



**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TITULO DE:**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA: “ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS**

**FINANCIERO, CASO PHARCO S.A.”**

**AUTORAS:**

CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA

CASTRO TORRES KAREN VANESSA

**TUTOR DE TESIS:**

MARLIN MANUEL ALVARADO ZUÑIGA., MGS., CPA.

GUAYAQUIL, MARZO, 2017

 <p>Presidencia de la República del Ecuador</p>	 <p>Plan Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes</p>	 <p>SENESCYT Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación</p>
<b>REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
<b>TÍTULO: “ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIERO, CASO PHARCO S.A.”</b>		
<b>AUTORES:</b> CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA CASTRO TORRES KAREN VANESSA	<b>TUTOR:</b> MARLIN MANUEL ALVARADO ZUÑIGA, MGS., CPA.  <b>REVISORES:</b> CPA. DENNISE IVONNE QUIMI FRANCO, MGS	
<b>INSTITUCIÓN:</b> UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL	<b>FACULTAD:</b> CIENCIAS ADMINISTRATIVAS	
<b>CARRERA:</b> CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> MARZO, 2017	<b>N° DE PÁGS.:</b> 91	
<b>ÁREA TEMÁTICA:</b> ADMINISTRATIVA		
<b>PALABRAS CLAVES:</b> control de inventario, empresa, encuestas, entrevistas, funciones		
<b>RESUMEN:</b> : El presente trabajo de investigación tiene como propósito realizar un modelo de control de inventario para le empresa PHARCO S.A. de la ciudad de Guayaquil, cuyo objetivo principal es analizar las consecuencias por el deterioro de existencia en los estados financieros de la empresa PHARCO S.A.; actualmente la empresa se encuentra en un proceso de crecimiento económico; por tal motivo es indispensable que la organización cuente con herramientas que le permita tener un adecuado manejo de las transacciones que estén ligados a políticas, funciones, normas y procedimientos. Haciendo referencia en la empresa explayando la historia, visión, misión valores, con el fin de conocer un poco más la situación que afronta en la actualidad. Por lo antes mencionado como soluciona la problemática planteada se diseñó una serie de procesos adecuados a las necesidades de la organización, donde se detallan de manera explícita los procedimientos y controles para el buen manejo del control de inventario; estos procedimientos tienen el propósito de disminuir el índice de errores, malversaciones y fraudes que permitan salvaguardar bienes de la entidad. Realizando una metodología de investigación en donde constaran de técnicas e instrumentos para la recolección de datos, entre ellas se encuentran las encuestas al personal operativo, entrevista al gerente de la empresa y a expertos en el área, con el objetivo de tener una base para la realización de la propuesta. Este manual permitirá a la empresa PHARCO S.A.; contar con una herramienta que le acceda una información real, ágil y oportuna, alcanzando una administración trasparente, eficaz, eficiente, confiable y efectiva.		
<b>N° DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N° DE CLASIFICACIÓN:</b> N°	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTOR:</b> Karen Vanessa Castro Torres Jenniffer Katiuska Carrera Teneda	<b>Teléfono:</b> 0992400294 0969871762	<b>E-mail:</b> karenct.musical@hotmail.com jenniffer.carrera18@gmail.com
<b>CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN</b>	<b>Nombre:</b> Ab. Elizabeth Coronel	
	<b>Teléfono:</b> 2282187	



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**Certificación del Tutor**

Habiendo sido nombrado yo, MARLIN MANUEL ALVARADO ZUÑIGA., MGS., CPA., como tutor de tesis de grado como requisito para optar por título de Contador Público Autorizado presentado por CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA con CI # 0926600875 y CASTRO TORRES KAREN VANESSA con CI. # 0923528475, cuyo tema es:

**“ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIERO,  
CASO PHARCO S.A.”**

Certifico que: he revisado y aprobado en todas sus partes, encontrándose acto para su sustentación.

MARLIN MANUEL ALVARADO ZUÑIGA., MGS., CPA.

Tutor de Tesis

### **Renuncia de Derechos de Autor**

Por medio de la presente certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación son de absoluta propiedad y responsabilidad de CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA con CI: 0926600875 y CASTRO TORRES KAREN VANESSA con CI: 0923528475 cuyo tema es: **“ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIERO, CASO PHARCO S.A.”**, **derechos** a los que renuncio a favor de la universidad de Guayaquil para que haga uso a como bien tenga.

