



Universidad Laica "VICENTE ROCAFUERTE" de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RAZONABILIDAD
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRALIMSA S.A.**

TUTOR:

Econ. Fulton Teodomiro Zambrano Saltos. MBA

AUTORA:

Sra. Mónica Maholi Zambrano Cedeño

Guayaquil – Ecuador

Febrero

2017

**Repositorio Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e
Innovación**

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRALIMSA S.A.		
Autora:		
Institución: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	Facultad: Administración	
Carrera: Contabilidad y Auditoría		
Fecha de publicación:	N° de Pág. 98	
Áreas Temáticas: Contabilidad, Auditoría, Control Interno		
Palabras Claves: Control de Inventarios, Estados Financieros, Impacto económico		
Resumen:		
<p>El proyecto de investigación se enfocó en el estudio de los controles de inventario realizados en la empresa Tralimsa S.A., de la ciudad de Guayaquil, con el fin de medir el impacto en la trazabilidad de los estados financieros del periodo contable 2015, conforme a la problemática que afecta las operaciones en el área de bodega asociado a la falta de procedimientos y políticas para el control de las existencias de mercadería y materiales utilizados para la venta. Se planteó como objetivo general el evaluar los controles de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A., para esto el trabajo se estructuró por cuatro capítulos</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 checked="" type="checkbox"/>	No
Contacto con autoras/es:	Teléfono:	E – mail:
Contacto en la institución:	Nombre: Msc. Darwin Ordoñez	
	Teléfono: 042596500 Ext. 201	
	E-mail: rhinojozal@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Msc. Verónica Ochoa	
	Teléfono: 042596500 Ext. 271	
	E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec	

Agradecimiento

Esta tesis es parte de un nuevo comienzo
y nuevos retos, es por eso que la dedico primero
a Dios, a mi madre, a mi esposo y mis hijas.

Especialmente a mi esposo quien en todo momento
Me apoyo y me incentivo a seguir.

Mónica Zambrano Cedeño

Dedicatoria

Deseo dedicar este proyecto de investigación:

A Dios

Que me ha dado fortaleza día a día para terminar este trabajo,

A mi madre:

Blanca Cedeño aunque ya no esté presente sé que siempre me ha acompañado y me ha guiado en todo lo que hasta ahora he realizado.

A mi amado esposo:

Alberto Gonzabay por estar conmigo, apoyarme y darme palabras de aliento para seguir.

A mis hijas:

Kimberly y Raphaela quienes me prestaron de su tiempo para poder culminar esta meta.

A mi tutor:

MAE. MSC. Carlos Illescas Álvarez por transmitir sus conocimientos y ayudarme en el desarrollo de mi tesis.

Índice del Contenido

Portada.....	I
Repositorio Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación .	II
Agradecimiento	III
Dedicatoria	IV
Índice del Contenido	V
Índice de Tablas	IX
Índice de Figuras	X
Declaración de Autoría y Cesión de Derechos	XI
Certificación de Aceptación del Tutor	XII
Certificado de Urkund.....	XIII
Resumen.....	XIV
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento del problema de investigación.....	2
1.2.1. Causas y consecuencias.....	3
1.3. Formulación del problema de investigación	4
1.4. Sistematización del problema de investigación	4
1.5. Justificación de la investigación.....	4
1.6. Objetivos	5
1.6.1. Objetivo General	5
1.6.2. Objetivos Específicos	5
1.7. Delimitación de la investigación.....	6

1.8. Ideas a defender en la investigación.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Antecedentes	7
2.2. Bases teóricas	9
2.2.1. Definición de Inventario	9
2.2.2. Control de inventario.....	11
2.2.3. Elementos aplicados en el control de inventarios	17
2.2.4. Métodos de valuación de inventarios.....	18
2.2.5. Costo de mantenimiento de inventarios	20
2.2.6. Formas de hacer un inventario físico	22
2.2.7. Formas de establecer el inventario mínimo, máximo o crítico	23
2.2.8. La gestión de inventarios	24
2.2.9. Administración de almacenes	26
2.2.10. El inventario físico	27
2.3. Marco Conceptual	29
2.4. Marco Legal	36
2.4.1. Norma Internacional de Auditoría NIA 501	36
2.4.2. Norma Internacional de Auditoría NIA 6 Sección 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno	37
2.4.3. NIC 2: Inventarios.....	38
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	40
3.1. Metodología	40
Método analítico.....	40
Método descriptivo.....	40
3.1.1. Tipos de Investigación	41

3.1.1.1. Investigación Descriptiva.....	41
3.1.1.2. Investigación Documental.....	42
3.1.2. Enfoque de la Investigación	42
3.1.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	42
Entrevista.....	43
Análisis de datos	43
3.2. Variables de la Investigación	43
3.3. Población y Muestra.....	44
Población.....	44
Muestra.....	44
3.4. Análisis de los resultados de la entrevista.....	45
3.4.1. Discusión de los resultados de la entrevista.....	58
3.6.1. Análisis documental del control interno de inventarios.....	60
3.6.1.1. Sistema de inventario acorde a las necesidades de la empresa	61
3.6.1.2. Aplicación del Método PEPS o FIFO en el control de inventario en función a la idea a defender.....	61
3.6.1.3. Proceso contable de aplicación del control del inventario aplicando el Método PEPS con un sistema periódico.	62
3.7. Análisis de la razonabilidad de los estados financieros	67
3.7.1. Registro contable del inventario.....	67
3.8. Máximos y mínimos.....	69
3.9 Impacto del control de inventario en la razonabilidad de los estados financieros	72
3.10. Ratios para analizar el impacto del control de inventarios sobre los resultados de los estados financieros.....	75
3.10.1. Rotación de inventario	75

3.10.1.1. Importancia del nivel de rotación del inventario.....	78
CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO.....	79
4.1. Control de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los Estados Financieros de los Estados Financieros de la Empresa “TRALIMSA S.A.”	79
Conclusiones y recomendaciones	86
Conclusiones	86
Recomendaciones.....	87
Referencias Bibliográficas	89
Anexos.....	93

Índice de Tablas

Tabla 1. Causas y consecuencias del problema	3
Tabla 2. Población de la empresa Tralimsa S.A.	44
Tabla 3. Muestra para la investigación	44
Tabla 4. Formato para el control de inventario bajo el Método PEPS.....	64
Tabla 5. Formato para el control de inventario bajo el Método PEPS.....	65
Tabla 6. Cálculo del costo de ventas según el Método PEPS	66
Tabla 7. Registro de asientos contables de la cuenta inventario en el	68
Tabla 8. Venta de unidades de producto	70
Tabla 9. Análisis del incremento porcentual de los Estados Financieros 2015 Análisis del incremento porcentual de los Estados Financieros 2015 y 2016	72
Tabla 10. Inventario de Mercadería Obsoleta	82
Tabla 11. Estado Integral comparativo (Periodo 2015- 2016).....	83

Índice de Figuras

Figura 1. Organigrama	7
Figura 2. Estructura del control interno aplicado en una empresa conforme a las necesidades dentro de la supervisión de actividades como es el inventario en bodega y el flujo de información financiera	12
Figura 3. Elementos que conforman las actividades de control en una empresa..	15
Figura 4. Elementos aplicados en la supervisión y monitoreo como parte de un sistema de control interno	17
Figura 5. Importancia del inventario físico para una empresa comercial en función a los principios de control y manejo de inventario	28

Declaración de Autoría y Cesión de Derechos

Yo Mónica Maholi Zambrano Cedeño, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo de los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declara, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo derecho 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 el control de inventario y su impacto en la trazabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A.

Autor:

Monica Maholi Zambrano Cedeño

C.I: 092626900-2

Certificación de Aceptación del Tutor

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRALIMSA S.A.**, 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: **CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRALIMSA S.A.**

Econ. Fulton Teodomiro Zambrano Saltos. MBA

TUTOR

Certificado de Urkund



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
TRALIMSA S.A.

AUTORA: Mónica Maholi Zambrano Cedeño

TUTOR: Econ. MGs. Carlos Illescas Álvarez

FECHA DE 1ERA DE REVISIÓN: 5%

ECON. FULTON TEODOMIRO ZAMBRANO SALTOS. MBA
DOCENTE
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Urkund Analysis Result

Analysed Document:	TESIS MONICA ZAMBRANO CEDEÑO.docx (D26213195)
Submitted:	2017-03-07 05:26:00
Submitted By:	milife_212@hotmail.com
Significance:	5 %

Sources included in the report:

Resumen

El proyecto de investigación se enfocó en el estudio de los controles de inventario realizados en la empresa Tralimsa S.A., de la ciudad de Guayaquil, con el fin de medir el impacto en la trazabilidad de los estados financieros del periodo contable 2015, conforme a la problemática que afecta las operaciones en el área de bodega asociado a la falta de procedimientos y políticas para el control de las existencias de mercadería y materiales utilizados para la venta. Se planteó como objetivo general el evaluar los controles de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A., para esto el trabajo se estructuró por cuatro capítulos que describen las causas y consecuencias del problema, el marco teórico, la metodología utilizada para el levantamiento de información cualitativa y cuantitativa que fue por medio de entrevistas donde intervinieron el contador y jefe de bodega, para luego proceder al análisis de datos financieros donde se propuso directrices basadas en el control de inventario para el registro contable. Los resultados de la investigación realizada fueron presentados en un informe técnico donde se detallan cada comentario en función a la discusión de la información obtenida, para luego proceder a la conclusiones y recomendaciones que están ligadas en aplicar una estructura de control en el área de bodega de Tralimsa S.A., que esté apegado a normas y procedimientos para el manejo del inventario, garantizando de esta manera un incremento de la rentabilidad y la optimización en la rotación de la mercadería dentro de las diferentes etapas de comercialización.

Palabras Claves:

CONTROL DE INVENTARIOS – TRAZABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS – SITUACIÓN FINANCIERA – RENTABILIDAD

INTRODUCCIÓN

El control de inventario es importante para toda empresa que depende de la misma para generar un incremento de las utilidades, esto debido a que se pueden obtener beneficios que ayuden a mantener en un estado óptimo los productos y optimiza los recursos durante el proceso de entrada y salida; conservando registros que mediante un análisis permita planificar estrategias basados en compras, administrativos y/o comerciales que influyan en un aumento de los beneficios económicos.

La investigación se realizó en la empresa Tralimsa S.A., donde el estudio se enfocó en el control de inventario realizado y que de manera impacta en la razonabilidad de los estados financieros. La motivación de realizar el presente proyecto es de conocer los controles que realizan sobre el inventario en la entidad comercial; donde se definió un enfoque basado en el método analítico de datos cualitativos y cuantitativos. El presente proyecto se estructuró por cuatro capítulos que se describen a continuación:

El **Capítulo I** detalla el problema que afecta a la empresa Tralimsa S.A. con respecto al control de inventarios, donde se establecieron objetivos, interrogantes e ideas a defender con el fin de llegar a una conclusión con respecto a la investigación.

El **Capítulo II** está conformado por bases teóricas fundamentadas a través de la consulta de libros, documentos web, artículos científicos, entre otros, enfocados en el estudio del control de inventarios.

El **Capítulo III** describe el diseño de la investigación y los resultados del levantamiento de información y análisis de información contable mediante un ejercicio práctico.

El **Capítulo IV** detalla el informe técnico que puntualiza en base a comentarios los resultados de la investigación con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TRALIMSA S.A.

1.2. Planteamiento del problema de investigación

En el Ecuador el crecimiento de la población ha generado una mayor demanda de producción y comercio masivo de productos de diferentes características, por ende en ciertos tipos de negocios en su etapa de desarrollo empresarial se intensifica la adquisición y acumulación de inventario disponible para la venta, pero la innovación y cambios dentro de las tendencias tecnológicas pudieran provocar que el artículo en bodega se acumule y genere costos para la organización.

A pesar del acrecentamiento del mercado en la línea de productos telefónicos y sus accesorios las empresas comercializadoras se están viendo afectadas debido al incremento de locales que mantienen la misma actividad comercial, es decir, a la competencia de mercados colombianos y peruanos.

Tralimsa S.A es una empresa cuya actividad es la comercialización de productos telefónicos y sus accesorios, la misma que se ha visto afectada por la disminución de las ventas. Todos los antecedentes citados sumados a que no se desarrollan políticas y procedimientos para el correcto desempeño de las actividades en la bodega con el fin de proporcionar información veraz de la existencia de mercadería, limitan que la gerencia pueda tomar decisiones que permitan optimizar las operaciones en esta área de la entidad.

Dado que el nivel de inventarios que mantiene en stock es superior al nivel de ventas realizada durante el periodo 2015, se evaluara si esto se debe a un inadecuado control de inventarios dado que esto podría provocar que el stock disponible pudiera volverse obsoleto lo que ocasionaría un costo ya que no se daría la rotación adecuada de la mercadería, y como consecuencia de esto a Tralimsa S.A., le representaría un problema que no le permita su desarrollo competitivo, además de producir un impacto negativo en la razonabilidad de los estados financieros donde el gasto financiero es del 0,10%, los gastos de ventas de los productos fueron del 34,59%, la compra de mercadería el 28,06%, el inventario final 179,73% calculados porcentualmente en relación al valor total de los ingresos operacionales de la empresa, es decir de las ventas realizadas durante un periodo determinado.

1.2.1. Causas y consecuencias

Tabla 1.

Causas y consecuencias del problema

CAUSAS	CONSECUENCIAS
<ul style="list-style-type: none"> • Ineficiente control de inventarios en la salida de bodega. • Distribución inadecuada del espacio físico. • Compra de mercancías sin planificación. • Gestión logística de inventario inapropiada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Decrecimiento de los márgenes de rentabilidad. • Acumulación de mercancías obsoletas o deterioradas. • Pérdida de ventas. • Costos elevados para el mantenimiento del stock de mercancías.

Nota: Tomado de información proporcionada por Tralimsa S.A

1.3. Formulación del problema de investigación

¿De qué manera incide el control de inventarios en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A.?

1.4. Sistematización del problema de investigación

- ¿De qué manera se gestiona el registro contable de la medición inicial y final del periodo, conforme al inventario que posee la empresa Tralimsa S.A.?
- ¿Cuál son los controles que se realizan sobre el inventario que maneja la empresa Tralimsa S.A.?
- ¿Cuáles son los riesgos que se minimizarán a través del desarrollo de un control de inventarios en la empresa Tralimsa S.A.?

1.5. Justificación de la investigación

El presente proyecto se justifica debido a los problemas mencionados anteriormente que son palpables y radican en un incremento del riesgo de presentar pérdidas económicas que no permita sostener la actividad comercial que lleva a cabo la empresa Tralimsa S.A., conforme a la ausencia de controles de inventarios que influye en la razonabilidad de la información financiera detallada en los estados financieros.

Por lo tanto a través de la investigación se pretenden identificar los riesgos que pueden comprometer a Tralimsa S.A., conforme a la falta de procedimientos de control de inventarios que le ayuden a clasificar mercancías y aprovisionarse de aquellas que carece en relación a la demanda tomando en consideración los cambios de las tendencias tecnológicas dentro de la comercialización de accesorios para teléfonos celulares. De esta manera a través del aporte de una propuesta que permita

paliar el problema y mejorar la gestión de clasificación, conteo, valuación y registro contable de los productos, la empresa podrá obtener beneficios económicos que se vean reflejados en los márgenes de rentabilidad.

Es por ello la importancia de llevar a cabo un análisis de datos e investigación no experimental, debido a la relevancia que se genera por medio de la aplicación de control de inventarios para una correcta toma de decisiones, lo que presentará una optimización y efectividad en la consolidación de información contable con el fin de garantizar el logro de resultados esperados en la empresa Tralimsa S.A.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

Evaluar los controles de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A.

1.6.2. Objetivos Específicos

Analizar los procesos de registro contable en la medición inicial y final del período conforme a los inventarios que posee la empresa Tralimsa S.A.

Determinar los controles que son efectuados en el inventario que posee la empresa Tralimsa S.A.

Identificar los riesgos existentes a través del desarrollo de control de inventarios que posee la empresa Tralimsa S.A.

1.7.Delimitación de la investigación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Control de inventarios

Aspectos: Registro de inventarios, clasificación, valuación, conteo físico.

Tiempo: 2015

Población: Personal de departamento contable y bodega

Empresa: Tralimsa S.A

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Parroquia: Rocafuerte

Dirección: Av. Mejía Paseo General Villamil sector Bahía.

Zona: 8

1.8.Ideas a defender en la investigación

Si se establecen controles de inventarios en la empresa Tralimsa S.A., entonces se podrá optimizar el manejo de recursos y su aprovechamiento mediante registros físicos y contables de forma correcta, para de esta manera presentar razonablemente los estados financieros.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

La compañía Tralimsa S.A es una empresa dedicada a la comercialización de equipos y sus accesorios, la misma que comenzó sus actividades en el año 2000 en la ciudad de Guayaquil donde sus proveedores eran de la zona comercial conocida como La Bahía y a través de sus vendedores recorrían los pueblos de las provincias de Esmeraldas, Ambato, entre otros. Luego en el año 2006 abrieron su primer local con venta al por mayor y menor en la Ciudadela Alborada, para luego 3 años más tarde abrir nueva sucursal en la Bahía de la Ciudad de Guayaquil.

Todo esto les permitió expandir el negocio y poder contar con un local altamente abastecido y con recursos que permitan ofrecer un servicio de alta calidad para los consumidores que recorren a diario la Bahía. La mercadería es importada directamente desde China la cual es transportada por vía marítima por lo que su descarga en el puerto se da luego de 30 días de navegación del buque. Su personal está compuesto por el dueño quien representa a la empresa como Gerente General, Jefe de Ventas, Jefe de Control y Vigilancia, Contador, jefe de bodega, dos auxiliares de bodega y diez vendedores.

