



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

**POLÍTICA CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU EFECTO
EN EL CONTROL INTERNO**

TUTOR:

CPA. CHRISTIAN RUGEL ZÚÑIGA, MCA

Autora:

ROXANA ELVIRA SERRANO HERRERA

Guayaquil, Ecuador

Febrero, 2017



REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: "Política contable en el área de inventario y su efecto en el Control Interno"		
AUTOR/ES: Roxana Elvira Serrano Herrera	REVISORES: C.P.A. Christian Rugel Zúñiga, MCA	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: Febrero, 2017	N. DE PÁGS: 102	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad		
PALABRAS CLAVES: Política Contable, Inventarios, Control Interno, Ajustes, NIC 2		
RESUMEN: <p>El inventario es el activo más importante que se tiene en un negocio y optar por el cambio de método de valoración afectará directamente a la utilidad. Por tal motivo se determinará una valoración de inventarios de acuerdo a la necesidad de TOTAL AUTO ya que dichos cambios afectan directamente al giro del negocio. La NIC 2 Inventarios nos ayudará a la correcta valoración y registro del mismo dando como resultado que la utilidad o la pérdida en cada período contable sea una información real. Esta norma será una herramienta fundamental para el análisis de los registros contables en el mercado automotriz dedicado a la venta de repuestos.</p>		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: 0992855292	E-mail: roxana_serrano1@outlook.es
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Ing. Darwin Ordoñez Iturralde, MSc. Teléfono: 042596500 – Ext. 201 E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec Nombre: Ing. Verónica Ochoa, MSc, Teléfono: 042596500 – Ext. 271 E-mail:	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada **ROXANA ELVIRA SERRANO HERRERA**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a los/las suscritos (as) y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte de Guayaquil”, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“POLÍTICA CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN EL CONTROL INTERNO”**.

Autora:

ROXANA ELVIRA SERRANO HERRERA

C.I.: 092526123-2

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto del Proyecto de Investigación “**POLÍTICA CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN EL CONTROL INTERNO**”, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado “**POLÍTICA CONTABLE EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN EL CONTROL INTERNO**”, presentado por la egresada **ROXANA ELVIRA SERRANO HERRERA** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA, encontrándose apto para su sustentación.

CPA. CHRISTIAN RUGEL ZUÑIGA, MCA

C.I.: 091970472-6

CERTIFICADO DE URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document:

Submitted:

Submitted By:

Significance: 7 %

Sources included in the report:

Tesis Política Contable.docx (D18626855)

Urkund Report - Saldaña Gonzalez Jenniffer Gissella, Herrera Peña Amanda Carolina.docx (D11679704).pdf (D11694138)

<http://www.monografias.com/docs110/inventario-mercaderias-y-estados-financieros-razonables-empresas/inventario-mercaderias-y-estados-financieros-razonables-empresas.shtml>

<http://docplayer.es/29075940-Silvina-figueiras-gisel-planchon-viviana-viera.html>

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/8196/1/CINDY%20MISHEL%20CABRERA%20DELGADO.pdf>

http://es.slideshare.net/aacevedolipes/2-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo-de-investigacin?next_slideshow=1

<http://www.definicionabc.com/general/investigacion-de-campo.php>

<https://es.scribd.com/doc/77185549/Tecnicas-e-Instrumentos-de-Investigacion>

<http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>

<http://www.significados.com/metodologia/>

Instances where selected sources appear:

19

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme permitido culminar esta etapa de mi vida y otorgarme la capacidad de entender que todo logro se lo obtiene a base de esfuerzo y dedicación.

A mis padres, por siempre apoyarme en cada decisión tomada para la culminación de mis estudios y poder ser una excelente profesional basado en sus buenos consejos.

A mi esposo Johnny, por ser incondicional y brindarme su amor en cada momento, por ser el cómplice en cada uno de mis pasos, pero sobre todo por siempre estar a mi lado y apoyarme para la culminación de mis estudios universitarios.

A mis profesores, Econ. Cindy Loor por el apoyo ofrecido en este trabajo y en especial al C.P.A. Christian Rugel por la motivación que me brindo para que pueda culminar esta tesis.

Sinceramente,

Roxana Elvira Serrano Herrera

DEDICATORÍA

Después de tanto esfuerzo, dedicación y perseverancia uno puede ver los resultados y es por eso que hoy mi sueño se hace realidad y este gran logro se lo dedico:

A Dios, por haberme dado la sabiduría y las ganas de seguir adelante con mis metas propuestas y poder llegar a este momento tan importante en mi vida profesional.

A mis padres, que me impulsaron a continuar y no decaer en mi meta propuesta inculcándome siempre los valores y las virtudes para cada acción que emprendiera en mi vida.

A mis hijas Emily y Aitana, porque ellas con una sola sonrisa y un beso logran que cada adversidad de la vida se vea fácil de superar.

A mi esposo, que con su ayuda y comprensión pude avanzar en mi vida profesional hasta lograr mi tan anhelado sueño el ser una ingeniera.

Sinceramente,

Roxana Elvira Serrano Herrera

ÍNDICE GENERAL

REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES ..	ii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iii
CERTIFICADO DE URKUND.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORÍA	vi
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
EL PROBLEMA.....	4
1.1 Tema del Proyecto	4
1.2 Planteamiento del Problema.....	4
1.2.1 Árbol del Problema	5
1.3 Formulación del Problema	6
1.4 Sistematización del Problema	6
1.5 Justificación de la Investigación	6
1.6 Objetivos de la Investigación.....	9
1.6.1 Objetivo General	9
1.6.2 Objetivos Específicos.....	9
1.7 Delimitación del Problema.....	10
1.8 Idea a Defender	10
CAPITULO II.....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
2.1 Antecedentes del Estudio	11
2.2 Marco Teórico Referencial	12
2.2.1 Introducción.....	12
2.2.2 La Necesidad de la Contabilidad	13
2.2.3 Política Contable	13

2.2.3.1 Definición Política Contable	13
2.2.3.2 Características Política Contable.....	14
2.2.3.3 Importancia Política Contable.....	14
2.2.3.4 Objetivos Política Contable	14
2.2.3.5 Políticas Contables Fundamentales	15
2.2.3.6 Cambios en las Políticas Contables	15
2.2.4 Inventario.....	15
2.2.4.1 Introducción.....	15
2.2.4.2 Definición Inventario.....	16
2.2.4.3 Sistemas de Control de Inventarios	16
2.2.4.3.1 Sistema de Inventario Periódico o Cuenta Múltiple	17
2.2.4.3.2 Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo	17
2.2.4.4 Tratamiento Contable de los Inventarios	19
2.2.4.4.1 Valor Neto Realizable.....	20
2.2.4.4.2 Valor Razonable	20
2.2.4.4.3 Diferencias entre el Valor Neto Realizable y el Valor Razonable.....	21
2.2.4.5 Costo de los Inventarios.....	21
2.2.4.5.1 Costos de Adquisición	21
2.2.4.5.2 Costos de Transformación	22
2.2.4.5.3 Otros Costos.....	22
2.2.4.6 Fórmulas de Costeo	23
2.2.4.7 Ajustes Contables.....	24
2.2.4.7.1 Ajustes en el Inventario	25
2.2.5 Control Interno.....	25
2.2.5.1 Introducción.....	25
2.2.5.2 Definición del Control Interno	26
2.2.5.3 Objetivos del Control Interno	27
2.2.5.4 Importancia del Control Interno	28
2.2.5.5 Tipos de Control Interno	28
2.2.5.5.1 Control Interno Administrativo.....	29
2.2.5.5.2 Control Interno Contable	29
2.2.5.5.3 Diferencias entre el Control Interno Administrativo y Contable	30
2.2.5.6 Control Interno en el Inventario	30

2.2.5.6.1	Objetivos del Control Interno en el Inventario	31
2.3	Marco Conceptual	32
2.4	Marco Legal	33
	Disposiciones legales y normativas relacionadas con la contabilidad en el Ecuador	33
	Creación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	35
	Adopción de las normas Internacionales de Información Financiera y derogatoria de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad	36
	Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad	37
	NIC 2 Existencias	38
	Objetivos de la NIC 2 Existencias	38
	Alcance de la NIC 2 Existencias	38
CAPÍTULO III	41
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.1	Metodología	41
3.2	Tipos de Investigación	41
3.2.1	Investigación Analítica	41
3.2.2	Investigación Bibliográfica	42
3.2.3	Investigación de Campo	42
3.3	Enfoque de la Investigación.....	42
3.4	Técnicas e Instrumentos de la Investigación.....	43
3.4.1	Observación	43
3.4.2	Entrevista	44
3.5	Población y Muestra	44
3.5.1	Población.....	44
3.5.2	Muestra.....	45
3.6	Análisis de los Resultados	46
3.6.1	Técnica de la Observación.....	46
3.6.2	Técnica de la Entrevista	46
3.7	Análisis Estado de Situación Financiera.....	62
3.8	Análisis Estado de Resultado Integral	65
3.9	Indicadores Financieros de Total Auto	66
3.10	Ejercicio de Aplicación: NIC 2 Inventarios	68
3.10.1	Cálculo del Ingreso Total por Producto.....	69

3.10.2 Determinación del Costo Total	70
3.10.3 Cálculo del Porcentaje de Gastos por Producto	71
3.10.4 Cálculo del Costo de Comercialización	72
3.10.5 Cálculo del Valor Neto Realizable	73
3.10.6 Análisis del Ejercicio	75
CAPÍTULO IV.....	76
INFORME TÉCNICO	76
4.1 Informe Técnico.....	76
4.1.1 Antecedentes	76
4.2 Aplicación de la NIC 2 al Caso de Estudio.....	77
4.2.1 Método Costo FIFO (Primero en Entrar, Primero en Salir)	77
4.2.2 Método Costo Promedio Ponderado	78
4.2.3 Análisis de los Métodos FIFO y Promedio Ponderado	79
4.2.4 Asientos de Ajuste por cálculo de Valor Neto Realizable	79
4.2.5 Estado de Situación Financiero de NEC a NIC – (Comparativo)	80
4.3 Análisis del efecto que tendría en el Control Interno una Política Contable en el área de Inventario.....	82
4.4 Conclusiones y Recomendaciones	84
4.4.1 Conclusiones	84
4.4.2 Recomendaciones	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Diferencias entre control administrativo y control contable	30
Tabla 2: Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad	37
Tabla 3: Población	45
Tabla 4: Muestra.....	45
Tabla 5: Entrevista realizada al Propietario de Total Auto.....	47
Tabla 6: Entrevista realizada al Contador de Total Auto.....	51
Tabla 7: Entrevista realizada al Asistente Contable de Total Auto	56
Tabla 8: Entrevista realizada al Bodeguero de Total Auto.....	59
Tabla 9: Estados de Situación Financiera de Total Auto períodos 2013 - 2014	63
Tabla 10: Estado de Resultados Integrales de Total Auto períodos 2013 - 2014	65
Tabla 11: Listado de Precio de Venta de Total Auto.....	69
Tabla 12: Cálculo Costo Total del Inventario de Total Auto.....	70
Tabla 13: Porcentaje de Asignación de Gastos.....	71
Tabla 14: Cálculo del Costo de Comercialización.....	72
Tabla 15: Cálculo del Valor Neto Realizable.....	73
Tabla 16: Kardex Método FIFO.....	77
Tabla 17: Kardex Método Promedio Ponderado	78
Tabla 18: Ajuste por Valor Neto Realizable.....	80
Tabla 19: Estado de Situación Financiera de NEC a NIC	80

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Árbol del Problema.....</i>	5
---	----------

INTRODUCCIÓN

Debido al proceso de globalización por el que atraviesa el mundo es importante mencionar que con el paso de los años se han venido dando cambios en la parte contable de las instituciones tales como el adoptar nuevas normas para la presentación de la información financiera es por esa razón que las empresas deben estar al tanto de los cambios que se presenten para que así puedan ser competitivos y mantenerse en el mercado.

Cada país mantenía sus propias políticas contables para la presentación de sus estados financieros pero por el crecimiento que ha surgido en el mercado mundial se han visto en la necesidad de implementar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) – Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el adoptar estas normas ayuda a mejorar la presentación de la información contable con la finalidad de que cada país que se rija bajo estas normas puedan tomar decisiones acertadas ya que si su objetivo es invertir en negocios fuera del país de origen deben estar seguros que la información contable presentada es real y confiable.

Cada empresa tiene un rol muy importante en el mundo de los negocios ya que son las entidades encargadas de ser la fuente principal de ingresos para las personas, por lo que esto conlleva a que cada empresa tenga que llevar a cabo un conjunto de procesos para conseguir un manejo correcto de la misma.

En relación a todo lo comentado anteriormente esta investigación se basa en adoptar políticas contables en el área de inventarios acogiéndonos a la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2 Inventarios) la cual servirá como una herramienta para determinar la variación que tendrá la cuenta inventarios en los estados financieros. En esta norma NIC 2 Inventarios, el objetivo principal es mejorar el control de los inventarios para que así cada negocio pueda estar en igualdad de condición y poder ser competitivos en el mercado.

La NIC 2 Inventarios se encargará del correcto registro de los inventarios y su buen funcionamiento para obtener los estados financieros reales en especial de la cuenta más importante que tiene una empresa como es el inventario. Por tal motivo el implementar una política contable hace que sea imprescindible para que así los altos directivos puedan tomar decisiones acertadas con respecto alguna expansión o inversión que deseen realizar en el negocio.

Un buen sistema de control interno y una política contable en el inventario deben ir de la mano porque tanto el área administrativa y contable deben funcionar correctamente para el bien del negocio por lo que el inventario en una empresa comercial es la principal herramienta de trabajo y fuente de ingreso.

El trabajo de esta investigación no solo se basará en demostrar que la aplicación de una política contable es de total importancia para el buen funcionamiento del negocio sino que a su vez el aplicar esta política tendrá una repercusión en el control interno ya que se contará con un adecuado manejo del inventario tales como el correcto registro del ingreso de la mercadería, la respectiva valoración de los inventarios, la aprobación de los procesos por la persona encargada del área, entre otras cosas, teniendo como resultado que no exista futuras pérdidas.

La NIC 2 Inventarios nos indica que el inventario es el activo más importante de un negocio por tal motivo esta norma nos ayudará a la correcta valoración y registro del mismo dando como resultado que la utilidad o la pérdida en cada período contable sea una información real. Esta norma será una herramienta fundamental para el análisis de los registros contables en el mercado automotriz dedicado a la venta de repuestos.

Este trabajo de investigación estará aplicado a una persona natural obligada a llevar contabilidad el cual su nombre comercial es TOTAL AUTO por tal motivo en todo el contenido de la investigación será denominada “TOTAL AUTO”.

El siguiente trabajo de investigación se desarrollará en cuatro capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Se detalla el planteamiento del problema, la formulación, la sistematización y la justificación que existe para el desarrollo de este trabajo junto con los objetivos que se planteará tanto general como específicos y la idea que se va a defender.

Capítulo II: Se encuentra integrado por el antecedente de la investigación el cual se detallará las investigaciones similares al tema a proponer; el marco teórico referencial el cual consta de un sustento teórico para indicar que el uso de la política contable es una herramienta importante en el negocio junto con un adecuado control interno; marco conceptual y marco legal.

Capítulo III: Está conformado por la metodología de la investigación, en ella se encuentra las técnicas de investigación utilizadas para este proyecto como a su vez la población que se utilizará para este trabajo y un análisis de los resultados.

Capítulo IV: Es el informe técnico donde demuestro las actividades realizadas para poder llegar a demostrar los resultados obtenidos de la investigación y poder llegar a conclusiones que puedan ser de ayuda para el problema planteado.

