



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACION
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**

TEMA:

**CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS.**

TUTORA:

MSC. PAULA DOLORES RAMIREZ YEPEZ

AUTORA:

**TORRES ESTRELLA PAOLA ESTEFANIA
MENDOZA ARECHUA GLENDA RUTH**

GUAYAQUIL

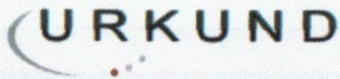
2018

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO: Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros.		
AUTOR/ES: Torres Estrella Paola Estefanía Mendoza Arechua Glenda Ruth	REVISORES O TUTORES: MSC. Paula Dolores Ramírez Yépez	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniera en contabilidad y auditoría - CPA	
FACULTAD: Administración	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2018	N. DE PAGS: 94	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Inventarios, análisis financieros, ratios, control interno		
RESUMEN: En el Ecuador, así como a nivel mundial las grandes empresas siempre se han preocupado por la administración efectiva de sus inventarios, especialmente en lo referente a actividades de planificación y control, por lo que grandes especialistas en esta materia consideran que su mantenimiento implica un gasto significativo, siendo su objetivo principal y responsabilidad el minimizarlo. La mayoría ha presentado problemas en el control de inventarios, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado control sobre los mismos. Para toda empresa, un punto focal en el manejo del inventario es determinar la cantidad correcta que se debe destinar para su adquisición, en las empresas que no se han definido políticas, procedimientos y control de inventarios no se permite un manejo fluido del mismo, es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, la producción y hasta la venta.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Torres Estrella Paola Estefanía Mendoza Arechua Glenda Ruth	Teléfono: 0963003835 0968675914	E-mail: pao15_ete@hotmail.com gruth_mendoza18@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Phd. Rafael Alberto Iturralde Solorzano Decano de la Facultad de Administración Teléfonos: 042596500 ext. 201 Decanato E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec Abg. Byron Gorky López Carriel MGs. Director de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Teléfono: 042596500 ext. 272 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUDES



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS GLENDA Y PAOLA 12 de Julio URKUND.docx (D40601878)
Submitted: 7/18/2018 4:08:00 AM
Submitted By: pramirezy@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

TESIS ROSADO-NUÑEZ.docx (D13429167)
ARCHIVO DE VICTOR PARA URKUN.pdf (D14628817)
http://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html

Instances where selected sources appear:

9

Firma: _____



MSC. PAULA DOLORES RAMÍREZ YÉPEZ

C.I. # 0909493835


DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

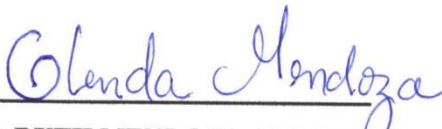
Los/as estudiantes/egresados/as Torres Estrella Paola Estefanía y Mendoza Arechua Glenda Ruth, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a los/as suscritos/as y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar el Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros.

Autor(es)

Firma: 
PAOLA ESTEFANÍA TORRES ESTRELLA
C.I. 0930126404

Firma: 
GLENDA RUTH MENDOZA ARECHUA
C.I. 0926133216

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación “CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”, presentado por los estudiantes **TORRES ESTRELLA PAOLA ESTEFANÍA Y MENDOZA ARECHUA GLENDA RUTH** como requisito previo, para optar al Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA, encontrándose apto para su sustentación

Firma: _____

MSC. PAULA DOLORES RAMÍREZ YÉPEZ

C.I. 0909493835

AGRADECIMIENTO

Son muchas personas que han contribuido en el proceso de este trabajo. En primer lugar, quiero agradecer a Dios por permitirme culminar una etapa más de mi vida por su inmenso amor, gracias a mis padres y a mi hermano por ser una parte importante en este proceso universitario y en cada etapa de mi vida por desearme lo mejor, gracias a mis abuelos por su inmenso amor por cada consejo y por sus palabras que me han guiado durante toda mi vida, Gracias a mi familia por su constante motivación, palabras de alientos para culminar con éxito la etapa universitaria.

Glenda Ruth Mendoza Arechua

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios por haberme dado la vida, quien ha sido mi guía, fortaleza. A mis padres por los valores y por la educación que me brindaron. A mi esposo quien con su amor, paciencia y fidelidad ha estado conmigo durante todo este proceso hasta el día de hoy y juntos estamos cumpliendo un sueño anhelado. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y meta. Finalmente quiero dedicar este trabajo a mi hijo Stefano quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme y poder llegar hacer un ejemplo para él.

Paola Estefanía Torres Estrella

ÍNDICE GENERAL

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	ii
CERTIFICADO DE SIMILITUDES	iii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1. Tema	2
1.2. Planteamiento del problema de investigación	2
1.3. Formulación del problema	3
1.4. Sistematización del problema	3
1.5. Objetivos de la investigación	3
1.5.1 Objetivo General	3
1.5.2 Objetivos Específicos	3
1.6. Justificación de la Investigación	4
1.7. Delimitación del Problema.	6
1.8. Límites de la Investigación	6
1.9. Idea a Defender	6
CAPÍTULO II	7

MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes de la investigación	7
2.2. Bases teóricas.....	9
2.1.1 Inventarios	9
2.1.2 El control de inventarios.....	10
2.1.2.1 Definición de control de inventarios	10
2.1.2.2 Objetivos del control de inventarios	11
2.1.2.3 Disponibilidad ofrecida al cliente	12
2.1.2.4 Modelos de cantidad de pedido fija.....	12
2.1.2.5 La posición del inventario	12
2.1.3 Análisis del inventario en la manufactura y los servicios	12
2.1.4 Propósitos del inventario	13
2.1.5 Costos de inventarios.....	15
2.1.6 Sistemas de registro, métodos de valuación y de estimación de inventarios	15
2.1.6.1 Sistemas de registro.....	15
2.1.6.2 Métodos de valuación.....	16
2.1.7 Sistemas de registro de inventarios	16
2.1.7.1 Perpetuo.....	16
2.1.7.2 Periódico.....	18
2.1.8 La administración del inventario	18
2.1.9 Caracterización del inventario	18
2.1.10 Estados financieros	19
2.1.11 Estados financieros principales	20
2.1.12 Indicadores de actividad o productividad.....	20
2.1.12.1 Rotación de inventarios:.....	20
2.1.13 Punto de equilibrio	21
2.1.14 Gestión de sistemas de inventarios.....	21

2.1.15	Factores internos que inciden en la gestión de sistemas de inventarios	22
2.1.16	Factores externos que inciden en la gestión de sistemas de inventarios	24
2.1.17	Presiones para mantener inventarios bajos	25
2.1.17.1	Costo de capital	25
2.1.17.2	Costos de almacenamiento y manejo	26
2.1.17.3	Impuestos, seguros y mermas.....	26
2.2	Marco conceptual.....	27
2.2.1	Balance general:	27
2.2.2	Estado de resultados:	27
2.2.3	Estado de cambios en la situación financiera:	27
2.2.4	Estado de variaciones en el capital contable:	28
2.2.5	Estado de costo de producción y costo de producción de lo vendido:	28
2.3	Marco legal	28
2.3.1	Sección 13 Inventarios de las NIFF - Sección 13 - Inventarios, (s.f.), para las PYMES 28	
2.3.1.1	Costo de los inventarios	29
2.3.1.2	Costos de adquisición.....	29
2.3.1.3	Costos de transformación.....	30
2.3.1.4	Distribución de los costos indirectos de producción.....	30
2.3.1.5	Producción conjunta y subproductos.....	31
2.3.1.6	Otros costos incluidos en los inventarios	31
2.3.1.7	Costos excluidos de los inventarios	31
2.3.1.8	Costo de los inventarios para un prestador de servicios.....	32
2.3.1.9	Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos	32
2.3.1.10	Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente	33
2.3.1.11	Fórmulas de cálculo del costo	33
2.3.1.12	Deterioro del valor de los inventarios	33

2.3.1.13	Reconocimiento como un gasto	34
2.3.1.14	Información a revelar	34
CAPÍTULO III	35
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1	Metodología	35
3.2	Tipo de Investigación.....	35
3.3	Enfoque de la Investigación.....	35
3.4	Técnicas de Investigación	35
3.5	Población y Muestra	36
3.6	Análisis de los Resultados	37
3.6.1.1	Formulario de observación.....	37
3.6.1.2	Desarrollo de la ficha de observación	38
3.6.1.3	Conclusiones de la observación	38
3.6.2	Resultado de las Entrevistas	40
3.6.2.1	Desarrollo de las entrevistas.....	40
3.6.2.2	Conclusiones de la entrevista	44
3.6.3	Resultados de la investigación documental	44
3.6.3.1	Análisis vertical Activo corriente (Inventarios).....	45
3.6.3.2	Análisis vertical – Estado de resultados.....	48
3.6.3.3	Análisis horizontal de cuentas relacionadas a Inventarios	51
CAPÍTULO IV	52
PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN	52
4.1	Informe técnico	52
4.1.1	Resultados.....	54
4.2	Propuesta.....	55
4.2.1	Políticas para mejora del control de inventario	55
4.2.1.1	Políticas para la toma física de inventarios	55

4.2.1.2	Políticas para la realización de compras	56
4.2.1.3	Políticas para la recepción de productos	56
4.2.1.4	Políticas de entrada, custodia, registro y salida de los productos de la bodega	56
4.2.1.5	Procedimientos para el manejo de los Inventarios	57
4.2.2	Análisis comparativo	59
CONCLUSIONES		62
RECOMENDACIONES		63
BIBLIOGRAFÍA		64
ANEXOS		67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	6
Tabla 2	22
Tabla 3	36
Tabla 4	41
Tabla 5	47
Tabla 6	48
Tabla 7	51
Tabla 8	53
Tabla 9	60
Tabla 10	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Cuentas de activo corriente	45
Figura 2. Análisis vertical de activo corriente	46
Figura 3. Ingresos, costos y gastos	49
Figura 4. Resumen del estado de resultados. Año 2016.....	50

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A. Carta de autorización de la empresa PAPELMERSA S.A.	67
Anexo B. RUC de la empresa PAPELMERSA S.A.	69
Anexo C. Estados financieros de la empresa PAPELMERSA S.A.....	71
Anexo D. Imágenes de la zona de inventario y producción de la empresa PAPELMERSA S.A.	79
Anexo E. Formato de entrevistas.....	81

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador, así como a nivel mundial las grandes empresas siempre se han preocupado por la administración efectiva de sus inventarios, especialmente en lo referente a actividades de planificación y control, por lo que grandes especialistas en esta materia consideran que su mantenimiento implica un gasto significativo, siendo su objetivo principal y responsabilidad el minimizarlo. La mayoría ha presentado problemas en el control de inventarios, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado control sobre los mismos.

Para toda empresa, un punto focal en el manejo del inventario es determinar la cantidad correcta que se debe destinar para su adquisición, en las empresas que no se han definido políticas, procedimientos y control de inventarios no se permite un manejo fluido del mismo, es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, la producción y hasta la venta.

Los inventarios son bienes o productos que el empresario destina para su actividad, con el fin de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia y para ello debemos recalcar que el inventario es la relación detallada y valorada de toda la existencia en bodega de los bienes sujetos a un fin y es un elemento de suma importancia de todo negocio, pero sobre todo significa inversión al ser adquiridos, pero que si son manejados de forma inadecuada, pueden generar pérdida por sustracciones, por deterioro o por permanencia en bodega sin generar utilidad alguna.

Para las empresas de producción los inventarios representan una categoría de los activos, debido a que toda la actividad de estas giras en torno a la compra y producción de materiales y suministro para su posterior venta, es por ello que las empresas de producción dedican una cantidad considerable del tiempo en buscar una forma de llevar un control eficaz sobre los materiales y suministros adquiridos.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Control de los inventarios y su incidencia en los Estados Financieros.

1.2. Planteamiento del problema de investigación

En las diferentes empresas al no aplicar el apropiado control como es inventarios, no ha sido posible detectar las causas de las pérdidas y/o deterioro, y no se ha realizado las correcciones pertinentes lo que ha conllevado a tener clientes insatisfechos. La Compañía PAPELMERSA SA del sector Industrial del Ecuador inicia sus actividades bajo la razón social de JUAN MERINO DONOSO E HIJOS como persona natural obligada a llevar contabilidad en el año 2001 fabricando y comercializando fundas de papel, los cuales fueron reconocidas nacionalmente por su resistencia, durabilidad y excelente calidad.

Una empresa de esta naturaleza debe poseer controles internos eficientes en el área de inventarios, ya sean para la comercialización o para la producción de la misma por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones y en este caso para la apropiada utilización, custodia, volumen y valuación entre otras del inventario.

La Compañía PAPELMERSA SA, presenta diferencia en los procesos relacionados a la gestión y control de inventario de Materia Prima Importada y Nacional, insumos y productos terminados que repercute en los beneficios económicos y el cumplimiento de las operaciones que se realizan en la Compañía, debido al incumplimiento del manual de funciones por parte del personal del área de inventario; además no se están realizando los procedimientos establecidos por la Administración, ocasionando faltantes de inventarios en la toma física de los últimos periodos y la inexistencia del control de inventario de materia prima, insumos y productos terminados.

El control de los inventarios se torna complejo cuando se maneja una cantidad alta de unidades, por lo tanto, es necesario contar con un sistema de información que controle adecuadamente sus productos y a su vez logre optimizar el tiempo mediante la automatización de las operaciones y registros.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo inciden las cuentas inventarios en los estados financieros en la empresa PAPELMERSA S.A.?

1.4. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los factores que inciden en el proceso operativo de las cuentas de inventarios al momento de la presentación de los estados financieros?
- ¿Cuáles son los datos presentados por el análisis contable sobre los resultados dentro de los estados financieros que genera la cuenta de inventario?
- ¿Qué estrategias se pueden generar para mejorar el proceso de control de inventario en la empresa PAPELMERSA S.A.?

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo General

- ✓ Analizar la incidencia de los procesos de control de inventario en los estados financieros de empresa PAPELMERSA S.A.

1.5.2 Objetivos Específicos

- ✓ Determinar los factores que inciden en el proceso operativo de las cuentas de inventarios al momento de la presentación de los estados financieros.
- ✓ Realizar un análisis contable sobre los resultados dentro de los estados financieros que genera la cuenta de inventario.

- ✓ Diseñar estrategias que permitan la mejora del proceso de control de inventario en la empresa PAPELMERSA S.A.

1.6. Justificación de la Investigación

En la actualidad, la administración de inventarios representa todo un reto para los grandes directivos. Los inventarios constituyen un activo importante en el balance general de la empresa, el mantenerlos implica un gasto muy significativo, ya que la misión principal consiste en minimizar el costo de mantenimiento lo más posible. La importancia en el control de inventarios se manifiesta debido a que está directamente relacionada con el área de ventas, ya sea, cuando es inventario de materia prima, para determinar costos de producción y utilidades, o como inventario de producto terminado para la actividad principal de la entidad.