1.8.1. Organigrama de Tralimsa S.A.

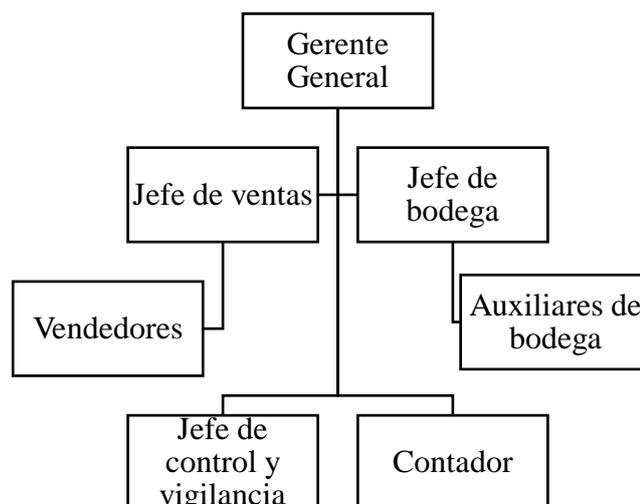


Figura 1. Organigrama; Fuente: Tralimsa S.A.

La administración de inventarios, representa un procedimiento sistemático indispensable para las empresas que de alguna manera buscan mantener un control adecuado de la existencia de mercancías en stock o que reposan en las bodegas, esto con el fin de precisar de registros contables confiables en base al conteo físico, demostrando coherencia y realidad dentro de los detalles presentados en los libros contables.

Para el fortalecimiento de la investigación se procedió a analizar el trabajo de investigación titulado “Aprovisionamiento y almacenaje para la Venta”, cuyo enfoque es la gestión del stock de inventario en bodega con el fin de mantener prácticas que permitan la conservación de la mercadería que posee la empresa para evitar fallos, pérdidas o daños, esto bajo condiciones de control interno para la clasificación, conteo físico, métodos de valuación, costos de inventario, entre otros. (Blanco, 2013, pág. 1)

Se relaciona con el trabajo ya que en Tralimsa S.A. no se dispone de un adecuado control de inventarios generado por la falta de iniciativa de la gerencia de mantener un adecuado control de las existencias de mercadería en bodega, provocando un impacto en la razonabilidad de los estados financieros, por no mantener un registro contable del inventario, por lo que si no se toma en cuenta principios contables como los detallados en la NIC 2 “*Inventarios*” y el manejo del ambiente de control, tarde o temprano esto se verá reflejado en el nivel de rentabilidad de la empresa.

Esto precisa y describe en el trabajo titulado “Planeación y Control de la Producción: Administración de la cadena de suministros”, donde hace referencia en el panorama que se puede presentar en una empresa, de no disponer de elementos de control interno que permitan mantener un seguimiento de todos los movimientos económicos y los niveles de inventarios, durante un ciclo o período, por lo Vollman (2005) que hace énfasis en la aplicación de la “planeación e integración de normas aplicadas a la gestión administrativa y financiera, permitiendo de esta manera

aumentar la confiabilidad en los estados financieros presentados por la entidad”. (p. 2)

Los retos competitivos a nivel empresarial, muchas veces hacen que se omitan ciertos aspectos, debido a que la gerencia busca optimizar el nivel de producción y las estrategias comerciales, dejando a un lado los elementos de control interno aplicados en el inventario que posee, esto según Guerrero (2010) en el libro “Inventarios: Manejo y Control”, donde establece las nuevas “matrices dentro de las políticas de inventarios como medio para mantener un control de los recursos financieros que posee una organización, considerando las actuales necesidades y metas a alcanzar para la eficiencia y eficacia de las operaciones”. (p. 1)

Siendo de esta manera el análisis y control de los inventarios permite considerar los volúmenes existentes en las bodegas o depósitos, esto con el fin de considerar el aprovisionamiento o reabastecimiento de materiales, materia prima, artículos, entre otros, también se resalta que a través de su desarrollo se puede mantener un control matemático y contable de la existencia de mercaderías, lo que se relaciona intrínsecamente en definir los costos, los niveles de compra, los ingresos y egresos dentro de los estados financieros.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Definición de Inventario

El inventario según Viciano (2011) conforma “un conjunto de bienes, insumos, materiales y mercancías que una empresa dispone para el desarrollo de las actividades operativas y comerciales”. (p.65)

De acuerdo a la perspectiva del autor el inventario aglutina todas las mercancías y materiales que están dirigidos a la venta y para satisfacer las necesidades operativas

de una empresa y que conforman los activos circulantes que inciden en la rentabilidad y liquidez dentro de un ciclo económico.

Adicionalmente Aguilar (2012) indica que el inventario en aspectos contables “representan a todos los activos que están destinados a ser vendidos dentro de un ciclo económico o utilizados dentro de los procesos de producción y que están relacionados posterior a las cuentas por cobrar”. (p.73)

En relación a lo expuesto por el autor los inventarios son elementos importantes para toda empresa, ya que están inmediatamente relacionados con los ingresos debido a que su uso se destina a la producción y venta. Es por ello que es necesario mantener un modelo de control que permita administrar de manera adecuada las existencias en las bodegas, depósitos, almacenes, etc., para que así se evite el incremento de mercancía obsoleta y las pérdidas económicas.

Para concluir, tomando como referencia lo indicado en las NIC 2 (2005) sobre las existencias que:

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (p. 2)

Dentro de la cadena de abastecimiento las existencias conforman todos los activos que una empresa adquiere para ser utilizados dentro de la producción de unidades de venta. La logística aplicada para la administración de las existencias representa un proceso complejo por lo que es necesario establecer estrategias y controles que permitan manejar estos recursos ya que son uno de los elementos principales considerados dentro del capital de trabajo.

2.2.2. Control de inventario

El control de inventario según Díaz y Correa (2015) “consiste en la planificación de procedimientos para el conteo físico y registro de las existencias en bodega de forma periódica o en función a las necesidades de la gerencia, para que de esta manera se eviten las pérdidas de materiales por caducidad o daños”. (p. 43).

El control de inventario representa un conjunto de procesos continuo que es realizado por el contador y el personal de bodega para mantener un registro de información de las existencias de materiales, insumos, mercancías que dispone la empresa, para ser utilizada en el proceso de producción o destinados para la venta. De esta manera se podrá proporcionar un mayor resguardo de los recursos para evitar las pérdidas por daños o caducidad, además de la acumulación de productos que no tengan salida.

La aplicación del control de inventario según Villamil (2015) “se debe realizar una planificación de todas las actividades para realizar todas las funciones coordinadas por el personal involucrado para que de esta manera se pueda mantener un conocimiento de las existencias en bodega”. (p. 24)

En función a lo anterior, la definición del control de inventario refleja un proceso de desarrollo de actividades y funciones coordinadas por el responsable de controlar la toma de inventario físico y la correcta clasificación de los activos fijos e insumos que dispone la empresa para un fin específico. Al ejecutarse dentro del área de bodega se podrán lograr los siguientes objetivos:

- Registro de todos los insumos, materiales y mercadería que dispone la empresa en la bodega.
- Aumento de los niveles de eficiencia en el manejo de inventario.
- Fiabilidad de los registros de inventario físico y en el sistema.

- Restricciones para personal no autorizado en el área de bodega.
- Reducción de las pérdidas de mercancía.
- Creación de un ambiente de control que permita mantener clasificado el inventario para su identificación.
- Razonabilidad en los informes financieros.

Las empresas deben considerar implementar procedimientos de control de inventario para que así puedan mantener un registro de información de todas las existencias en el área de bodega. Esto se puede lograr al crear una estructura de control basado en las necesidades de la gerencia garantizando de esta manera la fiabilidad de información presentada dentro de los estados financieros.



Figura 2. Estructura del control interno aplicado en una empresa conforme a las necesidades dentro de la supervisión de actividades como es el inventario en bodega y el flujo de información financiera

Fuente: (Sánchez, 2015)

Ambiente de control

El ambiente de control según Barquero (2013) consiste en “crear un entorno que promueva el desarrollo de las tareas y responsabilidades dentro de un área o departamento de la empresa, para que así se logren cumplir con los objetivos empresariales”. (p. 23)

Cuando una empresa mantiene un ambiente de control, logra identificar los riesgos que pueden afectar los procedimientos administrativos, financieros y operativos, para que de esta manera desarrolle acciones que permitan dar solución a posibles problemas como por ejemplo: la falta de controles sobre el inventario lo que incide en el comportamiento del flujo de información.

Las actividades de monitoreo en el área de bodega están enfocados en reducir la acumulación de mercancía obsoleta que ya no es comercial, para que así la empresa no presente pérdidas económicas. Esto se cumple cuando la estructura de control está definida en políticas y procedimientos que cumplen con principios de integridad y valores éticos, para que el personal pueda desarrollar sus funciones de manera responsable y eficiente.

Evaluación de riesgos

Sobre este componente de control, García (2014) indicó que es una acción que “permite determinar el impacto de los riesgos dentro de un departamento o actividad interna de la empresa y si afecta adversamente a las operaciones que se llevan a cabo a diario, con los resultados se procede a efectuar una medida de solución”. (p. 25)

La evaluación de riesgos consiste en el desarrollo de procedimientos de identificación y análisis de problemas internos que puedan afectar a la empresa ya

sea por ejemplo; en el registro de inventario que puede alterar la información en los estados financieros. Cuando se establece la magnitud del riesgo se procede a manejar la situación en función a medidas de control para garantizar la eficiencia en las actividades financieras, administrativas y operativas.

En el proceso de evaluación de riesgos, según Aguirre y Armenta (2012) se toman en cuenta los siguientes elementos:

- El proceso de evaluación debe ser planificado, comunicado y coordinado.
- Durante el proceso de evaluación se deben identificar los factores internos y externos que inciden en los riesgos administrativos, contables y operativos.
- Se debe incluir el uso de ratios financieros para evaluar el rendimiento económico de la empresa.
- Evaluación del desempeño del personal del departamento que está siendo auditado.
- Informe de los resultados para la toma de decisiones.

Los elementos que deben llevarse a cabo dentro de la evaluación de riesgos permitirán al auditor o contador poder emitir un dictamen de los problemas que afectan adversamente a la empresa. De esta manera la gerencia tomará decisiones que permitan tomar medidas para el control de las actividades que están sujetas a un proceso de auditoría, para que de esta manera se aumenten los niveles de eficiencia en cuanto al manejo de información.

Actividades de control

Para Ruiz (2012) las actividades de control se refieren a “un conjunto de acciones que son ejecutadas por el auditor para mantener un correcto desarrollo de las

actividades realizadas en la empresa, haciendo uso de herramientas idóneas dentro del control interno”. (p. 65)

Las actividades de control que se realizan en una empresa están ligadas al cumplimiento de políticas internas que definen las responsabilidades, funciones y procedimientos que debe ejecutar el encargado de realizar la evaluación y manejo de todas las actividades corporativas. Estas acciones están coordinadas de manera que se reduzcan los riesgos y se logren llegar a los objetivos propuestos por la gerencia.

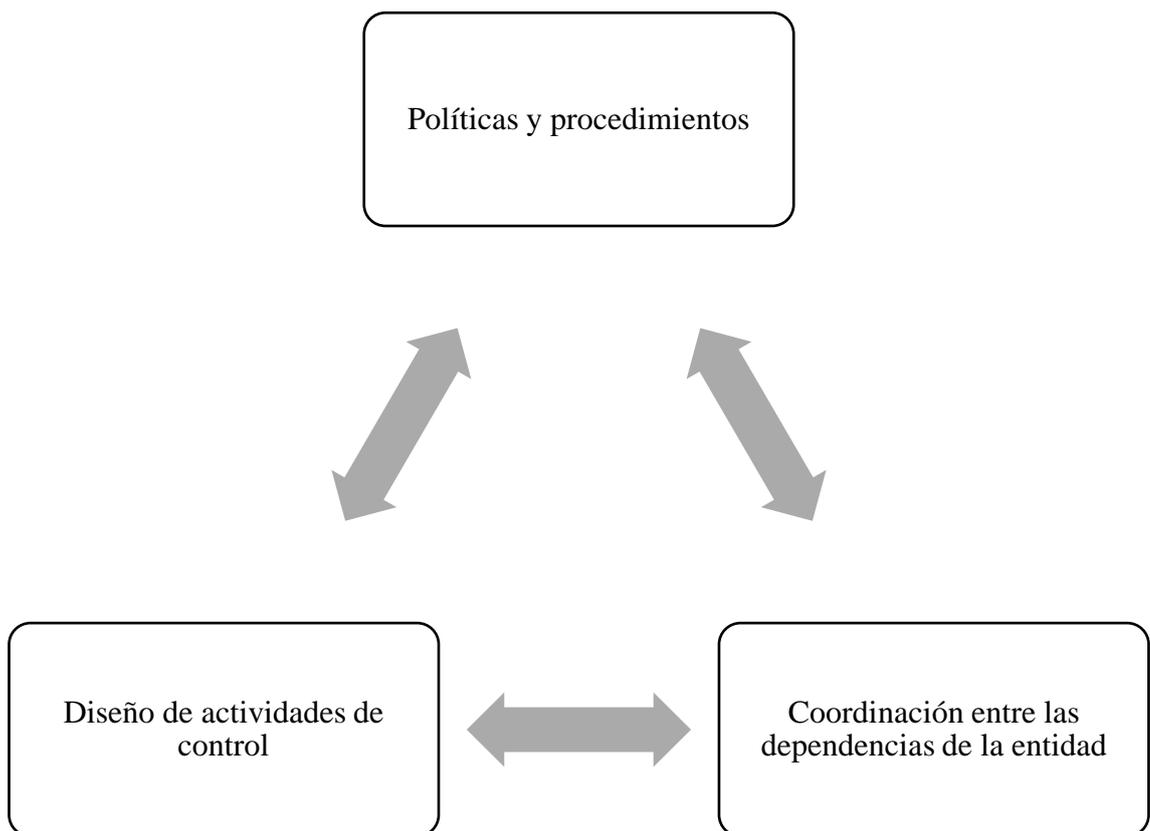


Figura 3. Elementos que conforman las actividades de control en una empresa

Fuente: (Barquero, 2013)

Información y comunicación

Dentro de los procesos de control Ruiz (2012) “la información que ha sido identificada se procede a comunicar al personal involucrado para que cada uno cumpla con funciones específicas a nivel administrativo, financiero y operativo que permitan controlar todas las actividades en la organización”. (p. 24)

Tomando en cuenta lo expuesto por la autora, la información obtenida dentro de la evaluación de riesgos representa un reporte que contiene datos referentes a las responsabilidades y funciones que deben desempeñar el personal de una organización, tomando en cuenta la ejecución de actividades de control a nivel operacional, administrativo y contable. De esta manera se cumple con los objetivos planteados por la gerencia.

Supervisión y Monitoreo

La supervisión y monitoreo, según Arias (2015) son acciones necesarias dentro del control interno ya que “están dirigidas a la dirección de las actividades realizadas en la empresa para medir su rendimiento y con ello realizar cambios en caso de requerirse. Estos aspectos son necesarios para llevar correctamente las operaciones en la empresa”. (p. 30)

Conforme a la aplicación de un sistema de control interno en una organización, la supervisión y el monitoreo son esenciales para garantizar el desarrollo óptimo de todas las actividades dentro del área administrativa, contable y operativa. Estas acciones se aplican en funciones de suma importancia para que se puedan introducir reformas o cambios que sean puestos en marcha por el personal involucrado.

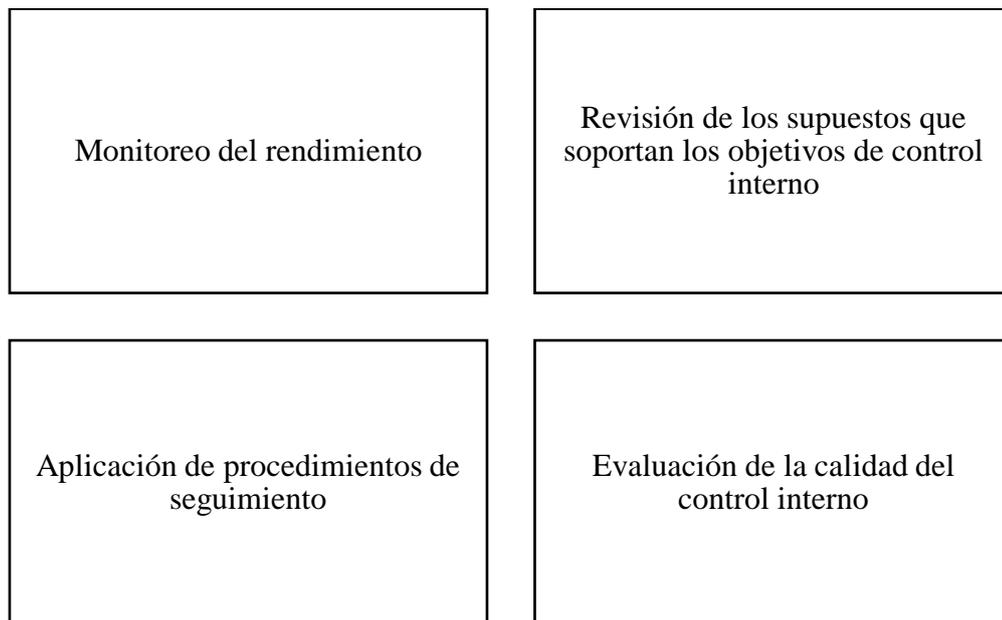


Figura 4. Elementos aplicados en la supervisión y monitoreo como parte de un sistema de control interno

Fuente: (Ayala, 2013)

2.2.3. Elementos aplicados en el control de inventarios

Según en el control de inventarios se toman en cuenta elementos que permiten su correcta aplicación, que son los siguientes:

- Desarrollo del conteo físico del inventario que posee una empresa a través de un cronograma de aplicación trimestral.
- Aplicar el conteo físico de forma permanente para identificar mercadería obsoleta.
- Contar con un sistema informático que permita automatizar el registro del inventario.
- Hacer uso de formatos estandarizados para el registro del conteo físico del inventario.
- Contar con personal capacitado e idóneo para realizar la toma de inventario físico.

