



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**  
**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA**  
**EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**

**TEMA:**

**“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HDINEAGROS S.A.  
DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013”**

**AUTORA:**

**PAOLA MELISSA AGURTO ORELLANA**

**DIRECTOR:**

**ING. COM. FÉLIX TADEO ROMERO JIMÉNEZ**

**MACHALA - EL ORO - ECUADOR**

**2016**

## CESION DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, PAOLA MELISSA AGURTO ORELLANA, con cedula de identidad 0706285319 estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA de la UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación "EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. 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 de calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el 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 TECNICA 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-No Comercial-Compartir Igual 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 Autora la responsabilidad de vetar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 09 de mayo del 2016

PAOLA MELISSA AGURTO ORELLANA  
C.I. 0706285319

## CERTIFICADO DEL DIRECTOR

Con resolución No. Xxx el H. Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales en sesión ordinaria me ha nombrado director de trabajo de titulación con el tema: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013”**, revisado en orden esquemática con sujeción al reglamento de títulos y graduación certifica que el presente documento ha sido redactado conforme a lo señalado al presente reglamento citado, por lo que se autoriza a la interesada para que continúe con los trámites correspondientes.

Machala, 18 de Enero del 2016

Machala, 18 de Enero del 2016

Paola Melissa Aguirre Orozco

C.E. 07080213



---

**ING. COM. FÉLIX TADEO ROMERO JIMÉNEZ**  
**Director del Trabajo de Titulación**

## APP RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA

Los argumentos mencionados en este trabajo de investigación titulado: "EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2013", contiene una relevancia significativa por ser considerados dentro de lo que expresan las normas internacionales de contabilidad, sección inventarios.

ING. VICTOR SEDANICOURT Machala, 18 de Enero del 2016

Tribunal Calificador

ING. PRISCILA CASPO AYALA

Tribunal Calificador

*Paola Agurto*  
Paola Melissa Agurto Orellana

C.I. 0706285319

ING. TANA ALBA CASTILLO

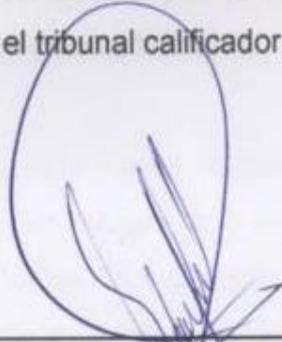
Tribunal Calificador

Machala, 18 de Enero del 2016

## APROBACIÓN POR EL TRIBUNAL DE GRADO

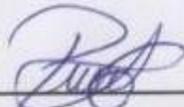
En calidad de tribunal calificador, nombrados por el H. Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, se concede la certificación al tema de investigación presentado y defendido por la señorita **PAOLA MELISSA AGURTO ORELLANA**.

Certificación avalada por el tribunal calificador,



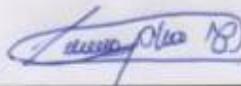
---

**ING. VICTOR BETANCOURTH GONZAGA**  
Tribunal Calificador



---

**ING. PRISCILA CRESPO AYALA**  
Tribunal Calificador



---

**ING. TANIA ALAÑA CASTILLO**  
Tribunal Calificador

Machala, 18 de Enero del 2016

## **DEDICATORIA**

A Dios por derramar sus bendiciones sobre mí y llenarme de su fuerza para conocer todos sus obstáculos desde el principio de mi vida.

A mis padres por todo el esfuerzo y sacrificio para brindarme todo el amor, la comprensión, el apoyo incondicional y la confianza en cada momento de mi vida y sobre todo en mis estudios universitarios.

**Paola Agurto**

## **AGRADECIMIENTO**

Luego de culminar con éxito, quiero dejar constancia del profundo y sincero agradecimiento a las principales autoridades de la Universidad Técnica de Machala, a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, por haberme permitido la oportunidad de vivir intensamente el proceso enseñanza – aprendizaje para adquirir conocimientos valiosos relacionados con el área en el cual me voy a desenvolver profesionalmente.

Agradezco también al Ing. Félix Tadeo Romero, Director de Trabajo de Titulación, ya que sin su guía y apoyo hubiera sido imposible la realización del mismo, y finalmente agradezco a los Señores Catedráticos, que aportaron a través de sus enseñanzas, a mi preparación académica y formación personal.

**Paola Agurto**

## INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

## PÁGINAS

PORTADA.....	I
CESION DE DERECHOS DE AUTOR.....	II
CERTIFICADO DEL DIRECTOR.....	III
RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA.....	IV
APROBACIÓN POR EL TRIBUNAL DE GRADO.....	V
DEDICATORIA.....	VI
I	
AGRADECIMIENTO.....	VII
I	
INDICE GENERAL DE	
CONTENIDOS.....	VIII
RESUMEN EJECUTIVO.....	XII
<b>CAPITULO I - EL PROBLEMA.....</b>	<b>12</b>
1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.2.1. Contextualización.....	12
Macro contextualización.....	12
Meso contextualización.....	13
Micro contextualización.....	13
1.2.2. Análisis crítico.....	14
1.2.3. Prognosis incidencia.....	15
1.2.4. Formulación del problema.....	15
1.2.5. Preguntas directrices.....	16
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	16
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	16
1.4. OBJETIVOS.....	18
1.4.1. Objetivo General.....	18
1.4.2. Objetivos Específicos.....	18
<b>CAPITULO II - MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>20</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	20

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA .....	21
2.3.FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	21
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES .....	22
2.4.1. Gráficos de Inclusión Interrelacionados.....	22
2.4.2. Conceptualización de la Variable Independiente.....	25
2.4.2.1. Control de Inventario .....	25
2.4.2.2. Control interno de inventarios.....	25
2.4.2.3. Políticas de inventarios.....	25
2.4.2.4. Normas de inventarios.....	26
2.4.2.4.1. Norma Internacional de Contabilidad nº 2 Inventarios.....	26
2.4.2.5. Procedimientos.....	27
2.4.2.5.1. Procedimiento perpetuo .....	27
2.4.2.5.2. Procedimiento periódico .....	27
2.4.2.6. Normas y Procedimientos de Auditoria .....	28
2.4.2.7. Inspección o examen físico .....	30
2.4.2.8. Supervisión y seguimiento.....	31
2.4.2.9. Empresa.....	32
2.4.2.9.1. Fines de las Empresas Comerciales .....	31
2.4.2.10. Proveedores .....	31
2.4.2.11. Clientes .....	31
2.4.2.12. Competidores .....	32
2.4.3. Variable dependiente: Estados financieros .....	32
2.4.3.1. Contabilidad .....	32
2.4.3.2. Proceso contable.....	32
2.4.3.3. Registros Contables .....	33
2.4.3.4. Estados Financieros.....	33
2.4.3.5. Estado de Situación Financiera .....	33
2.4.3.6. Estado de situación Patrimonial .....	33
2.4.3.7. Estado de Resultados .....	34
2.4.3.8. Costo de Adquisición.....	34
2.4.3.9. Utilidad Bruta.....	34
2.4.3.10. Costo de venta .....	34
2.4.3.11. Proceso de la contabilidad .....	35
2.4.3.12. Procedimiento Perpetuo.....	36

2.4.3.12.1. Kardex.....	36
2.4.3.12.2. Valor Actual .....	36
2.4.3.12.3. Método FIFO o PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir).....	36
2.4.3.12.4. Promedio Ponderado.....	36
2.5. HIPÓTESIS .....	36
2.5.1. Señalamiento de las variables.....	36
<b>CAPITULO III - METODOLOGÍA.....</b>	<b>37</b>
3.1 ENFOQUE METODOLOGICO .....	37
3.1.1. Investigación de Campo .....	37
3.1.2. Bibliográfica y/o Documental .....	38
3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	38
3.3.1. Nivel Descriptivo.....	38
3.3.2. Nivel de Asociación de Variables .....	40
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	40
3.3.1. Población.....	40
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	40
3.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE = CONTROL DE INVENTARIOS .....	40
3.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE = ESTADOS FINANCIEROS.....	42
3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	44
3.5.1. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....	44
<b>CAPITULO IV - ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>45</b>
4.1. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO.....	45
4.2. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL PEPRSONAL DE LA EMPRESA.....	47
4.3. RESULTADOS DE LA ENCUESTA REALIZADA A LOS PROFESIONALES CONTADORES AJENOS A LA EMPRESA.....	55
4.4. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	63
4.5. CONCLUSIONES.....	63
4.6. RECOMENDACIONES .....	64
<b>CAPITULO V - PROPUESTA .....</b>	<b>65</b>

5.1. DATOS INFORMATIVOS.....	65
5.1.1. NOMBRE DE LA PROPUESTA .....	65
5.1.2. MISIÓN DE LA EMPRESA.....	65
5.1.3. VISIÓN DE LA EMPRESA .....	65
5.1.4. RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA .....	65
5.2. ANTECEDENTES .....	66
5.3. JUSTIFICACIÓN .....	66
5.4. OBJETIVOS .....	68
5.5. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA .....	70
5.5.1. METODO DE VALORACION DE INVENTARIOS METODO PEPS.....	71
5.5.2. UTILIZACIÓN DE LA TARJETA KARDEX .....	72
5.5.3. REGISTRO CONTABLE .....	73
5.5.4. REPRESENTACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA EL PROCESO DE RESGUARDO DE LOS INSUMOS Y MATERIALES .....	74
5.5.4.1. FLUJOGRAMA PARA DEMOSTRAR EL RESGUARDO DE LOS INSUMOS Y MATERIALES EN LA BODEGA DE LA EMPRESA .....	75
5.5.5. REPRESENTACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL FÍSICO DE LOS INSUMOS Y MATERIALES .....	76
5.5.5.1. FLUJOGRAMA PARA LA CONSTATAACION FISICA O LEVANTAMIENTO DE INVENTARIOS DE LOS INSUMOS Y MATERIALES .....	78
5.5.6. REPRESENTACIÓN DEL FLUJOGRAMA PARA EL PROCESO DE BAJA DE INVENTARIOS.....	81
5.5.6.1. FLUJOGRAMA PARA DEMOSTRAR EL PROCESO PARA DAR DE BAJA LOS INSUMOS Y MATERIALES QUE ESTÉN EN CONDICIONES NO ACEPTABLES.....	82
5.5.7. POLITICAS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS.....	85
5.6. PLAN DE ACCIÓN .....	85
5.7. ADMINISRACIÓN DE LA PROPUESTA .....	86
5.8. RESULTADOS DE LA PROPUESTA.....	87
5.9. ESTRATEGIAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA.....	87
5.11. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	89
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>90</b>
<b>WEBGRAFIA .....</b>	<b>91</b>

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El desarrollo del presente trabajo de titulación es proyectar a las empresas los efectos de los inventarios en la administración y recalcar la importancia de mantener beneficios en el manejo de sus finanzas, con la finalidad de desarrollar una capacitación eficiente para responder de manera inmediata al cumplimiento de sus obligaciones contables. Dentro de las distintas reformas se suele ocasionar efectos en las empresas por las nuevas aplicaciones que emanen las reformas constitucionales en la parte empresarial y en los flujos económicos cuando estos no se administran de una manera adecuada.

Debido a su importancia se considera necesario estudiar una herramienta que facilite determinar estrategias para la administración y control de los inventarios, de tal manera que facilite la recopilación de la información adecuada para ser entregada a los organismos de control, cumpliendo así con las obligaciones que emane la actividad económica de la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala.

CAPITULO I, señala la formulación del problema de investigación demostrando las causas que han conllevado a tales efectos considerando uno principal: que se determina como una deficiencia en el cumplimiento de los controles de los inventarios.

CAPITULO II, en esta parte del trabajo de titulación se encuentra el marco teórico conceptual demostrando las categorías fundamentales a través de dos variables, la independiente y la dependiente.

CAPITULO III, en esta parte se encuentra la metodología de la investigación de campo y la fórmula para conocer el número de participantes en la investigación.

CAPITULO IV, consta del análisis e interpretación de los resultados

CAPITULO V, consta del desarrollo de la propuesta, control de los inventarios.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN**

EL CONTROL DE INVENTARIO Y SU INDICENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.

#### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **1.2.1. Contextualización**

##### **Macro contextualización**

El control de inventario es mundialmente reconocido por sus funciones y porque permiten conocer el funcionamiento interno en lo que respecta al ejercicio contable, también para establecer un sistema de información o bien modificar el ya existente. Para uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria. Facilita mucho la labor del auditor, la evaluación del control interno, y a desarrollar sus actividades dentro de un ambiente de control. El cambio en la forma de desempeñar las actividades y el pasar del tiempo, hacen que la contabilidad revise la valoración de mercadería y actualice los procedimientos.

Según la Historia de la Contabilidad. (Colección Mc. Graw Hill. Año 2011) “El origen del inventario, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. La causa principal que dio origen a la valoración de mercadería fue la empresa. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a

delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores”.

### **Meso contextualización**

Es así que las empresas que se dedican a la actividad bananera aplican un sistema de control de inventario para así poder determinar de la forma más correcta la existencia de los insumos en stock, he aquí su principal objetivo es poder satisfacer las necesidades de los clientes, ofreciendo un producto de calidad. Toda entidad en vías de desarrollo debe disponer de un inventario capaz de informar oportunamente los cambios registrados o inminentes en el ambiente interno y externo, que puedan conspirar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas. Comprobar la existencia de un sistema de control de inventario idóneos para anticipar los riesgos, identificarlos, estimar su importancia, evaluar su probabilidad o frecuencia y reaccionar ante los acontecimientos o cambios que influyen en el logro de los objetivos previstos, tanto de fuentes internas como externas, así como a nivel de empresa y de las unidades o funciones más importantes (ventas, finanzas, son de vital relevancia en el desarrollo empresarial. El sector de pequeñas y medianas empresas en Ecuador constituye un importante aporte a la dinámica de la economía nacional, por ello es fundamental implementar acciones encaminadas a mejorar su competitividad a través del adecuado análisis de los inventarios.

En el ámbito regional y local es de vital importancia en nuestro país el control de los recursos económicos, trabajado en el perfeccionamiento de los métodos para el tratamiento de falta de información contable, tributaria los cuales han alcanzado satisfactorios resultados.

### **Micro contextualización**

La Empresa HDineagros S.A., está ubicada en la Ciudad de Machala se dedica a la producción y comercialización de banano. El Gerente de la empresa no está conforme cómo se lleva el control de inventarios, ya que teniendo un buen control de la existencia de los insumos podrían llevarse con exactitud y cabalidad la

correcta toma de decisiones mediante reportes eficaces y orientarlos a una validez comercial, con excelentes estados financieros, que puedan colaborar con el progreso empresarial de la empresa.

### **1.2.2. Análisis crítico**

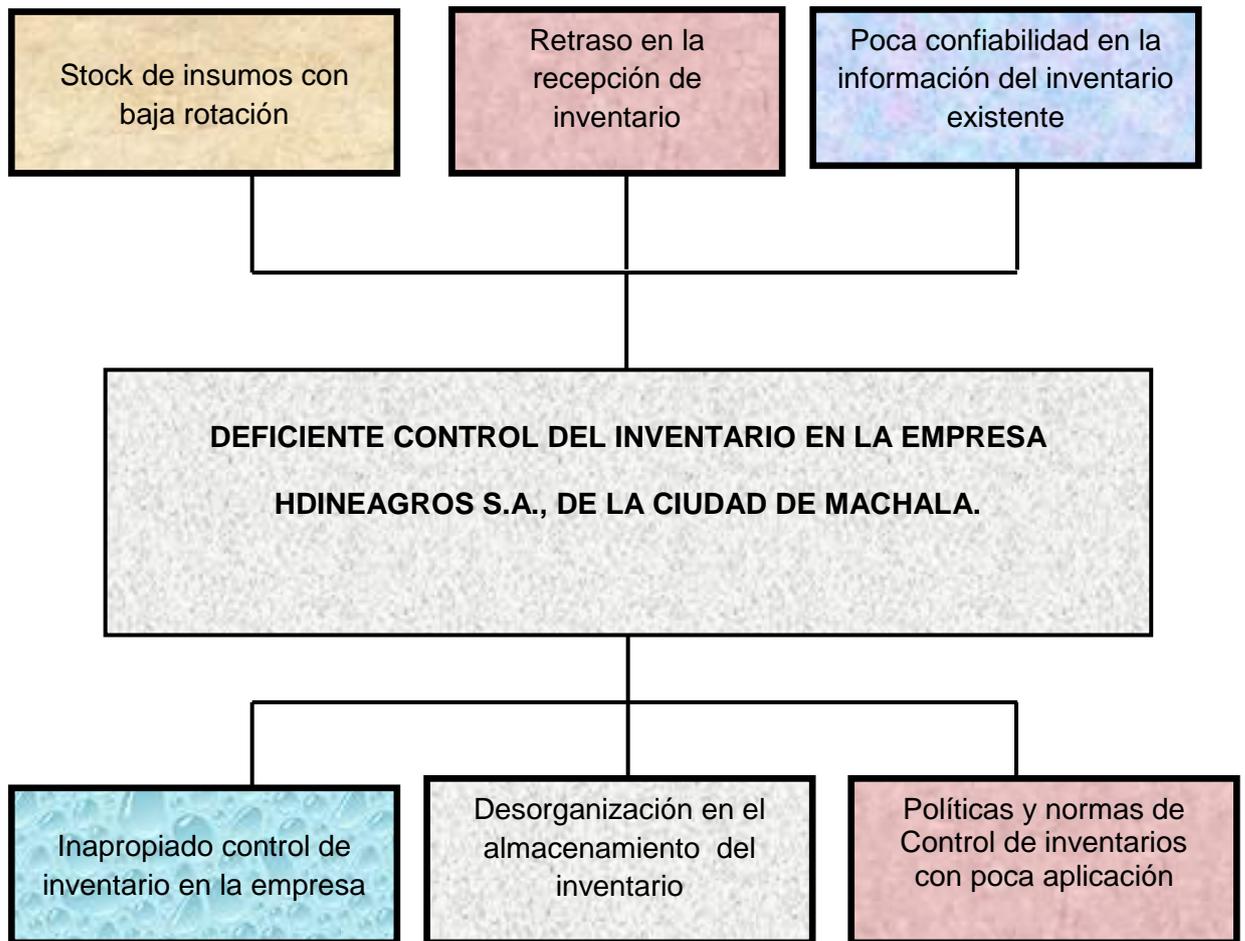
En la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala se define algunas falencias en la información de inventarios: un exceso en existencia provocando una gran cantidad de insumos adquiridos innecesarios, encontrando también una desorganización en el almacenamiento de los insumos agrícolas con carencia de clasificación de la misma, además de un inapropiado manejo de insumos necesarios de la bananera con esto se refleja la falta de control de inventarios.