Es por ello que, si el inventario no se adquiere de manera correcta, la empresa puede presentar varias problemáticas como falta de stock para las ventas, retraso en la entrega de pedidos, sobre compra de artículos con poca rotación que generan costos de almacenamiento, deterioro de los productos en bodega, pérdidas por faltantes, entre otros, que merman la rentabilidad. Al ser una actividad complementaria, en comparación al área productiva o de ventas, muchas pequeñas y medianas empresa (Pyme) no poseen funciones o políticas específicas para el manejo de inventario, y al no poseer registros confiables o personas encargadas de diversas acciones vinculadas al control y dirección de este departamento presentan falencias. Ante lo expuesto, se requiere integrar y dimensionar las prácticas de gestión de control de inventarios.

En la práctica la aplicación de un sistema de inventario estándar mejorará los procesos administrativos de la entidad y permitirá que se manejen los recursos de manera más eficiente con el fin de que se aumente el conocimiento sobre herramientas de control dentro

de la empresa, además que se orienta al manejo óptimo de los sistemas de comunicación entre los departamentos involucrados en la presente investigación.

La gestión del control de inventarios constituye una de las alternativas económicamente más empleadas en el esfuerzo de las empresas por reducir sus costos y mejorar su eficacia y eficiencia económica, reconociendo en ella una de las herramientas más importantes para promover, las ventas, mejorar las relaciones con los clientes y aumentar la solvencia de la empresa; de aquí su importancia se enfoca en determinar los siguientes aspectos:

- Cuántas unidades se deben almacenar en temporadas altas y bajas.
- Cuál es el momento oportuno para ordenar el inventario.
- Cuáles son los artículos de mayor rotación en el inventario.
- Cómo se protege la empresa de los cambios en los costos de los artículos del inventario.

La correcta gestión de los inventarios permite ahorrar tiempo y acelerar el crecimiento de la empresa, puesto que, al controlar la rotación del inventario, se evita la acumulación de mercadería que pueda estar improductiva y en riesgo de daños naturales, reduciendo el riesgo de quedarse fuera de stock; es decir alcanza un punto de equilibrio.

1.7. Delimitación del Problema.

Tabla 1
Delimitación del problema

Campo:	Contable – Financiero
Área:	Contabilidad
Aspecto:	Mejorar los procesos y procedimientos en el control del inventario
Delimitación temporal:	2016
Tipo de investigación:	Investigación Cualitativa
Marco Espacial:	Km 11 ½ Vía a Daule Parque Industrial Inmaconsa Calles Mangos y Pechiche Solar del 1 al 5.
Zona:	7
Distrito:	8. Distrito Nueva Prosperina 09D08

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

1.8. Límites de la Investigación

Limitación de recursos: estados financieros actualizados.

1.9. Idea a Defender

El análisis de las cuentas inventarios de la empresa PAPELMERSA S.A., durante el periodo 2016, permitirá mejorar el control de los inventarios y los indicadores en los estados financieros, aplicando políticas y procedimientos para el manejo de las cuentas inventarios, optimizando recursos y tiempo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Como antecedentes de la investigación se recogen trabajos de titulación como referentes académicos en temas de gestión de inventarios para contribuir con el mejoramiento en lo que corresponde a compra y venta de mercadería; estos trabajos son detallados a continuación:

De acuerdo a Chérrez (2014), dentro de su trabajo de investigación denominado “Propuesta de un modelo de gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabián 22 Pintado”, estableció como el objetivo general del mismo demostrar la importancia que un modelo de gestión de inventarios para lograr un equilibrio entre las áreas de compra y venta de una organización, reduciendo costos de inventarios y generando una mejora sustancial en el negocio desarrollado.

Se concluyó que mediante la utilización de un modelo de gestión de inventarios se consiguió asegurar la disponibilidad de los materiales requeridos, además de que se encontraban en condiciones óptimas para su utilización, satisfaciendo así totalmente las necesidades presentes y futuras de los clientes de la Ferretería Almacenes Fabián 22 Pintado.

Valdiviezo (2016) en su trabajo de titulación cuyo nombre es “Administración y control de inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa de productos orgánicos Chimborazo Sumak Life Cía. Ltda., período 2014” plantea como objetivo principal: determinar la forma en que el control y administración de inventarios incide en los resultados que la empresa Productos Orgánicos Chimborazo Sumak Life Cía. Ltda consiguió durante el año 2014.

El autor concluye en que dentro de la empresa se encontraba encargado de esta área un empleado, el cual era responsable de la recepción y almacenamiento de los productos, así como del despacho de la materia prima necesaria para la producción de los bienes finales de la empresa, el cual expresó la efectividad que se presentó con la utilización de un sistema de control de inventarios, mejorando sustancialmente el desarrollo de la empresa.

Wladimir Sierra dentro del estudio que lleva por título “Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades s.a.” presenta como objetivo principal solucionar el problema que se presenta al momento de gestionar la materia prima necesaria para la confección de prendas de vestir, puesto que no existen procesos adecuados en cuanto a la recepción, arreglos y entrega de los productos finales, lo que genera en gran medida clientes insatisfechos (Sierra, 2012, pág. 10)

Este trabajo se relaciona con el problema tratado en el presente documento, debido a que se busca mejorar el nivel de satisfacción del cliente, mejorando sus ventas, para así poder lograr un mayor margen de utilidad por parte de la empresa, lo que se traduzca finalmente en la consecución de una mayor liquidez que le brinde la capacidad al negocio de gestionar adecuadamente las entradas y salidas de productos al inventario de este.

Cabriles (2014) en su trabajo de titulación “Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa BALGRES C.A.”, en el cual se plantea como objetivo principal la consecución de un mejoramiento del software administrativo que permita gestionar de una manera eficiente al inventario de la empresa, asegurando el inventario necesario para satisfacer la demanda del mercado, además de contar con un conocimiento constante de las entradas y salidas de todos los elementos que posee la organización. Es así que se pudo evitar la aparición del stock cero (0) y por ende generar una detención de la

producción que repercute en la pérdida de la competitividad en relación con su competencia en el mercado.

Para conocer el estado de la empresa se procedió aplicar varias técnicas de investigación y recolección de información, entre las cuales se encontraban las entrevistas, la observación directa y reuniones efectuadas con los miembros del personal del departamento; la información recabada permitió conocer que la necesidad de la empresa era prioritariamente la obtención de un sistema de control de inventario que mejore los procesos de compra de materia prima, insumos y repuestos de la empresa BALGRES C.A.”.

2.2. Bases teóricas

2.1.1 Inventarios

En el artículo científico desarrollado por (López Martínez & Gómez Acosta, 2012, pag. x):

El inventario ha estado presente desde que el hombre comenzó a utilizar recursos en el planeta; siendo inicialmente tratado matemáticamente el sistema de inventarios por el modelo de cantidad económica de pedido (EOQ) desarrollado a inicios del siglo 20, el cual, casi un siglo después, sigue siendo referencia del resto de los modelos desarrollados por los académicos, principalmente modelos matemáticos para solucionar problemas de optimización en procesos de producción y logística. La gestión de inventarios se ha ido complejizando más, dado que las condiciones del mercado han cambiado incrementándose la competitividad, dinamismo y complejidad, volviendo vulnerables los resultados de los modelos matemáticos. (p. 109)

En los escritos de Chase, Jacobs , & Aquilano, (2009), señalan lo siguiente

Inventario son las existencias de una pieza o recurso utilizado en una organización. Para conocer las cantidades y maneras de almacenamiento de la mercadería se requiere esquematizar un sistema de inventario y determinan aquellos a mantener, el momento en que es necesario reabastecerlo y qué tan grandes deben ser los pedidos. Por convención, el término *inventario de manufactura* se refiere a las piezas que contribuyen o se vuelven parte de la producción de una empresa. El inventario de manufactura casi siempre se clasifica en materia prima, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso. En los servicios, el término *inventario* por lo regular se refiere a los bienes tangibles a vender y los suministros necesarios para administrar el servicio. (p. 547)

2.1.2 El control de inventarios

El control de inventario es mundialmente reconocido por sus funciones y porque permiten conocer el funcionamiento interno en lo que respecta al ejercicio contable, también para establecer un sistema de información o bien modificar el ya existente. Para uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria. Facilita mucho la labor del auditor, la evaluación del control interno, y a desarrollar sus actividades dentro de un ambiente de control. El cambio en la forma de desempeñar las actividades y el pasar del tiempo, hacen que la contabilidad revise la valoración de mercadería y actualice los procedimientos (Arreaga, 2015)

2.1.2.1 Definición de control de inventarios

En el trabajo científico desarrollado por Zapata Cortés, (2014), se encontró las siguientes citas:

El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución.

De acuerdo a Ballou (2005), el inventario no solo se constituye por los bienes destinados a la actividad principal del negocio, sino a todos aquellos materiales complementarios obtenidos de las diversas etapas productivas (p. 11 – 12)

2.1.2.2 Objetivos del control de inventarios

En el trabajo científico desarrollado por Brealey, Allen y Myersse (2010, pág. 14) se encontró la siguiente cita:

Según Wild (2002) el propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos:

- ✓ Servicio al cliente
- ✓ Costos de inventario
- ✓ Costos operativos

La optimización conjunta de estos objetivos significa que no se debe buscar una mejora en alguno de los objetivos descuidando los otros, ya que los tres son igual de importantes. Al intentar disminuir los costos de inventario, se incurrirá en menores niveles de materiales en la empresa, por lo que la probabilidad de satisfacción del cliente baja por los posibles agotamientos; al disminuir los costos operativos la gestión de los inventarios puede llegar a ser insuficiente, lo que genera procesos de información inadecuados y tiempos de entrega de material largos, afectando también el servicio al cliente; y si solo se piensa en incrementar el servicio al cliente, los costos de inventario y los costos operativos se deben incrementar, por lo cual la rentabilidad para la empresa se ve afectada (Ballén, 2015)

2.1.2.3 Disponibilidad ofrecida al cliente

Para Zapata Cortés, (2014), señala lo siguiente: La relación de disponibilidad puede ser escrita como se aprecia en la siguiente ecuación, que significa que la disponibilidad ofrecida al cliente es una relación entre la demanda del cliente y aquella que efectivamente ha sido satisfecha. (p. 17)

$$\text{Demanda satisfecha} / \text{Demanda total}$$

El nivel de servicio se lo mide de la siguiente manera:

$$\text{Número total de órdenes completas suministrados} / \text{Número total de órdenes}$$

2.1.2.4 Modelos de cantidad de pedido fija

Los modelos de cantidad de pedido fijan tratan de determinar el punto específico, R, en que se hará un pedido, así como el tamaño de éste, Q. El punto de pedido, R, siempre es un número específico de unidades. Se hace un pedido de tamaño Q cuando el inventario disponible (actualmente en existencia o en pedido) llega al punto R. (Chase, Jacobs, & Aquilano, 2009 , pág. 555)

2.1.2.5 La posición del inventario

La posición del inventario se define como la cantidad disponible más la pedida menos los pedidos acumulados. La solución para un modelo de cantidad de pedido fija puede estipular algo así: cuando la posición del inventario baje a 36, hacer un pedido de 57 unidades más. (Castellanos, 2012)

Fórmula:

$$TC = DC + (D/Q) S + (Q/2) H$$

- ✓ TC = Costo anual total
- ✓ D = Demanda (anual)
- ✓ C = Costo por unidad
- ✓ Q = Cantidad a pedir (la cantidad óptima se conoce como cantidad económica de pedido, EOQ o Qopt)

- ✓ S = Costo de preparación o costo de hacer un pedido R = Punto de volver a pedir
- ✓ L = Tiempo de entrega
- ✓ H = Costo anual de mantenimiento y almacenamiento por unidad de inventario promedio (a menudo, el costo de mantenimiento se toma como un porcentaje del costo de la pieza, como $H = iC$, donde i es un porcentaje del costo de manejo)

2.1.3 Análisis del inventario en la manufactura y los servicios

En los escritos de Chase, Jacobs , & Aquilano (2009), señalan lo siguiente:

Es especificar 1) cuándo es necesario pedir más piezas, y 2) qué tan grandes deben ser los pedidos. Muchas empresas suelen establecer relaciones con los proveedores a más largo plazo para cubrir sus necesidades quizá de todo un año. Esto cambia las cuestiones de “cuándo” y “cuántos pedir” por “cuándo” y “cuántos entregar”. (p. 547)

2.1.4 Propósitos del inventario

En los escritos de Chase, Jacobs, & Aquilano (2009), señalan lo siguiente:

1. La independencia entre las operaciones. El suministro de materiales en el centro de trabajo permite flexibilidad en las operaciones. Por ejemplo, debido a que hay costos por crear una nueva configuración para la producción, este inventario permite a la gerencia reducir el número de configuraciones.

La independencia de las estaciones de trabajo también es deseable en las líneas de ensamblaje. El tiempo necesario para realizar operaciones idénticas varía de una unidad a otra. Por lo tanto, lo mejor es tener un colchón de varias partes en la estación de trabajo de modo que los tiempos de desempeño más breves compensen los tiempos de desempeño más largos. De esta manera, la producción promedio puede ser muy estable.

2. Para cubrir la variación en la demanda. Si la demanda del producto se conoce con precisión, quizá sea posible (aunque no necesariamente económico) producirlo en la cantidad exacta para cubrir la demanda. Sin embargo, por lo regular, la demanda no se conoce por completo, y es preciso tener inventarios de seguridad o de amortización para absorber la variación.
3. Para permitir flexibilidad en la programación de la producción. La existencia de un inventario alivia la presión sobre el sistema de producción para tener listos los bienes. Esto provoca tiempos de entrega más alejados, lo que permite una planeación de la producción para tener un flujo más tranquilo y una operación a más bajo costo a través de una producción de lotes más grandes. Por ejemplo, los altos costos de configuración favorecen la producción de mayor cantidad de unidades una vez que se realiza la configuración.
4. Protegerse contra la variación en el tiempo de entrega de la materia prima. Al pedir material a un proveedor, pueden ocurrir demoras por distintas razones: una variación normal en el tiempo de envío, un faltante del material en la planta del proveedor que da lugar a pedidos acumulados, una huelga inesperada en la planta del proveedor o en una de las compañías que realizan el envío, un pedido perdido o un embarque de material incorrecto o defectuoso.
5. Aprovechar los descuentos basados en el tamaño del pedido. Hay costos relacionados con los pedidos: mano de obra, llamadas telefónicas, captura, envío postal, etc. Por lo tanto, mientras más grande sea el pedido, la necesidad de otros pedidos se reduce. Asimismo, los costos de envío favorecen los

pedidos más grandes; mientras más grande sea el envío, menor será el costo unitario. (p. 548)

2.1.5 Costos de inventarios

Según María Isaza (2014) sostiene lo siguiente: De acuerdo con la NIC núm. 2, “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”. Ahora bien, en relación con el costo de adquisición, la referida norma establece que comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. (p. 368)

2.1.6 Sistemas de registro, métodos de valuación y de estimación de inventario

En la información presentada por Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, (2012), indican lo siguiente: Al analizar la cuenta de inventario en el estado de situación financiera es necesario identificar tres aspectos importantes:

1. Los sistemas de registro.
2. Los métodos de valuación.
3. Los sistemas de estimación. (p. 368)

2.1.6.1 Sistemas de registro.

Una empresa decide el momento en que debe registrarse la adquisición y el consumo del inventario. Dicho momento puede ser cuando se realiza cada transacción o al final del periodo. La decisión debe basarse principalmente en el tipo de empresa de que se trate. Para ello existen dos sistemas de registro, dichos sistemas son:

- a) Inventario perpetuo.
- b) Inventario periódico.