- Es de vital importancia que el contador y jefe de bodega se encarguen de coordinar el procedimiento de toma de inventario físico.
- Realizar el mantenimiento del área de almacenaje de los materiales para reducir sus daños.
- Aplicar procedimientos logísticos para el manejo del inventario al entrar y salir.
- Establecer políticas de restricción para el personal no autorizado y de esta manera evitar los robos.
- Restringir el uso de registros contables de inventario para personal no autorizado.
- Comprar inventario en caso de existir faltantes.
- Mantener un sistema de rotación de inventario sin que se llegue al déficit.
- Evitar el almacenamiento prolongado de materiales que luego no sean comerciales.

En el control de inventarios es fundamental establecer actividades supervisadas y coordinadas para que esta gestión sea efectiva; logrando reducir los riesgos en la pérdida de información contable de las existencias que posee la empresa para un uso específico. Las acciones que se ejecutan en el área de bodega para Cruz (2011) son el resultado de “un conjunto de procedimientos automatizados que planea una gerencia para reducir pérdidas económicas y mantener en buen estado las unidades destinadas a la venta o producción”. (p. 32)

2.2.4. Métodos de valuación de inventarios

Los métodos de valuación de inventarios para Martínez (2015) “permiten asignar costos históricos específicos referentes a los productos comercializados o se destinan a aquellos que se encuentran en el inventario final”. (p. 20)

Según lo citado los métodos de valuación de inventarios es un procedimiento contable aplicado para la asignación de valores a un producto o inventario que posee una empresa, esto permite determinar los costos de venta, producción y medir el nivel de utilidad durante el ejercicio. Por lo tanto es importante ya que a través de la valuación se puede medir la situación financiera de la entidad para la toma de decisiones que permitan optimizar el control de inventarios.

La valuación de inventarios es un proceso esencial debido a que considera principios contables que benefician a una empresa para la contabilización de precios y costos de los elementos que forman parte del inventario. Mediante los resultados obtenidos se puede conocer la evolución financiera de la entidad mediante la comparación de estados financieros de un período con otro a fin de determinar la razonabilidad en los rubros que conforman este método.

Los métodos de valuación de inventarios, según Toro (2015) se clasifican de la siguiente manera:

Costo Identificado:

Es un método aplicado para la identificación de los costos de adquisición o producción para ser valuados, para su cálculo se procede a realizar la división del importe del saldo con el número de productos existentes.

PEPS (primeras entradas – primeras salidas):

Se basa en la valuación de inventario de los primeros productos, artículos o materiales que pasan por un proceso de almacenaje o producción que salen primero, donde su valorización se enfoca en las tendencias del mercado proyectado por la empresa.

Costo promedio:

Es un método aplicado en el costo promedio ponderado basado en el inventario que posee una empresa durante el período de ejercicio, el fin es mantener un equilibrio en las ventas con un promedio de costos.

Detallistas:

Permite valuar los inventarios para obtener el costo de venta establecido en grupos o líneas de producto, con el fin de disminuir el margen de utilidad bruta.

Órdenes específicos:

Es un método de valoración de compras realizadas o para las órdenes de producción según los costos en los documentos que recibe la empresa (facturas) o mediante la acumulación de registros de gastos para mantener un control de costos de manera exacta.

Los métodos de valuación de inventario representan técnicas aplicadas para valuar las existencias disponibles de una empresa en función a términos monetarios, por lo que es fundamental dentro del sistema de control para mantener un registro del movimiento de los materiales, compras, insumos, activos, entre otros de forma ordenada.

2.2.5. Costo de mantenimiento de inventarios

Los costos de mantenimiento de inventarios para Martínez (2015) “son un método de inversión destinado para determinar el valor o costos por la adquisición de materiales, la renovación o posesión que permitan mantener criterios para la toma de decisiones para la determinación de los costos”. (p. 27)

Los costos de mantenimiento de inventario son utilizados en una empresa para determinar costos, considerando la inversión realizada, estos se clasifican de la siguiente manera:

Costo de adquisición o compra:

Es un proceso contable que se basa en el cálculo de la cantidad de materiales adquiridos multiplicado con el precio unitario, esto con el fin de determinar el costo.

Costo de renovación o de pedido:

Son el costo obtenido en base a los artículos que requiere una empresa mediante el desarrollo de la orden de compra, gastos de transporte, recepción, descarga, entre otros, los cuales se consideran costos fijos. Este método es aplicado para reducir el costo unitario por medio del aumento del volumen del pedido.

Costo de posesión del inventario:

Representa a los costos generados para la posesión del inventario como puede ser el alquiler de bodegas, adecuaciones, mejoras en infraestructura, entre otros.

Costo de almacenamiento:

Son los costos que forman parte dentro del proceso de almacenamiento de la mercadería donde se hace uso de activos y mano de obra que permitan movilizar, descargar y almacenar los mismos en la bodega.

Costos de conservación del inventario:

Es el costo generado por procesos para mantener en buen estado el inventario con el fin de evitar el deterioro de los mismos, por ejemplo, mediante materiales o servicios como por ejemplo: refrigeración, lubricación, instalación eléctrica, entre otros.

2.2.6. Formas de hacer un inventario físico

El proceso de inventario físico para Martínez (2015) “consiste en una gestión de cronograma de control de las existencias de mercadería en bodega con el fin de conocer la cantidad que mantiene la empresa para tomar decisiones que generen beneficios económicos”. (p. 32)

Según la acotación del autor el inventario físico es un proceso sistematizado que permite determinar la existencia física de productos, insumos, materiales, entre otros, que se encuentran almacenados en la bodega de una empresa, esto con el fin de figurar si los registros físicos concuerdan con los contables según los datos revelados por la entidad durante el ejercicio.

Las formas de realizar el inventario físico se clasifican en procedimientos de control que son los siguientes:

- Programar los inventarios mediante las decisiones de la gerencia de la empresa con el fin de ejecutar controles de manera regular o periódicos durante plazos establecidos en un cronograma de inventario para el área de bodega.
- Preparación del inventario que empieza mediante la indicación de horarios y fecha para la ejecución del control físico de inventario donde se ejecutan las siguientes actividades:
 - Orden de los artículos y limpieza del lugar.
 - Designar las responsabilidades para el personal de bodega.
 - Mantener un registro físico de la existencia de productos inventariado.
 - Entregar los equipos para el inventario físico.

- La ejecución del inventario físico empieza a través del movimiento de los materiales, mercadería, repuestos, entre otros para su conteo y registro físico que será entregado al área contable para su verificación con los registros contables.
- El resultado del inventario concluye en el informe final generado por el jefe del departamento de bodega y contador con el fin de ser entregado a la gerencia para conocer el rendimiento económico de la empresa en relación al inventario previo.

2.2.7. Formas de establecer el inventario mínimo, máximo o crítico

El inventario mínimo, máximo o crítico es un método denominado “cantidades fijas”, su fin es mantener un control en el área de bodega para el registro al día de los inventarios para que sea óptimo, donde la gerencia de la empresa podrá conocer los niveles necesarios por cada producto adquirido o producido. Además está enfocado en determinar periodos fijos para la revisión de los niveles de existencia de stock para la venta.

Para establecer inventario mínimo en base a un margen de seguridad que permitan reducir los riesgos de que la mercadería se agote, para ello se debe mantener una reserva del inventario en caso de que se genere la necesidad de aprovisionamiento de materiales, repuestos, productos, entre otros, debido a la velocidad de consumo por parte de los clientes de la empresa.

En cambio en los niveles máximos se establecen inventarios altos que permitan garantizar que la empresa cuenta con suministros suficientes para poder cumplir la demanda de productos durante la cadena de pedidos. Además consiste en determinar un inventario no tan excesivo que represente pérdidas económicas debido a que este no puede acaparar todo el mercado.

Los métodos de inventario mínimo y máximo generan los siguientes beneficios para la empresa:

- Permiten requerir de cantidades de suministros de manera conveniente en base a las necesidades de la gerencia considerando la demanda y oferta.
- Ayuda a definir el punto máximo de los inventarios requeridos para la comercialización.
- Favorecen en el aumento de ingresos y la disminución de derroche de materiales que no fueron adquiridos.

2.2.8. La gestión de inventarios

La gestión de inventarios según Espinoza (2011) consiste en “la aplicación de controles que están sujetos a políticas de auditoría que permiten a la gerencia monitorear los niveles de existencias para tomar decisiones en cuando al aprovisionamiento de recursos”. (p. 3)

La gestión de inventarios tomando en cuenta lo expuesto por el autor, se refiere a los controles de supervisión y monitoreo de las existencias de inventario en bodega, que cumplen con una serie de políticas y procedimientos de control, que proveen información sobre faltantes, materiales obsoletos, cantidad de recursos destinados a la producción, para la venta, entre otros. De esta manera la gerencia tiene un conocimiento más preciso de la cantidad de compras que debe realizar y así mantener un control de todos los activos.

Una correcta gestión de inventario, está ligada al sistema de control que se maneje en una empresa, los resultados serán óptimos y se podrá mantener un orden en la cadena de distribución y logística en el área de bodega; coordinando adecuadamente la recepción y salida de unidades para la venta en función a los pedidos y demandas

del cliente. Por lo tanto esto es relativo a las medidas que tome una administración en cuanto a las estrategias, métodos, técnicas que logre hacer de los bienes más productivos y comerciales a fin de obtener beneficios económicos.

Según Martínez (2013) se involucran tres acciones que son básicas dentro de la gestión de inventarios, que son las siguientes:

Determinación de las existencias

Actividad que consiste en el desarrollo de procedimientos de auditoría para obtener información que revele la cantidad de recursos físicos que dispone la empresa, donde se toma en cuenta la toma física de inventarios, el análisis de los registros de recepción y ventas, la evaluación de la cadena logística y el conteo cíclico.

Análisis de Inventarios

Este proceso implica el análisis de datos estadísticos referentes a la cantidad de existencias en bodega, que fueron determinadas y registradas mediante la toma de inventario físico; de las que se definen la cantidad necesaria que la empresa requiera para que no existan faltantes y sobrantes, influyendo positivamente en la rentabilidad financiera al darse un correcto manejo de los inventarios. En esta acción los métodos aplicados son: a) fórmula de Wilson (máximos y mínimos) y; b) Just in Time (Justo a Tiempo).

Control de producción

En esta actividad se lleva a cabo la evaluación del proceso de producción de las unidades de venta, para establecer el nivel de consumo de materiales y los costos que inciden en esta etapa; para lograr obtener los resultados se aplican dos métodos que son: MPS o Plan maestro de producción y MRP II que significa Planeación de recursos de manufactura.

En la gestión de inventarios, los procesos se aplican sobre todas las etapas de producción, distribución y comercialización de los bienes; esto mediante el control que cumple con métodos estandarizados que permiten reducir el despilfarro de dinero, el uso inadecuado de materiales, evitar faltantes ante la demanda de un mercado, entre otros. Por lo tanto, la gerencia debe tomar decisiones que estén ligadas a sus necesidades para garantizar el tránsito adecuado del inventario que garantice un incremento en los márgenes de rentabilidad.

2.2.9. Administración de almacenes

La administración de almacenes para García (2012) comprende el desarrollo “de actividades de control para garantizar el correcto flujo del inventario para garantizar su entrega, para disponer de materiales y obtener información suficiente de los niveles de existencias”. (p. 65)

Esta actividad hace referencia al manejo del inventario en bodega de forma física, donde se controla la recepción y salida de los mismos mediante el uso de métodos de valuación y formularios para el registro de los niveles de existencias. También se integran acciones como el cuidado del estado de los materiales, orden y clasificación para su identificación y rotación dentro de las diferentes etapas de producción y comercialización.

Adicionalmente, Márquez (2015) indicó que las funciones realizadas en la administración de almacenes, son las siguientes:

- Mantener ordenados y clasificados los materiales según sus características para evitar daños y pérdidas.
- Mantener en orden las bodegas, con sistemas eléctricos en buen estado y con espacio suficiente para evitar incendios o deterioro del inventario.

- Definir el personal que está autorizado a acceder a la bodega para realizar la toma de inventario.
- Disponer de registros de los niveles de existencias para informar al personal del área de compras.
- Realizar el control de las entradas y salidas de las mercancías en bodega.
- Controlar la rotación de inventario para evitar que se agoten o acumulen.

La administración de almacenes debe ser realizado por personal idóneo que cuente con los conocimientos para ejecutar las funciones de control y resguardo de las existencias; planificando estrategias para aumentar el tiempo de respuesta en la rotación del inventario hasta que llegue al consumidor final. El manejo de estos recursos resulta de actividades especializadas que buscan garantizar el aumento de ingresos y la reducción de riesgos ante el retraso de abastecimiento, la acumulación de bienes deteriorados, elevado costos de compras, entre otros.

2.2.10. El inventario físico

El inventario físico para Moya (2014) comprende “un sistema de control efectuado para la identificación, clasificación y manejo de materiales, bienes, insumos, entre otros, que reposan en las bodegas de una empresa, para que se comparen con los registros contables con fines de ser sometidas a un análisis”. (p. 35)

El inventario físico permite conocer el nivel de rotación de las existencias para verificar si existen faltantes o sobrantes, además de permitir clasificar mediante un código el inventario con el fin de optimizar su manejo dentro de los procesos productivos o comerciales. También es una actividad que permite registrar información que es analizada para verificar que cumple con los datos contables registrados en los estados financieros.

El inventario físico se lo realiza generalmente una vez al año, donde el proceso incluye el conteo físico de cada artículo para ser registrado. Cabe recalcar que esta

actividad no sólo se ejecuta en las bodegas, también si es por disposición de la gerencia se realiza en toda la empresa para corroborar que no existen faltantes de activos fijos que son utilizados por el personal de las diferentes áreas administrativas y operativas.

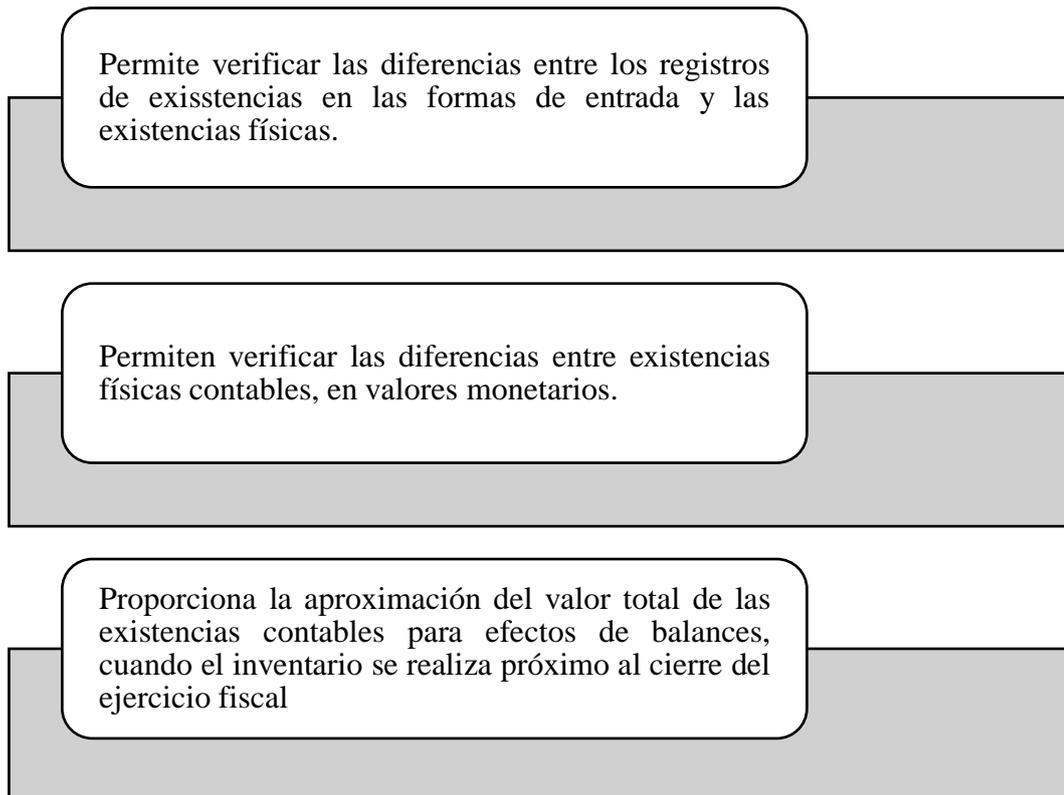


Figura 5. Importancia del inventario físico para una empresa comercial en función a los principios de control y manejo de inventario

Fuente: (Ruiz, 2012)

El desarrollo del inventario físico es necesario debido a que es parte de los controles que deben realizarse en una empresa para poder asentar información contable respecto a las existencias para la presentación en los estados financieros. Además, que proporciona datos reales a la gerencia para conocer realmente el nivel de existencias en bodega.

2.3. Marco Conceptual

Inventarios:

Es el registro de la compra y venta de bienes y productos terminados que es realizada en las empresas de acuerdo a las técnicas y métodos acoplados a sus necesidades administrativas. (Baquero, 2013, p. 54)

Al referirnos al inventario es el control que se realiza de las mercancías con fines comerciales que adquieren las empresas, siendo de mucha relevancia para tener conocimiento de la disposición de productos y la necesidad de aprovisionamiento.

Inventario Inicial:

Es el inventario con el cual se inicia en un periodo determinado, generalmente esta cantidad de mercancías son las sobrantes declaradas en el inventario final de año anterior, en el caso de que la empresa recién inicie sus actividades comerciales el inventario inicial se formará de los productos que adquiera la empresa para fines comerciales realizando un conteo físico de estos. (Baquero, 2013, p. 54).

El inventario inicial es el conteo físico de las mercancías con las que se cuenta al iniciar un periodo contable que puede estar determinado por los productos pertenecientes al inventario final del periodo anterior.

Compras:

Es la denominación dada a la adquisición de productos destinados para la venta. (Bullon, 2015, p. 36)

Toda aquella mercancía adquirida para tener disponibilidad de productos para la venta en la empresa.

Devolución en compras:

Son aquellas compras que serán devueltas a los proveedores por algún desperfecto o equivocación en el pedido entregado a la empresa durante un periodo determinado. (Moya, 2014, p. 8)

La devolución en compra es el nombre contable que se le asigna a aquellos productos que devueltos a los proveedores debido a que no cumplen con los estándares establecidos para su ingreso a bodega.