### AUTORAS

CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA

CASTRO TORRES KAREN VANESSA

CI # 0926600875

CI # 0923528475



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



### Certificado Sistema Anti plagio

The screenshot shows the AntiPlagiarism.NET interface. The text editor contains the following text:

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO TEMA: "ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIERO, CASO PHARCO S.A." AUTORAS: CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA CASTRO TORRES KAREN VANESSA TUTOR: DE TESIS MARLIN MANUEL ALVARADO Z. MGS. CPA GUAYAQUIL, MARZO, 2017 REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA FICHA DE REGISTRO DE TESIS TÍTULO: "ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIERO, CASO PHARCO S.A." AUTORES: CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA CASTRO TORRES KAREN VANESSA TUTOR: MARLIN MANUEL ALVARADO Z. MGS. CPA REVISORES: INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA FECHA DE PUBLICACIÓN: MARZO, 2017 N° DE PÁGS.: 103 ÁREA TEMÁTICA: ADMINISTRATIVA PALABRAS CLAVES: control de inventario, mercadería, stock, bodega, ventas, RESUMEN: El presente trabajo de investigación tiene como propósito realizar un modelo de control de inventario para la empresa PHARCO S.A. de la ciudad de Guayaquil, en el capítulo I detalla la problemática de la empresa en cuestión, donde se formulan los objetivos que se desean alcanzar, en el capítulo II detalla todo el marco referencial que contiene los sustentos teóricos que sirvieron para el contexto y realización del trabajo de investigación, en este capítulo abarca todo tema que se relacione con inventario, debido a que es el contenido principal y de vital importancia para realizar la propuesta, también se hace referencia a la empresa explayando la historia, visión, misión valores, con el fin de conocer un poco más la situación que afronta en la actualidad. En el capítulo III se

The log shows the following results:

- [12:27:13] Found 1% matches at: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/deducciones-2>
- [12:27:13] Found 1% matches at: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-16594524>
- [12:27:13] Found 1% matches at: <http://es.wikihow.com/aumentar-el-conteo-de-globulos-rojos>
- [12:27:15] Found 3% matches at: [https://prezi.com/fjfp1\\_muxap2/informe-de-auditoria-interna/](https://prezi.com/fjfp1_muxap2/informe-de-auditoria-interna/)
- [12:27:29] Found 7% matches at: <https://fcecontabilidad.wordpress.com/raiorti/>

[12:27:41] The originality of the text is 92%

Para fines académicos, certifico que el trabajo de titulación “ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIERO, CASO PHARCO S.A.” perteneciente al estudiante CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA con CI # 0926600875 y CASTRO TORRES KAREN VANESSA con CI. # 0923528475 tiene un nivel de coincidencias y referencias (DE 8-10) % según informe del Sistema de anti plagio AntiPlagiarism.NET.

MARLIN MANUEL ALVARADO ZUÑIGA., MGS., CPA.

Tutor de Tesis

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres Luis Castro y Maritza Torres que han sido un pilar fundamental en mi vida dando todo su esfuerzo para que yo pueda seguir mi formación universitaria, especialmente a mi madre que siempre estuvo pendiente de mis estudios que cuando decaía ella me levantaba y me aconsejaba a que no me descuide.

A mi padrastro Galo que con sus conocimientos me supo guiar en mis estudios.

A mis dos hermanas Priscila y Keily ya que fueron mi inspiración para mi culminación de mi tesis, así ellas puedan estar orgullosas de mí y poder ser una guía en sus estudios.

A mi enamorado Alex Viscarra por su apoyo y aliento a culminar mi carrera, por haber estado prácticamente en toda mi trayectoria de formación superior, tanto en los buenos como en los malos momentos.

A mi compañera de tesis Jennifer Carrera que juntas supimos llevar nuestro trabajo de investigación adelante y culminarlo con éxito.

KAREN CASTRO

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo. Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mi madre Luz Teneda, por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y porque siempre me apoyaste. Mamá gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a ti.

Mi esposo Felix Navarrete, por estar conmigo, apoyándome con toda paciencia, por entenderme y comprenderme en el transcurso de mis estudios.

Mi hermana Gina Carrera, por estar conmigo y apoyarme siempre, la quiero mucho.

Mi amiga Karen Castro, por estar hasta el final conmigo luchando juntas para alcanzar nuestras metas, compartir los momentos buenos y malos que hemos pasado.

Todos aquellos familiares y amigos que no recordé al momento de escribir esto. Ustedes saben quiénes son.