Finalmente se presentará las conclusiones y recomendaciones analizadas con el objetivo de que TOTAL AUTO implemente toda la información presentada.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema del Proyecto

Política contable en el área de inventario y su efecto en el control interno.

1.2 Planteamiento del Problema

Los negocios a nivel mundial y en el Ecuador plantean acciones donde diseñan los procedimientos y actividades de las operaciones lo cual permite administrar, organizar y valorar el uso de sus recursos para que el negocio funcione de manera eficiente.

Total Auto se dedica a la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, la misma que lleva en el mercado 13 años y está conformado por nueve personas que trabajan en los diferentes departamentos.

El principal problema que presenta el negocio es en la parte contable específicamente en la cuenta inventarios los cuales no presentan una información fiable. Cabe recalcar que el inventario es la cuenta de mayor importancia dentro de un negocio comercial y que el no contar con un sistema de control y procedimientos ocasionaría no tener datos reales en los estados financieros.

El contar con una política contable definida para el inventario contribuye al mejoramiento de los procesos y así el departamento de contabilidad podrá tener una herramienta para que la presentación de la información sea precisa sobre el stock de la mercadería que dispone.

En esta investigación el inventario es la cuenta a analizar por lo que presenta una serie de problemas al momento del control de su mercadería y la información financiera no revela la situación real, esto ocasiona que el informe a la gerencia

sea deficiente por falta de coordinación e instrucción de funciones en el departamento de contabilidad.

El manejo adecuado del inventario tanto físico como contable permitirá que Total Auto mantenga un correcto control pero a su vez es importante saber la cantidad de costos que se debe reconocer como un activo para luego ser diferido y saber que la parte fundamental es la unión de todos los controles en el inventario por tal razón es que se aplicará una política contable para que nos de datos reales en los estados financieros.

Para que un negocio tenga un buen funcionamiento es necesario que el manejo del inventario sea el apropiado y acorde a las necesidades que se requiera para aquello se sugiere la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2 Inventarios) ya que cuyo objetivo es poder determinar el tratamiento contable de la mercadería.

1.2.1 Árbol del Problema

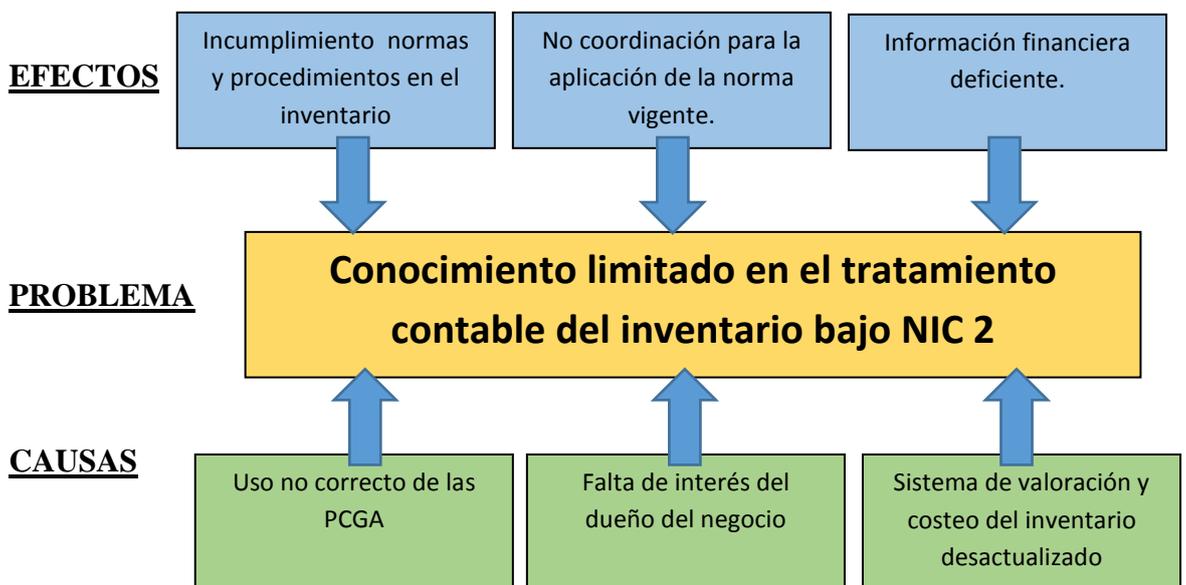


Figura 1: Árbol del Problema

Nota: Información de Total Auto

1.3 Formulación del Problema

Como resultado de este análisis surge la siguiente interrogante de la investigación:
¿De qué manera influye la aplicación de la NIC 2 Inventarios como política contable del área de inventarios en el control interno de Total Auto?

1.4 Sistematización del Problema

- ¿Qué políticas contables tiene Total Auto para el registro y control de sus inventarios?
- ¿De qué manera la información que presenta el departamento contable ayuda en la toma de decisiones de Total Auto?
- ¿Cómo sería el proceso de adaptación del personal en el departamento contable por la aplicación de la NIC 2 Inventarios en Total Auto?
- ¿Cuál es el impacto que tendría la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los estados financieros de Total Auto?

1.5 Justificación de la Investigación

El mercado internacional en los últimos tiempos ha generado muchos cambios en los negocios lo que ha permitido el movimiento de sus capitales ocasionando que se pueda llegar a negociaciones fuera de sus países de orígenes. En Ecuador podemos visualizar que muchas entidades para llegar a estar en mercados internacionales han tenido que incurrir en la inversión extranjera y así poder dar a conocer los productos que ofrecen por medio de la exportación o a su vez por medio de la importación adquirir productos para que estos sean comercializados en nuestro mercado ecuatoriano.

En todo negocio comercial la principal fuente de ingreso es la compra – venta de bienes o servicios por tal razón el manejo del inventario por parte de las personas encargadas debe ser el adecuado obligándolos a tener métodos seguros teniendo como resultado que la información presentada pueda servirle a los directivos para que la toma de decisiones sean acertadas y así el negocio pueda mantenerse en el mercado por mucho tiempo.

En la actualidad son muchos los países que se han acogido a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Refiriéndonos en la parte financiera y contable es importante que en el sector comercial donde pertenezca alguna entidad pueda compararse mediante sus estados financieros con otras entidades a nivel internacional.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) han tenido un grado de aceptación muy bueno ya que estas normas han sido de gran ayuda en las entidades y a su vez su nivel de adaptación en los países es alto por lo que se acogen a las necesidades que requieren no así ocasionando ningún perjuicio y tampoco interviniendo en las normas internas de cada país.

Total Auto busca mejorar sus políticas y procedimientos para lograr resultados eficientes y eficaces para poder posicionarse en el mercado por tal razón que el tema de esta investigación se basa en presentar un método de control en el inventario el cual permita tener un manejo de los costos y gastos al momento de presentar los informes contables y a su vez mejorar o buscar un cambio en el control interno ya que sus procesos no han sido los correctos y lo que se busca es evitar faltantes y acumulaciones de los costos.

Los inventario son la parte fundamental de todo negocio por tal razón se requiere contar con una buena liquidez para poder invertir en mercadería y así el negocio siga funcionando lo que se debe de evitar es que el abastecimiento de la mercadería no sea superior a la requerida ahí es cuando nos damos cuenta lo

importante que es tener una política contable establecida y procedimientos de control definidos.

Por parte del personal no está debidamente capacitado y no cuenta con funciones establecidas y esto ocasiona que una sola persona realice los ingresos, egresos y devoluciones de la mercadería.

Es de suma importancia el contar con procesos de control en los inventarios ya que eso nos ayuda a darnos cuenta la cantidad exacta que se posee en las bodegas, por lo general el sistema más utilizado por los negocios es el método Costo Promedio Ponderado pero cabe recalcar que esto puede variar por el tipo de mercadería es el método que puede ser usado por cada negocio.

Estos procesos deben pasar por el departamento contable y cumplir con su orden como es la realización de la compra, la respectiva valoración del inventario por medio de un sistema y al final la venta de la misma.

Para lograr que los estados financieros tengan información real, sean confiables, entendibles y comparables para todas las personas en cualquier parte o país que uno se encuentre es que se han creado las Normas Internacionales para que así pueda ser más fácil en comprender la información financiera que presente alguna entidad.

Con esta investigación se busca el poder brindar a Total Auto una guía para mejorar sus políticas contables y el control interno, poder solucionar el problema que poseen al no contar con una organización e incurrir en el no cumplimiento de sus obligaciones ante las entidades de control.

Total Auto utiliza un control de inventario obsoleto por tal razón es que se sugerirá la aplicación de la NIC 2 Inventarios. El control de los inventarios es manualmente por lo que evita el identificar cuáles son los ítem de mayor rotación o cuales son los que no tienen movimiento alguno, los estados financieros no presentan la real situación del negocio por no contar con políticas contables

actualizadas y a su vez esto repercute en no llevar un control adecuado en sus procedimientos viéndose afectado el control interno de la entidad.

Presentaré a Total Auto una guía práctica de cómo aplicar la NIC 2 Inventarios en el inventario que poseen y demostrarles la variación que tendría al aplicarla en sus estados financieros y el efecto que tendrá en el control interno ya que esto implicará el tener nuevos procedimientos con el registro y control de sus inventarios el cual deberá ser aplicado con el personal que está a cargo con una debida capacitación.

1.6 Objetivos de la Investigación

1.6.1 Objetivo General

Analizar la política contable de acuerdo a la NIC 2 Inventarios con el fin de presentar razonablemente los estados financieros.

1.6.2 Objetivos Específicos

- Identificar que política contable tiene Total Auto para el registro y control de sus inventarios.
- Demostrar como la información contable ayuda a la toma de decisiones en Total Auto.
- Determinar cuál es el proceso de adaptación del personal de contabilidad por la aplicación de la NIC 2 Inventarios.
- Demostrar los cambios que tendrán los estados financieros al momento de aplicarse la NIC 2 Inventarios.

1.7 Delimitación del Problema

Campo:	Comercial
Área:	Contabilidad
Población:	Departamento de Contabilidad
Geografía:	Guayaquil – Ecuador
Período:	2014
Empresa:	Total Auto
Dirección:	Sauces 8 Mz. 454 Villa 9

1.8 Idea a Defender

El diagnóstico de los problemas que presenta Total Auto al momento del registro, control y valoración del inventario da como resultado la necesidad que tiene el negocio de una política contable actualizada por lo que se requiere plantear en Total Auto es llevar un correcto tratamiento del inventario, mediante la aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Cabe recalcar que el uso de la NIC 2 Inventarios ayudará que en el departamento de contabilidad se maneje bajo una política contable establecida y su inventario se lleve bajo procedimientos o procesos para el adecuado tratamiento contable de la cuenta, es decir desde el ingreso de la mercadería, el registro en la contabilidad, sus respectiva valoración, el control de inventario; ya que actualmente en Total Auto su departamento de contabilidad no posee un adecuado control interno de su inventario tanto físico como contable.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio

En el análisis previo realizado sobre el objeto de estudio de la investigación que se propone, se ha revisado la literatura más actual sobre la política contable en el área de inventarios y su efecto en el control interno e investigaciones similares a la que se propone realizar.

Entre la literatura estudiada se encuentra la investigación realizada por Desiré Cristina Arriaga Catrina y Daisy Katherine Ramírez Muñoz en el año 2011 sobre el “Diseño del Manual de Políticas y Procedimientos para el Manejo de Inventario y su influencia en la gestión de los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa comercial ASISCO S.A”, en su investigación los autores analizan y evalúan los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa en la que encuentran que no se ha desarrollado ni formalizado de manera eficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno bien definida, garantizando el adecuado uso y manejo del inventario de mercancías, así como de los procesos relacionados.

Otro de los estudios analizados es el desarrollado por Johanna Patricia Ramón en el año 2013 sobre el “La implementación y el diseño contable con su respectivo manual de procedimientos bajo la normativa NIIF aplicado a un sistema de costos por proceso” la autora en su investigación identificó un grupo de irregularidades entre las que se encuentra que en los últimos tiempos se ha venido manejando los temas microeconómicos en forma empírica al igual que sus costos. Además de no contar con un sistema contable el cual facilite determinar los costos reales del total de la producción, es por ello que antes de realizar el presente trabajo de titulación cada uno de los procesos se llevabas en manera empírica y falta de control a las diferentes actividades.

Referente al control interno se analizaron trabajos como los realizados por Lily Fernanda Quito Abad en el año 2013 sobre el “Diseño de un manual de control interno de inventarios basado en las NIIF para PYMES en el Hospital de Especialidades San Juan HOSPIESAJ S.A., de la ciudad de Riobamba”, en el mismo la autora implementa un manual de control de inventarios en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES dentro del Hospital de Especialidades San Juan HOSPIESAJ de la ciudad de Riobamba período 2011 con el objetivo de llevar a la empresa hacia el cumplimiento de la nueva normativa contable de diligencia obligatoria en el Ecuador, además de contribuir al manejo y cálculo eficiente en la determinación de existencias.

Por último se analizó la “Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades S.A. investigación realizada por Wladimir David Sierra Mantuano, autor que en el análisis realizado al área de bodegas se logró determinar que esta sección representa una debilidad para la empresa debido a las falencias detectadas en cada uno de los procesos de adquisiciones, despacho de ventas, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable.

2.2 Marco Teórico Referencial

2.2.1 Introducción

En el entorno empresarial todo se rige bajo normas y políticas contables ya que si alguien decide invertir o asociarse en alguna otra empresa que este ubicada dentro o fuera de su país no debe preocuparse, quien desea ser parte del mundo de los negocios y sobre todo viendo nuevas formas de hacer economía debe estar actualizado en todo los cambios o nuevos procedimientos que afecten con relación a la información contable y financiera para que esta pueda ser confiable y comparable al momento de realizar alguna negociación.

En la contabilidad siempre existen cambios ya que tiene la necesidad de presentar información financiera confiable para que esta ayude a la planificación, el financiamiento y el desarrollo de operaciones para el bien de la empresa y la presentación ante las entidades del Estado. El llevar una información contable clara, de alta calidad y comparable permite presentarles a los inversionistas los resultados y avances que se estén llevando en la entidad.

El implementar procesos administrativos para el control de las operaciones ha hecho del control interno una herramienta fundamental para la creación de los procesos y la aplicación de sus procedimientos en la actualidad.

2.2.2 La Necesidad de la Contabilidad

De acuerdo con Aldana, Enplenitud (2014, p.3) La contabilidad registra en forma histórica, exacta, fiel, todas las operaciones que realiza el comerciante, clasificándolas correctamente y registrándolas en forma metódica y justificada en unos libros especiales llamados de contabilidad y de acuerdo con las leyes comerciales, permitiendo a su vez obtener resúmenes de cifras a través del cual, una vez analizados, permitirá apreciar los resultados de la empresa en unos cuadros denominados Estados Financieros o Estados Contables.

2.2.3 Política Contable

2.2.3.1 Definición Política Contable

Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF en cuestión, y

considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa NIIF. (IASB, 2005)

2.2.3.2 Características Política Contable

Entre las características fundamentales para la puesta en práctica de una adecuada política contable, en función de facilitar información, deben ser notables para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios y confiable en lo que respecta a los estados financieros.

2.2.3.3 Importancia Política Contable

Como otras políticas de orden y normas, las políticas financieras y contables pueden ser usadas en la optimización del desempeño institucional y/o empresarial de disímiles maneras. Con la comprensión del beneficio que supone el adecuado diseño de las políticas de contabilidad, estas pueden ser usadas para alcanzar calidad y eficacia en la función de los conocimientos financieros.

2.2.3.4 Objetivos Política Contable

Lo que respecta a las modificaciones dentro de los estados financieros sean estas, las estimaciones y/o correcciones de los errores de las políticas contables.