Mercancías disponibles para la venta:

Son aquellos productos con los que cuenta la empresa en sus bodegas. (García S., 2012, p. 48)

Esta hace referencia a las mercancías que se encuentran en bodega consideradas para ponerlas en venta cuando sea necesario.

Inventario Final:

Es aquel inventario que se realiza al finalizar un periodo contable aplicando un tipo de inventario periódico realizando indispensablemente un conteo físico de las mercancías (Villamil, 2015, p. 34)

El inventario final es el conteo de las mercancías que se realizan cuando culmina un tiempo determinado por la empresa.

Control de inventarios:

Es la técnica que se utiliza para mantener la existencia de los productos de acuerdo a las necesidades de la empresa. (Blanco, 2013)

El control de inventarios hace referencia al método utilizado en las empresas para mantener un registro actualizado de los productos que posee disponibles para la venta.

Sistema de inventario permanente:

Es aquel sistema que consiste en mantener un control continuo de los productos en el inventario mostrando la disponibilidad y determina los datos para realizar el estado de resultados. (García C. A., 2012, p.39)

El sistema de inventario permanente es el control constante del stock de mercadería que posee la empresa, el mismo que como característica principal exige mantener un registro que sirva de sustento para la elaboración de los estados financieros.

Saldo Inicial:

Este término es utilizado en el proceso de Inventario para referirse a las mercaderías que han quedado del periodo anterior y que se toman en cuenta para iniciar un nuevo registro contable. (Guerrero, 2010, p. 45)

El saldo inicial de un inventario son los productos que han quedado como sobrante al cierre de un periodo contable, los mismos que son utilizados para aperturar nuevamente el ciclo contable.

Incrementos:

En cuanto a los inventarios este término hace alusión a las compras que se realizan de productos destinados a la venta y que ingresan a bodega para ser contabilizadas en la cantidad total de inventario. (Espinoza, 2011)

Los incrementos son las compras de productos que son destinados para la venta y que deben pasar por el proceso de registro para el control respectivo de los inventarios.

Saldo Final:

Este término es usado en el proceso de inventario que hace referencia a los productos que quedan en bodega al cierre de un proceso contable. (Valero, 2010, p. 26)

El saldo final está conformado por todos los productos cuya existencia consta en bodega al realizar el inventario final al cierre de un periodo contable.

Sistema de valoración de inventarios:

Son aquellos métodos de costeo utilizados en el proceso de inventarios para determinar la existencia de los productos en bodega disponibles para la salida. (Villamil, 2015, p. 51).

Los sistemas de valoración de inventarios son aquellas técnicas para el control de inventario y el manejo del ingreso y salida de los productos en bodega.

Costo Promedio Ponderado:

También conocido como método del costo promedio que está basado en promediar el costo de los productos acordes a los ingresos de las mercancías durante un periodo determinado. (Guerrero, 2010, p. 35)

El costo promedio ponderado es un sistema de control de inventario que permite determinar el valor de las mercaderías mediante el costo de los productos ingresado al área de bodega realizando un promedio entre estos.

Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS/FIFO):

Este método de control de inventarios consiste en determinar que las mercaderías que ingresen primero salgan de bodega en el mismo orden de ingreso considerando el mismo costo de ingreso para la salida de los productos. (Arias, 2015, p. 38)

El método de costos de inventario PEPS hace referencia a sistema de control de mercaderías que consiste en determinar el costo del producto de acuerdo al ingreso de los mismos, manteniendo este coste al momento de la salida del producto para la venta.

Costo de últimas entradas, primeras salidas (UEPS/LIFO):

Este valor está determinado de acuerdo al método de control de inventario cuyo principio está basado en que la salida de las mercancías se da desde los últimos ingresos hasta llegar a los primeros productos en ingresar a bodega. (Barquero, 2013)

Método LIFO según las NIIF:

Con referencia a las NIIF indica que este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es que los últimos adquiridos son los primeros que se venden. La medición del costo de los inventarios por el método LIFO (UEPS) de acuerdo a las NIIF no está permitido. (NIIF, 2012)

El costo de últimas entradas, primeras salidas (UEPS) se refiere al proceso que determina el costo de venta mediante la aplicación de sistema que determina que las mercancías recientes en ingresar son las primeras que serna puestas a disposición para la venta.

Dado que al emplear el Método UEPS, los inventarios que recién ingresaron son los primeros que deber irse retirando de la bodega, por tal razón, solo dispondremos de aquellas existencias con un costo más antiguo.

Método LIFO según las NIC:

Esta Norma incorpora los requerimientos de la SIC-1 Uniformidad—Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los inventarios, sobre la obligación de aplicar la misma fórmula del costo a todas los inventarios que tengan naturaleza y uso similares para la entidad. La SIC-1 ha quedado derogada. Prohibición del LIFO cómo fórmula de cálculo del costo

Esta Norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la medición del costo de los inventarios. (NIC, 2006)

El método LIFO trata los elemento del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales. (NIC, 2006)

El método LIFO es un intento para cumplir una deficiencia percibida del modelo contable convencional (la medición del costo del gasto de las mercancías vendidas por referencia a los precios anticuados de los inventarios vendidos, mientras que el ingreso de las ventas se mide a precios corrientes). Esto se hace imponiendo una suposición de flujo de costo no realista. (NIC, 2006)

Just in time:

Es un término inglés aplicado a la logística llevada dentro del proceso del control de inventario que hace referencia a la disponibilidad a tiempo de las mercancías que son necesarias sin presentar ningún inconveniente. (Blanco, 2013)

Just in time significa a tiempo, es una técnica de control de inventario que busca garantizar la disponibilidad de los productos para su salida sin presentar ningún inconveniente en su registro de salida de bodega.

Trazabilidad:

Es la capacidad de llevar un control de un producto durante el proceso llevado a cabo en el inventario desde su ingreso hasta la salida como artículo destinado para la venta. (Bullon, 2015)

La trazabilidad del inventario consiste en la existencia de un determinado producto disponible para la venta y que se respecto el control tanto de ingreso como de salida del mismo.

Artículo:

Son aquellos productos que forman parte de un pedido general existente en un almacén formando parte de su inventario. (Blanco, 2013, p. 32)

El artículo es un producto que ha sido designado para la venta y que forma parte del stock existente en bodega.

Área de stock:

Es el lugar destinado para el almacenamiento de los productos que no son destinados para actividades diarias de la empresa, sino exclusivamente para la venta. (De Jaime, 2013, p. 29).

El área de stock se refiere al espacio destinado para el almacenaje de las mercancías que han sido adquiridas para fines comerciales y que deben seguir el debido proceso de inventariado antes de ser dispuestas a comercialización.

Entrega de la mercadería:

Es la actividad en la cual el encargado del área de almacenamiento de los productos entrega los mismos siguiendo el protocolo administrativo determinado para este proceso. (García, C. A., 2012, p. 33)

La entrega de la mercadería es el proceso que conlleva la salida de uno o varios productos para ser dispuestos a la venta y que debe seguir el proceso de registro y control de salida de bodega para el respectivo inventario.

2.4. Marco Legal

2.4.1. Norma Internacional de Auditoría NIA 501

(Norma Internacional de Auditoría 501, 2013), La dirección habitualmente establece procedimientos de acuerdo con los cuales se realiza un recuento físico de existencias al menos una vez al año con el fin de que sirvan de base para la preparación de los estados financieros y, en su caso, para determinar la fiabilidad del sistema de inventario permanente en la entidad.

En el literal A3 de la NIA considerando el apartado 4 – 8 establece que entre las cuestiones relevantes para la planificación de la presencia en el recuento físico de existencias se incluyen, por ejemplo:

- Los riesgos de incorrección material relacionados con las existencias.
- La naturaleza del control interno relacionado con las existencias.
- Si cabe prever que se establezcan procedimientos adecuados y que se emitan instrucciones apropiadas para el recuento físico de existencias.
- El momento de realización del recuento físico de las existencias.
- Si la entidad mantiene un sistema de inventario permanente.

- Las ubicaciones en que se almacenan las existencias, la importancia relativa de las existencias y los riesgos de incorrección material correspondientes a las distintas ubicaciones, a efectos de decidir en qué ubicaciones es adecuada la asistencia.

(Norma Internacional de Auditoría 501, 2013), En el recuento físico de existencias realizado en una fecha distinta a la de los estados financieros, según el apartado 5 del literal A9, indica que:

Por razones prácticas, el recuento físico de existencias se puede realizar en una fecha o fechas distintas a la de los estados financieros. Esto se puede realizar con independencia de que la dirección establezca las cantidades de existencias mediante un recuento físico anual o mediante un sistema de inventario permanente. En cualquiera de los dos casos, la eficacia del diseño, de la implementación y del mantenimiento de los controles sobre las variaciones de existencias, determina si es adecuada, a efectos de la auditoría, la realización del recuento físico de existencias en una fecha o fechas distintas a la de los estados financieros.

2.4.2. Norma Internacional de Auditoría NIA 6 Sección 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno

Según la (Nia 6 Sección 400, 2002) en el punto número nueve indica que en la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para la aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- a) Identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;
- b) Considerar los factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas substanciales; y,
- c) Diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

(Nia 6 Sección 400, 2002), En el punto 10 de la presente norma en el capítulo de introducción indica que, al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

(Nia 6 Sección 400, 2002), En el numeral dieciocho del título sobre sistema de contabilidad indica que el auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- a) Las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- b) Cómo se inician dichas transacciones;
- c) Registros contables importantes, documentos de respaldo y cuentas en los estados financieros; y,
- d) El proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

2.4.3. NIC 2: Inventarios

Con respecto a las NIC 2 (2012); están vigentes y basadas en los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, donde indica que:

Los inventarios se medirán al costo al valor neto realizable, según cual sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de una 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. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. 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.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidos como gastos en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución del valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gastos, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (IFRS, 2012)

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

Mediante la metodología de investigación se procedió a efectuar tecnicismos y métodos que permitieron obtener los datos de interés a partir del problema generado en la empresa Tralimsa S.A., conforme al control de inventario, considerando directrices de estudio enfocado en el control interno y auditoría con el fin de llegar a conclusiones pertinentes en base a los resultados del estudio.

Para el proceso de recolección de datos se procedió a definir los métodos aplicados para la investigación, que son los siguientes:

Método analítico

Por medio del método analítico la información recolectada durante el desarrollo de la investigación se analizó para su descripción de manera objetiva y validada a través de los resultados con el fin de emitir conclusiones basados en la situación actual de la empresa Tralimsa S.A., sobre los procedimientos realizados dentro del control de inventario de productos telefónicos y sus accesorios comercializados en la ciudad de Guayaquil, Esmeralda y Ambato.

Método descriptivo

Se procedió a observar los procedimientos efectuados dentro del control de inventario en la empresa Tralimsa S.A., con el fin describir los métodos aplicados para mantener un conocimiento preciso de la realidad del problema que provoca un impacto en la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa, debido a la ausencia de controles adecuados para el conteo físico, valuación, registro contable de los productos telefónicos y sus accesorios.

El control de inventario es un elemento esencial para el correcto manejo de recursos que posee la empresa para su transformación en producto o uso específico, ya que de llevarse a cabo de manera adecuada se podrá aumentar la rentabilidad y los beneficios económicos. Es por ello que para la investigación se consideró efectuar un análisis y descripción de las causas – efectos que forman parte de la problemática generada en la empresa Tralimsa S.A.

La investigación desarrollada en el presente proyecto se enfoca en aspectos preliminares que permitieron evidenciar los problemas palpables dentro de la gestión de inventario en la empresa Tralimsa S.A., considerando la consulta de bases documentales y bibliográficas validadas que fueron relevantes para el diseño del proceso de recolección y estudio guiados con bases normativas y principios metódicos para emitir conocimientos y saberes fehacientes.

3.1.1. Tipos de Investigación

Los tipos de investigación que fueron utilizados en el presente proyecto, fueron los siguientes:

3.1.1.1. Investigación Descriptiva

Mediante la investigación descriptiva se procedió a observar y describir los procedimientos efectuados dentro del control de inventario y las falencias identificadas mediante los resultados obtenidos a través del desarrollo de instrumentos de recolección de datos que fueron sometidos a un análisis para mantener una visión general de la problemática palpable en la empresa comercializadora de líneas de productos telefónicos y sus accesorios Tralimsa S.A.

3.1.1.2. Investigación Documental

Por medio de la investigación documental se procedió a recopilar información referente a los procesos de control interno y de inventario que permitieron producir conocimientos fehacientes y válidos para el fortalecimiento de la investigación. Además de propiciar de métodos para el desarrollo del análisis y descripción de los resultados obtenidos en el estudio realizado en la empresa Tralimsa S.A.

El levantamiento de la información se basó en fuentes bibliográficas, legales, normatividad de control, entre otros, los cuales fueron relevantes para la recolección de datos primarios y secundarios para una correcta aplicación de procedimientos de control interno y auditoría en la empresa Tralimsa S.A., para el conocimiento de la gestión del control de inventarios realizados en la entidad.

3.1.2. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación fue en aspectos cualitativos, debido a que se abordó en un estudio objetivo combinado con un diagnóstico de los procesos de control de inventario desarrollados en la empresa Tralimsa S.A., con el fin de conocer la situación actual y la magnitud de la problemática que incide en la razonabilidad de los Estados Financieros, esto mediante el desarrollo de entrevistas que proporcionaron datos de interés para realizar el proyecto de manera eficaz.

3.1.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

Las técnicas desarrolladas en la presente investigación fueron las siguientes:

Entrevista

Mediante la entrevista se pudo mantener una conversación formal y objetiva con el jefe de bodega, los auxiliares y el contador con el fin de conocer los procedimientos, técnicas, métodos aplicados para el conteo, registro, valuación, control de los inventarios que posee la empresa Tralimsa S.A., destinados para su comercialización, permitiendo tener un conocimiento real referente a la situación real de esta gestión realizada en la entidad y de qué manera influye en la razonabilidad de los Estados Financieros.

Análisis de datos

Se procedió a realizar un análisis de la información obtenida mediante la investigación documental, entrevistas y demás información de tipo contable que posee la empresa Tralimsa S.A., con el fin de validar la idea a defender y definir los parámetros para el diseño de la propuesta que permita mejorar el control de inventarios de la línea de productos telefónicos y sus accesorios comercializados permitiendo realizarse de manera adecuada.

3.2. Variables de la Investigación

Variable Independiente:

Control de Inventario

Variable Dependiente:

Razonabilidad de los estados financieros

3.3. Población y Muestra

Población

La población que forma parte de la empresa Tralimsa S.A., está conformada de la siguiente manera:

Tabla 2.

Población de la empresa Tralimsa S.A.

Área	Cargo	Técnica	Población
Contable	-Contador	Entrevista	1
Bodega	-Jefe de bodega -Auxiliares de bodega	Entrevista	3
Total de la población			4

Nota: Fuente obtenida de la empresa Tralimsa S.A.

Muestra

La muestra que se tomó para el desarrollo de la investigación fue el personal de bodega y financiero de la empresa Tralimsa S.A., estando más acorde para este proceso el Jefe de Bodega y contador, los cuales intervinieron en la entrevista con el fin de conocer referente a los procedimientos de control de inventario desarrollados y la información obtenida sea analizada y discutida para establecer los lineamientos para el diseño de la propuesta.

Tabla 3.

Muestra para la investigación

Área	Cargo	Técnica	Población
Contable	-Contador	Entrevista	1
Bodega	-Jefe de bodega	Entrevista	1
Total de la población			2

Nota: Fuente obtenida de la empresa Tralimsa S.A.

3.4. Análisis de los resultados de la entrevista

A través de las entrevistas realizadas al contador y al jefe del área de bodega se pudo conocer acerca de los controles que se realizan tanto en la parte contable y física de lo que corresponde al inventario. Las acotaciones dadas por el personal involucrado fueron en función a una serie de preguntas enfocadas en principios de auditoría, logrando así levantar información cualitativa que fue analizada para una discusión final.

A continuación, se detalla las respuestas de las entrevistas realizadas a los involucrados y el análisis individual de cada pregunta como parte de los resultados de la investigación realizada en la empresa Tralimsa S.A. y previo a la evaluación de la documentación contable del periodo 2015.

Entrevistado:

Cargo: Sr. Guido Castro

Tiempo en el cargo: 7 años

1. ¿De qué manera se realiza la custodia de los inventarios en bodega de la empresa?

Se realiza la compra y mediante la factura se pone en la bodega, siempre revisando que los datos de la factura correspondan a la mercadería por ingresar.

Análisis:

Conforme a los procesos de control en la empresa Tralimsa S.A., al momento de realizar la recepción de la mercadería, el personal encargado realiza la revisión de las facturas para verificar que los bienes cumplan con las características detalladas. Además de la importancia de revisar que el documento disponga de todos los datos

necesarios para que pueda ser utilizado en caso de requerirse la reposición de un bien o la devolución del mismo.

2. ¿Qué procedimientos de control se llevan a cabo para la toma de inventario físico de las existencias en bodega?

Solo se procede dos veces al año a contar la mercadería de manera manual y reportando a gerencia lo que hay de productos tanto repuestos como equipos.

Análisis:

Con respecto a la toma física del inventario, se refleja la falta del manejo de un sistema computarizado que permita dinamizar la gestión del registro de las existencias, además de que no se hace uso de formatos u hojas de control estandarizados para un mayor detalle de la mercadería con el fin de identificarla y clasificarla adecuadamente.

3. ¿La empresa dispone de políticas generales que establecen responsabilidades para el personal que realiza las actividades de control de inventario en bodega?

En la actualidad tenemos instrucciones de ingresar todo los adquiridos mediante factura, escribirlo en las tarjetas de kárdex que nos sirven de control de lo que ingresa efectivamente a bodega.

Análisis:

Se establecen instrucciones para el personal de bodega en cuanto al registro y manejo del inventario, lo cual no está definido a través de políticas, esto por la falta de un manual de control interno. Es necesario que la gerencia considere designar

responsabilidades en función a una escala jerárquica para así reducir la carga de trabajo y optimizar los controles en el área de bodega.

4. ¿Existe un plan estratégico para el control sobre el máximo y mínimo de existencias?