JENNIFFER CARRERA

## AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a la Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, especialmente a la carrera de CPA por haberme abierto las puertas y estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que me brindaron sus valiosos conocimientos a lo largo de mi carrera universitaria.

Un agradecimiento a mi distinguido Tutor de Tesis Marlin Manuel Alvarado Zuñiga., MGS., CPA. Que nos supo brindar su experiencia y tiempo en las diferentes reuniones que tuvimos, que con mucha paciencia pudimos culminar el proceso de trabajo de investigación

Y para culminar agradezco a todas las personas que supieron ayudarme directa e indirectamente para el recorrido de mi formación universitaria.

KAREN CASTRO

El presente trabajo de Tesis en primer lugar me gustaría agradecerle a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi director de tesis, Marlin Manuel Alvarado Zuñiga., MGS., CPA. Por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

JENNIFFER CARRERA



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA: “ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIERO, CASO PHARCO S.A.”**

**Autoras:** CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA CI. # 0926600875

CASTRO TORRES KAREN VANESSA con CI. # 0923528475

**Tutor:** MARLIN MANUEL ALVARADO ZUÑIGA., MGS., CPA.

### **Resumen**

El presente trabajo de investigación tiene como propósito realizar un modelo de control de inventario para la empresa PHARCO S.A. de la ciudad de Guayaquil, cuyo objetivo principal es analizar las consecuencias por el deterioro de existencia en los estados financieros de la empresa PHARCO S.A.; actualmente la empresa se encuentra en un proceso de crecimiento económico; por tal motivo es indispensable que la organización cuente con herramientas que le permita tener un adecuado manejo de las transacciones que estén ligados a políticas, funciones, normas y procedimientos. Haciendo referencia en la empresa explayando la historia, visión, misión valores, con el fin de conocer un poco más la situación que afronta en la actualidad. Por lo antes mencionado como soluciona la problemática planteada se diseñó una serie de procesos adecuados a las necesidades de la organización, donde se detallan de manera explícita los procedimientos y controles para el buen manejo del control de inventario; estos procedimientos tienen el propósito de disminuir el índice de errores, malversaciones y fraudes que permitan salvaguardar bienes de la entidad. Realizando una metodología de investigación en donde constaran de técnicas e instrumentos para la recolección de datos, entre ellas se encuentran las encuestas al personal operativo, entrevista al gerente de la empresa y a expertos en el área, con el objetivo de tener una base para la realización de la propuesta. Este manual permitirá a la empresa PHARCO S.A.; contar con una herramienta que le acceda una información real, ágil y oportuna, alcanzando una administración transparente, eficaz, eficiente, confiable y efectiva.

Palabras claves: control de inventario, empresa, encuestas, entrevistas, funciones





UNIVERSITY OF GUAYAQUIL  
FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES  
SCHOOL OF ACCOUNTING PÚBLIC AUTHORIZED



**THESIS PRESENTED AS A REQUIREMENT TO QUALIFY FOR THE TITLE OF  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT**

**TOPIC: “ANÁLISIS DEL INVENTARIO E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIERO, CASO PHARCO S.A.”**

**Author:** CARRERA TENEDA JENNIFFER KATIUSKA CI # 0926600875

CASTRO TORRES KAREN VANESSA con CI. # 0923528475

**Tuthor:** MARLIN MANUEL ALVARADO ZUÑIGA., MT., CPA.

**Abstract**

The present research work has as purpose to make an inventory control model for the company PHARCO S.A. of the city of Guayaquil, whose main objective is to analyze the consequences for the deterioration of existence in the financial statements of the company PHARCO S.A. ; the company is currently in a process of economic growth; for this reason it is indispensable that the organization has tools that allow it to have an adequate management of the transactions that are linked to policies, functions, norms and procedures. Making reference in the company exposing the history, vision, mission values, in order to know a little more the situation that faces today. Because of the aforementioned as solving the problem raised, a series of processes adapted to the needs of the organization were designed, which explicitly detail the procedures and controls for the good management of inventory control; these procedures are intended to reduce the rate of errors, misappropriations and frauds that allow to safeguard assets of the entity. Conducting a research methodology that will include techniques and instruments for the collection of data, among them are the operational personnel surveys, interviews with the company manager and experts in the area, with the aim of having a basis for the realization of the proposal. This manual will allow the company PHARCO S.A. ; have a tool that gives you real, agile and timely information, achieving a transparent, efficient, efficient, reliable and effective administration.