2.1.6.2 Métodos de valuación.

El objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad. Para ello existen varios métodos:

- a) Costo específico.
- b) PEPS (primeras entradas, primeras salidas).
- c) UEPS (últimas entradas, primeras salidas).
- d) Promedio ponderado.

2.1.7 Sistemas de registro de inventarios

2.1.7.1 Perpetuo

El sistema de inventario perpetuo mantiene un saldo siempre actualizado de la cantidad de mercancías en existencia y del costo de la mercancía vendida. Cuando se compra mercancía, aumenta la cuenta de inventario; cuando se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida. Así, en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo (Canedo & Leal, 2014, pág. 359)

Para que este modelo sea más útil, sería bueno considerar las ganancias y pérdidas potenciales asociadas con almacenar demasiados o muy pocos productos. El nivel de inventario óptimo, utilizando el análisis marginal, ocurre en el punto en que los beneficios esperados derivados de manejar la siguiente unidad son menores que los costos esperados para esa unidad. Tenga presente que los beneficios y costos específicos dependen del problema. (Chase, Jacobs , & Aquilano, 2009, p. 551)

En términos simbólicos, defina

- ✓ C_o = Costo por unidad de la demanda sobrestimada
- ✓ C_u = Costo por unidad de la demanda subestimada

Con la introducción de probabilidades, la ecuación del costo marginal esperado se vuelve

$$P(C_o) \leq (1 - P) C_u$$

Donde P es la probabilidad de que la unidad no se venda y $1 - P$ es la probabilidad de que sí se venda, porque debe ocurrir uno u otro evento (la unidad se vende o no se vende).

Entonces, al despejar P se obtiene

$$P \leq \frac{C_u}{C_o + C_u}$$

Esta ecuación establece que se debe continuar para aumentar el tamaño del pedido, siempre y cuando la probabilidad de no vender lo que se pide sea igual o menor que la razón $C_u / (C_o + C_u)$.

Según Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, Costo de inventarios, (2012), sostiene que:

Cuando se aplica el sistema perpetuo no se utilizan las cuentas compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras. Cualquier operación que represente cargos o créditos a estas cuentas debe registrarse en la cuenta inventario de mercancías.

Siempre que se compren mercancías y se incurra en gastos por fletes, se hace un cargo a la cuenta inventario de mercancías por las compras y los gastos de fletes, en tanto que se acredita la cuenta proveedores o bancos, según corresponda. Con este sistema no hay necesidad de efectuar un conteo físico de las existencias de mercancía al terminar el periodo, a pesar de que se acostumbre a realizarlo para comprobar la exactitud de la cuenta de inventario. Una ventaja adicional de este sistema de registro es que facilita la preparación de la sección del costo de cada venta al finalizar el periodo, es decir, la cuenta costo de ventas debe cerrarse contra pérdidas y ganancias. (p. 369)

2.1.7.2 Periódico

De acuerdo a Richard Chase, Robert Jacobs y Nicolas Aquilano (2009) en su libro Administración de Operaciones menciona que:

“Existen dos tipos generales de sistemas de inventario de varios periodos: los modelos de cantidad de pedido fijan (también llamado cantidad de pedido económico, EOQ economic order quantity y modelo Q) y modelos de periodo fijo (conocidos también como sistema periódico, sistema de revisión periódica, sistema de intervalo fijo y modelo P). Los sistemas de inventario de varios periodos están diseñados para garantizar que una pieza estará disponible todo el año. Por lo general, la pieza se pide varias veces en el año; la lógica del sistema indica la cantidad real pedida y el momento del pedido”.

(Chase, Jacobs, & Aquilano, 2009 , pág. 554)

2.1.8 La administración del inventario

En el trabajo científico elaborado por Durán (2012), sostiene lo siguiente:

La administración del inventario es un tema central para evitar problemas financieros en las organizaciones, es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad. Es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias. (p. 56)

2.1.9 Caracterización del inventario

En el trabajo de investigación desarrollado por Durán , (2012), se encontró la siguiente cita de Díaz que sostiene lo siguiente:

Según Díaz (1999: 3) se constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo

corriente de menor liquidez. En este sentido, el inventario en una empresa manufacturera está conformado por la materia prima, insumos o productos en proceso necesarios para la fabricación y posterior comercialización en productos terminados. En las empresas comerciales está compuesto por el conjunto de mercancía y artículos terminados destinados para la venta. En lo que respecta a las empresas de servicio, el inventario está integrado por todo el suministro necesario para su funcionamiento y prestación de servicio. (p. 58)

2.1.10 Estados financieros

En el libro desarrollado por Rodríguez Rodríguez & Arcanda Regatillo (2015) sostienen lo siguiente:

Los estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y sobre el flujo de sus fondos. La información que estos estados financieros brindan permite:

- ✓ Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
 - ✓ Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
 - ✓ Evaluar los resultados financieros de la administración en cuanto a su rentabilidad.
 - ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito, lo cual requiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad
- (p. 4 – 5)

2.1.11 Estados financieros principales

En el libro desarrollado por Rodríguez Rodríguez & Arcanda Regatillo,(s.f.) también se menciona lo siguiente:

Los Estados Financieros principales son:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados
3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
4. Estado de Flujos de Efectivo

Estos Estados Financieros interesan a la administración, a los empleados y a los dueños o accionistas, como fuente de información para fijar políticas administrativas y como información de la situación de la empresa. (p. 5)

En el ámbito externo, los Estados Financieros interesan a las empresas a quienes se les solicite créditos o aportaciones adicionales de capital, para estudiar y evaluar la conveniencia de su inversión, a los acreedores como fuente de información para estimar la capacidad de pago de la entidad para cubrir créditos y, a las autoridades fiscales al efecto de los impuestos que gravan las empresas. (p. 5)

2.1.12 Indicadores de actividad o productividad

2.1.12.1 Rotación de inventarios:

En el libro escrito por Robles Roman, (2012) señala lo siguiente:

Estos índices muestran el tiempo en el que algunas cuentas se convierten en efectivo o se desembolsan.

Indica el número de veces que se compra-vende la mercancía, y el número de días que tarda el ciclo. (p. 34)

Costo De Ventas / Promedio de Inventarios

$$\text{Número de días} = \text{Días Del Periodo} / \text{Rotación De Inventarios}$$

2.1.13 Punto de equilibrio

En el libro escrito por Robles Roman, (2012) se encontró lo siguiente:

El índice del punto de equilibrio es un método que sirve como herramienta para realizar el presupuesto, que presenta de manera anticipada el nivel de ingresos que la empresa debe obtener para poder cubrir el total de gastos y costos, todo esto permite fijar los objetivos de ventas para lograr obtener las ganancias fijadas. Se debe indicar que el índice del punto de equilibrio no es solamente el vértice donde se juntan los ingresos con los egresos, y no se tienen pérdidas ni ganancias como comúnmente se conoce. En general, existen dos puntos de equilibrio:

Punto de equilibrio económico: Sirve para determinar el precio, debido a que es el punto donde se juntan los oferentes (compradores) y demandantes (vendedores) y se ponen de acuerdo en el precio del bien. Punto de equilibrio financiero: Se utiliza para fijar objetivos con relación a las ventas, y que se puedan solventar todos aquellos gastos y costos que existen en la empresa, ya sean costos fijos o variables, de producción o de operación. (p. 39)

Punto de equilibrio financiero (Unidades) = $\frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Ventas} - \text{Costo Variable}}$

2.1.14 Gestión de sistemas de inventario

En el artículo científico elaborado por Peña & Silva , (2016), se establece que la gestión de los inventarios es uno de los sistemas más complejos de las entidades, pues posee muchas variables que afectan su funcionamiento y un gran número de decisiones que se deben tomar de acuerdo a los escenarios mostrados. Esto se debe a que, en lo referente a las ventas,

dependiendo del tipo de bien o servicio que se brinden se pueden presentar diversos niveles, y el dar por fidedigna una estimación, podría hacer que la entidad cometa errores, que ponen en riesgo cubrir las necesidades futuras, según Chase y otros (2004); Aguilar (2009) y Vollmann y otros (1995). (p. 190)

Tabla 2
Identificación de los componentes por tipo de costos de inventario

Costo de inventario	Elementos componentes
Costo de adquisición	Costo unitario del producto en caso de ser fabricado Monto por unidad del producto pagado al proveedor en caso de ser comprado
Costo de ordenar	Costo del personal de compras Costo de las comunicaciones (cartas, teléfono, fax y correo electrónico) Costo de la orden de compra y demás documentos Costos de transporte Costos de recepción Otros
Costo de mantener	Costos de almacenamiento Depreciación, seguros, alquileres e impuestos Costos de obsolescencia, deterioros y pérdidas Costo de capital
Costo por faltantes	Ganancias dejadas de percibir Intangibles como la pérdida de la imagen de la empresa

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

2.1.15 Factores internos que inciden en la gestión de sistemas de inventarios

En el artículo científico elaborado por Peña & Silva , (2016), se encontraron las siguientes citas que señalan lo siguiente en las páginas (p. 193 – 195):

López y Gómez (2013), Toro y Bastidas (2011), Aguilar (2009), entre otros autores, manifiestan que existen diversos niveles en la gestión de inventario que comprometen a

varias áreas y personal, y que cada dinámica presenta sus propias decisiones y falencias que deben ser evaluadas en un proceso constante de retroalimentación. Entre los factores más destacados se presentan los siguientes:

- **Gestión de compras:** Esta actividad se relaciona a la adquisición de los materiales necesarios para el funcionamiento del negocio, los cuales deben ser de óptima calidad y entregado en periodos de tiempo específicos para suplir la demanda de la empresa, es por ello que, en este punto, es muy importante la relación que se maneje con el proveedor, a fin de contar con los mejores tratos comerciales.
- **Gestión de la demanda:** En este aspecto se debe determinar el nivel de demanda existente en las diversas líneas de inventario que la empresa maneja, con el fin de determinar los niveles de inversión para cada uno, y, su rotación. Esto no solo dependerá de las necesidades del cliente, sino de los periodos en caso de que la mercadería sea de venta estacional, es decir, que se dé por épocas, como por ejemplo artículos de playa en época de verano, artículos escolares a inicios de año lectivo, o artículos navideños, según Ortiz (2004).
- **Gestión de almacén:** Esta actividad se relaciona a las condiciones de almacenamiento en las que deben estar los bienes del inventario para preservar su calidad y garantizar su seguridad en caso de robo o incendio que pueda perjudicar su integridad. La gestión de almacenes debe considerar el mantenimiento de registros, lo cual facilita la localización inmediata de los artículos, según Brent y Travis (2008).
- **Gestión de información:** En este aspecto se manejan los datos relacionado con los inventarios que repercuten en la toma de decisiones de la empresa, así como para formar una base de datos que permita detectar inconvenientes al momento de problemas con el manejo de la mercadería, según Uribe (2012).

- **Gestión de recursos financieros:** En este aspecto, el manejo de inventarios influye en la proyección de los presupuestos de la entidad destinadas a la compra de mercadería, así como las proyecciones de rentabilidad en base a las ventas realizadas, ya sea del inventario terminado como del proceso de transformación de la materia prima, para el control de los costos, según Robles (2012).
- **Control de gestión:** Consiste en la retroalimentación efectiva para el buen funcionamiento del sistema, por lo tanto, es necesario diseñar sistemas de control que permitan detectar deficiencias y así responder rápidamente ante ellas.

2.1.16 Factores externos que inciden en la gestión de sistemas de inventarios

En el artículo científico elaborado por Peña & Silva , (2016), se encontraron las siguientes citas que señalan lo siguiente en las páginas (p. 196 – 200):

- **Niveles de inflación:** Este indicador económico es el alza o decrecimiento continuo que tienen los bienes o servicios de un país en base al manejo de su economía, según el Banco Central de Venezuela (2010). Al respecto, Blank y Tarquin (2006), mencionan que el concepto más básico de inflación determina que es la manera en que se puede conocer la cantidad necesaria de dinero por la cual se comercializa un bien. Cuando la inflación está al alza, se debe a que el valor de la moneda se ha reducido y por lo tanto se necesitan más unidades monetarias para adquirir menos bienes.
- **Control de divisas:** Esta acción regula el ingreso y salida de unidades monetarias dentro de un país para conseguir estabilidad, según “Cencoex” Centro Nacional de Comercio Exterior (2014).
- **Regulación de precios:** Esta actividad se realiza por medio de entes gubernamentales designados para verificar que un bien o servicio tenga un precio base para su adquisición, el cual no puede ser excedido o incrementado en un

amplio rango para respetar el principio de plena competencia, estableciendo sanciones para quienes no cumplan dicha disposición.

- **Restricciones de abastecimiento:** Las organizaciones, cada día presentan inconvenientes para suministrar de manera adecuada a la población los bienes y servicios producidos, por lo que se genera poca disponibilidad de los mismos en sus establecimientos, lo cual es ocasionado por el conjunto de factores externos ya mencionados, Padrón (1998).

2.1.17 Presiones para mantener inventarios bajos

Según los autores Krajewski, Ritzman, & Malhotra, (2008), señalan lo siguiente, en las páginas

La labor del gerente de inventario consiste en equilibrar las ventajas y desventajas tanto de los inventarios altos como bajos y encontrar el justo medio entre los dos niveles. La principal razón para tener inventarios bajos es que el inventario representa una inversión monetaria temporal. Como tal, la empresa incurre en un costo de oportunidad, que aquí denominamos costo de capital, originado por el dinero que está inmovilizado en el inventario y que podría usarse para otros propósitos. El costo por mantenimiento de inventario (o costo de manejo) es la suma del costo del capital más los costos variables que se pagan por tener artículos a la mano, como los costos de almacenamiento y manejo y los impuestos, seguros y mermas. Cuando esos componentes cambian según el nivel del inventario, lo mismo sucede con el costo de mantenerlo. (p. 463)

2.1.17.1 Costo de capital

Según los autores Krajewski, Ritzman, & Malhotra, (2008), señalan lo siguiente, en las páginas:

El costo de capital es el costo de oportunidad de invertir en un activo en relación con el rendimiento esperado de los activos que tienen riesgo similar. El inventario es un activo; en consecuencia, se debe usar una medida del costo que refleje adecuadamente el método de la empresa para financiar sus activos. La mayoría de las empresas usan el costo promedio ponderado de capital (WACC, del inglés, weighted average cost of capital), que es el promedio del rendimiento requerido del capital en acciones de la empresa y la tasa de interés sobre su deuda, ponderado por la proporción de capital y deuda en su portafolio. Por lo general, el costo de capital es el componente más grande del costo por mantenimiento de inventario, ya que llega a ser hasta de 15%, dependiendo del portafolio de capitalización particular de la empresa. Típicamente, las compañías actualizan el WACC anualmente porque se utiliza para tomar muchas decisiones financieras (p. 463)

2.1.17.2 Costos de almacenamiento y manejo

Según los autores Krajewski, Ritzman, & Malhotra, (2008), señalan lo siguiente, en las páginas:

El inventario ocupa espacio y tiene que ser acarreado para entrar o salir del almacén. Los costos de almacenamiento y manejo se generan cuando una empresa alquila espacio, ya sea a corto o largo plazo. También se incurre en un costo cuando la compañía podría usar productivamente el espacio que dedica al almacenamiento para otros propósitos. (p. 463)

2.1.17.3 Impuestos, seguros y mermas

Se pagan más impuestos cuando los inventarios son altos al final del año, y el costo de asegurar los inventarios aumenta también. Las mermas se presentan en tres formas. La primera, el robo o hurto de inventario por clientes o empleados, que en algunas empresas

representa un porcentaje significativo de las ventas. La segunda forma de merma, llamada obsolescencia, se presenta cuando el inventario no puede usarse o venderse a su valor total, a causa de cambios de modelo, modificaciones de ingeniería o descensos inesperados de la demanda.

