# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

**TEMA: EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013**

**AUTORA: PAREDES GUANUCHE VALERIA FERNANDA**

**DIRECTOR: ING. RONALD RAMÓN GUANUCHE**

**MACHALA – EL ORO- ECUADOR**

**2015**

**CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

Yo, PAREDES GUANUCHE VALERIA FERNANDA , con C.I. 0705713964, egresada de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA, en calidad de autora del siguiente trabajo de titulación EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013.

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y al cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

  a) Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial respetando lo establecido por la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la ley de propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

  b) Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, Diciembre del 2015.

PAREDES GUANUCHE VALERIA FERNANDA

## CERTIFICACIÓN DE TRABAJO DE TITULACIÓN

**ING. RONAL RAMÓN GUANUCHE, DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN DE LA UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA**

**CERTIFICA**

Que la Srta.: **VALERIA FERNANDA PAREDES GUANUCHE,** autora del trabajo de titulación denominado **"EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA EL MUNDO DEL FILTRO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013"** la misma que ha sido desarrollada en forma sistemática con sujeción al proyecto de investigación y orientaciones realizadas en forma oportuna, siendo revisada, corregida y aprobada, por lo que autorizo la impresión, reproducción y presentación para que continúe con los tramites respectivos.

**ING. RONAL RAMÓN GUANUCHE**

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## RESPONSABILIDAD DEL AUTOR

Las ideas, comentarios y criterios expuestos en el presente trabajo de titulación denominada **"EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA EL MUNDO DEL FILTRO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013"** son de absoluta responsabilidad de la autora y prohíbe su reproducción total o parcial sin autorización de la misma

Machala, 15 de Diciembre del 2015

Valeria Fernanda Paredes Guanuche

070571396-4

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

Los suscritos docentes Miembros el Tribunal de Grado aprueban el presente trabajo de Titulación, misma que ha sido elaborada de conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala.

**Ing. Margot Isabel Lalangui Balcázar**
**1103417869**

**Lcda. María Beatriz Peralta Mocha**
**0702130600**

**Ing. María Beatriz García Saltos**
**0702426388**

## DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo está dedicado a Dios quién me otorgó la sabiduría y fortaleza necesaria para continuar y seguir adelante con mis anhelos.

A mis padres quienes siempre han velado por mi bienestar y me han brindado todo el apoyo incondicional durante mi desarrollo profesional, a mi hija quien me da la fuente de inspiración y perseverancia para trazar mis metas en el presente y futuro porvenir.

**AGRADECIMIENTO**

En primer lugar quiero agradecer a Dios por permitirme cumplir con uno de mis anhelos y darme siempre la sabiduría para desarrollarme y salir adelante dándome la fortaleza necesaria para seguir adelante en mi carrera.

A mi tutor por su apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad de guiar mis ideas, sinceramente ha sido un aporte invaluable en la realización del proyecto de titulación.

A los señores docentes de la Universidad Técnica de Machala a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, por darnos la oportunidad de formarnos como profesionales para un futuro competitivo.

## RESUMEN EJECUTIVO

El control interno de los inventarios de uno del aspecto más significativos en la administración de la lubricadora el mundo del filtro, que al ser implantado ayudaría a evitar el daño, robo, alteraciones, y obtener informes con los saldos reales de los inventarios.

El presente proyecto de titulación se realiza en bases a una necesidad y previo a una serie de análisis en la lubricadora, para lo cual se plantea el requerimiento del Diseño de un sistema de control interno de inventarios para facilitar la elaboración de los estados financieros, para ello se presenta en seis capítulos que se detallan a continuación:

**Capítulo I,** hace referencia al problema, análisis crítico, contextualización, causas, efectos, problema central, justificación, el objetivo general y especifico realizando un enfoque de la cuenta inventario.

**Capitulo II,** se indica el marco Teórico, antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, legal, fundamentación científica donde se detalla los conceptos fundamentales en que se basa el presente proyecto de investigación y que contribuye al diseño de la propuesta, también se indica la hipótesis y el señalamiento de las variables.

**Capitulo III,** nos presenta el marco metodológico, el enfoque, las modalidades básicas, técnicas seleccionadas para el proceso investigativo, la población y muestra sobre el cual se aplicara los instrumentos.

**Capitulo IV,** se hace referencia al análisis e interpretación de los resultados de investigación, en la aplicación de entrevistas al personal de la empresa, encuesta realizada a los profesionales del área contable, relacionado con el control de las entradas y salidas de mercadería.

**Capítulo V**, se presenta las conclusiones y recomendaciones que se dio en base a la problemática del tema planteado.

**Capítulo VI,** se hace referencia a la propuesta denominada, el Diseño de control interno de los inventarios, especificando antecedentes, justificación, objetivo general y especifico, fundamentación de la propuesta, políticas contables, políticas de control de inventarios, procedimientos para el registro contable, asientos contables, procedimientos del control de inventarios, formularios de control que permitirán un eficiente control de los inventarios en la empresa el mundo del filtro.

**ÍNDICE**

**CARATULA……**

**APROBACIÓN DEL DIRECTOR..……..….II**

**AUTORIA DEL PROYECTO DE TITULACIÓN ……..….III**

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL …… ……..…IV**

**DEDICATORIA…….…..V**

**AGRADECIMIENTO…….…VI**

**RESUMEN EJECUTIVO ……....VII**

**ÍNDICE GENERAL……..VIII**

**ÍNDICE DE CUADROS……XII**

**ÍNDICE DE GRÁFICOS ……XIII**

**INTRODUCIÓN…….....…XIV**

**CAPITULO I.....**

**PROBLEMA .....**

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN .....1

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....1

1.2.1 Contextualización.....1

1.2.2 Análisis Crítico.....2

1.2.2.1 Árbol de Problema .....3

1.2.3 Prognosis .....4

1.2.4 Formulación del problema .....4

1.2.5 Preguntas Directrices.....4

1.2.6 Delimitación del objeto de la investigación .....4

1.3 JUSTIFICACIÓN....5
1.4 OBJETIVOS....6
1.4.1 Objetivo General....6
1.4.2 Objetivos Específicos....6

**CAPITULO II....**
**MARCO TEÓRICO....**

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS....7
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA....8
2.3 FUNDAMENTACION LEGAL....11
2.4 RED DE CATEGORIA....14
CONSTELACIÓN DE IDEAS DE LA V.I....15
CONSTELACIÓN DE IDEAS DE LA V.D....16
2.4.1 Fundamentación Científica de la Variable Independiente....17
2.4.2 Fundamentación científica de la variable Dependiente....29
2.5 HIPÓTESIS....37
2.6 SEÑALAMIENTO DE LA VARIABLE DE LA HIPÓTESIS....37

**CAPITULO III....**
**MARCO METODOLÓGICO....**

3.1 ENFOQUE....38
3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN....38
3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN....38
3.4 POBLACION Y MUESTRA....39
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIALES....40
3.5.1 Operacionalización de la variable independiente : control interno de los inventarios....40
3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente: Estados financieros....41
3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN....42
3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN....43

**CAPITULO IV .....**
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN ...**

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA GUIA DE OBSERVACIÓN ..... 44
4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA GUIA DE ENTREVISTA ..... 47
4.2.1 Contador .....47
4.2.2 Gerente .....49
4.2.3 Bodeguero .....51
4.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA GUÍA DE ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROFESIONALES DEL AREA CONTABLE..... 54
4.4 Verificación de la hipótesis..... 66

**CAPITULO V .....**
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....**

5.1 CONCLUSIONES..... 67
5.2 RECOMENDACIONES ..... 68

**CAPITULO VI .....**
**PROPUESTA.....**

6.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA..... 69
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA ..... 69
6.3 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA ..... 70
6.4 OBJETIVOS..... 70
6.4.1 Objetivo General.....70
6.4.2 Objetivo Especifico.....70
6.5 FUNDAMENTACIÓN DE LA PROPUESTA ..... 71
6.5.1 Políticas contables.....71
6.5.2 Políticas de control interno de los inventarios.....72
6.5.3 Procedimientos para el registro contable .....75
6.5.3.1 Asientos contables.....76
6.5.4 Procedimiento de control de inventarios .....83
6.5.4.1 Proceso de compras.....84
6.5.4.2 Recepción de mercadería.....85

6.5.4.3 Clasificación y codificación de la mercadería ....87
6.5.4.4 Pago a proveedores ....88
6.5.4.5 Proceso de venta ....89
6.5.4.6 Entrega de mercadería ....91
6.5.4.7 Inventario físico ....92
6.5.4.8 Conciliación del inventario ....94
6.5.5 Formularios para el control de los inventarios ....95
6.5.5.1 Formato de orden de compra ....96
6.5.5.2 Formato de ingreso a mercadería ....97
6.5.5.3 Formato de cotización ....98
6.5.5.4 Formato de entrega de mercadería ....99
6.5.5.5 Registro de bodega kardex ....100
6.5.5.6 Informe de unidades dañadas ....101
6.5.5.7 Informe del inventario físico ....102
6.6 Plan de aplicación de la propuesta ....104
6.6.1 Estrategias de implementación de la propuesta ....104
6.6.2 Resultados esperados ....105
6.6.3 Presupuesto de la propuesta ....106
6.6.4 Cronograma de actividades ....106

BIBLIOGRAFÍA ....107
ANEXOS ....111

## ÍNDICE DE CUADROS

**CUADRO N° 1** Operacionalización de la variable dependiente……..…...40

**CUADRO N° 2** Operacionalización de la variable independiente……..…41

**CUADRO N° 3** Área de mayor riesgo ……...…….……..54

**CUADRO N° 4** Adecuado control …….…….55

**CUADRO N° 5** Que debe contener una bodega ……56

**CUADRO N° 6** Documento de soporte …….…...57

**CUADRO N° 7** Tomas físicas…..…….…….58

**CUADRO N° 8** Sistema de control de inventario…….…….59

**CUADRO N° 9** Método de valoración……..…….....60

**CUADRO N° 10** Nivel de elaboración de los EE. FF. …….……...61

**CUADRO N° 11** Evaluación de los EE. FF**.** …….……62

**CUADRO N° 12** Beneficio organizacional del sistema de control inventario ……..63

**CUADRO N° 13** Beneficio del sistema de control inventario ……....64

**CUADRO N° 14** Sistema de control de inventarios ……...…..65

**CUADRO N° 15** Verificación de la hipótesis**…**……..……66

**CUADRO N° 16** Presupuesto de la propuesta …….……106

**CUADRO N° 17** Cronograma de actividades ……..…106

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

**Gráfico No. 1** Árbol del problema……..……...…….....3

**Gráfico No. 2** Red de categoría……..……...……...14

**Gráfico No. 3** Constelación de ideas de la V.I ……..…….15

**Gráfico No. 4** Constelación de ideas de la V.D……..……16

**Gráfico No. 5** Área de mayor riesgo ……..……..……..54

**Gráfico No. 6** Adecuado control ……..……...…….55

**Gráfico No. 7** Que debe contener una bodega ……..…….…56

**Gráfico No. 8** Documento de soporte ……..57

**Gráfico No. 9** Tomas físicas…..……..……...58

**Gráfico No. 10** Sistema de control de inventario……..……..……...59

**Gráfico No. 11** Método de valoración……..…….60

**Gráfico No. 12** Nivel de elaboración de los EE. FF. ……..……...61

**Gráfico No. 13** Evaluación de los EE. FF**.** ……..……..……..62

**Gráfico No. 14** Beneficio organizacional del sistema de control inventario ……63

**Gráfico No. 15** Beneficio del sistema de control inventario ……..……64

**Gráfico No. 16** Sistema de control de inventario……..……...……65

**Gráfico No. 17** Proceso de compras...……....85

**Gráfico No. 18** Recepción de mercadería...……86

**Gráfico No. 19** Clasificación y codificación de la mercadería...……...87

**Gráfico No. 20** Pago a proveedores ...……....88

**Gráfico No. 21** Proceso de venta ...……..90

**Gráfico No. 22** Entrega de mercadería ……....91

**Gráfico No. 23** Inventario físico ……....93

**Gráfico No. 24** Conciliación del inventario……...94

**Gráfico No. 25** Orden de compra ……..……..…96

**Gráfico No. 26** Ingreso de mercadería.……...……97

**Gráfico No. 27** Cotización…….……..……..…….……...…98

**Gráfico No. 28** Entrega de mercadería …….…….....99

**Gráfico No. 29** Kardex…….. …….…….……... 100

**Gráfico No. 30** Unidades dañadas..…….…….....101

**Gráfico No. 31** Inventario físico……...102

## INTRODUCCIÓN

Actualmente el control interno de los inventarios es de gran importancia, ya que es el aparato circulatorio de las empresas comerciales, el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo contable ayudara a que la organización u empresa tenga un control oportuno y así mismo conocer un estado confiable a final del periodo contable de la situación de la empresa

El inventario es uno de los activos con mayor porcentaje en los balances generales, sin embargo se recuperara al lapso que se venda la mercadería.

Todo empresa que se dedica a la compra y venta de productos, generara ganancias en un tiempo determinado, además por ser una de las funciones que da paso a las demás operaciones requerirá de una constante información que analice el procedimiento de los inventarios que será a través de un sistema contable que emita informes confiables y exactos para una buena toma de decisión.

En este proyecto, la problemática está basada en analizar las falencias del control interno de los inventarios y su incidencia en los estados financieros en la empresa “El mundo del Filtro”, ubicada en la Ciudad de Machala, periodo 2013.

El siguiente trabajo de investigación, es un aporte para todas aquellas empresas, que carezcan de un sistema de control interno de los inventarios ya que aquí se desarrolla un análisis completo y detallado de cómo incide los inventarios en los estados financieros de la empresa.

# CAPITULO I

# PROBLEMA

## 1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

El control interno de los inventarios y su incidencia en los estados financieros en la empresa “El mundo del filtro” de la ciudad de Machala, periodo 2013.

## 1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.2.1 Contextualización

La mayoría de empresas de comercialización, de diferentes países utilizan un control de inventario que les permite aumentar su competitividad frente a otras empresas, reduciendo su tiempo de producción, gastos, entre otros, pero sobre todo en los cambios que existan en el mercado.

La primera función del control de inventarios es salvaguardar el bien más importante de una empresa, ya que depende de ello conocer al final de cada periodo un estado financiero confiable de la situación económica de la empresa

En nuestro país existen un sin número de negocios dedicados a la comercialización o producción, desde los más pequeños hasta las más grandes empresas, algunos de ellos son propensas a no saber cómo manejar sus inventarios de manera adecuada, así incrementando el índice de empresas que quiebran, por lo cual es necesario e importante llevar un adecuado control de inventario para obtener la información necesaria cuando se la requiera, la cual será clara y precisa.

El control interno en las empresas privadas y públicas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las fundamentales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia, eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

En consecuencia podríamos decir que le control interno es de vital importancia ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

La Empresa “El Mundo del filtro” está dedicada a la compra - venta de filtros y de más repuestos para vehículos. Fue creada en la Ciudad de Machala el 1 de Mayo de 1996 localizada en las calles 10 de agosto y bolívar esquina. . El propietario de la empresa es el Sr. Efrén Vásquez Correa quien es una persona natural obligada a llevar contabilidad.

El mundo del Filtro, tiene inconvenientes con su control interno de inventarios no posee políticas definidas para los ingresos y egresos de mercadería, no registras las transacciones realizadas en el día, su mercadería permanece en stock por motivos de no tener un registro específico para el inventario existente por lo cual necesita la creación de un sistema de control interno de los inventarios para regular los transacciones que se suscitan a diario en la empresa.

### 1.2.2 Análisis Crítico

La empresa El Mundo del Filtro, está dedicada a la compra - venta de filtros y repuestos para vehículos, durante su actividad económica presenta diversos inconvenientes, los cuales inciden en el desarrollo normal de su ejercicio.

La empresa mantiene un inadecuado manejo del control de mercadería lo ocasiona, el desconocimientos de los saldos reales de la mercadería.

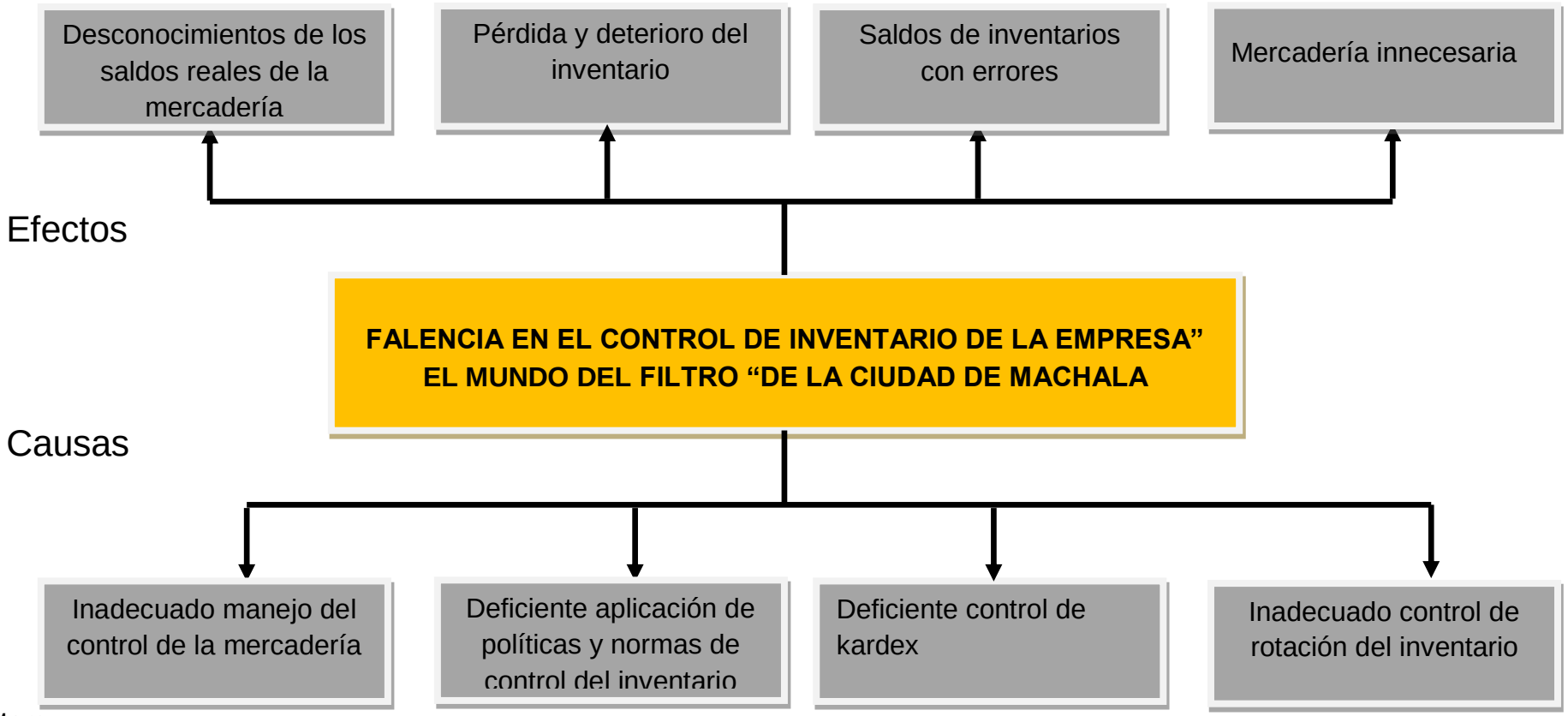
Además mantiene una deficiente aplicación de políticas y normas de control del inventario lo que provoca la pérdida y deterioro de la mercadería en la empresa.

El personal al momento de ingresar la mercadería tiene un deficiente control de kardex lo que ocasiona que los saldos de los inventarios sean erróneos.

Inadecuado control de rotación del inventario produce tener mercadería innecesaria.

### 1.2.2.1 Árbol de Problema

**Gráfico No. 1**




**Autora:**
Valeria Paredes

### 1.2.3 Prognosis

Si la empresa no encuentra la alternativa a este problema seguirán realizando compras innecesarias, perdida y deterioro de la mercadería, los saldos de la cuenta inventario presentaran errores lo cual generará una incorrecta elaboración de los estados financieros y en un futuro ocasionara un déficit o cierre de la empresa.

### 1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo incide el control interno de los inventarios en los estados financieros en la empresa “el mundo del filtro” de la ciudad de Machala, periodo 2013?

### 1.2.5 Preguntas Directrices

¿Cuáles son los procedimientos que se debe utilizar para tener un adecuado control interno de los inventarios?

¿Cómo inciden los inventarios en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa “El mundo del filtro”?

¿Es necesaria la aplicación de un sistema de control interno de los inventarios para mejorar la elaboración de los Estados Financieros de la empresa “El mundo del filtro “de la ciudad de Machala ?

### 1.2.6 Delimitación del objeto de la investigación

**CAMPO:** Contable
**AREA:** Técnica
**ASPECTO:** Control interno de los inventarios
**TEMATICA DE INVESTIGACION:** Análisis del control interno de los inventarios
**ESPACIO: “**El mundo del filtro” de la Ciudad de Machala
**TIEMPO:** 2014-2015

## 1.3 JUSTIFICACIÓN

La contabilidad juega un papel importante a nivel mundial, porque recoge, analiza y comunica la información financiera, la cual contribuye a medir el desempeño de un negocio lo que se traduce en medida de información para las decisiones gerenciales.

Las empresas comerciales que operan con sistemas contables para la toma de decisiones en épocas competitivas como las que estamos viviendo actualmente, los riesgos de permanecer o quedarse en el mercado son cada vez mayores, por tal motivo el manejo contable permitirá a las empresas comerciales mantener un sistema de control de inventarios con la finalidad de obtener oportunamente al final de cada periodo contable un estado confiable de la situación financiera de la empresa y de esta manera optimizar su gestión cumpliendo oportunamente con todas las instituciones de control que requieran la información interna de la empresa.

El control interno del inventario se basa, en una buena administración y distribución de los mismos, para que de esta manera se disminuya las grandes pérdidas, sobrantes de cantidades de los productos obsoletos.

Las empresas y microempresas deben llevar un registro confiable de los datos de las mercaderías existentes utilizar normas y políticas para no exista faltantes ni excesos de mercadería, para poder cumplir con las necesidades del cliente.

Por los antecedentes antes expuestos considero que es importante realizar como proyecto de investigación el tema : **"EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013"** que el mismo será analizado e interpretado.

Con la presente investigación se pretende establecer medidas para salvaguardar la mercadería, tener una información útil y confiable que contribuirá con avance y adecuación del problema que atraviesa la empresa.

## 1.4 OBJETIVOS

### 1.4.1 Objetivo General

Determinar cómo incide el control interno de los inventarios en los Estados Financieros en la empresa “El mundo del filtro” de la ciudad de Machala, periodo 2013.

### 1.4.2 Objetivos Específicos

Analizar el control interno de los inventarios de la empresa “El mundo del filtro” de la ciudad de Machala

Evaluar los estados financieros de la empresa “El mundo del filtro” de la ciudad de Machala.

Diseñar un sistema de control interno de los inventarios que permita mejorar la elaboración de los Estados Financieros en la empresa “El mundo del filtro “de la ciudad de Machala.

# CAPITULO II

# MARCO TEÓRICO

## 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Con la finalidad de ampliar el tema de investigación se ha considerado importante tomar como referencia y material de apoyo trabajos investigativos relacionados con el tema propuesto, los mismos que se describen a continuación:

**Bravo Mero Lenin Alberto** con el tema de investigación El control interno en el inventario de repuestos automotrices es fuente de utilidades liquidas en la ciudad de Manta 2007 Caso CEDEPA S.A, año 2010 .

El propósito principal de la investigación es determinar el adecuado manejo del control interno del inventario para generar un nivel de utilidad liquida en las ventas del almacén CEDEPA S.A. evaluando el tipo de control interno que se realiza en la empresa en cuestión de las actividades que se realizan dentro del departamento de Inventarios y de bodega, y también si llevaba un tipo de metodología para la administración de Inventarios.

El control interno de inventario es importante porque genera una utilidad liquida en las ventas del almacén CEPEDA S.A ayudando a incrementar su productividad, además beneficia principalmente al cliente, debido a que encontrará lo solicitado a tiempo, y con un costo moderado.

**Pico Bayas Fernanda Marivel** en la investigación titulada El sistema de información de inventarios en la toma de decisiones de la cadena de boutiques JOSEPHINE, año 2012

Establecer un sistema de información adecuado que sirva de herramienta para mejorar la eficiencia y eficacia en el manejo de inventarios así como la toma de decisiones de la cadena de boutiques JOSEPHINE

El inventario es la parte esencial de la empresa y con la implementación de un sistema de información apropiado permitirá una ventaja competitiva, generando utilidades para beneficio de los accionistas, además se lograra que la información sea real lo que influirá en las toma de decisiones.

**Villota Sisalema Nathaly del Rocio** con el tema de investigación Análisis del sistema de control de inventarios de los activos fijos de la cooperativa san miguel, ubicada en el cantón san miguel, provincia bolívar, año 2010.

Elaborar un manual de control de inventarios de activos fijos que contribuya al desarrollo del proceso contable de la Cooperativa San Miguel Ltda.

La presente investigación se realizó con el fin de analizar la situación económica de los activos fijos, lo cual representan grandes inversiones, estableciendo que un cierto porcentaje no está dentro de los parámetros del balance general, desde el punto de vista financiero se ha establecido que los inventarios se están llevando de una manera tradicional por lo cual desea integrar un método para un buen sistema de inventarios que proporcione una transparencia en los datos registrados.

**López Meneses Nidia Mercedes** en la investigación titulada Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería "LOZADA**",** año 2010.

Diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con las cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo.

El presente tema se centra en implantar un sistema de software para el correcto control de sus inventarios, de tal manera que se pueda conocer los elementos y precios de cada uno de sus productos que la empresa decida establecer en base al criterio de competencia.

## 2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA

Existen diversas teorías de diferentes autores enfocadas a una definición del control interno de los inventarios. A continuación, se presenta los aportes más relevantes, permitiéndonos ampliar nuestro enfoque sobre este tema.

Según (Olavarrieta de la Torre, 1999) El control de efectivos de los inventarios consiste en el equilibrio entre lo que se tiene en el inventario y las necesidades de producción y ventas. Si se presentan faltantes para la producción esta se interrumpe. Si se tienen faltantes en el inventario de producto terminado no se puede cumplir con los pedidos de los clientes. Por lo tanto, el Control de inventarios involucra la planeación de la producción, las compras y el pronóstico de ventas. Con el fin de evitar los faltantes en los inventarios y de tener una óptima rotación de los mismos, se han desarrollado técnicas, algunas de las cuales ya han sido mencionadas con respecto a la función de compras.