Keywords: Inventory control, company, surveys, interviews, functions

## Tabla de Contenido

Portada .....	I
Repositorio .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Certificación del Tutor .....	III
Renuncia de Derechos de Autor .....	IV
Certificado Sistema Anti plagio .....	V
Dedicatoria .....	VI
Agradecimiento .....	VII
Resumen .....	VIII
Abstract .....	IX
Introducción .....	1
Capítulo I .....	2
El problema .....	2
1.1 Planteamiento del problema .....	2
1.2 Formulación y sistematización de la investigación .....	3
1.2.1. Formulación del problema .....	3
1.2.2. Sistematización de la investigación .....	4
1.3 Justificación .....	4
1.3.1. Justificación Teórica .....	4
1.3.2 Justificación Metodológica .....	5
1.3.3 Justificación Práctica .....	5
1.4 Objetivos de la investigación .....	6
1.4.1 Objetivo General .....	6
1.4.2 Objetivos Específicos .....	6
1.5 Delimitación de la investigación .....	6
1.6 Hipótesis .....	7
Capítulo II .....	9
Marco referencial .....	9
2.1 Antecedentes de la investigación .....	9
2.2 Marco teórico .....	10
2.2.1 Inventario .....	10
2.2.2 Tipos de inventario .....	11
2.2.3 Importancia del inventario .....	11
2.2.4 Funciones del inventario .....	13
2.2.5 Control de inventario .....	16
2.2.6 Métodos de inventario de pequeñas empresas .....	19
2.2.7 Inventario y los estados financieros .....	20
2.2.8 Incidencia del inventario al estado de resultado .....	24
2.2.9 Estados financieros .....	25
2.2.10 Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones .....	26
2.3 Marco contextual .....	28
2.4 Marco conceptual .....	29
2.5 Marco legal .....	31

NIC 2 Inventarios .....	34
SRI: Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno (Decreto No. 374).....	35
Capitulo III.....	38
Marco metodológico .....	38
3.1 Metodología de la investigación .....	38
3.2 Diseño de la investigación .....	38
3.3 Tipo de investigación .....	38
3.4 Población y muestra .....	39
3.5 Técnicas e instrumentos de investigación.....	39
3.6 Análisis de los resultados obtenidos con los métodos aplicados .....	39
3.7 Resultados de la entrevista y las encuestas de la empresa PHARCO S.A.....	39
3.7.1. Resultados obtenidos en la entrevista realizada al gerente general .....	39
3.8 Discusión de resultados y comprobación de hipótesis.....	56
Capitulo IV.....	57
Propuesta.....	57
4.1 Tema.....	57
4.2 Descripción de la Propuesta .....	57
4.3 Justificación de la propuesta .....	58
4.4 Objetivos de la propuesta .....	58
4.4.1. Objetivo General.....	58
4.4.2. Objetivos Específicos .....	58
4.5 Desarrollo de la propuesta.....	59
4.5.1. Establecimiento de procedimientos .....	59
4.6 Flujogramas de proceso .....	67
.....	67
Conclusiones .....	71
Recomendaciones .....	72
Referencia bibliográficas .....	73
Apéndice .....	76

## Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables.....	8
Tabla 2 La empresa cuenta con un proceso de inventarios.....	46
Tabla 3 Fallas en el inventario .....	47
Tabla 4 Tiempo de mercadería en bodega .....	48
Tabla 5 Revisión de recepción de mercadería .....	49
Tabla 6 Ficha de registro.....	50
Tabla 7 Medida de seguridad.....	51
Tabla 8 Planificación para la compra.....	52
Tabla 9 Procedimiento para la baja de inventario.....	53
Tabla 10 Mercaderías en exceso y que se hayan deteriorado .....	54
Tabla 11 Importancia de un modelo de gestión .....	55

## Índice de Figuras

Figura 1 La empresa cuenta con un proceso de inventarios .....	46
Figura 2 Fallas en el inventario.....	47
Figura 3 Fallas en el inventario.....	48
Figura 4 Revisión de recepción de mercadería .....	49
Figura 5 Ficha de registro .....	50
Figura 6 Medida de seguridad.....	51
Figura 7 Planificación para la compra .....	52
Figura 8 Procedimiento para la baja de inventario .....	53
Figura 9 Mercaderías en exceso y que se hayan deteriorado.....	54
Figura 10 Importancia de un modelo de gestión.....	55
Figura 11 Compra y pago de mercaderías .....	67
Figura 12 Ingreso de Mercadería a bodega.....	68
Figura 13 Custodia de mercadería en bodega.....	69
Figura 14 Egreso de mercadería en bodega .....	70