La obsolescencia representa un gasto fuerte en el comercio de ropa al detalle, en el cual se ofrecen con frecuencia descuentos drásticos sobre muchas prendas estacionales al final de la temporada. Por último, el deterioro a causa de la descomposición física o daños en la mercancía da por resultado una pérdida de valor. Por ejemplo, los alimentos y bebidas pierden valor e incluso puede ser necesario desecharlos cuando su fecha de caducidad ha pasado. Cuando la tasa de deterioro es alta, la acumulación de grandes inventarios suele no ser aconsejable. (KRAJEWSKI, RITZMAN, & MALHOTRA, 2008, p. 463)

2.2 Marco conceptual

2.2.1 Balance general:

Es un estado financiero que presenta la situación financiera de una entidad, en el que se muestran los bienes y derechos que son propiedad de la empresa (activos), las deudas y obligaciones contraídas por la empresa (pasivos) y el patrimonio de los socios o accionistas (capital contable), y se indican a una fecha determinada.

2.2.2 Estado de resultados:

Es un documento contable que presenta cómo se obtuvieron los ingresos, los costos y los gastos, y la forma en la que se obtuvo la utilidad o la pérdida neta como resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado.

2.2.3 Estado de cambios en la situación financiera:

Es un estado financiero basado en el flujo de efectivo, y que muestra la procedencia de los recursos, ya sea que la misma operación normal los genere o se consigan mediante

financiamientos; también señala el destino de esos recursos, ya sea a la inversión en activos o los observe la misma operación normal de la empresa.

2.2.4 Estado de variaciones en el capital contable:

Es un documento contable que muestra un análisis de los cambios en las cuentas de capital, es decir, en los cambios en la inversión de los propietarios durante un período determinado.

2.2.5 Estado de costo de producción y costo de producción de lo vendido:

Es un estado financiero que se utiliza para las empresas industriales y que muestra la inversión en cada uno de los elementos que participan en la elaboración de un producto, y después la venta de éste a precio de costo. (p. 26 -27)

2.3 Marco legal

2.3.1 Sección 13 Inventarios de las NIFF - Sección 13 - Inventarios, (s.f.), para las PYMES

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

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

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

- a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

- b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales) (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.1 Costo de los inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición [véase: párrafos 13.6 y 13.7], costos de transformación [véase: párrafos 13.8 a 13.10] y otros costos [véase: párrafos 13.11 y 13.12] incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

2.3.1.2 Costos de adquisición

13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado.

En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.3 Costos de transformación

13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.4 Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción

sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.5 Producción conjunta y subproductos

13.10 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.6 Otros costos incluidos en los inventarios

13.11 Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

13.12 El párrafo 12.19 (b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.7 Costos excluidos de los inventarios

13.13 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de venta (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.8 Costo de los inventarios para un prestador de servicios

13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.9 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

13.15 La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.10 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente

13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.11 Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una 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 distintas (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.12 Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 al 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta

decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.13 Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

2.3.1.14 Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información: (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27. (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos (NIFF - Sección 13 - Inventarios, 2015)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

En este capítulo se estableció técnicas y procedimientos aplicados con el objetivo de encontrar alternativas que mejoren el manejo de los inventarios. Se utilizó el método **analítico, histórico y documental**, que permite determinar cuáles han sido los problemas de liquidez en la empresa, además del uso del método de la entrevista mediante la recolección de datos y la información proporcionada por parte de la empresa, debidamente evidenciados, que ayudaron a la adecuación de soluciones que implicaron en las recomendaciones del problema para obtener resultados deseados.

3.2 Tipo de Investigación

El presente trabajo, que se planteó fue de tipo descriptiva, se buscó desde el primer momento describir las variables en estudio, al mismo tiempo establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos objeto de estudio.

3.3 Enfoque de la Investigación

El enfoque de este proyecto de investigación fue cualitativo, por lo tanto, se utilizaron métodos de medición y se presentaron los resultados obtenidos, basados en acontecimientos históricos.

Se aplicó este enfoque porque se analizó el movimiento y control del inventario y la incidencia en los estados financieros, porque los inventarios son parte sensible de los estados de situación financiera de la empresa PAPELMERSA S.A., al ser parte del activo corriente representan un elemento primordial y fundamental dentro del giro del negocio.

3.4 Técnicas de Investigación

Para el presente proyecto se utilizó las siguientes técnicas:

- **Observación directa:** Se utilizó la técnica de la observación directa para analizar el comportamiento de los fenómenos que suceden en los procedimientos con relación a los inventarios, determinando las recomendaciones en el informe final de dicha técnica.
- **Entrevista:** Se realizó con el objetivo de obtener diversas opciones o repuestas que permitieron determinar el motivo de los problemas que existen, como ayuda para aclarar dudas de aquellas interpretaciones erróneas que existieren dentro del proceso de análisis.
- **Técnicas de investigación documental:** Se aplicó en la consulta de páginas web, libros, revistas, y notas de autores relacionados con los inventarios.

3.5 Población y Muestra

Población: Para determinar la población, se estableció que la empresa PAPELMERSA SA está conformada por las áreas contables, producción y gerencia, departamentos que están ligados directamente con el tema de análisis.

Tabla 3
Población y Muestra

POBLACIÓN	N°
GERENCIA GENERAL	1
CONTADOR	1
ASISTENTE DE PRODUCCIÓN Y BODEGA	1
TOTAL	3

Fuente: Información de la empresa PAPELMERSA
Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

3.6 Análisis de los Resultados

Para la presentación del análisis de la información y la interpretación de los datos, se efectuó la observación al proceso de inventario, así como la entrevista a funcionarios de la entidad y se revisó los Estados Financieros de la empresa, evaluando el desempeño y la situación financiera de las cuentas de inventarios.

3.6.1 Resultados de la observación

3.6.1.1 Formulario de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN

Fecha: .../.../....

Observador:

ASPECTOS A OBSERVAR:

1. ASPECTOS BÁSICOS DEL PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIO:

	REGULAR	BUENO	MUY BUENO
a) Estructura del proceso de control.			
b) Coherencia entre lo que se establece y hace.			
c) Designación correcta de responsabilidades			
d) Uso de herramientas contables			

Descripción de aspectos relevantes del desempeño:

	S I	N O	NO SE OBSERVA
a) Se actualiza el inventario en cada compra.			
b) Se maneja adecuadamente las políticas de inventario.			
c) Se verifica las condiciones de almacenaje de inventario.			
d) Comprobación de costos de adquisición.			
e) Consideración de costos adicionales para la adquisición de inventario de materia prima			
f) Se verifica que el inventario este asegurado.			
g) Se consideran los siguientes costos de adquisición: 1. Materiales 2. Mano de obra 3. Costos indirectos fijos y variables	S I	N O	¿CUALES?
h) El encargado utilizó herramientas o documentos de respaldo para el conteo físico.			

3.6.1.2 Desarrollo de la ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN

Fecha: 28 /04/2018

Observador: Paola Estefanía Torres Estrella

ASPECTOS A OBSERVAR:

1. ASPECTOS BÁSICOS DE PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIO:

	REGULAR	BUENO	MUY BUENO
b) Estructura del proceso de control.	X		
b) Coherencia entre lo que se establece y hace.		X	
c) Designación correcta de responsabilidades	X		
d) Uso de herramientas contables		X	

Descripción de aspectos relevantes del desempeño: Personal no tiene conocimiento sobre sus responsabilidades puntuales, los procesos no son cumplidos en su totalidad y muchas veces se omiten acciones, ya sea por desconocimiento o por falta de tiempo.

	S I	N O	NO SE OBSERVA
a) Se actualiza el inventario en cada compra.		X	Registro correcto del inventario
b) Se maneja adecuadamente las políticas de inventario.		X	
c) Se verifica las condiciones de almacenaje de inventario.	X		Dichas condiciones en ocasiones no son las optimas
d) Comprobación de costos de adquisición.	X		Sin embargo, muchas veces no cuadran los métodos contables
e) Consideración de costos adicionales para la adquisición de inventario de materia prima		X	
f) Se verifica que el inventario este asegurado.			
g) Se consideran los siguientes costos de adquisición:	S I	N O	¿CUALES?
1. Materiales			
2. Mano de obra	X		
3. Costos indirectos fijos y variables			
h) El encargado utilizado herramientas o documentos de respaldo para el conteo físico.	X		Se usa el método del Kardex para el registro del inventario

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

3.6.1.3 Conclusiones de la observación

Dentro de la observación en la planta se pudo visualizar el inventario está mezclado los insumos con los productos terminados, adicional se solicitó un reporte del sistema para revisar con el físico y se encontró que hay diferencias en ciertos productos. Debido a lo

observado se procede a realizar revisión de la cuenta de Inventarios a continuación se detalla lo realizado:

- ✓ Mediante el proceso de observación se pudo verificar que al momento de que se detecta en la empresa la existencia del inventario, se procede con el cuadro con el sistema para que no existan diferencias.
- ✓ Se observa que no se maneja de forma adecuada las políticas para el manejo de inventarios.
- ✓ Se confirma que las condiciones de almacenaje de los inventarios no son las óptimas.
- ✓ Se verifica que los costos de adquisición del inventario de materia prima son los mismos que están detallados en la contabilidad considerando el precio de compra, aranceles, costos de transporte, almacenaje.
- ✓ Se verifica que los costos de adquisición del inventario de insumos y producto terminado son los mismos que están detallados en la contabilidad considerando el precio de compra, materiales, mano de obra, costos indirectos fijos y variables y otros costos indirectos.
- ✓ Se Verifica que los inventarios están adecuadamente asegurados por medio de una póliza de incendios.
- ✓ Se Verifica la práctica de conteo físico de los inventarios fueron realizadas en su oportuno momento con acompañamiento de personal contable.

Al momento de proceder con las entrevistas se realizó a cada uno de las entrevistas logrando responder todas las preguntas y cuáles son los aspectos positivos y negativos en relación al control, custodia del inventario. La investigación documental sirvió para poder efectuar las preguntas para los entrevistados.

3.6.2 Resultado de las Entrevistas

3.6.2.1 Desarrollo de las entrevistas

Las entrevistas están dirigidas al gerente general, contador y al asistente del área de producción y bodega a continuación, se detallan las preguntas para las respectivas entrevistas.

Tabla 4 Entrevistas

ENTREVISTADO	Juan Merino / Gerente General	Fecha:		Hora:	
		POSITIVO	NEGATIVO	POSITIVO	NEGATIVO
PREGUNTAS	RESPUESTAS	ASPECTOS			
1. ¿De qué forma se realiza la protección de los inventarios en bodega de la empresa?	Póliza de seguros	Inventario asegurado			
2. ¿Qué rutinas de control se llevan a cabo para la toma de inventario físico de las existencias en bodega?	Se separa por áreas de materia prima, insumos y productos terminados	Separación de inventario			
3. ¿La empresa dispone de políticas generales que establecen responsabilidades para el personal que realiza las actividades de control de inventario en bodega?	En el manual se responsabiliza el bodeguero				Faltantes se descuenta del personal reponsable
4. ¿Qué operaciones se realizan para la recepción y despacho de inventario mediante formularios en las bodegas de la empresa?	Con guías de remisión y compras de facturas				Se reciben compras sin soporte
5. ¿Qué instrucciones se emplean en el caso de pérdidas de inventarios?	Se descuenta la bodeguero y transportista	Responsable bodeguero			
6. ¿De qué forma interviene el área contable en el control de inventarios realizados al cierre de cada gestión?	Se concibe el inventario que viene del sistema mensual				Hay diferencias
7. ¿De qué manera se establecen los costos de mantenimiento de inventario que posee la empresa?	N/C	X			X
8. ¿Qué métodos de valuación de inventarios se llevan a cabo como parte de los controles de las existencias en bodega?	Indicadores por área	Indicadores mensuales			
9. ¿Cómo se evalúan los registros de inventario contra las cuentas respectivas en los estados financieros?	Rotación alta de inventarios				No se evalúa por rotación
10. ¿Cuáles son los formularios utilizados para el control de los rubros que inciden en el inventario de la empresa?	Se maneja reportes	Reportes e informes			
11. ¿Qué métodos ejecuta en caso de no disponer de los informes de conteo físico del inventario en bodega?	Conteo a diario	Verificación diaria			
12. ¿Qué técnicas contables se realizan para determinar el tiempo que se debe reponer el inventario?	Cada área lo determina, produce y vende	Se define semanalmente			

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS	Fecha:	Hora:
			ASPECTOS	
			POSITIVO	NEGATIVO
	1. ¿De qué forma se realiza la protección de los inventarios en bodega de la empresa?	Con pallets	protección de inventario físico	
	2. ¿Qué rutinas de control se llevan a cabo para la toma de inventario físico de las existencias en bodega?	Se mantienen separadas por áreas de materia prima, insumos y productos terminados y se cuenta por separado		Faltante se descuenta al personal
	3. ¿La empresa dispone de políticas generales que establecen responsabilidades para el personal que realiza las actividades de control de inventario en bodega?	En el manual de funciones. Indica que el responsable es el bodeguero	Si hay diferencias, se descuenta al bodeguero	
	4. ¿Qué operaciones se realizan para la recepción y despacho de inventario mediante formularios en las bodegas de la empresa?	Con guías se realizan los despachos y con facturas los ingresos		Se reciben compras sin soporte al momento de ingresar
	5. ¿Qué instrucciones se emplean en el caso de pérdidas de inventarios?	Se cobra a los custodios y transportistas	Descuento del custodio	
	6. ¿De qué forma interviene el área contable en el control de inventarios realizados al cierre de cada gestión?	Se revisa el inventario físico y sistema de forma mensual		Hay meses de diferencias
	7. ¿De qué manera se establecen los costos de mantenimiento de inventario que posee la empresa?	N/C	X	X
	8. ¿Qué métodos de valuación de inventarios se llevan a cabo como parte de los controles de las existencias en bodega?	Indicadores mensuales	Indicadores mensuales	
	9. ¿Cómo se evalúan los registros de inventario contra las cuentas respectivas en los estados financieros?	No aplica, Rotación alta de inventarios	X	X
	10. ¿Cuáles son los formularios utilizados para el control de los rubros que inciden en el inventario de la empresa?	Se manejan reportes físicos y de sistema, todos los reportes físicos codificados por calidad	Reportes físicos	
	11. ¿Qué métodos ejecuta en caso de no disponer de los informes de conteo físico del inventario en bodega?	Se cuenta a diario. No aplica	Conteo diario	
	12. ¿Qué técnicas contables se realizan para determinar el tiempo que se debe reponer el inventario?	El inventario de insumos y productos terminados, lo determina producción, según su programación. El inventario de productos terminados de acuerdo a la programación de ventas.	Se determina semanalmente	