Afirma (Anaya Tejero, 2008) Uno de los principios básicos del control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente.

No olvidemos que el jefe del almacén conceptualmente es el custodio de la mercadería y en consecuencia debe garantizar la integridad y seguridad y correcta disposición de los productos almacenados bajo su responsabilidad

En síntesis, los autores antes mencionados desean enfocar al control interno como procedimientos y medidas de coordinación para tener un eficiente manejo de los inventarios basándose en un sistema informático o administrativo y de esta manera salvaguardar los activos de una organización.

El nivel de los inventarios, puede generar en las empresas sobre costos, que puede llevar a altos y constantes desaciertos económicos, que a lo largo plazo se pueden manifestar en el cierre de la misma por quiebra. Dependiendo de la actividad económica de la empresa, un superávit o un déficit de los inventarios pueden ser de una gravedad total, es así como, para las organizaciones tener un control y seguimiento continúo de esta herramienta, genera una gestión acertada o errada en la toma de decisiones gerenciales.

Según (Heredia, 2013) La administración de los inventarios se refiere al equilibrio que debe existir entre la presencia física de stocks y la demanda efectiva del producto o servicio, esta relación debe ser 1 a 1 o en su defecto 1 a 2, casos mayores se generara un sobre costo de almacenamiento o bodegaje que incrementa los costos del producto, esta relación debe ser muy eficiente de tal manera que las necesidades

empresariales de producción y comercialización sean acorde con los requerimientos del mercado.

Las empresas deben tener suficiente inventario disponible para satisfacer las necesidades de sus clientes y de sus operaciones. Sin embargo, al mismo tiempo una cantidad excesiva de inventario reduce la solvencia, al limitar los recursos. El exceso de inventarios aumenta gastos de seguro, impuestos sobre la propiedad, costos de almacenamiento y otros gastos, los cuales reducen aún más los recueros que podrían utilizarse en otras partes para mejorar las operaciones, así mismo dicho exceso aumenta el riesgo de pérdidas por disminución de precio u obsolescencia del inventarios

Dos mediciones fundamentales, que sirven a la administración para evaluar el comportamiento de sus inventarios son

La rotación del inventario

Los días de inventario promedio

La rotación del inventario es la relación entre el volumen de productos vendidos y las mercancías en existencia, se calcula al dividir el costo de los productos vendidos del inventario. Si no se dispone de datos mensuales, pueden utilizarse el promedio del inventario principio y final del año, cuando el factor aumenta es favorable es decir que los inventarios rotaron más veces en el año.

Según (Estupiñan Gaitan, y otros, 2006) Los días del inventario promedio disponible es una medida aproximada del lapso que se requiere para comprar, vender y reponer el inventario, se calcula al dividir los días del año 365 sobre el factor de rotación el inventario, o también se toma el promedio entre los inventarios del principio y final del año multiplicándolo por el total de los días del año 365, el resultado se divide por el total de los costos de la mercadería vendida.

La definición del autor del libro Análisis Financiero y de Gestión, se refiere de como se debe llevar un correcto análisis del inventario lo cual ayudara a la empresa a que controlen de una manera efectiva los recursos económicos para las distintas actividades que se desarrollaran en la empresa y tomar mejores decisiones para resultados positivos.

La empresa “El mundo del filtro” deberá tomar en cuenta el libro “análisis financiero y gestión” por qué en ello esta detallado todo acerca de las entradas y salidas de

mercadería, dando a conocer a la empresa en qué momento se sebe comprar y vender la mercadería. Además es importante conocer todo lo referente al inventario porque de ello dependerá si la empresa surge e incrementa sus ventas optimizando los recursos.

## 2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

En la presente investigación se ha considerado importante la utilización de las siguientes disposiciones legales las cuales se enmarca con normativa en la que debe estar sujeta la empresa.

De conformidad dispuesto por el Presidente de la República y el Servicio de Rentas internas (SRI), establecen que todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas, están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

De acuerdo al Reglamento para la Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno Registro Oficial 145 de 17de Diciembre del 2013

**Capitulo V De la contabilidad**

**Sección I Contabilidad y Estados Financieros**

**Art. 37** Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende

como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

En el caso personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior.

Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual será el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerara el limite capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

**Art. 39.-** Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento. (SRI)

**NIFF PARA PYMES (sección 13, inventarios)**

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

a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;

b) En proceso de producción con vista a esa venta; o

c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

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

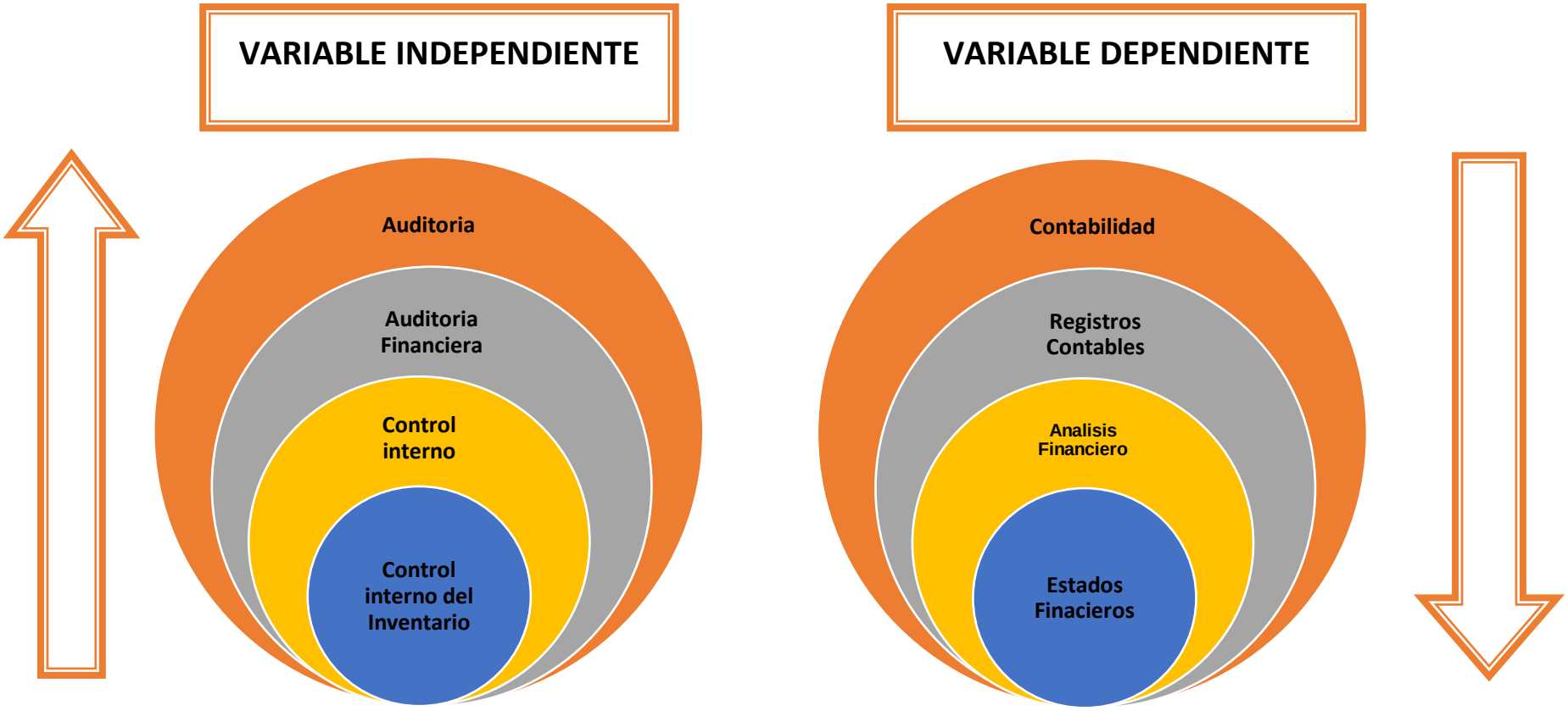
Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actual.

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

Una entidad puede adquirir inventarios con pagos aplazados. En algunos casos el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícitos, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos la diferencia se reconocerá como gasto por interés a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá el costo de los inventarios (Fundación IASC)

## 2.4 RED DE CATEGORIA

**Gráfico No. 2**




**Autora:**
**Valeria Paredes**

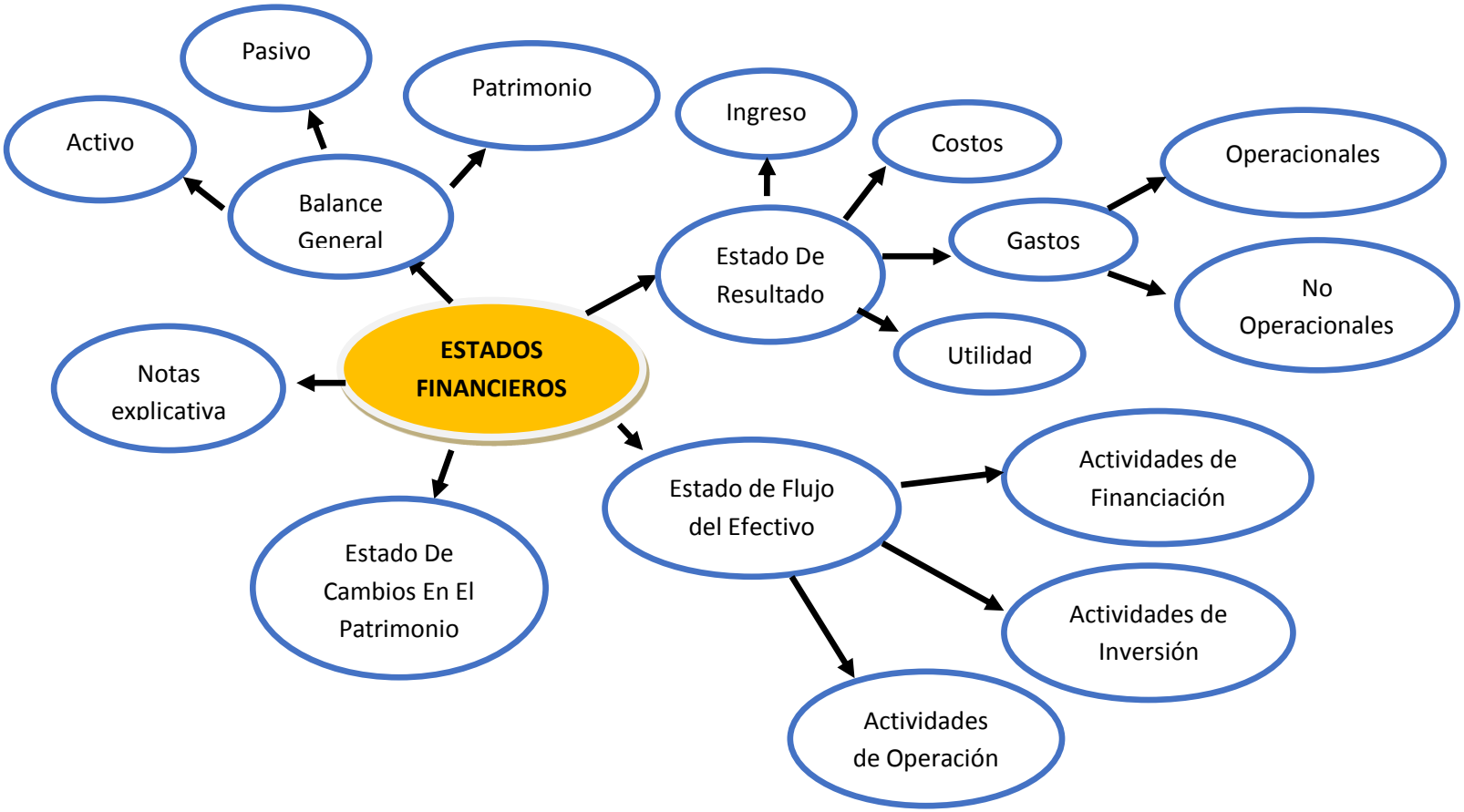
**CONSTELACIÓN DE IDEAS DE LA V.I**

**Gráfico No. 3**

**Autora:**
**Valeria Paredes**

**CONSTELACIÓN DE IDEAS DE LA V.D**

**Gráfico No. 4**




**Autora:**
**Valeria Paredes**

### 2.4.1 Fundamentación Científica de la Variable Independiente

Para la formulación científica de esta investigación eh tomado en consideración los criterios de diversos autores los que a continuación se describen:

**Control interno del Inventario**

**Concepto**

Según (Fullona Velda, y otros, 2008) Las existencias, stocks de inventarios compone una gran parte de los activos circulantes de las empresas comerciales o industriales, de ahí viene la importancia de mantener un control efectivo de las mismas.

Es preciso llevar un control interno de los inventarios en todas las empresas ya que atreves de ello se podrá mejorar las operaciones y actividades además ayudara a recibir costos.

**Inventario**

Para (Flores Gonzales, 2013) un inventario representa la existencia de bienes muebles e inmuebles que posee la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado.

**Ventas**

Según (Philip, 2003) El concepto de venta, otro orientación común de los negocios, sostiene que los consumidores y los negocios, si se les deja solos, normalmente no adquirirán una cantidad suficientes de los productos de la organización; por ello esta debe emprender una labor agresiva de ventas y promoción. Este concepto supone que es el precio a estimular a los consumidores para que compren, y por ello que la empresa cuenta con todo un arsenal de herramientas de ventas y promoción para estimular más compras.

**Compras**

Según (Mercado, 2006) A la compra se la define de la siguiente manera adquirir bienes y servicios de calidad adecuada en el momento y precio adecuado y del proveedor más apropiado. Dentro del concepto de la empresa moderna las compras

se deben manejar por un departamento especializado debe formar parte de la propia organización

**Los objetivos**

Los objetivos de todas compras pueden resumirse del modo siguiente:

Mantener la continuidad del abastecimiento

Hacerlo con la inversión mínima del abastecimiento

Evitar duplicaciones, desperdicios e inutilización de los materiales

Mantener los niveles de calidad en los materiales, basándose en los adecuados de los mismos para el uso a que se destinan

Procurar materiales al precio más bajo posible compatible con calidad y servicios requeridos

El control interno de los inventarios es una herramienta muy eficaz que ayudara a mejorar el tratamiento de las mercancías, eliminando pérdidas, robos o daños de las mismas

**Importancia**

Según (Barry, 2006) el control de inventario desempeña varias funciones importantes, además de que aporta una gran necesidad flexibilidad a una operación de una empresa. Considere las siguientes ventajas de usar inventarios:

Función desacoplamiento

Almacenamiento de recursos

Hacer frente a una a una oferta y demanda irregular

Descuentos por cantidad

Evitar faltes y escases

**Función de desacoplamiento.-** Una de las funciones principales del inventario cosiste en desacoplar los procesos de manufactura de la organización. Si no se almacenara el inventario podrían ocurrir muchos retrasos e ineficiencias.

**Almacenamiento de recursos.-** Hay temporadas especificas en las cuales deben cosecharse los productos agrícolas o atraparse los productos del mar, aunque la demanda de ambos se mantengan relativamente constante durante el año. Estos y otros casos similares se pueden utilizarse los inventarios para almacenamiento de los recursos.

**Oferta y demanda irregulares.-** Cuando la oferta o demanda de un artículo es irregular, almacenar cierta cantidad de dicho artículo en el inventario se convierte en una cuestión importante. Si la mayor demanda de un producto se presenta en un periodo en el cual es necesario asegurarse de contar suficientes existencias de la misma para cubrir las necesidades del consumidor, lo mismo sucede con la oferta irregular.

**Descuentos por cantidad.-** Otra aplicación del inventario es el aprovechamiento de los descuentos por cantidad. Muchos proveedores ofrecen descuentos cuando se hacen pedidos cuantiosos.

**Evitar faltantes y escasez.-** Otra función importante del inventario es evitar la escases o faltantes de la existencia. Si sus clientes encuentras en repetidas ocasiones que usted tiene faltantes de existencias, lo más probable es que busquen satisfacer sus necesidades en otro lado. Perder la confianza de los clientes es un precio muy alto por no tener el artículo adecuado en el momento indicado.

Los autores antes mencionados establecen que el inventario es la parte fundamental para toda empresa por que por medio de ella se generara utilidades de ahí la importancia de una correcta aplicación de un control interno del inventario que les ayuda a reducir costos, evitar fraudes, pérdidas o deterioro.

**Documentos de respaldo**

Para (Rafael, 2008) Para poder registrar las operaciones que realizan la empresa o la organización debemos tener a la vista los soportes que respaldan la operación realizada, siendo los más comunes:

Recibos de ingresos.

Recibos de egresos.

Factura de compras.

Factura de ventas.

Pagarés.

Requisas de entradas de bodega.

Requisas de salidas de bodega.

Planilla de trabajo.

Los documentos de respaldo es un medio de soporte de las transacciones realizadas por las empresas para poder justificar las operaciones financieras efectuadas y que más tarde se verán reflejadas en los estados financieros de la empresa.

**Clasificación ABC**

Según (Miguel Peréz, y otros, 2006) El análisis de ABC nos permite distinguir tres categorías de productos y cada uno de ellos debe definirse en función de la parte de la cifra de negocios representa. Estas categorías de productos son las siguientes:

**Categoría A.-** Se compone de un número reducido de productos que proporcionan la mayoría de volumen de ventas y que representan el mayor valor añadido. Suelen representar alrededor del 15% de los artículos entre el 70% y el 80% del coste total del inventario**.**

**Categoría B.-** Está formada por un número mayor de productos que la categoría A que no representa más que un porcentaje reducido de las ventas. Suelen constituir el 30% de los artículos y entre el 15% y el 25% del coste total del inventario.

**Categoría C.-** Numerosos productos de los que apenas se venden algunas cantidades constituyen esta categoría. Suelen representar el 55% de artículos, pero solo un 5% del costo total del inventario.

La clasificación ABC es una herramienta muy útil, además es una de las mejores medidas para controlar el inventario y poder distinguir cuales son las mercaderías que tienen mayor coste y volumen demando por cada producto que contenga la empresa.

**Técnicas de control**

Las funciones de control interno pueden apreciarse de desde dos puntos de vista

Según (De la Rosa, 2006) Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista:

**Control operativo**

Aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a la operación misma, debido a que si se compra sin ningún criterio nunca podrá controlar el nivel de los inventarios, a este control pre operativo es lo que se conoce como control preventivo

**Control preventivo**

Se refiere entre otras cosas a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva

**Control contable**

La auditoría, el análisis de inventarios y el control contable, permiten conocer loa eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva, sin olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en control preventivo

Algunas técnicas son las siguientes:

Fijación de existencias máximas y mínimas;

Índice de rotación

Aplicación del criterio especialmente cuando la especulación entra en juego

Control Presupuestal.

El autor de la Rosa  Sugiere salvaguardar los inventarios en un nivel  adecuado, porque por medio de este podrá controlar las transacciones que se realice dentro de la organización, existen dos tipos de control como es el operativo y contable; el operativo realiza un previo análisis de las compras a realizarse, el contable va de la mano con el operativo porque permite conocer los puntos débiles de una acción al realizarse.

**Kardex**

Según (Rincón Soto, 2011) Como el control de cálculo de precios para algunas empresas o administradores puede ser engorroso de manera manual, al no tener equipos de cómputo ni el conocimiento para el desarrollo continuo de cálculo en los diferentes métodos, se puede utilizar un método de control importante, necesario y obligatorio que es de llevar al menos el control de las unidades que ingresan y salen del inventario.

De esta manera se podrá controlar que no haya robos daños o pérdidas del inventario de la empresa. Si se trabaja bajo la premisa es mejor que prevenir que lamentar, utilizar kardex será la herramienta en la que debe apoyarse para prevenir que los trabajadores no estén haciendo uso inadecuado del inventario utilizando más unidades de las requeridas en producción, desperdiciando, consumiéndolas, y robándolas pues la pérdida del inventario le significa a la empresa un gasto innecesario y,o pérdida de un cliente o venta por que no hay existencias necesarias para poder cumplir en el momento con el pedido.

**Método de valoración**

Según (Gomez, 2001) Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para valuar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes**.**

**Método fifo**

Para (Fullona Velda, y otros, 2008) El enfoque es el contrario al del coste promedio. Se establece una distinción entre las unidades iniciadas en el periodo anterior, con sus costes y grado de avance, y los cotes necesarios para determinarlas en el periodo actual, diferenciándolas claramente del reste de unidades puestas en fabricación y coste propios del periodo.

Siguiendo este método, se asignan costes teniendo en cuenta que las unidades en

Curso al inicio son las primeras que se terminan (FIFO) y, por consiguiente, al coste acumulado al niveles del periodo anterior se le agregan los costes necesarios para completarlas a niveles del periodo actual.

**Método promedio ponderado**

(Charles T., 2000) El método del promedio ponderado calcula un costo unitario al dividir el costo total de adquisición de todos los bienes disponibles para venta entre números de unidades disponibles para venta.

El kardex es una herramienta que permite visualizar con exactitud las transacciones realizadas en el día o periodo que desee, además ayudara a verificar que producto se ha estado vendiendo con mayor frecuencia así mismo el producto que tiene poca acogida.

**Sistema de valuación**

(Meza Vargas, 2007) El sistema de valuación de inventarios que la empresa decida utilizar debe ser consistente de un periodo a otro para así lograr una adecuada comparación entre los estados financieros de diferentes periodos fiscales.

Si la empresa desea cambiar de método, puede hacerlo, pero el efecto que esta situación produce en los estados financieros se debe revelar en una nota.

**Sistema periódico**

(Rincon Soto, y otros, 2012)Conocido también como juegos de inventarios , es recomendable para las empresas como supermercados, ferreterías, drogerias, tiendas de abarrote y otros negocios en los cuales el volumen de venta de los productos de precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día lo que dificulta la consulta del valor del costo de los bienes.

Las empresas que usan este sistema, contabilizan la venta y esperan asta el final del ejercicio económico para determinar el costo de ventas mediante la realización física del inventario final de mercancías.

En este sistema para determinar el costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

El valor de las existencias de mercancías al inicio del ejercicio

El valor de compras de mercaderías durante el año

El valor de existencias de mercaderías no vendidas y aunque se encuentran en existencias al finalizar el periodo

**Conteo físico**

(Charles T., 2000) El control físico de los inventarios se refiere al cuidado requerido para la conservación y la integridad de las cosas que posee la empresa. Este conjunto de bienes puede estar en los almacenes.

Los objetivos físicos de los inventarios son:

Evitar las pérdidas y sustracciones no autorizadas.

Evitar el deterioro.

Mantener al día registros exactos de la existencia de todos y cada uno de los artículos se lleva en inventario**.**

**Sistema permanente**

(Guzman Vasquez, y otros, 2005) Este sistema hace referencia a la metodología adoptado por la empresa mediante por la que se conoce permanentemente el valor del inventario y el valor del inventario y el valor del costo de ventas.

Como la valoración del inventario no depende del conteo físico de las unidades, el sistema de información debe ser tan eficiente y tan detallado que permita, a pesar de la gran cantidad de referencias o línea de producto que puede llegar a manejar una empresa, saber exactamente cuántas unidades se tienen disponibles de cada uno de las referencias o líneas de productos, y cuanto es el valor total invertido en los inventarios, en cualquier momento, durante el periodo contable.

Lay ley exige hoy en día, en la mayoría de los países, a las empresas que presentan su declaración de rentas que trabajan bajo el sistema de inventario permanente. Sin embargo, son muchas las empresas que no presentan declaraciones de renta y que deciden trabajar bajo el sistema de inventario periódico.

El sistema de valuación es de gran utilidad para las empresas comercializadoras o de producción, ya que por medio de ella permite controlar las existencias de las mercaderías fijando su posible volumen de ventas

**Políticas y procedimientos contables**.

(Bernal Niño, 2004)Las políticas constituyen el conjunto de intenciones explicitas o implícitas de una organización, que se traducen en las reglas que orientas y gobiernan su acción.

Las políticas contables abarcan los principios y procedimientos generales en llevar las cuentas de una organización. Una política de contabilidad a diferencia de un principio, es una adaptación o aplicación especial de un principio, necesaria para satisfacer las peculiaridades de una organización o las necesidades de su administración.

(Mesen Figueroa, 2007) Particularmente en Latinoamérica, al igual que en la mayoría de países al nivel mundial, la administración de todas las entidades y organizaciones, está en la obligación técnica de seleccionar y aplicar políticas contables, las cuales estén en concordancia con los criterios de registros, valuaciones, presentaciones y revelación contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es así como resulta clara la existencia de una importante conexión entre las citadas normas, las cuales representan criterios y postulados contables de carácter general y las políticas contables, las cuales comprenden aquellos criterios específicos que la administración de una entidad ha seleccionado para contabilizar los efectos financieros y económicos de las transacciones que esta realiza.

Las políticas contables se caracterizan por ser estándares o criterios de contabilización de naturaleza dinámica , los cuales evolucionan en concordancia con los cambios que la entidades y organizaciones experimentan producto de los acontecimientos derivados y sus entornos y/o de las variantes que surgen de la evolución de sus propias operaciones, razón por la cual es relativamente frecuente de dichas entidades y organizaciones se vean en la obligación de la modificar los criterios contables y bases de medición utilizados para el registro valuación, presentación y revelación de ciertas partidas, saldos o transacciones.

A manera de ejemplo, resulta ilustrativo relatar como en el pasado reciente muchas empresas se han visto en la obligación de modificar algunas de sus establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para tal efecto analizaremos el caso de las fórmulas de costeo de inventarios, las cuales se encuentran normadas por la NIC 2.

Inventario. Anteriormente, dicha norma contable permitía que una empresa eligiera como fórmula para el costeo de sus inventarios entre 1) primero en entrar y primero salir (PEPS). 2) costo promedio ponderado y 3) último en entrar y primero en salir (UEPS): sin embargo, a partir del año 2005, la citada Norma Internacional de Contabilidad eliminó la opción de las empresas utilizaran el último en entrar y primero en salir (UEPS) como fórmula para la determinación del valor de sus inventarios.

Ante esta situación todas las entidades que utilizaban la metodología (UEPS) se vieron en la obligación técnica de contabilizar un cambio en sus políticas contables y por ende de modificar la fórmula utilizada para la elaboración de sus existencias.

**Control interno**

(Fonceca Luna, 2007) La estructura de control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyéndola la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable, respecto a que están lográndose los objetivos de control interno.

El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignada por el logro de los resultados deseados en función de objetivos,: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos públicos, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables, y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.