**Índice de Apéndice**

Apéndice A Modelo de entrevista.....	76
Apéndice B Modelo de encuestas .....	77

## **Introducción**

El control de inventario es un campo importante en la labor administrativa de la empresa. El interés en los problemas de la gestión óptima de los recursos a nivel científico se remonta a principios del siglo XX. El impulso más importante, sin embargo, vino después de la 2da guerra mundial cuando los científicos del calibre de Jacob, de Marschak, de la flecha de Kenneth, de Samuel Karlin entre otros miraron el problema de la media óptima bajo demanda estocástica.

La importancia del control de inventario en los negocios incremento a medida que las tasas de interés de los años setenta se aumentaron. Era la regla de la hora liberar el excedente de capital operativo atado en inventarios excesivos y utilizar la liquidez resultante para financiar nuevas inversiones. Ha surgido la necesidad de soluciones inteligentes al problema.

Desafortunadamente, los expertos y los desarrolladores de aplicaciones de software seguían caminos separados. Por lo tanto, no se explotó la oportunidad de encontrar las mejores soluciones, utilizando los potenciales combinados de teoría, análisis de problemas y experiencia.

Hoy en día, las entidades se encuentran ante el desarrollo y la realización de sofisticados conceptos y es imperativo restablecer el curso. Este trabajo de investigación muestra lo comprensible que un tratamiento completo de este vasto material beneficia a una empresa.

## Capítulo I

### El problema

#### 1.1 Planteamiento del problema

Los propietarios de negocios a menudo utilizan la contabilidad para rastrear, registrar y reportar información financiera para la revisión gerencial, se pueden diseñar herramientas de contabilidad de acuerdo a las operaciones de negocios de la empresa o la necesidad de la administración de información de negocios. (Gómez, 2014)

A nivel global las empresas confían en el tratamiento contable para obtener una información precisa, los propietarios y administradores utilizan esta información para realizar la toma de decisiones para beneficio del negocio, uno de los más recurrentes especialmente en empresas dedicadas a la comercialización de bienes, es la adquisición de inventario para la venta. Esta información realiza el registro de transacciones financieras a lo largo del periodo contable. La documentación deber ser archivada para cada transacción, como facturas o depósitos de clientes.

Actualmente en el país el proceso de implementación de estándares para mejorar el tratamiento contable del inventario, fomenta la necesidad de que las empresas implementen herramientas que faciliten el manejo de las cuentas, una cuenta importante que afecta a la empresa es el inventario, que se incluye en un estado financiero como un activo. A medida que el inventario egresa de la empresa, se eleva otra categoría de activos, las cuentas por cobrar. La venta de los resultados de inventario es un beneficio para el negocio, siempre que no se vende con pérdida. Si se facturan a los clientes por la venta, el importe se incluye en la categoría de cuentas por cobrar hasta que se paga; la cantidad se muestra en efectivo y equivalente al mismo.



La empresa PHARCO S.A., se dedica a la comercialización de insumos médicos y hospitalarios, la empresa consolida la gestión estratégica en la actividad principal que se encuentra respaldada por el inventario, siendo este el mayor activo de la empresa, la empresa presenta una falencia en los estados financieros como la subvaluación de existencia, por tal motivo se necesita implementar procesos que tengan como objetivo implementar controles que ocasionen medir instantáneamente las irregularidades en la gestión de inventario .

Entre los productos que más comercializa la empresa en estudio se encuentra en primer lugar los medicamentos en tabletas, le siguen los jarabes de todo tipo; y posterior a ello los suplementos vitamínicos; en la actualidad la empresa maneja el sistema Just pero la empresa no ha actualizado este sistema lo que ocasiona interferencias en los registros y seguimiento, adicional se suma la incapacidad de los trabajadores al usar este sistema provocando un mal uso de los recursos disponibles de la empresa; la verificación del inventario se la realiza de manera física durante un periodo determinado, al no llevar un registro de archivo, los valores que se detallan no son verídicos en su totalidad.

Este problema afecta a la razonabilidad del inventario, esto es ocasionado por elementos externos e internos, este último a menor escala, la parte administrativa de la empresa tiene la potestad de realizar la toma de decisiones que beneficie a la organización, como por ejemplo usar la información como una herramienta de toma de decisiones.