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	María Echeverría / Contadora RESPUESTAS	Fecha:	Hora:
			ASPECTOS POSITIVO	NEGATIVO
	1. ¿De qué forma se realiza la protección de los inventarios en bodega de la empresa?	Se aseguran con pólizas contra incendio y de todo riesgo	protección de inventario físico	
	2. ¿Qué rutinas de control se llevan a cabo para la toma de inventario físico de las existencias en bodega?	Se separa por áreas de materia prima, insumos y productos terminados	Separación de inventario	
	3. ¿La empresa dispone de políticas generales que establecen responsabilidades para el personal que realiza las actividades de control de inventario en bodega?	Responsable de bodega y producción		A pesar de existir políticas, hay diferencias
	4. ¿Qué operaciones se realizan para la recepción y despacho de inventario mediante formularios en las bodegas de la empresa?	Con guías de remisión y compras de facturas		Se reciben compras sin soporte
	5. ¿Qué instrucciones se emplean en el caso de pérdidas de inventarios?	Se verifica al responsable producción o bodega	Se descuenta al personal	
	6. ¿De qué forma interviene el área contable en el control de inventarios realizados al cierre de cada gestión?	Inventario físico y sistema contable		Hay diferencias entre el inventario físico y contable
	7. ¿De qué manera se establecen los costos de mantenimiento de inventario que posee la empresa?	N/C	X	X
	8. ¿Qué métodos de valuación de inventarios se llevan a cabo como parte de los controles de las existencias en bodega?	Indicadores mensuales		No están al día
	9. ¿Cómo se evalúan los registros de inventario contra las cuentas respectivas en los estados financieros?	Rotación alta de inventarios		No se evalúa por rotación
	10. ¿Cuáles son los formularios utilizados para el control de los rubros que inciden en el inventario de la empresa?	Por medio de resportes		Reporters incompletos
	11. ¿Qué métodos ejecuta en caso de no disponer de los informes de conteo físico del inventario en bodega?	Conteo a diario	Verificación diaria	
	12. ¿Qué técnicas contables se realizan para determinar el tiempo que se debe reponer el inventario?	Se determina por ventas y producción	Se determina semanalmente	

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

3.6.2.2 Conclusiones de la entrevista

Con respecto a los datos recolectados por parte de los entrevistados se establecen los siguientes datos relevantes para el estudio:

- A pesar de la falta de control durante puntos clave del proceso de control de inventario, los faltantes registrados son descontados únicamente el responsable de bodega, lo cual puede crear un ambiente laboral perjudicial. Además, que esta acción no soluciona de raíz la problemática de inventario faltante.
- Muchas veces se omiten pasos dentro de los procesos como la verificación de las compras por medio de documentos que sirvan de soporte y se recibe la mercadería.
- No existe un cuadro adecuado y actualizado de las compras de inventario, por lo que, las cuentas relacionadas con el inventario y el conteo físico muestran diferencias de manera continua.
- Sin embargo, como puntos fuertes dentro de los procesos se establece que si existen indicadores de gestión que permiten un mayor control del inventario, pero esto no es suficiente si no se logra obtener el respaldo de documentación en cada paso de adquisición para el inventario.
- El inventario se encuentra asegurado en caso de deterioro o pérdida, sin embargo, esto no evita los descuentos al personal de bodega o transportistas en caso de faltantes.

3.6.3 Resultados de la investigación documental

Como parte de la investigación documental se evalúan los estados financieros de la entidad, con el fin de conocer los cambios que ha tenido la cuenta de inventarios. Es por ello que se procede a realizar dos tipos de análisis, detallados a continuación:

- **Análisis vertical:** El análisis de tipo vertical en la contabilidad se basa en la comparación de una cuenta determinada, la cual, en el caso de la presente

investigación es la cuenta de inventarios, con respecto a otras cuentas del balance general o del estado de resultados, a fin de conocer la dinámica de ambas, ya sea, para analizar ratios financieras o como la cuenta evoluciona con respecto a otras.

- **Análisis horizontal:** El análisis horizontal en la contabilidad corresponde al análisis de una cuenta determinada en periodos previos. Esto se puede realizar, entre dos o más años, de acuerdo a las necesidades del auditor que las realiza, con el fin de conocer su evolución a través de los años.

3.6.3.1 Análisis vertical Activo corriente (Inventarios)

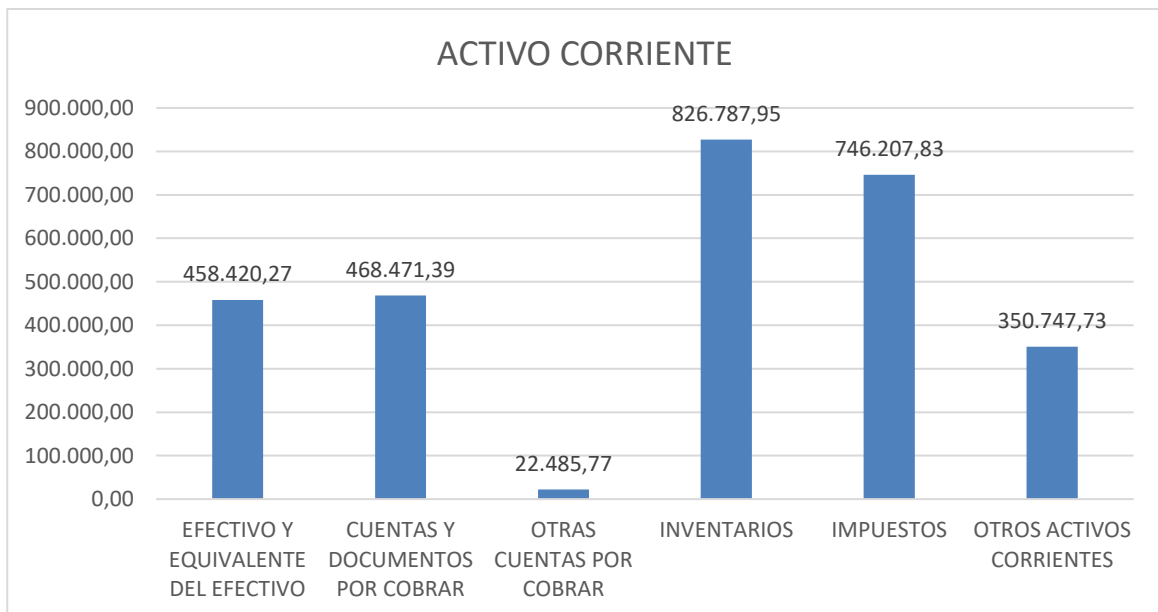


Figura 1. Cuentas de activo corriente

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

De acuerdo al análisis vertical la cuenta de mayor peso es el inventario con el 29%, seguido del crédito tributario sujeto pasivo (ISD) con el 26% entre todos los activos corrientes, y con un 16% cayendo en el efectivo, esto implica que la empresa maneja bastantes créditos tributarios, sin descuidar los inventarios manteniendo un efectivo inmediato.

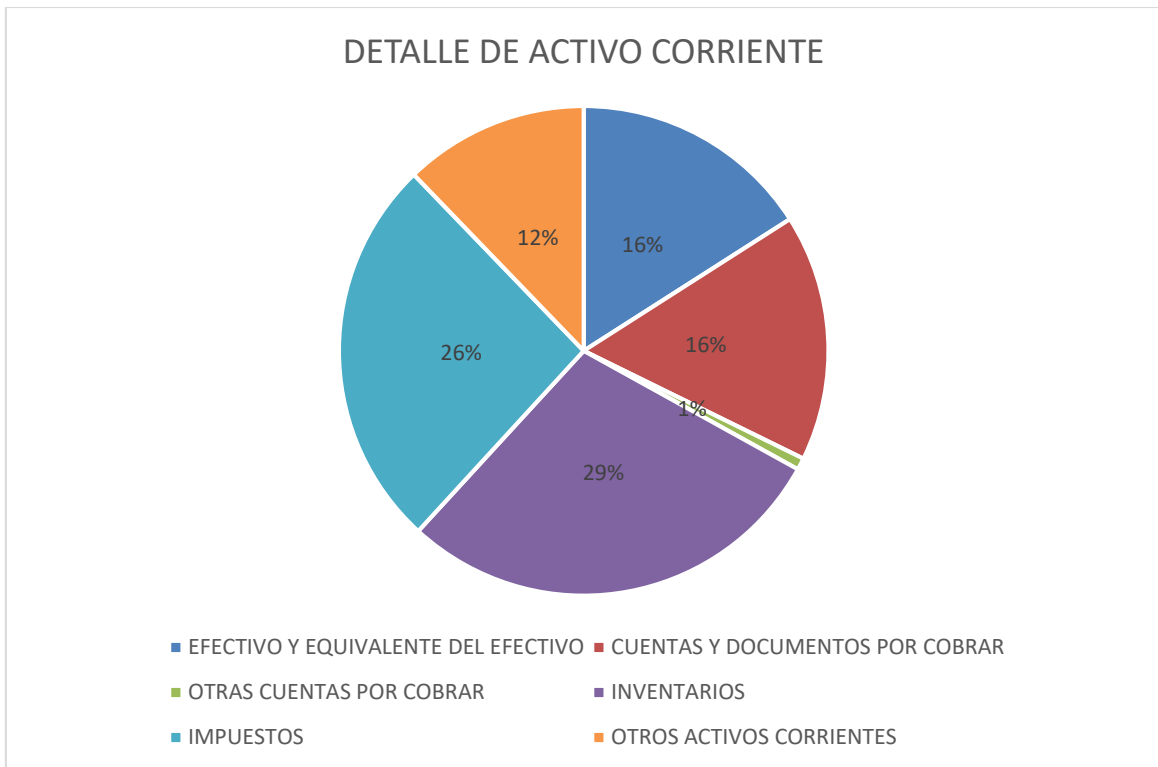


Figura 2. Análisis vertical de activo corriente
Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

Continuando con el análisis de la cuenta inventarios, se va a realizar la rotación del inventario de la empresa con la siguiente fórmula:

$$\text{Costo de mercaderías vendidas} / \text{Promedio de inventarios}$$

Promedio de inventarios en el 2016: \$826.787,95

Costo de mercaderías vendidas en el año 2016: \$3.572.754,83

Rotación de inventarios. **4.32 veces**

Esto quiere decir que la rotación del inventario durante el 2016 fue de 4,32 veces, o, dicho de otra forma: los inventarios se vendieron cada 2,78 meses (12/4,32). Los inventarios permanecieron 84,47 días en el almacén antes de ser vendidas.

Tabla 5
Análisis de la rotación de inventarios

Promedio de inventarios en el 2016:	\$826.787,95
Costo de mercaderías vendidas en el año 2016:	\$3.572.754,83
Promedio de rotación	4,32
Rotación en promedio de meses	2,78 meses
Rotación en promedio de días	84,47 días

Fuente: Datos tomados de los estados financieros de la empresa
 Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

La rotación de inventarios será más adecuada entre más se aleje de 1. Una rotación de 360 significa que los inventarios se venden diariamente, lo cual debe ser un objetivo de toda empresa. Lo ideal sería lograr lo que se conoce como inventarios cero, donde en bodega sólo se tenga lo necesario para cubrir los pedidos de los clientes y de esa forma no tener recursos ociosos representados en inventarios que no rotan o que lo hacen muy lentamente.

La duración del inventario está representada por la siguiente fórmula:

$$\frac{((\text{Inventario Final de productos terminados} + \text{Inventario Final de materia prima}) / \text{Ventas promedio}) * 360 \text{ días}}$$

$$(\$336.744,89 + \$474.652,43) / \$5.424.462,57 * 360 = 53.85 \text{ días}$$

La duración de los productos en bodega es cada 30.62 días durante el año considerando la diferencia entre la duración del inventario en el proceso productivo y su tiempo de rotación, esto quiere decir que durante 11,89 veces en el año se encuentra la mercadería en bodega. El objetivo de este cálculo es controlar la duración de los productos en bodega de la empresa; así mismo controlar los días de inventarios disponibles de la mercadería almacenada en bodega. Los altos niveles en este indicador, muestran demasiados recursos empleados en inventarios que pueden no tener una materialización inmediata y que está corriendo con el riesgo de ser perdido o sufrir obsolescencia.

3.6.3.2 Análisis vertical – Estado de resultados

Tabla 6
Análisis vertical de las cuentas del Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS		
	2016	ANÁLISIS VERTICAL
INGRESOS	\$ 5.479.031,00	100,0%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 5.424.462,57	99,0%
VENTAS AL 14%	\$ 5.140.957,04	94,8%
VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS 14%	\$ 6.708.722,48	123,7%
OTRAS VENTAS GRAVADAS CON EL 14%	\$ 46.067,29	0,8%
VENTAS DE SERVICIO 14%	\$ 806,40	0,0%
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 14%	\$ -1.293,00	0,0%
(-) DESCUENTOS EN VENTAS 14%	\$ -1.613.346,13	-29,7%
VENTAS 0%	\$ 283.505,53	5,2%
VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS 0%	\$ 61.852,12	1,1%
VENTAS DE SERVICIO 0%	\$ 223.511,68	4,1%
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	\$ -262,43	0,0%
(-) DESCUENTOS EN VENTAS 0%	\$ -1.595,84	0,0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 54.568,43	1,0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 54.568,43	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 54.568,43	
COSTOS	\$ 3.572.754,83	100%
COSTOS DE VENTAS	\$ 3.572.754,83	
GASTOS OPERACIONALES	\$ 724.417,75	100 %
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	\$ 724.417,75	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 456.547,15	63%
GASTOS DEL PERSONAL	\$ 167.525,29	37%
GASTOS POR DEPRECIACIONES	\$ 39.366,50	9%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 2.667,60	1%
TRANSPORTE	\$ 122,80	0%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 3.925,97	1%
GASTOS DE VIAJES	\$ 15.121,80	3%
GASTOS DE GESTION	\$ 8.871,24	2%
SUMINISTROS	\$ 16.684,70	4%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 16.118,66	4%
SEGUROS	\$ 21.981,42	5%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 14.374,07	3%
SERVICIOS GENERALES	\$ 7.733,85	2%
OTROS SERVICIOS	\$ 91.736,98	20%
OTROS GASTOS	\$ 50.316,27	11%
GASTOS DE VENTAS	\$ 267.870,60	37%
GASTOS DEL PERSONAL	\$ 84.594,60	32%
GASTOS POR DEPRECIACIONES	\$ 32.667,44	12%