Los efectos del stock de insumos con baja rotación significan tener productos por mucho tiempo, es una incertidumbre sobre la empresa por el retraso en la recepción de productos y una deficiente confiabilidad en la información existente ocasionado por su poca planificación. En esta empresa actualmente se presenta una serie de dificultades en el ámbito del control de inventario dificultando que las normas se realicen de manera eficiente, efectiva y oportuna. Por lo anteriormente expuesto se hace necesaria la realización de un estudio analítico e interpretativo de sus inventarios, para el cual se lo hizo durante el año 2014. De este análisis se desprenden las siguientes interrogantes:

- ¿Cómo se puede evitar la desorganización del inventario en la empresa?
- ¿Qué problemas ocasiona la ausencia de un control de inventarios dentro de la empresa?
- ¿Quiénes son los responsables del stock de insumos en inventario?
- ¿Cuáles son los insumos de poca rotación en la empresa?
- ¿Qué porcentaje de salida tiene el producto en la empresa?

## ÁRBOL DEL PROBLEMAS

E  
F  
E  
C  
T  
O  
S  
  
P  
R  
O  
B  
L  
E  
M  
A  
  
C  
A  
U  
S  
A  
  
S



### 1.2.3. Prognosis incidencia

Si la empresa HDineagros S.A., no logra realizar un adecuado control del inventario no se logrará una completa valoración de los insumos y a la vez puede generarse pérdidas de clientes, de dinero e incluso quiebra de la empresa.

### 1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo incide el deficiente control del Inventario en los Estados Financieros de la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala?

### 1.2.5. Preguntas directrices

- ✓ ¿Por qué existe un inapropiado control de inventario en la empresa?
- ✓ ¿Por qué hay desorganización en el almacenamiento del inventario?
- ✓ ¿Es posible diseñar un manual de políticas y normas para el control de inventario de la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala?

### 1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

**Campo:** Contabilidad y auditoría

**Área:** Inventarios

**Aspecto:** Control de inventario

**Tema:** El control de inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala.

**Problema:** Deficiente control de inventario y su incidencia en los estados financieros de la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala.

**Delimitación Espacial:** Empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala.

**Delimitación temporal:** El presente proyecto de investigación fue indagado los últimos meses del periodo 2014 y el primer semestre del año 2015.

## 1.3. JUSTIFICACIÓN

El crecimiento que han venido presentando todas las empresas actualmente, hace que cada día estas vayan mejorando debido a la competitividad que existe, pero debemos decir que muchas veces en las empresas surgen problemas en las acciones que realizan habitualmente; en la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala no se tiene un eficaz control de los inventarios por lo cual la autora se ha visto en la necesidad de encontrar una solución factible para un

buen control de los mismos, como profesional es necesario contribuir al desarrollo de las empresas con soluciones que permitan el progreso de la entidad y de todos los beneficiados que esta involucre.

El conocer las causas del problema que la empresa acarrea en el área de los inventarios permitirá ayudar al propietario de la empresa en las dudas que este posea, y regirse a los procedimientos y líneas de investigación que conlleva un proceso investigativo. La investigación mencionada anteriormente se respalda en las inquietudes que indicaremos a continuación:

El interés por resolver el problema seleccionado desde el punto de vista de actitud científica y de espíritu solidario es significativo puesto que encontrar la solución al deficiente control de inventarios reducirá de manera significativa los inconvenientes que ésta ha venido desplegando en sus actividades habituales, de esta forma hará que la misma sea beneficiosa y con muchas posibilidades de generar buenos resultados en su información, además el adelanto de la misma traerá provecho a los involucrados de la empresa ya que se favorecerán a través de mejores ingresos salariales que mejoren su calidad de vida.

Las novedades de la investigación en el contexto permiten mayor facilidad ya que ayudará a encontrar falencias en cuanto al control de los inventarios, algo muy importante debido a que toda la actividad económica de la entidad está basado en la rotación del inventario. La presente investigación va a servir como un referente para otras empresas que tengan la misma actividad económica de la Empresa HDineagros S.A., además que conocer estos problemas y buscar la solución también permite aplicar los procedimientos contables de manera correcta apegados a las normativas legales existentes en el país.

El interés del estudio es alto ya que el representante de la empresa ha manifestado su entusiasmo por solucionar la problemática existente, para lo cual ha brindado todas las facilidades posibles para el desarrollo de la presente investigación. El interés como investigadora radica en cumplir con la normativa que existe en la Ley de Educación Superior previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA.

El sustento de la investigación realizada se respalda a través de libros, periódicos, profesionales capacitados en esta área, además de todas las personas involucradas con la empresa. La investigación se basa en las líneas formuladas por la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales “Diseño y Rediseño de guías y/ o manuales de procedimientos contables y financieros para las empresas privadas”. Promover el crecimiento de las empresas se lo puede lograr tomando en cuenta todos los objetivos para así llegar al éxito de la misma siempre a favor de toda la colectividad.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo General**

Analizar cómo incide el deficiente control del Inventario en los Estados Financieros de la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Establecer los motivos del inapropiado control de inventario en la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala.
- Definir las razones de la desorganización en el almacenamiento del inventario en la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala.
- Determinar la posibilidad de diseñar un manual de políticas y normas para el control de inventario para la empresa HDineagros S.A., de la ciudad de Machala.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Los inventarios son bienes o productos que el empresario destina para su actividad, con el fin de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia y para ello debemos recalcar que el inventario es la relación detallada y valorada de toda la existencia en bodega de los bienes sujetos a un fin y es un elemento de suma importancia de todo negocio, pero sobre todo significa inversión al ser adquiridos, pero que si son manejados de forma inadecuada, pueden generar perdida por sustracciones, por deterioro o por permanencia en bodega sin generar utilidad alguna. Para llevar a cabo el desarrollo de esta investigación se realizó una investigación bibliográfica dentro de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, en donde se ha podido determinar la existencia de investigaciones con características parecidas que ayudarán a respaldar esta investigación, siendo éstas las siguientes:

- **“Análisis del movimiento del activo circulante en el periodo 2008-2010 y propuesta del manual de manejo de inventarios de la empresa Pastelería Mi Fiesta, en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro” (2013)**, realizada por Azucena Lavayen, para aplicar la propuesta de la elaboración de un sistema de control de inventarios.
- a) Los motivos del inadecuado tratamiento contable en la empresa se dan por la falta de seguimiento de documentos de soporte contable ya que no se verifican los movimientos del activo circulante en la contabilización de las operaciones efectuadas.
- b) La mercadería de la empresa no tiene un control definido, se hace a través de registros, y en otros casos a través de las tarjetas de ingreso.

- c) No existen normas y procedimientos establecidos que se apliquen para el control de inventario en la empresa.
- **“Diagnóstico del sistema contable de la Farmacia Colombia del cantón Arenillas y propuesta de un Manual de Procedimiento de Control de Inventario” (2013)**, realizada por Belén Mayanquer, para luego aplicar el diseño de un sistema de control de inventarios.
- a) Implementar un sistema de codificación por marcas o modelos para así tener un control mucho más efectivo de la mercadería que ingresa y sale de la empresa.
- b) Registrar a través de un sistema de control de inventarios los saldos reales de mercadería, así se puede planificar las nuevas adquisiciones y los surtidos de mercadería de aquellos productos que están por agotar en stock.
- c) Mejorar a través de un sistema de control de inventarios el manejo de la mercadería que se va a perchar, así no se produce el caos y el desorden de la mercadería que se está exhibiendo.
- **“Análisis del sistema contable de la empresa SAIFEL INDUSTRIAL ASTUDILLO & CIA, de la ciudad de Machala” (2011)**, realizada por Laura Carrión, para luego aplicar el diseño de un Manual de control de inventarios.
  - a. La empresa no posee políticas de capacitación para su personal; pero tampoco se opone a que estos soliciten los respectivos permisos para hacerlos.
  - b. Los registros de ingresos y egresos se mantienen de una forma computarizada y con un respaldo impreso en el archivo.

- c. La empresa no cumple con total normalidad con sus obligaciones con la administración tributaria y demás organismos de control.

## **2.1. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La presente investigación se realizó dentro del paradigma crítico propositivo que se refiere a proponer nuevas soluciones a los problemas, que presenta la institución que permitirá conocer el problema planteado tanto en el aspecto teórico como práctico, permitiendo cuantificar las causas y efectos del problema que es el inadecuado control de inventarios. Igualmente el estudio se fundamenta a aspectos socio-económicos, considerando la filosofía del cambio enfocada en el indicador más considerable al análisis para incrementar la rentabilidad.

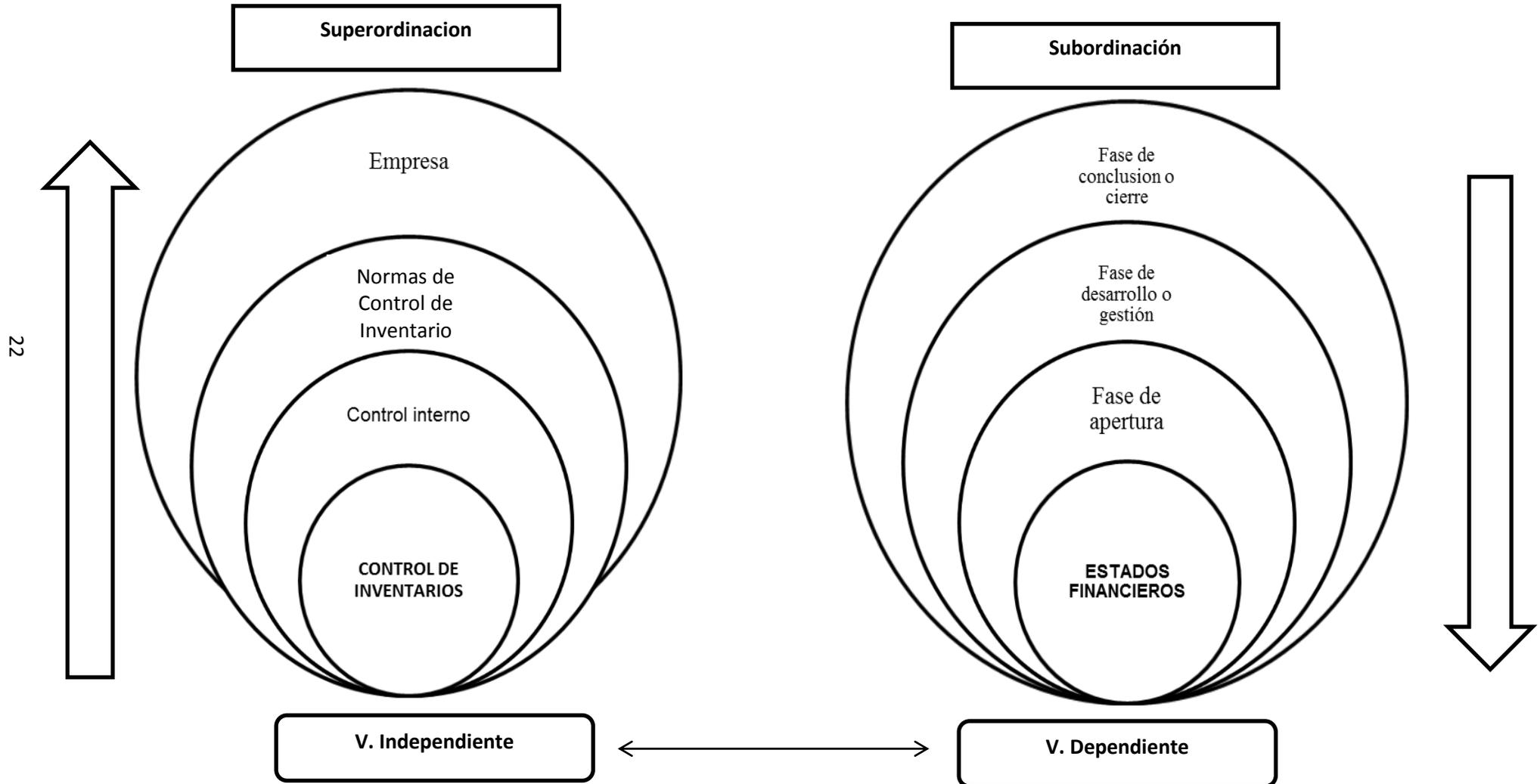
## **2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

La presente propuesta se acoge y enmarca en los datos obtenidos de los ejemplares de tesis de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, de la Universidad Técnica de Machala en el Art. 3, literal b de la Ley Orgánica de Educación Superior, en el Estatuto y Reglamentos, así como se acoge a las normas relacionadas a la Planificación Curricular que pretende implementar en este nuevo proceso de reformas en la naciente Unidad Académica de Ciencias Empresariales y se inscribe en la responsabilidad docente para entregar materiales de apoyo a sus alumnos para un mejor aprehensión del conocimiento, donde el único beneficiado será el estudiante. Así mismo la base legal que fundamenta el presente trabajo investigativo, está relacionada en la empresa objeto de estudio:

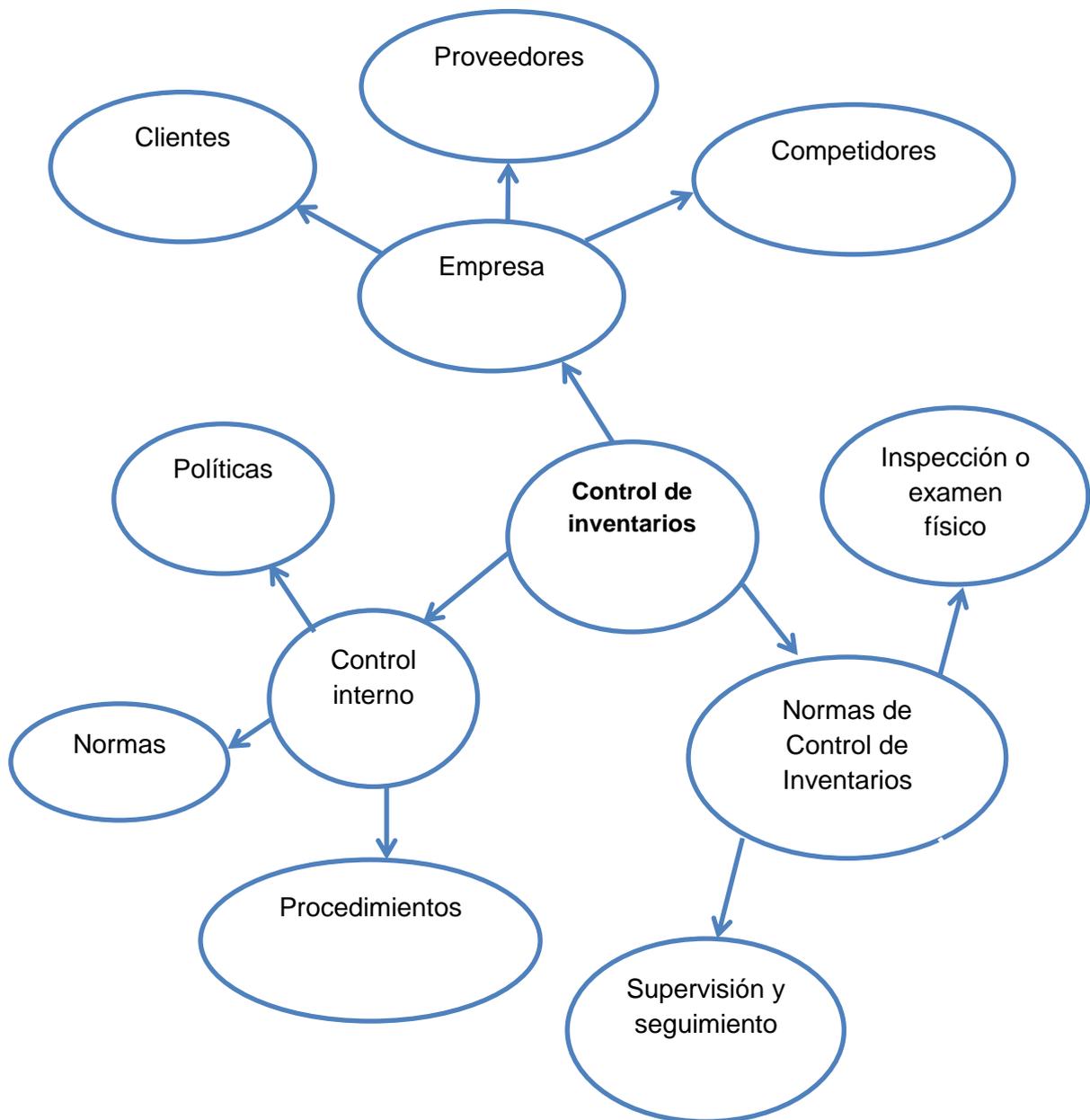
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC
- Norma NIIF para las Pymes
- Ley orgánica de régimen tributario
- Reglamento para la aplicación de la ley tributaria