## **1.2 Formulación y sistematización de la investigación**

### **1.2.1. Formulación del problema**

¿Qué consecuencia ocasiona la pérdida por deterioro de inventario en la presentación de estados financieros de la empresa PHARCO S.A.?

### **1.2.2. Sistematización de la investigación**

- ¿Qué lineamientos teóricos y metodológicos son necesarios para el tratamiento contable del inventario?
- ¿Qué situación refleja el inventario de la empresa PHARCO S.A.?
- ¿Cuáles son los lineamientos necesarios para que la empresa pueda revelar razonablemente la situación financiera en relación al manejo de inventario?

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1. Justificación Teórica**

La justificación teórica comprende todas las herramientas bibliográficas disponibles para el desarrollo de la investigación. Los tipos principales incluyen los argumentos basados en la convención, los argumentos basados en la integridad, la coherencia, la viabilidad o la funcionalidad, y los argumentos basados en la probabilidad, la correspondencia, la verosimilitud o el sentido común del tema a tratar.

Los elementos requeridos en el presente trabajo de investigación se sustentan en las Normas Internacionales de Información Financiera, el periodo de estudio donde la información requerida se encuentra en la página de la Superintendencia de Compañías, donde se demuestra los estados financieros que analizamos de las empresas PHARCO S.A. El análisis del tratamiento contable posee un enfoque que se basa en el tratamiento contable del inventario de la empresa de estudio y el estudio de acciones que perjudican de manera directa en la información financiera.

### **1.3.2 Justificación Metodológica**

Los métodos elegidos para llevar a cabo este estudio fueron un estudio de caso, una encuesta, el uso de la literatura (previamente revisada) y pruebas documentales, según corresponda. El proceso anterior da un esbozo del proceso de investigación que se ha adaptado para seguir. En el paso inicial, se considera la identificación del tema de investigación, ya que es una base para profundizar en el tema de interés.

Estos dos procesos claramente ayudan a entender y construir una visión refinada del tema y también leer varios artículos previamente investigados. Dentro del proceso se puede concluir si los datos eran lo suficientemente apropiados para ayudar a construir una propuesta en coincidencia con los objetivos de la investigación.

La metodología que se utilizará en el presente trabajo de investigación se basa en la revisión de información financiera y comprueba la realidad financiera de la empresa, mediante los criterios técnicos que serán utilizados en durante el desarrollo. Es puntual mencionar que el modelo de investigación es de carácter no experimental y longitudinal, por ende se tendrá como objetivo agrupar la información sin alterar el detalle ni el sustento del mismo.

### **1.3.3 Justificación Práctica**

El control de inventario es importante para cualquier persona en el negocio de distribución mayorista. En el más simple de los términos, control de inventario implica tener una mayor supervisión de las acciones. Algunos se refieren a ella como "control interno" o incluso como un sistema de contabilidad creado para salvaguardar los activos.

El control de inventario permitirá mantener el equilibrio adecuado de existencias en los almacenes. La empresa no quiere perder una venta porque no tiene suficiente inventario para llenar un pedido. Los problemas constantes del inventario pueden conducir a clientes a otros abastecedores enteramente. La revisión documental de la empresa y protocolos académicos para la revisión y análisis de la información permite al proceso investigativo mantener la línea práctica de la investigación para que se cumplan cada objetivo que se planteó en el presente trabajo de investigación

## **1.4 Objetivos de la investigación**

### **1.4.1 Objetivo General**

Analizar las consecuencias por el deterioro de existencia en los estados financieros de la empresa PHARCO S.A.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Definir los lineamientos teóricos y metodológicos que permitan un adecuado tratamiento contable en los inventarios.
- Diagnosticar la situación de la empresa PHARCO S.A; en relación al manejo de inventario y el tratamiento contable.
- Establecer los lineamientos que permitan a la empresa revelar razonablemente la situación financiera.

## **1.5 Delimitación de la investigación**

- **Campo:** Contable-Financiero
- **Área específica:** Contabilidad y administración
- **Aspecto:** Manejo de inventario

- **Periodo:** 2017
- **Tipo de investigación:** Descriptivo
- **Periodo de investigación:** 6 meses
- **Marco espacial:** Empresa Pharco S.A.