La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (NIC 8, 2016)

2.2.3.5 Políticas Contables Fundamentales

La Existencia de uniformidad en la presentación de los estados financieros y las variaciones que se presentan dentro del mismo dejando constancia en las notas aclaratorias.

2.2.3.6 Cambios en las Políticas Contables

Resulta de inigualable valor referir que las entidades modificarán sus políticas contables solamente si se manifiestan en los estados financieros donde sus información sea veraz y confiable en los rendimientos financieros y/o en los flujos de efectivo de la empresa.

Un requerimiento establecido por una Norma o Interpretación, que conduce a que los estados financieros proporcionen información más confiable e importante de las consecuencias de las transacciones, sucesos o factores que dañen “la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad” (NIC 8, 2016)

2.2.4 Inventario

2.2.4.1 Introducción

Dentro de la empresa los activos a los que se les destinada mayor inversión son los inventarios, a menos que la actividad que realice sea de servicios. El valor de los inventarios está determinado por diferentes métodos, entre estos se encuentran: Valoración por identificación específica, Valoración a costo estándar y Valoración a precio de costo. En el caso de los inventarios en proceso, el costo incluye la distribución de los costos fijos y variables relacionados a su producción.

Para el correcto funcionamiento de una organización el control, sobre los inventarios es imprescindible, pues su correcto tratamiento repercute directamente en la obtención de utilidades, es decir, de beneficios sustanciales tanto para los inversionistas, como para los trabajadores del centro.

2.2.4.2 Definición Inventario

Según los autores Hemeryth & Sánchez (2013), los inventarios “son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” Los inventarios son imprescindibles para la salud de las organizaciones, por las funciones que cumplen, entre las que se pueden destacar:

- Ayudan a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determinan condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determinan las óptimas secuencias de operaciones.
- Hacen uso óptimo de la capacidad productiva.

2.2.4.3 Sistemas de Control de Inventarios

Dentro de las empresas el sistema de control de inventario es el mecanismo empleado para gestionar de manera eficaz y eficiente el movimiento y almacenamiento de las mercaderías y del flujo de información que genera este proceso.

Los objetivos fundamentales de un sistema de inventario radican en Llevar los productos a los clientes a tiempo y en la forma menos costosa posible. Existen herramientas que permiten la optimización del control de los inventarios, actualmente los software informáticos

se encuentran dentro de los más utilizados, ya que posibilitan optimizar el control del inventario Kokemuller, 2016, p.6.

2.2.4.3.1 Sistema de Inventario Periódico o Cuenta Múltiple

El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico se desarrolla de la siguiente manera:

Se obtiene el inventario final de bodega, mediante la toma física de las existencias, ya sea pesando, contando o midiendo la mercadería, valorando al último precio de costo. La práctica ha demostrado lo necesario de realizar asientos contables de regulación que permitan determinar el valor de la utilidad en ventas y registra en los registros contables el valor del inventario final.

Este sistema hace uso de varias cuentas entre las que se encuentran: ventas, compras, inventario de mercaderías, devolución en ventas, descuentos en ventas, devoluciones en compras, descuentos en compras, transportación, seguros, costo de ventas y ganancia bruta en ventas, entre otras.

Este método es considerado por muchos como poco fiable, pues se requiere de efectuar un inventario físico al finalizar cada período contable, determinados en ese momento la utilidad bruta en ventas. A su vez no permite el control periódico de la mercadería en existencias, siendo una limitante para su verificación y control posibilitando la generación de información errónea y de balances poco confiables para la gerencia (Quispe, 2012, p.9).

2.2.4.3.2 Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo

Sobre este método el autor (Romero, 2012, p.12) manifiesta: Es empleado por empresas que manejan artículos de precios relativamente altos, cuyo costo

individual puede ser cotejado en el momento de su enajenación, pues mediante tarjetas auxiliares de almacén se establece un control particular de los artículos que se venden, lo que permite, en el momento requerido, contar con información respecto de las unidades en existencia y sus costos, datos que deberán ser iguales a los reportados por el departamento de contabilidad.

Por medio del Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final de mercancías, por la cuenta de mayor que interviene, así como por medio de tarjetas complementarias que permiten cotejar los datos del mayor.

Cuando se emplea el método de inventarios perpetuos, auxiliado por tarjetas de almacén, al momento de efectuar una compra, se le da entrada al almacén, se lleva a cabo un registro en la tarjeta del artículo y se le contabiliza a nivel de mayor.

Cuando se realiza una venta, se le da salida del almacén, se opera la disminución en la tarjeta auxiliar y se contabiliza en el mayor. Además este procedimiento cuenta con otras ventajas, como saber el costo de ventas, la detección de robos, extravíos, errores, malos manejos en el control de los inventarios, etc.

Ventajas:

Permite un control interno más riguroso, pues por medio de la comparación del inventario físico con los registros perpetuos, la administración podrá obtener de manera inmediata información relacionada con faltantes o errores, permitiendo la toma de decisiones oportuna para su corrección.

El inventario físico se puede realizar en cualquier momento, independientemente del cierre de período, de los productos o del departamento, pues los registros perpetuos muestran siempre las existencias de las mercaderías disponibles.

Los Estados Financieros, pueden confeccionarse de manera más fácil según el interés de la administración, ya sean estos mensuales,

trimestrales, semestrales o anuales, pues los valores en cantidades de los inventarios y el costo de las mercancías vendidas se encuentran actualizadas en los registros contables (Romero, 2012, p.13).

Desventajas:

Entre las principales desventajas se encuentran:

No se dispone de información clara debido al registro que se hace de las operaciones de las mercancías, ya que todas las operaciones se engloban en la cuenta de inventario. Cuando se vende mercancía se requiere la elaboración de dos asientos:

- Por la venta registrada a precio de venta.
- Por la reducción en el inventario (registrado al costo).

2.2.4.4 Tratamiento Contable de los Inventarios

Los inventarios serán medidos al costo o al valor neto realizable, teniendo en cuenta cuál sea menor.

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 (NIC 2: Inventarios, 2005)

El costo de los inventarios abarca la totalidad de los costos procedentes de su obtención y modificación, además de otros costos en los que se haya incidido para otorgarles su condición y ubicación vigentes. El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado.

2.2.4.4.1 Valor Neto Realizable

Valor Neto Realizable de este activo es lo que el negocio puede esperar cobrar de la cantidad adeudada. El VPN en este caso es la cantidad adeudada menos la provisión por cuentas de cobro dudoso, las cuales pueden ser estimadas, esta estimación se basa en los valores predeterminados en el pasado por los clientes.

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (NIC 2: Inventarios, 2005)

Esta estimación considerará las variaciones en precios o costos posteriores al cierre, siempre que estos se relacionen con las condiciones existentes al concluir el período.

2.2.4.4.2 Valor Razonable

Con el análisis de la definición de valor razonable se muestra que para la obtención del valor del activo se necesita conocer con exactitud cuál será el flujo de fondos que se obtendrá con su venta. Son varias las formas existentes para su determinación y su elección dependerá del tipo de bien que se pretende valorar así como de la confiabilidad brindada por las distintas alternativas para alcanzar el valor.

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. NIC 2 Es de destacar que el vendedor no está bajo ninguna coacción o presión para conseguir el efectivo. Este

supuesto es importante, ya que supone que, en estas circunstancias, el vendedor sería capaz de obtener el mayor precio posible por su bien. (NIC 2: Inventarios, 2005)

2.2.4.4.3 Diferencias entre el Valor Neto Realizable y el Valor Razonable

Por lo que se ha podido apreciar existen marcadas y visibles distinciones, ya que aunque ambos se consideran estimaciones del valor de un activo, el valor actual neto enmarca principalmente la cantidad con la que un negocio será beneficiado por una transacción, en lo que el valor razonable fundamentalmente describe los ingresos que la entidad producirá al vender de un bien.

2.2.4.5 Costo de los Inventarios

Este comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, como otros en los que haya incurridos.

El costo de los inventarios comprenderá todos aquellos derivados de su adquisición y transformación, así como otros en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Buri & León, 2012, p.12)

2.2.4.5.1 Costos de Adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios abarcan tanto el valor de compra, como los aranceles de importación y demás impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Buri & León, 2012, p.12)

2.2.4.5.2 Costos de Transformación

Los costos de transformación son aquellos que tienen relación en forma directa con las unidades producidas, los costos indirectos, variables o fijos, etc. los cuales hayan incurrido en la transformación de la materia prima en un producto final.

El costo de transformación de los inventarios incluye los costos concernientes de forma directa con las unidades producidas, ejemplo, la mano de obra directa. Además incluyen “una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados” (Buri & León, 2012, p.13)

2.2.4.5.3 Otros Costos

Estos costos son aquellos podría ser adecuado contener como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

Al calcular el coste de las existencias, se incluyen otros costes, siempre que se haya incurrido en estos para ofrecer de las mismas su condición y ubicación actuales, ejemplo, podría ser adecuado contener como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos. (IFRS, NIC 2 Inventarios, 2012)

2.2.4.6 Fórmulas de Costeo

La identificación específica del coste equivale a que cada tipo de coste preciso se distribuirá entre innegables partidas reconocidas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento apropiado para los productos que sean segregados en un proyecto específico, independientemente de que fueran adquiridos por compras en el exterior.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales (NIC 2: Inventarios, 2005)

La fórmula FIFO, considera que los productos en existencias ya sean adquiridos por compras o fabricados con anterioridad, deben ser vendidos en primer lugar y por consiguiente los productos mantenidos en la existencia final serán aquellos que han sido o comprados recientemente.

Si se usa el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (IFRS, NIC 2 Inventarios, 2012)

2.2.4.7 Ajustes Contables

En todo proceso contable puede existir la filtración de errores, omisiones, desactualizaciones y otras situaciones, que atente el adecuado análisis de las cuentas. Esto es independiente de si la contabilización se ejecuta de manera manual o electrónica. Por lo que estos hechos han generado el desarrollo de la metodología denominada ajustes.

Los ajustes posibilitan la corrección de los saldos y su presentación adecuada por medio de la corrección oportuna y apropiada de las cuentas afectadas sea cual sea el motivo de no presentar valores que coincidan con la realidad de la organización imposibilitando el conocimiento de la situación de la empresa o negocio.

Causas y efectos de saldos incorrectos:

- **Omisión:** Por falta de registro de operaciones efectuadas que el sistema contable no las ha conocido. Esto provoca que las cuentas presenten saldos incompletos.
- **Errores:** Por selección equivocada de cuentas y aplicación de valores incorrectos. Estas acciones inapropiadas provocaran que ciertas cuentas presenten valores que no les corresponden por lo inapropiadas provocarán que ciertas cuentas presenten valores que no les corresponden por lo que algunas cuentas subvalorarán sus saldos pero también podrán presentar sobrevaloraciones por valores aplicados incorrectamente.
- **Desactualizaciones:** Por uso sistemático de bienes y/o servicios, por realización de rentas que fueron pres cobrados o que no pudieron ser liquidadas en el período: por gastos que se pagaron por anticipado o que aún no se han pagado. Además por previsión objetiva de situaciones futuras, como es el caso de posibles

Incobrables. En cualquier caso, los saldos estarán desactualizados en el momento de preparar el Balance de comprobación.

- **Uso indebido:** por abusos o exceso de confianza de parte de los custodios de dinero, recursos etc., se suelen presentar desfases (faltantes) entre los saldos contables y la presencia física de recursos.

Es necesario realizar los ajustes se inmediatamente se identifique el error, omisión o desactualización, aunque existen casos en que es preferido ajustar las cuentas en el cierre del período, como un requisito indispensable en la elaboración de los Estados Financieros.

2.2.4.7.1 Ajustes en el Inventario

Los ajustes de inventarios se refieren a la correcta valuación de los mismos, sea porque se hayan vendido o consumido, sufrido deterioro de valor, se hayan vuelto obsoletos o, al hacer el inventario físico, se hayan encontrado más o menos unidades a las registradas contablemente (Echemendía, Adrina; Espinosa, Ana; Goudey, Giancarlo; Guerra, Pierina; Mesía, Fransheska; Rodríguez, Gloria, 2013, p.15)

2.2.5 Control Interno

2.2.5.1 Introducción

Existen investigaciones que abordan el origen del control interno, en estas se muestran que su surgimiento está relacionado con la partida doble que es una de las principales medidas de control. Aunque probablemente fue en los finales del siglo XIX y principios del XX cuando fue considerada por los hombres de

negocios, tomando medidas para la implantación de sistemas adecuados en función de la protección de sus intereses.

En la actualidad el control interno ha tenido un gran auge, pues los adelantos científicos técnicos han facilitado su ejecución, permitiendo obtener un mayor control sobre las operaciones que se ejecutan en la organización.

El control interno es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón empleado. (Alvarado, María A., 2011, p.7)

2.2.5.2 Definición del Control Interno

El Control Interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos. (Tuárez, Yamali V., 2015, p.6)

Abarcando las siguientes categorías:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones:** Se orienta a los objetivos básicos de negocios de la entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.
- **Confiabilidad de la información financiera:** Se relaciona con la preparación de los estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermediarios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Por lo que el control interno no es más que:

El plan coordinado entre la contabilidad las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura proteger adecuadamente los bienes de la empresa como remover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas prescritas por la administración (Alvarado, María A., 2011, p.12)

2.2.5.3 Objetivos del Control Interno

Entre los objetivos que persigue el control interno se encuentran:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes, reglamentos y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

2.2.5.4 Importancia del Control Interno

Es de destacar que su connotación se ve reflejada en aquellas organizaciones de tipo multinacional, pues las órdenes de sus directivos son impartidas a sus filiales en diferentes países, existiendo dificultad para controlar el cumplimiento de las mismas de manera sistemática. Aunque su presencia física no asegura la no ocurrencia de fraudes. Por lo que un adecuado y correctamente estructurado control interno se hace necesario aún más cuando sus propietarios se encuentran distantes (Crespo & Suárez, 2014, p.14).

Para cualquier Organización el control interno, es de gran importancia, ya sea para la ejecución de las operaciones empresariales, como en el control e información de los procesos, debido a que posibilita el correcto manejo de los bienes de la entidad, funciones e información, cuya finalidad es la generación de información confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; contribuye a que los recursos humanos, materiales y financieros existentes, sean empelados de forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas correspondientes (Cabrera & Jiménez, 2013, p.10).

2.2.5.5 Tipos de Control Interno

Aunque no existe una separación establecida para los controles internos, se debe tener presente las áreas de funcionamientos, permitiendo cierta clasificación como se muestra seguidamente:

2.2.5.5.1 Control Interno Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. (Cabrera & Jiménez, 2013, p.12)

Abarcan fundamentalmente, los controles relacionados con análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

El control administrativo envuelve aspectos tales como: el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos fundamentales dirigidos a la autorización de transacciones por parte de la administración. Involucra todas aquellas medidas afines con la eficiencia operacional y la observación del cumplimiento de las políticas establecidas en todas las áreas de la empresa (Cabrera & Jiménez, 2013, p.13).

2.2.5.5.2 Control Interno Contable

Los controles contables abarcan el plan de organización, así como todos los métodos y procedimientos. Se encuentran relacionados de manera directa a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los Estados Financieros como fuente de información para la gerencia.

Generalmente se asocian con controles relacionados con el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

A manera de ejemplo es la exigencia de que el personal cuyas funciones incluyan el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Como otro ejemplo se tiene el pre numeración de cheques, órdenes de compra y demás documentos.