GASTOS DE PROVISIONES	\$ 1.408,99	1%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 8.440,00	3%
TRANSPORTE	\$ 61.433,67	23%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 10.346,97	4%
GASTOS DE VIAJES	\$ 31.089,94	12%
GASTOS DE GESTION	\$ 1.764,92	1%
SUMINISTROS	\$ 4.753,06	2%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 2.390,73	1%
SEGUROS	\$ 2.496,45	1%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 4.480,66	2%
SERVICIOS GENERALES	\$ 7.409,92	3%
OTROS SERVICIOS	\$ 236,90	0%
OTROS GASTOS	\$ 14.356,35	5%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 145.736,42	
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 145.736,42	100%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 117.450,78	81%
COMISIONES BANCARIAS	\$ 54.604,82	
INTERES BANCARIOS	\$ 62.845,96	
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 28.285,64	19%
SUPERAVIT DEL PERIODO ACTUAL	\$ 1.036.122,00	

Fuente: Datos tomados de los estados financieros de la empresa

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

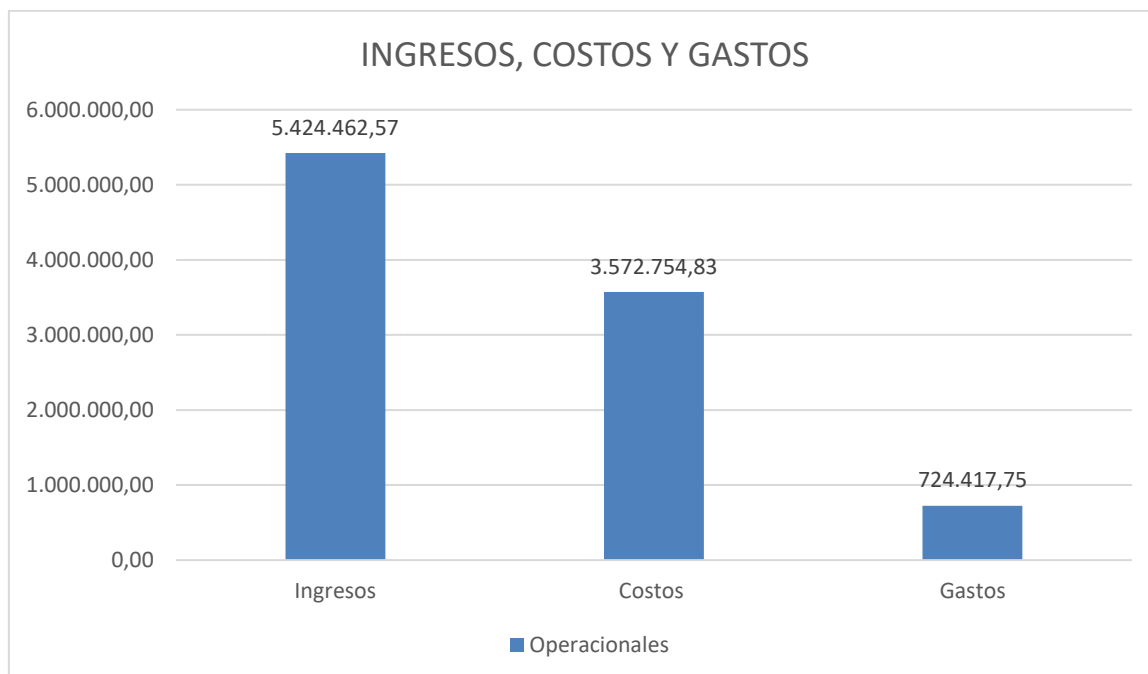


Figura 3. Ingresos, costos y gastos

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

Se evidencia que el 99% de sus ingresos están concentrados en las ventas netas con \$5.424.462,57 dólares. El mayor gasto recae en los gastos del personal por un valor de \$167.525,29, el segundo gasto fuerte está en otros servicios relacionados a la empresa con el 20% compuesto por \$91.736,98 con respecto a los gastos administrativos dentro de la cuenta “gastos administrativos y ventas”.

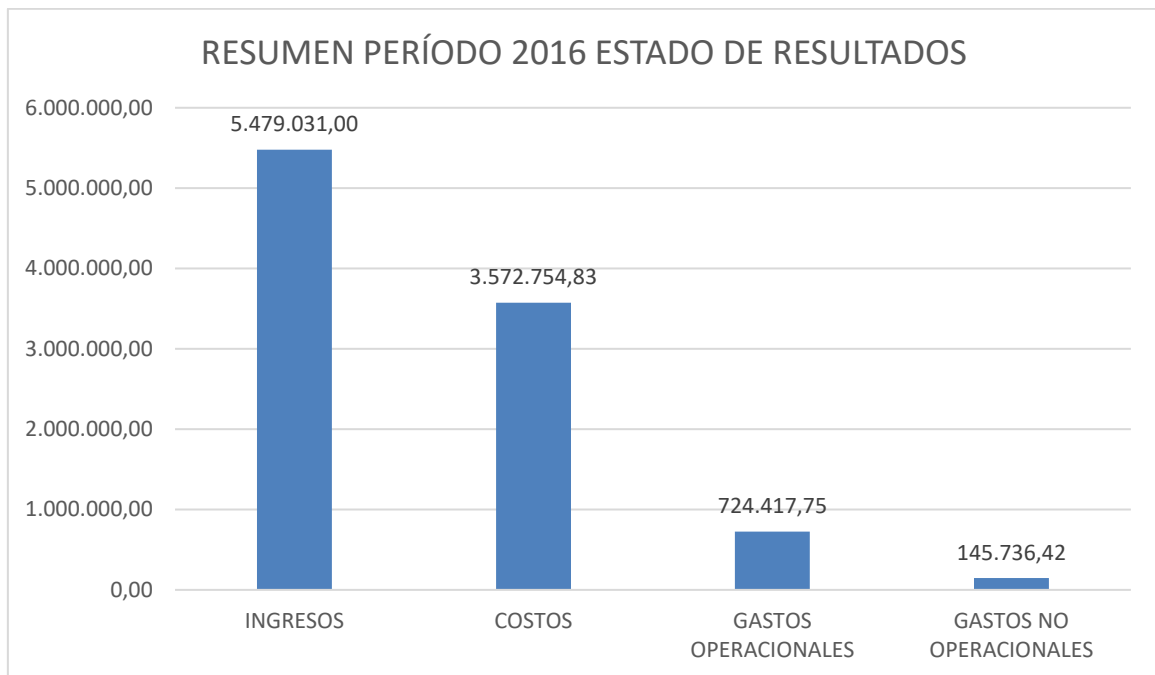


Figura 4. Resumen del estado de resultados. Año 2016.

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

Se evidencia que los costos se presentan en rangos normales y estables, puesto que suman \$3.572.754,83 siendo el 65,21% frente al total de ingresos de la empresa de \$5.479.031,00 siendo el 100%; por lo tanto, existe utilidad del ejercicio contable de PAPELMERSA S.A. con \$1.036.122,00, que representa el 18,91% frente al total de los ingresos de la empresa.

3.6.3.3 Análisis horizontal de cuentas relacionadas a Inventarios

Según los datos obtenidos por medio de la Superintendencia de Compañías con respecto a las cuentas relacionadas con el inventario de la empresa PAPELMERSA S.A. mediante el análisis horizontal, entre los valores presentados en el año 2016 y 2017, se presentan los siguientes resultados:

Tabla 7
Análisis horizontal de cuentas relacionadas con inventario

Cuentas/Año	Análisis horizontal		Variación	
	2016	2017	Absoluta	Relativa
Mercadería en tránsito	\$682,20	\$281,50	\$-400,70	-59%
Inventario de materia prima	\$474.652,43	\$1.108.109,16	\$633.456,73	133,46%
Inventario de producto terminado	\$336.744,89	\$47.215,57	\$-289.529,32	-85,98%
Inventario de insumos y suministros	\$14.708,43	\$28.066,23	\$13.357,80	90,82%
Utilidad del ejercicio	\$1.036.122,00	\$1.014.902,29	\$-21.219,71	-2,05%

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

Como se puede observar, el año 2016, se registran valores en la cuenta “mercadería en tránsito” por un total de \$682,20 y presentando una disminución para el año 2017, generando un porcentaje de variación negativo. También, se puede identificar una variación superior al 100% en la cuenta de inventario de materia prima, mientras que en el inventario de producto terminado la variación es negativa, por ello, se considera necesario realizar un análisis a fondo del manejo del control del inventario en la entidad debido al incremento abrupto de dichos valores de inventario, que no corresponden a los costos productivos que se presentan, ni están acorde con la generación de producto terminado ni con las utilidades de la entidad que presentan una disminución, lo cual puede corresponder a un déficit en el registro de la cantidad de productos que ingresan a esta cuenta.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Informe técnico

Mediante el análisis de las 3 metodologías de recopilación de datos aplicadas, se puede establecer que, el desarrollo de la cuenta de inventarios se ha manejado, de manera contable, eficientemente, puesto que ha evolucionado mostrando una tendencia creciente con respecto a los costos de ventas que la entidad maneja.

Sin embargo, el manejo de dicha cuenta con respecto a sus procesos internos no corresponde a las necesidades de la entidad, corroborando nuestra idea a defender, debido a que, a pesar de que se realizan los ajustes necesarios entre cada periodo registrado, esto genera retrasos o inconsistencias en la falta de control interno al momento de realizar los registros entre la parte económica del manejo de inventario y la realidad de lo que se registra en bodega, lo que genera desfases en los costos complementarios para el manejo de la mercadería.

Adicionalmente, existen falencias con respecto al personal encargado de dicha área o que en sus funciones tenga alguna responsabilidad direccionada a la misma, puesto que, no conocen los procedimientos necesarios para mantener al día la información referente a las entradas y salidas de mercadería del área de bodega, así como la correcta notificación de estas actividades al área contable, lo que ocasiona retrasos en los procesos y anomalías en la información. A continuación, se muestra en resumen los resultados de las técnicas empleadas:

Tabla 8
Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Problema	Entrevista	Técnica de la Observación	Conclusión
Falta de socialización de las políticas	No se realiza proceso de inducción de la manera requerida	El personal no cumple con las políticas de inventario	General documentos de respaldo de los procesos
Falta de verificación periódica de inventario físico	Las capacitaciones en el área se realizan casi de manera anual o menos	El personal no maneja adecuadamente las herramientas para conteo físico	Mejorar los conocimientos del personal para el manejo del Kardex y otras herramientas de control de inventario
Falta de una correcta designación de responsabilidades	No existe un manual de procesos detallando responsables	Muchas veces se sobrecarga a los trabajadores con funciones no acordes a su puesto	Realizar la correcta designación de responsables
Falta de procesos de control interno más detallados	Los departamentos involucrados no actualizan datos para control	Los departamentos no se involucran en los procesos designados	Fortalecimiento de las acciones tomadas para el control de inventario
Bajo nivel de seguimiento del ingreso de inventario	La empresa deja pasar amplios periodos sin realizar cuadro de inventario	No existe un seguimiento detallado para el ingreso de mercadería	Procesos más detallados con periodos de espera más cortos

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

4.1.1 Resultados

Considerando los datos recopilados por medio de la presente investigación se puede obtener como resultado que, debido a las crecientes tendencias de la administración moderna en el manejo de procesos internos dentro de las compañías, existen diversos parámetros que se deben seguir con el fin de que, no solo las actividades o acciones relacionadas con la parte operativa de la entidad se desarrollen de manera eficiente, sino todas aquellas partes que se involucran indirectamente.

En el caso de la presente investigación, se ha focalizado en el control de inventario de una empresa dedica a la creación y comercialización de fundas de papel y servilletas de alta calidad, puesto que al obtener su materia prima por parte de proveedores, es necesario que los procesos de compra, almacenamiento y uso del inventario se dé en óptimas condiciones, a fin de que el uso del mismo este acorde a los niveles productivos, no se desperdicie materia prima, ni existan faltantes sin justificativo, además que se debe contar con el stock necesario para abastecer los pedidos de los clientes.

Evaluando los comentarios de diversos autores expertos en el área contable, además de las normativas contables aplicables al manejo de inventario, se considera como parte fundamental del proceso operativo la correcta estructuración de los procesos de control interno, debido a que, el registro de los mismos acorde a la realidad de las existencias en bodega no solo ayuda a la mejora del área productiva, sino que permite realizar proyección más realistas sobre el crecimiento de las ventas, tendencias de compra según periodo, inversión requerida para el stock, manejo logístico para inventario importado, entre otras actividades que inciden en la toma de decisiones de los directivos de la entidad.

Finalmente, por medio de las técnicas de recolección de datos empleadas, se pudo establecer que la empresa posee múltiples falencias para el control interno de las cuentas de inventario, las cuales muestran desfases al momento de realizar el cuadro de las existencias

según el registro digital y físico. Adicional a ello, no se socializa a los trabajadores con respecto al rol que desempeñan en el registro y control de la entrada y salida del inventario del área de bodega, lo que no permite hacer una retroalimentación efectiva sobre su desempeño, lo que ocasiona inconvenientes al momento de sancionar por exceso de faltantes sin justificar.

4.2 Propuesta

4.2.1 Políticas para mejora del control de inventario

Para el manejo del inventario de la empresa PAPELMERSA con respecto a los insumos necesarios para la realización de su actividad comercial son:

- El Sistema de inventario estándar será un control permanente para el manejo de los insumos de la empresa, con una revisión semanal bajo los lineamientos establecidos en los procesos.
- Se debe llevar un control en el área de bodega mediante un Kardex automatizado sobre la recepción y la salida de la mercadería.
- Realizar una conciliación mensual entre los datos registrados de los tres departamentos: contable, bodega y operativo sobre los productos manejados detectando falencias
- Realizar una revisión de los insumos para constatar que la información registrada en el Kardex y el inventario físico corresponden. Esto se debe realizar entre el Jefe de Bodega y un Asistente con el fin de salvaguardar la integridad y calidad de los productos para evitar contaminaciones.

4.2.1.1 Políticas para la toma física de inventarios

- La toma de inventario físico se realiza entre el Jefe de Bodega y el jefe del área operativa con ayuda de un asistente con el fin de preservar la calidad de la materia prima para evitar contaminación del producto.

- El inventario físico se realiza una vez por semana, dentro de la jornada laboral asignada.
- En el caso de existir incoherencias entre la inspección física y lo que se genera en la documentación, sin existir una justificación o respaldo, se descontará el valor entre el Jefe de Bodega y el encargado de la recepción de los insumos.

4.2.1.2 Políticas para la realización de compras

- Las compras son autorizadas por el Jefe de Compras, previo pedido documentado por el bodeguero responsable.
- Las facturas de compra deben estar respaldadas por la orden de compra legalizada por el bodeguero.
- Las facturas serán emitidas por el Jefe de Compras, luego de recibir la orden de compra y el certificado de recepción de pedidos enviada por el Bodeguero.

4.2.1.3 Políticas para la recepción de productos

- La persona autorizada para recibir los productos es el Jefe de Bodega, previa la presentación de la orden de compra y la firma de la orden de recepción.
- Se debe realizar la inspección física de la calidad y condiciones del producto, por parte del bodeguero y el asistente de Bodega, considerando que la información debe ser igual a la registrada en la orden de compra.
- Se debe clasificar y ordenar los productos, así como se debe considerar el origen de los insumos, entre otros parámetros establecidos por las normas de calidad.
- Se realizar la entrega del producto únicamente al jefe operativo de la empresa bajo documento que respalde.

4.2.1.4 Políticas de entrada, custodia, registro y salida de los productos de la bodega

- Las entradas y salidas de los productos se registran mediante un KÁRDEX.