No, por nuestra parte solo nos encargamos del ingreso y de la salida de la mercadería.

Análisis:

La falta de planeación sobre el máximo y mínimo de existencias en Tralimsa S.A. no permite definir cuánto es el nivel de inventario que debe poseer, cada que tiempo es necesario reponerlo y que procedimientos deben llevarse a cabo para la reposición del mismo, lo que conlleva a que el control de las existencias en bodega no sea óptimo.

5. ¿Cómo se realiza el ajuste de los registros de inventarios luego de la venta de productos telefónicos y accesorios?

La registramos en las tarjetas del Kárdex.

Análisis:

Todos los registros en cuanto al movimiento de la mercadería comercializada que reposa en el área de bodega es registrada en las tarjetas Kárdex, donde se detalla todo ajuste en función a los niveles del inventario, para que sea registrado y utilizado para efectuar el tratamiento contable.

6. ¿Qué procedimientos se realizan para la recepción y despacho de inventario mediante formularios en las bodegas de la empresa?

Las entradas de la mercadería se realizan con la factura de compra al proveedor y la salida mediante órdenes de ventas, parecidas a las guías de remisión que son soportes de las facturas de ventas que realizamos actualmente.

Análisis:

Es evidente que se realiza un control en los procesos de entrada y salida del inventario del área de bodega, con el fin de mantener un registro para que cuando se ejecute la toma de inventario se pueda disponer de documentos soporte que permitan establecer la cantidad de mercadería que ha rotado dentro de las diferentes etapas de comercialización.

7. ¿Quién autoriza el retiro de los inventarios que posee la empresa?

Las autoriza el vendedor en el momento de la realización de la factura y guía de remisión.

Análisis:

Dentro de los controles de inventario es importante que antes de que la mercadería salga de la bodega el jefe del área revise la guía de remisión y factura realizada por el vendedor para verificar que cumpla con la cantidad y características, de esta manera se pueden evitar también la entrega de productos obsoletos o en mal estado.

8. ¿Existen medidas de control para restringir el acceso a las bodegas de la empresa para personas no autorizadas?

Los bodegueros solo dejamos entrar a personas autorizadas que están en la nómina.

Análisis:

Con respecto a los controles no está debidamente definido que personal puede o no ingresar al área de bodegas, el acceso es permitido a todos los trabajadores que estén realizando una actividad en cuanto al movimiento de la mercadería. Es importante que al momento de realizar la toma física se designe personal y estos firmen una hoja de control para evitar robos o daños que estén bajo su responsabilidad.

9. ¿Qué procedimientos se emplean en el caso de pérdidas de inventarios?

Se reporta a la gerencia y a los vendedores, para que realicen las averiguaciones del caso.

Análisis:

En el caso de la pérdida de inventario el jefe reporta a la gerencia sobre la novedad para se tomen las medidas necesarias. Es importante que se considere en el caso de faltantes realizar el recuento de la mercadería para confirmar, además de aplicar políticas de control que ayuden a reducir los riesgos ante el robo de los bienes, donde el responsable del área deberá justificar el informe entregado.

10. ¿Qué planes se ejecutan en caso de que en la bodega se generen cantidades significativas de productos que exceden de la rotación de los accesorios de productos telefónicos?

No hay procedimientos, para estos casos.

Análisis:

No se ha tomado en cuenta establecer medidas que eviten el incremento de mercadería que supere la rotación dentro de las etapas de comercialización, esto puede generar la acumulación de accesorios telefónicos que sean obsoletos y no tengan valor comercial debido a que están fuera del mercado, provocando de esta manera pérdidas económicas para la empresa.

11. ¿Qué medidas se toman para la ubicación física, conservación y clasificación del inventario?

Se efectúa una constatación física con la factura y se clasifica según tamaños y clases de equipos, para mantenerlos en la bodega.

Análisis:

La mercadería en bodega es clasificada según el tamaño y sus características y registrada mediante un código en el Kárdex. Es importante que se tome en cuenta mantener un registro en un sistema contable para su pronta ubicación, además de revisar constantemente para descartar daños y la limpieza del lugar.

12. ¿Cada qué tiempo se ejecutan los controles de inventario físico en la bodega de la empresa?

Se realizan dos veces al año bajo la supervisión de la gerencia.

Análisis:

La toma física de inventarios en Tralimsa S.A., se ejecutan dos veces por año a los seis meses de empezar el ciclo contable y al finalizar. Es importante también

considerar realizar inventarios sorpresas para verificar que no existen faltantes de mercadería o cuales están fuera de circulación en el mercado para que así la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a evitar la acumulación de bienes obsoletos o los robos.

13. ¿Cada qué tiempo se informa a la gerencia del nivel de inventario que posee la empresa para su reabastecimiento?

Se lo realiza cuando la Gerencia lo solicita, y según las ordenes de la administración se realiza el abastecimiento.

Análisis:

Dentro de los controles los informes sobre el nivel de inventario son realizados conforme a las necesidades de la empresa. En esta etapa es importante que el contador evalúe el nivel de fondos que dispone la entidad para poder entregar información a la gerencia de la capacidad de compra, frente a las ventas que se han realizado. También esto ayudará a decidir si es o no necesario abastecerse de mercadería.

14. ¿De qué manera interviene el área contable en el control de inventarios realizados al cierre de cada gestión?

En la actualidad el contador está poniendo controles como kárdex y constatación de muestras físicas y reportes que tengan similitud y para mantener un mejor control de los equipos y componentes comprados y vendidos.

Análisis:

El contador coordina actividades de control para optimizar la gestión realizada en bodega, tomando en cuenta el uso de formatos para el registro de la mercadería,

evaluación de las cuentas y participa en la toma de inventario físico junto a la gerencia para garantizar que se realice correctamente.

Entrevistado:

Cargo: CPA. Roberto Coral

Tiempo en el cargo: 5 años

1. ¿De qué manera se establecen los costos de mantenimiento de inventario que posee la empresa?

La empresa no identifica los costos de manera objetiva, ya que se compra inventario según la necesidad inmediata del cliente, al necesitar un componente para el arreglo del equipo tecnológico.

Análisis:

La ausencia de políticas y procedimientos para el control de inventarios provocan que no se tomen las acciones necesarias en cuanto al mantenimiento del inventario, sino que se toma en cuenta el nivel de rotación de la mercadería que al no revisar constantemente ha provocado la acumulación de accesorios y repuestos tecnológicos obsoletos.

2. ¿Qué métodos de valuación de inventarios se llevan a cabo como parte de los controles de las existencias en bodega?

El dueño del almacén no evalúa dichos inventarios y eso está ocasionando en la actualidad una pérdida de flujo de efectivo al comprar componentes que no son necesarios en ciertas ocasiones, impulsado por los precios relativamente bajos para poder conseguir una ganancia mayor cuando se necesite, aun con el riesgo de que

no soliciten el repuesto o componente y se dañe por obsolescencia o tecnología obsoleta.

Análisis:

La falta de valoración del inventario ha provocado que en la empresa se presenten pérdidas económicas ya que no se identifica específicamente la mercadería que es necesaria o que realmente está teniendo salida. Por ejemplo, aplicar el método PEPS enfocado en la mercadería primeros en entrar, primeros en salir.

3. ¿Cómo se lleva el control de los registros de inventario para corroborar que están adecuadamente valorizados?

La compra se realiza cuando se necesitan los repuestos y cuando tienen buenos precios para tener una ganancia significativa, lo que quiere decir que no se puede corroborar que su valorización efectiva.

Análisis:

La estimación de los valores de venta no se define en función al total de la compra de los repuestos y accesorios, ya que estos se toman en cuenta cuando se requiere del abastecimiento o en relación a las promociones de los proveedores para adquirirlos a bajos costos.

4. ¿Qué ajustes se realizan en la revisión, aprobación y autorización del registro de inventarios obsoletos?

Solo se venden o se desechan según sea el caso lo que ocasiona pérdidas que se deben asumir.

Análisis:

La mercadería obsoleta no se toma en cuenta en el registro de la información contable por lo que no se tiene una estimación de las pérdidas económicas por artículos no vendidos.

5. ¿Cómo se evalúan os registros de inventario contra las cuentas respectivas en los estados financieros?

La empresa solo mantiene un registro de entradas y salidas simples con facturas o recibos lo cual al ser visto como una cuenta de balance no mostrará la razonabilidad de los inventarios.

Análisis:

La falta de la aplicación de métodos de valuación no permite mantener un control sobre las cuentas de inventarios, lo que no permite a la empresa tener un conocimiento preciso de la razonabilidad de los inventarios.

6. ¿Cada que tiempo se entregan los informes de inventarios con sus costos unitarios a la gerencia de la empresa?

En la actualidad solo se realiza un informe con la información más reciente cuando la solicita la gerencia.

Análisis:

No se entregan documentos soporte acompañados del informe de los estados financieros que proporcionen un conocimiento de la gerencia sobre los costos

unitarios de la mercadería y sus movimientos dentro del periodo contable. Es necesario disponer de información de la rotación de la mercadería y sus costos para comprobar que cumple con el total reflejado en los resultados de los libros contables.

7. ¿Qué controles se realizan para revisar los gastos generados en el costo de inventario que posee la empresa?

No se lleva ningún control de los gastos, ya que la gerencia de manera empírica conoce la ganancia sobre cada negocio sea venta o arreglo de componentes.

Análisis:

Es evidente que no se lleva un registro del costo de inventario de la empresa, por lo que no se dispone de información precisa para su debido tratamiento contable lo que podría llevar a un lapso de corto o mediano plazo que la Tralimsa S.A., no contar a tiempo con informes contables que permitan a la gerencia tomar decisiones en cuanto a lo que se refiere al inventario.

8. ¿Qué controles se realizan en caso de presentar inconsistencias en los registros de inventario físico contra los contables?

La empresa no posee un control fiable, no se mantiene un control contable que sea similar a la constatación física.

Análisis:

La falta de controles en Tralimsa S.A., genera riesgos de pérdidas de mercadería que no puede ser constatada a través de la revisión de información registrada en los libros contables. Es necesario mantener un registro de los costos para que al

momento de finalizar la toma de inventario se pueda analizar la información en el kárdex y comprobar que cumple con los datos en el sistema.

9. ¿Qué procesos contables se realizan para determinar el tiempo que se debe reponer el inventario?

La empresa está en búsqueda de un proceso fiable que ayude con este proceso, pero en la actualidad no existe.

Análisis:

Es evidente que no se aplican adecuadamente los principios contables en función a las NIIF y NIC. La empresa aún no mantiene una estructura de control sobre los inventarios y mucho menos en lo que respecta a los costos del inventario que posee.

10. ¿Qué planes ejecuta en caso de no disponer de los informes de conteo físico del inventario en bodega?

Realizar las entradas y salidas de mercadería mediante los registros contables, hasta el momento de la contestación física.

Análisis:

Dentro de estos controles se realiza el registro de los datos de la factura para mantener información provisional del inventario que posee la empresa hasta que se realice el control del inventario. Es importante que el contador revise que los datos de las facturas sean iguales a los registrados para evitar inconsistencias en los resultados que luego son presentados en los estados financieros.

11. ¿Qué procedimientos se realizan para la contabilización de costos de inventario obsoleto?

Se contabiliza al costo y se reconoce el valor del gasto mediante la factura de compra.

Análisis:

Con respecto a la contabilización del inventario obsoleto no se lo toma como pérdida o se multiplica el importe total de las existencias en bodega que ya no pueden ser comercializadas por el valor del inventario. Esto provoca que no se reflejen datos reales en cuanto al manejo del inventario y la realidad económica de la empresa para que la gerencia tome decisiones financieras que ayuden a mejorar la situación.

12. ¿Cuáles son los formularios utilizados para el control de los rubros que inciden en el inventario de la empresa?

Se está empezando a utilizar tarjetas de kárdex, las cuales nos indica las entradas de la mercadería a la bodega.

Análisis:

Los formatos utilizados para realizar el control de inventario son las tarjetas kárdex, sin tomar en cuenta el uso de sistemas informáticos para registrar la información correspondiente a las facturas, costos unitarios de cada mercadería, hojas de control de la entrada y salida de la bodega, entre otros. Al utilizar todos estos formularios se podrá disponer de información precisa de las existencias y su rotación para que se tomen las medidas necesarias y así evitar pérdidas económicas.

3.4.1. Discusión de los resultados de la entrevista

La entrevista realizada al Jefe de Bodega y al contador de la empresa Tralimsa S.A. se realizó con la finalidad de conocer la situación real del control de inventarios llevado a cabo para determinar si existen procesos erróneos, además de permitir que con las respuestas obtenidas por los encargados de esta área minimizar hasta reducir los aspectos negativos y mejorar el proceso aplicando métodos acordes a las necesidades de la organización.

De acuerdo con el Jefe de Bodega en la entrevista menciono que el control del ingreso en inventario se realiza mediante la constatación de los datos detallados en las facturas, con lo cual indica también que únicamente dos veces al año se realiza un conteo físico de la mercadería lo cual muestra el desconocimiento de la gerencia sobre el estado de los productos y la disponibilidad de existencias en bodega para la venta de mercancías.

Se menciona además que la empresa Tralimsa S.A. posee políticas internas que determinen el proceso a seguir para el control de inventario, pero que no se cumplen completamente, ya que se enfoca en las instrucciones de ingresar la mercadería detallando la factura a bodega sin la aplicación de ningún método de control de inventario, por lo cual no se puede determinar el nivel de existencia de acuerdo con el ingreso y salida de productos en bodega registrándolos únicamente en los kárdex.

Con esto se puede observar que únicamente existe un control de ingreso bajo las facturas percibidas por los proveedores, mientras que la salida de estos productos se utilizan órdenes de compra que solo proporcionan información en detalle de la cantidad, lo cual no es suficiente puesto que se debe coordinar los métodos a seguirse que faciliten el control de la disponibilidad de mercancías, conteo físico periódico, estado de los productos y determinación del precio de estos.

Además de los inconvenientes mencionados por el jefe de bodega, también el contador manifestó que uno de los inconvenientes más destacados es que la empresa Tralimsa S.A. no determina de manera objetiva los costos de mantenimiento de inventario puesto que solo lo realiza en base a las necesidades inmediatas del cliente, lo que permite observar que no existe la aplicación de ningún método de valuación de inventarios para el control de existencias.

En base a la falta de control no se lleva un registro de los productos obsoletos por lo cual no se toman las medidas necesarias para que estos no representen pérdidas para la empresa, esto también afecta el registro de inventario en los respectivos estados financieros perdiendo razonabilidad en los mismos sin mostrar la realidad de esta cuenta en los registros. También se considera el uso de kárdex para el registro del ingreso de las mercaderías, sin embargo, no es suficiente la aplicación de estos sino se aplica ningún método de valuación.

Las repuestas obtenidas en las entrevistas realizadas muestran claramente la existencia de desfases en el control de inventarios, los mismos que afectan la razonabilidad de los estados financieros y que tienen impactos negativos en el desarrollo de las actividades comerciales de la empresa Tralimsa S.A. con lo cual se observa la necesidad inmediata de aplicar un sistema periódico de control de inventario para evitar el manejo inadecuado de la entrada y salida de mercaderías.

Otra de las necesidades inmediatas es que, de existir un asistente de compras encargado de la adquisición de mercadería, realización de pedidos u otras tareas directamente relacionadas con su función principal, permitiría que en conjunto al Jefe de Bodega se realicen las respectivas verificaciones de los productos en stock, determinar los saldos existentes de mercancías y controlar la salida de los mismos.

3.6.1. Análisis documental del control interno de inventarios

Al hacer referencia a la cuenta Inventarios en el caso de la Empresa “TRALIMSA” S.A. incluye todos aquellos productos con los que cuenta para la comercialización, es decir todos los artículos de telefonía móvil y accesorios adquiridos en un periodo determinado antes de la puesta a disposición de los clientes. En la actualidad la empresa no cuenta con un control de inventario eficiente, lo cual puede estar causando pérdidas y falta de control tanto del ingreso y salida de la mercancía de bodega sin poder tener un conocimiento claro del stock de mercadería, la necesidad de aprovisionamiento, productos de mayor salida entre sus clientes y épocas en las cuáles se necesita establecer estrategias para aumentar las ventas.

Ante estos inconvenientes se observa la necesidad de implementar un eficiente control interno en la empresa respecto a la adquisición de productos para la venta, este propósito se logra a través de la implementación del método de control de Inventario más acorde a las exigencias que se observan. Para llevar un control del inventario de las empresas existen varios métodos que cumplen esta función con la finalidad de adecuarse a las exigencias administrativas de la entidad comercial de acuerdo al tipo de actividad económica, tipo de producto y objeto de aplicación del mismo.

Debido a que la empresa “TRALIMSA” S.A. se dedica a la compra y venta de artículo de telefonía móvil, el Método PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) más conocido por sus siglas en inglés como Método FIFO (First In, Firts Out) es el más acorde para cubrir las necesidades administrativas y cumplir con los requisitos de control de las mercancías que se adquieren para la venta, ya que estos son productos que pueden perder continuidad de sus modelos y bajar la demanda de los mismos, por lo cual mediante la aplicación de este método de inventario se podrá dar salida a los primeros productos que se encuentren en existencia.

3.6.1.1. Sistema de inventario acorde a las necesidades de la empresa

Los sistemas de control de inventario básicamente son periódico y permanente o perpetuo de acuerdo con las características de aplicación que utilice una empresa.

En la Empresa “TRALIMSA” S.A. se utiliza un sistema periódico de inventario, el cual permite establecer el Costo de Venta al finalizar un periodo contable tomando en referencia el Inventario Inicial más las compras netas y luego se resta el Inventario Final obteniendo finalmente el valor correspondiente al costo de ventas.

El sistema de inventarios permanente ofrece la ventaja de conocer el costo y actualizar el saldo del inventario tan pronto se realiza una venta y lo aplican las empresas que tienen movimientos económicos de mayor magnitud que permiten un control estandarizado de los productos que se comercializan dentro de un mercado determinado.