2.2.5.5.3 Diferencias entre el Control Interno Administrativo y Contable

A pesar que los controles administrativos y contables persiguen el cumplimiento de políticas y normas establecidas y de intereses comunes, presentan diferencias tales como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 1: Diferencias entre control administrativo y control contable

Control Interno Administrativo	Control Interno Contable
Plan de organización adoptado por la administración.	Instrumento del plan de la organización.
Controles generales sobre toda la organización.	Controles específicos sobre áreas que afectan estados financieros.
Mantener informada a la empresa de la situación en general.	Mantener informada a la administración con Información Financiera oportuna.
Coordinar funciones de la organización.	Coordinar funciones del departamento.
Asegurarse de que se logran los objetivos.	Asegurarse de que sus objetivos específicos se cumplan.
Sus controles son sobre cada actividad rutinaria de la empresa.	Sus controles son sobre las actividades realizadas por la administración.

Nota: Información tomada de (Nieto, Jorge A., 2012, p.10)

2.2.5.6 Control Interno en el Inventario

Como expone (Secaira, María L., 2014, p.5) generalmente el renglón de inventarios es el de mayor valor dentro del activo corriente, no solo relacionado por su cuantía, sino porque de su manejo provienen las utilidades de la empresa;

las cuales pueden verse afectadas de existir desvíos o inadecuados usos de este, por lo que de ahí radica la importancia que presenta contar con un adecuado sistema de control interno para estos bienes materiales, el cual tiene las siguientes ventajas:

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

2.2.5.6.1 Objetivos del Control Interno en el Inventario

¿En qué consiste la importancia de un correcto control de los inventarios?, pues no es más que alcanzar el objetivo primordial de toda organización: la generación de utilidades.

La obtención de utilidades como muestra como lo menciona (Villamil, Diana P., 2015, p.9) se relaciona generalmente con las ventas, al ser el motor impulsor de la empresa, pero si no existe una adecuada y efectiva operatividad del inventario, las ventas no podrán satisfacer la demanda existe al no contar con los suficientes recursos, por lo que la inconformidad del cliente influiría en la oportunidad de obtener utilidades. Por lo que de manera directa, sin inventarios no hay ventas.

Para todo negocio es sumamente importante el control de sus inventarios, pues el descontrol de estos, ya sea por su pérdida, mermas, deterioros o inexistencia pueden ser causa de un impacto negativo las utilidades.

2.3 Marco Conceptual

- **Política Contable:** Son bases, reglas y procedimientos que son adoptados por una empresa o negocio para que mediante de la política contable elaborar y presentar los estados financieros.
- **Inventario:** Son bienes tangibles de una empresa o negocio que sirven para la venta y se obtiene una utilidad.
- **Control:** Es un sistema preventivo que sirve para la detención de irregularidades en un negocio o empresa.
- **Control Interno:** Es un conjunto de procedimientos que son desarrollados por la directiva de una entidad con el objetivo de prevenir riesgos.
- **Mercadería:** Producto que se comercializa en un entidad o negocio para la venta.
- **Bodega:** Es el área donde se almacena la mercadería que está destinada para la venta o la materia prima.
- **Asientos Contables:** Son anotaciones contables que se utilizan para la contabilización de una operación contable.
- **Ajustes Contables:** Son transacciones contables que se utilizan para corregir o modificar algún asiento contable o una cuenta que no refleja un saldo real al final de un ejercicio económico.
- **Valor Razonable:** Es el precio establecido para la venta de un activo.

- **Valor Neto Realizable:** Es el valor estimado de venta de un activo menos los costos estimados para terminar la producción.
- **Costo de los Inventarios:** Son los costos derivados para la adquisición o transformación.
- **Costos de Adquisición:** Comprende el precio de compra y otros valores que incurre en la adquisición de la mercadería.
- **Sistemas de Inventario:** Conjunto de procedimientos aplicados al inventario para planificar y controlar el inventario que existe en una entidad o negocio.
- **Manual de Políticas y Procedimientos:** Es un documento que tiene como finalidad presentar las normas y procedimientos que se tiene en una entidad o negocio para llegar al objetivo planteado y evitar algún problema en la organización.

2.4 Marco Legal

Disposiciones legales y normativas relacionadas con la contabilidad en el Ecuador

El Código de Comercio (Asamblea Nacional, 2014) en su artículo 37 establece que todo comerciante está obligado a llevar contabilidad en los términos que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

En la Ley de Régimen Tributario Interno, (Presidencia de la República del Ecuador, 2013) en su artículo 19, se establece que todas las sociedades estarán

obligadas a llevar contabilidad y que las personas naturales deberán realizarlo en función de la actividad que realicen, considerando adicionalmente montos de capital, ingresos brutos o gastos anuales, acorde a lo que se indica en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En dicha ley, en su artículo 20, se establecen los principios generales que deberán observar los contribuyentes, indicando que se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (Asamblea Nacional, 2014).

De acuerdo a lo indicado en la normativa anterior, se establece dos grupos de contribuyentes obligados a llevar contabilidad, esto es, personas naturales y las sociedades en general. En el artículo 39 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, se establece en su tercer inciso que las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se regirán por las normas contables que determine su organismo de control (Asamblea Nacional, 2014).

Es así que mediante Resolución SC-90-1-5-3-0009 de la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial 510 del 29 de agosto de 1990, se emite el Reglamento de los Principios Contables que se aplicarán obligatoriamente en las compañías sujetas a su control; y, mediante Resolución No. SC-91-153-009 publicada en el Registro Oficial 751 de 20 de agosto de 1991, se emite el “Reglamento de los Principios Detallados de Contabilidad Financiera”. Años posteriores se emiten las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) (Ron Amores, Rafael Eduardo, 2015, p.10).

Creación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador mediante Resolución No. FNCE 07.08.99 de 8 de julio de 1999 decidió adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad NIC como base para emitir las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo que la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. 99-1-3-3-007, publicada en el Registro Oficial 270 de 6 de septiembre de 1999, considerando que era fundamental para el desarrollo empresarial del país modernizar los principios de contabilidad en nuestro país para que estos armonicen con normas, procedimientos contables universales para el correcto registro de operaciones, preparación y presentación de estados financieros, disponiendo que las NEC, de la número 1 a la 15, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control (Ron Amores, Rafael Eduardo, 2015, p.12).

Con el paso de los años, la profesión contable del Ecuador mantuvo normas nacionales desactualizadas e incompletas debido a que el Comité Técnico del IICE que estuvo dirigido por miembros de firmas auditoras internacionales, adujo falta de tiempo para lograr actualizar y emitir nuevas normas, considerando que el International Accounting Standards Committee (IASC), organismo que emitía las NIC, pasa a ser el International Accounting Standards Board, entidad que comienza a emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Ron Amores, Rafael Eduardo, 2015, p.13).

Adopción de las normas Internacionales de Información Financiera y derogatoria de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Ante la falta de actualización de las NEC, la FNCE y el IICE, mediante comunicación del 22 de febrero del 2006, solicitan a los organismos de control, la sustitución de las NEC por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Solicitud que fue acogida favorablemente por la Superintendencia de Compañías, quien emitió la Resolución No. 06.Q.ICI-004 (2006) que fue publicada en el Registro Oficial 348 del 4 de septiembre de 2006, disponiendo que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control por dicho organismo a partir del año 2009, derogando la aplicación de las NEC.

Posteriormente, mediante Resolución No. 08.G.DSC. Se prorrogó la fecha de inicio estableciéndose un cronograma de aplicación, determinando tres grupos de compañías que debían implementar las NIIF, entre los años 2010 y 2012, por lo que hasta antes de la vigencia del Código Orgánico Monetario y Financiero emitido en septiembre de 2014, todas las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, deben aplicar estas normas, a excepción de las compañías de seguros y reaseguros. Finalmente, en enero de 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11, mediante la cual dispone la aplicación de la Norma de Información Financiera para PYMES, estableciendo las condiciones que debían cumplir las personas jurídicas para observar esta norma (Superintendencia de Compañías, 2011).

Se ha de mencionar que en el Ecuador ya los contadores se encontraban familiarizados con alguno de los conceptos que se manejan en las NIIF, puesto que estas al igual que las NEC provienen de las NIC.

Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad

En el artículo 39 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2013), se establece en su segundo inciso, que las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

A continuación se muestran los valores a partir de los cuales las personas naturales pasan a ser obligados a llevar contabilidad.

Tabla 2: Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad

		2015	2016
INGRESOS BRUTOS	15 FB	AI 2014 \$156.150	AI 2015 \$162.000
COSTOS Y GASTOS	12 FB	AI 2014 \$124.920	AI 2015 \$129.600
CAPITAL PROPIO	9 FB	AI 2014 \$ 93.690	AI 2015 \$ 97.200
		FB 2014 = 10.410	FB 2015 = 10.800
<i>Art. 37 RLRTI. Modificado por Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal 3SRO 407 31/12/2014</i>			

Nota: Información tomada de (*Servicio de Rentas Internas, 2015*)

NIC 2 Existencias

La NIC 2 Existencias fue revisada en diciembre de 2003 por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y su aplicación rige desde el 1 de enero de 2005 (IFRS, NIC 2 Inventarios, 2012)

Objetivos de la NIC 2 Existencias

Esta Norma tiene como objetivo disponer el tratamiento contable de las existencias, siendo primordial en la contabilidad de las existencias, la cantidad de coste a ser reconocida como un activo y ser diferido hasta que los convenientes ingresos se reconozcan. Además la misma ofrece una guía práctica para el establecimiento de ese coste y el posterior “reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias (NIC 2: Inventarios, 2005)

Alcance de la NIC 2 Existencias

La Norma será aplicable a todas las existencias, exceptuando las que se mencionan seguidamente:

- La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción).
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

La Norma no será de aplicable en la valoración de las existencias mantenidas por:

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

- b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Es importante acotar que “las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas

Siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma. (NIC 2: Inventarios, 2005)

Se considera intermediarios a los sujetos o entidades que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros

Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma. (NIC 2: Inventarios, 2005)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

Basada en la investigación a realizarse la metodología de la investigación nos ayuda a orientarnos de que manera vamos a enfocar nuestra investigación y como se recolectará los datos para que esto nos ayude a que el resultado presentado tenga validez y sobre todo cumpla con los requisitos que exige la misma.

En este trabajo de investigación se utilizó la metodología descriptiva, por medio de esta metodología se pudo conocer la manera como se lleva la parte administrativa y contable en relación al inventario que existe en Total Auto. La metodología descriptiva no solo se basa en la recolección de información sino en la relación que existe entre dos o más situaciones.

3.2 Tipos de Investigación

Para el desarrollo de la investigación en el presente trabajo de titulación y poder cumplir con los parámetros y objetivos planteados y dar una solución al problema mencionado, se utilizaron los siguientes tipos:

3.2.1 Investigación Analítica

Este tipo de investigación ayudó a identificar de qué manera está estructurado los procesos de la empresa con respecto al inventario sea en los procesos del control interno o en la parte contable afectando al personal por lo que el no contar con procedimientos ocasionará que no puedan cumplir con sus funciones y no poder alcanzar las metas propuestas por los altos mandos.

3.2.2 Investigación Bibliográfica

Se utiliza este tipo de investigación en el marco teórico, el mismo que se sustenta por las citas bibliográficas permitiendo abordar el problema existente. Se obtiene de libros, revistas, periódicos, páginas web, informes y documentos que hagan referencia al tema a tratarse. En esta investigación nos basaremos en obtener la información necesaria que sea actualizada y referente al tema y así apoyar a la investigación que se está realizando.

3.2.3 Investigación de Campo

Consiste en analizar una situación en el lugar real donde se desarrollan los hechos investigados. Este significado nos da la pauta que por medio de esta investigación podremos recolectar directamente información para poder ser analizados.

Este tipo de investigación se la realizará al momento de realizar las visitas a Total Auto y conocer más de cerca la problemática que posee recopilando información de primera mano es decir directamente de la fuente principal en este caso del de los departamentos involucrados. Para poder conocer la definición de la investigación de campo citamos a (Definicionabc, 2013 p.12)

3.3 Enfoque de la Investigación

Nos basamos para el desarrollo de esta investigación en el enfoque cualitativo ya que se basa en la descripción de cualidades de un fenómeno, es decir que se realizó un análisis de la situación económica – contable de la empresa permitiendo establecer el grado de importancia y aplicación de las políticas contables en el área de inventarios.

3.4 Técnicas e Instrumentos de la Investigación

La técnica de la investigación es una herramienta fundamental al momento de realizar una investigación por lo que organiza la estructura de la misma. Entre los objetivos principales que podemos destacar es que la investigación será ordenada por etapas, existirán instrumentos para el manejo de los datos y llevar un control de los mismos. Entre las técnicas que se utilizarán para la recolección de información en la investigación serán:

- Observación
- Entrevista

3.4.1 Observación

La observación es una técnica de investigación en cual se observó el detenidamente el problema que existe en la investigación teniendo como resulta el tomar información y registrarla y así poder realizar el respectivo análisis. Esta técnica es una parte fundamente en el proceso investigativo ya que el investigador la realiza para así poder obtener gran parte de los datos solo usando la técnica de la observación.

En la investigación que se está realizando a Total Auto por medio de la técnica de la observación se pudo obtener los datos y la información necesaria para poder detectar los problemas que existen a simple vista sin necesidad de obtener información física solo visual. Como la observación que se realizará en esta investigación será de campo es decir en el lugar donde ocurre el problema en este caso Total Auto, el instrumento principal que se utilizará es la fotografía para así poder evidenciar lo observado.

3.4.2 Entrevista

Por medio de esta técnica de investigación pudimos recopilar información referente a Total Auto, la entrevista será realizada a cuatro personas específicas como son al dueño del negocio, al contador, al asistente contable y al bodeguero, por medio de estas personas se podrá recopilar información clara y veraz lo que permitirá conocer la realidad en el tratamiento de los inventarios y así poder sacar conclusiones a sus respuestas.

La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma. (Ferrer, Jesus, 2010 p.4)

En resumen por medio de la entrevista se va a poder recopilar información por medio de un diálogo entre dos personas en donde existe una serie de preguntas que el investigador prepara previamente a la entrevista, lo cual nos permitirá sacar conclusiones del problema que se presenta en la investigación.

3.5 Población y Muestra

3.5.1 Población

La población que se considera en la investigación corresponde al total de empleados que se relacionan con el manejo y control de los inventarios, de acuerdo a la información brindada por la gerencia son nueve las personas relacionadas con el inventario.

Tabla 3: Población

COLABORADORES	No. COLABORADORES
GERENTE PROPIETARIO	1
ADMINISTRADOR	1
CONTADOR	1
ASISTENTE CONTABLE	1
VENTAS	4
BODEGA	1
TOTAL	9

Nota: Información de Total Auto

3.5.2 Muestra

De la población detallada se tomó como muestra a los colaboradores de Total Auto que están directamente relacionados con la información administrativa y contable del inventario y que nos proporcionaran datos para el respectivo análisis:

Tabla 4: Muestra

COLABORADORES	No. COLABORADORES
GERENTE PROPIETARIO	1
CONTADOR	1
ASISTENTE CONTABLE	1
BODEGUERO	1
TOTAL	4

Nota: Información de Total Auto

3.6 Análisis de los Resultados

3.6.1 Técnica de la Observación

Al aplicar la técnica de la observación en las áreas de administración y contabilidad de Total Auto, se obtuvieron los siguientes resultados:

- No existe el adecuado control contable del inventario por lo que el proceso de contabilización se lo realiza bajo ningún proceso establecido.
- Poseen un proceso de valoración de inventarios bajo NEC que si bien es cierto están bajo lo estipulado por el SRI pero los valores presentados en los estados financieros no están acorde con el mercado actual.
- No existe una persona asignada para el proceso de compra de la mercadería lo hacen sin ningún proceso establecido.
- El análisis del inventario no se lo realiza periódicamente para determinar valores reales de la mercadería en stock.
- No poseen un control interno determinado para el inventario de Total Auto.