## 2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

### 2.4.1. Gráficos de Inclusión Interrelacionados

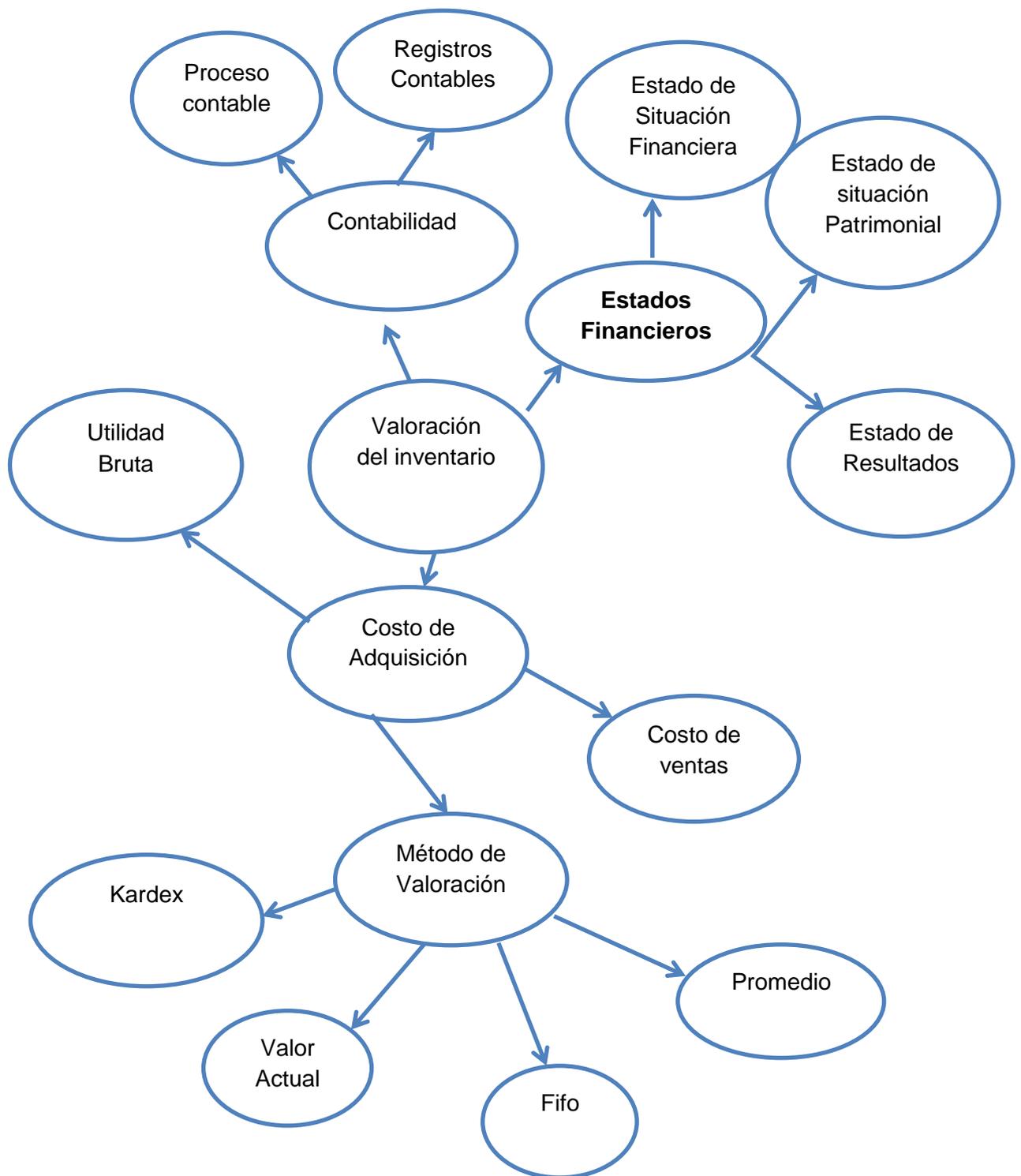


### Sub-ordinación Conceptual (Variable Independiente)



Fuente: Investigadora

**Sub-ordinación Conceptual (Variable dependiente)**



**Fuente:** Investigadora

## **2.4.2. Conceptualización de la Variable Independiente**

### **2.4.2.1. Control de Inventario**

“El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa comercial, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero, antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande” (Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas, 2012)

### **2.4.2.2. Control interno de inventarios**

“Los controles internos de inventarios, son las medidas de protección de una empresa, que pueden apreciarse desde dos puntos de vista control operativo y control contable, que comprende el plan de organización adoptados en una empresa o negocio para salvaguardar sus mercaderías, verificar la exactitud y seguridad de los datos de los inventarios, desarrollar la eficacia de las operaciones”. (Vásquez, 2012)

### **2.4.2.3. Políticas de inventarios**

“Las políticas de inventarios deben tener como objetivo elevar al máximo el rendimiento sobre la inversión, satisfaciendo las necesidades del mercado, se debe determinar el nivel apropiado de los inventarios. Cuando se tiene únicamente un producto para comercializar el nivel aceptable de faltantes deberá ser cero, siempre se debe tener existencias. A medida que aumentan los productos, tipos, colores, tamaños, deben fijarse parámetros de aceptación para no mantener inventarios muy altos y así poder cubrir la demanda variable del mercado con pocos faltantes”. (Contreras, 2011)

#### **2.4.2.4. Normas de inventarios**

##### **2.4.2.4.1. Norma Internacional de Contabilidad nº 2 Inventarios**

#### **“Objetivo.**

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

#### **Alcance**

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

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

#### **Costo de los inventarios**

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

## **Valor neto realizable**

Es el importe que se puede obtener de un activo por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costos estimados necesarios para terminar su producción construcción o fabricación.

### **2.4.2.5. Procedimientos**

Los procedimientos de inventario para un almacén son muy importantes, ya que cada inventario individual es diferente en tamaño, artículos disponibles y recursos de gestión. Sin embargo, existen procedimientos comunes que los empresarios utilizan para el control de los artículos y el valor monetario de los inventarios de negocios. Todos los procedimientos de funcionamiento de un inventario ayudan a controlar los desperdicios y pérdidas del valor total del inventario". (Chaveto, 2012)

#### **2.4.2.5.1. Procedimiento perpetuo**

"Este procedimiento consiste en registrar las operaciones de mercaderías de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida. Este procedimiento consiste en contar los artículos del inventario todos los días para garantizar el control continuo". (Esterella, 2012).

#### **2.4.2.5.2. Procedimiento periódico**

"El procedimiento de operación periódica es el procedimiento de control que usa menos tiempo, ya que las cifras de los inventarios sólo se actualizan una vez al año, que es al final de la contabilidad de la empresa o del año fiscal. Una empresa compara las cifras de inventarios conque comienzan el año con las cifras al cierre del año fiscal para determinar las pérdidas totales o valor obtenido, en lugar de controlar cada elemento individual de manera frecuente". (Loayza, 2011)

#### **2.4.2.6. Normas y Procedimientos de Auditoria**

Si el inventario es un rubro significativo en los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario:

- a) Presencia en el conteo físico del inventario, a menos que no sea factible, para:
  - 1. Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario.
  - 2. Observar la realización de los procedimientos de conteo de la administración.
  - 3. Inspeccionar el inventario.
  - 4. Realizar pruebas físicas selectivas al recuento realizado por la compañía; y
  
- b) Realizar procedimientos de auditoría sobre las cifras de los registros finales del inventario de la entidad para determinar si reflejan de manera exacta los resultados reales del conteo del inventario.
  - En caso de que el inventario sea realizado por la compañía con un corte diferente al de los estados financieros, el auditor deberá efectuar procedimientos que le permitan verificar las entradas, salidas y otros movimientos realizados entre la fecha del conteo y la fecha de los estados financieros.
  - En los casos en donde el auditor no pueda asistir al inventario debido a circunstancias imprevistas, el auditor deberá observar algunos conteos físicos en una fecha alternativa y realizar

procedimientos de auditoría de los movimientos del periodo intermedio.

- Si no es factible la asistencia del auditor al inventario físico, el auditor deberá planear y ejecutar procedimientos alternos que le proporcionen evidencia válida y suficiente respecto a la existencia y condición del inventario. En el caso en donde el auditor vea limitado su trabajo, deberá informarlo en su dictamen de acuerdo con la NIA 705.
- El auditor deberá estar atento a identificar inventario en poder de terceros y cuyo monto sea significativo en los estados financieros. Para estos casos, el auditor deberá planear y ejecutar procedimientos que le proporcionen evidencia válida y suficiente respecto a la existencia y condición del inventario, realizando ambos o alguno de los siguientes procedimientos:
  - a. Solicitar confirmación al tercero que tiene bajo su custodia y responsabilidad el inventario, en cuanto a las cantidades y condición del inventario.
  - b. Efectuar una inspección de las cantidades y condición del inventario que está en poder del tercero.

#### **2.4.2.7. Inspección o examen físico**

##### **Inspección del inventario**

“La inspección de los inventarios podemos considerar como aquella función principal en un conteo físico como también constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de unas series de cuentas relacionadas con estos controles a las siguientes cuentas principales:

- Inventario inicial
- Compras

- Devolución en compras
- Gastos de compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Mercaderías en consignación
- Inventario final

### **Examen Físico del Inventario**

Es el conteo físico que se realiza al inventario es un medio directo para verificar que en realidad existe, e identificar el inventario obsoleto, dañado o de lento movimiento, es considerado como un método de evidencia confiable para auditores”. (Armijos, 2013).

#### **2.4.2.8. Supervisión y seguimiento**

“Las empresas grandes medianas y pequeñas por lo general dedican una gran cantidad de tiempo para el proceso de supervisión y seguimiento debido a la enorme cantidad de dinero invertido en la misma. Se utiliza registros para los resultados de inventario para verificar la cantidad de artículos en almacén, y para proporcionar información sobre el inventario existente y la valoración del stock”. (Skynner, 2013)

#### **2.4.2.9. Empresa**

“Es una entidad económica de carácter pública o privada, está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnicos-administrativo que se dedica a la producción de bienes o servicios para satisfacer las necesidades humanas además puede ser con o sin fines de lucro”. (Stanley, 2011)

#### **2.4.2.9.1. Fines de las Empresas Comerciales**

“Todas las empresas cumplen una función económica, proporcionan una fuente de empleo y una función social, pues al generar empleo contribuyen a preservar y profundizar el bienestar nacional. Los objetivos de una empresa desde el punto de vista consisten en:

- Producir bienes y servicios.
- Obtener beneficios.
- Lograr la supervivencia.
- Mantener un crecimiento.
- Ser rentable.

#### **2.4.2.10. Proveedores**

Proveedor es la persona o empresa que abastece a otras empresas con existencias (artículos) en algunos casos son transformados para convertirse en mercadería de la empresa abastecida o directamente son artículos terminados para su venta. A la hora de pagar se puede realizar al contado en el momento de la entrega de los artículos aunque es muy común que el pago se aplase a 30, 60, 90 días para que la empresa compradora busque liquidez realizando su negocio antes de pagar a su proveedor”. (Louis, 2011)

#### **2.4.2.11. Clientes**

Cliente es la persona más importante de cualquier negocio, empresa u organización, que adquiere o compra de forma voluntaria productos o servicios que necesita o desea para cubrir sus necesidades, o para la venta, es el motivo principal por el que se crean, producen, fabrican y comercializan productos o servicios.

#### **2.4.2.12. Competidores**

La competencia son aquellos negocios que ofrecen productos o servicios que satisfacen la misma necesidad en el mercado aun cuando lo hagan de diferente manera, estén o no dentro de una misma localidad, son sus competidores. Los productores compiten libremente tratando de ganar mercado a través de precios bajos.

#### **2.4.3. Variable dependiente: Estados financieros**

##### **2.4.3.1. Contabilidad**

“Es la ciencia el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realiza en una empresa, con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable, además la contabilidad es necesaria para obtener información de carácter legal.

##### **2.4.3.2. Proceso contable**

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los estados financieros. Este proceso está formado de los siguientes pasos.

- Registrar las transacciones en el diario.
- Pasar la información del diario general al mayor general.
- Obtener los balances de comprobación.
- Registrar asientos de ajuste.
- Obtener los balances de comprobación ajustada.
- Formular los estados financieros.
- Realizar los asientos de cierre.
- Obtener los balances de comprobación después del cierre de un periodo contable.

#### **2.4.3.3. Registros Contables**

Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con la finalidad de proporcionar información necesaria para elaborar los registros contables. Se deben analizar dichas operaciones determinando la causa, así como el efecto que producen en las cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos y gastos”. (Dávila, 2011)

#### **2.4.3.4. Estados Financieros**

“Los estados financieros también denominados estados contables, se utilizan para informar de la situación económica y financiera en las empresas y los cambios que experimenta la misma a un o periodo determinado. Estos resultados son en beneficio para lograr la mejor toma de decisiones”. (Chiavenato, 2012)

#### **2.4.3.5. Estado de Situación Financiera**

El estado de Situación Financiera obtiene la información más valiosa sobre su negocio, para poder reflejar contablemente los activos lo que la organización posee, los pasivos sus deudas y la diferencia entre estos el patrimonio neto de la empresa.

#### **2.4.3.6. Estado de situación Patrimonial**

El balance de situación o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación de una empresa en un momento determinado. Esquema que explica las partes de un balance contable. La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos:

$$\text{Patrimonio neto} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

#### **2.4.3.7. Estado de Resultados**

Es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio.

#### **2.4.3.8. Costo de Adquisición**

La NIC 2.10 establece que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales.

#### **2.4.3.9. Utilidad Bruta**

“La utilidad bruta en ventas se refleja en el estado de resultados en el momento de los ingresos provenientes de las actividades principales de la empresa y el costo que tienen los productos o servicios. La utilidad bruta no toma en cuenta los costos fijos, costos financieros, como los impuestos o pagos de intereses sobre deuda, son en gran medida los mismos, independientemente de la cantidad de unidades que la empresa produce y comercializa”. (Chiavenato, 2012)

#### **2.4.3.10. Costo de venta**

El costo de venta es el costo en que incurre un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.

Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. Para facilitar una aproximada o relativa valoración de las existencias permanentes en cualquier tiempo, o la valoración periódica de los inventarios físicos extracontables, se conocen y se pueden aplicar los siguientes métodos valorativos:

### **2.4.3.11. Proceso de la contabilidad**

- **Fase de apertura o inicial:**

“Proceso por la cual se inicia la contabilidad de la empresa, para ello debemos realizar un inventario y con los datos de este el asiento de apertura.

- **Fase de desarrollo o gestión:**

El proceso de gestión es el registro sistemático contable de todos los hechos económicos acaecidos en la empresa durante el periodo, debemos tener en cuenta que para ir comprobando que tenemos los datos bien introducidos realizaremos balances de comprobación.

- **Fase de conclusión o cierre:**

Este último paso es el que nos indicará los resultados y la situación económica de la empresa, previo al cierre se deben de realizar una serie de ajustes destinados a clasificar, ordenar e imputar los gastos e ingresos, además una serie de comprobaciones.

El cierre se debe realizar como mínimo y de forma obligatoria una vez al año, pues será la fuente para la elaboración de las cuentas anuales que se deberán presentar en el registro mercantil”. **(ARLANDIS SANCHIS, 2011)**

### **2.4.3.12. Procedimiento Perpetuo**

#### **2.4.3.12.1. Kardex**

Las empresas necesitan llevar un registro de los movimientos que se ejecutan día a día en su actividad principal que es la venta y compra de artículos. Y al mismo tiempo que sirva como medio para controlar sus existencias (stock o mercadería

disponible para la venta) y mantener la mercadería exacta para sí evitar pérdidas (por productos caducados, o en el caso de que bajara el precio en el mercado).

#### **2.4.3.12.2. Valor Actual**

El valor actual requiere llevar un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, con el fin de identificar valor específico que corresponden las mercancías disponibles, para la venta.

#### **2.4.3.12.3. Método FIFO o PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir).**

Este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades, por ende el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden de ingreso a bodega en la empresa. (Perreault, 2011)

#### **2.4.3.12.4. Promedio Ponderado**

Este método se busca determinar un promedio de costo, donde sumaremos el valor de costo para luego dividirlo con el total de unidades existentes en nuestro inventario y así determinar un nuevo precio de costo.

### **2.5. HIPÓTESIS**

Si la empresa implementa un adecuado control de inventarios entonces se contribuye a obtener un eficiente manejo de los mismos que incidirá favorablemente en los Estados Financieros de la empresa HDINEAGROS S.A.

#### **2.5.1. Señalamiento de las variables**

- **Variable Independiente:** Control de inventarios
- **Variable Dependiente:** Estados financieros
- **Unidad de Observación:** HDINEAGROS S.A

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 ENFOQUE METODOLOGICO**

La determinación de las falencias en el control de inventario requiere de un enfoque cualitativo y cuantitativo ya que es de carácter interno, que solamente es de la incumbencia de cada una de las personas involucradas en la empresa. Mostrar las causas que están ocasionando el problema, determinar a los responsables y así establecer quiénes son los que originan los procesos contables de la empresa.

El método cualitativo y cuantitativo permite observar o realizar la información, donde se pueda analizar y cambiar datos numéricos para entregar una información razonable de los acontecimientos o hallazgos encontrados producto de la investigación realizada, el primer método son cualidades de forma mientras que el segundo método permite analizar y cambiar cifras.

##### **3.1.1. Investigación de Campo**

Para la obtención de diagnóstico acentuable de la empresa se solicitó conocer todas las referencias y actos que se están cumpliendo en la misma, para ello se basó en los siguientes puntos: La investigación realizada fue combinada, significa que se utilizó investigación documental o bibliográfica e investigación de campo para procesar la información.

La información que presenta la investigación de campo es acudir al lugar donde ha ocurrido los hechos que genera la interpretación, teniendo como consecuencia conocimientos más reales sobre el problema ya que ahí nos permite el contacto directo del investigador con la realidad. Aquí las técnicas utilizadas fueron la encuesta y la observación de campo que se realizó para que así nos permita

analizar archivos, procedimientos, registros históricos, documentos sustentos para la fácil interpretación.

### **3.1.2. Bibliográfica y/o Documental**

Para fundamentar la investigación se acudió a fuentes tales como: libros, textos revistas y páginas de Internet, además de documentos e investigaciones relacionadas con el problema que han sido el soporte para desarrollar la presente investigación. Constituye parte de la investigación de campo, en cuanto se la efectúa con el propósito de reunir informaciones y conocimientos previos sobre un problema para el cual se busca respuesta, sobre una hipótesis que se quiere experimentar. La investigación bibliográfica es medio de información por excelencia.

### **3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El nivel de investigación que se desarrolló fue exploratorio y descriptivo, relacionando la variable independiente con la variable dependiente, es decir valoración de mercadería con el control de inventario de la empresa HDINEAGROS S.A.