3.6.1.2. Aplicación del Método PEPS o FIFO en el control de inventario en función a la idea a defender

Este método aplicable al control de las mercancías se basa en que los primeros productos adquiridos por una empresa son los mismos que saldrán en el mismo orden que han ingresado para ser destinados a la venta, con esto se supone que el precio debe calcularse de acuerdo a las mercaderías tomadas de acuerdo a la factura por lo cual el inventario final siempre estará compuesto de aquellas unidades que han sido adquiridas recientemente.

Al referirse a una empresa cuya actividad comercial es la compra y venta de artículos telefónicos, es necesario utilizar este tipo de control de inventario puesto que lo necesario es que en el caso de estos productos sean vendidos respetando el

orden de adquisición para evitar que haya mercadería estocada causando pérdida por la discontinuidad del modelo lo que causa que baje la demanda del mismo.

Se entiende con esto que siendo una entidad comercial que oferta aparatos tecnológicos y accesorios para celular es relevante que conozca el contenido de la mercadería que está a disposición para la venta en su bodega debido a que existen cambios en las tendencias de compras de los individuos de acuerdo a la actualización de modelos en el mercado, dispositivos con nuevas aplicaciones tecnológicas y los gustos cambiantes respecto a los accesorios en relación a la telefonía móvil.

El aspecto antes descrito demanda que la empresa conozca su stock de mercadería disponible en bodega de manera detallada y aplique un tipo de control de inventario acorde a sus necesidades como empresa observando siempre que se cuente con una información contable razonable, es decir lo más apegada a la realidad posible y establecer normas que describan los procesos a realizarse en el control de inventarios, por esto es que se indica que el más apropiado es el Método PEPS (Primero en entrar, Primero en salir) considerando también que debe ser aplicado mediante un sistema periódico de control de inventario.

3.6.1.3. Proceso contable de aplicación del control del inventario aplicando el Método PEPS con un sistema periódico.

El Método PEPS consiste básicamente en que la mercadería que se adquirió primero sea la primera en disponerse a la venta, por lo cual el inventario siempre mostrará disponibilidad de artículo que han ingresado recientemente, además al hacer relación con el sistema periódico se puede establecer el costo al final del periodo contable determinado. De acuerdo con esto se procede a realizar el registro de ingreso y salida de mercadería aplicando el correcto proceso contable.

En función de una mejor comprensión del proceso a seguir de acuerdo a la aplicación del registro de las entradas y salidas de mercancías se considera necesario aplicar un auxiliar denominado kárdex que facilita llevar este tipo de controles de manera detallada para conocer la cantidad de mercancías disponibles en bodega.

Para ejemplificar la aplicación de esta metodología se considera las siguientes transacciones:

- Enero 05, se adquieren 20 teléfonos a \$280,00 cada uno
- Enero 08, se genera una venta de 5 teléfonos móviles.
- Enero 10, ventas facturadas suman un total de 20 equipos vendidos
- Enero 12, se compra de 15 teléfonos móviles a razón de \$250,00 cada uno
- Enero 15, se vendieron 31 teléfonos móviles
- Enero 19, se adquieren 19 equipos telefónicos por \$ 285,62 cada uno
- Enero 20, salida de un total de 21 celulares.
- Enero 22, compra de 18 celulares por un valor \$ 244,00 cada uno
- Enero 23, devolución de mercadería por concepto de 5 celulares dañados
- Enero 27, salida de mercancía por concepto de ventas de 20 unidades
- Enero 28, factura de compra a proveedores por concepto de 25 celulares a 327,98 cada unidad.

Tabla 4.

Formato para el control de inventario bajo el Método PEPS – Entrada de Productos

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.
1	1-ene	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2015			25	276,94	6.923,50
2	5-ene	001-005	001-0225	Compra a Proveedor	20	280,00	5.600,00
3	12-ene	001-266	123-2515	Compra a Proveedor	15	250,00	3.750,00
4	19-ene	021-455	123-455	Compra a Proveedor	19	285,62	5.426,78
5	22-ene	123-045	054-012	Compra a Proveedor	18	244,00	4.392,00
6	23-ene	123-045	054-012	Devolución de mercadería dañada	-5	244,00	-1.220,00
7	28-ene	002-622	005-656	Compra a Proveedor	25	327,98	8.199,50
----- TOTAL ENTRADAS -----					117		26.148,28

Nota: Registro de la mercadería comprada con fines comerciales según registros contables de la Empresa “TRALIMSA” S.A.

En la tabla anterior se observa el proceso de registro de aquellos productos que son adquiridos por la empresa con fines comerciales, es decir que serán puestas a la disposición de los clientes para la venta. De acuerdo al método de control de inventario PEPS, se procede a registrar de manera detallada las compras y en el caso de que existan devoluciones a los proveedores por defectos en los teléfonos celulares se deben registrar en los ingresos con signo negativo para devengar esto de los ingresos totales de las mercaderías.

Tabla 5.*Formato para el control de inventario bajo el Método PEPS- Salida de Productos*

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	SALIDAS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.
1	8-ene	----	----	Salida de mercadería	5	276,94	1.384,70
2	10-ene	----	----	Salida de mercadería	20	276,94	5.538,80
3	15-ene	----	----	Salida de mercadería	20	280,00	5.600,00
4	15-ene	----	----	Salida de mercadería	11	250,00	2.750,00
5	20-ene	----	----	Salida de mercadería	4	250,00	1.000,00
6	20-ene	----	----	Salida de mercadería	17	285,62	4.855,54
7	27-ene	----	----	Salida de mercadería	2	285,62	571,24
8	27-ene	----	----	Salida de mercadería	13	244,00	3.172,00
9	27-ene	----	----	Salida de mercadería	5	327,98	1.639,90
----- TOTAL SALIDAS -----					97		

Nota: Registro de la mercancía salida de bodega para la venta aplicando el método PEPS (Primera en entrar, primera en salir)

En cuanto al registro de las salidas de productos, se procede registrar la cantidad de las ventas detallando la fecha en la cual se hicieron en cantidades diarias totales de acuerdo a las facturas emitidas por la empresa. Al hacer referencia al proceso contable a seguir de acuerdo al método PEPS o FIFO se debe realizar la salida de las mercancías acorde al ingreso de las mismas respetando el orden.

Se procede conforme a lo establecido en los principios de este método ya que la empresa se encarga de la venta de teléfonos celulares y accesorios para estos, siendo necesario que de acuerdo a las tendencias de compras de los clientes se observa que adquieren este tipo de productos de acuerdo a la temporada y tecnología que se ofertan. Este es el principal motivo para emplear este método en el control de inventarios, con esto también se disminuyen los posibles daños que pueda ocasionarse en los productos por el paso del tiempo y la discontinuidad de los modelos celulares causando una disminución en las ventas.

Tabla 6.***Cálculo del costo de ventas según el Método PEPS***

MOVIMIENTOS			SALDOS			COMPROBACIÓN:	
CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	INV. INICIAL	\$ 6.923,50
25	276,94	6.923,50	-	-	-	(+) COMPRAS	\$ 26.148,28
20	280,00	5.600,00	-	-	-	(-) INV FINAL	\$ -6.559,60
15	250,00	3.750,00	-	-	-	(=) COSTO DE VENTAS	\$ 26.512,18
19	285,62	5.426,78	-	-	-		
18	244,00	4.392,00	-	-	-		
-5	244,00	-1.220,00	-	-	-		
5	327,98	1.639,90	20	327,98	6.559,60		
97		26.512,18	20		6.559,60		

Nota: Cálculo del total de Costo de Ventas mediante la comprobación de los valores del inventario obtenidos en el Costo de Ventas.

Para realizar el registro utilizando el método de control de inventario planteado acorde a las necesidades de la Empresa “TRALIMSA” S.A se debe realizar el ingreso de manera cronológica respetando el orden de adquisición con la finalidad de aplicar el principio del Método PEPS (Primero en Entrar, Primero en salir), haciendo que los primeros productos que adquiriera la empresa se comercialicen en el orden de ingreso y se conozca a la vez la cantidad de productos que se encuentran disponibles con la finalidad de provisionar a la empresa de la mercancía necesaria en el momento adecuado.

Para la determinación del costo de venta se procede a realizar mediante la determinación del Inventario Inicial más las compras de productos que se realiza y restando el Inventario Final del periodo que se proceda a calcular, siendo así que para fines de análisis en el presente estudio se realizó el registro contable en las cartillas de inventario de ingreso y salida de productos durante el mes de enero del año 2015 estimando un costo de venta de \$26.512,18.

3.7. Análisis de la razonabilidad de los estados financieros

La razonabilidad de los Estados Financieros radica en que dentro de la Empresa “TRALIMSA” S.A se aplique la normativa contable vigente en la preparación y presentación correcta de la información generada por la actividad comercial que se realiza. Para ello es necesario que se mantenga la práctica de realizar inventarios físicos y de existir diferencias u obsolescencia de productos, se tienen que realizar ajustes contables.

La aplicación de correctos procesos contables dentro de la Empresa “TRALIMSA” S.A debe detallar todas las cuentas apegadas a la actividad comercial conociendo el valor final determinados de las cuentas anuales, control de inventario formulado con claridad permitiendo establecer un costo de ventas real u otras normativas que permiten alcanzar la razonabilidad en la presentación de los estados financieros. De acuerdo a las entrevistas realizadas en el proceso investigativo al jefe de bodega y contador se concluyó que aplican parcialmente políticas de control interno. Siendo evidente que no existe control efectivo respecto del nivel de obsolescencia del inventario.

3.7.1. Registro contable del inventario

Para efecto de análisis del registro contable se procede a detallar la forma correcta de los asientos contables en el libro diario que deben realizarse ante las variaciones que sufre esta cuenta durante un periodo contable determinado:

Se realizó el registro de los principales movimientos contables que se realiza en relación al manejo de inventario dentro de la empresa, lo cual es importante para que los estados financieros muestren que se mantiene su razonabilidad para conocer la situación real de la Empresa “TRALIMSA” S.A y estas transacciones son:

1. La Empresa “TRALIMSA” S.A según factura 035 compra mercadería a su proveedor principal por un costo de \$2.000,00 realizando el pago con un cheque.
2. De la compra anteriormente realizada se devuelven mercaderías al proveedor por un valor \$500,00 y se reintegra además el IVA proporcional antes cobrado.
3. Se realiza una venta solicitando a bodega entregar 10 unidades por un valor de \$100,00 cada uno.
4. Por la devolución de mercancía por parte de los clientes, se registra en la cuenta ingresos por venta con la respectiva salida del valor del producto de Caja.

Tabla 7.

Registros de asientos contables en el libro diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----1-----			
Febrero 10	Compras		\$ 2.000,00	
	IVA en compras		\$ 280,00	
	Bancos			\$ 2.280,00
	P/r. la compra de mercancías según factura 0035			
	-----2-----			
Febrero 11	Caja		\$ 570,00	
	Compras			\$ 500,00
	IVA en compras			\$ 70,00
	P/r. la devolución de mercaderías.			
	-----3-----			
Febrero 20	Caja		\$ 1.400,00	
	Ingresos			\$ 1.000,00
	IVA en ventas			\$ 140,00
	P/r. la venta de mercaderías al contado.			
	-----4-----			
Febrero 20	Ingresos		\$ 800,00	
	IVA en ventas			
	Caja			\$ 800,00
	P/r. el ingreso de mercaderías devueltas por el cliente			

Nota: Correcto registro de los movimientos contables de los saldos de los kárdex donde son registrados los ingresos y salidas de mercancías.

En una empresa es necesario llevar los controles contables necesario para el beneficio de la misma en relación directa con la razonabilidad de los estados financieros que deben ser presentados para cumplir con los requisitos legales pertinentes y en cuanto al aspecto financiero determinar valores reales que conlleven a tomar mejores decisiones para la economía de la empresa “TRALIMSA” S.A.

Se debe considerar que, en el sistema periódico de control de inventario, las compras de mercancías no se deben contabilizar en la cuenta activos bajo el nombre de Inventario, si no que se deben registrar los valores en la cuenta Compras, de igual manera a esta se agregan las devoluciones de mercancías compradas para el registro contable. Además las ventas y las devoluciones en venta se proceden a registrar bajo la denominación de Ingreso por venta. Por lo cual al finalizar un determinado periodo se realiza un conteo físico con la finalidad de determinar en Inventario Final, el mismo que se registra en la cuenta Inventario que forma parte del Activo Corriente.

3.8. Máximos y mínimos

Una de las formas de controlar el nivel adecuado de los inventarios es controlando los niveles de existencias máximos y mínimos que pueden indicar la cantidad de productos mensuales se debe vender para mantener ingresos adecuados para poder cubrir el nivel demandado de ingresos para cubrir los gastos que genera anualmente la empresa, para lo cual a continuación se detalla las unidades mensuales vendidas para conocer un aproximado de ventas para proceder a realizar un cálculo en base a las fórmulas detalladas después de la tabla 8:

Tabla 8.*Venta de unidades de producto*

Meses	Unidades vendidas
Enero	310
Febrero	200
Marzo	280
Abril	270
Mayo	300
Junio	290
Julio	305
Agosto	345
Septiembre	308
Octubre	320
Noviembre	285
Diciembre	330
PROMEDIO MENSUAL DE VENTAS	295

Nota: Detalle de las unidades vendidas durante un año por parte de la empresa

Cálculo del periodo medio de aprovisionamiento: es necesario calcular los días promedio en que la empresa realiza el aprovisionamiento de stock que posee para poder cubrir el nivel de demanda de productos que mantiene la empresa, para lo cual se aplica la siguiente fórmula:

$$PMA = \frac{\text{Saldo medio del inventario}}{\text{Coste de los bienes vendidos}} \times 365$$

$$PMA = \frac{\$ 80.538,77}{\$ 87.885,60} \times 365 = 334$$

En base al cálculo realizado se determina que la empresa tiene un promedio de aprovisionamiento de 334 días, con esta cantidad se podrá determinar los niveles de stocks mínimos y máximos necesarios en base a las siguientes fórmulas:

Stock mínimo: para calcular la cantidad mínima que la empresa debe tener en stock para poder satisfacer el promedio de ventas que se realiza hay que tomar en cuenta la cantidad de productos que se venden durante el mes para poder estimar cuántas unidades diarias aproximadamente compran y consideran también que tiempo se demora el proveedor en entregarnos los productos a la empresa. Con estos datos se aplica la siguiente fórmula:

$$Em = \frac{\text{ventas mensuales}}{30 \text{ días}} \times \text{días de aprovisionamiento}$$

$$Em = \frac{295}{30} \times 334 = 3.284 \text{ unidades minimas}$$

De acuerdo a lo establecido en la fórmula se observa que las ventas mensuales aproximadamente son de 295 productos mensuales y que el aprovisionamiento de productos se realiza cada 334 días, de acuerdo a estos datos se determina que se debe mantener un stock mínimo de 3.284 unidades al mes para poder contar con los productos necesario para satisfacer la demanda de los clientes.

Stock máximo: en cuanto a la cantidad máxima de productos necesarios para evitar que haya exceso de mercaderías con lo cual se pueden evitar que haya mercadería sin salida o pérdida de las mismas. Para determinar esto se aplica la siguiente fórmula:

$$EM = \frac{\text{Stock mínimo}}{30} \times \text{días de aprovisionamiento}$$

$$EM = \frac{3.284}{30} \times 334$$

$$EM = 36.562 \text{ unidades máximas}$$

Las unidades máximas con las que debe contar la empresa son 36.562 unidades máximas para evitar un desabastecimiento de productos y sin causar pérdidas de mercancías, ya que estos dos aspectos afectan negativamente a la empresa.

3.9 Impacto del control de inventario en la razonabilidad de los estados financieros

El inventario también es uno de los activos más representativos que posee la empresa, es decir uno de los rubros de mayor valor con el que se cuenta durante un determinado periodo, por lo cual es considerado al momento de realizar los estados financieros como el Estado del Resultado Integral y Estado de Situación Financiera.

En cuanto al Estado de Resultado Integral, en este se refleja el inventario final que es el resultado de la determinación del costo de mercancías disponible para la venta al finalizar un periodo contable. Por lo cual se determina que es un valor determinante al momento de calcular la utilidad bruta que posee la empresa para poder cubrir los demás gastos generados durante las operaciones de la entidad comercial.

Tabla 9.