3.6.2 Técnica de la Entrevista

Por medio de la entrevista se obtuvo información el cual se la podrá analizar e interpretar con ayuda del análisis de cada pregunta para así tener un mejor manejo de los resultados.

La entrevista se la realizó al Dueño de Total Auto, al Contador, al Asistente Contable y al Bodeguero, con ellos se obtiene el criterio de cada uno acerca de los conocimientos que tienen en el tratamiento contable y la valoración de los

inventarios por medio de la NIC 2 Inventarios, el resultado de la entrevista ayudará a la investigación para poder saber las falencias que está teniendo Total Auto.

A continuación mostraré los resultados obtenidos de la entrevista realizada al Dueño de Total Auto, al Contador y al Asistente Contable relacionados con el inventario mediante el análisis de las preguntas realizadas:

Tabla 5: Entrevista realizada al Propietario de Total Auto

Objetivo Específico:	Recopilar información acerca de la política contable que actualmente existe en Total Auto para así poder implementar una política contable actualizada.
Perfil del entrevistado:	Gerente Propietario
Entrevistado:	Ing. Marcos Delgado
Fecha de Ejecución:	23 – Agosto – 2016
Entrevistador:	Roxana Serrano Herrera

Nota: Información de Total Auto

1. ¿En Total Auto existe alguna política contable para el inventario?

Si existe una política contable para el inventario, la que se aplica es la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 11.

Análisis: En base a la respuesta obtenida, en Total Auto llevan la contabilidad del inventario bajo la NEC 11.

2. ¿Conoce usted acerca de la NIC 2 Inventarios?

El conocimiento que tengo acerca de esta norma es que sirve para que las empresas o negocios sea dentro o fuera del país de origen tengan un mismo

lenguaje contable para que la información que se presente sea confiable y se pueda tomar decisiones acertadas para una futura inversión o negocio.

Análisis: En referencia a la respuesta se puede llegar a la conclusión que si tiene conocimiento acerca de la NIC 2 Inventarios y sabe que beneficios se obtiene cuando se aplica esta norma.

3. ¿Conoce usted cuál es la finalidad que tiene el implementar la NIC 2 Inventarios como una política contable?

La finalidad que tiene el implementar la NIC 2 inventarios es que por la falta de uniformidad que existe en los estados financieros esto impide que no se pueda pensar en un futuro a realizar inversiones para el negocio.

Análisis: Al momento de no presentar uniformidad en los estados financieros esto no ayudaría a los inversionistas o la persona que quisiera realizar alguna inversión ya que no entendería los valores que se le presenten es por ese motivo que el contar con una política contable que rige a nivel mundial como la NIC 2 Inventarios ayudaría mucho para que se pueda hablar el mismo idioma contable.

4. ¿Considera usted que el inventario es el activo más importante en los estados financieros?

El inventario es el activo más importante que hay en los estados financieros y en los negocios ya que es el activo el que da el ingreso monetario para que pueda funcionar correctamente el negocio.

Análisis: En relación a la respuesta obtenida se puede acotar que el inventario son bienes que están almacenados en una bodega cuyo objetivo es la venta o la compra para así poder obtener una ganancia o utilidad de dicha transacción.

5. ¿Cree usted que al realizar la aplicación de la NIC 2 al inventario originará alguna complicación en el proceso?

Yo creo que si ya que en todo cambio que uno realiza existen cosas buenas y malas y una de las complicaciones sería el que se tendría que capacitar al personal para que la aplicación de la norma sea un éxito y no haya trabas al momento de aplicar la nueva norma.

Análisis: Como en todo proceso existen complicaciones es ahí cuando se debe estar preparado para dichas complicaciones y mucho más si es la implementación de una norma ya que se debe tener procesos establecidos y las personas involucradas deben estar debidamente capacitadas o ya deben tener un conocimiento del cambio que se va a realizar en este caso el tener conocimiento de la NIC 2 Inventarios.

6. ¿En Total Auto las políticas y procedimientos son de conocimiento general?

No son de conocimiento general ya que cada departamento tiene sus procedimientos a seguir de manera independiente.

Análisis: En todo negocio para que exista un adecuado funcionamiento las empleados deberían conocer las políticas y los procedimiento para que así no haya malos entendidos y cada empleado sepa de sus funciones y así todos juntos poder llegar alcanzar las metas propuestas por la administración o la gerencia.

7. ¿Considera usted que al aplicar la NIC 2 Inventarios se debería capacitar al personal del departamento contable?

Claro que sí ya que si no están debidamente capacitados la transición o el cambio que se vaya a realizar no estaría correctamente efectuada y eso conllevaría el tener información incorrecta.

Análisis: Toda persona que trabaje en una empresa o un negocio debe estar capacitado para el puesto que vaya a ejercer o el actualizarse constantemente para así poder siempre estar al día en cada cambio que surja en el mundo laboral en el que se desenvuelve y más aún si se va a implementar una nueva norma como es la NIC 2 Inventarios.

8. ¿Total Auto se encuentra en condiciones económicas para capacitar al departamento de contabilidad en relación a la aplicación de la NIC 2 Inventarios?

Nosotros si nos encontramos en la capacidad de poder capacitar a nuestro personal que esté involucrado con el inventario. Esta capacitación será de gran ayuda para poder llegar al objetivo que es el aplicar la NIC 2 al inventario.

Análisis: Toda organización debe incurrir en el gasto de capacitar a su personal ya que el no hacerlo puede conllevar que el personal no tenga sus conocimientos actualizados.

9. ¿Existirá algún impacto financiero en Total Auto al momento de aplicar la NIC 2 Inventarios?

En el poco conocimiento que tengo sé que existirá un impacto financiero ya que los métodos de valoración en el inventario cambian y esto ocasionará que existan cambios significativos en los estados financieros.

Análisis: Al momento de aplicar la NIC 2 Inventarios existirán cambios en los estados financieros por lo que los métodos de valoración, la manera de contabilizar los costos van a cambiar es decir que todos estos cambios serán el resultado de que existan cambios en la cuenta inventarios.

10. ¿Estaría dispuesto a aprobar los ajustes que ocasionaría la implementación de la NIC 2 Inventarios así el riesgo financiero sea alto?

Tendría que analizar los ajustes con el contador y ver qué es lo que más le conviene a mi negocio y con eso poder tomar la decisión de la aprobación de los cambios que incurra la aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Análisis: Al implementar la NIC 2 Inventarios existirán ajustes en la contabilidad ya que los métodos cambian y esto ocasiona que exista un impacto financiero, depende del dueño del negocio si lo ve beneficioso o no pero debe estar consciente que en todo cambio existirán riesgos.

Tabla 6: Entrevista realizada al Contador de Total Auto

Objetivo Específico:	Recopilar información acerca de la política contable que actualmente existe en Total Auto para así poder implementar una política contable actualizada.
Perfil del Entrevistado:	Contador de Total Auto
Fecha de Ejecución:	24 – Agosto – 2016
Entrevistado:	C.P.A. Jorge Mora
Entrevistador:	Roxana Serrano Herrera

Nota: Información de Total Auto

1. ¿En Total Auto existe alguna política contable para el Inventario?

Si existe una política contable para el inventario, la que se aplica es la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 11.

Análisis: En Total Auto rigen su contabilidad bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y su inventario lo contabilizan bajo la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 11.

2. ¿Cuál es el motivo por el que aún el inventario se lo maneja contablemente por la NEC 11?

Si bien es cierto que ya las empresas deberían utilizar las Normas vigentes como las NIIF en todos sus registros y procedimientos contables, existen las que todavía no lo aplican producto del desconocimiento de estas, en el caso de Total Auto como es una persona natural obligada a llevar contabilidad la ley indica que se deben realizar las transacciones contables en relación a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), si existieran vacíos en las primeras.

Análisis: En Total Auto se maneja la contabilidad bajo NEC por el motivo que existe un Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno específicamente en el artículo 39 donde menciona que las personas naturales obligadas a llevar contabilidad están sujetas a manejar sus transacciones bajo NEC y NIC si existieran vacíos.

3. ¿Tiene conocimiento acerca de la NIC 2 Inventarios?

En esta NIC 2 que trata de las Existencias (inventarios) la considero importante por el tratamiento contable del costo, es más razonable en el tipo de empresa que se los aplique, por ejemplo no es lo mismo aplicar esta norma en una empresa comercial que se dediquen a comprar y vender bienes terminados para la venta donde el costo será el mismo siempre por la adquisición, que aplicar esta norma en una industria camaronera donde todos los costos implícitos en la cosecha y crecimiento van a dar valor razonable al costo del producto que se está produciendo.

Análisis: En referencia a la respuesta obtenida al conocimiento que tiene el contador acerca de la NIC 2 es muy acertada por lo que al aplicar esta norma el tratamiento contable de los costos será razonable y existirá valores razonables en los estados financieros.

4. Usted recomendaría que en Total Auto se aplique la NIC 2 en el inventario. ¿Por qué?

Yo si recomendaría el uso de la NIC 2 Inventarios por lo que el tratamiento contable es diferente ya que se manejará mediante un sistema de costeo para así evitar malos registros contables.

Análisis: En este caso el contador de Total Auto si recomendaría que el inventario lleve un tratamiento contable basado en la NIC 2 Inventarios por lo que se manejará mediante un sistema de costeo diferente y así poder tener estados financieros razonables.

5. ¿Considera usted que los empleados que están relacionados con el inventario están capacitados para una implementación de la norma NIC 2 Inventarios?

Creería que los empleados no están capacitados para la implementación de esta norma ya que para poder ejecutar de manera correcta la norma antes deben tener una capacitación acerca de la NIC 2 Inventarios y los cambios en que ella se incurrirá al momento de aplicarla.

Análisis: Los empleados que están relacionados con el inventario deben tener una capacitación para que así al momento de la aplicación de la nueva norma contable sepan de qué manera afectará la aplicación de la NIC 2 Inventarios.

6. Explique usted a que se refiere con la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el inventario.

La transición de NEC a NIC o NIIF, fue nada más que la adaptación o transformación de los procesos y tratamientos contables a un formato estándar universal para una mejor interpretación de los estados financieros y agregándole

una particularidad adicional la transición ayuda o es más informativa en cuanto a los análisis financieros porque las cifras plasmadas serán en base a los desembolsos de dinero en tiempo presente.

Análisis: La transición que tuvo las normas contables en el Ecuador fueron al principio un impacto para las empresas ya que no estaban tan familiarizadas con las normas internacionales esto conllevó a capacitar a su personal e incurrir en un gasto para aquello pero dicha implementación ayudó a que el tratamiento contable que se le da a los estados financieros sean universales es decir que sea dentro o fuera del país de origen pueda ser analizado por otras personas.

7. ¿Existirá alguna ventaja al momento de aplicar en el inventario un sistema o método de control y valoración?

Por supuesto, en la actualidad todos los inventarios deben manejarse mediante un sistema de costeo, porque de tal manera se perderían los controles, se crearía fuga de inventario y hasta una mala aplicación a las normas y técnicas contables.

Análisis: Todo inventario debe ser manejado en base a un sistema o método de control y valoración ya que el no hacerlo ocasionaría un mal manejo del inventario teniendo pérdida de inventarios, mala contabilización de las transacciones contables haciendo que los estados financieros no tengan cifras reales.

8. ¿Existirá algún impacto al momento de aplicar la NIC 2 Inventarios?

Indudablemente que sí, el impacto que causara la correcta aplicación de los costos puede regularizar hasta los porcentajes de rentabilidad de la producción.

Análisis: El aplicar la NIC 2 Inventarios conllevaría a que existan cambios en los estados financieros ya que su método de valoración es distinto al que actualmente

aplica Total Auto y ocasionará el que la rentabilidad se vea afectada por el proceso de transición.

9. ¿Estaría dispuesto a realizar los ajustes que sean necesarios a la cuenta de inventarios asumiendo el impacto contable – financiero y el efecto que tendría en el control interno?

Antes de efectuarse cualquier ajuste el dueño del negocio debe tener conocimiento del impacto que tendrá el aplicar la NIC 2 inventarios y estar consciente que habrán cambios en la rentabilidad del negocio, entonces previa autorización yo realizaría dichos ajustes.

Análisis: Todo cambio que se realice debe ser notificado al dueño de Total Auto para que previo al conocimiento de los cambios que ocasionaría la aplicación de la NIC 2 Inventarios, sean aprobados los ajustes.

10. ¿Cree usted que al aplicar la transición de la NIC 2 Inventarios conllevará alguna dificultad en el proceso?

La mayor dificultad que ocasionaría la transición es que el personal no esté debidamente capacitado ya que si no existe el conocimiento por parte de las personas implicadas esto ocasionaría que lleve más tiempo la aplicación y a su vez incurriría en gastos para el negocio.

Análisis: En Total Auto se deberá capacitar al personal para proceder a la aplicación de la NIC 2 Inventarios, ocasionando que esto sea un gasto para el negocio.

Tabla 7: Entrevista realizada al Asistente Contable de Total Auto

Objetivo Específico:	Recopilar información acerca de la política contable que actualmente existe en Total Auto para así poder implementar una política contable actualizada.
Perfil del Entrevistado:	Asistente Contable de Total Auto
Fecha de Ejecución:	24 – Agosto – 2016
Entrevistado:	Ana Cabrera Sánchez
Entrevistador:	Roxana Serrano Herrera

Nota: Información de Total Auto

1. ¿En Total Auto existe alguna política contable?

Si existe una política contable para el inventario, la que se aplica es la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 11.

Análisis: En Total Auto rigen su contabilidad bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y su inventario lo contabilizan bajo la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 11.

2. ¿Cuál es el inventario que se comercializa en Total Auto?

El inventario que se comercializa es la venta de repuestos automotrices y baterías.

Análisis: En Total auto se dedican a la venta de repuestos automotrices y baterías el cual tienen diferentes formas de pago ya sea de contado, cheque, tarjeta de crédito o planes acumulativos.

3. ¿Cuál es el procedimiento para la compra del inventario en Total Auto?

El procedimiento que se utiliza en Total Auto es cuando el encargado de la bodega realiza el pedido basándose en un inventario previo, de ahí pasa a

contabilidad para ser aprobado por el dueño del negocio y proceder a realizar el pedido a los proveedores.

Análisis: Para realizar la compra del inventario en Total Auto se basan por medio de procedimientos donde tienen que ser aprobados por el dueño del negocio para poder realizar el pedido a los proveedores.

4. ¿Cuál es el software que tiene Total Auto para el control del inventario?

En Total Auto el inventario no se maneja bajo ningún software.

Análisis: El inventario debe manejarse bajo un software para poder llevar un mejor control y así tener valores exactos.

5. ¿Cuál es el método de registro de los costos, ingresos y salidas del inventario en Total Auto?

El registro de los costos, la compra y la venta se lo lleva mediante Excel y el control del ingreso y salida del inventario se lo lleva por medio de Kardex.

Análisis: La manera de llevar el registro del inventario en Total Auto ya sea en sus costos, ingresos o salidas es mediante una hoja de Excel y por medio de Kardex, es necesario recordar que existen sistemas que ayudan a llevar un mejor control y a su vez facilita un poco el trabajo y reduce el tiempo ya que todo es sistematizado.

6. ¿Cuál es su opinión acerca de la NIC 2 Inventarios?

No tengo mucho conocimiento acerca de esta norma.

Análisis: Si en Total Auto se llega a aplicar la NIC 2 Inventarios tendrá que capacitar a su personal en especial a la Asistente Contable ya que es la persona que estará constante en el manejo del inventario.

7. ¿Cuáles son las funciones que el departamento de contabilidad tiene con respecto a los registros contables del inventario?

Las funciones que tiene el departamento de contabilidad son que una vez recibida la mercadería en la bodega se registren en el Kardex y se la contabilice y tener presente la fecha que está pactado el pago con el proveedor.