#### **3.3.1. Nivel Descriptivo**

La investigación descriptiva permitió estar dentro del entorno y los eventos que se presentaron directamente, se puede percibir las situaciones que sirvieron para profundizar el conocimiento objetivo del problema.

Se aplicó con el propósito de desarrollar y describir como el Control de Inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa HDINEAGROS S.A., es decir se encargó de describir y medir con la mayor precisión posible el mismo, tomando en cuenta espacio y tiempo, también tuvo como técnicas de recolección de información, la utilización de la entrevista, encuesta y la observación de campo.

### 3.3.2. Nivel de Asociación de Variables

Fue necesario realizar una relación entre las variables independientes y dependientes, donde se demostró la relación existente del control de inventarios con los estados financieros de la empresa.

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

En este trabajo de investigación colaboraron el personal de la empresa que fue un total de 6 personas que participaron en la entrevista.

Para establecer la muestra de las personas a las cuales consideremos para la aplicación de los instrumentos de investigación fueron involucrados los contadores activos del Colegio de Contadores de El Oro.

#### 3.3.1. Población

##### DATOS:

**N:** Población o Universo

**1:** Variable Constante

**%:** Porcentaje en Decimal

**EA:** Error Admisible

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

$$Tm = \frac{409}{1 + (0.07)^2 * 409}$$

Tm = 136, aplicando la fórmula se conoció que para este trabajo existe una intervención de 136 contadores en el libre ejercicio de su profesión.

### 3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Es la recopilación de la información de la variable dependiente e Independiente del tema de investigación.

### 3.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE = CONTROL DE INVENTARIOS

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
El control de los inventarios es una de los procedimientos más significativo en cualquier organización, ya que de este esta cuenta depende el éxito o fracaso de la institución	<b>CONTROL INTERNO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SI</li> <li>- NO</li> <li>- NO CONSTE</li> <li>- SI afecta</li> <li>- NO afecta</li> <li>- A veces afecta</li> </ul>	<p>¿Cree Ud. Que se deberían llevar registros de inventarios debidamente valorizados?</p> <p>¿Considera Ud. Que en una empresa afectaría al proceso contable si no se lleva una conciliación de los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?</p>	Encuesta	Guía de encuesta
	<b>POLITICAS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Normativa vigentes</li> <li>- Necesidades de la empresa</li> <li>- Recursos Disponibles</li> <li>- SI</li> <li>- NO</li> </ul>	<p>¿En función de que parámetros debe estructurarse un control de inventarios?</p> <p>¿Cree Ud. Que dentro de una empresa los inventarios físicos deben ser tomados por personas ajenas al resguardo de los mismos?</p>	Encuesta	Guía de encuesta

**VARIABLE INDEPENDIENTE = CONTROL DE INVENTARIOS**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
El control de los inventarios de gestión de la gerencia con el afán de poder resguardar los insumos y materiales para una adecuada producción y comercialización de la fruta	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SI</li> <li>- NO</li> <li>- NO CONSTE</li> <li>- SI</li> <li>- NO</li> <li>- En ocasiones</li> </ul>	<p>¿Cada cuánto tiempo considera usted que es adecuado realizar los conteos físicos de inventarios?</p> <p>¿Considera Ud. Que es indispensable dentro de una empresa contar con un sofisticado software para el control de los inventarios?</p>	Encuesta	Guía de encuesta
	<b>NORMAS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SI</li> <li>- NO</li> <li>- A veces</li> <li>- SI es necesario</li> <li>- NO es necesario</li> <li>- A veces</li> </ul>	<p>¿Cree Ud. Que es preciso realizar capacitaciones a los empleados acerca del manejo del control de los inventarios?</p> <p>¿Considera usted que dentro de una empresa debe haber una separación adecuada de las funciones de adquisición, custodia y registro de los inventarios?</p>	Encuesta	Guía de encuesta

### 3.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE = ESTADOS FINANCIEROS

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p>Los estados financieros, es el instrumento más valedero en una organización, ya que de este instrumento depende las buenas decisiones que se tomen a futuro</p>	<p><b>PROCESO CONTABLE</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingreso a bodega</li> <li>- Egreso de bodega</li> <li>- Tarjeta kardex</li> <li>- SI</li> <li>- NO</li> </ul>	<p>¿Lleva usted un control de las entradas y salidas de inventario y como lo realiza?</p> <p>¿Existe normas y procedimientos de control para el inventario de su empresa?</p>	<p>Encuesta</p>	<p>Guía de encuesta</p>
	<p><b>REGISTRO CONTABLE</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inventarios físicos</li> <li>- Aplicar métodos de valoración de inventarios</li> <li>- SI</li> <li>- NO</li> <li>- A veces</li> </ul>	<p>¿Qué acciones tiene previsto para mantener un eficiente control de los inventarios?</p> <p>¿En esta empresa existen documentos que faciliten el control de los movimientos, valoración, reporte y estado de los inventarios?</p>	<p>Encuesta</p>	<p>Guía de encuesta</p>

**VARIABLE DEPENDIENTE = ESTADOS FINANCIEROS**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p>Los estados financieros deberán ser realizados de acuerdo a las disposiciones expresadas en la normas internacionales de contabilidad</p>	<p><b>VALORACIÓN DE INVENTARIOS</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Al costo o al valor neto realizable</li> <li>- Al menor</li> <li>- Método de costo estándar</li> <li>- Método de costo al detalle</li> </ul>	<p>¿En esta empresa de qué manera son medidos los inventarios?</p> <p>¿Qué técnicas le gustaría aplicar para la valuación de los inventarios?</p>	<p>Encuesta</p>	<p>Guía de encuesta</p>
	<p><b>METODO DE VALORACIÓN</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Método fifo</li> <li>- Método valor de la última compra</li> <li>- Método promedio</li> <li>- Saldos reales</li> <li>- Adecuado método de participación</li> </ul>	<p>Según su conocimiento ¿a qué método son valorados los inventarios de la empresa?</p> <p>¿Qué se busca con la valoración de los inventarios?</p>	<p>Encuesta</p>	<p>Guía de encuesta</p>

### **3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

En este trabajo de investigación para obtener y recolectar los datos se aplicó los siguientes instrumentos: guía de observación, guía de entrevista a empleados del área contable de HDINEAGROS S.A., y una guía de encuesta que fue aplicada a los Contadores externos. Los datos se obtuvieron a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos. Como investigadora seleccione las preguntas más convenientes, de acuerdo con la naturaleza de la investigación.

Para realizar la encuesta se trabajó con los profesionales contadores que aplicando la formula se obtuvo una muestra de 136 profesionales CPA, mientras que para la aplicación de la entrevista esto se la realizó al personal de la empresa HDINEAGRO S.A., el cuestionario se elaboró con preguntas concretas de tal manera que sea de fácil comprensión lo que permitió a los entrevistados dar respuestas precisas. Los instrumentos que permitieron la recolección de la información en el proceso investigativo fueron: la observación en la empresa, la entrevista a los involucrados en el proceso contable y la encuesta dirigida a los profesionales en libre ejercicio de su profesión.

#### **3.5.1. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

En esta parte del trabajo de titulación para poder plasmar este tipo de información se vio la necesidad de utilizar cuadros y gráficos que ayuden a la demostración de la información de manera rápida y de forma resumida donde se pueda visualizar de fácil manejo toda una gama de información, substraída del campo de investigación, para hacer más precisa esta presentación la podemos encontrar de manera directa en el siguiente capítulo donde se demuestra a detalle la información resumida en cuadros y gráficos, presentando el grado de participación de cada uno de los personajes interventores.

## CAPITULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN

#### 4.1. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO

**Ingreso a bodega:** En la empresa en estudio no se controla adecuadamente los ingresos por materiales o cualquier tipo de ingresos que se le genere para la entidad, donde debe de haber un estricto control para su protección y cuidado, lamentablemente no existe una proyección adecuada.

**Egreso de bodega:** Este tipo de documento existe pero de acuerdo a las investigaciones realizadas no se lo aplica cuidadosamente con la intención de controlar las salidas de los materiales y demás bienes de la empresa.

**Tarjeta kardex:** Es un instrumento muy importante que sirve para controlar las entradas y salidas de los materiales; y además da a conocer el método de valoración que la empresa está aplicando en su proceso contable, lastimosamente en esta organización se constató que este instrumento no es muy bien utilizado por los responsables por lo que presenta una gran cantidad de desacuerdo entre los registros que constan en las tarjeta y los saldos contables.

**Inventarios físicos:** En esta empresa objeto de investigación se conoció que la misma no cuenta con realizaciones de inventarios físicos que ayuden a determinar la coherencia de la información entre lo que mantiene el profesional contador versus los registros que custodia la bodega.

**Aplicar métodos de valoración de inventarios:** en esta empresa se desconoce el tipo de técnica y método de valoración de los inventarios, en otras palabras la empresa no cuenta con métodos de valoración de los inventarios.

**Al costo o al valor neto realizable:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, para poder determinar este tipo de costo se tiene que tener una información detallada y relevante donde se puede determinar con facilidad el precio estimado para una venta, lastimosamente en esta organización no existe control de los inventarios, es por este motivo que propone la aplicación de este tipo de ponencia.

**Método de costo estándar:** Se refiere a los costos predeterminados y que servirán como medida de eficiencia cuando se comparen con los costos reales.

Para poder comparar los costos estándares con los costos reales se debe tener una base de datos que facilite el cruce de la información que este grupo de componentes sea la mejor alternativa para adecuada valuación de los inventarios.

**Método de costo al detalle:** Este tipo de método es empleado para aquellas empresas que venden al detalle su producción para este tipo de empresa no aplica este tipo de método y no lo han considerado su inserción en el campo de acción.

**Método FIFO:** este tipo de método sirve para valorar las existencias que la empresa tenga a su protección en utilizados con frecuencia en las tarjetas kardex para determinar su valoración, como ya se enfatizó en la argumentos anteriores, esta empresa no cuenta con un control de los inventarios.

**Método valor de la última compra:** Este tipo de método es muy apropiado y adecuado para cualquier tipo de empresa, pero en nuestro medio no es muy utilizado siendo una gran herramienta para su reconocimiento y valoración de los inventarios.

**Método promedio:** No existe en esta empresa aplicación de los métodos de valoración de las existencias.

## 4.2. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA REALIZADA AL PEPRSONAL DE LA EMPRESA

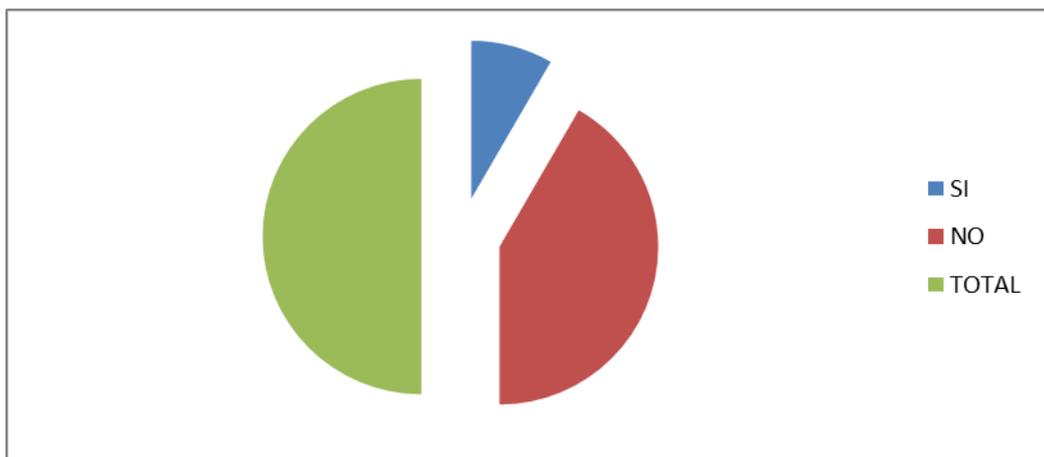
CUADRO 1

1) ¿Lleva usted un control de las entradas y salidas de inventarios de suministros y materiales?		
OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI	1	16,67%
NO	5	83,33%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa

Realizado por: La Autora

GRAFICO 1



**Análisis:** Del 100% de la entrevista realizada al personal de la empresa, el 83,33% comentó que en esta empresa no se lleva un control de las entradas y salidas de los suministros y materiales, mientras que para el 16,67% manifestaron que si se lleva un control de las entradas y salidas de los suministros y materiales.

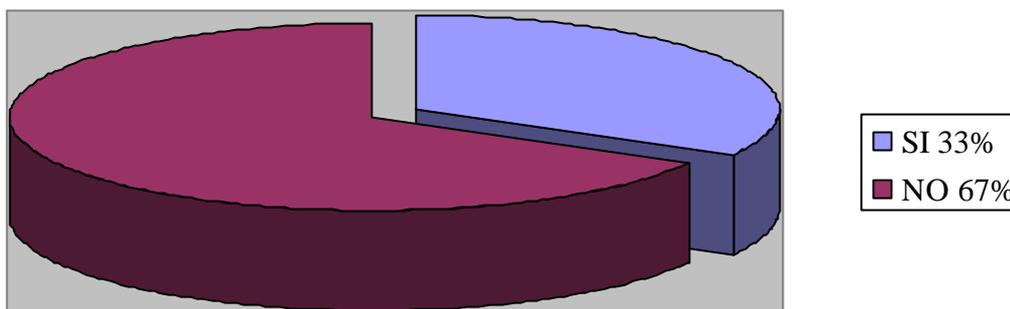
2) ¿Existe normas y procedimientos de control para el inventario de su empresa?

CUADRO No. 2

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI	2	33%
NO	5	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa  
Realizado por: La Autora

GRAFICO No. 2



**Análisis:** Del 100% de la entrevista realizada al personal de la empresa, el 67% expresó que en esta entidad no existen normas y procedimientos de control de inventarios por lo que se desconoce los saldos reales de las existencias y el método de valoración de los mismos, mientras que el 33% consideró que en esta entidad diciendo si existe control adecuado para los inventarios.

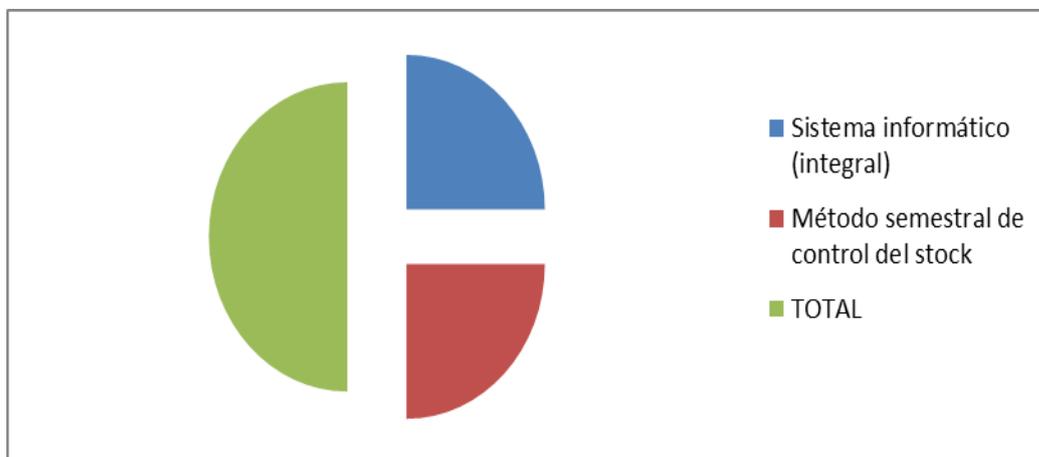
**CUADRO 3**

<b>3) ¿Qué opciones tiene previstas para mantener un eficiente control de los inventarios de suministros y materiales?</b>		
<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PARTICIPACION</b>
Mantener un sistema informático (integral)	3	50,00%
Realizar un control semestral del stock	3	50,00%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa

Realizado por: La Autora

**GRAFICO 3**



**Análisis:** Del 100% de la entrevista realizada al personal de la empresa, el 50% dio a conocer que las opciones previstas para mantener un adecuado y eficiente control de los inventarios sería mantener un sistema informático integral, mientras que el 50% restante argumentó que se debe realizar un control semestral del stock y conocer la rotación de las existencias.

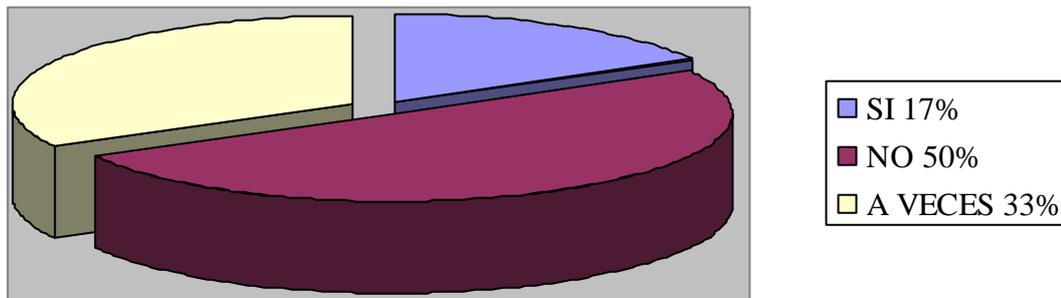
4) ¿En esta empresa existen documentos que faciliten el control de los movimientos, valoración, reporte y estado de los inventarios de suministros y materiales?

CUADRO No. 4

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI	1	17%
NO	3	50%
A VECES	2	33%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa  
Realizado por: La Autora

GRAFICO No. 4



**Análisis:** Del 100% de la entrevista realizada al personal de la empresa, el 50%, comentó no existe un control de los movimientos de las existencias, valoración, reporte y estados de los inventarios no permitiendo conseguir una adecuada valuación de los mismos, para el 33% seguido comentaron que muy a veces si se practica pero es esporádicamente, mientras que el 17% manifestó argumentando que si existe lo preguntado en la interrogante.