- El único responsable de entradas y salidas de productos en bodega es el Jefe de Bodega en conjunto con el jefe operativo.
- Se debe realizar una conciliación semanal del inventario entre los dos encargados de cada área según las políticas establecidas.

4.2.1.5 Procedimientos para el manejo de los Inventarios

A continuación, se detallan los dos procesos que regularán el sistema de inventario estándar para la empresa PAPELMERSA:

- **Procedimientos de compras:** Se establecen de manera ordenada el compra y recepción de los productos para alcanzar los objetivos propuestos de controlar y manejar adecuadamente la materia prima de la empresa.
- **Procedimiento de entradas y salida de los productos de bodega:** En este proceso se establece la entrega de los insumos a la parte operativa de la empresa previa solicitud y registro del pedido en los documentos.

Estos procesos son regulados por los siguientes parámetros:

- **Solicitud de recepción de compra**

SOLICITUD DE RECEPCION DE COMPRA			
Fecha			<input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> <small>día</small>
			<input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> <small>mes</small>
			<input style="width: 40px; height: 20px;" type="text"/> <small>año</small>
Nombre del Solicitante:			
Grupo	Clasificación	Producto	Cantidad
ELABORADO POR:		AUTORIZADO POR:	REVISADO POR:

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

4.2.2 Análisis comparativo

Se considera que, una vez que la entidad aplique las nuevas políticas de control interno de inventario, se mejorará la dinámica de los mismos, reduciendo los costos de producción al reducir el nivel de compras, optimizando los insumos actuales y generando un ahorro para la entidad, es por ello que, a continuación se presentan dos escenarios en los cuales, considerando que la empresa presenta un incremento anual del 23,55% en sus ventas se proyecta, a los siguientes 5 años, sus resultados en el estado de pérdidas y ganancias. En el segundo escenario, se plantea que, gracias a la implementación de la presente propuesta, se reducirán los costos en un 5% lo que generará un aumento de la rentabilidad, cabe indicar que se proyecta con el mismo porcentaje de crecimiento en ventas debido a que, las mejoras en el control interno del inventario no inciden en el aumento de ventas.

Tabla 9.
Estado de pérdidas y ganancias proyectado

Crecimiento de las ventas 23,55%						
Ingresos estimados	Año 0	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Ventas	\$ 6.701.623,38	\$8.279.855,69	\$10.229.761,70	\$12.638.870,58	\$15.615.324,60	\$19.292.733,55
Ventas Netas	\$ 6.701.623,38	\$8.279.855,69	\$10.229.761,70	\$12.638.870,58	\$15.615.324,60	\$19.292.733,55
Egresos estimados						
Costos totales	\$ 4.550.961,14	\$ 5.622.712,49	\$ 6.946.861,28	\$ 8.582.847,11	\$ 10.604.107,61	\$ 13.101.374,95
Gastos totales	\$ 1.208.247,42	\$ 1.492.789,69	\$ 1.844.341,66	\$ 2.278.684,12	\$ 2.815.314,23	\$ 3.478.320,73
Costo Total	5.759.208,56	7.115.502,18	8.791.202,94	10.861.531,23	13.419.421,83	16.579.695,68
Utilidad Neta	942.414,82	1.164.353,51	1.438.558,76	1.777.339,35	2.195.902,77	2.713.037,87
% Rentabilidad	14%	14%	14%	14%	14%	14%
% Costos	86%	86%	86%	86%	86%	86%

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

Tabla 10.
Estado de pérdidas y ganancias proyectado con reducción de costos en 5%

Reducción de costos	5%					
Crecimiento de las ventas	23,55%					
Ingresos estimados	Año 0	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Ventas	6.701.623,38	8.279.855,69	10.229.761,70	12.638.870,58	15.615.324,60	19.292.733,55
Ventas Netas	6.701.623,38	8.279.855,69	10.229.761,70	12.638.870,58	15.615.324,60	19.292.733,55
Egresos estimados						
Costo de Producción	\$4.323.413,08	\$ 5.341.576,86	\$ 6.599.518,22	\$ 8.153.704,76	\$ 10.073.902,23	\$ 12.446.306,20
Costos de comercialización	1.147.835,05	1.418.150,20	1.752.124,58	2.164.749,91	2.674.548,52	3.304.404,69
Costo Total	5.471.248,13	6.759.727,07	8.351.642,79	10.318.454,67	12.748.450,74	15.750.710,89
Utilidad Neta	1.230.375,25	1.520.128,62	1.878.118,91	2.320.415,91	2.866.873,86	3.542.022,65
% Rentabilidad	18%	18%	18%	18%	18%	18%
% Costos	82%	82%	82%	82%	82%	82%
Mejoramiento de rentabilidad	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Diferencia en dólares	287.960,43	355.775,11	439.560,15	543.076,56	670.971,09	828.984,78

Elaborado por: Paola Torres y Glenda Mendoza

CONCLUSIONES

- ✓ De acuerdo a las teorías analizadas dentro de la presente investigación se establece que el manejo de inventario es una de las actividades fundamentales dentro de una empresa del tipo industrial como la entidad objeto de estudio, puesto que no solo se focaliza en el ingreso y salida de la materia prima, sino en el producto terminado y su relación productiva en base al rendimiento de los insumos, lo cual afecta directamente al margen de rentabilidad de la empresa.
- ✓ Dentro de las necesidades o factores que deben ser cumplidos al momento de establecer un control eficiente con respecto al manejo de las cuentas de inventario, se debe considerar el uso de herramientas como el Kardex, para el registro de la entrada y salida, tanto de materia prima, lo que conlleva a una revisión de los procesos en el área contable y el área de compras, y de producto terminado, para el análisis de la relación entre el departamento contable, área de bodega y el área de ventas.
- ✓ Evaluando las técnicas de recolección de datos presentadas durante la investigación se pudo conocer que, según la ratio financiera de rotación de inventarios, la empresa tiene un valor de 4,32 veces, es decir, que la mercadería dentro de bodega se almacena un promedio de 84,47 días antes de ser vendida, lo cual se considera un nivel alto de rotación, que genera costos para la entidad, lo cual debe disminuirse con mejoras en el control interno del inventario.

RECOMENDACIONES

- ✓ Como primera recomendación dentro de la investigación, se establece la necesidad de evaluar de manera detallada los procesos actuales de la entidad con respecto al manejo de las cuentas de inventario con el fin de realizar una retroalimentación que permita detectar falencias para ser corregidas por medio de la reestructuración de dichos procesos.
- ✓ También se recomienda analizar otros rubros que pueden afectar los costos de venta con el fin de conocer si existen otros procesos que incidan de manera negativa dentro de la rentabilidad de la entidad o afecte la eficiencia de los procesos de control interno como logística, el área productiva, ventas, entre otros.
- ✓ Finalmente, se recomienda realizar un análisis comparativo de los ratios financieras de la entidad en los últimos 5 años para conocer si existen áreas que demuestren falencias, a fin de evaluar posibles soluciones que permitan mantener los niveles de rentabilidad de la entidad o mejorarlos con el fin de expandir su cobertura en el mercado en el que se desarrolla o incursionar en nuevos mercados afines.

BIBLIOGRAFÍA

- ALTA Partners. (2010). *El proceso de reestructuración financiera*. Madrid: IE Business School.
- Arreaga, G. (2015). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO DE MATERIAL DE EMPAQUE EN UNA EXPORTADORA DE BANANO. *Universidad Catolica Santiago de Guayaquil* , 120.
- Ballén, E. (2015). *Manual de funciones para el área de facturación e inventario de una empresa de alimentos*. Bogotá, D.C.: Universidad Militar Nueva Granada.
- Brealey, Allen, & Myers. (2010). *Principios de Finanzas Corporativas*. Mexico.
- Cabriles, Y. (Marzo de 2014). Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa BALGRES C.A. Universidad Simón Bolívar.
- Canedo, A., & Leal, M. (2014). Diseño de un plan de mejoramiento para la gestión y control de inventarios de la empresa Distribuidora Ferretera Internacional. Cartagena, Colombia: Universidad de Cartagena.
- Castellanos, A. (2012). Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo . San Salvador, El Salvador: Universidad Francisco Gavidia.
- Chase, R., Jacobs, R., & Aquilano, N. (2009). *Administración de Operaciones*. México : Mc Graw Hill.
- Chérrez, R. (2014). Propuesta de un modelo de gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabián 22 Pintado. Cuenca, Azuay, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Enguidanos, A. M. (2013). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Ecobook .
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima : Instituto de investigaciones en accountability y control .
- Informativo Caballero Bustamante. (2009). Definición y aplicación de los Ratios Financieros. *Asesoría especializada*, 3.
- Isaza, M. (2014). Diseño de un manual de control interno para la adecuada administración del inventario en una empresa farmacéutica de Guayaquil. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- Lara, A. D. (2007). *Medición y Control de Riesgos Financieros*. México: Limusa.
- Mieres, K. (2016). Evaluación del control interno de propiedad, planta y equipo en una auditoría financiera de una empresa. *UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD DE MACHALA* , 19 .
- Moya, M. (1999). *Control de inventarios y teoría de colas*. EUNED.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Norma.
- NIFF - Sección 13 - Inventarios. (2015). En *Inventarios*.
- Peña, O., & Silva , R. (2016). Gestión de sistemas de inventarios. En *Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas* (pág. 207). Maracaibo, Venezuela: Universidad Privada Dr. Rafael Bellosó Chasín. Recuperado el 12 de Septiembre de 2017
- Revista Finanzas. (26 de Julio de 2013). *Qué es... El ratio de cobertura*. Obtenido de <http://www.finanzas.com/aula-accionista/20130726/ratio-cobertura-2417303.html>
- Rodríguez Rodríguez, M., & Arcanda Regatillo, Y. (2015). Estados financieros básicos. En *METODOLOGÍA PARA REALIZAR ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO EN UNA ENTIDAD ECONÓMICA. EJEMPLO PRÁCTICO*. (pág. 92). Recuperado el 12 de Septiembre de 2017
- Rosero, A. (2015). Implementación de medidas y controles para la prevención y detección de fraudes bancarios, lavado de activos y financiamiento de delitos en la banca privada nacional. *Universidad Católica Santiago de Guayaquil* , 120.
- Ross, W. y. (2009). *Finanzas Corporativa* .
- Sierra, W. (Marzo de 2012). Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades s.a. Quito, Pichincha, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Soledispa, G., & Castro, M. J. (2011). *“Impacto de la implementación del la NIC 02 dentro del sistema de valoración de inventarios, control y contabilización de desperdicios en una industria metalmecánica”*. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Obtenido de Repositorio Universidad Católica Santiago de Guayaquil.
- Torres, M. (2015). Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera FERASA S.A., en la ciudad de Guayaquil. *Universidad Politécnica Salesiana*, 120.
- Valdiviezo, M. (2016). Administración y control de inventarios y su incidencia en los resultados de la empresa de productos orgánicos Chimborazo Sumak Life cía.

- Ltda., período 2014. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Yépez, G. (2009). Diseño y propuesta de un modelo de gestión por procesos para la empresa licorera LOVISONNE. Quito, Pichincha, Ecuador: Escuela Politécnica Nacional .
- Yisser, N. (15 de Junio de 2013). *Sistema De Gestión De Inventarios Just In Time*. Obtenido de <http://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/06/15/sistema-de-gestion-de-inventarios-just-in-time/>
- Zapata Cortés, J. A. (2014). Definición de inventarios. En *Fundamentos de la gestión de inventarios* (pág. 65). Medellín, Colombia: Centro Editorial Esumer. Recuperado el 20 de Septiembre de 2017

ANEXOS

Anexo A. Carta de autorización de la empresa PAPELMERSA S.A.



PAPELMERSA S. A.
KM. 11 ½ VIA A DAULE
Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
Calle Mangos y Pechiche.
Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
e-mail: jmerino@papelmersa.com
www.papelmersa.com

Guayaquil, 2017-07-03

Señores:

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

Ciudad.-


De mis consideraciones

Yo, Juan Merino Donoso, con cédula de identidad #0903688356, autorizo a la Srta. GLENDA RUTH MENDOZA ARECHUA portadora de la cédula de identidad N° 0926133216, para que efectuó la tesis con el tema de CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS de la Compañía PAPELMERSA S.A.

Agradeciendo por la atención prestada a la presente, me suscribo.

Atentamente,

PAPELMERSA S.A.



Juan Merino Donoso
Gerente General



PAPELMERSA S. A.
KM. 11 ½ VIA A DAULE
Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
Calle Mangos y Pechiche.
Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
e-mail: jmerino@papelmersa.com
www.papelmersa.com

Guayaquil, 2017-07-03

Señores:

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

Ciudad.-

De mis consideraciones

Yo, Juan Merino Donoso, con cédula de identidad #0903688356, autorizo a la Srta. PAOLA ESTEFANIA TORRES ESTRELLA portadora de la cédula de identidad N° 0930126404, para que efectuó la tesis con el tema de CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS de la Compañía PAPELMERSA S.A.

Agradeciendo por la atención prestada a la presente, me suscribo.

Atentamente,

PAPELMERSA S.A.



Juan Merino Donoso
Gerente General

Anexo B. RUC de la empresa PAPELMERSA S.A.



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0992794232001
RAZON SOCIAL: PAPELMERSA S.A.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: MERINO DONOSO JUAN FREDY
CONTADOR: VERGARA VERA AIDA PIEDAD
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 21/01/2013
FEC. INSCRIPCION: 21/01/2013
FEC. CONSTITUCION: 03/10/2012
FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 21/04/2016

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA, FABRICACION, COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE SERVILLETAS DE PAPEL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: PARQUE IND. INMACONSA Calle: MANGOS
Número: 1-5 Intersección: PECHICHES Manzana: 18 Carretero: VIA DAULE Kilómetro: 11.5 Referencia ubicación: FRENTE A
LA FABRICA DE PLASTICOS UNIVERSAL Apartado Postal: EC090144 Telefono Trabajo: 042103611 Telefono Trabajo:
042103619 Celular: 0989667004 Email: merinodonoscehijos@yahoo.es

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001
JURISDICCION: ZONA 8, GUAYAS
ABIERTOS: 1
CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

21 ABR 2016

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MMAT080213

Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO Fecha y hora: 21/04/2016 11:30:47



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0992794232001
RAZON SOCIAL: PAPELMERSA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 03/10/2012
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ADMINISTRACION Y RECEPCION DE FRANQUICIAS Y LICENCIAS NACIONALES O EXTRANJERAS
VENTA, FABRICACION, COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE FUNDAS DE PAPEL KRAFT
VENTA, FABRICACION, COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE SERVILLETAS DE PAPEL
VENTA, FABRICACION, COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE PAPEL HIGIENICO
VENTA, FABRICACION, COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE PAPEL DE DESPACHO
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE DE TODA CLASE DE PAPELERIA ESCOLAR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: PARQUE IND. INMACONSA Calle: MANGOS Número: 1-5
Intersección: PECHICHES Referencia: FRENTE A LA FABRICA DE PLASTICOS UNIVERSAL Manzana: 18 Carretero: VIA DAULE
Kilómetro: 11.5 Apartado Postal: EC090114 Telefono Trabajo: 042103611 Telefono Trabajo: 042103619 Celular: 0989667004 Email:
merinodonosoehijos@yahoo.es

[Handwritten signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

21 ABR 2016

[Handwritten signature]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MMAT080213 **Lugar de emisión:** GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO **Fecha y hora:** 21/04/2016 11:30:47

Anexo C. Estados financieros de la empresa PAPELMERSA S.A.