Análisis: Las funciones que tiene el departamento de contabilidad de Total Auto son muy básicas dando cabida a que existan fugas de información o malos registros y esto ocasiona pérdidas en la mercadería.

8. ¿Cree usted que las políticas y procedimientos en Total Auto son de conocimiento general?

No creo que las políticas y los procedimientos sean de conocimiento general ya que a veces por algún motivo un empleado no asiste a trabajar y se requiere que alguien lo reemplace es un poco difícil ya que esa persona no tiene el conocimiento necesario acerca de esa área.

Análisis: En todo negocio o empresa por conocimiento general se debería dar a conocer a los empleados las políticas y procedimientos de cada departamento para así en algún momento cualquier empleado pueda ser de ayuda cuando se lo necesite.

9. ¿Considera usted que si se aplica una nueva norma a la contabilidad del inventario de Total Auto exista alguna diferencia con respecto a los procesos de contabilización?

Considero que si existirían cambios ya que toda norma su contabilización son de distintas maneras y los procesos como los valores tendrán cambios significativos.

Análisis: Al momento de aplicarse una nueva norma en la contabilidad de Total Auto existirán cambios en los procesos ya que toda norma tiene sus parámetros los cuales harán que se adopte de acuerdo a lo establecido en la norma a aplicarse.

10. ¿Existen informes periódicos en el inventario existente en Total Auto?

El inventario se lo realiza mensual ya que nos ayuda a verificar el stock y así poder emitir las órdenes de compra y también a llevar un control en la bodega para controlar algún faltante.

Análisis: En todo negocio comercial donde se maneje inventario ya sea de materia prima o de productos terminados se debe realizar inventarios periódicos ya que estos ayudan a tener un mejor control de las existencias para así poder evitar pérdidas futuras.

Tabla 8: Entrevista realizada al Bodeguero de Total Auto

Objetivo Específico:	Recopilar información acerca de la política contable que actualmente existe en Total Auto para así poder implementar una política contable actualizada.
Perfil del Entrevistado:	Bodeguero de Total Auto
Fecha de Ejecución:	24 – Agosto – 2016
Entrevistado:	Rudi Pilay Blanco
Entrevistador:	Roxana Serrano Herrera

Nota: Información de Total Auto

1. ¿En Total Auto existe alguna política o procedimiento para el manejo y control del inventario?

Para el manejo y control del inventario no existe una política establecida pero se mantiene un ritmo de trabajo y control.

Análisis: En Total Auto no se lleva una política de control para el manejo adecuado de los inventarios siendo así llevado de manera empírica.

2. ¿Cuál es el inventario que se comercializa en Total Auto?

El inventario que se comercializa es la venta de repuestos automotrices y baterías.

Análisis: En Total auto se dedican a la venta de repuestos automotrices y baterías el cual tienen diferentes formas de pago ya sea de contado, cheque, tarjeta de crédito o planes acumulativos.

3. ¿Cuál es la frecuencia que existe en Total Auto para la toma de inventarios?

Se realiza el inventario dos veces al año.

Análisis: En Total Auto es muy poca las veces que se realiza la toma de inventarios cuando debería efectuarse por lo menos una vez al mes para así poder llevar un mejor control de la mercadería.

4. ¿Cuál es el procedimiento que tiene Total Auto para la compra de inventario?

De ese procedimiento está encargado el departamento de contabilidad.

Análisis: El bodeguero no está al tanto del proceso de compra de más mercadería para la bodega ya que ese proceso es realizado por el departamento de contabilidad.

5. ¿De qué manera se lleva el control de los registros de los costos, ingresos, salidas del inventario en Total Auto?

El control se lo maneja mediante Kardex, luego el departamento de contabilidad se lleva las tarjetas para con eso ellos actualizar en su sistema.

Análisis: En la bodega no existe un sistema que este anexado con el departamento de contabilidad que ayude a tener un mejor control de la mercadería haciendo que el trabajo sea más lento y pudiendo ocasionar que exista alguna pérdida de la mercadería por el poco control de la misma.

6. ¿El inventario de Total auto mediante sus Kardex se encuentra clasificado por código, tipo, marca?

Si se encuentra clasificado por código, por marca y por tipo en los estantes.

Análisis: Por medio de los Kardex se encuentra clasificado el inventario para así poder llevar un mejor control de la mercadería.

7. ¿Conoce usted la vida útil del inventario que posee Total Auto en su bodega?

Como se trata de repuestos automotrices por lo general no tienen un tiempo de vida útil.

Análisis: Por ser un inventario de repuestos automotrices no tienen un tiempo específico de vida útil.

8. ¿En Total Auto se maneja un stock de mercadería, de acuerdo a las proyecciones de ventas?

De eso se encarga el dueño del negocio junto a su departamento de ventas.

Análisis: En lo que es pedido de mercadería para bodega se encarga el dueño del negocio de acuerdo a la rotación de la misma.

9. ¿En el inventario que hay en stock de Total Auto existe alguna mercadería que se encuentre dañada u obsoleta?

Si existe mercadería que se encuentra dañada pero está debidamente identificada en espera de alguna orden del dueño del negocio.

Análisis: En Total Auto existe mercadería dañada que no ha sido sacada del inventario ya que el propietario del negocio no lo ha dispuesto.

10. ¿Existen reportes periódicos del inventario que no tenga mucha rotación?

No se realizan reportes de la mercadería con poca rotación ocasionando que a veces compran más de esa mercadería que no tiene salida al mercado.

Análisis: No se realiza reportes acerca de la mercadería con poca rotación en el inventario de Total Auto.

3.7 Análisis Estado de Situación Financiera

Para el siguiente análisis se obtuvieron los estados de situación financiera de Total Auto con el objetivo de realizar un análisis y determinar los movimientos de las cuentas.

Tabla 9: Estados de Situación Financiera de Total Auto períodos 2013 - 2014

CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013	AUMENTO / DISMINUCIÓN	% AUMENTO / DISMINUCIÓN
ACTIVO	84.251,40	73.223,38	11.028,02	13%
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBLE	29.062,78	25.695,13	3.367,65	12%
CAJA	450,00	350,00	100,00	22%
BANCOS	28.612,78	25.345,13	3.267,65	11%
EXIGIBLE	5.205,17	5.611,73	-406,56	-8%
CUENTAS POR COBRAR	5.783,52	6.235,25	-451,73	-8%
PROV. CUENTAS INCOBRABLES	578,35	623,53	-45,17	-8%
REALIZABLE	35.596,45	28.679,52	6.916,93	19%
INV. MERCADERIA	35.596,45	28.679,52	6.916,93	19%
PROVISION DESVALORIZACIÓN				
ACTIVO FIJO	14.387,00	13.237,00	1.150,00	8%
MUEBLES Y ENSERES	1.956,00	1.035,00	921,00	47%
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	415,00	236,00	179,00	43%
EQUIPOS DE COMPUTACION	2.675,00	2.165,00	510,00	19%
DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	238,00	136,00	102,00	43%
VEHÍCULOS	12.359,00	12.359,00	0,00	0%
DEPREC. ACUM. VEHICULOS	1.950,00	1.950,00	0,00	0%
PASIVO	20.987,66	22.989,02	-2.001,36	-10%
PASIVO CORRIENTE	16.487,66	13.337,02	3.150,64	19%
PROVEEDORES	12.158,29	9.632,98	2.525,31	21%
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	1.509,58	1.263,57	246,01	16%
OBLIGACIONES CON EL IEISS	937,85	865,23	72,62	8%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1.881,94	1.575,24	306,70	16%
PASIVO NO CORRIENTE	4.500,00	9.652,00	-5.152,00	-114%
PRESTAMO BANCARIO	4.500,00	9.652,00	-5.152,00	-114%

PATRIMONIO	63.263,74	50.234,36	13.029,38	21%
CAPITAL	56.591,40	44.649,40	11.942,00	21%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.672,34	5.584,96	1.087,38	16%

Nota: Información de Total Auto

En el Estado de Situación Financiera de Total Auto al 31 de Diciembre de los años 2013 y 2014, se puede visualizar que en la parte de los Activos, el Activo Corriente es de \$29.062,78 teniendo un alza en referencia con el año 2013 que es de \$25.695,13, teniendo un mayor valor la cuenta Inventario de Mercadería de \$35.596,45 seguido de la cuenta Bancos con \$28.612,78; en el Activo No Corriente que consta de Propiedad Planta y Equipo cuenta de Muebles y Enseres, Equipos de Computación y Vehículo dando un total de \$14.387,00; obteniendo un Total de Activos de \$84.251,40 con un porcentaje de aumento de 13% en relación al año 2013.

Por parte del Pasivo, el Pasivo Corriente es de \$16.487,66 en comparación con el año 2013 hubo un aumento del 19% en relación al año 2013, sobresaliendo la cuenta Proveedores con un valor de \$12.158,29, seguido de Impuesto a la Renta por Pagar con un valor de \$1.881,94; en el Pasivo No Corriente se tiene la cuenta Préstamo por Pagar con un valor de \$4.500,00; teniendo un Total de Pasivo por \$20.987,66 con un porcentaje de disminución en relación al año 2013 con un porcentaje del -10%.

Total Auto tiene un Patrimonio de \$63.263,74 en el año 2014 habiendo un aumento considerable al año 2013 del 21%, teniendo las cuentas de Capital por \$56.591,40 y una Utilidad del Ejercicio de 6.672.34.

3.8 Análisis Estado de Resultado Integral

Tabla 10: Estado de Resultados Integrales de Total Auto períodos 2013 - 2014

CUENTA	AÑO 2014	AÑO 2013	AUMENTO / DISMINUCIÓN	% AUMENTO / DISMINUCIÓN
INGRESOS				
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	85.913,73	69.596,95	16.316,78	19%
GASTOS				
COSTO DE VENTAS	55.509,28	45.126,35	10.382,93	19%
GASTOS DE VENTAS	3.500,00	2.643,00	857,00	24%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	15.420,59	12.364,25	3.056,34	20%
GASTOS FINANCIEROS	1.420,00	1.039,58	380,42	27%
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	10.063,86	8.423,77	1.640,09	16%
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.509,58	1.263,57	246,01	16%
UTILIDAD GRAVABLE	8.554,28	7.160,20	1.394,08	16%
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	1.881,94	1.575,24	306,70	16%
UTILIDAD NETA	6.672,34	5.584,96	1.087,38	16%

Nota: Información de Total Auto

En el Estado de Resultados Integrales al 31 de Diciembre de los años 2013 y 2014, de Total Auto podemos visualizar los ingresos por venta de mercadería en el año 2014 es de \$85.913,73 teniendo un aumento del 19% en relación al año 2013, teniendo un costo de venta de \$55.509,28, los costos y gastos que se realizan para realizar las actividades que se ejecutan en Total Auto para el giro del negocio son de \$20.340,59.

La Utilidad del Ejercicio es de \$6.672,34 lo cual representa el 7.77% con relación a los ingresos, pudiendo determinar que los gastos están un poco elevados dejando una utilidad muy baja ocasionando que se refleje que Total Auto tiene un negocio poco rentable.

3.9 Indicadores Financieros de Total Auto

A continuación se detallan los indicadores financieros más relevantes de Total Auto:

Razón Corriente

<u>Activos Corrientes</u>	2014	<u>69.864,60</u>	=	4,24	2013	<u>59.986,38</u>	=	4,50
<u>Pasivos Corrientes</u>		16.487,66				13.337,02		

Análisis: En el año 2014, Total Auto dispone de \$4,24 para pagar \$1 de pasivo corriente. Disminuyó la capacidad de pago en relación al año 2013.

Prueba Ácida

<u>Activos Corrientes - Inventario</u>	2014	<u>34.267,95</u>	=	2,08	2013	<u>31.306,86</u>	=	2,35
<u>Pasivos Corrientes</u>		16.487,66				13.337,02		

Análisis: En el año 2014, Total Auto tiene de \$2,08 por cada dólar que debe pagar. Disminuyó la capacidad de pago en relación al año 2013.

Capital de Trabajo

<u>Activos Corrientes - Pasivos Corrientes</u>	2014	69.864,60	=	53.376,94	2013	59.986,38	=	46.649,36
		16.487,66				13.337,02		

Análisis: Total Auto dispone de \$53.376,94 de capital de trabajo en el año 2014, mientras que en el año 2012 disponía de \$46.649,36.

Rotación de los Activos

<u>Ventas</u>	2014	<u>85.913,73</u>	=	1,02	2013	<u>69.596,95</u>	=	0,95
Total de Activos		84.251,40				73.223,38		

Análisis: En el año 2014 los activos han rotado 1,02 veces más a diferencia del año 2013.

Antigüedad del Inventario

<u>Invent. Promedio</u>	2014	12.814.704	=	231	2013	10.324.627	=	229
Costo de Venta		55.509,28				45.126,35		

Análisis: En Total Auto el inventario en el año 2014 se vendió cada 231 días, en el año 2013 se vendió cada 229 días. Esto demuestra el aumento de 2 días a diferencia del año 2013 para la venta del inventario.

Margen de Utilidad Neta

<u>Utilidad Neta</u>	2014	<u>6.672,34</u>	=	8%	2013	<u>5.584,96</u>	=	8%
Ventas		85.913,73				69.596,95		

Análisis: El margen de utilidad neta sobre las ventas en el año 2014 fue del 8%, igual que el año anterior.

Margen de Utilidad Bruta

<u>Utilidad Bruta</u>	2014	$\frac{10.063,86}{85.913,73} = 12\%$	2013	$\frac{8.423,77}{69.596,95} = 12\%$
Ventas				

Análisis: El margen de utilidad bruta sobre las ventas en el año 2014 fue del 12%, igual que el año anterior.

Rendimiento sobre los Activos

<u>Utilidad Neta</u>	2014	$\frac{6.672,34}{84.251,40} = 0,08$	2013	$\frac{5.584,96}{73.223,38} = 0,08$
Total de Activos				

Análisis: En el año 2014 por cada \$100 de Activos se obtuvo utilidad neta \$0,08, cifra igual al año anterior.

3.10 Ejercicio de Aplicación: NIC 2 Inventarios

En la presente investigación se recopiló la información del inventario que posee Total Auto al 31 de diciembre de 2014, en el cual se efectuarán los cálculos para mostrar un método de valuación de los inventarios:

3.10.1 Cálculo del Ingreso Total por Producto

En la tabla N°11 se puede observar el listado del inventario que posee Total Auto, esta información fue obtenida por el Gerente Propietario, en esta tabla se detalla las unidades existentes que son multiplicadas por el valor de precio de venta unitario obteniendo el total de ingresos que posee Total Auto por el inventario que tiene en stock.

Tabla 11: Listado de Precio de Venta de Total Auto

N°	Descripción	Existencias	Precio de	Total
			Venta	de
			Unitario	Ingresos
1	Baterías	101	75,00	7.575,00
2	Llantas	120	45,00	5.400,00
3	Bujías	104	5,00	520,00
4	Bandas de Dirección Hidráulica	152	15,00	2.280,00
5	Líquido para Freno	150	3,50	525,00
6	Rótula	100	8,00	800,00
7	Filtro de Aire	120	7,00	840,00
8	Filtro de Aceite	150	4,00	600,00
9	Terminales	150	7,00	1.050,00
10	Aceite de Corona	150	4,00	600,00
11	Aceite de Caja	160	4,00	640,00
12	Galletas	200	15,00	3.000,00
13	Filtro de Combustible	200	10,00	2.000,00
14	Bandas de Alternador	120	12,00	1.440,00
15	Guía	95	35,00	3.325,00
16	Faro	100	50,00	5.000,00
17	Pernos	1	1,45	1,45
	TOTAL	2173	300,95	35.596,45

Nota: Información de Total Auto

3.10.2 Determinación del Costo Total

En la tabla N°12 se puede observar el listado del inventario que posee Total Auto, esta información fue obtenida por el Gerente Propietario, en esta tabla se detalla las unidades existentes que son multiplicadas por el valor del costo en libros unitario obteniendo el costo total que posee Total Auto por el inventario que tiene en stock.