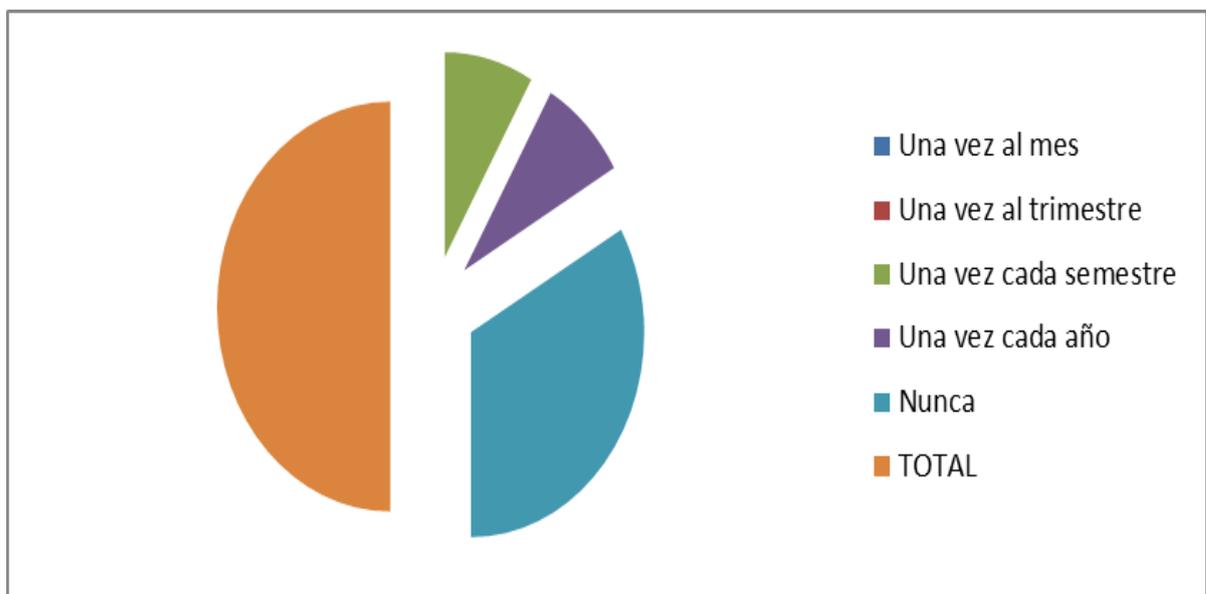
**CUADRO 5**

<b>5) ¿Cada qué tiempo se realiza el control de inventarios de suministros y materiales?</b>		
<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PARTICIPACION</b>
	<b>A</b>	<b>N</b>
Una vez al mes	0	0
Una vez al trimestre	0	0
Una vez cada semestre	1	16,67
Una vez cada año	1	16,67
Nunca	4	66,67
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa

Realizado por: La Autora

**GRAFICO 5**



**Análisis:** Del 100% de la entrevista realizada al personal de la empresa, el 16,67%, comentó que los inventarios de esta empresa no son controlados cada seis meses, otro 16,67 manifiesta que se realiza un inventario cada año, pero más parece que estas personas no saben que es un inventario porque la realidad la manifiesta el 66,67% de los entrevistados indicando que no se realizan inventarios físicos en la empresa.

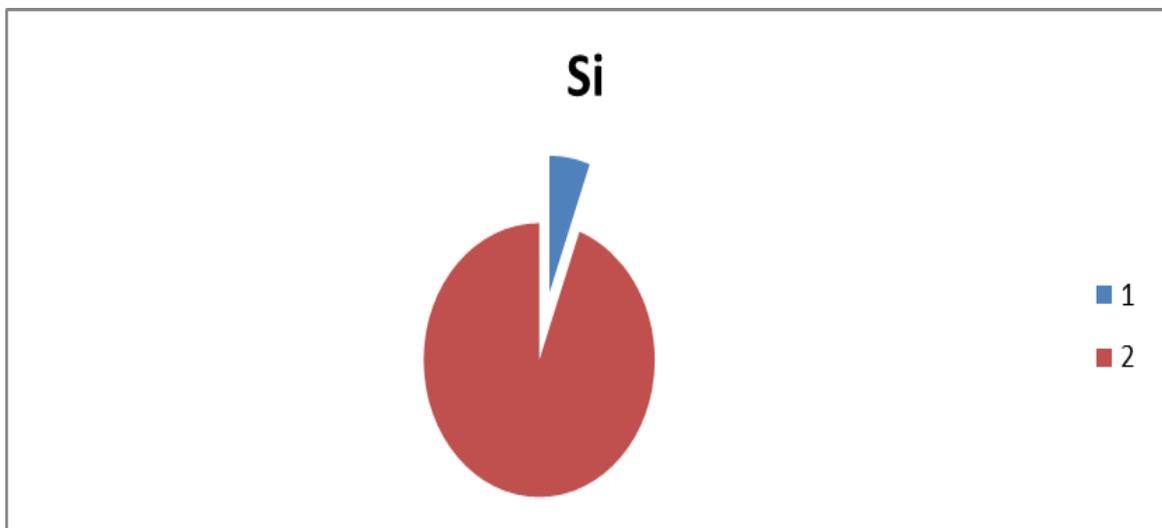
**CUADRO 6**

<b>6) ¿A recibido el personal de bodega algún tipo de capacitación respecto del manejo de inventarios durante los últimos cinco años?</b>		
<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PARTICIPACION</b>
Si	1	16,67
No	5	83,33
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa

Realizado por: La Autora

**GRAFICO 6**



**Análisis:** Del 100% de la entrevista realizada al personal de la empresa, una sola persona que representa el 16,67% manifestó que si ha recibido capacitación pero porque estuvo trabajando en otra empresa, mientras que el 83,33%, dio a conocer que no han recibido cursos de capacitación para el manejo de inventarios.

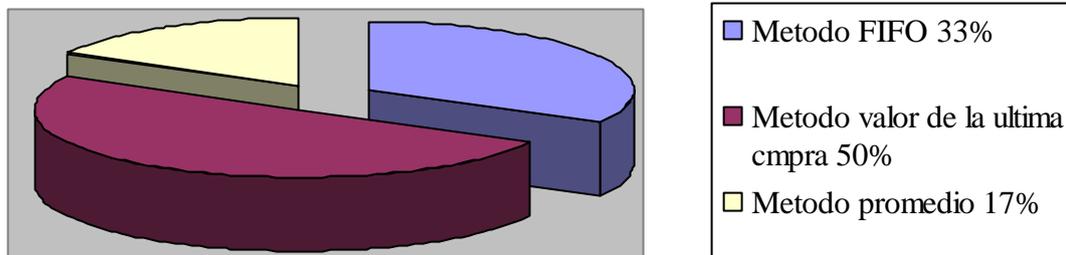
7) ¿Según su conocimiento ¿a qué método son valorados los inventarios de la empresa?

**CUADRO No. 7**

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
Método FIFO	2	33%
Método valor de la última compra	3	50%
Método promedio	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa  
Realizado por: La Autora

**GRAFICO No. 7**



**Análisis:** Del 100% de la entrevista realizada al personal de la empresa, el 50%, comentó que las existencias de la empresa son valoradas utilizando el método valor de la última compra, mientras que para el 33% comentaron que aplican el método primero en entrada primero en salida conocido como FIFO, para el 17% se ha trabajado con el método promedio.

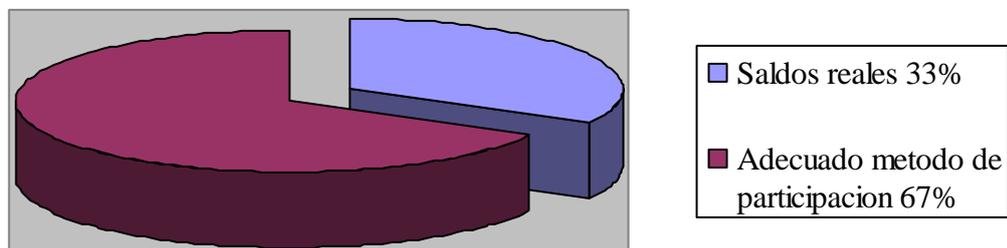
8) ¿Qué se busca con la valoración de los inventarios?

CUADRO No. 8

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
Saldos reales	2	33%
Adecuado método de participación	4	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa  
Realizado por: La Autora

GRAFICO No. 8



**Análisis:** Del 100% de la entrevista realizada al personal de la empresa, el 67%, comentó que a través del método de valoración de los inventarios lo que se busca en realidad es mantener un adecuado método de participación, con la finalidad de tener las existencias reconocidas de acuerdo a la normativa internacional vigente, para el 33% argumentaron diciendo que coste se pretende conseguir saldos reales de las mercaderías.

### 4.3. RESULTADOS DE LA ENCUESTA REALIZADA A LOS PROFESIONALES CONTADORES AJENOS A LA EMPRESA

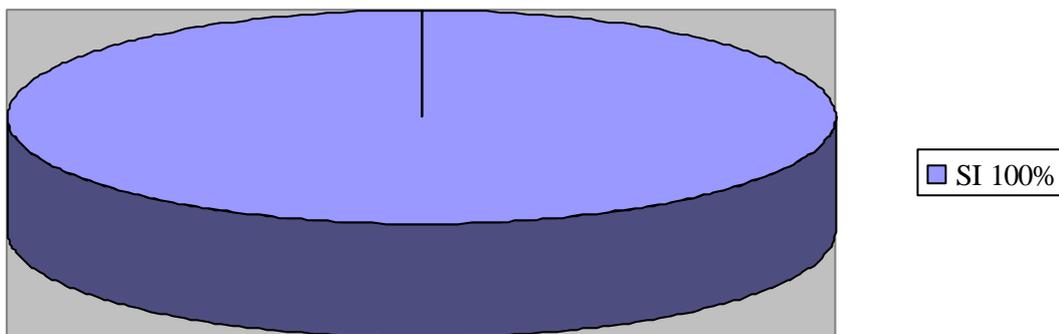
1) ¿Cree Ud. que se deberían llevar registros de inventarios debidamente valorados?

CUADRO No. 9

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI	136	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>136</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los contadores ajenos a la empresa  
Realizado por: La Autora

GRAFICO No. 9



**Análisis:** Del 100% de la encuesta realizada a los profesionales contadores, el 100%, manifestaron que en cualquier empresa se debería llevar un registro de inventarios debidamente valorizados con la intención de mejorar y control y la adecuada valuación de las existencias.

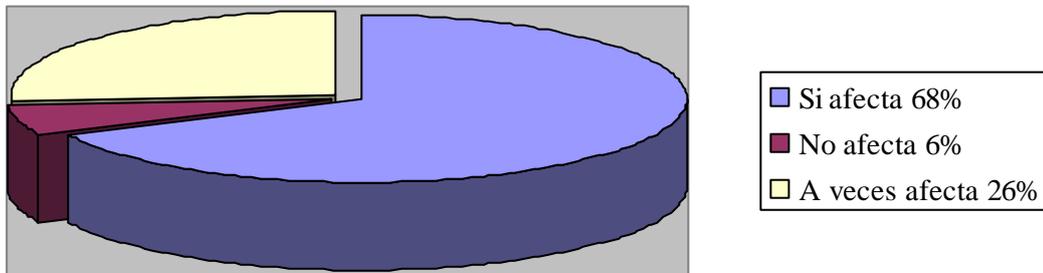
2) ¿Considera Ud. Que en una empresa afectaría al proceso contable si no se lleva una conciliación de los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?

**CUADRO No. 10**

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI afecta	92	68%
NO afecta	8	6%
A veces afecta	36	26%
<b>TOTAL</b>	<b>136</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los contadores ajenos a la empresa  
Realizado por: La Autora

**GRAFICO No. 10**



**Análisis:** Del 100% de la encuesta realizada a los profesionales contadores el 68% comentó que si no se lleva una conciliación de los resultados de los inventarios físicos de la entidad se genera malestar en el proceso contable debido a que los saldo de las existencia no presentarían información razonable, para el 26% comento que si no se realiza procedimiento acorde a los principios contable entonces se generaría información poco creíble, mientras que el 6% comunico diciendo que este proceso de inventarios no afecta al proceso contable.

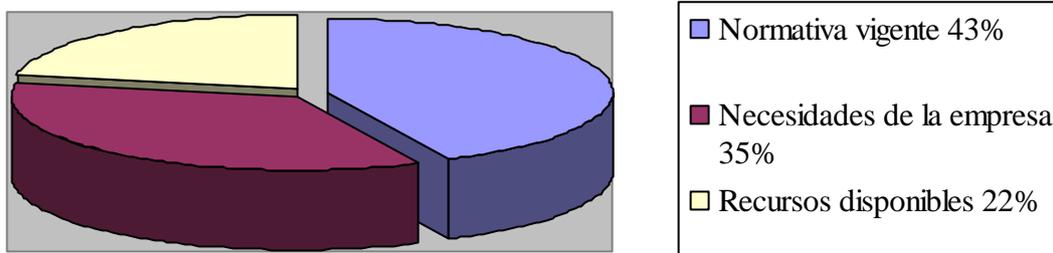
3) ¿En función de que parámetros debe estructurarse un control de inventarios?

**CUADRO No. 11**

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
Normativa vigente	58	43%
Necesidades de la empresa	47	35%
Recursos disponibles	31	22%
<b>TOTAL</b>	<b>136</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los contadores ajenos a la empresa  
Realizado por: La Autora

**GRAFICO No. 11**



**Análisis:** Del 100% de la encuesta realizada a los profesionales contadores el 43% comentó que el control de los inventarios debe ser estructurado de acuerdo a la normativa vigente, mientras que el 35% explico que debe ser tomado en cuenta de acuerdo a las necesidades de la empresa y para el 22% debe ser en consideración a los recursos disponibles con los que cuente la entidad.

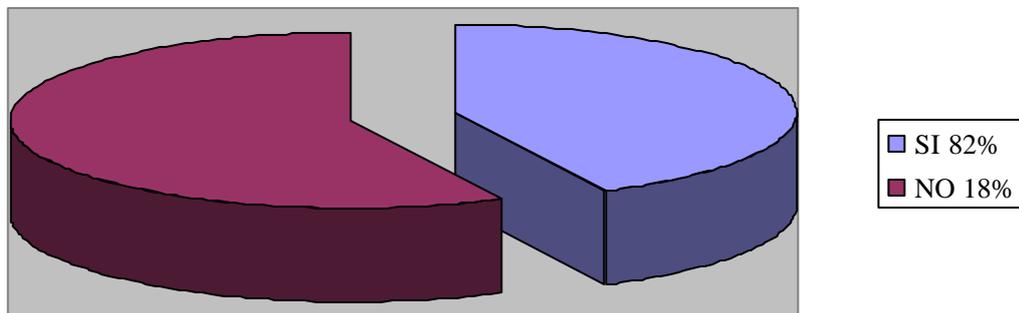
4) ¿Cree Ud. Que dentro de una empresa los inventarios físicos deben ser tomados por personas ajenas al resguardo de los mismos?

CUADRO No. 12

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI	112	82%
NO	24	18%
<b>TOTAL</b>	<b>136</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los contadores ajenos a la empresa  
Realizado por: La Autora

GRAFICO No. 12



**Análisis:** Del 100% de la encuesta realizada a los profesionales contadores el 82% dio a conocer que efectivamente que los inventarios físicos deben ser efectuados por personal ajeno a su custodio con la finalidad de conseguir una información fidedigna que vaya de acuerdo a los principios contables y a la norma internacional de contabilidad NIC 2 inventarios, mientras que el 18% sostuvo y afirmo que no es necesario una persona diferente al cargo sino colocar políticas y reglas claras que cualquier imperfección por descuido será castigada económica el responsable por el mal uso abuso o cualquier medio se estime y que se tenga la veracidad que se han cometido faltas e irregularidades.

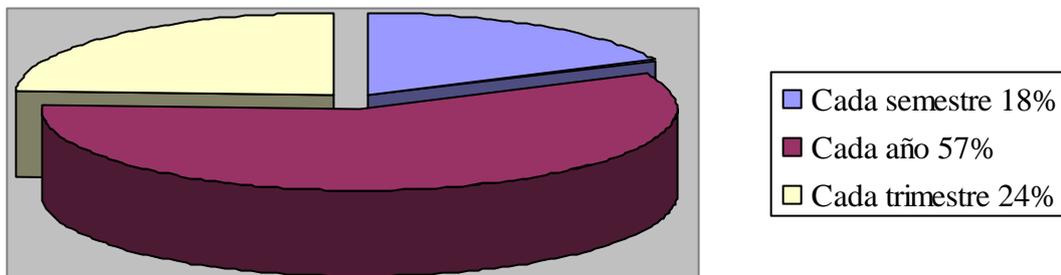
5) ¿Cada cuánto tiempo considera usted que es adecuado realizar los conteos físicos de inventarios?

**CUADRO No. 13**

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
Cada año	25	18%
Cada semestre	78	57%
Cada trimestre	33	24%
<b>TOTAL</b>	<b>136</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los contadores ajenos a la empresa  
Realizado por: La Autora

**GRAFICO No. 13**



**Análisis:** Del 100% de la encuesta realizada a los profesionales contadores el 57% dio a conocer que realizar los inventarios físicos en cualquier organización primeramente se debe tener en cuenta las necesidades de la empresa y de sus clientes y en base a ello se practicaría un inventarios que podría ser cada seis meses, mientras que para el 24% manifestó que se considera la posibilidad cada trimestre, para el 18% debería de realizarse al cierre del periodo económico.

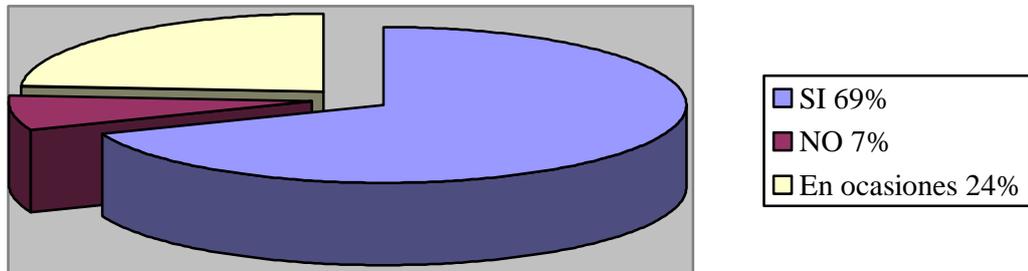
6) ¿Considera Ud. que es indispensable dentro de una empresa contar con un software integrado para el control de los inventarios de suministros y materiales?