Análisis del incremento porcentual de los Estados Financieros 2015 y 2016

EMPRESA "TRALIMSA" S.A.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
INGRESOS	2.015	2.016	Variación Porcentual
VENTA DE MERCADERIA	\$ 232.775,77	\$ 256.053,35	10,00%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$232.775,77	\$256.053,35	10,00%
COSTOS DE VENTAS			
INVENTARIO INICIAL	\$ 326.340,32	\$ 296.673,02	-9,09%
COMPRA DE MERCADERIA	\$ 65.320,40	\$ 71.852,44	10,00%
IMPORTACION	\$ 14.140,72	\$ 14.847,76	5,00%
(-) INVENTARIO FINAL	\$ -325.262,67	\$ -295.693,34	-9,09%
TOTAL COSTOS DE VENTA	\$ 80.538,77	\$ 87.679,88	8,87%
UTILIDAD BRUTA	\$152.237,00	\$168.373,47	10,60%
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 41.694,56	\$ 43.779,29	5,00%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 18.473,27	\$ 19.396,94	5,00%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 3.371,05	\$ 3.539,60	5,00%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 3.407,82	\$ 3.578,21	5,00%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 3.611,14	\$ 3.791,70	5,00%

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.069,70	\$ 1.123,19	5,00%
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 1.223,08	\$ 1.284,23	5,00%
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 116,14	\$ 121,95	5,00%
INTERNET, CELULAR	\$ 639,55	\$ 671,53	5,00%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 645,00	\$ 677,25	5,00%
DEPRECIACIONES	\$ 4.296,57	\$ 4.511,40	5,00%
OTROS SERVICIOS	\$ 2.736,85	\$ 2.873,69	5,00%
MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 229,46	\$ 240,93	5,00%
SUMINISTROS	\$ 744,99	\$ 782,24	5,00%
OTROS BIENES	\$ 1.129,95	\$ 1.186,45	5,00%
GASTOS DE VENTAS	\$ 76.052,51	\$ 79.855,14	5,00%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 27.709,91	\$ 29.095,40	5,00%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 5.056,57	\$ 5.309,40	5,00%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 5.111,72	\$ 5.367,31	5,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.604,56	\$ 1.684,78	5,00%
ARRENDAMIENTO	\$ 5.743,41	\$ 6.030,58	5,00%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 2.844,40	\$ 2.986,62	5,00%
COMBUSTIBLES	\$ 1.991,08	\$ 2.090,63	5,00%
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 4.555,36	\$ 4.783,13	5,00%
TRANSPORTE	\$ 630,94	\$ 662,49	5,00%
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 1.834,61	\$ 1.926,34	5,00%
GASTOS DE VIAJE	\$ 549,21	\$ 576,67	5,00%
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 174,21	\$ 191,63	10,00%
INTERNET, CELULAR	\$ 959,33	\$ 1.055,26	10,00%
DEPRECIACIONES	\$ 10.025,33	\$ 11.027,86	10,00%
OTROS SERVICIOS	\$ 4.105,27	\$ 4.515,80	10,00%
MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 344,18	\$ 378,60	10,00%
SUMINISTROS	\$ 1.117,48	\$ 1.229,23	10,00%
OTROS BIENES	\$ 1.694,93	\$ 1.779,67	5,00%
		\$ -	
GASTOS FINANCIEROS	\$ 233,00	\$ 244,65	5,00%
INTERESES BANCARIOS	\$ 79,69	\$ 83,67	5,00%
COMISION POR SERVICIOS BANCARIOS	\$ 144,18	\$ 151,39	5,00%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 9,13	\$ 9,59	5,00%
TOTAL EGRESOS	\$117.980,07	\$123.879,08	5,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 34.256,93	\$ 44.494,39	29,88%

Nota: Comparación del incremento porcentual del Estado de Resultados declarado en el periodo 2015 y el Estado de Resultado proyectado para el 2016

En la tabla anterior se procedió a realizar una comparación de los resultados obtenidos al finalizar el periodo de operaciones comerciales de la Empresa “TRALIMSA” S.A. con un estado de resultado integral proyectado en base a la aplicación de los controles en el inventario que maneja la empresa, en el cual no se aplicaron los procesos correctos de control de inventario y no existía mayor preocupación por el estado de los productos, por esto no se observaba los resultados esperados debido al descuido del inventario sin considerar que este aspecto es relevante para los resultados económicos de una entidad comercial.

Además con la finalidad de estudio se realizó el análisis anterior de los resultados obtenidos durante el periodo 2015 a través del Estado de Resultados Integrales y una proyección con el incremento del 10% en los ingresos en el Estado de Resultado para el periodo 2016 y en relación al mejoramiento del control de inventarios se puede observar que los costos de ventas se mantiene un incremento del 8,87 % al disminuir los costos del inventario final en 9,09% con esto también se disminuiría el inventario inicial lo cual muestra que en relación a los ingresos existe una disminución de los costos en un 1,13 %, puesto a que mediante el control de inventario se mermarían las pérdidas por la falta del control de la entrada, salida y del estado de los productos en stock que posea la empresa.

Mientras que las proyecciones se realizan en base a implementar un mejor manejo del inventario por parte de la persona encargada del área de bodega, en este caso se busca que tanto el ingreso y salida de los productos sea registrado aplicando el método de valuación de inventario PEPS, además se implemente una norma que indique que el jefe de bodega a través de un control de calidad de acuerdo con las características de la mercancía las revise previo el ingreso o salida de la bodega para en caso de presentarse algún inconveniente con estas se tome en consideración las medidas necesarias.

Acorde a lo establecido en el análisis de la tabla anterior se puede observar que en relación a la proyección estimada en base a las mejoras que se necesita aplicar, se establece un incremento del 10% en los ingresos por ventas y en el costo de venta ya que el manejo del inventario está ligado principalmente a estas cuentas.

Además se observa que con la aplicación del control de inventario en la empresa se proyecta mantener los gastos financieros al 0,10% con la finalidad de no aumentar los gastos operacionales al disminuir el impacto de la falta de control interno que genera fugas de capital, en cuanto al costo de venta en relación al incremento de los

ingresos de un 10% con el método de control de inventario este rubro solo tiene un incremento del 9.16% en relación al valor que se estima aumentar en ingresos.

Otra de las cuentas que se ve afectada por la falta de control de inventario es Compras, que proyecta un incremento del 10% en relación al valor declarado el periodo anterior, la cual debe ser registrada al momento de ingreso y revisado su estado físico para evitar devoluciones de los clientes y en cuanto al inventario final se mantiene con la finalidad de tener productos en stock al inicio del próximo periodo en base a la demanda proyectada.

3.10. Ratios para analizar el impacto del control de inventarios sobre los resultados de los estados financieros

Los ratios financieros permiten medir la rentabilidad de la empresa frente a los resultados obtenidos en sus estados financieros, lo cual hace referencia exclusivamente al Estado de Resultado Integral y al Estado de Situación Financiera permitiendo que la Empresa “TRALIMSA” S.A pueda determinar la razonabilidad de sus estados financieros comparando los resultados del periodo 2015 con la proyección realizada para el año 2016.

3.10.1. Rotación de inventario

La rotación de inventario hace referencia a la cantidad de veces que durante un determinado periodo se realiza el inventario en la empresa, ya que este pertenece al conjunto de indicadores financiero que permiten medir la rentabilidad de un negocio desde varias perspectivas considerando un conjunto de elementos que hacen que fluctúen las ganancias dentro de una organización.

Para determinar el valor resultante del análisis a través de este ratio financiero se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventario}}$$

A través de la aplicación de esta ratio se busca determinar la cantidad de veces que el inventario se convierte en dinero en efectivo representando ingresos para la empresa debido a la venta del mismo, esto permite que se tomen las medidas necesarias de acuerdo al resultado que se obtenga.

Con la finalidad de analizar el impacto de este indicador financiero en los ingresos de la Empresa “TRALIMSA” S.A se procede a realizar el cálculo con los valores presentados en los estados de resultados declarado en el 2015 y proyectado para el periodo 2016.

Cálculo según resultados económicos del 2015

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\$ 80.538,77}{\$ 325.801,50}$$

$$\text{Rotación de inventario} = 0,25 \text{ veces}$$

$$\frac{360}{0,25} = 1.440 \text{ días}$$

Mediante los resultados obtenidos se puede observar que la rotación del inventario fue de 0,25 veces por año es decir que cada 1.440 días los productos permanecían en bodega antes de realizarse la venta rotando una vez durante cada periodo contable, con lo cual es notoria la necesidad de aplicar más control tanto en el ingreso como la salida de mercancía puesto que deben ser revisadas para que cumpla con los requerimientos del cliente evitando que los artículos sufran daños y revisando que al ser comprados a los proveedores estén en buen estado, estas

medidas ayudan a que la empresa no obtenga pérdidas por una mala administración del inventario.

Cálculo según resultados económicos del 2016

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\$ 87.679,88}{\$ 296.183,18}$$

$$\text{Rotación de inventario} = 0,2960 \text{ veces}$$

$$\frac{360}{0,25} = 1.216 \text{ días}$$

Las proyecciones realizadas considerando un incremento en las ventas del 10% por lo cual el incremento en el inventario es el mismo con las variaciones en el inventario inicial y final acorde al control llevado a cabo, se ha considerado para el análisis de este ratio financiero el nivel de ingreso de entrada de la mercancía para el cálculo con lo cual se observa que cada 0,2960 veces sale la mercadería a disposición para la venta, es decir que cada 1.216 días se realiza salida de bodega para convertirse en dinero en efectivo, con lo cual se observa que las proyecciones pretenden disminuir el nivel de rotación del inventario con la aplicación del control de inventarios.

Además durante la rotación del inventario se deben realizar constantes revisiones del estado de la mercadería para detectar alguna falla antes de la salida de la misma para la venta resultando una medida positiva para evitar devoluciones de los clientes, y que en los 1216 días de rotación del inventario se efectúen métodos del registro bajo los estándares de sistema de inventario PEPS.

3.10.1.1. Importancia del nivel de rotación del inventario

Mediante la aplicación de este método de evaluación financiero permite conocer la cantidad de tiempo que la empresa realiza su inventario y cuántos son los días o veces en el año que se realizan las salidas de las mercancías para la venta. Lo que significa que mientras haya una mayor rotación de las mercancías y esta permanezca menos tiempo en el lugar de almacenamiento mayor será la liquidez de la empresa siendo necesario que para lograr esto se ejecuten medidas que establezcan una buena administración y gestión del inventario.

Al analizar los resultados obtenidos de este cálculo en relación a los valores declarados en el periodo 2015 del Estado de Resultado con la proyección para el año 2016 se observa que se disminuye el tiempo que pasa la mercancía en bodega antes de disponerse a la venta, puesto que lo que se busca mediante la proyección es realizar un aumento en la demanda de los productos de la empresa de un 10% por ende el promedio anual de inventario sufre el una variación en base a los resultados del año anterior, niveles que con la aplicación del correcto manejo del inventario se busca mejorar el control del inventario a través de un sistema periódico de control de inventario.

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1. Control de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los Estados Financieros de los Estados Financieros de la Empresa “TRALIMSA S.A.”

Antecedentes. - La Empresa “TRALIMSA S.A.” ubicada en la ciudad de Guayaquil, se dedica a la importación de teléfonos móviles con distribución en el sector comercial de la Bahía. A pesar de su crecimiento la empresa presenta deficiencias en la administración de su inventario.

Dentro del proceso de investigación se constató la existencia de falencias en el control del inventario como por ejemplo que no se lleva un debido control de la salida de los productos y además no hay una revisión previa, por lo cual se generan inconvenientes al momento de conocer el stock de mercadería en bodega para la adquisición de productos acorde a las necesidades de abastecimiento, ya que existe un completo desconocimiento de la cantidad de mercancía existente en bodega por lo cual no se procede a realizar una requisición planificada de productos a los proveedores.

Además es relevante que en base a los resultados la empresa necesita elaborar políticas de control de inventario que determinen el tipo de procedimiento a seguir al momento antes, durante y después de la permanencia en bodega de la mercancía en función de que se pueda determinar un costo real generado por el ingreso y salida de los productos cumpliendo también con la correcta determinación del precio de venta.

Con esta medida se cubre la necesidad observada a través de los resultados de la investigación que dieron a conocer que no se aplica una estructura que ordene los procesos a seguir al momento de registrar y revisar la mercadería. Cabe destacar

que la importancia de dar cumplimiento a este principio radica en la importancia de aplicar un manual de control interno que entre sus cláusulas que imponga el control tanto en cantidad como de la calidad de los productos que oferta la empresa, ya que de esto depende el éxito de la misma.

No se da un debido control en la salida de las mercancías de bodega, por lo que, al momento de realizar la comercialización de las mismas, presentan daños o se encuentran obsoletas, lo que genera molestias al comprador, la falta de inventarios periódicos en la empresa no permite identificar accesorios en mal estado que no sean aptos para su venta, además de determinar si existen faltantes o sobrantes para que se tomen decisiones correctas en cuanto al abastecimiento y rotación.

Las compras de inventario no son planificadas de acuerdo a informes de control de inventario, la gerencia se abastece de mercadería en función a las ofertas o descuentos de los proveedores, pero sin tomar en cuenta si ya hay una alta demanda de bodega de aquellos accesorios que requieren ser comercializados para evitar que queden obsoletos.

De esta manera se puede evidenciar la problemática que tiene Tralimsa S.A., donde el control de inventarios es un aspecto poco atendido, por lo que los registros contables dentro de los estados financieros y demás documentos soporte no precisan de información correcta conforme a la actividad de la empresa, esto no permite tomar decisiones que optimicen los procesos de comercialización.

En el aprovisionamiento de productos para la venta no se realiza un control previo para conocer el estado de estos, además se debe de realizar un estudio que dé a conocer a la empresa cuál es el proveedor que oferte mayores beneficios económicos al momento de adquirir la mercancía, esto se ve reflejado en los precios, calidad y ofertas de los productos adquiridos. Esto se realiza con la

finalidad de administrar de forma correcta los costos de venta que servirán a su vez para elaborar los estados financieros.

Se determina que el periodo analizado también presenta una serie de dificultades en el ámbito de las operaciones contables, financieras y logísticas debido a la falta de un control adecuado de los inventarios puesto que esto dificulta que las gestiones de las actividades que se realizan sean de manera eficiente, efectiva y oportuna. En base a lo observado en el presente proceso investigativo se considera que el control del inventario es indispensable para el buen funcionamiento de la compañía resaltando que no existe en la actualidad de un manual que disponga el desarrollo varios procesos operativos y administrativos en especial la contabilización del inventario de manera periódica.

De acuerdo al análisis realizado también se establece que la inadecuada estructuración del control de inventario genera que haya errores en la toma de inventario físico lo que pone en riesgo el aumento de mercadería obsoleta. Además, la incorrecta aplicación de dichos procesos provoca desorden en el manejo de toda la documentación que da soporte al costo de los inventarios y también se presenta una deficiente aplicación de las normas contables generando un impacto negativo en la razonabilidad de los estados financieros, puesto que no reflejan resultados reales de la actividad comercial de la entidad.

Es necesario el uso debido del kárdex para que las salidas de mercancías estén acorde a los valores declarados; ya que esto influye con la determinación de la liquidez reflejada en los estados financieros y en la razonabilidad de los mismos. Otros problemas generados por la falta de control del inventario es que no se realizan los ajustes necesarios para determinar el costo de venta a partir del inventario inicial, compra de mercaderías, importaciones y el inventario final; dentro de estos valores necesario para determinar el costo de venta también influye los cambios generados por las devoluciones de mercaderías a los proveedores.

Además, también influye en los resultados que obtiene la empresa aquellos productos que no tuvieron salida durante un periodo determinado que no ha sido posible ubicarlos para su venta y pudieran presentar desperfectos, esto son conocidos como inventario obsoleto, ya que causan pérdidas para la empresa, la misma que debe implementar medidas como el control de rotación de la mercadería para medir el nivel de salida y aprovisionamiento de acuerdo a esta para evitar compras en exceso de productos que podrían no tener salida. Para determinar la mercadería obsoleta que posee la empresa se debe realizar un inventario al final de un periodo determinado para esta actividad, el mismo que consiste en elaborar un listado de aquellos productos existentes y sus cantidades, el estado en que se encuentran y las condiciones de almacenamiento de la siguiente manera:

Tabla 10.

Inventario de Mercadería Obsoleta

CONTROL DE INVENTARIO DE MERCADERÍA OBSOLETA							
Método de Control: PEPS			Fecha de elaboración: 30-12-2015				
N°	Fecha	Concepto	Cantidad	C. Unit	C. Total	Condiciones del Producto	Tiempo De Almacenaje
01	15-01	Producto 01C142015	10	\$3,75	\$37,50	No apto para la venta	12 meses
02	30-03	Producto 05D022015	5	\$15,25	\$76,25	No apto para la venta	9 meses
03	04-05	Producto 03d035015	4	\$48,95	\$195,80	Oferta con descuento	8 meses

Nota: Detalle de la mercadería obsoleta

De acuerdo a la tabla anterior se lleva un control periódico de la mercadería que aún se encuentra en bodega la misma que se determina obsoleta por su estado, pudiendo estar apta o no para la venta, el valor se registra como egreso para la empresa puesto que no genera ingresos o genera ingresos mínimos ya que los productos son ofertados con descuentos, lo necesario en este caso es realizar un registro trimestral para evitar pérdidas totales.

Respecto a los resultados de los estados financieros en relación al Estado de Resultado Integral se obtiene un incremento del 29,88% en la utilidad neta entre el estado financiero declarado en el periodo 2015 y las proyecciones para el año 2016 adaptadas a los cambios propuestos para mejorar el control de inventario. Por lo cual no se realiza previamente un pronóstico de las ventas realizadas para que de acuerdo a estas proyecciones se realice la adquisición de las mercancías oportunamente evitando que no se encuentre algún producto en existencia, lo cual genera la pérdida de clientes por falta de variedad en los productos ofertados.

Tabla 11.

Estado de Resultado Integral comparativo (Periodo 2015- 2016)

EMPRESA "TRALIMSA" S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INGRESOS	2.015	2.016
VENTA DE MERCADERIA	\$ 232.775,77	\$256.053,35
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$232.775,77	\$256.053,35
COSTOS DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL	\$ 326.340,32	\$ 296.673,02
COMPRA DE MERCADERIA	\$ 65.320,40	\$ 71.852,44
IMPORTACION	\$ 14.140,72	\$ 14.847,76
(-) INVENTARIO FINAL	\$ -325.262,67	\$ -295.693,34
TOTAL COSTOS DE VENTA	\$ 80.538,77	\$ 87.679,88
UTILIDAD BRUTA	\$152.237,00	\$168.373,47
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 41.694,56	\$ 43.779,29
GASTOS DE VENTAS	\$ 76.052,51	\$ 79.855,14
GASTOS FINANCIEROS	\$ 233,00	\$ 244,65
TOTAL EGRESOS	\$117.980,07	\$123.879,08
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 34.256,93	\$ 44.494,39

Nota: Comparación del incremento porcentual del Estado de Resultados declarado en el periodo 2015 y el Estado de Resultado proyectado para el 2016

Respecto al análisis financiero realizado la Empresa “TRALIMSA S.A.” muestra que la participación del costo de ventas en relación a los ingresos del 2015 es del 34.60%, mientras que en el año 2016 muestra una disminución del 0.28% en relación a los \$87.679,88 proyectados en este periodo reflejando un valor porcentual de 34.32%. Dentro de estos aspectos también deben considerarse el egreso por mercadería obsoleta que representa un mínimo de cantidad para la empresa con la aplicación del método periódico de control de inventario respetando el orden de ingreso, y llevando un inventario de mercaderías obsoletas de forma trimestral para prevenir el estancamiento de mercadería que no tenga demanda por parte de los clientes.

En cuanto a la utilidad bruta en relación a los \$152.237,00 generados en el año 2015 hay un incremento del 10,60% frente a las proyecciones realizadas para el periodo 2016 con un valor de \$168.373,47.