Un apropiado sistema de control interno, también permite detectar posibles deficiencias y aquellos aspectos relacionados con las existencias de actos ilícitos al fin de adoptar las acciones pertinentes en forma oportuna.

El control interno es de gran importancia para las empresas tanto comerciales o de producción porque nos ayuda a visualizar que tan confiable son los estados contables frente a los fraudes y eficiencia- eficacia operativa.

**Clasificación de control interno**

(Facultad de ciencias contables economicas y adminitrativas, 1985) **Controles contables:** comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguardar de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

**Controles administrativos:** se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la dirección.

Se pueden definir una serie de aspectos básicos, tanto a la hora de establecer un sistema de control interno como a la hora de evaluarlo:

Definición de la autoridad, de la responsabilidad y de las funciones (organización).

Establecimiento de un sistema de autorizaciones.

División de funciones: que sean personas distintas las encargadas de la autorización, la ejecución, la custodia de los activos y del registro contable.

Sistemas de control de las operaciones: que exista un manual de operaciones que contemple el procedimiento a seguir en cada caso.

Seguridad en la gestión de los activos.

Gestión contable con capacidad de acuerdo con el volumen de las operaciones y las necesidades de información de la gerencia, diseño efectivo de registros u comprobantes, etc. El sistema contable debe proporcionar información con la frecuencia y oportunidad adecuadas.

La revisión del sistema de control interno es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y a los procedimientos establecidos, con objeto de que sirva como base pata las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema. La información requerida para este objetivo se obtiene normalmente a través de entrevistas con el personal apropiado del cliente y mediante el estudio de documentos tales como manuales de procedimientos, instrucciones al personal, etc.

**Auditoría Financiera**

(Gerencie.com, 2010) Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

La Auditoría Financiera es el examen realizado a los estados financieros en cual debe existir constancia o evidencia mediante un soporte, que son los papeles de trabajo esto es realizado por una persona externa de la organización con la finalidad de obtener una información confiable.

**Auditoria**

(Mira Navarro, 2006) Es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, y otros. Con objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad.

**Tipos de auditoria**

(Couto Lorenzo, 2011) Se pueden distinguir varios tipos de auditoria, pero en esencia se pueden clasificar en dos grandes grupos:

Auditoria internas

Auditoria externa

Las auditorías internas vienen definidas porque el cliente y el auditado sin la misma parte: la misma organización.

En el caso de que sea el personal de la empresa quien realiza la auditoria interna, los auditores de la misma han debido recibir la formación y preparación necesarias para realizar esta tarea con competencia. Y además, con objeto de asegurar el cumplimiento del principio de independencia que caracteriza las auditorias, los auditores no han de guardar ninguna relación con el área o departamentos auditados. En este sentido es habitual que empresas que cuentan con varias sedes o fabricas realicen una rotación entre el personal encargado de esta labor, de manera que siempre se desplaza a auditar una fábrica el personal que trabaja en otra sede, de igual manera a la suya irán otros equipos.

Las auditorías externas el cliente y el auditado son organizaciones diferentes.

En las auditorías externas volvemos a encontrar las dos posibilidades descritas anteriormente: el cliente puede contar con equipo propios capacitados para esta labor, o puede recurrir a subcontratar a un organismo certificador que haga estos servicios.

La auditoría es una herramienta muy utilizada en estos tiempos porque les permite tener una visualización a los sucesos que ocurren en una organización, algunas veces es realizado por el personal interno o por una persona que no tiene ningún vínculo alguno.

### 2.4.2 Fundamentación científica de la variable Dependiente

Para la formulación científica de esta investigación eh tomado en cuenta los siguientes criterios de diversos autores que a continuación se describen:

**Contabilidad**

Según (Avila Macedo, 2007)Es la ciencias que enseña las normas y procedimientos para ordenar analizar y registrar todas las operaciones, practicadas por las unidades económicas ya sea de manera individual o bajo forma de sociedad, siendo estas mercantiles o civiles

Objetivos generales de la Contabilidad

1. Registrar, clasificar y resumir todas y cada una de la operaciones que realiza la empresa y que tienen efectos financieros

2. Obtener información financiera relativa a:

La situación en la que se encuentra la empresa.

Los resultados de sus operaciones.

Otros aspectos financieros.

3. Elaborar estados financieros, como:

Balance general, en la que se presenta la situación financiera de la empresa.

Estado de resultados, en el que se muestra el resultados de la operaciones practicadas.

Otros, en los que se describen diferentes aspectos de carácter financiero.

**Importancia y necesidad de la contabilidad**

(Editorial Vertice, 2011) Dirigir una empresa constituye una tarea compleja, en marcha de la misma inciden múltiples factores que los responsables de su gestión deben considerar.

La empresa de compra y venta realiza cobros y pagos, se relaciona con los clientes proveedores trabajadores entre otros y en todas estas relaciones subyace un aspecto económico que es precisa controlar.

En un entorno empresarial donde los cambios tecnológicos son continuos los hábitos de consumo son cambiantes y la competencia es agresiva, el éxito de una empresa depende de que se tomen las decisiones correctas en cada momento lo que exige disponer de una fuente veras de información.

La contabilidad proporciona la información sobre todos los hechos con trascendencia económica derivados de las actividades de la empresa, facilitando a los responsables de la gestión la adopción de decisiones sobre la marcha de la misma, la contabilidad constituye una valiosa herramienta al servicio de la empresa y sus gestores.

El autor Ávila nos da a conocer que la contabilidad nos ayuda a interpretar , analizar los registros de toda organización para mantener efectividad de sus operaciones, además su mayor objetivo es que toda entidad ya se publica, privada de comercialización o producción mantenga una utilidad y observar cada uno de los errores que puede ocasionar lo contrario.

**Registros contables**

(Granados, y otros, 2003)Los registros contables son muy importantes para la empresa y en especial para los usuarios contables ya que trata desde los soportes con los cuales efectúan los registros de las transacciones comerciales hasta llevarlos a los libros que la considera obligatorios para la empresa.

Además se entiende como un conjunto de orgánico de registro o documentos destinados a la anotación de los hechos en formulas contables a medida que se conocen.

Un sistema contable se caracteriza por el número y disposición de los libros contables necesarios para la organización cumpliendo con las normas legales

Para Granados, y otros los registros contables deben seguir un orden cronológico de todas sus operaciones, para una correcta realización de los estados financieros, estos registros deben ser claros y concretos ya sea cualquier procedimiento a seguir para una considerada interpretación.

**Análisis financiero**

(Rubio Dominguez, 2003) Se trata de un proceso de reflexión con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa así como los resultados de las operaciones, con el objetivo básico de determinar, el mejor modo posible, una estimación sobre situación y los resultados posibles

(Piñeiro Sanchez, y otros, 2007) Tarata de analizar el patrimonio de la empresa desde la óptica de las cualidades financieras que tiene todo los elementos patrimoniales, que se concretan en su diferente grado de disponibilidad y exigibilidad, procurando que la empresa no tenga dificultades financiera para afrontar las obligaciones a su crecimiento.

Rubio nos menciona que un análisis financiero es un conjunto de técnicas e instrumentos que nos permite evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, y de esta manera tomar útiles decisiones

**Herramientas análisis financiero**

(Tanaka Nacasone, 2005) Para analizar los estados financieros existen básicamente cuatro herramientas, al saber: las variaciones, tenencias, porcentajes y ratios.

Las dos primeras forman parte del llamado análisis horizontal mientras que las dos últimas son del análisis vertical.

**Análisis horizontal**

Aplicando el análisis horizontal es posible detectar un incremento importante en el saldo de cuentas por cobrar, del cual puede tener causas favorables tal como una nueva política de crédito al fin de incrementar las ventas(por lo cual habría que ver si las ventas se han incrementado en un porcentaje igual o mayor); o causas desfavorables, como una ineficiente gestión de área de crédito y cobranzas de la empresa mediante el análisis horizontal también podemos detectar que las utilidades operativas de un periodo a otro han disminuido, lo que puede tener diversas causas que indiquen mala gestión de la empresa en áreas como márquetin( incremento de gastos de ventas como publicidad sin un correspondiente incremento de las ventas en un contexto estable de la economía) o puede deberse a factores macro económicos( por ejemplo una recepción generalizada) por lo tanto, antes de hacer un juicio de gestión hay que tener mucho cuidado

**Análisis vertical**

Llamado así porque comprara dos o más partidas de un mismo periodo. El resultado obtenido se comparara ya sea con su equivalente o en otro periodo pasado contra el equivalente de otra empresa o con el promedio de la industria.

Permite tener una versión general de la estructura financiera de la empresa) balance general) y de la productividad de sus operaciones (estados de ganancias y pérdidas)

**Análisis de porcentajes**

Consiste en determinar qué porcentaje que porcentaje representa la partida con respecto a un total. Este total podrá ser:

En caso que se desee determinar qué porcentaje represente de una partida del activo 100% será el total del activo

En caso que se desee saber qué porcentaje representa una partida del pasivo y patrimonio, el 100% será el total pasivo más patrimonio lo que es lo mismo el activo total (por principio contable de partida doble)

En caso que se desea saber qué porcentaje representa una partida del estado de resultados, 100% será las ventas netas totales. Nótese que se refiere a las ventas netas, es decir, las ventas deducidas los descuentos, bonificaciones.

**Análisis de ratios**

Los ratios son incides, razones, divisiones que comparar dos partidas de los estados financieros.

Según la CONACEV los ratios se dividen en: índices de liquidez, índices de gestión, índice de solvencia e incide de rentabilidad.

Sin embargo aquí hacemos una clasificación desagregada para analizar de una manera más completa la situación económica de la empresa**.**

**Estados financieros**

(Avila Macedo, 2007)Son documentos básicos y esencialmente numéricos, elaborados mediante la aplicación de la ciencia contable, en los que muestran la situación financiera de la empresa y los resultados de su operación u otros aspectos de

caracteres financiero. Lo más usuales son el bance general y el estado de pérdidas y ganancias o estado de resultado.

**Balance General**

Es el documento más importante en las actividades que se desarrolla toda negociación o empresa que, conjuntamente con el estado de resultado, sirven para tomar decisiones atreves de normas y procedimientos que permiten un mejor control de todas las operaciones.

El balance general es el estado financiero que muestra la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, el balance general cuenta con tres elementos activo, pasivo y capital contable.

**Activo**

Según (Warren, 2004) la sección de Activo del balance general casi siempre presenta los activos en el orden de su convertibilidad en efectivo o de su empleo en las operaciones. El efectivo aparece en primer término, seguido de las partidas por cobrar, insumos, seguros pagados por adelantado y otros activos. Luego se muestran activos de naturaleza más permanente, como los terrenos, edificios y equipo.

Activos, por lo regular se dividen en clases por su presentación en el balance general y son:

**Activos circulantes**

El efectivo y otros activos, de los cuales se espera que se conviertan en efectivo, se vendan o consuman en un año o menos, como parte de las operaciones normales de la empresa, se llama activos circulantes. Además del efectivo, en una empresa de servicios esta en categoría generalmente abarca documentos por cobrar, cuentas por cobrar, insumo y otros gastos pagados por anticipados

**Propiedad planta y equipo**

También puede llamarse activo fijo o activo de planta. Estos activos incluyen equipo, maquinaria, edificio y terrenos. Salvo los terrenos, al activo fijo se deprecia a lo largo de un periodo dado.

**Documentos por cobrar**

Son las cantidades que adeudan los clientes, los documentos o cuentas por cobrar son parte del activo circulante porque casi siempre se convierte en efectivo al cabo de un año o menos

**Pasivo**

Los pasivos consisten en los montos que la empresa debe a sus acreedores las dos clases más comunes son:

**Pasivo circulante**

Los pasivos que vencen en un lapso breve (generalmente en un año o menos) y se pagan con el activo circulante se llaman pasivos circulantes o pasivos a corto plazo, los más frecuentes sin los documentos por pagar y las cuentas por pagar

**Pasivo largo plazo**

El pasivo que vence en un lapso prolongado (normalmente más de un año)

**Patrimonio**

Los derechos del dueño a los activos de la empresa se presentan en el balance general a continuación de la sección de pasivos. El capital contable se suma al pasivo, el total resultante debe ser igual al activo

**Estado de resultado**

(Tanaka Nakasone, 2005) Este estado financiero más conocido como P y G estado de pérdidas y ganancias pretende ofrecer, atreves de un informe la posibilidad de evaluar la rentabilidad que obtuvo el negocio durante un periodo determinado. A diferencia del balance general, el estado de resultados pretende ser un estado diacrónico, entendiendo por diacronía la percepción de la realidad a través del tiempo. El estado de resultado está conformado por ingresos, costos y gastos de una empresa en un tiempo determinado

**Ingresos**

Son todos aquellos valores que percibe la empresa por concepto de venta de mercaderías o servicios provenientes de operaciones corrientes o normales.

Ingresos operacionales o ingresos de operación, son aquellos que están directamente asociados a la razón de ser del negocio. Se originan por el objeto social para el que fue creada la empresa.

Ingresos no operacionales u otros ingresos no están relacionados con el objeto social del negocio. Provienen de actividades que realiza la empresa, pero que no están relacionadas con la razón de ser de la misma. Las ganancias ocasionales hacen parte de este grupo de ingresos. Una empresa puede presentar ganancias ocasionales por los rendimientos generados por las inversiones temporales, permanentes, por venta de activos entre otros

**Costos**

(Tanaka Nakasone, 2005) Incluye el costo de las unidades compradas que fueron vendidos, el costo de la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación en que se hubiera incurrido para producir los bienes vendidos, o los costos que se hubieran dado para proporcionar el servicio que genera el ingreso.

**Gastos**

(Guzman Vasquez, y otros, 2005) Gastos operacionales están asociados a los ingresos operacionales, y, por ende, son erogaciones que realiza la empresa para el cumplimiento de su razón de ser. En las empresas los gastos operacionales común mente son salarios atención al cliente personal administrativo entre otros. Es importante mencionar que los gastos de depreciación de los activos en la mayoría de ocasiones son gastos operacionales al igual que los gastos de amortización de los diferidos.

Los gastos no operacionales al igual que los ingresos operacionales, no están relacionados con la razón de ser de la empresa, estos gastos se originan por actividades que realza la empresa, pero no están relacionados con el objeto social. Tal vez el gasto no operacional más importante está representado por los intereses que paga un compañía por sus obligaciones financiera; estos gastos se consideran como no operacionales

**Estado de flujo de efectivo**

(Diaz Moreno, 2006) Denominado también flujo de caja, cash Flow. El estado de flujo de caja incluye tres secciones:

**Actividades de operación**

Esta sección muestra un resumen de las entradas y pagos de efectivo relacionados con las operaciones

El flujo de caja neto de las actividades de operación normalmente difiere del monto de utilidades netas del periodo. Ello se debe a que los ingresos y gastos podrían no registrarse cuando se recibe el efectivo de los clientes o bien, se paga efectivo a los acreedores.

**Actividades de inversión**

Informa acerca de las transacciones en efectivo por la adquisición y venta de los activos relativamente permanentes

**Actividades de financiamiento**

Informa sobre las transacciones en efectivo relaciona dadas con inversiones y retiros del propietario, así como las concernientes a préstamos

**Estado de cambio en el patrimonio**

(Mata Melo, y otros, 2008) informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto que han tenido lugar durante el periodo.

La memoria de este documento que pretende informar acerca de aquellos aspectos que no hayan sido suficientes aclarados en los estados anteriores, en ella se informa de la evolución mantenida por los principales elementos patrimoniales

(Tanaka Nakasone, 2005) Este estado financiero muestra la situación financiera de la organización en lo referente a las variaciones que ha habido en un periodo en las partidas que conforman el patrimonio

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del periodo

Ajuste de ejercicios anteriores

Variaciones en las partidas patrimoniales antes de la utilidad o pérdida del ejercicio

Utilidad o pérdida del ejercicio

Distribuciones o asignaciones afectadas en el periodo

Saldos de las partidas patrimoniales al final del periodo

Este estado es de suma utilidad para el analista que desea descubrir el factor que determino el cambio del monto del capital social en un periodo.

El patrimonio esta constituido por tres partidas que son el capital que son las aportaciones de los dueños de la empresa la reservas es el benéfico de la empresa y resultado del ejercicio es la pérdida o ganancias (apuntescontables.com, 2014)

**Notas explicativas**

(Gitman J, 2003)Las notas explicativas son las claves para las cuentas importantes. Estas notas en los estados financieros proporcionan información detallada sobre las políticas y procedentitos, cálculos y transacciones contables en preparación de los estados financieros.

Los elementos comunes sobre los que tratan estas notas incluyen reconocimiento de ingresos, impuestos sobre la renta, desgloses de las cuentas de activos fijos, condiciones de deudas y arrendamiento, así como contingencias. Los analistas profesionales de valores utilizan los datos de los estados y las notas para desarrollar estimaciones del valor de los valores que emite la empresa y estas estimaciones influyen en las acciones de los inversionistas, y por lo tanto en el valor de las acciones de la empresa.

## 2.5 HIPÓTESIS

El control interno de los inventarios inciden en la elaboración de los Estados Financieros en la empresa “El mundo del filtro” de la ciudad de Machala, periodo 2013.

## 2.6 SEÑALAMIENTO DE LA VARIABLE DE LA HIPÓTESIS

**Variable Independiente:** Control del inventario
**Variable Dependiente:** Estados Financieros

# CAPITULO III

# MARCO METODOLÓGICO

## 3.1 ENFOQUE

La presente investigación se basa en una metodología con un enfoque cualitativo y cualitativo, la cual posee un pensamiento crítico.

El cualitativo porque permitirá recolectar y analizar información acerca de la problemática del negocio, y la cuantitativa porque se obtendrán datos numéricos que se podrá tabular estadísticamente para calcular cuantas empresas adolece de la misma situación.

## 3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad que se utilizara en el proyecto de investigación son:

**Investigación de campo** esta modalidad se utiliza por que se requiere información de los dueños de la empresa y los involucrados para que la investigación, en virtud de ellos se emplearon técnicas de observación que permitirá encontrar los problemas que presentan en el manejo del inventario y proponer posibles soluciones

**Investigación bibliográfica** para realizar la investigación se recolecto información secundaria relacionada con el contenido del tema en libros, tesis de grado internet y documentos que facilitan la compresión del problema en estudio

## 3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por la profundidad y condiciones requeridas en la investigación, es necesario el uso de los siguientes niveles:

**Nivel descriptivo,** detalla las características mas importantes del problema en estudio, en lo que respecta a su origen y desarrollo, recolectando datos que servirán para probar hipótesis planteada con la información que se presenta.

**Asociación de variable,** en este nivel debemos asociar las variables independiente sobre la dependiente, donde se indica la relación que existe entre el control interno de los inventarios y los estados financieros.

## 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

La presente investigación se ha considerado a 3 empleados de la empresa "El mundo del filtro" como es el gerente, contador y bodeguero en la que se aplicó la guía de entrevista, además se utilizó la guía de observación al proceso de información de los diferentes registros y documentación utilizada en la empresa.

Para el caso de los profesionales en contabilidad ajenos a la empresa "El mundo del filtro" de la ciudad de Machala, se utilizara la técnica de encuesta, la misma que será aplicada a un grupo de0 contadores públicos autorizados mediante la aplicación de la fórmula del tamaño muestra. Anexo N° 18

**DATOS:**

**N**: Población o universo **1**: variable constante

**%** porcentaje en decimal **EA**: Error admisible

**Tamaño de la muestra**

$$\boldsymbol{Tm = \frac{N}{1 + (\%EA)^2 * N}}$$

$$Tm = \frac{253}{1 + (0{,}05)^2 * 253}$$

$$Tm = \frac{253}{1{,}6325}$$

$Tm = 154{,}977$ > 155 contadores

## 3.5 OPERACIONALIZACIÒN DE LAS VARIALES

**CUADRO Nº 1**

| 3.5.1 Operacionalización de la variable independiente : control interno de los inventarios | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **Sudimencion** | **Indicadores** | **Items** | **Técnica** |
| Las empresas u organizaciones que se dedican a la compra y venta de productos deberían llevar un registro contable de todas las transacciones efectuadas en el periodo contable ya que por se esta su principal fuente de ingresos deberían mantener una cuenta inventarios bien definida para registrar una serie de cuentas auxiliares y principales para el correcta codificación de la mercadería.<br>La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad porque la venta del inventario es el corazón del negocio | Registros contables<br><br>Almacenamiento<br><br>Existencia de mercadería | Registros de compra y venta<br>Reportes de bodega<br><br>Espacio físico necesario<br>Respaldo de documentación<br><br>Conteo físico<br>Sistema de control<br>Método de valoración | ¿Considera ud que el registro de las compras y ventas durante el año es adecuado?<br>¿Los reportes de bodega entregados por el personal son igual al inventario existente?<br>¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento de los artículos?<br>¿La mercadería almacenada consta con la documentación respectiva?<br>¿Con que frecuencia se realiza el control físico de inventarios en bodega?<br>¿La empresa cuenta con algún sistema contable automatizado?<br>¿Utiliza algún método de valoración? | Observación<br>Entrevista y encuesta<br><br>Observación<br>Entrevista y encuesta<br><br>Observación<br>Entrevista y encuesta |

**Autora: Valeria Paredes**

**CUADRO Nº 2**

| **3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente: Estados financieros** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **Subdimención** | **Indicadores** | **Ítems** | **Técnica** |
| Son utilizados habitualmente por la administración para la toma de decisiones reuniendo la información necesaria para la presentación externa de informes financieros.<br><br>Toda empresas deben llevar un orden cronológico de todas las actividades u operaciones al realizar para que puedan tomarlas decisiones respectivas. | Informes financieros<br><br>Situación Financiera<br><br>Proceso contable | Balance<br><br>Estado de resultados<br><br>Registros antiguos<br><br>Toma de decisiones<br><br>Políticas contables<br><br>Manual de procedimientos<br><br>Informes financieros | ¿La elaboración de los estados financieros se realiza mediante la aplicación de la normativa contable?<br><br>¿Al finalizar el periodo contable las cuentas presentan su saldo real o es necesario realizar un asiento de ajuste?<br><br>¿La empresa evalúa la elaboración de la información financiera?<br><br>¿Los EE.FF. presentados les influye para la toma de decisiones?<br><br>¿Cree Ud. Que existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a la recepción de la mercadería?<br><br>¿Posee un manual para el control de los inventarios? | Observación<br><br>Entrevista y encuesta<br><br>Observación<br><br>Entrevista y encuesta<br><br>Observación<br><br>Entrevista y encuesta |

**Autora: Valeria Paredes**

## 3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En el presente trabajo de investigación para obtener y recolectar datos se aplica la encuesta y entrevista que nos servirá para tomar decisiones e interpretar los resultados y dar alternativas de solución, los pasos son los siguientes:

1. Se determina los sujetos de investigación: en este caso, los informantes son el administrador de la empresa el mismo que tiene responsabilidad de mantener el buen funcionamiento del negocio; los vendedores, bodeguero cuales tiene la función que la mercadería no se quede en stock, contador y algunas personalidades conocedoras del tema.

2. Se aplica técnicas de encuesta al personal del área contable y al personal de la empresa la técnica de la entrevista.

   Se sugiere al siguiente personal de la empresa:

   - Gerente
   - Contador
   - Bodeguero

3. Se elabora los instrumentos en la encuesta y entrevista se realizaron por una vez de manera adecuada para que la información sea clara, precisa: para la encuesta, los contenidos de las preguntas se toman los ítems de la Operacionalización de las variables de la hipótesis. Para la entrevistas se hacen tres preguntas guía, a partir de los objetivos específicos

4. A través de las técnicas de investigación al personal involucrado se recolectara toda la información que sea necesaria para la correcta compresión e interpretación de la problemática de la empresa.

### 3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

El proceso que se sugiere es el siguiente

1. Una vez recolectado la información se hace limpieza de la información

2. Se procede a la codificación de las respuestas

3. Se tabula, cada una de las preguntas con sus respectivos resultados

4. Elaborará la presentación grafica de los datos tabulados

5. Con los datos generados se analiza resultados y se interpreta teniendo en cuenta el marco teórico

6. Se aplica un modelo estadístico para la comprobación matemática de la hipótesis

7. Con el análisis, la interpretación de resultados y la aplicación estadística se comprueba la hipótesis

8. Se obtiene las conclusiones y recomendaciones

9. A partir de las conclusiones y en especial de las recomendaciones se elabora la propuesta de solución del problema investigado

# CAPITULO IV

# ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

## 4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA GUÍA DE OBSERVACIÓN

### 1. Registro de compra y venta

Los registros de compra y venta son llevados normalmente de acuerdo a la información que disponen, el registro es detallado en formato de Excel el cual lo utilizan para realizar la declaración y anexos pertinentes.

**Sugerencia:** Se siga utilizando los reportes de ingresos y egresos en el programa Excel, pero es necesaria la aplicación de un sistema de control para que la información sea más correcta y no tenga ningún error

### 2. Reportes de bodega

Para aprobar la información generada en bodega se necesita la documentación de soporte con la cual al momento no cuenta la empresa, no realizan ningún reporte de lo que existe o no, solo lo realiza por simple inspección.

**Sugerencia:** El gerente conjuntamente con el contador deben entregar formatos para el control de los inventarios, por ser estos quienes registran los hechos según la transacción que se elabore sean de ingresos o de egresos

### 3. Espacio físico necesario

Al observar las bodegas de la empresa se puedo constatar que no tiene un espacio suficiente para la ubicación de su mercadería, lo cual ha generado desorden y que la mercadería se pierda o se encuentren en mal estado.

**Sugerencia:** Ampliar la bodega o que ordenen de acuerdo al tamaño de los artículos para que tengan un mejor visión de donde se encuentran y no tengan que comprar tanta mercadería

4. **Respaldo de documentación**

Revisados los inventarios que reposan en los archivos de la empresa, logre determinar que lo documentos están al día, la mercadería cuenta con el sustento, pero el problema es que no está ordenada ni clasificado por fecha por lo cual es un problema al buscar un documento especifico

**Sugerencia:** Mantener un archivo ordenado de acuerdo a las fechas, eso les ayudara a facilitad de buscar la documentación que sean solicitadas.

5. **Conteo físico**

Al inspeccionar el área de bodega se pudo constatar que no realizan inventarios físicos periódicamente, sino de manera anual, lo que perjudica los intereses de la empresa, además existe un desconocimiento total sobre los saldos reales del inventario.

**Sugerencia:** La empresa debe realizar la constatación física de los inventarios periódicamente porque por medio de ella evitara daños o pérdidas de las existencias, además ayudara a que la mercadería no se quede en stock.