Tabla 12: Cálculo Costo Total del Inventario de Total Auto

N°	Descripción	Existencias	Costo en	Costo Total
			Libros	
			Unitarios	
1	Baterías	100	60,00	6.000,00
2	Llantas	120	30,00	3.600,00
3	Bujías	104	2,50	260,00
4	Bandas de Dirección Hidráulica	152	10,50	1.596,00
5	Líquido para Freno	150	4,00	600,00
6	Rótula	100	5,00	500,00
7	Filtro de Aire	120	3,50	420,00
8	Filtro de Aceite	150	1,82	273,00
9	Terminales	150	3,50	525,00
10	Aceite de Corona	150	1,25	187,50
11	Aceite de Caja	160	2,00	320,00
12	Galletas	200	17,50	3.500,00
13	Filtro de Combustible	200	5,50	1.100,00
14	Bandas de Alternador	120	9,00	1.080,00
15	Guía	95	39,00	3.705,00
16	Faro	100	27,25	2.725,00
17	Pernos	1	0,75	0,75
	TOTAL	2172	223,07	26.392,25

Nota: Información de Total Auto

3.10.3 Cálculo del Porcentaje de Gastos por Producto

En la tabla N° 13 se calculará el porcentaje de asignación de gastos, el cálculo se lo realiza mediante los saldos reflejados en la cuenta inventarios, para sacar la proporción se divide cada uno de los productos existentes para el valor del costo total como se detalla a continuación:

Tabla 13: Porcentaje de Asignación de Gastos

N°	Descripción	Costo Total	Porcentaje
			de
			Gastos
1	Baterías	6.000,00	0,22%
2	Llantas	3.600,00	0,13%
3	Bujías	260,00	0,00%
4	Bandas de Dirección Hidráulica	1.596,00	0,06%
5	Líquido para Freno	600,00	0,02%
6	Rótula	500,00	0,01%
7	Filtro de Aire	420,00	0,01%
8	Filtro de Aceite	273,00	0,01%
9	Terminales	525,00	0,01%
10	Aceite de Corona	187,50	0,00%
11	Aceite de Caja	320,00	0,01%
12	Galletas	3.500,00	0,13%
13	Filtro de Combustible	1.100,00	0,04%
14	Bandas de Alternador	1.080,00	0,04%
15	Guía	3.705,00	0,14%
16	Faro	2.725,00	0,10%
17	Pernos	0,75	2,84%
	TOTAL	26.392,25	100%

Nota: Información de Total Auto

3.10.4 Cálculo del Costo de Comercialización

En la tabla N° 14 se calculará el costo de comercialización el cual se lo obtiene mediante el valor del mercado unitario por el porcentaje de gasto de cada artículo que se lo calculó en la tabla N° 12.

Tabla 14: Cálculo del Costo de Comercialización

N°	Descripción	Existencias	Precio de Venta Unitario	Porcentaje de Gastos	Costo de Comercialización
1	Baterías	100	75,00	0,22%	0,17
2	Llantas	120	45,00	0,13%	0,06
3	Bujías	104	5,00	0,00%	0,00
4	Bandas de Dirección Hidráulica	152	15,00	0,06%	0,01
5	Líquido para Freno	150	3,50	0,02%	0,00
6	Rótula	100	8,00	0,01%	0,00
7	Filtro de Aire	120	7,00	0,01%	0,00
8	Filtro de Aceite	150	4,00	0,01%	0,00
9	Terminales	150	7,00	0,01%	0,00
10	Aceite de Corona	150	4,00	0,00%	0,00
11	Aceite de Caja	160	4,00	0,01%	0,00
12	Galletas	200	15,00	0,13%	0,02
13	Filtro de Combustible	200	10,00	0,04%	0,00
14	Bandas de Alternador	120	12,00	0,04%	0,00
15	Guía	95	35,00	0,14%	0,05
16	Faro	100	50,00	0,10%	0,05
17	Pernos	1	1,45	2,84%	0,00
	TOTAL	2172	300,95	100%	

Nota: Información de Total Auto

3.10.5 Cálculo del Valor Neto Realizable

En la tabla N° 15 se calcula el Valor Neto Realizable obteniendo de precio de venta unitario que se lo resta del costo de comercialización teniendo como resultado el Valor Neto Realizable.

Tabla 15: Cálculo del Valor Neto Realizable

N°	Descripción	Exist.	Costo en Libros Unitarios	Precio de Venta Unitario	Costo de Comercialización	Valor Neto Realizable	Ajuste de Inventario	Deterioro de Valor
1	Baterías	100	60,00	75,00	0,17	74,83	N/A	
2	Llantas	120	30,00	45,00	0,06	44,94	N/A	
3	Bujías	104	2,50	5,00	0,00	5,00	N/A	
4	Bandas Dirección Hidráulica	152	10,50	15,00	0,01	14,99	N/A	
5	Líquido para Freno	150	4,00	3,50	0,00	3,50	0,50	75,00
6	Rótula	100	5,00	8,00	0,00	8,00	N/A	
7	Filtro de Aire	120	3,50	7,00	0,00	7,00	N/A	
8	Filtro de Aceite	150	1,82	4,00	0,00	4,00	N/A	
9	Terminales	150	3,50	7,00	0,00	7,00	N/A	
10	Aceite de Corona	150	1,25	4,00	0,00	4,00	N/A	
11	Aceite de Caja	160	2,00	4,00	0,00	4,00	N/A	
12	Galletas	200	17,50	15,00	0,02	14,98	2,52	504,00
13	Filtro de Combustible	200	5,50	10,00	0,00	10,00	N/A	

N°	Descripción	Exist.	Costo en Libros Unitarios	Precio de Venta Unitario	Costo de Comercialización	Valor Neto Realizable	Ajuste de Inventario	Deterioro de Valor
14	Bandas de Alternador	120	9,00	12,00	0,00	12,00	N/A	
15	Guía	95	39,00	35,00	0,05	34,95	4,05	384,75
16	Faro	100	27,25	50,00	0,05	49,95	N/A	
17	Pernos	1	0,75	1,45	0,00	1,45	N/A	
	TOTAL	2172	223,07	300,95		300,59	0,50	963,75

Nota: Información de Total Auto

3.10.6 Análisis del Ejercicio

En relación a los resultados obtenidos en la tabla N° 15 en el cual se procedió a calcular el valor neto realizable se pudo demostrar que en Total Auto se requiere hacer un ajuste ya que existe tres productos que el costo histórico unitario es mayor que el precio de venta unitario. Se tiene que tener en consideración que los inventarios no deben estar sobrevalorados ya que lo normal es que el inventario debe estar valorado al menor valor entre el costo histórico unitario y el precio de venta unitario.

En todo negocio comercial es recomendable el realizar el reconocimiento y medición de los inventarios al valor neto realizable ya que el objetivo es analizar qué porcentaje del inventario está sobrevalorado y así poder tener un control de los gastos que deben ser incluidos en los costos de la mercadería adquirida para la venta, es por ello que el implementar la NIC 2 a los inventarios permite que los estados financieros reflejen datos más reales.

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Informe Técnico

4.1.1 Antecedentes

Total Auto es un negocio familiar el cual inicia sus actividades hace 13 años en la ciudad de Guayaquil, ubicada en la Avenida Rodolfo Baquerizo Nazur y Francisco de Orellana, con aspiraciones por crecer es que se ubican en esta zona que es muy comercial.

Se inicia comercializando repuestos automotrices y baterías, considerando la necesidad y para satisfacer la exigencia de los clientes decidieron implementar a sus inventarios llantas y bujías para vehículos livianos y así poder ofrecer más variedad de productos.

En base a un análisis a los registros contables de Total Auto se pudo visualizar que en la parte contable del inventario existían muchos vacíos en base a la contabilización y los registros de los costos ocasionando tener valores que no son reales en relación al mercado actual.

Por tal motivo se recomendará la implementación de la NIC 2 Inventarios, esta norma le servirá como base para el tratamiento contable que deben tener las existencias así como para la determinación correcta del costo, lo cual va a permitir mantener el nivel de competitividad que exista en el mercado así como generar confianza dentro de su administración.

4.2 Aplicación de la NIC 2 al Caso de Estudio

4.2.1 Método Costo FIFO (Primero en Entrar, Primero en Salir)

Por medio de este método se utilizan los costos unitarios de la primera mercadería que está en existencia, se realiza esto para valorar los artículos disponibles para la venta en el período.

Tabla 16: Kardex Método FIFO

Producto:										
Batería										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.	Total	Cant.	V.	Total	Cant.	V.	Total
			Unit.			Unit.		Unit.		
01-ene	Inv. Inicial							25	75,00	1.875,00
20-ene	Compra	15	80,00	1.200,00				15	80,00	1.200,00
05-feb	Venta				15	75,00	1.125,00	10	75,00	750,00
								15	80,00	1.200,00
01-mar	Venta				10	75,00	750,00	0	75,00	0,00
					5	80,00	400,00	10	80,00	800,00
15-may	Compra	15	80,00	1.200,00				0	75,00	0,00
								10	80,00	800,00
								15	80,00	1.200,00
15-dic	Venta				10	80	800	0	75,00	0,00
					5	80	400	0	80,00	0,00
								10	80,00	800,00

Nota: Información de Total Auto

En este método usamos el producto Batería el cual tenemos un inventario inicial de 25 unidades a un valor de \$75,00; el 20 de enero de 2014 se realiza una compra de 15 unidades a un valor de \$80,00; el 05 de febrero de 2014 se realiza una venta de 15 unidades a un valor de \$75,00 quedando en existencias 10 unidades a un valor de \$75,00 y 15 unidades a un valor de \$80; el 01 de marzo de 2014 se realiza una venta de 15 unidades las 10 primeras a un valor de \$75 y las 5 restantes a un valor de \$80 quedando como existencias 0 unidades a un valor de \$75,00 y 10 unidades a un valor de \$80,00; el 15 de mayo de 2014 se realiza una compra de 15 unidades a un valor de \$80,00; el 15 de diciembre de 2014 se realiza una venta de 15 unidades las 10 primeras a un valor de \$80,00 y las 5 restantes a un valor de \$80,00 quedando en existencias 0 unidades a un valor de \$75,00, 0 unidades a un valor de \$80,00 y 10 unidades a un valor de \$80,00.

4.2.2 Método Costo Promedio Ponderado

Tabla 17: Kardex Método Promedio Ponderado

Producto: Batería

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.	Total	Cant.	V.	Total	Cant.	V.	Total
			Unit.			Unit.			Unit.	
01-ene	Inv. Inicial							25	75,00	1.875,00
20-ene	Compra	15	80,00	1.200,00				40	76,88	3.075,00
05-feb	Venta				15	76,88	1.153,20	25	76,87	1.921,80
01-mar	Venta				15	76,87	1.153,05	10	76,88	768,75
15-may	Compra	15	80,00	1.200,00				25	78,75	1.968,75
15-dic	Venta				15	78,75	1.181,25	10	78,75	787,50

Nota: Información de Total Auto

En este método usamos el producto Batería el cual tenemos un inventario inicial de 25 unidades a un valor de \$75,00; el 20 de enero de 2014 se realiza una compra de 15 unidades a un valor de \$80,00 quedando en existencias 40 unidades con un costo promedio de \$76,88; el 05 de febrero de 2014 se realiza una venta de 15 unidades a un valor de \$76,88 quedando en existencias 25 unidades con un costo promedio de \$76,87; el 01 de marzo de 2014 se realiza una venta de 15 unidades con un valor de \$76,87 quedando como existencias 10 unidades a un costo promedio de \$76,88; el 15 de mayo de 2014 se realiza una compra de 15 unidades a un valor de \$80,00 quedando en existencias 25 con un costo promedio de \$78,75; el 15 de diciembre de 2014 se realiza una venta de 15 a un valor de \$78,75 quedando en existencias 10 unidades a un costo promedio de \$78.75.

4.2.3 Análisis de los Métodos FIFO y Promedio Ponderado

Al realizar el ejemplo aplicando los dos métodos tenemos un costo unitario por el método FIFO de \$80,00 y por el método promedio ponderado un costo unitario de \$78,75. La diferencia entre los dos métodos es de \$1,25 teniendo en cuenta que es un valor mínimo dando como resultado que no se obtiene una mayor diferencia.

El método FIFO es el que se recomienda utilizar por lo que en Total Auto no se compra mercadería por cantidades mayores, y utilizando este método nos permite tener un costo más real. El stock que existe en Total auto es el necesario para las ventas que existen en el negocio ocasionando que la mercadería que vaya ingresando sean sus costos mayores o menores, entre una ventaja adicional se tiene que Total Auto puede pagar menos impuestos.

4.2.4 Asientos de Ajuste por cálculo de Valor Neto Realizable

Por el valor obtenido en la Tabla N° 15 al realizar el cálculo del Valor Neto Realizable se debe realizar el ajuste de la siguiente manera:

Tabla 18: Ajuste por Valor Neto Realizable

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2014	Pérdidas netas por deterioro en el valor de inventarios	963,75	
	Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable		963,75
	p/r valor neto realizable		

4.2.5 Estado de Situación Financiero de NEC a NIC – (Comparativo)

Tabla 19: Estado de Situación Financiera de NEC a NIC

Cuenta	Con base NEC	Conversión	Con base NIC
Activo	84.251,40		83.287,65
Activo corriente			
Disponible	29.062,78		29.062,78
Caja	450,00		450,00
Bancos	28.612,78		28.612,78
Exigible	5.205,17		5.205,17
Cuentas por cobrar	5.783,52		5.783,52
Prov. Cuentas incobrables	578,35		578,35
Realizable	35.596,45		34.632,70
Inv. Mercadería	35.596,45		35.596,45
Deterioro acum. Del valor de Iventario por ajuste al valor neto realizable		963,75	(963,75)
Activo fijo	14.387,00		14.387,00

Muebles y enseres	1.956,00		1.956,00
Deprec. Acum. Muebles y enseres	415,00		415,00
Equipos de computación	2.675,00		2.675,00
Deprec. Acum. Equipos de computación	238,00		238,00
Vehículos	12.359,00		12.359,00
Deprec. Acum. Vehículos	1.950,00		1.950,00
Pasivo	20.987,66		20.987,66
Pasivo corriente	16.487,66		16.487,66
Proveedores	12.158,29		12.158,29
Participación trabajadores por pagar	1.509,58		1.509,58
Obligaciones con el IESS	937,85		937,85
Impuesto a la renta por pagar	1.881,94		1.881,94
Pasivo no corriente	4.500,00		4.500,00
Préstamo bancario	4.500,00		4.500,00
Patrimonio	63.263,74	963,75	62.299,99
Capital	56.591,40		55.627,65
Utilidad del ejercicio	6.672,34		6.672,34

Nota: Información de Total Auto

En este capítulo se aplica la NIC 2 Inventarios, el cual se pudo determinar cuál es el método de costeo que le conviene a Total Auto y la valoración del inventario utilizando el mejor método de registro contable, determinando la incidencia que tiene la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los Estados Financieros que se presenten. El aporte que tendría el aplicar esta norma será la estandarización del valor neto realizable obteniendo una información fiable, objetiva, relevante y comparable a nivel internacional.

4.3 Análisis del efecto que tendría en el Control Interno una Política Contable en el área de Inventario

El contar con un control interno en el inventario es fundamental ya que este ayudaría que en el negocio se tenga mucho cuidado en que no exista alguna pérdida o fraude. Un sistema de control interno es el conjunto de procedimientos que ayudan a salvaguardar los activos y estar seguros que la información contable presentada sea confiable.