Para concluir con la presentación de una tabla comparativa de los Estados de Resultados Integrales de los periodos 2015 y 2016 se determina un aumento en la utilidad neta del ejercicio al periodo 2016 del 29,88% en relación al año anterior, lo que permite observar la relevancia que presenta contar con un sistema periódico de control de inventario del stock mínimo y máximo que pueda poseer la empresa “TRALIMSA S.A.”, lo cual permitirá que se lleve un mejor control y determinación del costo de venta que influye sobre la razonabilidad del Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera y a su vez permite que mediante los resultados mostrados al final de cada periodo facilite la toma de decisiones organizacionales con los estados financieros razonables.

Sin embargo se puede observar que influye en varios aspectos el correcto manejo del control de inventario, pues que esto genera que haya un incremento de los costos de venta siendo necesario conocer las necesidades del mercado por aprovisionamiento y control de productos o bienes que deban llevar como principio general un correcto control para evitar que se vea afectada la rentabilidad de la empresa.

Tabla 12.**Análisis de la aplicación del control de inventario**

EMPRESA "TRALIMSA" S.A
ESTADO DE RESULTADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTA DE MERCADERIA	\$ 256.053,35	
INGRESOS POR VTA DE ACTIVOS	\$ -	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 256.053,35
COSTOS DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL	\$ 296.673,02	
COMPRA DE MERCADERIA	\$ 71.852,44	
IMPORTACION	\$ 14.847,76	
(-) INVENTARIO FINAL	\$ -295.693,34	
TOTAL COSTOS DE VENTA		\$ 87.679,88
UTILIDAD BRUTA		\$ 168.373,47
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 19.396,94	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 3.539,60	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 3.578,21	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 3.791,70	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.123,19	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 1.284,23	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 121,95	
INTERNET, CELULAR	\$ 671,53	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 677,25	
DEPRECIACIONES	\$ 4.511,40	
OTROS SERVICIOS	\$ 2.873,69	
MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 240,93	
SUMINISTROS	\$ 782,24	
OTROS BIENES	\$ 1.186,45	
		\$ 43.779,29
GASTOS DE VENTAS		
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 29.095,40	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 5.309,40	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 5.367,31	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.684,78	
ARRENDAMIENTO	\$ 6.030,58	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 2.986,62	
COMBUSTIBLES	\$ 2.090,63	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 4.783,13	
TRANSPORTE	\$ 662,49	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ 1.926,34	
GASTOS DE VIAJE	\$ 576,67	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 182,92	
INTERNET, CELULAR	\$ 1.007,29	
DEPRECIACIONES	\$ 10.526,60	
OTROS SERVICIOS	\$ 4.310,54	
MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 361,39	
SUMINISTROS	\$ 1.173,36	
OTROS BIENES	\$ 1.779,67	
		\$ 79.855,14
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES BANCARIOS	\$ 79,69	
COMISION POR SERVICIOS BANCARIOS	\$ 144,18	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 9,13	
		\$ 244,65
TOTAL EGRESOS		\$ 123.879,08
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 44.494,39

Nota: Análisis de la influencia del correcto manejo del control de inventarios mediante la observación de las cuentas directamente afectadas por este proceso.

En la tabla anterior se puede observar las implicaciones que tiene un buen manejo del control de inventarios considerando que la empresa realice elevadas adquisiciones al inicio de un periodo contable sin considerar las necesidades de stock que debe tener para satisfacer la demanda de los clientes, otra cuenta que en este caso afecta la situación es el inventario inicial que son los productos resultantes del periodo anterior que si han sido elevada afecta de manera negativa los resultados esperados y por último en caso de esta entidad se realizan importaciones que de no ser controladas causaran en conjunto de los aspectos antes mencionados un aumento en los costos de venta.

Al observar un incremento en el costo de ventas debido al mal manejo del inventario y en relación a los ingresos obtenidos por las ventas del periodo resulta una utilidad bruta mermada por la cantidad elevada de los inventarios que incrementaron en costo de venta, lo cual afecta la capacidad económica para cubrir otros gastos directos e indirectos generados en un periodo.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

No se definen políticas y procedimientos de control interno para establecer las funciones que deben realizarse en la toma de inventario físico por parte del personal responsable, restringiendo el acceso a trabajadores no autorizados de ingresar a la bodega, por lo que no se coordinan y planifican actividades para el conteo físico y registro en un sistema automatizado con el fin de optimizar el manejo del inventario.

En la empresa Tralimsa S.A. no definen una estructura contable para el control de la información del costo del inventario, con el fin de contabilizar correctamente las existencias en caso de las ventas, costos de ventas, pérdidas por bienes obsoletos, mantenimiento del inventario, entre otros.

A través de la entrevista realizada se pudo conocer que en la empresa Tralimsa S.A. no se desarrollan controles basados en principios de auditoría sobre el inventario, donde se descartan la aplicación de métodos de valuación, el registro de novedades, sobrantes, faltantes, rotación de la mercadería y costos a través de formularios estandarizados lo que pone en riesgo la presentación de información razonable en los estados financieros.

El jefe de bodega no realiza los controles respectivos en la entrada y salida del inventario mediante la revisión de las guías de remisión y facturas para comprobar que los datos registrados con los correctos con respecto a la mercadería destinada a su comercialización o almacenaje.

No se realiza previamente un pronóstico de las ventas realizadas para que de acuerdo a estas proyecciones se realice la adquisición de las mercancías, mediante la evaluación financiera y análisis de los fondos que dispone la empresa con el fin de tomar decisiones del abastecimiento de inventario para su comercialización.

Recomendaciones

Es de vital importancia que en la empresa se considere la implementación de controles de entrada y salida, toma de inventario periódicos y valoración sobre el inventario, donde se dé la potestad al contador para poder ejecutar planes que ayuden a valorar el inventario adquirido, así como los controles contables en relación a las existencias en bodega para que así se agilite el proceso de contabilización para la entrega de informes de forma trimestral.

Se recomienda que la empresa defina políticas en cuanto a la toma de inventario físico y los controles sobre la mercancía que entra y sale mediante el uso de formularios y la coordinación en conjunto del jefe de bodega con el contador para realizar el conteo físico y registro contable a fin de emitir un informe sobre la mercadería faltante o sobrante.

Es importante que la empresa defina una estructura contable donde se tome en cuenta el tratamiento contable sobre los costos de ventas, el inventario, los gastos e ingresos por ventas para que así se tomen decisiones financieras que ayuden a aumentar los márgenes de rentabilidad.

Es recomendable que la empresa defina una estructura jerárquica y funciones para el desarrollo de las actividades en el área de bodega, correspondiente a los controles del inventario, permitiendo de esta manera establecer responsabilidades donde el jefe sea el encargado de autorizar y aprobar la entrada y salida de mercadería previo a la revisión de los documentos soporte.

Se recomienda al área de contabilidad realizar una evaluación financiera para estimar las ventas necesarias del inventario que posee la empresa, con relación a periodos anteriores para que así se tomen las medidas necesarias para que la empresa no presente pérdidas en el flujo de efectivo por el manejo del inventario.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar, S. P. (2012). *Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa*. Bogotá - Colombia: Editorial CESA.
- Aguirre Choix Ricardo y Armenta Velazquez Carlos Enrique. (2012). *La Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México*. México: Revista El Buzón de Pacioli.
- Arias, E. M. (2015). *El Control Interno y su Marco Integrado como medio de seguridad razonable al cumplimiento del objetivo en empresas de comercio*. Machala - Ecuador: UTMACH.
- Ayala, R. A. (2013). *La Calidad del Control Interno de Inventarios y su Impacto en los Resultados Financieros en el Distribuidor Materiales de Construcción Frevi, en el año 2011*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Alicante, España: Bresca (Profit Editorial).
- Blanco, R. P. (2013). *Aprovisionamiento y Almacenaje en la Venta*. Lima: Certia Editorial.
- Bullon, F. M. (2015). *Teoría y Práctica de Administración de Empresas: Fundamentos y Opciones de Estrategias*. Navarra: Civitas Ediciones S.L.
- Coopers y Lybrand. (2014). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO*. Sevilla - España: Diaz de Santos.
- Cruz, R. H. (2011). *Estrategias de Inventarios*. Lima - Perú: Paraninfo.
- De Jaime, J. E. (2013). *La Gestión del Control de la empresa*. España - Alicante: Esic Editorial.

- Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid - España: La Ensenada.
- Fuentes, M. S. (2013). *Manual de Auditoría Pública*. Mexico: Lex Nova.
- García, A. M. (2014). *El Control Interno como mecanismo de transformación y crecimiento: Una mirada desde la Gestión gerencial de las empresas*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granda.
- García, C. A. (2012). *Almacenes: Planeación, Organización y Control*. Mexico: Editorial Trillas.
- García, S. A. (2012). *Sistema de Inventario*. Monterrey - México: Facultad de Contaduría Pública y Administración.
- Guedes, I. R. (20 de Octubre de 2012). *Cámara de Industrias de Guayaquil*. Obtenido de Administración Técnica de Bodegas: <http://www.industrias.ec/archivos/file/SEMINARIOS/OCTUBRE/CURSO%20BODEGAS%20OCTUBRE.pdf>
- Guerrero, H. S. (2010). *Inventarios: Manejo y Control*. España: Starbook Editorial.
- Marketing Publishing. (2014). *Compras e Inventarios: Guías de Gestión de la Pequeña Empresa*. Navarra - España: Diaz de Santos.
- Márquez, G. G. (28 de septiembre de 2015). *Gestiopolis*. Recuperado el 2016, de Importancia del Control de Inventarios en las empresas: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Martínez, A. (2015). *Métodos de Valuación de Inventario y Gestión de Compra en Empresas Comercializadoras de productos de consumo masivo de la Villa del Rosario*. Maracaibo - Venezuela: Universidad Rafael Urdaneta.
- Martínez, D. J. (2013). *Administración de Producción II*. Asunción: Universidad Alfonso Reyes.

- Moya, L. (2014). *Planificación y Control*. Maturín - Venezuela: Instituto Universitario Politécnico Santiago Mario.
- NIC 2. (2005). *Existencias*. Madrid - España: IASB.
- Ramírez Pérez Ángela, García Valero Jhon y Quiñones Rodríguez Wilmer. (2013). *Sistematización para el Control de Inventarios en Sunshine Bouquet LTDA*. Bogotá - Colombia: Universidad EAN.
- Ruiz, A. R. (2012). *Sistema de Control Interno*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Sánchez, C. V. (2015). *El Control de los Inventarios y su aporte en los Estados Financieros de la empresa*. Machala - El Oro: UTMACH.
- Santos, D. d. (2014). *Los nuevos conceptos del Control Interno: Informe COSO*. España: Diaz de Santos.
- Toro, E. H. (2015). *Valoración de Inventario en Cumplimiento de la Sesión N° 13 para la razonabilidad contable de empresas con actividad de comercio*. Machala - El Oro: UTMACH.
- Valencia Cardenas Marisol, D. S. (2015). *Planeación de Inventarios con demanda dinámica. Una revisión del estado del arte*. Medellín - Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Valero, E. (2010). *Como dirigir una bodega*. España - Navarra: Global Marketing Strategies S.L. .
- Van Horne, J. C. (2011). *Administración de Inventarios y Financiera*. Inglaterra: Prentice Hall.
- Viciana, A. P. (2011). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta*. España: IC Editorial.
- Villamil, T. D. (2015). *La Implementación del Control Interno de Inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAS*. Bogotá - Colombia: Facultad de Contaduría Pública.

Vollman, T. E. (2005). *Planeación y control de la producción, Administración de la cadena de suministros*. España: Mc Graw Hill.

Anexos

Anexo 1 – Formato de Entrevistas



UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE” DE GUAYAQUIL

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

Entrevista dirigida al jefe del área de bodega de la empresa Tralimsa S.A.

Objetivo: Evaluar los controles de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A.

- 1. ¿De qué manera se realiza la custodia de los inventarios en bodega de la empresa?**
- 2. ¿Qué procedimientos de control se llevan a cabo para la toma de inventario físico de las existencias en bodega?**
- 3. ¿La empresa dispone de políticas generales que establecen responsabilidades para el personal que realiza las actividades de control de inventario en bodega?**
- 4. ¿Existe un plan estratégico para el control sobre el máximo y mínimo de existencias?**
- 5. ¿Cómo se realiza el ajuste de los registros de inventarios luego de la venta de productos telefónicos y accesorios?**
- 6. ¿Qué procedimientos se realizan para la recepción y despacho de inventario mediante formularios en las bodegas de la empresa?**
- 7. ¿Quién autoriza el retiro de los inventarios que posee la empresa?**

- 8. ¿Existen medidas de control para restringir el acceso a las bodegas de la empresa para personas no autorizadas?**
- 9. ¿Qué procedimientos se emplean en el caso de pérdidas de inventarios?**
- 10. ¿Qué planes se ejecutan en caso de que en la bodega se generen cantidades significativas de productos que exceden de la rotación de los accesorios de productos telefónicos?**
- 11. ¿Qué medidas se toman para la ubicación física, conservación y clasificación del inventario?**
- 12. ¿Cada que tiempo se ejecutan los controles de inventario físico en la bodega de la empresa?**
- 13. ¿Cada que tiempo se informa a la gerencia del nivel de inventario que posee la empresa para su reabastecimiento?**
- 14. ¿De qué manera interviene el área contable en el control de inventarios realizados al cierre de cada gestión?**



UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE” DE GUAYAQUIL

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

Entrevista dirigida al contador de la empresa Tralimsa S.A.

Objetivo: Evaluar los controles de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A.

1. **¿De qué manera se establecen los costos de mantenimiento de inventario que posee la empresa?**
2. **¿Qué métodos de valuación de inventarios se llevan a cabo como parte de los controles de las existencias en bodega?**
3. **¿Cómo se lleva el control de los registros de inventario para corroborar que están adecuadamente valorizados?**
4. **¿Qué ajustes se realizan en la revisión, aprobación y autorización del registro de inventarios obsoletos?**
5. **¿Cómo se evalúa los registros de inventario contra las cuentas respectivas en los estados financieros?**
6. **¿Cada que tiempo se entregan los informes de inventarios con sus costos unitarios a la gerencia de la empresa?**
7. **¿Qué controles se realizan para revisar los gastos generados en el costo de inventario que posee la empresa?**
8. **¿Cómo se concilian los resultados obtenidos de los inventarios físicos contra los registros contables?**

- 9. ¿Qué métodos se realizan para evaluar las pérdidas o excesos de inventario registrados en los informes contables de la empresa?**
- 10. ¿Qué controles se realizan en caso de presentar inconsistencias en los registros de inventario físico contra los contables?**
- 11. ¿Qué procesos contables se realizan para determinar el tiempo que se debe reponer el inventario?**
- 12. ¿Qué procedimientos ejecuta durante la toma física de inventario periódico realizado en la empresa?**
- 13. ¿Qué planes se ejecutan para comprobar la exactitud de los registros de inventario frente a los contables?**
- 14. ¿Qué planes ejecuta en caso de no disponer de los informes de conteo físico del inventario en bodega?**
- 15. ¿Qué procedimientos se realizan para la contabilización de costos de inventario obsoleto?**
- 16. ¿Cuáles son los formularios utilizados para el control de los rubros que inciden en el inventario de la empresa?**

Anexo 2 – Información Contable de Tralimsa S.A.

ESTADO SE SITUACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO 2015

**EMPRESA “TRALIMSA” S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 8.888,15	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 14.725,00	
Inventarios	\$ 325.262,67	
Activos por impuestos corrientes	\$ 7.733,45	
Total activos corrientes		\$ 356.609,27
Activos no corrientes:		
Propiedades Plantas y Equipos	\$ 211.058,64	
(-) Dep. acum. Propiedad planta y Equipos	\$ -58.504,83	
Total Activos No Corrientes		\$ 152.553,81
Total activos		\$ 509.163,08
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos corrientes:		
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 2.597,80	
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 17.536,04	
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 117,55	
Total pasivos corrientes		\$ 20.251,39
Pasivos no corrientes:		
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 71.730,70	
Prestamos del Accionista	\$ 100.000,00	
Total pasivos no corrientes		\$ 171.730,70
Total Pasivos		\$ 191.982,09
Total Patrimonio		\$ 317.180,99
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 509.163,08

EMPRESA "TRALIMSA" S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INGRESOS		
VENTA DE MERCADERIA	\$ 232.775,77	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 232.775,77
COSTOS DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL	\$ 326.340,32	
COMPRA DE MERCADERIA	\$ 65.320,40	
IMPORTACION	\$ 14.140,72	
(-) INVENTARIO FINAL	<u>\$ -325.262,67</u>	
TOTAL COSTOS DE VENTA		\$ 80.538,77
UTILIDAD BRUTA		\$ 152.237,00
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 41.694,56
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 18.473,27	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 3.371,05	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 3.407,82	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	\$ 3.611,14	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.069,70	
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 1.223,08	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 116,14	
INTERNET, CELULAR	\$ 639,55	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 645,00	
DEPRECIACIONES	\$ 4.296,57	
OTROS SERVICIOS	\$ 2.736,85	
MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 229,46	
SUMINISTROS	\$ 744,99	
OTROS BIENES	<u>\$ 1.129,95</u>	
GASTOS DE VENTAS		\$ 76.052,51
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 27.709,91	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 5.056,57	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 5.111,72	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.604,56	
ARRENDAMIENTO	\$ 5.743,41	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 2.844,40	
COMBUSTIBLES	\$ 1.991,08	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 4.555,36	
TRANSPORTE	\$ 630,94	
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 1.834,61	
GASTOS DE VIAJE	\$ 549,21	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 174,21	
INTERNET, CELULAR	\$ 959,33	
DEPRECIACIONES	\$ 10.025,33	
OTROS SERVICIOS	\$ 4.105,27	
MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 344,18	
SUMINISTROS	\$ 1.117,48	
OTROS BIENES	<u>\$ 1.694,93</u>	
GASTOS FINANCIEROS		\$ 233,00
INTERESES BANCARIOS	\$ 79,69	
COMISION POR SERVICIOS BANCARIOS	\$ 144,18	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	<u>\$ 9,13</u>	
TOTAL EGRESOS		\$ 117.980,07
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 34.256,93