## 1.6 Hipótesis

Si se desarrolla una herramienta que permita una revisión de la información financiera de la empresa en relación al tratamiento contable del inventario, entonces la empresa obtendrá razonabilidad en la presentación en los Estados Financieros.

### **Variable Independiente:**

Revisión de la información financiera de la empresa en relación al tratamiento contable del inventario

### **Variable Dependiente:**

Razonabilidad en la presentación en los Estados Financieros.

Tabla 1

*Operacionalización de las variables*

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS O PREGUNTAS	INSTRUMENTOS	TÉCNICAS
Revisión de la información financiera de la empresa en relación al tratamiento contable del inventario	Análisis de las transacciones que realiza una empresa durante un periodo contable	Analizar las transacciones de la cuenta de inventario de la empresa de estudio	Análisis de la cuenta de inventario Manejo de inventario	Valores que se registran en la cuenta de inventarios	¿Considera que el registro de las cuentas de inventario se realiza de manera inmediata?	Cuestionario	Entrevista
				Control de inventario	¿Cree que el personal del almacén cuenta con los recursos necesarios para realizar cualquier labor?	Cuestionario	Entrevistas
				Rotación de inventario			
Razonabilidad en la presentación en los Estados Financieros.	Verificación de resultados económicos detallados en los estados financieros	Verificar la incidencia de los inventarios en los estados financieros	Estados financieros de la empresa	Ratios donde intervenga a cuenta de inventario	¿Considera que los productos que se encuentran en el almacén afectan a la liquidez de la empresa?	Cuestionario	Entrevista

## Capítulo II

### Marco referencial

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

Según Canseco (2012), en su trabajo de investigación titulado “Normas Internacionales de información financiera y su incidencia en la valoración de los inventarios de la empresa representaciones J. Leonardo Soria L. C.A. en el segundo semestre del año 2010” planteo como objetivo general analizar la incidencia de las NIIF, en la valoración de los inventarios llegando a la conclusión de la empresa aun continua laborando con normas desactualizadas lo que ocasiona una inadecuada valorización y contabilización de los inventarios y se relaciona con la presente investigación, por tanto se podrá tener como referencia las normas que permiten realizar una mejor valorización y contabilización de los inventarios, para que no incida a gran escala en los resultados de los estados financieros.

Según Mogrovejo (2014), en su trabajo de investigación titulado “la valoración de los inventarios y su incidencia en el sistema contable de la empresa” planteo como objetivo general analizar la incidencia de la cuenta inventario (existencia) en la elaboración de los estados financieros llegando a la conclusión de un inventario mal registrado o mal contabilizado puede generar que la empresa registre perdidas de efectivo, lo que ocasiona que las personas interesadas pierdan credibilidad de la empresa, perjudicando a la imagen de la misma y se relaciona con la presente investigación, por tanto se podrá conocer los diversos problemas que ocasiona un mal e inadecuado registro de la cuenta inventario en diversos estados financieros de la empresa.

Según Vera y Vizuite (2013), en su trabajo de investigación titulado “diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ” planteo como objetivo general establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario llegando a la conclusión de la elaboración del trabajo permitió elaborar una propuesta de diseño para el control de inventario y se relaciona con la presente investigación, por tanto se podrá establecer los lineamientos para un adecuado tratamiento físico y contable del inventario.

## **2.2 Marco teórico**

### **2.2.1 Inventario**

El inventario o stock, en términos comunes es considerado como el tema central en la gestión de materiales. La tasa de rotación de inventario (ITR) es un barómetro de rendimiento de la función de gestión de materiales, en el término generalmente entendido, inventario significa un stock físico de mercancías almacenadas para satisfacer la demanda anticipada. (Muller, 2015)

Sin embargo, desde la perspectiva de la gestión de materiales, una definición adecuada de inventario es un recurso utilizable pero ocioso que tiene algún valor económico. Esto pone de manifiesto una paradoja en el concepto de inventario percibido como un mal necesario.

Es necesario disponer de existencias físicas en el sistema para atender la demanda anticipada debido a que la falta de disponibilidad de materiales cuando sea necesario ocasionará retrasos en la producción o proyectos o servicios entregados. Sin embargo, mantener el inventario no es gratuito porque hay costos de oportunidad de "llevar" o "mantener" el inventario en la organización. Por lo tanto, la paradoja es que necesitamos inventario, pero no es deseable tener



inventario. Es esta situación paradójica la que hace que la gestión de inventarios sea un desafío en la gestión de materiales. También hace un elevado índice de rotación de inventario como un indicador de rendimiento deseable.