**CUADRO No. 14**

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI	94	69%
NO	10	7%
En ocasiones	32	24%
<b>TOTAL</b>	<b>136</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los contadores ajenos a la empresa  
Realizado por: La Autora

**GRAFICO No. 14**



**Análisis:** Del 100% de la encuesta realizada a los profesionales contadores el 69% ha considerado en su intervención afirmando que en cualquier empresa es aconsejable contar con una buena plataforma tecnológica, mientras que el 24% comentó diciendo que en ocasiones si es de muy buena aceptación pero todo en una organización debe ir acompañado de las necesidades y de la capacidad de endeudamiento que mantenga la entidad, para el 7% sostuvieron argumentando que no es indispensable basarse en lo que existe y que sea útil para cada necesidad.

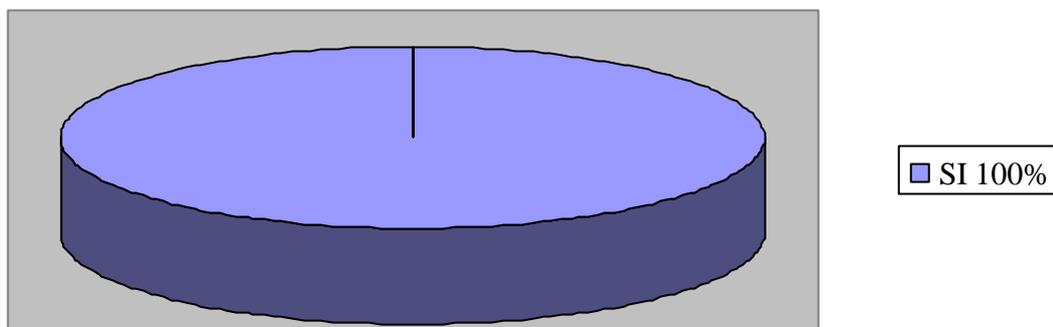
7) ¿Cree Ud. Que es preciso realizar capacitaciones a los empleados acerca del manejo del control de los inventarios?

**CUADRO No. 15**

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI	136	100%
NO	0	0%
A veces	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>136</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los contadores ajenos a la empresa  
Realizado por: La Autora

**GRAFICO No. 15**



**Análisis:** Del 100% de la encuesta realizada a los profesionales contadores el 100% considero que todas las empresas deben invertir en capacitaciones para los empleados con la intención que tengan los conocimientos necesarios para que puedan desempeñar de una mejor forma las actividades correspondientes a su puesto de trabajo.

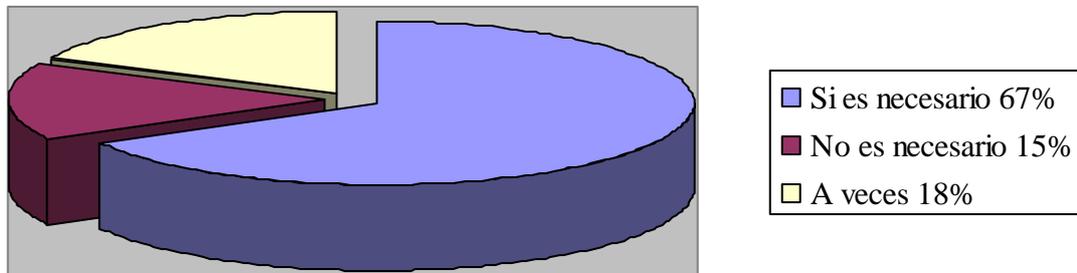
8) ¿Considera usted que dentro de una empresa debe haber una separación adecuada de las funciones de adquisición, custodia y registro de los inventarios?

**CUADRO No. 16**

OPCIONES	FRECUENCIA	PARTICIPACION
SI es necesario	91	67%
NO es necesario	20	15%
A veces	25	18%
<b>TOTAL</b>	<b>136</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada a los contadores ajenos a la empresa  
Realizado por: La Autora

**GRAFICO No. 16**



**Análisis:** Del 100% de la encuesta realizada a los profesionales contadores el 67% manifestó que efectivamente dentro de una empresa debe haber una adecuada separación de las funciones de la entidad, con la finalidad de que la información sea transparente para una adecuada valuación de los inventarios.

#### **4.4. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

Para la demostración de la hipótesis empleada en este proyecto de titulación, no fue necesario la aplicación de fórmulas estadísticas para su constatación, basto con la aplicación de las técnicas de observación, entrevista y encuesta donde se pudo determinar con cada una de ellas que efectivamente; si la empresa aplica un adecuado control de inventarios entonces se tendrá un control óptimo que incidirá favorablemente en los estados financieros de la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala.

#### **4.5. CONCLUSIONES**

Realizadas las investigaciones al interior de la empresa se pudo constatar que efectivamente en la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala existen falencia que motivan al desconocimiento de los insumos y materiales que la entidad tiene para llevar a cabo su producción y comercialización de banano, siendo esta algunas de ellas:

- La empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala no cuenta con un control de los inventarios para conocer las rotaciones entre un periodo a otro y sobre todo tener la plena seguridad del manejo de los mismos.
- En esta empresa no se utiliza la tarjeta kardex como instrumento esencial para controlar las entradas y salidas de los insumos y materiales, presentando un desconocimiento entre lo que ingresas y lo que sale y además existiendo una incertidumbre en los saldos reales.
- En la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala existe desconocimiento de los métodos para la valoración de los inventarios.
- En la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala no existe control de los inventarios por consecuencia se desconoce de manera absoluta las relación entre lo que ingresa con lo que sale y sobre todo

mostrando un desconocimiento para cuando se requiere dar da baja a ciertos inventarios.

#### **4.6. RECOMENDACIONES**

Como investigadora y principal interesada para cumplir con las expectativas sobre el tema de investigación, a través del proceso investigativo se ha considerado la aplicación de las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere a la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala realizar controles a los inventarios a través de la propuesta considerada donde se ha contemplado la aplicación de la NIC 2 inventarios que permite llevar un adecuado control de los insumos y materiales.
- Se recomienda a la empresa HDINEAGROS S.A., hacer uso de un sistema software integrado como instrumento esencial para controlar las entradas y salidas de los insumos y materiales, en el proceso de cosecha o empaque de la fruta tropical (Banano).
- Se le propone a la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala utilizar el sistema de inventario perpetuo que permite llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario diariamente.
- Se le recomienda a la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala utilizar los diagramas de flujo como medida de seguridad y control para cuando se requiere dar da baja un grupo de materiales e insumos por encontrarse en mal estado.

## **CAPITULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1. DATOS INFORMATIVOS**

##### **5.1.1. NOMBRE DE LA PROPUESTA**

“ELABORACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA”, PERIODO 2013.

##### **5.1.2. MISIÓN DE LA EMPRESA**

Prestar los servicios de calidad, que se pueda generar en un ambiente cómodo de conformidad, donde el cliente se sienta satisfecho por la confianza se le brindamos en la comercialización de la fruta tropical (Banano).

##### **5.1.3. VISIÓN DE LA EMPRESA**

Ser una empresa reconocida a nivel local, nacional e internacional en la en la producción y comercialización de la fruta de banano, sirviendo de la manera más esmerada, siempre teniendo la capacidad para afrontar las adversidades que se puedan generar en el transcurso de las actividades propias de la entidad.

##### **5.1.4. RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA**

Como todo ente económico tiene varias responsabilidades que cumplir, detallamos varias de estas:

- Obligaciones con la Superintendencia de Compañía
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas
- Obligaciones con el Municipio de Machala entre otros entes de control.

## **5.2. ANTECEDENTES**

La propuesta de control de inventarios para la empresa HDINEAGROS S.A., surge por afinidades que posee la autora del trabajo de graduación con el gerente de la organización, quien ha observado en sus actividades laborales una falta de control de inventarios provocando saldo irreales de las cuentas de existencia .

Con la propuesta presentada se pretende solucionar los errores que se han formado por un inadecuado control de los inventarios, creando así riesgos que representan altos costos y graves efectos para la organización.

La empresa HDINEGROS S.A., maneja procedimientos a través de la observación y práctica, por lo tanto el diagnóstico del inventario permite evaluar el manejo meticuloso de los insumos y materiales, siendo parte imprescindible para quien administra la empresa HDINEAGROS S.A., con la propuesta considerada se pretende dar una solución a los problemas deliberados en el campo de la investigación.

Para el desarrollo de este trabajo de titulación se ha tomado en cuenta diferentes criterios, recomendaciones y sugerencias de profesionales encuestados, de los cuales sus aportaciones guiaron el desarrollo de esta investigación.

## **5.3. JUSTIFICACIÓN**

Los procesos de control de los inventarios son considerados como una herramienta de gestión que se rige en las normas contables, las que admiten obtener beneficios y oportunidades según las leyes.

Actualmente en el entorno empresarial existe una lucha constante en que se tenga adecuadamente controles de los insumos y materiales que las empresas mantienen en su ciclo normal de las operaciones. El control de los inventarios requiere de un análisis de la situación actual para poder implantar los correctivos

correspondientes y encontrar mecanismos para optimizar los costos y gastos que se hayan generado por resguardo de los insumos y materiales.

La empresa HDINEAGRO S.A., de la ciudad de Machala no ha logrado concentrarse plenamente en el correcto proceso del control de los inventarios que genera un cumulo de desaciertos, que más tarde serán costosos de resolver y que crearan contratiempos.

La empresa HDINEAGROS S.A., cuenta con los años de experiencia en la cual ha obtenido por su trayectoria una imagen prestigiosa y de calidad por el producto ofertado en los mercados, sin embargo se evidencia en la actualidad una serie de inconvenientes que genera graves problemas que pondrían en riesgo el éxito alcanzado hasta el momento por parte de la empresa.

Entre las desorganizaciones que se pueden señalar son:

- Deficiente cumplimiento de los registros de los inventarios
- Incorrecto registro de comprobantes y soportes.

Ante las situaciones anteriormente señaladas y con el antecedente de tener el total de apoyo de parte de los directivos y del personal administrativo de la organización se ha considerado como propuesta: “Control de los inventarios para la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala”, la cual reúne los datos necesarios y una estructura apropiada que facilita la realización de la presente temática considerada como parte de una solución.

El presente trabajo está orientado a la realización concreta de los controles para los inventarios de la organización, el mismo que comprende de dos perspectivas claramente diferenciado: El primero se refiere a la elaboración de un análisis de los inventarios, el segundo comprende el diseño del control de inventarios, de tal manera que servirá para solucionar el problema detectado.

Lo relevante de nuestro objetivo de estudio radica en el hecho de que constituye una demanda insatisfecha que requiere urgente intervención y cuya práctica contribuirá al mejoramiento y progreso institucional de la empresa. Además ayuda al desarrollo socioeconómico del cantón de la provincia de El Oro. La utilidad práctica de esta propuesta está dada en la posibilidad existente de que ser aprobada dado el interés de los directivos de la empresa y el convencimiento de la viabilidad del proyecto por parte de la proponente.

## **5.4. OBJETIVOS**

### **5.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Diseñar un manual de control de Inventarios de suministros y materiales que se manejan en la empresa y que son utilizados en la producción para mejorar los Estados Financieros de la Empresa HDINEAGROS S.A.

### **5.4.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Emplear la normativa contable considerando la norma internacional de contabilidad NIC 2 para un adecuado control de los insumos y materiales de la empresa.
- Implementar un adecuado control de los inventarios a través de la utilización del sistema de Inventarios Perpetuo permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.
- Considerar en el proceso de control de los inventarios la aplicación de los diagramas de flujos, con la finalidad de conseguir un adecuado procedimiento de las operaciones de la entidad.

## **5.5. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

La propuesta considerada en la empresa objeto de estudio consiste en: “ELABORACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA”, la misma que fue desarrollado considerando la norma internacional de contabilidad NIC 2 inventarios.

Esta propuesta está dirigida para controlar adecuadamente las entradas y salidas de los insumos y materiales que utiliza la empresa en todo su proceso de producción y comercialización de la fruta tropical (banano).

### **Definiciones**

**Inventarios** son activos:

- A. “Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- B. En proceso de producción con vistas para la venta; o
- C. En la forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicios.

### **Valor neto realizable**

Es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios, menos el estimado de costos requeridos para terminarlo y llevar a cabo su venta.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no

deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

### **Valor razonable**

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

### **Medición de los inventarios**

Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el menor

### **Técnicas de valuación**

La norma describe dos métodos especiales y los considera como válidos, si resultan convenientes por aproximarse al costo, para la determinación de los costos de las existencias:

- Método de costo estándar
- Método de venta al detalle

### **Método Costo Estándar**

- Se refiere a los costos predeterminados y que servirán como medida de eficiencia cuando se comparen con los costos reales.
- No es aceptado tributariamente.

### **Método de costo al detalle**

- Utilizado por las empresas que venden al detalle.

- El costo de la existencia se determina reduciendo al valor de venta el correspondiente porcentaje de ganancia bruta.

## **Reconocimiento**

- Los inventarios son un activo corriente.
- Los inventarios son gastos cuando se reconoce el ingreso relacionado.
- El importe de cualquier rebaja de valor hasta alcanzar el VNR así como todas las demás pérdidas en los inventarios serán reconocidas en el período en que ocurra la rebaja o la pérdida.
- El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gastos, en el período en que la recuperación del valor tenga lugar”. (Norma internacional de contabilidad NIC 2”

### **5.5.1. METODO DE VALORACION DE INVENTARIOS METODO PEPS**

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

En el presente trabajo de investigación se ha considerado que para la valoración de los inventarios se considerara el meto PEPS o también conocido como método FIFO que significa que los primeros insumos y materiales ingresados a bodega serna los primeros en ser consumidos.

### 5.5.2. UTILIZACIÓN DE LA TARJETA KARDEX

Este tipo de instrumento permite a la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala llevar un control adecuado de las entradas y salidas de los materiales e insumos para el proceso de producción y comercialización de la fruta de banano.

Para la utilización esta tarjeta se aplicará el método de valoración PEPS, este método al termino del ejercicio económico, los productos quedan registrados al costo de adquisición.

Para demostrar un adecuado procedimiento, se consideró la necesidad la realización de un ejercicio determinado con la finalidad de comprender de mejor manera esta propuesta que ayudará al mejor control de los inventarios.

#### TARJETA KADERX

EMPRESA HDINEAGROS S.A.										
TARJETA KARDEX										
PRODUCT	xxx								CODIGO:	JTR
UNIDADES DE MEDIDA:									CANT. MAXIMA:	
METODO DE VALORACION:	Metodo PEPS O FIFO								CANT. MINIMA:	
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total	Cant.	C. Unit	C. Total
19-jul	Adquisc. S/F 74	80	28	2240	0	0	0	80	28	2240
23-jul	Devolucion por compra anterior S/F 74	0	0	0	2	28	56	78	28	2184

Se compró 80 quintales de urea a un costo de \$ 28 c/u, de los cuales se ha devuelto 2 por encontrarse en mal estado.

### 5.5.3. REGISTRO CONTABLE

#### ASIENTO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19-jul-15	X			
	Compras		2.240,00	
	Cuentas por pagar			2.217,60
	Ret. Fte. Impto Rta 1%			22,40
	P/v Según factura No. 74			
	<b>SUMAN</b>		<b>2.240,00</b>	<b>2.240,00</b>

#### ASIENTO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23-jul-15	X			
	Equivalente de efectivo		56,00	
	Inventarios			56,00
	P/v Devolucion según factura No. 74, por encontrarse en mal estado			
	<b>SUMAN</b>		<b>56,00</b>	<b>56,00</b>

En esta parte del trabajo de titulación se ha dado a conocer de manera esquemática y en detalle, el adecuado registro que debe aplicar cuando se adquiere insumos o materiales para el proceso productivo de las actividades de la empresa, el primer registro contable consiste en la adquisición de insumos y materiales, que están asentados en la tarjeta kardex.

En el segundo registro contable vemos cómo debería quedar cuando la entidad hace una devolución de los materiales e insumos por encontrarse en mal estado, por consiguiente se debe considera el ejemplo ilustrativo número dos.

#### **5.5.4. REPRESENTACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA EL PROCESO DE RESGUARDO DE LOS INSUMOS Y MATERIALES**

1.- El responsable de bodega tendrá constante comunicación con la asistente de contabilidad.

2.- Se constará frecuentemente sobre el saldo existente de los materiales.

3.- La auxiliar contable reparará codificaciones de los nuevos materiales que se hayan efectuado durante el proceso operativo.