6. **Sistema de control**

Al realizar la observación en la empresa se pudo constatar la falta de procedimientos para las distintas actividades que en la empresa realiza especialmente en los inventarios

**Sugerencia :** La aplicación de un sistema de control interno de inventarios facilitara la obtención de datos correctos y de manera fácil, además se podrá constatar que mercadería falta y cuál es la que debe salir.

7. **Método de valoración**

La escaza aplicación de un método de valoración ha perjudicado mucho a la empresa porque se encontrado mercadería en mal estado, porque no existe la rotación de la mercadería y se venda lo primero que este a la vista sin importar si es lo que recién se adquirió.

**Sugerencia :** Al momento de que ingrese o se despache la mercadería se utilicé algún método de valoración lo cual le servirá a mantener la mercadería en rotación

8. **Informes financieros**

Los informes financieros están al día con la documentación respectiva y aplicando la normativa vigente.

**Sugerencias:** Seguir con el mismo ritmo realizando los informes financieros y con la aplicación de la normativa vigente para las empresas comerciales

9. **Registros antiguos**

La empresa cuentas con todas los registros antiguos para tomar las respectivas decisiones si existirá algún problema, sirviéndoles como un sustento para ver que ganancias o pérdidas tuvieron en ese periodo

**Sugerencias:** Sigan manteniendo los registros antiguos porque estos serán los sustentos de los periodos que les ha ido bien o mal y por medio de ellos tomaran las decisiones correctas

10. **Políticas contables**

La escaza aplicación de las políticas contables de control interno, aumentado el problema del manejo de los inventarios ya que de nada servirá la aplicación de un sistema si no utilizan las políticas internas

**Sugerencias:** Aplicar políticas contables en la empresa, porque por medio de ellas mejorara la utilización de un sistema contable y además le ayudara a tener un inventario rotativo

11. **Manual de procedimientos**

La inexistencia de un manual interno en la empresa ha ocasionado que el personal no realice las actividades de manera adecuado lo cual ha sido perjudicial para la empresa.

**Sugerencia :**Aplicar un manual de procedimiento porque aportaría a la adecuada ejecución de funciones por parte del personal que elabora en las distintas áreas de la empresa

## 4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

### 4.2.1 Contador

1. **¿A su criterio personal es adecuado el registro de las compras y ventas realizadas durante el año?**

**Respuesta:** *En la empresa se realiza el registro de las compras y ventas de una manera tradicional, solo para tomar la información para realizar las declaraciones correspondientes no en si para verificar el movimiento de la cuenta inventario*

2. **¿Usted efectúa periódicamente toma física de inventarios a bodega para cruzar la información?**

**Respuesta:** *En mi calidad de contador, solicito que se realizar un inventario físico y cuya información me sirve como inventario final y se procede a cruzar con el área de bodega*.

3. **¿La bodega que posee la empresa sirve de una forma adecuada para poder establecer su control e información?**

**Respuesta:** *En vista que la empresa funciona en un local arrendado no cuenta con el espacio suficiente para poder ordenar, almacenar y exhibir la mercadería de una forma adecuada*

4. **¿La mercadería almacenada consta con la documentación de respaldo?**

**Respuesta:** *En la actualidad existe el control y decomiso por las entidades de control (SRI, ADUANA), lo que es imposible que el propietario compre sin factura legal y además beneficiara a deducir los costos y gastos.*

5. **¿Con que frecuencia se realiza el control físico de inventario en bodega?**

**Respuesta:** *En la empresa no se lleva control diario mensual solo se efectúa un inventario físico al final del año, por lo que al final del periodo se observa faltantes, deterioro de la mercadería.*

6. **¿La empresa cuenta con algún sistema contable que facilite el control interno de la mercadería?**

**Respuesta:** *La empresa al momento no cuenta con un sistema contable pese a las sugerencias y recomendaciones*

7. **¿Qué método de valoración de mercadería utiliza la empresa?**

***Respuesta:*** *Por no contar con un sistema contable la empresa no aplica ningún sistema de valoración*

8. **¿Al momento de realizar los estados financieros aplica la normativa contable vigente?**

**Respuesta:** *De acuerdo a nuestra constitución la empresa aplica la normativa vigente, por partida doble.*

9. **¿Analiza y evalúa los Estados Financieros de años anteriores?**

**Respuesta:** *Una vez elaborado los estados financieros se procede a comparar con el ejercicio inmediato anterior para el análisis respectivo*

10. **¿Los estados financieros presentados influye en la toma de decisiones?**

**Respuesta:** *Si porque por medio de la elaboración de los estados financieros nos podemos dar cuenta en que estamos fallando y poder tomar las decisiones pertinentes*

11. **¿Se aplica políticas contables o de control interno para el manejo de la mercadería en la empresa?**

**Respuesta:** *Por falta de un sistema contable y la decisión política del propietario no se ha podido ejecutar un control interno de manera adecuado*

12. **¿Considera usted, que con un adecuado control y aplicación de un manual de procedimientos para los inventarios influirá en la elaboración de los estados financieros de su empresa?**

**Respuesta:** *si porque el control interno es una herramienta muy útil que nos permitirá a visualizar de manera rápido y sobre todo obtener un información confiable para la elaboración de los estados financieros*

13. **¿Estaría de acuerdo con la implementación de un sistema de control de mercadería?**

**Respuesta:** *Por supuesto, esto facilitaría que la información este al dia y de manera oportuna y sobre todo que existan saldos reales en las existencias*

### 4.2.2 Gerente

1. **¿Considera usted que es apropiado el manejo contable de las compras y ventas durante el año?**

**Respuesta:** *Pienso que no es apropiado por que en mi empresa no se utiliza ningún sistema contable, los registros mensuales lo realiza el contador para realizar las declaraciones y pagos correspondientes*

2. **¿Se le entrega a usted un informe comparado entre contabilidad y bodega de las existencias de su empresa?**

**Respuesta:** *Lo recibo solo cuando se hace un inventario final al momento de realizar los balances de mi empresa.*

3. **¿Cuenta usted con una bodega o bodegas adecuadas para el almacenamiento de los artículos?**

**Respuesta:** *Si cuento con una bodega, pero no se puede adecuar por motivos que el local que utilizo es arrendado y no se puede hacer cambios que me beneficiarían para mantener mejor instalada la mercadería*

4. **¿Conoce usted si la mercadería almacenada consta con la documentación respectiva?**

**Respuesta:** *Claro, todo esa documentación la tengo guardada porque en cualquier momento me piden justificar la procedencia de la misma, además estos documentos me sirven para declarar los impuestos.*

5. **¿Con que frecuencia recibe el informe de control físico de inventarios?**

**Respuesta:** *Los informes los recibo cuando se van a realizar los estados financieros al final del periodo*

6. **¿Se encuentra conforme con el sistema contable aplicado en su empresa?**

**Respuesta:** *En mi empresa no se utiliza ningún sistema contable para el tratamiento de los inventarios*

7. **¿Conoce usted que método de valoración de mercadería que se aplica en su empresa?**

**Respuesta:** *La verdad en mi empresa no utilizamos ningún método de valoración en cuanto a la mercadería*

8. **¿Considera usted que los estados financieros que presenta su empresa están de acuerdo a la normativa contable vigente?**

**Respuesta:** *Claro, el contador está al día con todas las normativas que se aplican el ecuador*

9. **¿Analiza y evalúa la información financiera que es presentada por su contador al finalizar cada ejercicio económico?**

**Respuesta:** *Conjuntamente con el contador analizamos y evaluamos los balances antiguos con el actual conociendo si eh tenido mayores ganancias o pérdidas en ese periodo y así poder tomar las decisión convenientes*

10. **¿Los estados financieros presentados influye en la toma de decisiones gerenciales?**

**Respuesta:** *Claro, en los estados financieros se puede observar cómo me ha ido en este periodo y si eh tenido pérdidas ver en que eh fallado y tomar las decisiones correspondientes para que próximo año me vaya mejor*

11. **¿En alguna ocasión la empresa ha sufrido pérdidas de mercaderías por falta de aplicación de políticas contables?**

**Respuesta:** *En algunas ocasiones eh tenido pérdidas, por motivos que eh encontrado la mercadería obsoleta, y eh tenido que botar*

12. **¿Considera usted, que con un adecuado control y aplicación de un manual de procedimientos para los inventarios influirá en la elaboración de los estados financieros de su empresa?**

**Respuesta:** *Claro, porque me ayudara a tener una mejor visualización de el saldo real de la mercadería, además será una herramienta muy importante porque me permitirá comprar la mercadería necesaria*

13. **¿Usted estaría de acuerdo en implementar en su empresa un sistema de control interno de mercaderías?**

**Respuesta:** *Claro, que estaría de acuerdo en la implementación de un sistema de control de mercadería porque en la actualidad la tecnología avanza cada día y se*

*necesita tener registros contables confiables, y saber cuánto se tiene en stock para no comprar de más y tener futuras pérdidas o daños de la mercadería*

### 4.2.3 Bodeguero

1. **¿Considera usted que se registran todos los ingresos y salidas de mercaderías realizadas durante el periodo?**

**Respuesta***: La verdad no se registran las salidas de la mercadería de bodega, solo son registradas al momento de realizar la factura de venta*

2. **¿Con que frecuencia entrega los reportes de la bodega al contador de la empresa el mundo del filtro?**

**Respuesta:** *Al momento de que el contador lo solicita.*

3. **¿El espacio con la cuenta la empresa le sirve para ubicar en forma adecuada la existencia de los artículos?**

**Respuesta:** *Cuando hay poca mercadería se puede ordenar de manera fácil pero el problema es cuando hay demasiada mercadería no se puede ubicar correctamente.*

4. **¿Conoce usted si la mercadería almacenada consta con la documentación respectiva?**

**Respuesta:** *Desconozco porque esa información lo lleva el dueño de la empresa*

5. **¿Con que frecuencia el contador le efectúa el control y constatación física del inventario?**

**Respuesta:** *Al momento que se hace el cierre del periodo, cuando se van a realizar los balances*

6. **¿Usted utiliza algún sistema informático de control de inventario?**

**Respuesta:** *No se utiliza ningún tipo de sistema contable en la empresa, yo solo me encargo de recibir la mercadería y ordenarla*

7. **¿Al momento de que ingresa y egresa la mercadería existe algún método de control?**

**Respuesta:** *La empresa no utiliza ningún método de valoración en cuanto a la recepción y salida de la mercadería*

8. **¿Usted estaría de acuerdo en implementar un sistema de control de mercadería?**

**Respuesta:** *Estaría de acuerdo que se implementara un sistema de control porque beneficiaria a la empresa a mejorar los registros de las entras y salidas de las mercaderías y saber cuánta mercadería existe en bodega*

**Análisis de la entrevista gerente, contador, bodeguero**

- De acuerdo a la entrevista realizada al personal de la empresa se puede definir que es de vital importancia la realización de registros de ingreso y egreso por que por medio de ello se puede saber qué cantidad de productos se ha vendido y cuantos se debe comprar de manera oportuna

- En la empresa no se está realizando reportes de bodega periódicamente, solo de manera anual, ya que no cuenta con ningún sistema contable y por tal motivo existen inventarios obsoletos o perdidos de los mismos

- Es necesario tener una bodega amplia para que puedan tener ordenado y a la vista los artículos, de esta manera ayudarían a despachar la mercadería satisfactoriamente, pero sin embargo en la empresa no puede adecuar de esta manera por motivos de ser arrendada.

- El respaldo de la documentación es uno de los puntos más claves y fundamentales para el funcionamiento de las empresas, además ayudara a deducir los gastos, en la empresa toda la documentación está al día por motivos tributarios y para beneficios de la misma

- El conteo físico se debe llevar periódicamente en cada empresa esto le ayudara a mantener la rotación de los productos y no se queden mal estado u obsoletos, en la empresa no están aplicando este procedimiento lo cual han tenido problemas con los inventarios

- El sistema de control es uno de los puntos más importantes y relevantes ahora en la actualidad porque ayuda de una manera eficiente a tener la información al día y correcta

- Tener un método de valoración correcto ayuda a controlar los pedidos o la falta de los artículos de manera rápida, las empresas tanto comerciales o como de producción deberían utilizarlo para tener un buen manejo de los inventarios

- Los informes financieros son documentos en donde se recopilan toda la información acerca de la situación económica de la empresa, deben regirse de acuerdo a la constitución del ecuador, de acuerdo a la entrevista realizada aplican toda la normativa vigente

- En la empresa analizan y evalúan los estados financieros antiguos con el actual lo que les ayudara a tomar las medidas necesarias si existieran pérdidas o estarían gastando de más

- Los estados financieros son los puntos clave para saber la estabilidad de la empresa y además se los debe analizar para que puedan tomar las decisiones correctas

- Una empresa para que tenga un buen funcionamiento requiere de políticas contables que engloben las bases, principios, acuerdos y procedimientos para la elaboración y presentación de sus estados financieros

- Tener un manual de procedimientos ayudara a tener una empresa ordenada estableciendo relaciones de dependencia y dando responsabilidades a cada persona de las áreas involucradas

- El inventario es la parte más importante de una empresa, porque por medio de ella depende el éxito o fracaso de la empresa por ese motivo es necesario aplicar un sistema de control para salvaguardas los inventarios y que estas tengan un buen funcionamiento

## 4.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA GUÍA DE ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROFESIONALES DEL ÁREA CONTABLE

De los resultados obtenidos, a través de la guía de encuesta realizada a los contadores de la Provincia de El Oro, acerca del control interno de inventarios se procede a estructurar las tablas, gráficos, análisis e interpretación correspondiente a cada pregunta, cabe recalcar que el número de encuesta es de 155 contadores.

**1. Según su criterio cual es el área de mayor riesgo en una empresa comercial.**

**Cuadro N° 3**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Los inventarios | 83 | 54% |
| Las cobranzas | 27 | 17% |
| Propiedad planta y equipos | 0 | 0% |
| Las cuentas por pagar | 0 | 0% |
| Todas | 45 | 29% |
| Total | 155 | 100% |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 5**

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

La encuesta realizadas a los 155 contadores el 54%manifestaron que el área de mayor riesgo son los inventarios, 17% encuestados expresaron que las cobranzas con, y con un 29% opinaron que todas las respuestas anteriores eran las áreas de mayor riesgo en una empresa comercial.

La mayoría de los encuestados expresaron que área de mayor riesgo es el inventario de las mercaderías, ya que es el motor de toda empresa comercial

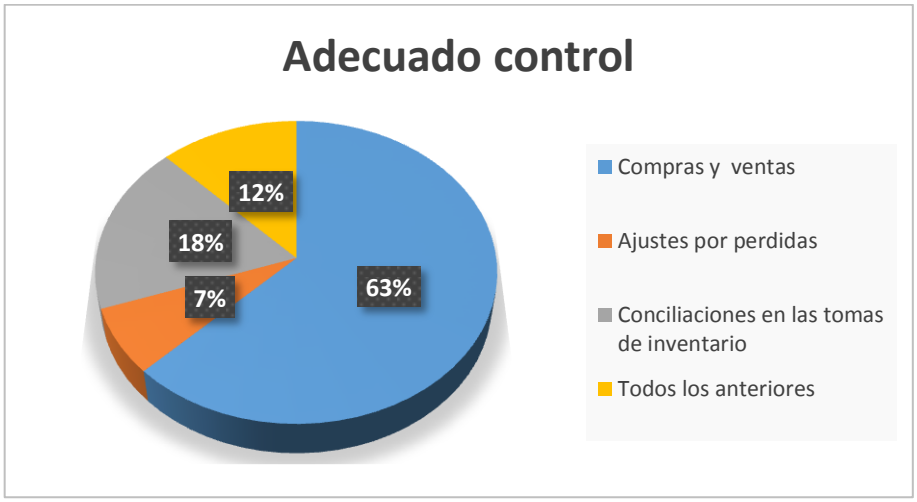
**2. ¿Según su experiencia para tener un adecuado control de los inventarios en una empresa comercial , es fundamental que contablemente se reconozca.**

**Cuadro N°4**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Compras y ventas | 97 | 63% |
| Ajustes por perdidas | 11 | 7% |
| Conciliaciones en las tomas de inventario | 28 | 18% |
| Todos los anteriores | 19 | 12% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N°6**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

155 contadores encuestados, 63% mencionan las compras y ventas, mientras que 7%encuestados mencionan que son los ajustes por perdida, un 18% contadores n que respondieron conciliaciones en las tomas de inventarios, y 12%encuestados respondieron que todas las respuestas anteriores son importantes para un adecuado control de inventario

La mayoría de contadores afirmaron que las compras y las ventas son de gran importancia para tener un adecuado control de inventarios, porque por medio de ellas generara la progresividad de las empresas.

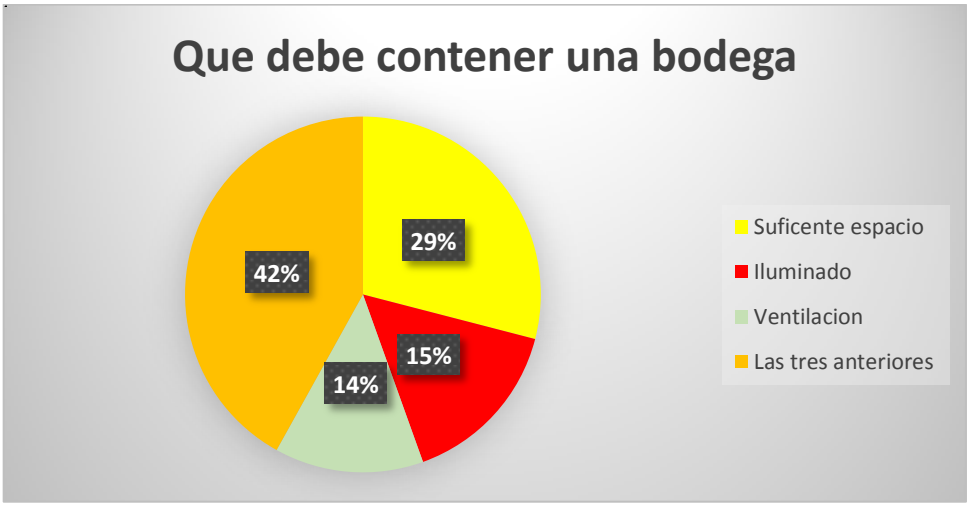
**3. ¿Según su criterio qué debe contener una bodega para el almacenamiento de los artículos?**

**Cuadro N° 5**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Suficiente espacio | 45 | 29% |
| Iluminado | 24 | 15% |
| Ventilación | 21 | 14% |
| Las tres anteriores | 65 | 42% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 7**




**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Análisis**

El 29% encuestados indican que se debe tener suficiente espacio, 15% que debe estar iluminado, 14% ventilación y con el 42% que todas las respuestas anteriores, que equivale a los 155 encuestados

La mayoría de los contadores infieren que toda bodega debe contener una buena iluminación, espacio necesario, ventilación para que los inventarios no sufran ningún inconveniente en un futuro.

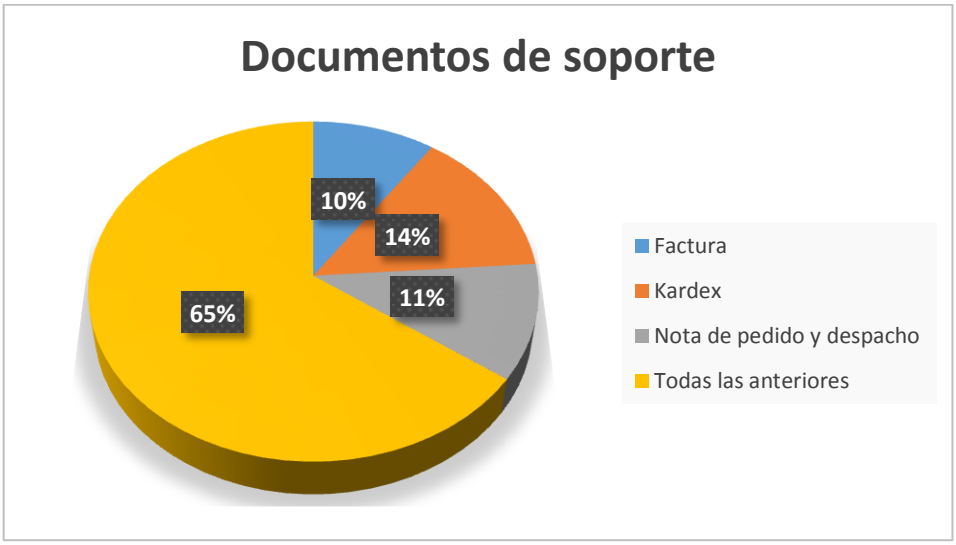
4. **¿Según su criterio cuáles son los documentos que servirán como soporte para los registros contables de los inventarios?**

**Cuadro N° 6**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Factura | 15 | 10% |
| Kardex | 22 | 14% |
| Nota de pedido y despacho | 17 | 11% |
| Todas las anteriores | 101 | 65% |
| **Total** | 155 | 100% |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 8**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

Según los 155 encuestados el 10% afirman que son las facturas, 14% mencionaron que es el kardex, 11% son la nota de pedido y despacho y con mayor porcentaje 65%, afirman que todas las respuestas anteriores

Los contadores menciona que los documentos que servirán de soportes son las facturas, kardex, notas de pedido y despacho para obtener un excelente registros de los inventarios

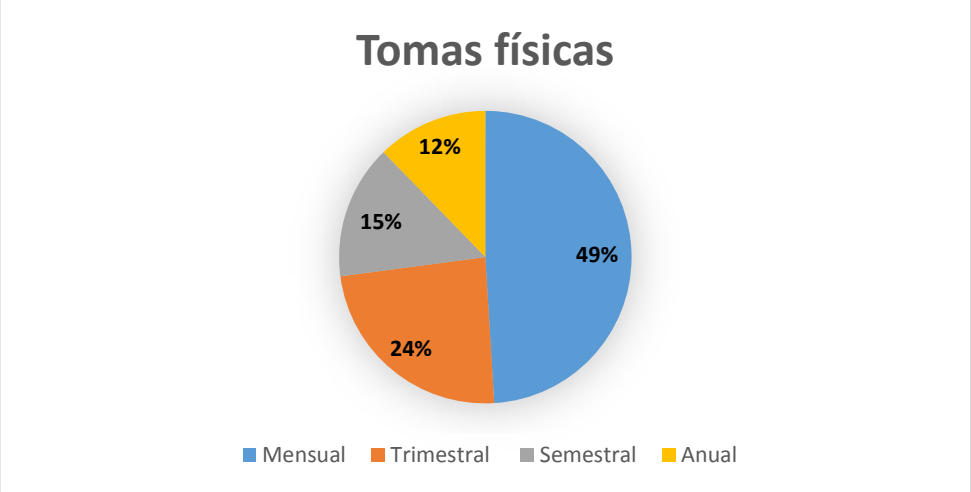
5. **¿Cada que tiempo las empresas deben realizar las tomas físicas de los inventarios?**

**Cuadro N° 7**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Mensual | 76 | 49% |
| Trimestral | 37 | 24% |
| Semestral | 23 | 15% |
| Anual | 19 | 12% |
| **Total** | 155 | 100% |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 9**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

La encuesta realizada muestra que se debe realizar la toma física mensualmente con un 49%, trimestral 24%, semestral 15% y anual 12%.

Con los resultados obtenidos los contadores indican que las empresas deben realizar tomas físicas de los inventarios mensualmente para evitar inconvenientes que se presenten en transcursos posteriores.

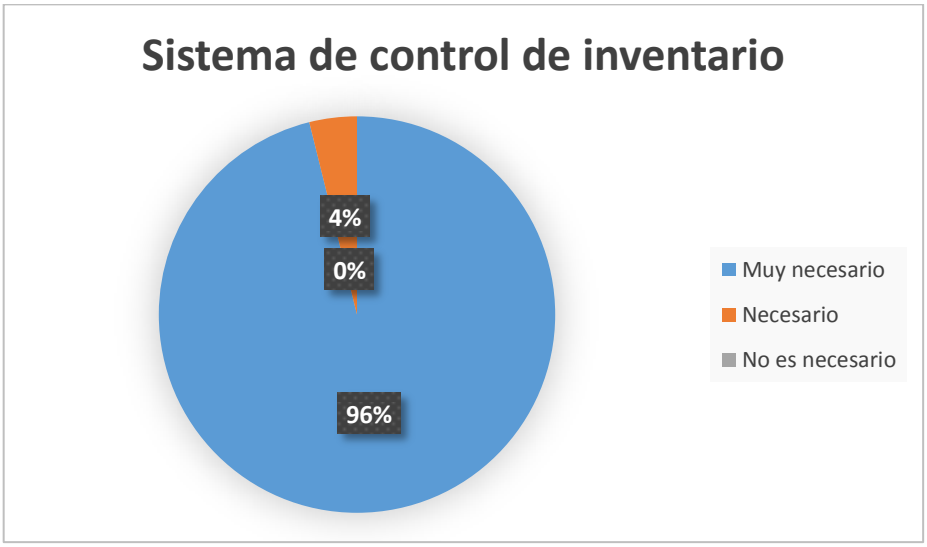
6. **¿Cómo considera usted al sistema de control interno para la mercadería en una empresa de carácter comercial?**

**Cuadro N° 8**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Muy necesario | 149 | 96% |
| Necesario | 6 | 4% |
| No es necesario | 0 | 0% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 10**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

El 96% de las personas encuestadas manifiestan que es muy necesario un sistema de control inventarios y un 4% indico que es necesario utilizar un sistema de control de inventario en las empresas comerciales.

Los contadores indican que es muy necesario utilizar un sistema de control de inventarios en las empresas comerciales porque les permitirá obtener resultados claros, precisos y sobre todo sean confiables.

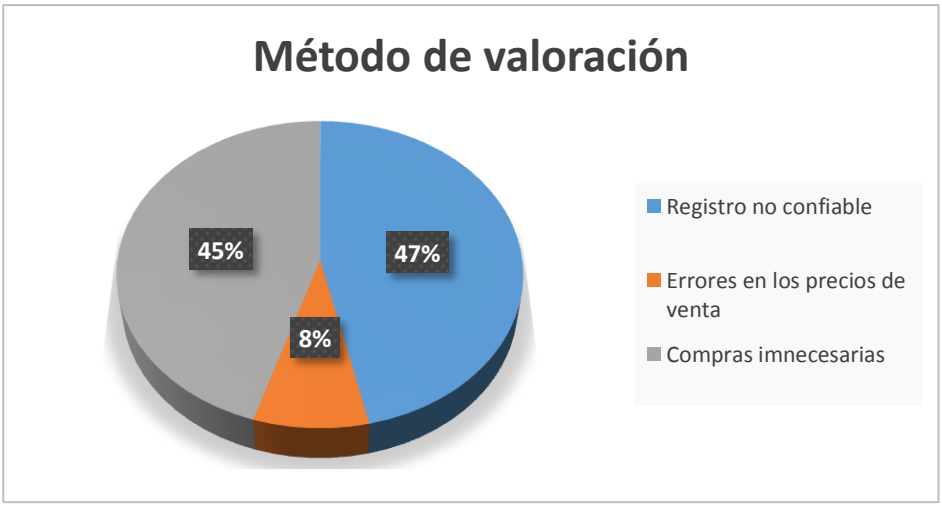
**7. ¿Según su experiencia que ocasionaría un deficiente método de valoración dentro de la empresa comercial?**

**Cuadro N° 9**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Registro no confiable | 72 | 47% |
| Errores en los precios de venta | 13 | 8% |
| Compras innecesarias | 70 | 45% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 11**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

Para el 47% de los encuestados los registros no confiables sería un déficit de método de valoración, mientras que un 8% nos dice que ocasionaría errores en los precios de venta y 45% se realizaría compras innecesarias.

