3e0ad4cfe?version=1.0)

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2021). *Tabla de actividades económicas*. Obtenido de [https://www.seps.gob.ec > documents](https://www.seps.gob.ec/documents)

Terreros, O., & Zhañay, M. (2018). *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía. Ltda.* Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%20%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>

Torres, S. (2017). *Sistema contable computarizado en una empresa constructora*. Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_1912.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1912.pdf)

Vargas, D. (2021). *Plan de mejora de control de los recursos económicos en el proceso de producción de piezas de aluminio en Ecuapar*. Guayaquil: Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.

Vera, J. (2021). *Cuentas Mercadería o Inventario*. Obtenido de [https://www.ecotec.edu.ec/documentacion/investigaciones/estudiantes/trabajos\\_de\\_clases/16467\\_2011\\_-\\_CEE\\_-\\_javera\\_-\\_1913.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/documentacion/investigaciones/estudiantes/trabajos_de_clases/16467_2011_-_CEE_-_javera_-_1913.pdf)

Vera, M. (2018). *Análisis del registro sistemático e inventarios físicos de almacenes de la empresa MARVECAE.I.R.L.* Obtenido de

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10271/Vera\\_Calcina\\_Marco\\_Antonio.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10271/Vera_Calcina_Marco_Antonio.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Villavicencio, E. (2015). *Registro de inventarios mediante la tarjeta Kardex*.  
Obtenido de  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3946/1/ECUAC-E-2015-MKT-CD00035.pdf>

Villegas, J. (2016). *Implementación del stock de seguridad en una empresa metalmecánica*. Obtenido de  
[http://cybertesis.uni.edu.pe/bitstream/uni/4371/1/villegas\\_vj.pdf](http://cybertesis.uni.edu.pe/bitstream/uni/4371/1/villegas_vj.pdf)

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 247-2529(3);.

Westreicher, G. (2020). *Inventario*. Obtenido de  
<https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

# **ANEXOS**

## Anexo 1: Formato de guía de observación

**Objetivo:** Identificar falencias existentes que originan la carencia de controles internos contables para el proceso de inventario.

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>			
<b>Características</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
Se tiene definido el proceso contable como tal que indiquen las entradas, salidas, recursos y controles para la actividad de inventario			
El proceso de inventario cuenta con políticas internas aprobadas por la gerencia			
Se realizan verificaciones al ingreso de la mercadería			
Se realizan verificaciones a la salida de la mercadería			
Existe un área de preparación de los pedidos			
Existe un área para la recepción de los productos			
Se cuenta con funciones y responsabilidades claras de los puestos que participan dentro del proceso de inventario			
Se aceptan devoluciones de los proveedores y se procede de forma inmediata en su atención			
Se aceptan devoluciones de los clientes y se procede de forma inmediata en su atención			
Existe una política o procedimiento específico para el tratamiento de las devoluciones			

**Elaborado por:** Génesis Valeria Yulan Vera

## **Anexo 2: Modelo de entrevista al Contador**

### **Cuestionario**

Para elaborar las entrevistas de manera apropiada y de forma óptimo, se utilizó un cuestionario estructurado, es decir con preguntas previamente formuladas y diseñadas con anterioridad por parte de la autora, las mismas que fueron una herramienta de apoyo para alcanzar parte de los objetivos del presente estudio, así como también conocer la percepción del profesional. A continuación, se presenta el modelo:

### **Modelo de entrevista al Contador**

**Objetivo:** Establecer la percepción del actual proceso de inventario

**PREGUNTA 1:** ¿Cree que la información del proceso de inventario es confiable? Explique su respuesta.

---

---

---

**PREGUNTA 2:** ¿Considera que las cifras del inventario presentan diferencias o no? Explique su respuesta.

---

---

---

**PREGUNTA 3:** ¿Son registrados apropiadamente los valores en la cuenta de inventario? ¿Por qué no? Explique su respuesta

---

---

---

**PREGUNTA 4: ¿Se encuentra definida la manera contable de registro en la cuenta de inventario? ¿Por qué sí? ¿Por qué no?**

---

---

---

**PREGUNTA 5: ¿Qué controles internos son requeridos para que el proceso de inventario? Explique su respuesta.**

---

---

---

**PREGUNTA 6: ¿Cuáles son los medios de verificación para el ingreso de productos? Explique su respuesta**

---

---

---

**PREGUNTA 7: ¿Cuáles son los medios de verificación para la salida de productos? Explique su respuesta**

---

---

---

**PREGUNTA 8: ¿Cuáles de las causas identificadas generan la falta de controles internos contables para el proceso de inventario? Explique su respuesta.**

---

---

---

**PREGUNTA 9: ¿Por qué el proceso de inventario no ha contado con un manual de procedimiento con controles internos?**

---

---

---

**PREGUNTA 10: ¿Usted percibe la necesidad de mejorar los controles internos contables para el proceso de inventario? Explique su respuesta**

---

---

---