El control interno sea en la parte administrativa, contable u operativa de las pequeñas empresas o negocios por lo general no lo tienen o llevan sus procesos de manera empírica ocasionando que no exista un responsable en alguna tarea asignada ya que no existen políticas o procedimientos que lo determinen.

En Total Auto al momento de aplicar una política contable como es la implementación de la NIC 2 en el inventario conllevará que exista un control interno en el departamento contable por lo que siempre se han llevado los procesos tanto contable como conteo físico del inventario de una manera empírica.

El objetivo principal de contar con un control interno en el inventario es que no exista pérdidas en Total Auto y esto no afecta a la utilidad que se genere en el negocio y poder proteger los recursos de algún robo o fraude y a su vez poder evaluar al personal con respecto a las funciones designadas a casa uno.

Por tal motivo se detallará el correcto proceso que tendría que utilizar Total Auto al momento de implementar la NIC 2 Inventarios:

Entrada del Inventario:

- Tener una base de datos de los proveedores en el cual Total Auto se basa para la compra de la mercadería y así garantizar el abastecimiento a largo plazo.
- Emitir órdenes de compra autorizadas por el personal encargado para la compra de la mercadería.
- Control existente del ingreso de la mercadería a bodega debidamente enumerado el cual contenga la firma del jefe de bodega.
- Verificar que la mercadería entregada por el proveedor sea lo que el departamento de contabilidad haya solicitado antes de ser firmado por el jefe de bodega.
- Al existir devoluciones por los clientes el jefe de bodega debe verificar que estén sean autorizadas antes de efectuar el respectivo ingreso de las mismas.

Salidas del Inventario:

- Emitir órdenes de salida de la mercadería debidamente enumeradas.
- El jefe de bodega no debe de tener acceso a los registros contables.
- Las órdenes de salida deben estar firmados por el cliente para el respectivo despacho de la mercadería.
- Las órdenes de salida deben estar entrelazadas junto a las facturas que se emiten al cliente para la respectiva venta de la mercadería.
- Implementar controles de salida de la mercadería para evitar robos de la misma.

Saldos del Inventario:

- Mantener un sistema contable para el control de los inventarios en tiempo real.
- No permitir el acceso a la bodega a personal no autorizado.
- Efectuar inventario físico periódicamente.
- Mantener la bodega limpia, ordenada y toda la mercadería debidamente codificada.

4.4 Conclusiones y Recomendaciones

4.4.1 Conclusiones

- En Total Auto los registros contables del inventario se los lleva bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), esto conlleva que sus estados financieros no reflejen valores reales y pueda ocasionar que se tome decisiones erróneas.

- Al momento de tomar una decisión con respecto al giro del negocio se debe tener en cuenta muchos aspectos uno de los más importantes es en la parte contable ya que al momento de presentarse información contable no confiable que es el inventario puede ocasionar que se realice alguna mala inversión o que exista algún fraude en el negocio.

- Durante el proceso de investigación se pudo llegar a la conclusión que el departamento contable no está debidamente capacitado con cursos para hacer frente a la implementación de una política contable nueva como es la NIC 2 Inventarios lo cual ocasiona que exista vacíos en la valoración del inventario al momento de la transición.

- Al momento de aplicar la NIC 2 en los inventarios de Total Auto se pudo obtener una cantidad de \$963,75 por concepto de cálculo de Valor Neto Realizable teniendo que realizar un ajuste para determinar a un valor razonable los inventarios.

4.4.2 Recomendaciones

- Se recomienda a Total Auto la implementación de la NIC 2 para que los valores referentes al inventario tengan veracidad y concordancia al momento de presentar la información ya sea en los estados financieros o a la gerencia para la respectiva toma de decisión.

- En referencia al sistema contable informático se recomienda que obtengan un sistema que este actualizado con referencia a las NIIF y junto a las personas que trabajan en el departamento contable obtengan las facilidades para manejar la información con facilidad en los cambios en que esto incurra y así tener información contable confiable.

- El adoptar una política contable en el inventario como es la NIC 2 puede conllevar una complejidad y en Total Auto se debe analizar el capacitar al personal que trabaja en el departamento contable para que así el sistema de adaptación sea exitoso y no conlleve a retrasos.

- Se recomienda la implementación de la NIC 2 al inventario de Total Auto para que por medio de esta norma se presenten estados financieros razonables.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- La Pagina de Veronica*. (12 de Abril de 2016). Obtenido de http://www.oocities.org/valita_web/objetivoscostos.html
- Acevedo, A. (18 de Septiembre de 2013). *slideshare*. Recuperado el 20 de Julio de 2016, de slideshare: http://es.slideshare.net/aacevedolipes/2-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo-de-investigacin?next_slideshow=1
- Alatorre Mena A. C. (28 de Marzo de 2012). *Contadores Fiscalistas Alatorre Mena, A.C.* Recuperado el 22 de Junio de 2016, de <http://www.contadoresalatorremena.com.mx/category/politicas-contables/>
- Aldana, V. (2014). *Enplenitud*. Obtenido de http://www.enplenitud.com/curso_gestion-de-empresas/gestion-de-empresas_8.pdf
- Alvarado, M. A. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Antonio Yépez. (2006). *Contabilidad de Costos*. Caracas: Ministerio de Educacion Superior.
- ARBELAEZ, L., & MARIN, F. (Oct-Dic 2001). EL SISTEMA DE COSTEO ABC APLICADO AL TRANSPORTE DE CARGA. *Revista Universidad EAFIT, Colombia, N° 124*, 9-20.
- Arellano, C. E. (2010). *Diseño de un am anual de procedimientos contables para la "CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO CIA LTDA"*. QUITO: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL.
- Arismendi, E. (21 de Abril de 2013). *planificaciondeproyectos*. Recuperado el 20 de Julio de 2016, de [planificaciondeproyectos: http://planificaciondeproyectorsemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html](http://planificaciondeproyectorsemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html)
- Boscan, A. (13 de Enero de 2013). *Epistemología20*. Recuperado el 20 de Julio de 2016, de [Epistemología20:](#)

<http://epistemologia20.blogspot.com/2013/01/caracteristicas-del-metodo-cientifico.html>

- Buendia L, P. Hernández. (1998). *Métodos de Investigación en Pricopedagogía* . Madrid: McGraw-Hill.
- Buri, G. X., & León, M. N. (2012). *Análisis de la NIC 2 Inventarios y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera*. Loja-Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Cabrera, I. E., & Jiménez, M. C. (2013). *DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ORIENTADO A MINIMIZAR RIESGOS Y OPTIMIZAR RECURSOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PUEBLA CHÁVEZ Y ASOCIADOS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL AÑO 2012.* . Riobamba-Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- CALERO, D. L. (2015). *DISEÑO DE UN ADECUADO SISTEMA DE COTNTROL DE COSTOS PARA LA PRODUCCION EN LA CAMARONERA ARCADIS*. 9-20.
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan . (2012). *Conatabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial* . Mexico .
- Congreso Nacional. (2000). *Código del Comercio*. Quito: Congreso Nacional.
- Congreso Nacional. (2014). *Ley de Regimen Tributario Interno*. Quito: Congreso Nacional.
- Crespo, B. A., & Suárez, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el período 2012-2013*. Guayaquil: UNIVERSIDAD LAICA "VICENTE ROCAFUERTE".
- Cuevas, Carlos. (2001). *Cobntabilidad de Costos "Enfoque Gerencial y de Gestión"*, pag. 3. Bogotá: Pearson Education.
- Daniel S. Behar Rivero. (2008). *Metodología de la Investigación* . Editorial Shalom.
- Definicionabc. (01 de Enero de 2013). *Definicionabc*. Recuperado el 24 de Julio de 2016, de Definicionabc: <http://www.definicionabc.com/general/investigacion-de-campo.php>

- Echemendía, A., Espinosa, A., Goudey, G., Guerra, P., Mesía, F., & Rodríguez, G. (21 de Octubre de 2013). *Prezi*. (Prezi, Ed.) Recuperado el 28 de Junio de 2016, de <https://prezi.com/-b3krmhdjhtb/ajustes-de-inventarios/>
- Enriquez, G. (01 de Enero de 2015). *scribd*. Recuperado el 10 de Agosto de 2016, de scribd: <https://es.scribd.com/doc/77185549/Tecnicas-e-Instrumentos-de-Investigacion>
- Ferrer, J. (01 de Enero de 2010). *metodologia02*. Recuperado el 21 de Julio de 2016, de metodologia02: <http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>
- FIAEP, F. I. (2014). *CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIOS*.
- Figueiras, S., Planchón, G., & Viera, V. (2010). *ANÁLISIS COMPARATIVO DE ESTADOS CONTABLES SEGÚN NORMAS CONTABLES ADECUADAS Y SEGÚN NORMATIVA FISCAL*. Montevideo-Uruguay: UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA.
- Flores, Luis. (2009). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. Guayaquil: MANGLAR Reditores, pag. 17.
- Freedman, J. (2016). *La Voz de Houston*. Recuperado el 23 de Junio de 2016, de <http://pyme.lavoztx.com/la-importancia-de-las-politicas-de-contabilidad-7252.html>
- Gimenez, C. (2007). *Sistemas de Costos Edición Primera* . Buenos Aires: FEDYE .
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Editorial Brujas .
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. M. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013*. Trujillo: Universidad Privada Anterior Orrego.
- Hernández Sampieri Roberto y Fernandez Callado. (1991). *Metodología de la Investigación Segunda Edición* . Mexico: McGraw-Hill .

- HERNANDEZ SAMPIERI, R., FERNANDEZ COLLADO, C., & BAPTISTA LUCIO, P. (2010). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION 5TA EDICION*.
- HORNGREN, C. T., DATAR, S., & FOSTER, G. (2007). *CONTABILIDAD DE COSTOS, UN ENFOQUE GERENCIAL*. MEXICO.
- HORNGREN, SUNDEM, & STRATTON. (2006). *Contabilidad Administrativa*.
- HORNGREN, SUNDEM, & STRATTON. (2006). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA, 13ERA. EDICION*. México.
- IFRS. (2012). *NIC 2 Inventarios*. Instituto Técnico de la Fundación IFRS.
- JAIME, C. C. (2010). *Costos para gerenciar servicios* . Colombia: Ediciones Uninorte.
- Jiménez. (17 de Marzo de 2011). *wikispaces.com*. Recuperado el 4 de Diciembre de 2014, de <http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>
- JIMENEZ BOULANGER, F., & ESPINOZA GUTIERREZ, C. (2006). "*COSTOS INDUSTRIALES*". COSTA RICA.
- Juan García Colín . (2012). *Conatabilidad de Costos Tercera Edición* . Mexico.
- Kokemuller, N. (2016). *La Voz de Houston*. Recuperado el 19 de Junio de 2016, de <http://pyme.lavoztx.com/metasyobjetivosdeunsistemacontroldeinventarios8559.html>
- Llerena, K. A., & Velasteguí, K. M. (2012). *ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE PRIME-TIME COMUNICACIONES CIA LTDA*. Milagro-Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Luis Flores . (2009). *CONTABILIDAD DE COSTOS* . Guayaquil: MANGLAR Reditores, Pag. 160 -161 .
- Martha Cecilia Abanto Bromley. (Abril 2012). *Tratamientos Contables y tributarios de los Costos de Producción, Primera Edición*. Perú: Gaceta Jurídica S.A. , Biblioteca Nacional del Perú.
- MBA. Carlos Fernando Cuevas, Magister Luis Enrique Polanco , CPA Luis Francisco Sandoval. (2001). *Enfoque Gerencial y de Gestion*. Colombia, Cali: La contabilidad de costos se relacion con la estimacion de los costos,

los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.

- NEC 11. (1999). *Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), 1ra Ed.* Ecuador: Federación Nacional de contadores del Ecuador.
- NIC 2. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad n° 2 (NIC 2)*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- NIC 8. (5 de Julio de 2016). *Auditoría Interna de la Nación*. Recuperado el 6 de Julio de 2016, de <http://ain.mef.gub.uy/10163/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-8-nic-8.html>
- Nieto, J. A. (2012). *Diseño de un sistema de contro interno administrativo-contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso Comercializadora Mayorista "DIGAS"*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana.
- Ojeda, W. A. (2012). *Contabilidad de Costos II*. Riobamba.
- Oscar Gomez Bravo 5ta Edición. (2005). *Contabilidad de Costos*. Bogota : McGraw Hill.
- Parra, J. M. (29 de Junio de 2013). *yamilesmith.blogspot.com*. Recuperado el 21 de Julio de 2016, de [yamilesmith.blogspot.com: http://yamilesmith.blogspot.com/2012/06/la-investigacion-o-enfoque-cualitativo.html](http://yamilesmith.blogspot.com/2012/06/la-investigacion-o-enfoque-cualitativo.html)
- Pedro Zapata Sánchez . (2007). *Contabilidad de Costos* . Mexico : Mc Graw-Hill.
- Pedro, Zapata Snachez. (2007). *Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones, Primera Edición*. Bogotá - Colombia: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana , Pagina 129.
- Pereira, I. J. (2005). *Contabilidad de Costos* . Guayaquil.
- POLIMENI, R. P., FABOZZI, F. P., ADELBERG, A. P., & KOLE, M. P. (2007). *CONTABILIDAD DE COSTOS, 3ERA. EDICION*. Bogota - Colombia: Editorial MC-GRAW pagina 229 .
- Presidencia de la República del Ecuador. (2013). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Registro Oficial.

- Quispe, A. (2012). *Desarrollo de una metodología para el control de inventarios en empresas comercializadoras de productos de consumo masivo aplicado a "Mas Supermercados"*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana .
- REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, L. (2014). *REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Quito.
- Romero, N. (2012). *Control Interno de Inventarios*. Coatzacoalcos : Universidad Veracruzana.
- Ron Amores, R. E. (2015). *Utilizaiòn de Normas de Contabilidad en Ecuador*. Ecuador: Observatorio de la Ecnomìa Latinoamericana.
- Ruben Sarmiento . (2005). *Contabilidad de Costos 1º Edición* . Quito: Editorial Voluntad Quito, pag. 12.
- Secaira, M. L. (2014). *MODELO DE GESTIÓN DE CONTROL Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL DISTRIBUIDORA J.L. – SANTO DOMINGO*. Santo Domingo: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Revista Informativa Ecu-Camarón, Volumen 1. (Septiembre 2011). *CÁMARA DE PRODUCTORES DE CAMARÓN* .
- Significados. (01 de Enero de 2016). *Significados.com*. Recuperado el 01 de Julio de 2016, de Significados.com: <http://www.significados.com/metodologia/>
- SRI. (2015). *Pasapote Tributario Basico*. Quito: SRI.
- Superintendencia de Compañías. (2006). *Resolución NO. 06.Q.ICI-004*. Quito: Registro Oficial.
- Superintendencia de Compañías. (2011). *Resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11*. Quito: Registr Oficial.
- Tuárez, Y. V. (2015). *CONTROL INTERNO AL ÁREA CONTABLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN EL EMPALME, PERÍODO 2012*. Quevedo: UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO.
- Valdiviezo, M. B. (2002). *Contabilidad de Costos Segunda Edición* . Quito: Nuevo Dia .

Villamil, D. P. (2015). *LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS*. Bogotá D.C.: Universidad Militar Nueva Granada.

Yaringano, L. (19 de Abril de 2008). *LuisYaringano*. Recuperado el 20 de Julio de 2016, de LuisYaringano:

Z., I. C. (1993). *Contabilidad de costos*. Cuenca: Cuenca Universidad de Azuay .