Si no existe un método de valoración definido en las empresas comerciales los registros contables no serían confiables, esto incide en realizar compras innecesarias y obtener precios erróneos.

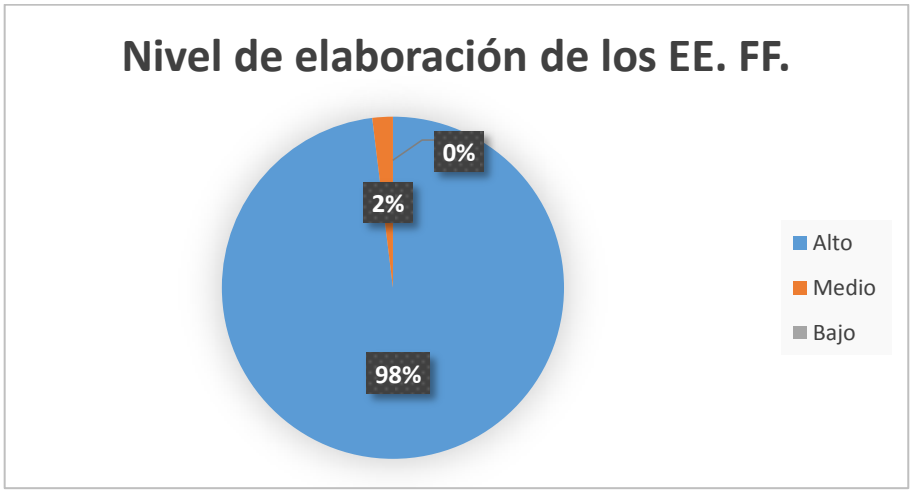
8. **¿En qué nivel cree usted que influye la implementación de un proceso adecuado para el control de los inventarios en la elaboración de los Estados Financieros?**

**Cuadro N° 10**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Alto | 152 | 98% |
| Medio | 3 | 2% |
| Bajo | 0 | 0% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 12**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

Un 98% de contadores encuestados indican que la implementación de control de inventarios influye de manera alta para elaborar los estados financieros, mientras que un mínimo de 2% medio.

La implementación de su sistema de control de los inventarios influye de manera alta para la elaboración de los Estados Financieros de toda empresa comercial o de producción proporcionando de esta manera una fiabilidad en la cuenta inventarios

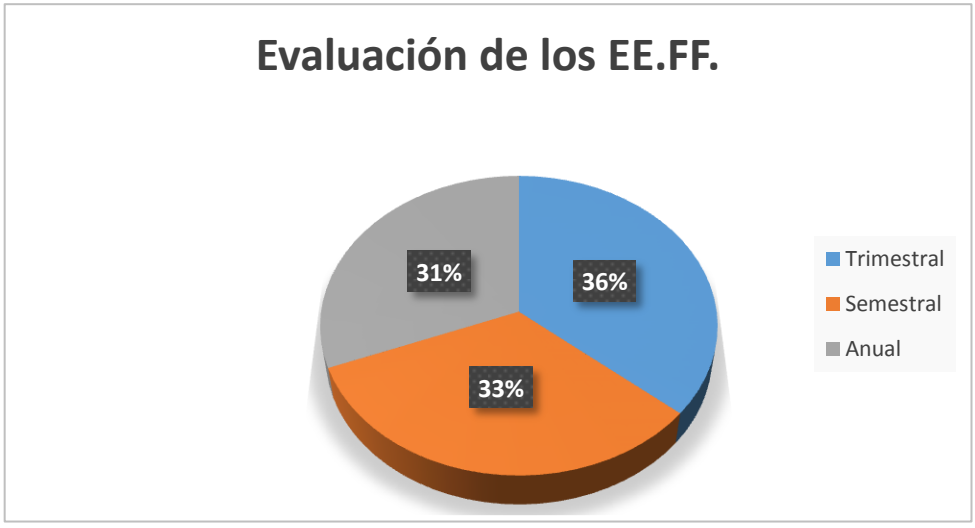
9. **¿Según su criterio cada que tiempo se debe realizar una evaluación a los Estados Financieros en la empresa, con la finalidad de acertar en la toma de decisiones?**

**Cuadro N° 11**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Trimestral | 56 | 36% |
| Semestral | 51 | 33% |
| Anual | 48 | 31% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 13**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

Según la encuesta realizada a los contadores el 36% mencionaron que se debe realizar trimestralmente una evaluación a los Estados Financieros, 33 semestral y 31% anual.

Los contadores enfatizan que las empresas comerciales deben evaluar los estados financieros de manera continua para que puedan tomar las decisiones pertinentes a cada proceso que se realice en la organización.

**10. ¿En su opinión cual sería el beneficio organizacional al disponer de un sistema de control de inventario?**

**Cuadro N° 12**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| EE.FF. Confiables | 137 | 88% |
| Control de los recursos | 15 | 10% |
| Incrementos de los recursos | 3 | 2% |
| Ninguno | 0 | 0% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 14**

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

De acuerdo al criterio de los contadores encuestados, el 88% mencionaron tener Estados Financieros Confiables, 10% control de los recursos y el 2% incrementos de los recursos

La mayoría de los encuestados manifiestan que si una empresa comercial dispone de un sistema de control de inventario obtendrán unos estados financieros confiables.

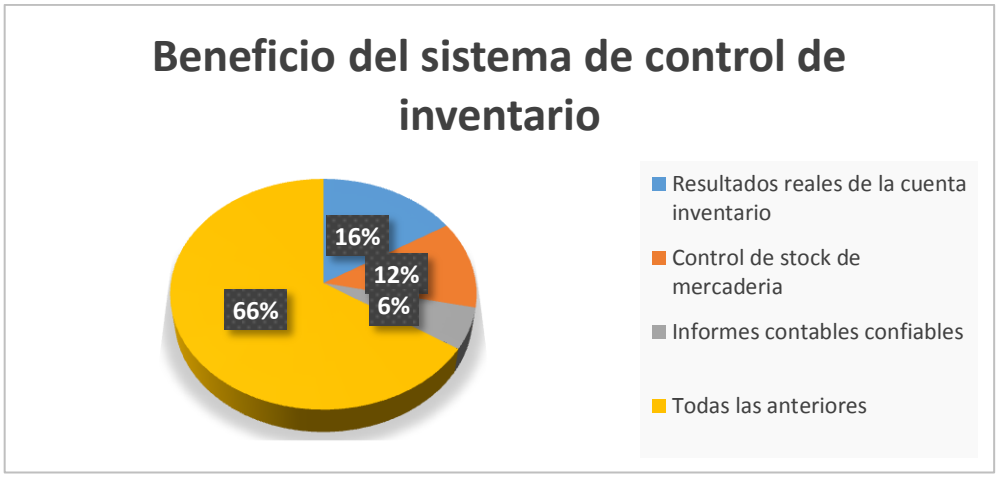
**11. ¿Que beneficios cree Ud. que brinda la implantación de un sistema de control de inventario en una empresa?**

**Cuadro N° 13**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Resultados reales de la cuenta inventario | 25 | 16% |
| Control de stock de mercaderia | 19 | 12% |
| Informes contables confiables | 9 | 6% |
| Todas las anteriores | 102 | 66% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 15**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

El 16% de los encuestados mencionan que el beneficio es tener resultados reales de la cuenta inventario, 12% control de stock de mercadería, 6% informes contables confiables y con mayor porcentaje 66% afirman que todas las respuestas anteriores.

Con la implementación de un sistema de control de inventario los contadores mencionaron que los beneficios serian resultados reales de la cuenta inventario, control de stock de mercadería y los informes contables confiables.

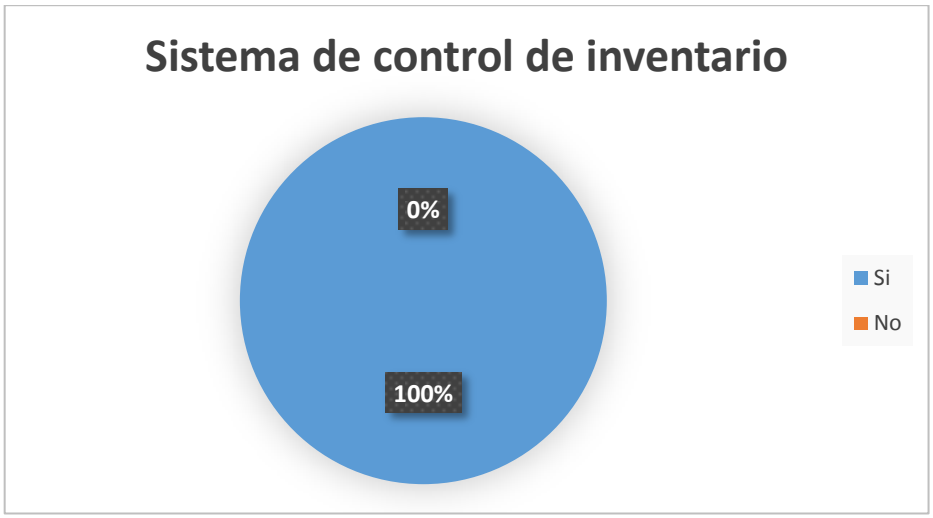
**12. ¿Considera Ud. que todas las empresas comerciales deberían contar con un sistema de control interno para los inventarios?**

**Cuadro N° 14**

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---|---|---|
| Si | 155 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| **Total** | **155** | **100%** |

**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Grafico N° 16**




**Fuente:** Encuesta
**Elaboración:** La autora

**Análisis**

El 100% de los contadores encuestados afirmaron que todas las empresas comerciales deberían contar con un sistema de control interno para los inventarios

Todos los contadores coinciden que es necesario la aplicación de un sistema de control de inventarios en las empresas comerciales.

### 4.4 Verificación de la hipótesis

Una vez aplicada la investigación tener como entrevista al gerente, contador, bodeguero y realizada la guía de observación se llega a determinar que efectivamente el control interno de los inventarios incide en los estados financieros de la empresa el mundo del filtro, con lo cual se establece que la hipótesis planteada al inicio de la investigación es positiva

**Cuadro N° 15**

| Población | Pregunta | Respuesta | Decisión |
|---|---|---|---|
| **Gerente** | ¿Se encuentra conforme con el tratamiento de los inventarios aplicado en su empresa? | El gerente manifestó no utilizar ningún sistema contable para el tratamiento de los inventarios | Se acepta la hipótesis planteada |
| | ¿Considera usted, que con un adecuado control y aplicación de un manual de procedimientos para los inventarios influirá en la elaboración de los estados financieros de su empresa? | el entrevistado opina que con un adecuado control de inventario, se podrá tener una mejor visualización del saldo real del inventario | Se acepta la hipótesis planteada |
| **Contador** | ¿Con que frecuencia se realiza el control físico de inventario en bodega? | El contador manifestó que la empresa no lleva un control diario mensual por lo que al final del periodo se observa irregularidades y faltantes | Se acepta la hipótesis planteada |
| | ¿la empresa cuenta con algún sistema contable que facilite el control interno de la mercadería | El entrevistado manifestó que la empresa no cuenta con un sistema contable para el control de inventario | Se acepta la hipótesis planteada |
| | ¿se aplica políticas contables o de control interno para el manejo de la mercadería en la empresa? | El contador menciona que la empresa no aplica políticas contables y de control que ayude a mejorar el tratamiento de la mercadería | Se acepta la hipótesis planteada |

# CAPITULO V

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## 5.1 CONCLUSIONES

Como resultado del análisis de las actividades de la empresa y luego de realizar las entrevistas al personal y aplicada la guía de encuesta se llega a las siguientes conclusiones:

- La empresa no posee políticas de control interno de inventario que permita tener un adecuado proceso de despacho, recepción siendo así que la información contable es inadecuada por tal motivo se debe priorizar en mantener un correcto proceso ya que los inventarios son los generadores principales de ingreso de la empresa.

- Los procedimientos contables no son ejecutados adecuadamente al momento de realizar las operaciones de los inventarios, lo que ha ocasionado que la elaboración de los Estados Financieros no contenga información cien por ciento confiable en cuanto a la cuenta mercadería

- No cuenta con un sistema de control interno apropiado para los inventarios por lo cual, no permite verificar los errores que afectan a los estados financieros, ya que las transacciones realizadas por la empresa no son registradas de manera adecuada.

- En la empresa el mundo del filtro, los documentos, soportes e informes de bodega adolecen de confiabilidad.

- Una de las falencias encontradas en la empresa es el deficiente control interno de kardex, lo que ocasionado obtener saldos erróneos en la cuenta inventarios.

- La empresa no realiza constataciones físicas mensualmente ni trimestralmente lo que a accionado que mercadería se deteriore y perdida de la misma.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- La empresa debe implementar un políticas de control para mejorar la recepción y despacho de la mercadería y de esta manera obtener una correcta información salvaguardando los inventarios.

- Definir procedimientos contables que permitan tener un apropiado tratamiento de los inventarios garantizando tener una mejor visión del estado financiero de la empresa.

- Diseñar un sistema de control interno de los inventarios, basado en políticas y procedimientos de control que permitirá tener una mejor visión de las transacciones que se ha realizado en la empresa, teniendo en cuenta que la información que se obtendrá será confiable y les facilitara la elaboración de los estados financieros.

- Definir qué documentación será adecuada para cada transacción de ingreso y egreso a bodega, y esto permitirá emitir informes confiables a contabilidad quien revelara la realidad económica de la empresa.

- Aplicar un sistema de control de inventarios que nos ayude a obtener saldos reales de la cuenta inventarios.

- Realizar constataciones físicas semestralmente para evitar que la mercadería se deteriore o exista perdías de los productos

# CAPITULO VI

# PROPUESTA

## 6.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA

Diseño de un sistema de control interno de inventarios para mejorar la elaboración de los estados financieros en la empresa “EL MUNDO DEL FILTRO “de la ciudad de Machala .

## 6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La empresa el mundo del filtro, al ser una empresa que se dedicada a la compra y venta de repuestos para vehículos realiza una variedad de adquisición de mercadería por esta es la razón al exponer la propuesta formulada, fue necesario realizar una valoración previa referente al actual proceso que lleva de forma manual en cuanto a la recepción y despacho de la mercadería, asi como los requerimientos necesarios para la ejecución de la propuesta aquí presentada y factibilidad de la misma

El control de los inventarios es la parte más importante que una empresa debe poner en práctica por motivos que la tecnología avanza, y se necesita de una información rápida y sobre todo confiable, además previene que se violen las normas y principios contables.

En la empresa el mundo del filtro presenta muchos problemas entre ellos la falta de control de los inventarios, los cuales inciden en los estados financieros, obteniendo una información poco confiable en la cuenta de inventarios, así mismo no realizan tomas físicas periódicamente, lo que afecta en tener saldos erróneos al momento de realizar una adquisición, no posee políticas definidas para los ingresos y egresos de mercadería, no registras las transacciones realizadas en el día, su mercadería permanece en stock por motivos de no tener un registro específico para el inventario existente por lo cual necesita la creación de un sistema de control interno de los inventarios para regular los transacciones que se suscitan a diario en la empresa.

## 6.3 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA

El diseño de un sistema de control de inventarios, es una herramienta útil para el propietario de la empresa el mundo del filtro, porque le ayudara a tener un tratamiento claro, preciso para la adquisición y despacho de la mercadería.

Las empresas comerciales el inventarios es la parte más relevante e importante puesto que es la principal fuente de ingresos, por tal motivo es importante aplicar un sistema de control de inventarios, porque mediante de este la empresa puede posicionarse mejor en el mercado, por los diferentes beneficios que ofrece mantener un adecuado control, ya que lleva la ventaja de determinar en cualquier momento el stock, existencia mínimas y máximas de la mercadería

La propuesta titulada “Diseño de un sistema de control de inventarios para mejorar la elaboración de los estados financieros de la empresa el mundo del filtro” se orienta en evaluar los métodos y revisar los procedimientos que siguen en la adquisición - despacho de la mercadería, asegurando el cumplimiento de normas y políticas contables que puedan tener un impacto en los reportes de la mercadería y asegurar que cumplan con los procedimientos de la mercadería y así apreciar unos estados financieros confiables y oportunos.

## 6.4 OBJETIVOS

### 6.4.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de control interno de inventarios basado en lo que establece las normativas, leyes y políticas contables con el fin de garantizar un correcto registro y control de la mercadería**.**

### 6.4.2 Objetivo Especifico

- Implantar políticas contables para el tratamiento y registros de las transacciones contables basada en las NIFF para pymes.

- Establecer políticas de control interno facilitando cargos al personal para el mejor manejo de los inventarios

- Establecer procedimientos de control de inventario con el fin de mejorar los resultados contables del rubro de mercadería

- Proporcionar formatos de control de los inventarios para un correcto ingreso y egreso de mercadería

## 6.5 FUNDAMENTACION DE LA PROPUESTA

### 6.5.1 Políticas contables

Las políticas contables son bases fundamentos, principios y procedimientos que un empresa u organización debe adoptar para la preparación y presentación de los estados financieros

La empresa El mundo del filtro reconocerá a los inventarios aquellos bienes que:

- Son poseídos en el curso normal de las operaciones para que estos sean vendidos

- La empresa reconocerá como inventarios a todos los que están en forma de suministros o materiales.

- La empresa medirá el costo utilizando el método FIFO.

- La empresa incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, para darles su condición y ubicación actual

- Al momento que la empresa adquiera un producto importado comprenderá todos los costos de adquisición como son el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente por las autoridades fiscales, el transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería.

- Para determinar el costo de adquisición se deducirán los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares

- La empresa evaluara al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir si el importe en libros no es total mente recuperable como son( los daños, obsolescencia o los precios de venta decrecientes)

- Si una partida de inventario está deteriorada se medirá al inventario a su precio de venta – los costos de venta y determinación que reconozcan una perdida por deterioro del valor.

- Cuando la empresa adquiera un producto al contado y a crédito va existir una variación en su costo cual reflejara la diferencia como un gasto para la empresa.

### 6.5.2 Políticas de control interno de los inventarios

Para que un sistema de control interno para los inventarios funcione de manera efectiva se debe establecer e implementar ciertas políticas que permitirán obtener mercadería necesaria cuando el cliente lo desee.

El objetivo primordial de esta propuesta es establecer y facilitar la información acerca del control interno de los inventarios modo que permita llevar a cabo la planeación y objetivos propuestos por la entidad.

Lo que es necesario dar funciones a cada uno de los trabajadores mediante un manual de políticas emitidas por la autoridad para proteger los activos y salvaguardar los bienes de la entidad.

Conforme a lo anterior, se pretende que la organización mantenga un sistema de control interno efectivo, que involucra a todos los empleados de la organización el cual debe estar en lo siguiente:

1. Para obtener un eficiente y eficaz control de los inventarios se solicitara a la administración la implementación de un sistema informático para su control

2. La empresa antes de adquirir un producto realizara las cotizaciones en diferentes proveedores, esta será ejecutada por el bodeguero de la empresa.

3. El bodeguero de la empresa será el encargado de realizar el pedido, pero antes realizara un informe en donde contenga la información del producto la cantidad a solicitar, cuanta cantidad refleja en el sistema y en lo físico, esta información será constatada por el contador y autorizada por el gerente.

4. Una vez de realizarse el pedido el bodeguero será el encargado de revisar la mercadería con la respectiva factura, además se verificara con la orden de pedido para constatar que sido entregado lo que se ha solicitado.

5. Si el producto solicitado no es el correcto bodega comunicara al departamento de contabilidad para realizar el pertinente aviso al proveedor y puedan emitir el respectivo reembolso o cambio del producto.

6. El bodeguero será el encargado de entregar la factura al departamento de contabilidad , con su respectiva firma de recibido para soportar que la mercadería ingresada ha sido la correcta

7. El contador será el encargado de ingresar la factura de compra y venta con todos los datos del producto, además emitirá las respectivas retenciones

8. El área de contabilidad recibirá retenciones solo en el lapso de 5 días después de ser emitida la factura ya sea física o electrónica

9. Contabilidad se encargara de verificar en el SRI que la información de la factura sea la de bodega debe ordenar la mercadería por tamaño, codificación y producto

10. El personal de bodega tendrá la obligación de emitir los reportes semanalmente de las mercaderías existentes.

11. El administrador constatara la mercadería despachada por bodeguero con la que es solicitada para evitar cualquier inconveniente posterior, si administrador no se encuentra presente el delegara a una tercer persona para que realice verificación del producto o productos solicitados.

12. Cada seis meses el contador realizara constataciones físicas de los inventarios para verificar que tan eficiente es el personal de bodega y constatar el control que se está llevando

13. Cada transacción que se realice en la empresa ya sea de compra, venta devoluciones cotizaciones deberán utilizar los respectivos formularios, estos serán emitidos por cada uno de los departamentos como son bodega, contabilidad.

14. Todo formulario utilizado en la empresa debe estar firmado por la persona que recibe y despacha la mercadería, para que quede constancia de la transacción realizada por contabilidad o bodega.

15. El bodeguero utilizara registros contables(kardex) para el control de la mercadería

16. Cuando se realice un pedido de mercadería debe ser autorizada por la gerente, verificada por el contador en el sistema contable para seguir con los tramites respectivos.

17. El contador Solicitara por escrito al propietario para dar de baja a la mercadería que se encuentra en mal estado

18. El jefe de bodega debe informar de manera escrita al contador y gerente si existiré alguna pérdida o deterioro de la mercadería para que tomen las respectivas decisiones pertinentes

19. Toda mercadería que ingresa a la empresa debe constar con toda la documentación respectiva

20. El contador o auxiliar contable registrara , controlara e informar la mercadería existente , de la misma manera el bodeguero.

21. Bodega debe establecer registros que sean necesarios para que le permita conocer en cualquier momento la mercadería existente.

22. Toda transacción que se realice en la empresa debe constar con la fecha, firma y la documentación respectiva para soportar lo efectuado, este procedimiento lo realizara el contador

23. La empresa evaluará el costo de los inventarios con el fin de determinar el deterioro del mismo

### 6.5.3 Procedimientos para el registro contable

Los procedimientos contables se inician con la apertura de un registro, en donde se debe detallar cada uno de los sucesos que se acontece en la empresa, detallando sus bienes y sus obligaciones.

En el momento que se inicia el proceso contable la empresa debe recopilar todas las operaciones económicas que se realiza diariamente como son:

- Compras
- Devolución en compra
- Ventas
- Devolución en venta
- Auto consumo
- Baja del inventario
- Deterioro de la mercadería

Las cuales deben portar con sus documentos respectivos, al cierre de cada ejercicio económico, se pueden realizar ajustes o modificaciones que permitan llegar a un balance fiable al término del ejercicio.

El saldo de las cuentas en definitiva, brinda información sobre el patrimonio y los resultados del ejercicio de la empresa, datos que son de gran importancia para los accionistas y las entidades fiscales, para que tomen las respectivas decisiones, una vez concluido el proceso contable los estados financieros quedan disponibles para aquellos que tienen derecho de acceso a esa información

### 6.5.3.1 Asientos contables

**Compras**

Son todas las adquisiciones destinadas para la venta, sean estas adquisiciones ha contado o crédito, las compras se tratan de actividades opuesta, quien compra entrega el dinero para recibir un bien, mientras el que vende entrega el bien a cambio de dinero, esta transacción debe estar sujetas a toda la documentación respectiva para futuros inconvenientes

La empresa el mundo del filtro al momento que realice una adquisición de un producto deberá seguir una secuencia de pasos que se detallan a continuación:

1. Realizar las cotizaciones del producto en diferentes proveedores

2. Seleccionado el proveedor solicitar el producto o productos faltantes

3. Verificar que la mercadería solicitada sea la correcta

4. Entregar comprobante de venta a contabilidad para que se realice el respectivo asiento contable

5. Contabilidad revisara la factura, nota de venta etc. en el SRI para verificar que el comprobante sea valido

6. Una vez verificado la factura se realizará la respectiva retención e ingreso al sistema

7. Se imprime el comprobante de ingreso con su respectivo asiento contable que a continuación se lo detalla.

Tomar en cuenta que al momento de realizar todo asiento contable de compras se utilizara la cuenta inventario como débito y crédito la cuenta por pagar proveedores.

**Ejemplo**

**30-05-14 Se compra a FILTROS ECUADOR 300 líquidos de freno Bosch 500ml por 5,73 c/u mas IVA, tiene crédito 30 dias**

| Asiento contable | | | |
|---|---|---|---|
| **Fecha** | **Detalle** | **Debe** | **Haber** |
| 30-05-14 | Inventario | 1719,00 | |
| | Iva en compras | 206,28 | |
| | Cuentas por pagar Proveedores | | 1925,28 |
| | P/r compra de 300 líquidos de freno Bosh 500ml a proveedor FILTROS ECUADOR | | |

**Devolución de compras**

Son artículos que se devuelven a los proveedores por motivos de no ser el correcto que se ha solicitado o por que la mercadería llego en malas condiciones, este valor será devuelto por una nota de crédito ya sea este por el producto o por el valor según las políticas del proveedor.

Para realizar una devolución de compras se realizara lo siguiente:

1. Una vez verificada la mercadería con la orden de pedido y no es la solicitada se procede a contactar al proveedor.

2. Proveedor verificara la información solicitada y procederá a realzar la devolución

3. Proveedor entrega nota de crédito por el producto no deseado

4. Contabilidad verídica e ingresa al sistema para dar de baja al producto

5. Se procede a imprimir el reporte del asiento contable, realizado por a nota de crédito

Al momento de realizar el asiento contable por la devolución de compra se procede a invertir el asiento, es decir se acredita las cuentas por pagar y se debita el inventario.