PAPELMERSA S. A.
 KM. 11 ½ VIA A DAULE
 Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
 Calle Mangos y Pechiche.
 Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
 www.papelmorsa.com

PAPELMERSA

R.U.C 0992794232001

Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016

Usuario : mecheverria


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1	ACTIVO	4,075,744.18
11	ACTIVO CORRIENTE	2,873,120.94
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	458,420.27
110101	caja	500.00
110102	bancos	457,920.27
1102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	468,471.39
110201	cuentas por cobrar clientes	473,402.51
110202	provisión para cuentas incobrables	-4,931.12
1103	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22,485.77
110301	otras cuentas por cobrar relacionadas	800.00
110302	funcionarios y empleados	21,685.77
1105	INVENTARIOS	826,787.95
110501	materia prima	474,652.43
110502	insumo y suministro	14,708.43
110504	producto terminado	336,744.89
110505	mercadería en tránsito	682.20
1108	IMPUESTOS	746,207.83
110801	IVA por compras	67,982.18
110802	Retenciones recibidas de clientes	57,658.43
110803	Impuestos Anticipados	134,658.02
110804	Crédito Tributario	10,687.66
110805	Impuestos Año Anterior	475,221.54
1109	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	350,747.73
110901	anticipos a proveedores locales	14,614.00
110902	anticipos a proveedores del exterior	321,674.28
110903	otros anticipos entregados	14,459.45
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1,202,623.24
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,184,623.24
120101	bienes inmuebles	86,439.00
120102	edificio	431,223.89
120103	bienes muebles	953,500.18
120104	depreciación acumulada propiedad planta y equipo	-286,539.83
1202	ACTIVOS INTANGIBLES	18,000.00
120202	programas informáticos	18,000.00



PAPELMERSA S. A.
 KM. 11 ½ VIA A DAULE
 Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
 Calle Mangos y Pechiche.
 Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
 www.papelmersa.com

2	PASIVO	2,113,732.00
21	PASIVO CORRIENTE	1,614,447.77
2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,413,546.36
210101	Obligaciones bancarias	988,091.09
210102	proveedores locales	185,217.76
210103	proveedores del exterior	240,237.51
2102	IMPUESTOS POR PAGAR	71,268.65
210201	Impuestos por pagar por IVA	67,828.58
210202	retenciones por pagar	3,440.07
2104	OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	54,084.15
210401	aportes al IESS	8,984.62
210402	prestamos al IESS	2,059.22
210403	beneficios sociales	43,040.31
2106	OTROS PASIVOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	75,548.61
210601	otros pasivos por pagar a corto plazo	75,548.61
22	PASIVO NO CORRIENTE	499,284.23
2201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	479,717.52
220101	préstamos bancarios	12,718.58
220102	cuentas por pagar relacionada	466,998.94
2202	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES	19,566.71
220201	Jubilación Patronal	19,566.71
3	PATRIMONIO NETO	1,962,012.18
31	CAPITAL	1,962,012.18
3101	CAPITAL SUSCRITO	20,000.00
310101	capital social	20,000.00
3103	RESULTADOS ACUMULADOS	116,710.99
310301	utilidades de ejercicios anteriores	116,710.99
3104	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,036,122.00
310401	resultados del ejercicio	1,036,122.00
3106	Aporte para futuras capitalizaciones	789,179.19
310601	Aporte para futuras capitalizaciones	789,179.19
	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO:	4,075,744.18
	TOTAL DE ACTIVO:	4,075,744.18


 Econ. Juan Merino
 Gerente General


 CPA. María Echeverría
 Contador



PAPELMERSA S. A.
 KM. 11 ½ VIA A DAULE
 Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
 Calle Mangos y Pechiche.
 Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
 www.papelmersa.com

PAPELMERSA

R.U.C 0992794232001

Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016

Usuario : mecheverria


ESTADO DE RESULTADO

4	INGRESOS	5,479,031.00
41	INGRESOS OPERACIONALES	5,424,462.57
4101	VENTAS AL 14%	5,140,957.04
410101	ventas de productos terminados 14%	6,708,722.48
410102	Otras Ventas Gravadas con el 14%	46,067.29
410103	ventas de servicio 14%	806.40
410105	(-) devoluciones en ventas 14%	-1,293.00
410106	(-) descuentos en ventas 14%	-1,613,346.13
4102	VENTAS 0 %	283,505.53
410201	ventas de productos terminados 0%	61,852.12
410202	ventas de servicios 0%	223,511.68
410205	(-) devoluciones en ventas 0%	-262.43
410206	(-)descuentos en ventas 0%	-1,595.84
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	54,568.43
4201	INGRESOS NO OPERACIONALES	54,568.43
420101	otros ingresos no operacionales	54,568.43
5	COSTOS	3,572,754.83
59	COSTOS DE VENTAS	3,572,754.83
6	GASTOS OPERACIONALES	724,417.75
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	724,417.75
6101	GASTOS ADMINISTRATIVOS	456,547.15
610101	gastos del personal	167,525.29
610102	gastos por depreciaciones	39,366.50
610105	pronoción y publicidad	2,667.60
610106	transporte	122.80
610107	combustibles y lubricantes	3,925.97
610108	gastos de viaje	15,121.80
610109	gastos de gestion	8,871.24
610111	suministros	16,684.70
610112	mantenimientos y reparaciones	16,118.66
610113	seguros	21,981.42
610114	impuestos, contribuciones y otros	14,374.07
610115	servicios generales	7,733.85
610116	otros servicios	91,736.98
610117	otros gastos	50,316.27



PAPELMERSA S. A.
 KM. 11 ½ VIA A DAULE
 Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 - 5
 Calle Mangos y Pechiche.
 Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
 www.papelmorsa.com

6102	GASTOS DE VENTAS	267,870.60
610201	gastos del personal	84,594.60
610202	gastos por depreciaciones	32,667.44
610204	gastos de provisiones	1,408.99
610205	pronoción y publicidad	8,440.00
610206	transporte	61,433.67
610207	combustibles y lubricantes	10,346.97
610208	gastos de viaje	1,764.92
610209	gastos de gestion	31,089.94
610211	suministros	4,753.06
610212	mantenimientos y reparaciones	2,390.73
610213	seguros	2,496.45
610214	impuestos, contribuciones y otros	4,480.66
610215	servicios generales	7,409.92
610216	otros servicios	236.90
610217	otros gastos	14,356.35
7	GASTOS NO OPERACIONALES	145,736.42
71	GASTOS NO OPERACIONALES	145,736.42
7101	GASTOS FINANCIEROS	117,450.78
710101	Comisiones bancarias	54,604.82
710102	intereses bancarios	62,845.96
7102	GASTOS NO DEDUCIBLES	28,285.64
	SUPERAVIT DEL PERIODO ACTUAL:	1,036,122.00


 Ecorr. Juan Merino
 Gerente General


 CPA. María Echeverría
 Contador



PAPELMERSA S. A.
 KM. 11 ½ VIA A DAULE
 Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
 Calle Mangos y Pechiche.
 Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
 www.papelmorsa.com

PAPELMERSA

R.U.C 0992794232001

Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017

Usuario : mecheverria


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1	ACTIVO	4,315,771.67
11	ACTIVO CORRIENTE	2,946,133.28
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	246,158.87
110102	bancos	246,158.87
1102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	495,953.16
110201	cuentas por cobrar clientes	502,037.11
110202	provisión para cuentas incobrables	-6,083.95
1103	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37,867.90
110301	otras cuentas por cobrar relacionadas	12,761.99
110302	funcionarios y empleados	25,105.91
1104	INVERSIONES	49,998.00
110403	FABMER	49,998.00
1105	INVENTARIOS	1,183,672.46
110501	materia prima	1,108,109.16
110502	insumo y suministro	28,066.23
110504	producto terminado	47,215.57
110505	mercadería en tránsito	281.50
1108	IMPUESTOS	767,795.68
110801	IVA por compras	55,638.03
110802	Retenciones recibidas de clientes	121,846.83
110803	Impuestos Anticipados	148,982.45
110804	Crédito Tributario	56,663.88
110805	Impuestos Año Anterior	384,664.49
1109	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	164,687.21
110901	anticipos a proveedores locales	24,720.79
110902	anticipos a proveedores del exterior	116,319.28
110903	otros anticipos entregados	23,647.14
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1,369,638.39
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,351,638.39
120101	bienes inmuebles	86,439.00
120102	edificio	431,223.89
120103	bienes muebles	1,278,546.88
120104	depreciación acumulada propiedad planta y equipo	-444,571.38
1202	ACTIVOS INTANGIBLES	18,000.00
120202	programas informáticos	18,000.00



PAPELMERSA S. A.
 KM. 11 ½ VIA A DAULE
 Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
 Calle Mangos y Pechiche.
 Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
 www.papelmorsa.com

2	PASIVO	1,944,052.18
21	PASIVO CORRIENTE	1,501,426.93
2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,188,920.75
210101	Obligaciones bancarias	230,879.29
210102	proveedores locales	423,837.97
210103	proveedores del exterior	534,203.49
2102	IMPUESTOS POR PAGAR	62,557.19
210201	Impuestos por pagar por IVA	59,437.00
210202	retenciones por pagar	3,120.19
2104	OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	70,524.26
210401	aportes al IESS	12,311.45
210402	prestamos al IESS	2,629.29
210403	beneficios sociales	55,583.52
2105	PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR	0.00
210501	participacion trabajadores por pagar	0.00
2106	OTROS PASIVOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	179,424.73
210601	otros pasivos por pagar a corto plazo	179,424.73
22	PASIVO NO CORRIENTE	442,625.25
2201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	423,058.54
220101	préstamos bancarios	0.00
220102	cuentas por pagar relacionada	423,058.54
2202	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES	19,566.71
220201	Jubilación Patronal	19,566.71
3	PATRIMONIO NETO	2,371,719.49
31	CAPITAL	2,371,719.49
3101	CAPITAL SUSCRITO	979,179.00
310101	capital social	979,179.00
3103	RESULTADOS ACUMULADOS	377,638.01
310301	utilidades de ejercicios anteriores	377,638.01
3104	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,014,902.29
310401	resultados del ejercicio	1,014,902.29
3106	Aporte para futuras capitalizaciones	0.19
310601	Aporte para futuras capitalizaciones	0.19
	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO:	4,315,771.67
	TOTAL DE ACTIVO:	4,315,771.67


 Econ. Juan Merino
 Gerente General


 CPA. Maria Echeverría
 Contador



PAPELMERSA S. A.
 KM. 11 ½ VIA A DAULE
 Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
 Calle Mangos y Pechiche.
 Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
 www.papelmorsa.com

PAPELMERSA

R.U.C 0992794232001

Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017

Usuario : mecheverria

ESTADO DE RESULTADO

4	INGRESOS	6,852,099.73
41	INGRESOS OPERACIONALES	6,701,623.38
4101	VENTAS AL 14%	6,351,784.65
410101	ventas de productos terminados 14%	7,606,521.26
410102	Otras Ventas Gravadas con el 14%	69,734.76
410103	ventas de servicio 14%	414.46
410105	(-) devoluciones en ventas 14%	-888.51
410106	(-) descuentos en ventas 14%	-1,323,997.32
4102	VENTAS 0 %	349,838.73
410201	ventas de productos terminados 0%	79,636.73
410202	ventas de servicios 0%	273,916.48
410206	(-)descuentos en ventas 0%	-3,714.48
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	150,476.35
4201	INGRESOS NO OPERACIONALES	150,476.35
420101	otros ingresos no operacionales	150,476.35
5	COSTOS	4,550,961.14
59	COSTOS DE VENTAS	4,550,961.14
6	GASTOS OPERACIONALES	1,208,247.42
61	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	1,208,247.42
6101	GASTOS ADMINISTRATIVOS	866,351.51
610101	gastos del personal	232,952.72
610102	gastos por depreciaciones	29,216.04
610107	combustibles y lubricantes	5,370.02
610108	gastos de viaje	41,171.90
610109	gastos de gestion	5,509.21
610110	arrendamientos operativos	0.00
610111	suministros	8,122.62
610112	mantenimientos y reparaciones	79,030.91
610113	seguros	30,375.08
610114	impuestos, contribuciones y otros	24,556.43
610115	servicios generales	8,395.77
610116	otros servicios	116,794.76
610117	otros gastos	284,856.05




PAPELMERSA S. A.
 KM. 11 ½ VIA A DAULE
 Parque Industrial Inmaconsa, Mz 18, Solar 1 – 5
 Calle Mangos y Pechiche.
 Teléfonos: 042103619 - 042103611; Telefax: 042103673
 www.papelmorsa.com

6102	GASTOS DE VENTAS	341,895.91
610201	gastos del personal	126,805.80
610202	gastos por depreciaciones	22,168.95
610205	promoción y publicidad	20,519.33
610206	transporte	81,860.70
610207	combustibles y lubricantes	8,915.53
610208	gastos de viaje	5,859.70
610209	gastos de gestion	35,194.26
610211	suministros	3,478.98
610212	mantenimientos y reparaciones	4,748.84
610213	seguros	443.58
610214	impuestos, contribuciones y otros	5,475.40
610215	servicios generales	7,232.36
610217	otros gastos	19,192.48
7	GASTOS NO OPERACIONALES	77,988.88
71	GASTOS NO OPERACIONALES	77,988.88
7101	GASTOS FINANCIEROS	77,988.88
710101	Comisiones bancarias	16,228.72
710102	intereses bancarios	61,760.16

SUPERAVIT DEL PERIODO ACTUAL:

1,014,902.29


 Econ: Juan Merino
 Gerente General


 CPA. María Echeverría
 Contador

Anexo D. Imágenes de la zona de inventario y producción de la empresa PAPELMERSA S.A.





Anexo E. Formato de entrevistas

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS	Fecha:	Hora:
			ASPECTOS	
			POSITIVO	NEGATIVO
	1. ¿De qué forma se realiza la protección de los inventarios en bodega de la empresa?			
	2. ¿Qué rutinas 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. ¿Qué operaciones se realizan para la recepción y despacho de inventario mediante formularios en las bodegas de la empresa?			
	5. ¿Qué instrucciones se emplean en el caso de pérdidas de inventarios?			
	6. ¿De qué forma interviene el área contable en el control de inventarios realizados al cierre de cada gestión?			
	7. ¿De qué manera se establecen los costos de mantenimiento de inventario que posee la empresa?			
	8. ¿Qué métodos de valuación de inventarios se llevan a cabo como parte de los controles de las existencias en bodega?			
	9. ¿Cómo se evalúan los registros de inventario contra las cuentas respectivas en los estados financieros?			
	10. ¿Cuáles son los formularios utilizados para el control de los rubros que inciden en el inventario de la empresa?			
	11. ¿Qué métodos ejecuta en caso de no disponer de los informes de conteo físico del inventario en bodega?			
	12. ¿Qué técnicas contables se realizan para determinar el tiempo que se debe reponer el inventario?			