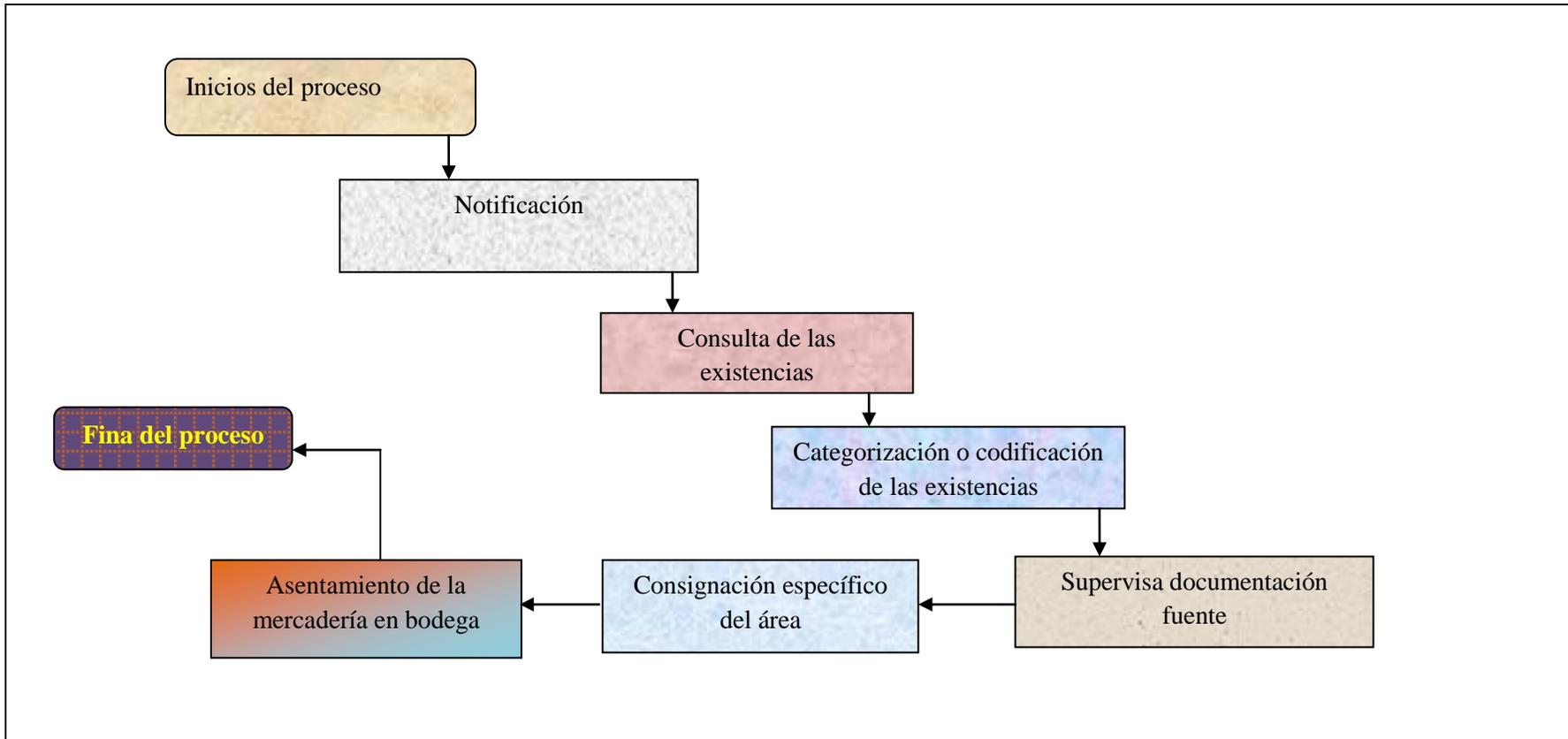
4.- Se revisaran la documentación fuente que respalden las transacciones.

5.- El responsable de bodega consignará el lugar específico para colocar los insumos y materiales que esté disponible para ingreso a la bodega.

6.- El custodio de bodega propondrá el almacenamiento de los insumos y materiales en la fluctuación y corrida del inventario.

7.- Como último tratamiento una vez que se haya consumido todo los procesos descritos se procederá al cierre de las operaciones; que en este caso sería la finalización del proceso operacional.

### 5.5.4.1. FLUJOGRAMA PARA DEMOSTRAR EL RESGUARDO DE LOS INSUMOS Y MATERIALES EN LA BODEGA DE LA EMPRESA



### **5.5.5. REPRESENTACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL FÍSICO DE LOS INSUMOS Y MATERIALES**

1.- La asistente contable hará una notificación al responsable de la empresa mediante una comunicación expresa para la realización en la intervención de la toma física de los bienes de la entidad que en este caso sería los inventarios.

2.- La asistente contable hará actualizaciones de los módulos o el módulo de las existencias.

3.- La asistente contable producirá un listado de las existencias tomando en cuenta por unidades para proceder a efectuar la toma física de esas existencias aplicando el tiempo que se haya considerado para tal efecto, por dar un ejemplo podría ser aplicado cada vez que ingrese mercadería dependiendo de las necesidades de la empresa.

4.- La responsable auxiliar de contabilidad aplicaran la toma física de las existencias y procederá a introducir los datos de los inventarios conseguidos en permanencia con el responsable de bodega.

5.- La encargada de la información contable, que en este caso sería la asistente contable hará comparaciones de los datos obtenidos una vez producido la toma de inventarios con los saldos de las tarjetas kardex.

6.- Una vez consumido el hecho de la toma de inventarios y entregado la información a la persona encargada del análisis e interpretación se procede a sumillar el respaldo para dejar constancia del proceso ejecutado.

7.- La asistente contable introduce los datos que ha conseguido de la toma física del inventario y se los arrastrará al utilitario con el que se esté llevando a cabo dicho procedimiento.

8.- El responsable de la contabilidad, revisará el informe que se haya considerado en la toma física y autorizará a quien corresponda para que se efectúe los ajustes que tenga a bien en practicar.

9.- La asistente auxiliar contable hará registros en el utilitario contable sobre el proceso considerado en los ajustes.

10.- La asistente contable tomará de manera física el documento que haya procedido a obtener a través de impresiones del sistema contable.

11.- El contador por su parte verificará que los cometidos tengan la aceptación absoluta de las existencias físicas y de los saldos verificados.

12.- El encargado de la contabilidad entrega la información correspondiente al custodio de bodega para que actualice la información en su base de datos y archivos.

13.- Una vez hecho el recorrido de todo el procedimiento se archivarán las actas sobre los reportes causados y los ajustes practicados.

14.- Se procederá al cierre final del trabajo que ha llevado a conclusiones definitivas y a dar una finalización del proceso que se ha preparado.

**HDINEAGROS S.A.**

**ACTA DE CONTROL FÍSICO DE LOS INSUMOS Y MATERIALES**

El día de hoy 23 de Julio del dos mil quince, a las 8 de la mañana, se realizó la toma física de los inventarios con el objeto de constatar y verificar el proceso de control, del cual obtuvimos el siguiente resultado

TOTAL KARDEX	TOTAL AUDITORIA	DIFERENCIA

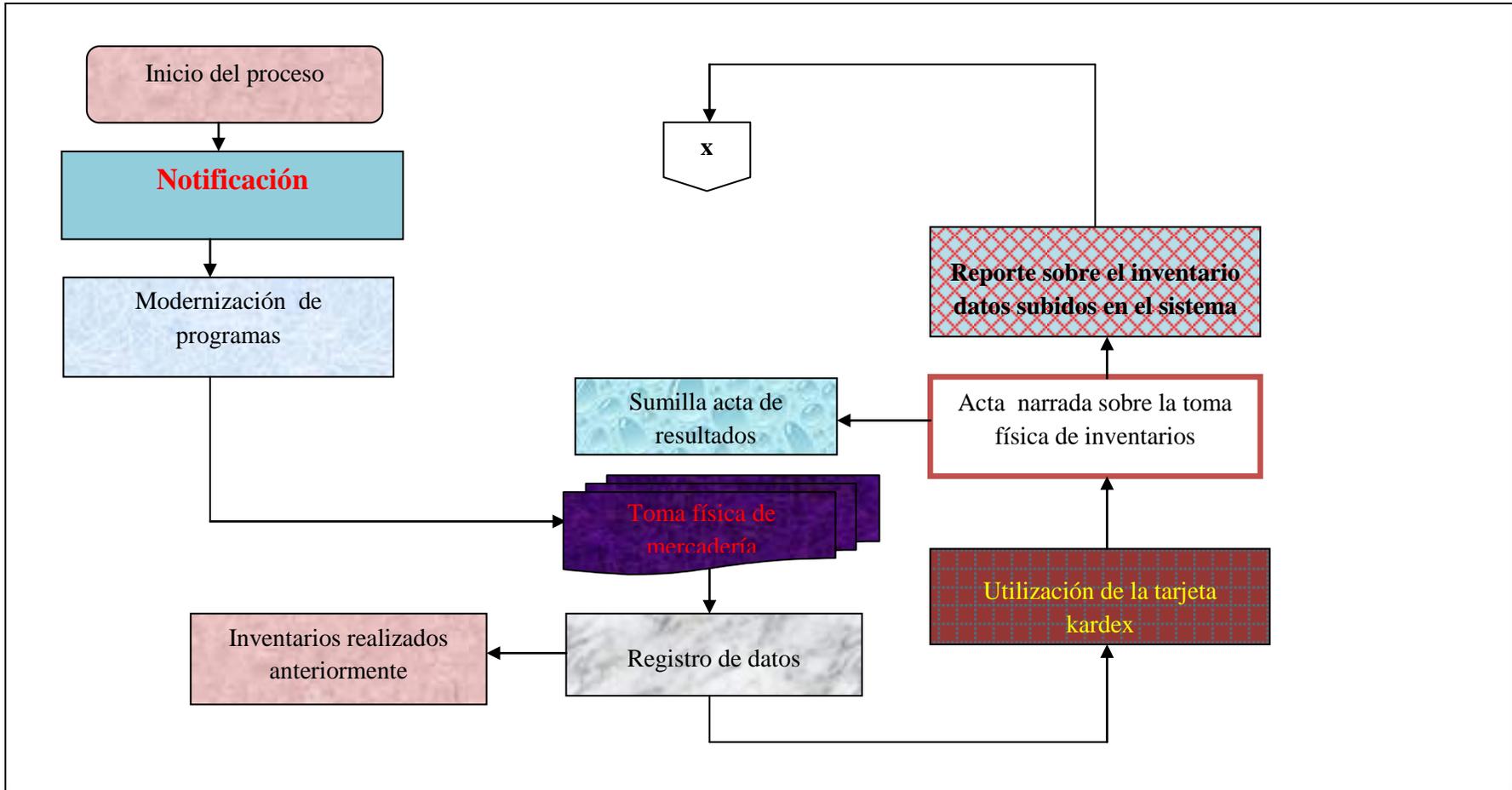
OBSERVACIONES:.....  
.....  
.....

\_\_\_\_\_

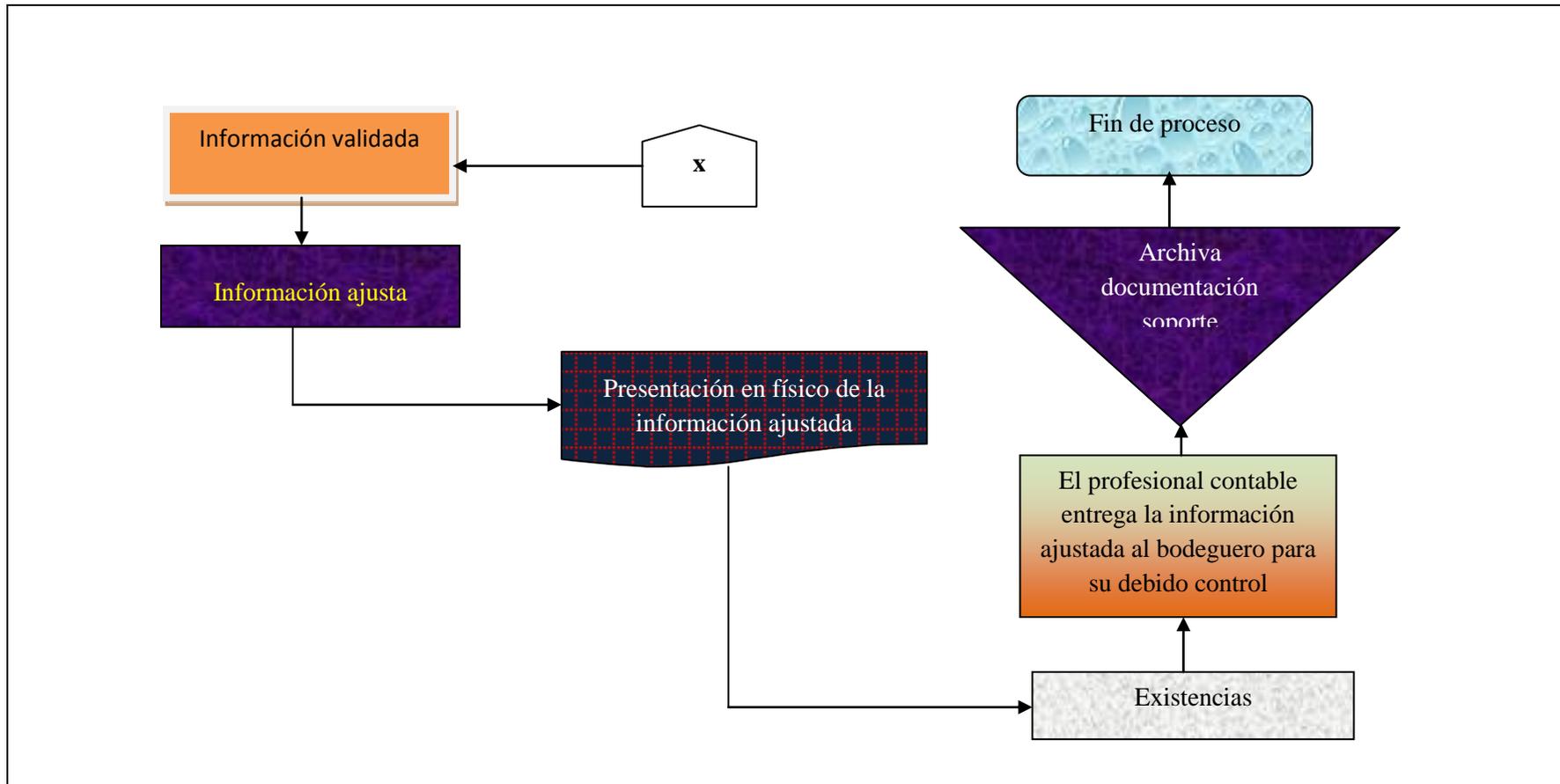
GERENTE JEFE DE BODEGAS

### 5.5.5.1. FLUJOGRAMA PARA LA CONSTATAACION FISICA O LEVANTAMIENTO DE INVENTARIOS DE LOS INSUMOS Y MATERIALES

78



## FLUJOGRAMA PARA LA CONSTATAION FISICA DE INVENTARIOS DE LOS INSUMOS Y MATERIALES



### **5.5.6. REPRESENTACIÓN DEL FLUJOGRAMA PARA EL PROCESO DE BAJA DE INVENTARIOS**

1.- El responsable de bodega considera una revisión permanente de las existencias por considerarse en mal estado que se han efectuado por deterioro u obsolescencia.

2.- Se procederá a realizar un informe para que conozca sobre el tema el jefe inmediato superior.

3.- Este responsable analizará el informe y lo hará llegar al encargado de adquisiciones.

4.- El responsable de las adquisiciones procederá a analizar en conjunto con el gerente de la compañía para conocer sobre las actuaciones que se han venido produciendo.

5.- El responsable de la organización acepta las evidencias y las peticiones por las que procede a dar comunicado al responsable de la bodega.

6.- Con la aceptación ya obtenida por parte de la autoridad de la empresa se aplicaría la baja de los productos que se han identificado en la nómina consignada.

7.- Se emitirá el documento egreso de bodega diseñado de manera original y se remitirá al jefe inmediato superior.

8.- El jefe inmediato superior da el visto bueno para el egreso de las existencias que se encuentran en la bodega en condiciones no aceptadas por lo que se requiere que estas sean sacadas de los activos de la empresa, consignando una copia al bodeguero con la descripción de la mercadería que debería darse de baja.

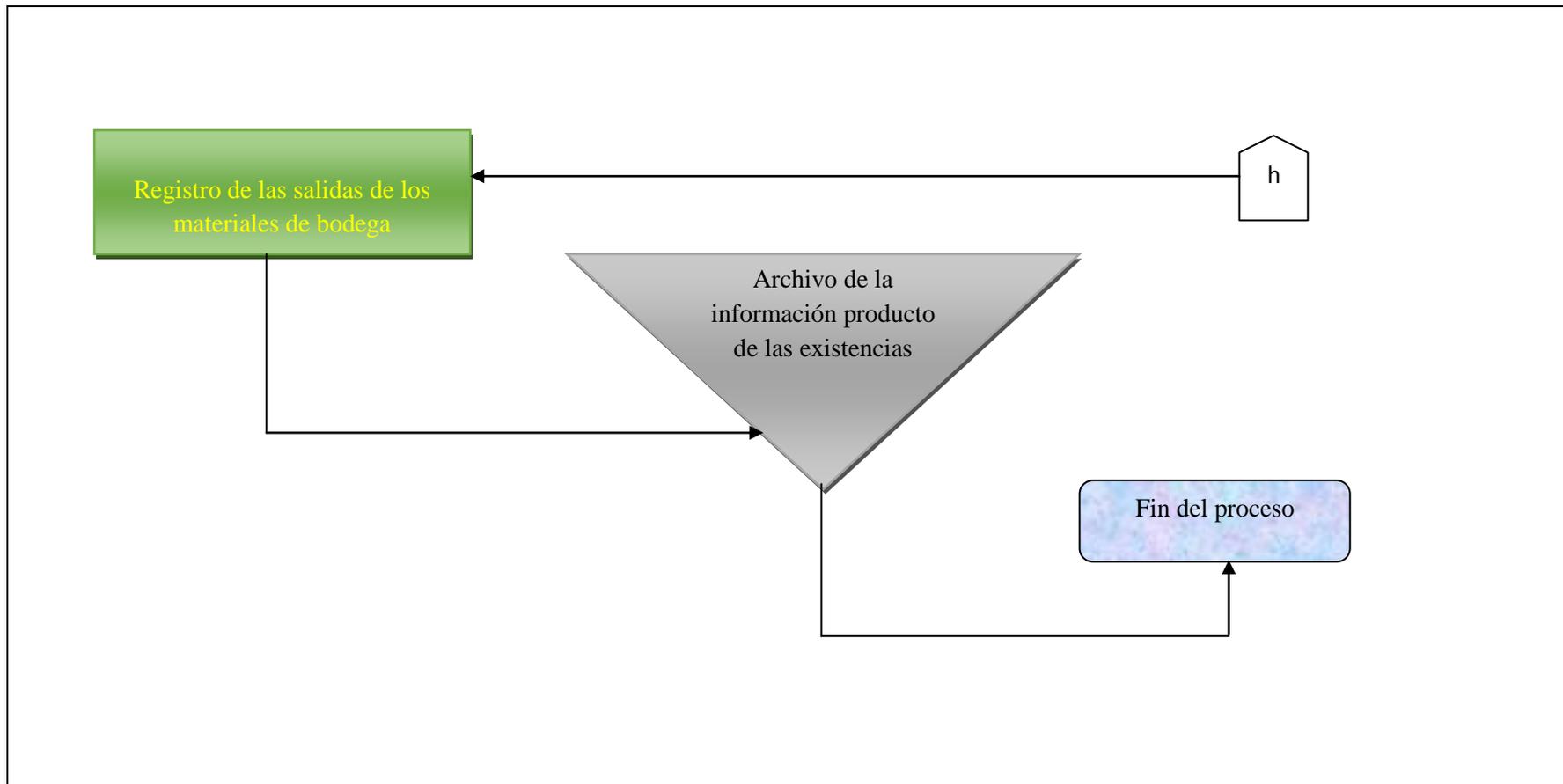
9.- El encargado de bodega efectuará un registro de egresos de bodega en la fase o sección correspondiente.