Ejemplo

**2-06-14 Se devuelve a FILTROS ECUADOR 15 líquidos de freno Bosch 500ml por llegar en malas condiciones**

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 2-06-14 | Cuentas x pagar proveedores | 96,26 | |
| | Inventario | | 85,95 |
| | Iva en compra | | 10,31 |
| | P/r devolución de 15 líquidos de freno Bosch 500ml a FILTROS ECUADOR | | |

**Venta**

Es un proceso en el cual se realiza mediante un intercambio en el que se entrega el artículo o el bien y se recibe a cambio de lo vendido el dinero ya se esté por efectivo o cuentas por cobrar.

Al momento de realizar una venta se debe tomar en consideración lo siguiente:

1. Dar cotizaciones al cliente con diferentes marcas del producto para que verifique y pueda acceder al que necesite

2. Realizar la factura correspondiente con los datos del cliente si el cliente no desea enviar a consumidor final

3. Enviar la copia de factura a bodega para que pueda despachar el producto

4. El gerente o tercer persona autorizada verificara el producto a entregar

5. Se procede a entregar factura para que el cliente cancele en caja

6. Se entrega el producto solicitado al cliente con su respectiva factura

7. Contabilidad se encarga de registrar el producto vendido y dar de baja en el sistema

Las cuentas a utilizarse al momento de realizar una venta se utilizara caja, para el débito y ventas para el crédito además se realizara el asiento en donde se reconoce al costo debido al sistema que se lleva en la empresa

**4-06-14 Se vende al Sr. Juan Paute 5 líquidos de freno Bosh 500ml al valor de 8,60 c/u más iva cancela en efectivo**

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 4-6-14 | Caja | 48,16 | |
| | Venta | | 43,00 |
| | Iva en ventas | | 5,16 |
| | P/r venta de 5 líquidos de freno Bosh 500ml | | |

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 4-6-14 | Costo de venta | 28,65 | |
| | Inventario | | 28,65 |
| | P/r costo de venta | | |

**Devolución en ventas**

Son artículos que se recibe por el cliente por presentación de fallas o daños en el producto vendido, esta cantidad de devolución se realizara un nota de crédito al cliente.

Además se utilizara la cuenta devolución en venta contra la cuenta anticipo a clientes

**7-06-14 Sr. Juan Paute devuelve 1 líquido de freno Bosh 500ml al valor de 8,60 c/u mas iva por motivo de fallas.**

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 7-06-14 | Devolución en venta | 8,60 | |
| | Iva cobrado | 1,03 | |
| | Anticipo a clientes | | 9,63 |
| | P/r devolución de 1 líquidos de freno Bosh 500ml | | |

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 7-06-14 | Inventario | 5,73 | |
| | Costo de venta | | 5,73 |
| | P/r costo de venta por devolución | | |

**Auto consumo**

Es el producto que una persona posee y decide utilizarse ya se para uso propio o de la empresa

Al momento de realizar un autoconsumo se utiliza la cuenta gasto por auto consumo el cual será la suma del inventario que es el valor que se adquirió el bien más el iva, aquí tomaremos en cuenta el valor del iva que se vende el producto

Es decir compramos 1 filtro a 5,73 ese es el precio que se multiplicara por el auto consumo en este caso es 1, el valor a inventario seria 5,73 y el iva es sacado del valor

del precio de venta que es 8,60 el iva vendría a ser 1,03 y la suma del inventario mas el iva se acreditara a la cuenta gasto por auto consumo a continuación se detalla el asiento contable:

**12-06-14 Se realiza un autoconsumo de un líquido de freno Bosh 500ml para mantenimiento de los vehículos de transporte de mercadería**

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 12-06-14 | Gasto por auto consumo | 6,76 | |
| | Inventario | | 5,73 |
| | Iva | | 1,03 |
| | P/r autoconsumo de 1 líquidos de freno Bosh 500ml | | |

**Baja de inventarios**

Son las mercaderías que una empresa posee destinadas para la venta o uso propio de la institución las cuales se deben de dar de baja tanto físicamente como contablemente, estos inventarios se dan de baja ya sea por motivos de su vida útil o por daños ocurridos en ese periodo.

A continuación se detalla las cuentas a utilizarse al momento de realizar un asiento contable por baja de inventarios

**16-06-14 Se da de baja a 2 líquidos de freno Bosh 500ml por fecha de caducidad del producto**

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 16-06-14 | Baja del inventario | 11,46 | |
| | Inventario | | 11,46 |
| | P/r baja de mercadería 2 líquidos de freno Bosh 500ml | | |

**Deterioro de la mercadería**

La empresa tomara en cuanta al momento de realizar un asiento contable por deterioro de la mercadería será cuando el valor neto realizable es inferior a su precio de adquisición.

Se utilizara las cuentas deterioro que se debitara y costo por deterioro que se acreditara, tomar en cuenta que al momento de realizar el asiento contable por deterioro se deberá a proceder a realizar el asiento de provisión que es debitado la provisión y acreditado el deterioro del inventario

**Se deteriora 3 líquidos de freno Bosh 500ml el cual se procede realizar el respectivo asiento contable**

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 16-06-14 | Deterioro | 4,41 | |
| | Costo por deterioro | | 4,41 |
| | P/r deterioro de mercadería 3 líquidos de freno WAGDER 12 onz | | |

**Asiento contable**

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|---|
| 16-06-14 | Gasto por deterioro | 4,41 | |
| | Provisión por deterioro del inventario | | 4,41 |
| | P/r deterioro de mercadería 3 líquidos de freno WAGDER 12 onz | | |

### 6.5.4 Procedimiento de control de inventarios

La empresa el mundo del filtro está dedicada a la compra - venta de filtros y otros repuestos para carros, por tal razón el inventario es un motor primordial para la generación de ingresos económicos para la empresa, por ello es importante mantener un registro confiable y oportuno de los inventarios de manera que los estados financieros revelen datos exactos para la toma de las decisiones respectivas.

Los procedimientos de control son una parte fundamental para la realización y ejecución de las políticas contables las cuales van de la mano para ejercer y controlar el cumplimiento de las actividades propuestas, para que de esta manera puedan atender las necesidades de los clientes, por lo que es necesario aplicar un proceso que inicia con:

- Proceso de compras
- Recepción de mercadería
- Clasificación y codificación de la mercadería
- Pago proveedores
- Proceso de venta
- Entrega de mercadería
- Inventario físico
- Conciliación de la mercadería

#### 6.5.4.1 Proceso de compras

Mantener una disponibilidad de mercadería implica mucho, porque ofrece una calidad de servicio a sus clientes, y si no existiera la mercadería deseada, el cliente lo cambiaría por una empresa que si lo tenga y esto sería una perdida para la empresa.

Las compras deben mantener un control adecuado para que ingrese a bodega, el cual debe estar con la documentación respectiva y mantener un registro que soporte la mercadería que se va a receptar.

Por tal motivo se debe seguir un procedimiento que este bajo la responsabilidad de la persona que está encargada en bodega, para garantizar que la mercadería no presente irregularidades, ni anomalías.

En la función de compra conste en determinar cuál es el producto al adquirir y la cantidad que se requiera, para que de esta manera se pueda realizar las cotizaciones en diferentes proveedores.

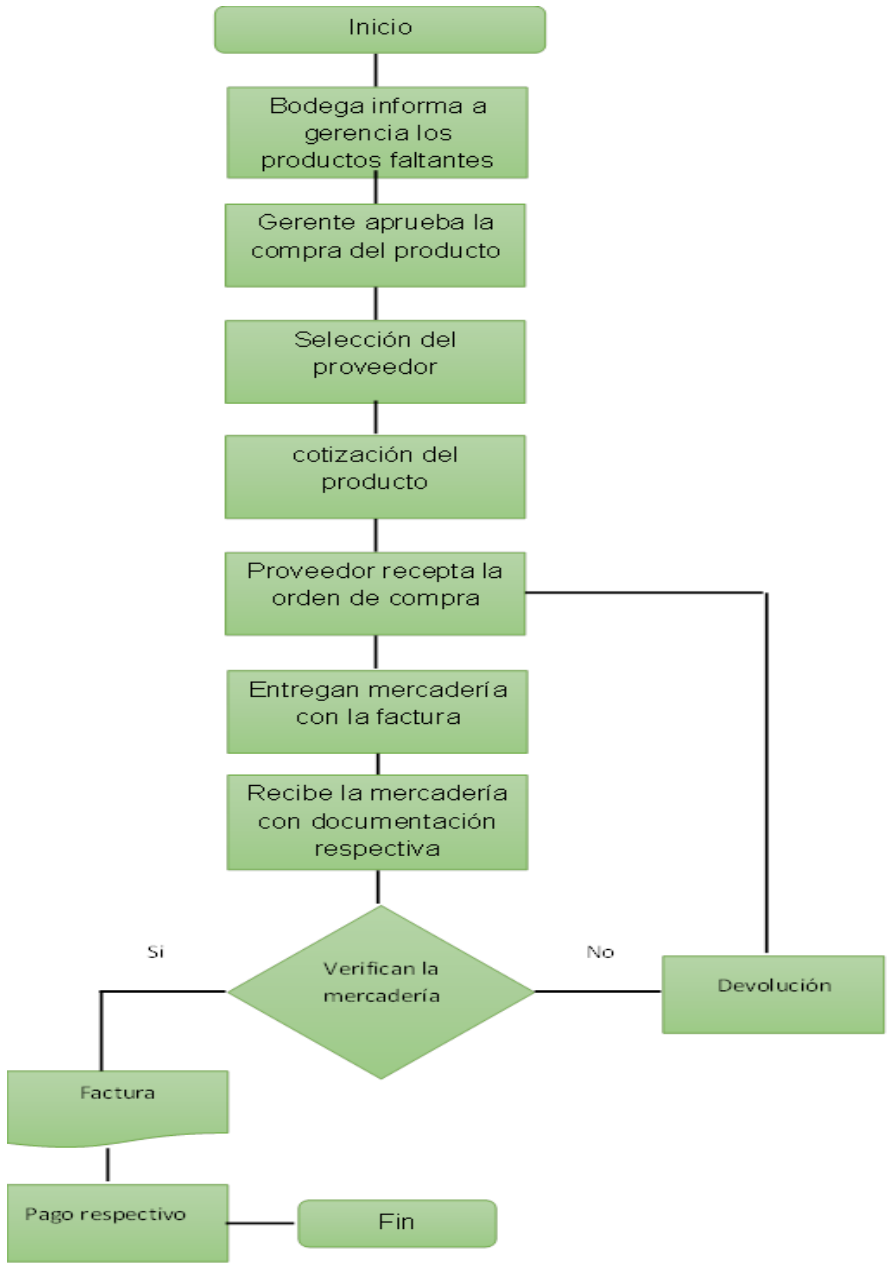
Los procedimientos de compras comprenden el conjunto de etapas por las que pasa el comprador para poder adquirir un producto o servicio, el proceso de compras consta de las siguientes fases:

- Planificación y análisis de la compra
- Solicitud de cotizaciones a diferentes proveedores
- Evaluar las cotizaciones entregadas
- Seleccionar el proveedor
- Solicitar crédito por las compras a realizarse
- Realizar el pedido del producto faltante

La planificación de la compra de un producto es muy importante ya que por medio de ello se puede visualizar lo que es necesario adquirir, dentro de un periodo determinado, planificar las compras otorga varias ventajas una de ellas es poder cotizar en diferentes proveedores el mismo producto para poder realizar una análisis y es coger conveniente para la empresa y con ello conseguir condiciones comerciales ya sea por precio calidad o servicio.

**Grafico N° 17**

**Proceso de compra**




**Elaborado por: La autora**

### 6.5.4.2 Recepción de mercadería

Una vez que la empresa realice el proceso de compra el bodeguero será el encargado de constatar si la mercadería solicitada es la correcta y que cuente con su documentación respectiva, proceso concluirá cuando dicha productos estén ingresados al sistema.

Para cumplir con cabalidad con este procedentito y facilitar a la personada que realiza el trabajo de bodega se procederá a realizar una serie de procedimientos:

- ✓ Cada vez que se emita una orden de compra el departamento de bodega deberá entregar al departamento de contabilidad para tener conocimiento de la mercadería a recibir.

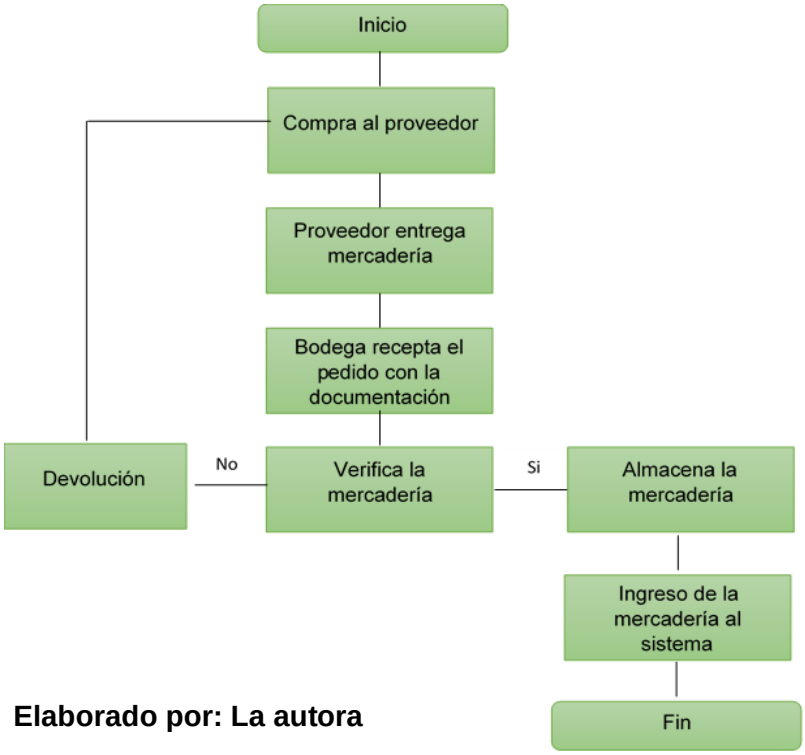
- ✓ Bodega analizara la cantidad que se va a receptar para poder ubicar de una buena manera el producto para que no se dañe o sufra algún desperfecto

- ✓ Previo a la recepción de la mercadería el bodeguero deberá exigir la guía de remisión o factura al proveedor para sustentar la compra, además esta tiene que ser igual a la orden de compra emitida

- ✓ Una vez que se haya receptado la mercadería el bodeguero deberá firmar el comprobante de ingreso para sustentar que la cantidad solicitada es correcta, sin dejar a un lado el precio y la calidad

**Grafico N° 18**

**Recepción de mercadería**




**Elaborado por: La autora**

### 6.5.4.3 Clasificación y codificación de la mercadería

Para la clasificación y codificación de los productos que la empresa adquiere se necesita del apoyo tanto del contador y bodega, ellos serán los encargados de clasificar la mercadería de acuerdo a su tamaño, forma, características, entre otras, para facilitar su identificación y localización en bodega.

La codificación es un resultado de la clasificación de la mercadería, esta parte es donde el contador como el bodeguero buscaran la mejor forma de identificar a cada uno de los artículos de la empresa, para facilitar el ingreso de mercadería, la codificación puede ser alfabético, numérico o alfa numérico.

Además la codifican de los productos se realizara una sola vez, y cuando la empresa realicen adquisiciones nuevas se abrirán nuevos ítems o se asignaran en cada uno de los grupos que corresponden.

**Grafico N° 19**

**Clasificación y codificación de la mercadería**

**Elaborado por: La autora**

#### 6.5.4.4 Pago a proveedores

El pago oportuno a los proveedores es un punto clave, porque permitirá tener mayor crédito cuando se realice las compras, al momento que la empresa tenga que cancelar a los proveedores se debe realizar un documento donde garantice que se ha realizado el pago respectivo de su compra

Al momento de realizar un pago a un proveedor se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- Verificar que fecha es el pago de la factura o cuanto plazo tiene para cancelarla para que de esta manera no se pierda el crédito

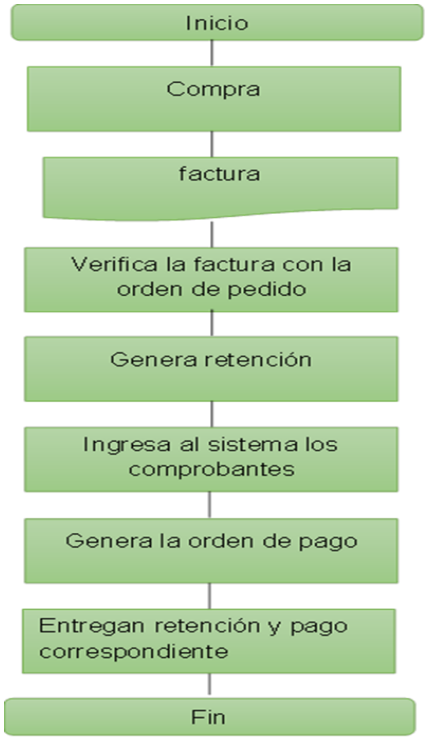
- Una vez verificada obtener todos los datos de la persona a quien se va a cancelar ya sea por cheque, efectivo o transferencia.

- Confirmar el pago al proveedor si es mediante transferencia, realizar un print o enviar el comprobante.

- Todo pago deberá constar con la firma y sello de la persona quien lo recibe, para tener soporte del pago.

**Grafico N° 20**

**Pago de proveedores**




**Elaborado por: La autora**

#### 6.5.4.5 Proceso de venta

La venta de un producto es el principal generador de ingresos económicos para la empresa, por lo cual se necesita seguir de una secuencia lógica en donde se debe diseñar actividades para promover la compra del bien y de esta manera obtener clientes satisfechos y lograr los objetivos propuestos por la empresa.

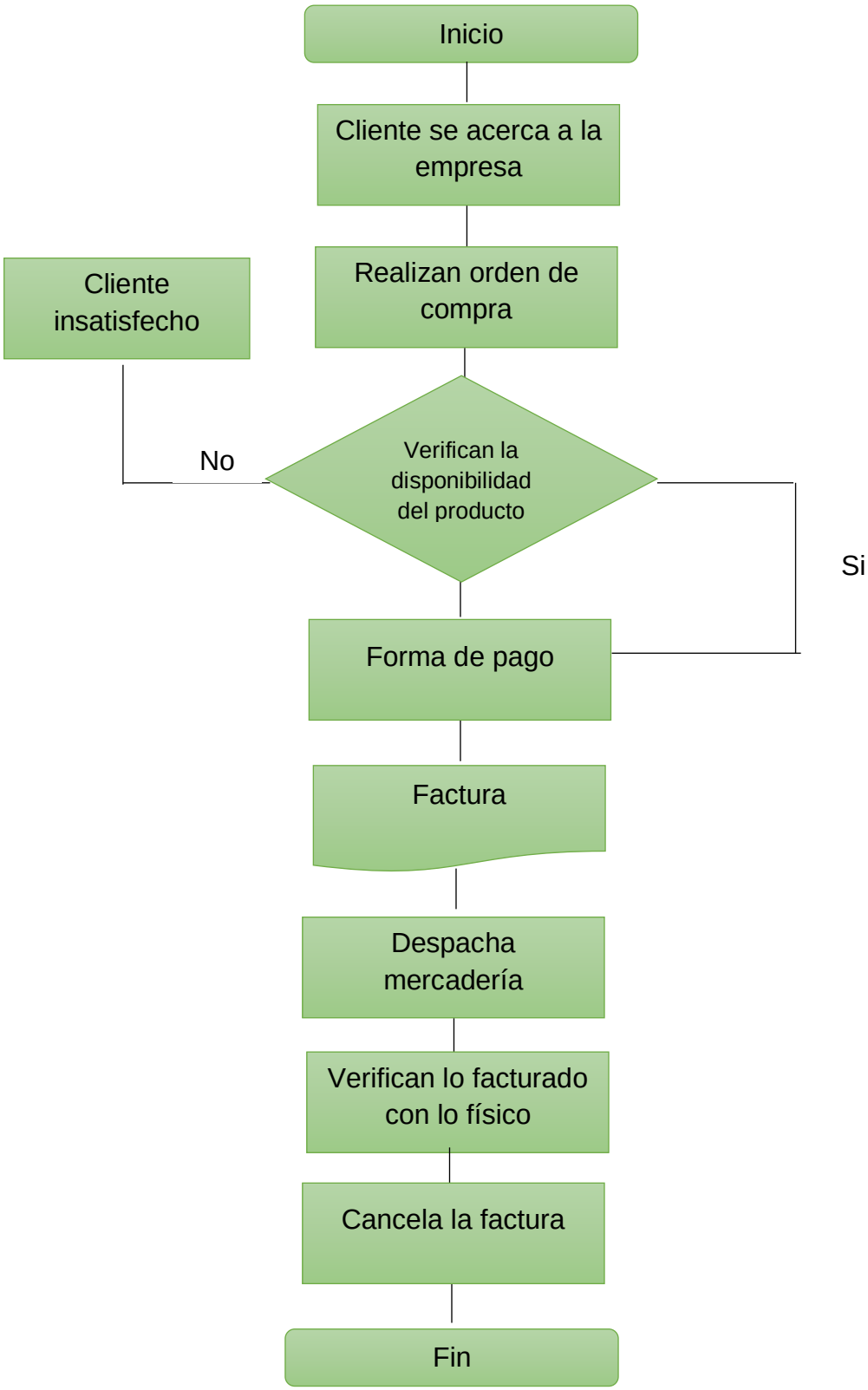
El proceso de venta también se debe definir con el comprador la forma de pago, tomando en cuenta el crédito que se puede otorgar.

Para obtener un ingreso satisfactorio para la empresa se debe considerar lo siguiente:

- Realizar promociones de los productos
- El cliente solicita la mercadería requerida
- Se realizan las cotizaciones que desee con las diferentes marcas
- Definida la compra del cliente se realiza la orden de compra en donde se describirá el producto que desea
- El bodeguero será el encargo de despachar la mercadería con la respectiva orden compra
- El gerente o una tercer persona autorizada se encargara de verificar la mercadería despachada
- Se entrega la factura al cliente para que realiza el respectivo pago del producto que ha sido solicitado
- En caja se recepta la factura y considera el pago estipulado entre el gerente y el cliente la original se entrega al cliente, primera copia para caja y segunda para archivo
- El cliente recepta la factura con el sello de cancelado y se procede a entregar la mercadería.

**Grafico N° 21**

**Proceso de venta**




**Elaborado por: La autora**

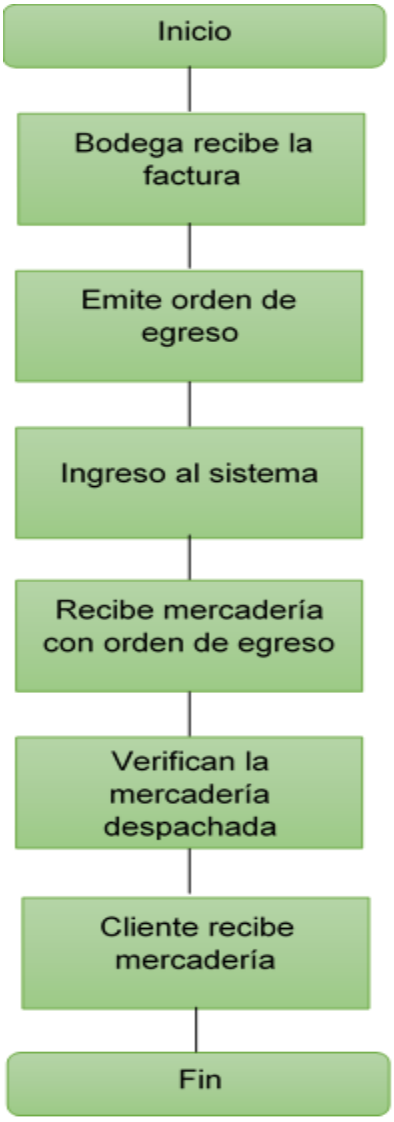
#### 6.5.4.6 Entrega de mercadería

Una vez realizado en proceso de venta se procede a la entrega de la mercadería, el bodeguero se encargara de despachar la mercadería solicitada y que esta salga en buenas condiciones y la cantidad establecida, asimismo será verificada por el dueño de la lubricadora para constatar lo que se ha vendido.

Cada vez que se realice la entrega de mercadería el bodeguero debe realizar la baja de los artículos entregados para tener los informes diarios que se presentaran al final del día y poder cruzar cuentas con contabilidad.

**Grafico N° 22**

**Entrega de mercadería**




**Elaborado por: La autora**

#### 6.5.4.7 Inventario físico

La empresa el mundo del filtro debe realizar la constatación física de los inventarios cada seis meses para que de estar manera tener un saldo real de la cuenta inventario, además servirá para verificar la mercadería existente con el saldo que se visualiza en el sistema.

El proceso realizado del inventario físico ayudara a comprobar el grado de eficacia en la administración y control de sus bienes, la toma de inventario no será realizada por el personal de bodega, pero si participara de forma indirecta, el proceso de verificación de la mercadería se realizara identificando cada uno de los productos y procediendo al conteo de los mismos.

Además cada producto entregado o recibido debe contar en el sistema aplicado en la empresa ya sea esto por tarjetas kardex o un sistema computarizado que le ayudara a comparar la existencia real con lo detallado.

Procedimientos para un inventario físico:

- El responsable de bodega imprimirá un reporte de stock de mercadería, descargada del sistema

- Se realiza el conteo físico de los productos existentes en bodega

- Realizado en conteo físico, se emitirá el informe respectivo con fecha y firma de los responsables del inventario.