10.- Este responsable archivará la documentación de manera ordenada, en este sentido sería los egresos que se han practicado y sus correspondientes informes.

11.- Procedimientos y constataciones, fin del ejercicio”.



**FLUJOGRAMA PARA DEMOSTRAR EL PROCESO PARA DAR DE BAJA LOS INSUMOS Y MATERIALES QUE ESTÉN EN CONDICIONES NO ACEPTABLES**



### **5.5.7. POLITICAS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS**

- Se debe llevar registros internos que permitan el adecuado control de los bienes, insumos y materiales que se utilizan en el proceso productivo. Esta labor la debe realizar el bodeguero.
- La persona que está a cargo de la bodega será la encargada de revisar permanentemente el inventario y mantener actualizadas las tarjetas de kardex.
- No se debe ingresar bienes a bodega si no se tiene la respectiva documentación de sustento de las compras.
- El bodeguero deberá realizar la recepción de los bienes adquiridos una vez que se haya hecho la revisión de la documentación que legaliza las compras.
- Se debe llevar un control de ingresos y egresos de los bienes, materiales e insumos con la finalidad de garantizar los mínimos y máximos de sus existencias.
- El gerente es el encargado de disponer la realización de los inventarios físicos cuando crea necesario, al menos una vez por semestre.
- El contador debe disponer que la documentación de respaldo sea archivada de acuerdo a lo que disponen las leyes tributarias.
- El encargado de la bodega será el responsable de la integridad física de los bienes a su cargo en el área que le corresponde.

### **5.6. PLAN DE ACCIÓN**

Para la implementación de la propuesta en la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala se ha desarrollado un plan de acción que servirá como componentes para la ejecución del control de inventarios.

Diseño de un sistema de control de inventarios, el cual facilitará al personal administrativo y contable para mayor control de la entradas y salidas de los insumos y materiales.

Capacitaciones constantes al personal del área contable y de bodega con el objetivo de cumplir adecuadamente las actividades a desarrollarse.

Incorporar en el área de bodega la propuesta de control de los inventarios, que ayudará significativamente a mejorar el desempeño del personal que labora en esa área, de la cual se requiere de mucha responsabilidad y de un adecuado control.

Desarrollar una estimación de los costos y gastos que la empresa incurrirá en la implementación de la propuesta.

Presentación de la propuesta ante el representante legal de la empresa con la finalidad de darle a conocer de manera programada cada uno de los componentes que sea desarrollado para el control de los inventarios.

## **5.7. ADMINISRACIÓN DE LA PROPUESTA**

La propuesta considerada es de responsabilidad del gerente general de la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala coordinar con el personal de la institución la difusión, desarrollo e implementación del manual de control de los inventarios.

El éxito de la aplicación está en el empoderamiento que se debe lograr con los integrantes de la empresa, su sola decisión de aceptar no es lo óptimo, lo eficiente está en ejecutar todo lo que está contemplado dentro del manual, aunque ello conlleve a un cambio de actividades y tomar nuevas responsabilidades.

## **5.8. RESULTADOS DE LA PROPUESTA**

A través de la investigación realizada en la empresa HDINEAGROS S.A., de la ciudad de Machala lo que se busca es un adecuado control de los insumos y materiales de la organización.

- ✓ Adecuada valoración de los inventarios utilizando la norma internación de contabilidad NIC 2 existencias.
- ✓ Conocer los argumentos necesarios para cuando el encargado de los inventaros en la empresa necesite dar de baja ciertas existencias por pérdida u obsolescencia.
- ✓ Control eficiente de las entradas y salidas de los materiales e insumos, que permita reconocer el movimiento de los materiales a través del método PEPS.
- ✓ Reconocer los activos y pasivos que cumplan con lo señalado en las normas contables vigente, para tener un conocimiento acertado de las existencias que rotan en un periodo determinado.

## **5.9. ESTRATEGIAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA**

Una propuesta para que tenga los mejores resultados debe estar acompañada de varias estrategias, que son las que permitirán llevar a cabo la consecución de los objetivos que traerán como resultados un crecimiento de la empresa.

### **Difusión de la propuesta:**

Se deberá difundir la información al gerente de la empresa y a todo el personal involucrado de la operaciones de producción y comercialización de la fruta tropical, con la finalidad que todos conozcan las perspectivas y los lineamiento señalados en la misma para el logro de los objetivos, la difusión se realizará mediante la entrega de ejemplares a cada personaje de la empresa incentivados través de un seminario de control de inventarios.

Adecuación de un adecuado ambiente contable y en área de bodega

En fundamental la adecuación de un departamento contable y del área de bodega con la intención de controlar adecuadamente todos los movimiento que se realicen en las entradas y salidas de los materiales, y lógicamente adecuarlos con todos los recursos para que sea posible un buen funcionamiento y control de existencias.

### **Capacitaciones**

Para que todos los empleados de la empresa HDINEAGROS S.A., tengan conocimiento de los cambios creados por la propuesta, en sí, se organizará capacitaciones de acuerdo a las necesidades de la empresa, siendo el representante legal de la empresa quien dispondrá de los días que y horas para recibir las capacitaciones que se considere para un adecuado control de inventarios.

## 5.10. PRESUPUESTO DE GASTOS

Para la implementación de la propuesta se ha considerado las siguientes partidas presupuestarias, estas son:

No	Detalle	Costo
1	Análisis de la cuenta de inventarios	300.00
2	Elaboración de la propuesta	1,200.00
3	Impresión del manual de control de inventarios	80.00
4	Capacitación al recurso humano	700.00
5	Actualización del sistema de inventarios	150.00
6	Prueba de la propuesta determinada para inventarios	250.00
7	Seguimiento de la propuesta	200.00
6	Informe definitivo de la propuesta	150.00
=	<b>TOTAL PROYECTADO</b>	<b>3,030.00</b>

ELABORADO POR: LA AUTORA

### 5.11. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	TIEM	MESES O SEMANAS																
		1er. Mes				2do. Mes				3er. Mes				4to. Mes				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Recolección de la información por medio de los instrumentos de investigación: Observación, entrevista y encuesta.																		
Revisión y observación de los datos conseguidos																		
Análisis de la observación																		
Análisis de entrevista y encuesta																		
Análisis de la información de inventarios																		
Desarrollo de manual de control de inventarios																		
Elaboración de la propuesta																		
Impresión de folletos																		
Capacitación al personal de la empresa																		
Prueba piloto																		
Seguimiento y evaluación																	-	-

ELABORADO POR: LA AUTORA

## BIBLIOGRAFIA

- BORDA SUAREZ Fernando (2011) parte 2 procesos técnicos básicos.
- CHIGUANO, A. (2012). Diseño de un diseño Logístico de Inventarios (Adquisición) para la empresa comercial almacén Famesa. Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.
- GÓMEZ Marcelo M. (2012), Introducción a la metodología de la investigación científica, Editorial Brujas, 1º Edición, Córdoba Argentina.
- GUAJARDO Cantú Gerardo. (2013) Contabilidad Financiera, 4ta. ed. Mc Graw Hill Interamericana. México.
- J CARDONA Arteaga John (2011) Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera caso colombiano comparado.
- JOBBER, D. y Fahy, J. (2012). Fundamentos de Marketing. Editorial. Mc Graw-Hill Interamericano. Madrid.
- LAÍNEZ Gadea José Antonio; Susana Callao Gastón. (2010) Impacto de los diferentes criterios contables en la imagen financiera internacional de la empresa, una contrastación empírica.
- LANDEAU, Rebeca; (2011) Elaboración de Trabajos de Investigación, Editorial Alfa, 1º Edición, 2011, Caracas Venezuela.
- LEÓN, S. (2012). Logística de Inventarios para industrias Catedral S.A. Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.
- LÓPEZ de San Antonio (2013) origen evolución del conocimiento contable. Brasil.

- SPURRIER, William A. y Charles P. (2011) Bonini. Toma de decisiones en administración. Editorial Limusa, México.
- VILLACRECES John Jairo; Alfonso Osorio Russi (2012) parte 3 sistemas de información contable.
- ZAPATA Sánchez, Pedro (2012). Contabilidad general quinta edición, Colombia: Bogotá.

## **WEBGRAFIA**

- <http://es.scribd.com/doc/2298564/Concepto-de-inventario>
- <http://centros.edu.aytolacoruna.es/maristas/62-68.pdf>
- <http://metodologiadelainvestigacion.lacoctelera.net/post/2010/05/20/enfoque-cuantitativo-y-cualitativo>
- [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/bad/brunet\\_ca/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/bad/brunet_ca/capitulo3.pdf)
- <http://www.misrespuestas.com/que-es-la-poblacion.html>

# **ANEXOS**

**ANEXO N.1**

<b>UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA</b> <b>UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</b> <b>TRABAJO DE TITULACION</b>				
<b>GUIA DE OBSERVACION</b>				
<b>TEMA:</b> EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA				
<b>OBJETIVO DE LA OBSERVACION:</b> Verificar y describir la organización, así como las actividades y procedimientos contables de la empresa.				
Totalmente de acuerdo	Mayoritariamente de acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe
4	3	2	1	0
<b>DATOS GENERALES DE LA EMPRESA:</b>				
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b> <b>UBICACIÓN:</b> <b>SECCION A OBSERVAR:</b>				

1	Ingreso a bodega	4	3	2	1	0
<b>Comentarios:</b>  <b>Sugerencias:</b>						

<b>2</b>	<b>Egreso de bodega</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b>						
<b>Sugerencias:</b>						

<b>3</b>	<b>Tarjeta kardex</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b>						
<b>Sugerencias:</b>						

<b>4</b>	<b>Inventarios físicos</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b>						
<b>Sugerencias:</b>						

<b>5</b>	<b>Valoración de inventarios</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b>						
<b>Sugerencias:</b>						

<b>6</b>	<b>Valor neto realizable</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b>						
<b>Sugerencias:</b>						

<b>7</b>	<b>Método de costo estándar</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b>						
<b>Sugerencias:</b>						

<b>8</b>	<b>Método de costo al detalle</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
----------	-----------------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

**Comentarios:**

**Sugerencias:**

<b>9</b>	<b>Método fifo</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
----------	--------------------	----------	----------	----------	----------	----------

**Comentarios:**

**Sugerencias:**

<b>10</b>	<b>Método promedio</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
-----------	------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

**Comentarios:**

**Sugerencias:**

<b>11</b>	<b>Método valor de la última compra</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
-----------	---	----------	----------	----------	----------	----------

**Comentarios:**

**Sugerencias:**

<b>12</b>	<b>Saldos reales</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
-----------	----------------------	----------	----------	----------	----------	----------

**Comentarios:**

**Sugerencias:**

<b>13</b>	<b>Adecuado método de participación</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
-----------	---	----------	----------	----------	----------	----------

**Comentarios:**

**Sugerencias:**

## **ANEXO N.2**

**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
TRABAJO DE TITULACION**

### **GUIA DE ENTREVISTA**

**TEMA:** EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Conocer los criterios y sugerencias del personal de la empresa acerca del diagnóstico organizacional y de las falencias con relación a la falta de un adecuado control de inventarios.

#### **PREGUNTAS:**

**1.- ¿Lleva usted un control de las entradas y salidas de inventario de suministros de materiales?**

- Si
- No

**2.- ¿Existe normas y procedimientos de control para el inventario de su empresa?**

- SI
- NO

**3.- ¿Qué acciones tiene previsto para mantener un eficiente control de los inventarios de suministros y materiales?**

- Mantener un sistema informático integral
- Realizar un control semestral del stock

**4.- ¿En esta empresa existen documentos que faciliten el control de los movimientos, valoración, reporte y estado de los inventarios?**

- SI
- NO
- A veces

**5.- ¿Cada que tiempo se realiza el control de inventarios de suministros y materiales?**

- Una vez al mes
- Una vez al trimestre
- Una vez al semestre
- Una vez cada año
- Nunca

**6.- ¿A recibido el personal de bodega algún tipo de capacitación respecto del manejo de inventarios durante los últimos cinco años?**

- Si
- No

**7.- Según su conocimiento ¿a qué método son valorados los inventarios de la empresa?**

- Método FIFO
- Método valor de la última compra
- Método promedio

**8.- ¿Qué se busca con la valoración de los inventarios?**

- Saldos reales
- Adecuado método de participación

**SUGERENCIAS:**

---

---

---

---

---

---

**FECHA:** \_\_\_\_\_ **ENTREVISTA:** \_\_\_\_\_

## **ANEXO N.3**

**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
TRABAJO DE TITULACION**

### **GUIA DE ENTREVISTA**

**TEMA:** EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA HDINEAGROS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.

**OBJETIVO DE LA ENCUESTA:** Conocer el criterio de los profesionales del área contable sobre la incidencia que tienen los controles de inventarios en las empresas.

#### **PREGUNTAS:**

**¿Cree Ud. Que se deberían llevar registros de inventarios debidamente valorizados?**

- SI
- NO
- NO CONSTE

**¿Considera Ud. Que en una empresa afectaría al proceso contable si no se lleva una conciliación de los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?**

- SI afecta
- NO afecta
- A veces afecta

**¿En función de que parámetros debe estructurarse un control de inventarios?**

- Normativa vigente
- Necesidades de la empresa
- Recursos disponibles

**¿Cree Ud. Que dentro de una empresa los inventarios físicos deben ser tomados por personas ajenas al resguardo de los mismos?**

- SI
- NO

**¿Cada cuánto tiempo considera usted que es adecuado realizar los conteos físicos de inventarios?**

- SI
- NO
- NO CONSTE

**¿Considera Ud. Que es indispensable dentro de una empresa contar con un sofisticado software para el control de los inventarios?**

- SI
- NO
- En ocasiones

**¿Cree Ud. Que es preciso realizar capacitaciones a los empleados acerca del manejo del control de los inventarios?**

- SI
- NO
- A veces

**¿Considera usted que dentro de una empresa debe haber una separación adecuada de las funciones de adquisición, custodia y registro de los inventarios?**

- Si es necesario
- NO es necesario
- A veces

**SUGERENCIAS:**

---

---

---

---

---

---

---

**FECHA:** \_\_\_\_\_ **ENCUESTA:** \_\_\_\_\_

Submitted  
2015-05-30 08:12:00  
Submitted by  
Paola Agurto paolaagurto14@gmail.com  
Receiver  
fromero.utmac@analysis.orkund.  
Message [100]?? Show full message

10% of this approx. 7 pages long document consists of text present in 10 sources

Load Document Text	Path/Filename
<input type="checkbox"/>	Contabilidad avanzada.docx
<input type="checkbox"/>	luisperez_asesorescontables.doc
<input type="checkbox"/>	http://inventarios.edu.mx /12345678..
<input type="checkbox"/>	http://_Estadosfinancieros2015
<input type="checkbox"/>	https://archivo2/final.doc implement...
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	

0: http://cienciacontable.gob.ec/jspul/bitstream/123456789/533.pdf

que comprende el plan de organización adoptados en una empresa o negocio para salvaguardar sus mercaderías, verificar la exactitud y seguridad de los datos de los inventarios.

A medida que aumentan los productos, tipos, colores, tamaños, deben fijarse parámetros de aceptación para no mantener inventarios.

La inspección de los inventarios podemos considerar como aquella función principal en un conteo físico como también constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de unas series de cuentas

9%

MACHALA – EL ORO - ECUADOR 2015 previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. así como también con las orientaciones realizadas en forma oportuna, se ha examinado su contenido y forma, los mismo que me han satisfecho por lo que considero por APROBADO, debiendo continuar con lo que indique el Reglamento de Títulos de Grado de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales.

0: http://cienciacontable.gob.ec/jspul/bitstream/123456789/533.pdf

así como también con las orientaciones realizadas en forma oportuna, se ha examinado su contenido y forma, los mismo que me han satisfecho por lo que considero por APROBADO, debiendo continuar con lo que indique el Reglamento de Títulos de Grado de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales.

0: http://cienciacontable.gob.ec/jspul/bitstream/123456789/533.pdf

el plan de organización adoptados en una empresa o negocio para salvaguardar sus mercaderías, verificar la exactitud y seguridad de los datos de los inventarios

A medida que aumentan los productos, tipos, colores, tamaños, debe fijarse parámetros de aceptación para no mantener inventarios.

La inspección de los inventarios podemos considerar como aquella función principal en un conteo físico como también constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de unas series de cuentas

Urkund's archive: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA/9%

0 Warnings

Reset

Export

Share

La entrevista, encuesta y observación que se aplicó en la empresa nos permitió investigar los

Señalamiento de las variables 35 CAPITULO III 36 3. METODOLOGÍA 36 3.1. Enfoque 36 3.2. Modalidad básica de la investigación 36 3.3. Nivel o tipo de investigación 36 3.4. Población

organización ya que alrededor del cual giran todos los demás sistemas, es decir que si los resultados de esta no están encaminados al objetivo de la organización es porque adolece de herramientas financieras o

La entrevista, encuesta y observación que se aplicó en la empresa nos permitió investigar los Señalamiento de las variables 35 CAPITULO III 36 3. METODOLOGÍA 36 3.1. Enfoque 36 3.2. Modalidad básica de la investigación 36 3.3. Nivel o tipo de investigación 36 3.4. Población organización ya que alrededor del cual giran todos los demás sistemas, es decir que si los resultados de esta no están encaminados al objetivo de la organización es porque adolece de herramientas financieras o