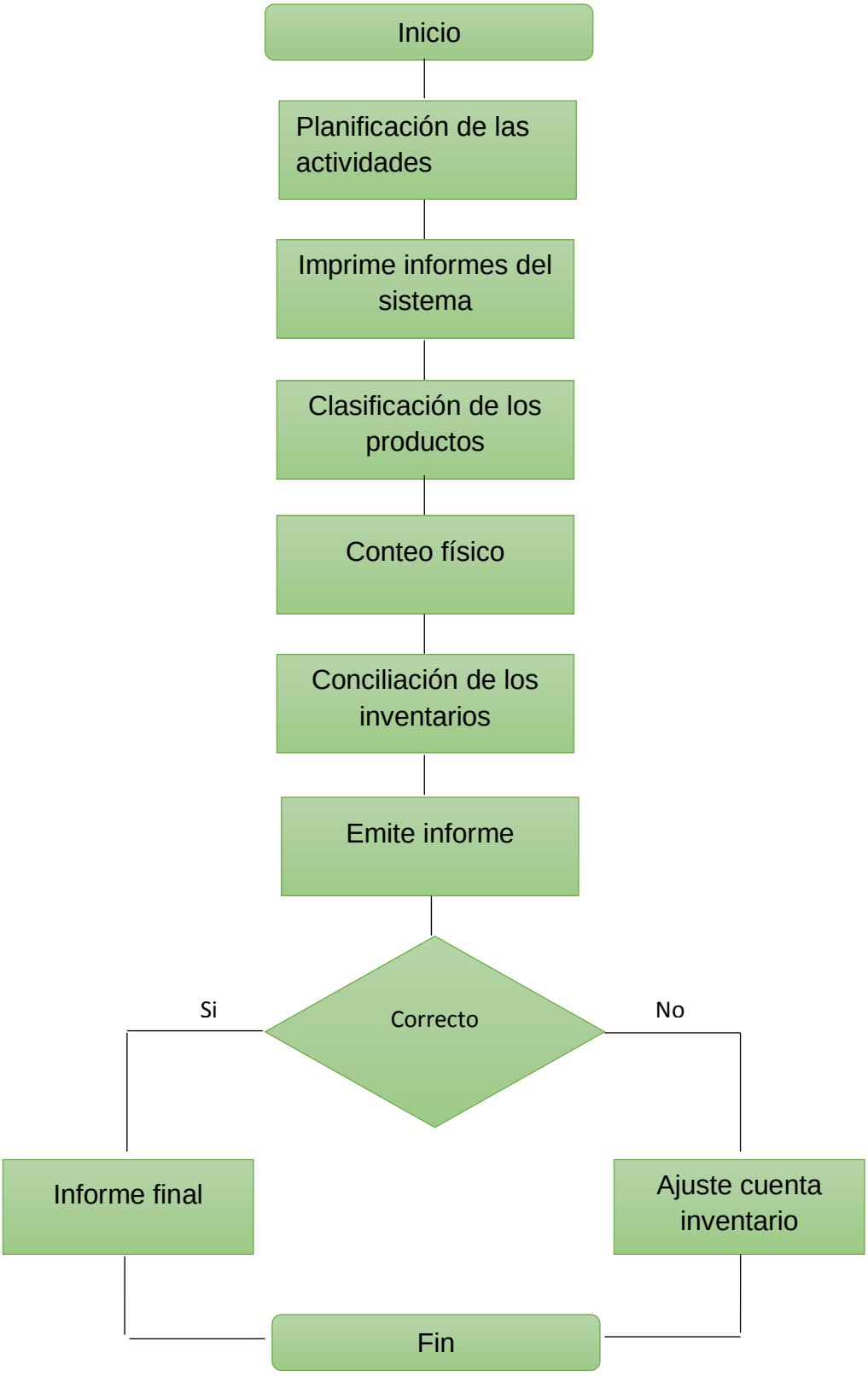
- El informe se deberá entregar a contabilidad para que se analice el faltante o sobrante que existió en el inventario

- El contador analizara las diferencias existidas y realizara el ajuste respectivo el mismo que se deberá informar al gerente de la empresa.

- El inventario físico se realizara cada seis meses

**Grafico N° 23**

**Inventario físico**




**Elaborado por: La autora**

### 6.5.4.8 Conciliación del inventario

Para poder establecer los saldos reales de inventarios de la institución se debe proceder con la toma física de la mercadería existente en bodega a una fecha determinada, una vez realizada la toma de inventario se debe proceder a cruzar con los saldos existentes de mercadería de las cuentas de mercadería establecidos en contabilidad a esa determinada fecha.

Una vez determinados los saldos físicos comprados con los saldos de contabilidad se podrá determinar si existe faltantes, sobrantes  e igual, en coso de ser lo contrario se procederá a establecer por qué existe diferencias y de esta manera se procederá a realizar el ajuste de la cuenta inventario para dejar constancia de los saldos reales con corte a la fecha predeterminada.

**Grafico N° 24**

**Conciliación del inventario**

**Elaborado por: La autora**

### 6.5.5 Formularios para el control de los inventarios

Para establecer un sistema de control de inventarios es necesario el registro de las transacciones realizadas en la empresa las mismas que deben ser ejecutadas en base a los formatos que permitirán controlar las entradas y salidas de las existencias en bodega, por lo cual se es necesario aplicar formatos que servirán de soporte para los registros en contabilidad los mismos que serán reflejados en los estados financieros.

La documentación que se utilizara en las entradas y salidas de mercaderías realizadas en el departamento de bodega serán instrumentos requeridos para el control de las mercaderías en bodega esta información deberá controlar físicamente toda la mercadería y esto respaldarse en los registros y documentación emitida en el hecho transaccional.

Los registros del departamento de bodega facilitaran las actividades de compra – venta y contabilidad, es por esta razón que las transacciones deben sustentarse en documentos que la respalden, los registros contables en libros y la información misma contenida en los respectivos estados financieros.

Los formatos que la empresa el mundo del filtro utilizara para los ingresos y egresos de mercadería son los siguientes:

* Formato de orden de compra
* Formato de cotización de un producto
* Formato de registro de bodega
* Formato del inventario físico
* Formato de ingreso de mercadería
* Formato de entrega de mercadería
* Formato de informe de unidades dañadas
* Kardex

La necesidad de tener un control físico de los inventarios es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas en la bodega sean iguales a las del sistema, lo cual permitirá:

- Una adecuada planeación para la reposición de stock, evitando el exceso
- El espacio absolutamente necesario para un buen almacenamiento
- La transferencias de los rubros de existencias y costos de ventas en los estados financieros

### 6.5.5.1 Formato de orden de compra

Este formato servirá para realizar, ejecutar y registrar las compras que sean necesarias adquirir, los mismos que deben estar establecidos en base a una información y constatación física de la mercadería faltante para la venta, este informe debe ser emitido por el bodeguero y a la vez se debe poner en conocimiento al área contable y a gerencia para que la compra sea autorizada y aprobada.

Este documento describe todo lo referente al producto que se desea adquirir, como la cantidad, articulo, una vez realizado la orden de compra la original se envía al proveedor y las copias se adjuntan cuando la factura llegue para el registro contable.

**Grafico N° 25**

ORDEN DE COMPRA

**N°_____**

FECHA: _____

PROVEEDOR _____

RUC: _____

DEP. SOLICITANTE _____

| CODIGO | ARTICULO | CANTIDAD |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

ELABORADO POR | REVISADO POR | APROBADO POR

**Elaborado por: La autora**

### 6.5.5.2 Formato de ingreso a mercadería

Este formato permitirá determinar la cantidad de artículos que ingresan a bodega los mismos que permitirán respaldar las compras efectuadas en periodos determinados, este documento describe todo lo referente al artículo como es la cantidad, código, valor unitario y total, una vez realizado el ingreso a bodega debe constar con las firmas de recibido por y aprobado por que servirá como respaldo y validez del documento.

**Grafico N° 26**

INGRESO DE MERCADERIA

**N°_____**

FECHA: _____
PROVEEDOR: _____
RUC: _____
FACTURA N°: _____

| | | | VALOR | |
|---|---|---|---|---|
| CODIGO | ARTICULO | CANTIDAD | UNITARIO | TOTAL |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**RECIBIDO POR** **APROBADO POR**

**Elaborado por: La autora**

### 6.5.5.3 Formato de cotización

El formato de cotización es un documento en donde se especifica el valor, cantidad y el articulo que el cliente solicite, la cotización es un documento similar a la factura, sin embargo es un formato no formal por ende no se exige los requisitos de índole legal y por ello todos los datos son opcionales.

**Grafico N° 27**

COTIZACION

**N°_____**

FECHA: _____
PROVEEDOR: _____
RUC: _____

| | | | VALOR | |
|---|---|---|---|---|
| CODIGO | ARTICULO | CANTIDAD | UNITARIO | TOTAL |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | **SUBTOTAL** | | |
| | | **DESCUENTO** | | |
| | | **IVA** | | |
| | | **TOTAL** | | |

ELABORADO POR | **RECIBIDO POR**

**Elaborado por: La autora**

### 6.5.5.4 Formato de entrega de mercadería

Para la salida de mercadería es necesario utilizar un formato donde especifique la cantidad de mercadería que va a salir de bodega, el cual será un documento que justificara la salida de la misma, además ayudara a verificar la disminución de la cuenta inventario.

**Grafico N° 28**

EGRESO DE MERCADERIA

**N°**_____

FECHA: _____
DESPACHADO A _____
RUC: _____
FACTURA N°: _____

| | | | VALOR | |
|---|---|---|---|---|
| CODIGO | ARTICULO | CANTIDAD | UNITARIO | TOTAL |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**ENTREGADO POR** **APROBADO POR**

**Elaborado por: La autora**

### 6.5.5.5 Registro de bodega kardex

Este formato es muy importante utilizar ya se en formato físico o computarizado porque le permitirá conocer al dueño de la empresa la existencia de mercadería que dispone el negocio, además ayudara a tomar las decisiones pertinentes en cuanto a la adquisición de la mercadería , además se obtendrá los saldos reales de todos los productos que la empresa tenga a disposición.

**Grafico N° 29**

**KARDEX**

ARTICULO _____ METODO _____ MINIMO _____

CODIGO _____ UNIDAD DE MEDIDA _____ MAXIMO _____

| | | ENTRADA | | | SALIDA | | | EXISTENCIA | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | DETALLE | CANT. | V.U | V.T | CANT. | V.U | V.T | CANT. | V.U | V.T |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

ELABORADO POR _____ REVISADO POR _____ APROBADO POR _____

**Elaborado por: La autora**

### 6.5.5.6 Informe de unidades dañadas

Este formato permitirá conocer los artículos que se encuentran en mal estado ya sea por el tiempo de vida útil o por algún desperfecto ocurrido, este documento será entregado a contabilidad para su respectivo asiento contable.

**Grafico N° 30**

**UNIDADES DAÑADAS**

FECHA: _____
DEP.
RESPONSABLE _____

| CODIGO | ARTICULO | CANTIDAD | CONDICIONES |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| ELABORADO POR | REVISADO POR | APROBADO POR |
|---|---|---|

**Elaborado por: La autora**

### 6.5.5.7 Informe del inventario físico

Un informe de inventario físico ayudara a conocer con claridad y exactitud las mercaderías con las que cuenta la empresa, este informe tiene como objetivo determinar el valor exacto de la cuenta inventario.

El manejo contable del inventario permitirá que la lubricadora tenga un control oportuno, así como también conocer al final de cada periodo contable el saldo actual de la cuenta inventario y poder continuar con la realización de los estados financieros

Para registrar el inventario, es necesario disponer de un formulario que contenga campos que permitan ingresar información detallada de las características de los productos que contiene la empresa así como la cuenta unidad artículo costo y el estado.

**Grafico N° 31**

## INVENTARIO FISICO

FECHA: _____

DEP. RESPONSABLE _____

| CUENTA | CODIGO | ARTICULO | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | CONDICIONES |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

ELABORADO POR _____ REVISADO POR _____ APROBADO POR _____

**Elaborado por: La autora**

## Análisis de los Estados Financieros

| ESTADO DE RESULTADOS DEL 1o.DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | | | |
|---|---|---|---|
| VENTAS NETAS | | | $ 848.083,88 |
| Ventas Gravadas | $ | 848.083,88 | |
| Ventas 0% | $ | - | |
| (-) COSTO DE VENTAS | | | $ 695.824,57 |
| Compras Gravadas 12% | $ | 793.729,63 | |
| Compras Brutas | $ | - | |
| (-) Descuento en Compras | $ | - | |
| Compras Netas | $ | 793.729,63 | |
| (+) INV. INICIAL | $ | 81.123,17 | |
| Disponible para la Venta | $ | 874.852,80 | |
| (-) Deterioro del Inventario | $ | 4.678,23 | |
| (-) INV. FINAL | $ | 174.350,00 | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | $ 152.259,31 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS | | | $ 53.354,10 |
| Aportes al IESS (Patronal) | $ | 2.998,69 | |
| COMBUSTIBLE | $ | 1.499,85 | |
| DECIMO CUARTO SUELDO | $ | 927,50 | |
| DECIMO TERCER SUELDO | $ | 1.155,34 | |
| DEPRECIACIONES | $ | 11.787,53 | |
| ACTA DE FINIQUITO | $ | 245,09 | |
| FONDO DE RESERVA | $ | 793,26 | |
| SERVICIOS PROFESIONALES | $ | 3.930,00 | |
| SUELDOS | $ | 22.372,95 | |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | $ | 4.459,64 | |
| VARIOS | $ | 309,36 | |
| TRANSPORTE | $ | 2.874,89 | |
| UTILIDAD ANTES PART. TRABAJADORES | | | $ 98.905,21 |
| (-) 15% PART. TRABAJADORES | | | 14.835,78 |
| UTILIDAD ANTES IMPTO. RENTA | | | $ 84.069,43 |
| GASTOS PERSONALES | | | $ 9.859,45 |
| UTILIDAD ANTES IMPTO. RENTA | | | $ 74.209,98 |
| IMPUESTO CAUSADO 2013 | | | $ 11.620,99 |
| ANTICIPO DEL AÑO ANTERIOR 2012 | | | $ 6.515,98 |
| SUBTOTAL IMPTO RENTA MAYOR ANTICIPO | | | $ 5.105,01 |
| SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO 2012 | | | $ 4.447,70 |
| SUBTOTAL | | | $ 9.552,71 |
| RETENCIONES EN EL PÈRIDO 2013 | | | $ 6.235,43 |
| SUBTOTAL | | | $ 3.317,28 |
| CREDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR | | | - |
| **IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR** | | | **$ 3.317,28** |
| **UTILIDAD DEL EJERCICIO 2013** | | | **$ 70.892,69** |
| Machala, 31 de Diciembre del 2013 | | | |

| BALANCE GENERAL DEL 1o.DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 VALORES EN DOLARES | | | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| **DISPONIBLE** | | $ 197.075,34 | 41,01% |
| Caja | $ 3.200,00 | | |
| Banco | $ 193.875,34 | | |
| **EXIGIBLE** | | $ 29.000,00 | 6,03% |
| Cuentas por Cobrar | $ 29.000,00 | | |
| **REALIZABLE** | | $ 174.350,00 | 36,28% |
| Inventarios Materiales | $ 174.350,00 | | |
| **ACTIVO FIJO** | | | |
| **DEPRECIABLES** | | $ 80.150,12 | 16,68% |
| EDIFICIO | $ 30.000,00 | | |
| (-) Depr. Acum Equip. de Ofic | $ (10.500,00) | | |
| MUEBLES Y ENSERES | $ 5.000,00 | | |
| (-) Depr. Acum Muebles y Enseres | $ (3.000,00) | | |
| EQUIPO Y MAQUINARIA | $ 5.320,00 | | |
| (-) Depr. Acum Equipo y Maquinaria | $ (3.102,06) | | |
| EQUIPO DE COMUNICACION | $ 190,00 | | |
| (-) Depr. Acum Equipo de Comunicación | $ (114,00) | | |
| EQUIPO DE COMPUTACION | $ 2.480,00 | | |
| (-) Depr. Acum Equipo de Computación | $ (2.480,00) | | |
| VEHICULO | $ 67.165,13 | | |
| (-) Depr. Acum Vehículo | $ (10.808,95) | | |
| **TOTAL DEL ACTIVO** | | **$ 480.575,46** | 100,00% |
| **PASIVO** | | | |
| **PASIVO CORRIENTE** | | $ 163.621,60 | 34,05% |
| Cuentas por pagar Proveedores | $ 56.562,00 | | |
| Cuenta por Pagar Varios L/P | $ 40.000,00 | | |
| Cheques girados y no pagados | $ 47.367,00 | | |
| Iess por pagar | $ 451,10 | | |
| Impto. Rta. Por pagar | $ 3.317,28 | | |
| Utilidad por pagar | $ 14.835,78 | | |
| Obligaciones con la Administ Tribut. | $ 1.088,43 | | |
| TOTAL DEL PASIVO | | $ 163.621,60 | |
| **PATRIMONIO NETO** | | | |
| Capital | | $ 246.061,17 | 51,20% |
| Utilidad del Ejercicio | | $ 70.892,69 | 14,75% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | | $ 316.953,86 | |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **$ 480.575,46** | 100,00% |
| Machala, 31 de Diciembre del 2013 | | | |

De acuerdo al análisis realizado a los estados financieros de la empresa El mundo del filtro se ha llegado a la conclusión que al no poseer un sistema de control interno de los inventarios se ha visto reflejado una perdida por deterioro las mismas que genera una disminución en la utilidad de la empresa.

Pero al aplicar un sistema de control interno de los inventarios en la empresa ayudara a disminuir la cuenta de deterioro por inventario, de esta manera aumentara la utilidad de la empresa y sobre todo teniendo una mejor visión del saldo real de la cuenta inventario, controlando las entradas y salidas de mercadería, teniendo un buen tratamiento a los inventarios que es el corazón de la empresa, el cual ayudara a generar más utilidad en el lapso de cada periodo del ejercicio fiscal.

## 6.6 Plan de aplicación de la propuesta

Este plan contiene las actividades que se van a llevar a cabo con el fin de aplicar la propuesta “Sistema para el control interno de los inventarios”, esta propuesta tiene la aprobación del gerente- administrador de la empresa que intervienen activamente para solucionar este problema que está afectado a la empresa; por ende se han desarrollado actividades para poder tomar decisiones favorables para la empresa y mejorar el rendimiento en la información financiera.

### 6.6.1 Estrategias de implementación de la propuesta

Consideramos para la presente investigación las actividades que llevaremos a cabo para poder aplicar la propuesta:

1- Presentar la propuesta “ sistema para el control de los inventarios” al gerente- administrador de la empresa, con el fin de que esta empiece a se aplicada

2- Exponer la propuesta con el gerente- administrador, contador de la empresa

3- Capacitar al personal, bodega, administrador y contador con los cambios que se llevaran a cabo con la implementación de la propuesta a

4- Aplicar el sistema para mejorar el control interno de los inventarios

5- Evaluar la aplicación de la propuesta en la empresa

### 6.6.2 Resultados esperados

Se espera lograr los siguientes resultados una vez que se empiece aplicar el sistema de para el control interno:

- Mejorar el orden de los registros contables de los inventarios en un 100%.
- Incrementar la aplicación de la normativa contable en los procesos diarios de la empresa
- Se lograra mejorar en un 100% la aplicación del control interno.
- El manejo de los inventarios y todos los procedimientos que vienen de este se mejoraran notablemente en un 100%.
- Se obtendrá el control de las entradas y salidas de mercadería en un 100% con saldo reales.
- A través de la aplicación de las políticas y procedimientos en las cuentas inventario mejora notablemente la situación económica de la empresa
- La cuenta inventario se encontrara actualizada en un 100% con saldos reales.
- Actualizar la información sobre las compras y ventas que efectúa la empresa para obtener saldos reales en el transcurso del periodo.
- Mejorar los Estados financieros con saldos reales en la cuenta inventario
- Controlar los compras de la organización para mejorar la situación de la empresa
- Obtener un mejor stock de la mercadería
- Tener un control de las mercaderías faltantes y sobrantes de la empresa
- Obtener una información fiable y rápida

### 6.6.3 Presupuesto de la propuesta

**Cuadro N° 16**

| PRESUPUESTO | |
|---|---|
| **ACTIVIDAD** | **COSTO** |
| Socialización y presentación de la propuesta | 130,00 |
| Capacitación para la implementación de la propuesta | 270,00 |
| Implementación de mecanismos contables | 405,00 |
| Control y evaluación de la empresa | 220,00 |
| **Total** | **1025,00** |

**Elaborado: La Autora**

### 6.6.4 Cronograma de actividades

**Cuadro N°17**

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Tipo de actividad** | **MES 1 Y 2** | | | | |
| | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** |
| Presentación de la guía metodológica para el control interno de los inventarios | **X** | | | | |
| Exposición de la propuesta, a los encargados de la administración ded la empresa | | **X** | | | |
| Capacitación al personal para uso y aplicación de la guía metodológica | | | **X** | | |
| Llevar acabo la aplicación de las políticas y procedimientos de la guía metodológica | | | | **X** | |
| Evaluar los resultados de aplicación de la pro puesta | | | | | **X** |

Elaborado: La autora

# BIBLIOGRAFÍA


**Anaya Tejero, Julio Juan. 2008.** *Almacenes analisis, diseño y organizacion.* Madrid : ESIC Editorial, 2008. pág. 92. 978-84-7356-574-5.

**Avila Macedo, Juan José. 2007.** *Introduccion a la contabilidad.* costa rica : Umbral Editorial S.A., 2007. 968-534-04-7.

**Barry, Render. 2006.** *Metodos cuantitativos para los negocios.* Mexico : Pearson Educacion, 2006. 9702607388.

**Bernal Niño, Mireya. 2004.** *Contabilidad Sistema y Gerencia.* Venezuela : CEC S.A., 2004. 980-388-116-7.

**Bravo Mero, Lenin Alberto. 2010.** UNIVERSITADA TECNOLOGICA EQUINOCCIAL. *ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.* [En línea] MARZO de 2010. [Citado el: 26 de JUNIO de 2014.]

**Charles T., Horngren. 2000.** *Introducción a la contabilidad Financiera.* Mexico : Pearson Educacion, 2000. pág. 42. 970-17-0386-3.

**Contabilidadalodavidcruz.blogspot.com2009.** CONTABILIDADALOVIDALCRUZ. *CONTABILIDADALOVIDALCRUZ.* [En línea] google.com/AdWords, 17 de Julio de 2009. [Citado el: septiembre de 2 de 2014.]

**Couto Lorenzo, Luis. 2011.** *AUDITORIA DEL SISTEMA.* Madrid : Diaz de Santos S.A, 2011. 978-84-9969-035-3.

**De la Parra, Eric y Madero, María. 2003.** *Estrategias de Ventas y Negociacion.* México : Panorama, 2003. págs. 33-233. 968-38-1139-6.

**De la Rosa, Victor. 2006.** Inciclopediadetareas.net. *Inciclopediadetareas.net.* [En línea] 5 de enero de 2006. [Citado el: 24 de 09 de 2014.]

**Diaz Moreno, Hernando. 2006.** *contabilidad General.* s.l. : Person Education, 2006. pág. 400. 9702608457.

**Editorial Vertice. 2011.** *Contabilidad basica.* s.l. : Vertice, 2011. 8499314910.

**Estupiñan Gaitan, Orlando y ESTUPIÑAN Gaitan, Rodrigo. 2006.** *ANALISIS FINANCIERO Y DE GESTION.* [ed.] Eco Ediciones. Segunda edicion. Bogota : ECOE, 2006. págs. 51-57. 9586484424/9789586484428.

**Estupiñan Gaitán, Rodrigo. 2012.** Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. [ed.] Ecoe Ediciones. *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF.* Segunda Edición. Bogóta : Ecoe Ediciones, 2012, 14, pág. 1.

**Facultad de ciencias contables economicas y adminitrativas. 1985.** fccea.unicauca.edu.co. *fccea.unicauca.edu.co.* [En línea] 25 de OCTUBRE de 1985. [Citado el: 27 de junio de 2015.] http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html.

**Fonceca Luna, Oswaldo. 2007.** *Auditoria gubernamental moderna.* Lima : Enlace gubernamental S. A. C., 2007. 978-9972-2948-0-8.

**Fullona Velda, Carmen y PAREDES Ortega, Jose Luis. 2008.** *Manual de Contabilidad de Costos.* Madrid : Publicaciones Universitarias, 2008. pág. 50. 978-84-96477-91-9.

**Gitman J, Lawrence. 2003.** *Administracion Finaciera.* Mexico : Person Education, 2003. 970-26-0428-1.

**Gonzalez Gómez, José Ignacio. 2002.** *Control y Gestion del área comercial y de producción de la PYME.* Coruña : NETBIBLO, 2002. pág. 87. 84-9745-022-1.

**Granados, Ismael, La Torre, Leovigildo y Ramirez, Elbar. 2003.** *Contabilidad Gerencial.* Colombia : s.n., 2003. 978-958-701-769-4.

**Guajardo Cantú, Gerardo . 2004.** *Contabilidad Finaciera.* cuarta . Mexico : McGraw Hill Interamericana, 2004.

**Guzman Vasquez, Alexander y Guzman Vasquez, David. 2005.** *Analisis de los estados fiancieros para la toma de decisiciones.* Bogotá : Centro editorial de la Universidad del Rosario, 2005. pág. 119. 958-8225-51-5.

**Heredia, Nohora Ligia. 2013.** *Gerencia de compras.* Bogotá : Ecoe Ediciones, 2013. pág. 169. 978-958-648-842-6.

**Lopez Meneses, Nidia Mercedes. 2010.** UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL. *FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y DE NEGOCIOS.* [En línea] MAYO de 2010. [Citado el: 16 de JULIO de 2014.].

**Mantilla B, Samuel Alberto y CANTE S, Sandra YOLIMA. 2005.** *Auditoria del control interno.* Bogota : Esfera Editores S.A, 2005. pág. 11. 958-648-387-8.

**Mata Melo, Julio y Gutierrez, Alberto de la Peña. 2008.** *Contabilidad Financiera.* s.l. : Paraninfo, 2008. pág. 260. 8428330255.

**Mercado, Salvador. 2006.** *Compras, Principios Y Aplicaciones.* Mexico : Lisuma S. A., 2006. 968-18-6313-5.

**Mesen Figueroa, Vernor. 2007.** *Aplicacion practica de las normas internacionales de informcacion fianciera.* Costa Rica : Técnologica de Costa Rica, 2007. 978-9977-66-187-2.

**Meza Vargas, Carlos. 2007.** *Analisis de Cuentas.* Costa Rica : EUNED, 2007. págs. 133-135. 9977-64859-X.

**Miguel Peréz, Monica y Bastos Boubeta, Ana Isabel. 2006.** *Introduccion a la gestion de stock.* España : Ideaspropias Editorial S.L, 2006. 978-84-9839-144-2.

**Mira Navarro, Juan Carlos. 2006.** *Apuntes de Auditoria.* España : creative commons, 2006. pág. 3. 84-688-6337-8.

**Montoya, Alberto. 2002.** *Conceptos Modernos de Administración de Compras.* Bogotá : Norma, 2002. págs. 34-420. ISBN/958-04-6994-6.

**Olavarrieta de la Torre, Jorge. 1999.** *Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa.* Mexico : Universidad Ibeoamericana, 1999. 968-859-365-6.

**Perez, Rosario. 2010.** *Técnica Contable.* Madrid : Editex S.A., 2010. pág. 68. 978-84-9771-6482.

**Philip, Kotler. 2003.** *Direccion de Marketing: Conceptos Esenciales.* España : Pearson Educación, 2003. 9702603455 / 9789702603450.

**Pico Bayas, Fernanda Marivel. 2012.** UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO. *FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA.* [En línea] 2012. [Citado el: 23 de FEBRERO de 2015.]

**Piñeiro Sanchez, Carlos, Monelas, Pablo de Llanos y Alvarez Garcia, Begoña. 2007.** *Direccion Financiera.* España : Delta publicaciones, 2007. 84-96477-56-8.

**Rafael, Escobar Eddy Solis. 2008.** *Gestion de Administracion.* Lima : Calambur, 2008. pág. 52. 978-997247-149-0.

**Rincon Soto, Carlos Augusto y Lasso Marmelejo, Giovanny. 2012.** *Contabilidad siglo XXI.* Bogota : Ecoe ediciones, 2012. 978-958-648-781-8.

**Rubio Dominguez, Pedro. 2003.** *Manuel de analisis financiero.* 2003. 8469061720, 9788469061725.

**Tanaka Nacasone, Gustavo. 2005.** *Analisis de los estados fiancieros para la toma de decisiones.* Peru : Pondifica Universidad Catolica del Peru, 2005. 9972-42--403-0.

**Villagran, Suad Manssur Ab. 2011.** Super Intendencia de Compañias. *Super Intendencia de Compañias.* [En línea] 07 de Octubre de 2011. [Citado el: 05 de Diciembre de 2013.] 1-40.

**Warren, Reeve y Fees. 2004.** *Contabilidad financiera.* s.l. : Thomson learning, 2004. 9789706864192.

## Webgrafia

**Apuntescontables.com. 2014.** Apuntes Contables. *Apuntes Contables.* [En línea] google.com/AdWords, 2 de Marzo de 2014. [Citado el: 2 de Septiembre de 2014.] http://apuntescontables.com/2014/03/02/el-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/.

**Flores Gonzales, Sandra Mirela. 2013.** www.contabilidadciclo4.blogspot.com. *www.contabilidadciclo4.blogspot.com.* [En línea] Producciones Sandra Milena Flores Gonzalez, 2 de 12 de 2013. [Citado el: 24 de 09 de 2014.] http://contabilidadciclo4.blogspot.com/2013/02/inventarios-de-mercancias.html.

**Gerencie.com. 2010.** GERENCIE.COM COLOMBIA. *GERENCIE.COM COLOMBIA.* [En línea] google.com/AdWords, 13 de Junio de 2010. [Citado el: 24 de Mayo de 2014.] http://www.gerencie.com/.

**Sandra Bareño. 2011.** www.javeriana.edu. *www.javeriana.edu.* [En línea] javeriana, 2011. http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas249/FileNovitas249/NIFFparaPYMES.pdf.

**Tovar Canelo , Edgar. 2015.** www.auditool.org. *www.auditool.org.* [En línea] 13 de 2 de 2015. [Citado el: 1 de MARZO de 2015.] http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios.

**Universidad Tecnica de Machala.** site.ebrary.com. [En línea] UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA. [Citado el: 26 de Febrero de 2015.] http://basesdedatos.utmachala.edu.ec:2058/lib/utmachalasp/detail.action?docID=10327082.

**Villota Sisalema, Nathaly del Rocio. 2010.** UNIVERSIDA ESTATAL DE BOLIVAR. *FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS .* [En línea] 2010. [Citado el: 26 de JUNIO de 2014.] http://www.biblioteca.ueb.edu.ec/bitstream/15001/244/1/tesis%20nathaly.pdf.

**ANEXO 1**

| Preguntas Directrices | Objetivos | Hipótesis |
|---|---|---|
| **¿Cómo incide el control interno de los inventarios en los Estados Financieros en la empresa "El mundo del filtro" de la ciudad de Machala, periodo 2013?** | Determinar cómo incide el control interno de los inventarios en los Estados Financieros en la empresa "El mundo del filtro" de la Ciudad de Machala, periodo 2013 | El control interno de inventarios incide en la elaboración de los Estados Financieros, en la empresa "El mundo del filtro", periodo 2013 |
| **Preguntas Directrices** | **Objetivos** | |
| **¿Cuáles son los procedimientos que se debe utilizar para tener un adecuado control interno de los inventarios?**<br><br>**¿Cómo incide los inventarios en la elaboración de los Estados Financieros en la empresa "El mundo del filtro"?**<br><br>**¿Es necesaria la aplicación de un sistema decontrol interno de inventarios para mejorar la elaboración de los Estados Financieros?** | Identificar los procedimientos adecuados para tener una correcto control interno de los inventarios<br><br>Analizar la incidencia de los inventarios en la elaboración de los Estados Financieros en la empresa "El mundo del filtro"<br><br>Proponer como solución la aplicación un sistema de control interno de inventarios para mejorar la elaboración de los Estados Financieros. | |

**ANEXO 2**

| FORTALEZA | OPORTUNIDADES |
|---|---|
| Los estados financieros son entregados con puntualidad<br><br>Calidad en servicios y productos ofrecidos al cliente | Tiene la oportunidad de tener una mejor organización en las actividades financieras y administrativas para beneficiarse de mejores inversiones futuras, y de esta manera la empresa se desarrolle continuamente |
| **DEBILIDADES** | **AMENAZAS** |
| - No posee un sistema contable<br>- Reportes erróneos entregados por bodega<br>- No cuenta con un espacio físico adecuado al momento de almacenar la mercadería<br>- No aplica un manual de políticas y procedimientos<br>- No posee la documentación respectiva de compras y ventas de mercadería<br>- No utiliza ningún tipo de valoración de los inventarios<br>- No registra las actividades realizadas en el día<br>- No posee un registro de los productos que venden. | Que en el mercado existan empresas que se dediquen a la misma actividad económica lo que disminuirá los ingresos futuros de la empresa. |

**ANEXO 3**

| VARIABLES | INDICADORES | PREGUNTAS DIRECTRICES |
|---|---|---|
| **Variable Dependiente: Informes financieros**<br><br>**Variable Independiente: Registros contables** | ✓ Balance<br>✓ Estado de resultados<br><br>✓ Registros de compra y venta<br>✓ Reportes de bodega<br>✓ Kardex | ¿La elaboración de los estados financieros se realiza mediante la toma física de existencia? No<br>¿Al finalizar el periodo contable las cuentas presentan su saldo real o es necesario realizar un asiento de ajuste? Es necesario realizar<br><br>¿Se registra todas las compras realizadas en el año? No<br>¿Los reportes de bodega entregados por el personal son igual al inventario existente? No<br>¿Utilizan kardex al momento de que ingresa la mercadería? No |
| **Variable Dependiente: Interpretación de los Situación Financiera**<br><br>**Variable Independiente: Almacenamiento** | ✓ Registros antiguos<br>✓ Toma de decisiones<br><br>✓ Espacio físico necesario<br>✓ Respaldo de documentación | ¿La empresa cuenta con los EE.FF. antiguos? Si<br>¿Los EE.FF. presentados correctamente les ayudara para la toma de decisiones? Si<br><br>¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento de los artículos? No<br>¿La mercadería almacenada consta con la documentación respectiva? A veces |
| **Variable Dependiente: Proceso contable**<br><br>**Variable Independiente: Existencia de mercadería** | ✓ Políticas contables<br>✓ Manual de procedimientos<br>✓ Informes financieros<br><br>✓ Conteo físico<br>✓ Sistema de control<br>✓ Método de valoración | ¿Cree Ud. Que existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a la recepción de la mercadería? No<br>¿Posee un manual para el control de los inventarios? No<br>¿Con que frecuencia se realza el control físico de inventarios en bodega? Nunca<br>¿La empresa cuenta con algún sistema contable? No<br>¿Utiliza algún método de valoración? No |

## ANEXO 4

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

**UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ENCUESTA A LOS CONTADORES**

**TEMA:** EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FIANNCIEROS EN LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013.

**OBJETIVO DE LA GUÍA DE ENCUESTA ESTRUCTURADA:** Recopilar información necesaria para la posibilidad de diseñar un sistema de control de inventarios para la correcta elaboración de los estados financieros

PREGUNTAS:

1. **Según su criterio cual es el área de mayor riesgo en una empresa comercial.**

   ☐ Los inventarios de mercaderías

   ☐ Las cobranzas

   ☐ Propiedad planta y equipos

   ☐ Las cuentas por pagar

   ☐ Todas

2. **¿Según su experiencia para un adecuado control de los inventarios en una empresa comercial , es fundamental que contablemente se reconozca.**

   ☐ Compras y ventas

   ☐ Ajustes por perdidas

   ☐ Conciliaciones en las tomas de inventario

   ☐ Todos los anteriores

3. **¿Según su criterio qué debe contener una bodega para el almacenamiento de los artículos?**

- ☐ Suficiente espacio
- ☐ Iluminado
- ☐ Ventilación
- ☐ Las tres anteriores

4. **¿Según su criterio cuáles son los documentos que servirán como soporte para los registros contables de los inventarios?**

- ☐ Facturas
- ☐ Kardex
- ☐ Notas de Pedido y despacho.

5. **¿Cada que tiempo las empresas deben realizar las tomas físicas de los inventarios?**

- ☐ Mensual
- ☐ trimestral
- ☐ Semestral
- ☐ anual

6. **¿Cómo considera usted al sistema de control interno para la mercadería en una empresa de carácter comercial?**

- ☐ Muy necesario
- ☐ Necesario
- ☐ No es necesario

7. **¿Según su experiencia que ocasionaría un deficiente método de valoración dentro de la empresa comercial?**

- ☐ Registros no confiables
- ☐ Errores en los precios de ventas
- ☐ Compras innecesarias

8. **¿En qué nivel cree Usted Que influye la implementación de un proceso adecuado para el control de los inventarios en la elaboración de los Estados Financieros?**

   ☐ Alto

   ☐ Medio

   ☐ Bajo

9. **¿Según su criterio cada que tiempo se debe realizar una evaluación a los Estados Financieros en la empresa, con la finalidad de acertar en la toma de decisiones?**

   ☐ Trimestral

   ☐ Semestral

   ☐ Anual

10. **¿En su opinión cual sería el beneficio organizacional al disponer de un sistema de control de inventario?**

    ☐ EE.FF. confiables ☐ control de los recursos

    ☐ Incrementos de ventas ☐ ninguno

11. **¿Qué beneficios cree Ud. que brinda la implantación de un sistema de control de inventario en una empresa?**

    ☐ Resultados reales de la cuenta inventario

    ☐ Control stock de mercadería

    ☐ Informes contables confiables

    ☐ Todas las anteriores

12. **¿Considera Ud. que todas las empresas comerciales deberían contar con un sistema de control interno para los inventarios?**

    ☐ Si

    ☐ No

**ANEXO 5**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

**UNIDAD ACADEMICA CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

## ENTREVISTA AL CONTADOR

**TEMA:** EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FIANNCIEROS EN LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013.

**OBJETIVO DE LA GUÍA DE ENTREVISTA ESTRUCTURADA:** Recopilar información necesaria para la posibilidad de diseñar un sistema de control de inventarios para la correcta elaboración de los estados financieros

**Preguntas**

1. **¿A su criterio es adecuado el registro de las transacciones relacionadas con la mercadería realizadas en el año?**

   _____
   _____

2. **¿Usted efectúa periódicamente toma física de inventarios a la bodega para cruzar la información?**

   _____
   _____

3. **¿La bodega que posee la empresa le sirve de una forma adecuada para poder establecer su control e información?**

   _____
   _____

4. **¿La mercadería almacenada consta con la documentación de respaldo?**

   _____
   _____

5. **¿Con que frecuencia se realiza el control físico de inventario en bodega?**

   _____
   _____

6. **¿La empresa cuenta con algún sistema contable que facilite el control interno de la mercadería?**

   _____
   _____

7. **¿Qué método de valoración de mercadería utiliza la empresa?**

   _____
   _____

8. **¿Al momento de realizar los estados financieros aplica la normativa contable vigente?**

   _____
   _____

9. **¿Analiza y evalúa los estados financieros de años anteriores?**

   _____
   _____

10. **¿Los estados financieros presentados influye en la toma de decisiones?**

    _____
    _____

11. **¿Se aplica políticas contables o de control interno para el manejo de la mercadería en la empresa?**

    _____
    _____

12. **¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos de control para un adecuado tratamiento de las mercaderías en la empresa?**

    _____
    _____

13. **Considera usted, que con adecuado control y aplicación de un manual de procedimientos para los inventarios influirá en la elaboración de los estados financieros?**

    _____
    _____

14. **¿Estaría de acuerdo con la implementación de un sistema de control de mercadería?**

    _____
    _____

**ANEXO 6**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

**UNIDAD ACADEMICA CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

## ENTREVISTA AL GERENTE

**TEMA:** EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FIANNCIEROS EN LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013.

**OBJETIVO DE LA GUÍA DE ENTREVISTA ESTRUCTURADA:** Recopilar información necesaria para la posibilidad de diseñar un sistema de control de inventarios para la correcta elaboración de los estados financieros

**Preguntas**

1. **¿Considera usted que es apropiado el manejo contable de las compras y ventas durante el año?**

_____
_____

2. **¿Se le entrega a usted un informe comparado con contabilidad y bodega de las existencias de su empresa?**

_____
_____

3. **¿Cuenta usted con una bodega o bodegas adecuadas para el almacenamiento de los artículos?**

_____
_____

4. **¿Conoce usted si la mercadería almacenada consta con la documentación respectiva?**

_____
_____

5. **¿Con que frecuencia recibe el informe de control de inventarios?**

_____
_____

6. **¿Se encuentra conforme con el sistema contable aplicado en su empresa?**

_____
_____

7. **¿Conoce usted método de valoración de mercadería que se aplica en su empresa?**

_____
_____

8. **¿Considera usted que los estados financieros que presenta su empresa están de acuerdo a la normativa contable vigente?**

_____
_____

9. **¿Analiza y evalúa la información financiera que es presentada por su contador al finalizar cada ejercicio económico?**

_____
_____

10. **¿Los estados financieros presentados influye en la toma de decisiones gerenciales?**

_____
_____

11. **¿En alguna ocasión la empresa ha sufrido pérdidas de mercaderías por falta de aplicación de políticas contables?**

_____
_____

12. **¿Considera usted que un adecuado control y aplicación de un manual de procedimientos para los inventarios influirá en la elaboración de los estados financieros de su empresa?**

_____
_____

13. **¿Usted estaría de acuerdo en implementar en su empresa un sistema de control interno de mercaderías?**

_____
_____

**ANEXO 7**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

**UNIDAD ACADEMICA CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

## ENTREVISTA AL BODEGERO

**TEMA:** EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FIANNCIEROS EN LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013.

**OBJETIVO DE LA GUÍA DE ENTREVISTA ESTRUCTURADA:** Recopilar información necesaria para la posibilidad de diseñar un sistema de control de inventarios para la correcta elaboración de los estados financieros

**Preguntas**

1. **¿Considera usted que se registran todos los ingresos y salidas de mercaderías realizadas durante el periodo?**

_____
_____

2. **¿Con que frecuencia entrega los reportes de la bodega al contador de la empresa el mundo del filtro?**

_____
_____

3. **¿El espacio con la cuenta la empresa le sirve para ubicar en forma adecuada la existencia de los artículos?**

_____
_____

4. **¿Conoce usted si la mercadería almacenada consta con la documentación respectiva?**

_____
_____

5. **¿Con que frecuencia el contador le efectúa el control y constatación física del inventario?**

_____
_____

6. **¿Ud utiliza algún sistema informático de control de inventario?**

_____
_____

7. **¿Al momento de que ingresa y egresa la mercadería existe algún método de control?**

_____
_____

8. **¿Usted estaría de acuerdo en implementar un sistema de control de mercadería?**

_____
_____

**ANEXO 8**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**

**UNIDAD ACADEMICA CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

## GUIA DE OBSERVACION

**TEMA:** EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FIANNCIEROS EN LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013.

**OBJETIVO DE LA GUÍA DE OBSERVACIÓN:** Recopilar información necesaria para la posibilidad de diseñar un sistema de control de inventarios para la correcta elaboración de los estados financieros

| Muy bueno | Bueno | Regular | Malo |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |

| 1 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | REGISTRO DE COMPRA Y VENTA | | | | |

**Sugerencia:**…….
……

| 2 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | REPORTES DE BODEGA | | | | |

**Sugerencia:**…….
……

| 3 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | ESPACIO FISICO NECESARIO | | | | |

**Sugerencia:**…….
……

| 4 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | RESPALDO DE DOCUMENTACION | | | | |

**Sugerencia:……..**
**……**

| 5 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | CONTEO FISICO | | | | |

**Sugerencia:……..**
**……**

| 6 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | SISTEMA DE CONTROL | | | | |

**Sugerencia:……..**
**……**

| 7 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | METODO DE VALORACION | | | | |

**Sugerencia:……..**
**……**

| 8 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | INFORMES FINANCIEROS | | | | |

**Sugerencia:……..**
**……**

| 9 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| | REGISTROS ANTIGUOS | | | | |

**Sugerencia:……**
**……**

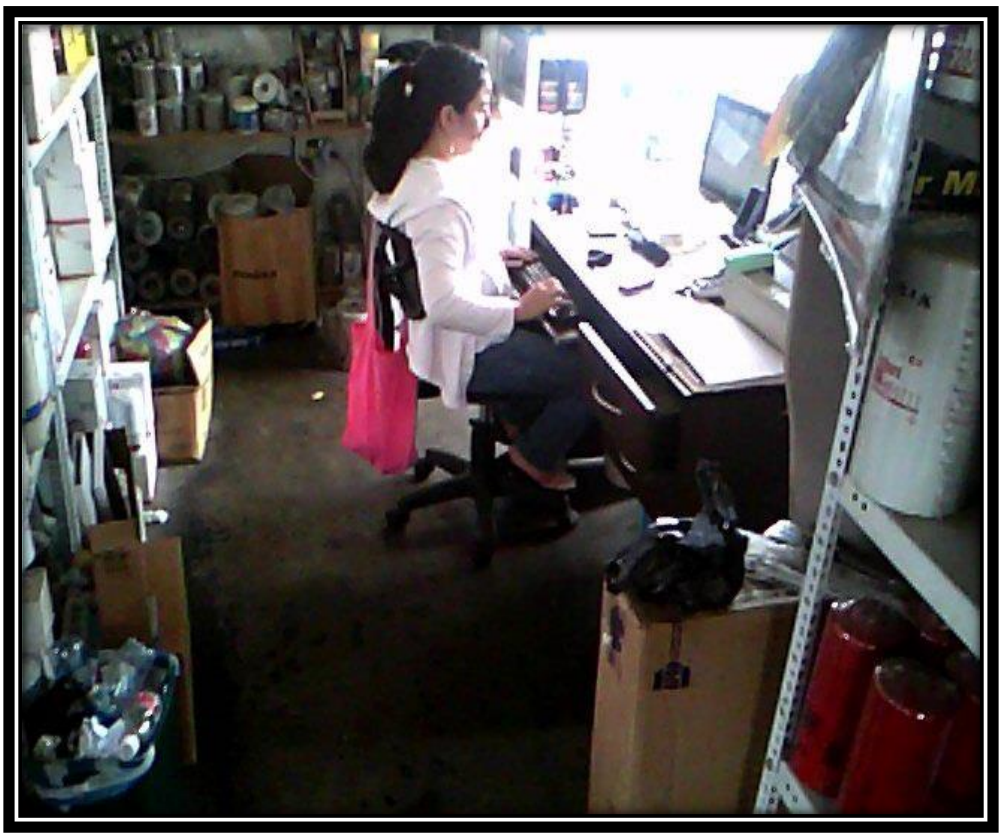
| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 10 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | POLITICAS CONTABLES | | | | |

**Sugerencia:……**
**……**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 11 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | MANUAL DE PROCEDIMIENTOS | | | | |

**Sugerencia:……**
**……**

**ANEXO 9**



**ANEXO 10**

**ANEXO 11**

COLEGIO DE CONTADORES DE EL ORO
CONFIANZA + SERIEDAD + RESPALDO

Machala, 27 de marzo del 2015

Oficio No. CCO-2015-031

Srta.
Valeria Fernanda Paredes Guanuche
Ciudad.-

De mi consideración:

En respuesta a su oficio recibido hoy, 27 de marzo de 2015, previo a revisión de nuestra base de datos puedo informarle que el Colegio de Contadores de El Oro, registró 253 Socios Activos hasta el 31 de Diciembre del 2014.

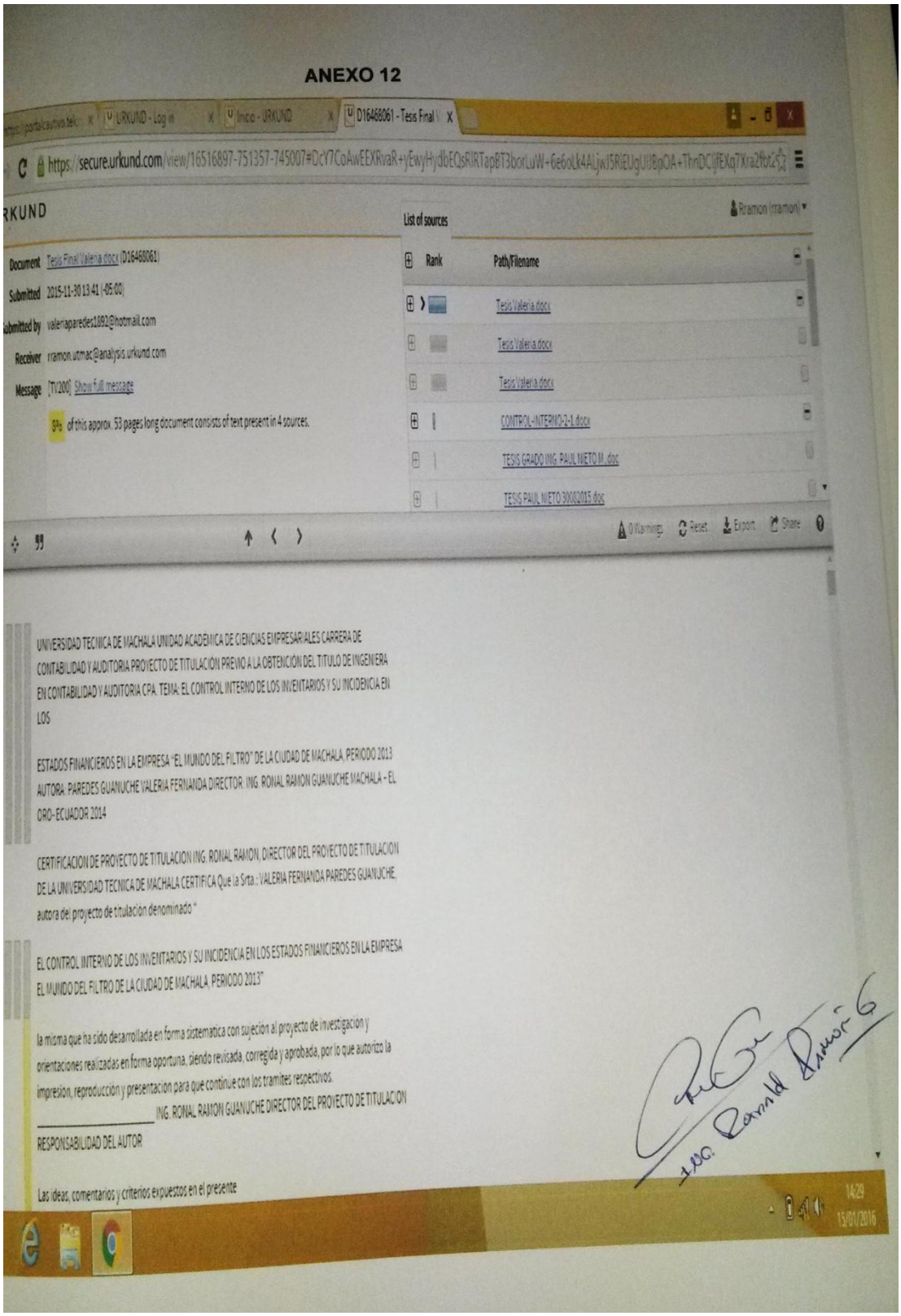
Atentamente,

Marianela Vélez Precilla.
**SECRETARIA ADMINISTRATIVA DEL CCO**

Cc/file
ChF/mv

D. Ayacucho 1315 entre Pasaje y Boyacá T. 593 (7) 2933 040 F. 593 (7) 2938 699 E. col.decontadoresdeeloro@gmail.com

## ANEXO 12


ANEXO 12
URKUND - Log in
Inicio - URKUND
D16468061 - Tesis Final
https://secure.urkund.com/view/16516897-751357-745007#DcY7CoAwEEXRvaR+yEwyHydbEQsRlRTapBT3borLuW+Ge6oLk4AJwJ5RiEUgUIBpOA+ThnDCIjfEKq7Xra2fbtZ
RKUND
rramon (rramon)
Document Tesis Final Valeria.docx (D16468061)
Submitted 2015-11-30 13:41 (-05:00)
Submitted by valeriaparedes1892@hotmail.com
Receiver rramon.utmac@analysis.urkund.com
Message [TV200] Show full message
9% of this approx. 53 pages long document consists of text present in 4 sources.
List of sources
Rank
Path/Filename
Tesis Valeria.docx
Tesis Valeria.docx
Tesis Valeria.docx
CONTROL-INTERNO-2-1.docx
TESIS GRADO ING. PAUL NIETO M..doc
TESIS PAUL NIETO 30032015.doc
0 Warnings
Reset
Export
Share
UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA. TEMA: EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA "EL MUNDO DEL FILTRO" DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013 AUTORA: PAREDES GUANUCHE VALERIA FERNANDA DIRECTOR: ING. RONAL RAMON GUANUCHE MACHALA - EL ORO- ECUADOR 2014
CERTIFICACION DE PROYECTO DE TITULACION ING. RONAL RAMON, DIRECTOR DEL PROYECTO DE TITULACION DE LA UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA CERTIFICA Que la Srta.: VALERIA FERNANDA PAREDES GUANUCHE autora del proyecto de titulación denominado "
EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA EL MUNDO DEL FILTRO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013"
la misma que ha sido desarrollada en forma sistematica con sujecion al proyecto de investigacion y orientaciones realizadas en forma oportuna, siendo revisada, corregida y aprobada, por lo que autorizo la impresion, reproduccion y presentacion para que continue con los tramites respectivos.
_____ ING. RONAL RAMON GUANUCHE DIRECTOR DEL PROYECTO DE TITULACION
RESPONSABILIDAD DEL AUTOR
Las ideas, comentarios y criterios expuestos en el presente
ING. Ronald Ramon G
14:29
15/01/2016