### **2.2.2 Tipos de inventario**

Empleando la definición genérica de inventario, un amplio espectro de situaciones puede estructurarse como problemas de gestión de inventario. Estos incluyen los siguientes:

- Inventario de materias primas como insumo para el sistema de fabricación.
- Inventario de piezas compradas (BOP) que van directamente al conjunto del producto tal cual es.
- Trabajos en curso (WIP) o inventario de trabajos en proceso o inventario de tuberías.
- Inventario de productos terminados para apoyar la distribución a los clientes.
- Suministros de mantenimiento, reparación y operación (MRO). Estos incluyen piezas de repuesto, materiales indirectos y todos los demás artículos diversos necesarios para los sistemas de producción / servicio.

Puede observarse que la definición básica de inventario que es un recurso utilizable pero inactivo sigue siendo válida con independencia del tipo de inventario que se esté manejando.

### **2.2.3 Importancia del inventario**

Desde el punto de vista de la gestión de recursos, no se debe tener inventarios, ya que éstos constituyen los recursos inactivos. Sin embargo, si no se cuenta con inventarios, habrá escasez, demoras en la producción y retrasos en los proyectos.

(Guerrero, 2013)

Algunas de las razones para tener inventarios en el sistema de producción / servicio son las siguientes:

El tiempo transcurrido entre la entrega de pedidos y la obtención de suministros en el punto de consumo, siempre que se realiza un pedido de reposición, hay un lapso de tiempo entre la colocación del pedido y la obtención de los materiales en el punto de uso. Esto se llama tiempo de reabastecimiento. En la mayoría de los casos, el tiempo de espera es distinto de cero ya veces es bastante alto. Esto requiere la preparación de inventario para atender la demanda durante los plazos de entrega.

Variabilidad de los plazos de entrega. El inventario tiene que ser mantenido como un escudo para hacer frente a la incertidumbre del suministro. El inventario es la prima que una organización paga por operar en un entorno de aprovisionamiento justo en cada caso. Si no existiera tal incertidumbre y si la demanda y el suministro fueran deterministas, entonces en un entorno de tipo "just-in-time" (JIT), no se requeriría inventario bajo. Cuanto mayor sea la cantidad de incertidumbre del suministro, mayor será la cantidad de inventario adicional requerido.

Variabilidad de la demanda. Si la empresa no es capaz de estimar la demanda correctamente o si hay incertidumbre en la demanda, se requerirá inventario adicional para actuar como un escudo para absorber la variabilidad de la demanda. Cuanto mayor es la variabilidad de la demanda, mayor es la cantidad de inventario adicional requerido.

Inventario estacional. Si la demanda es cíclica o estacional, a veces se construye el inventario en el período de escasez para satisfacer la demanda del período más alto, como una estrategia en la planificación de la producción agregada. Esta estrategia resulta en inventario en alguna parte del año.

Inventario de tuberías. Inventario debido a la distribución de un producto a largas distancias, de modo que las mercancías en tránsito llegan a ser sustancialmente importantes. Esto constituye el inventario de tuberías. En el contexto de los procesos de producción, se denomina inventario en proceso o trabajo en curso (WIP), que también es inventario en términos de recursos inactivos bloqueados en la forma no productiva. Esto puede reducirse haciendo que la cadena de suministro se mueva más rápido.

Otros factores. A veces se mantiene el inventario para atender a otros parámetros situacionales tales como presiones inflacionarias, escasez de materiales en los mercados y descuentos por cantidad para estimular la compra a granel o simplemente el deseo de gastar el presupuesto asignado para materiales antes del finalizar el periodo contable, dando lugar a compras grandes y a veces innecesarias que eventualmente se convierten en acciones desperdiciadas.

#### **2.2.4 Funciones del inventario**

El inventario no es sólo los artículos que vende una empresa. La gestión de inventario implica la toma de inventario de los activos, tales como mano de obra, dinero en efectivo y artículos de material utilizados o vendidos. En esencia, el control de inventario permite al negocio tener lo que necesita y cuando lo necesita para hacer negocios. (Guerra & Valdés, 2014)

El objetivo de un negocio es invertir la menor cantidad en inventario, manteniendo los requisitos operativos específicos. Idealmente, el control de inventario en permite a la empresa satisfacer las necesidades en cuanto a la producción o al cliente en el momento preciso, al precio mínimo. El control de inventario exitoso mantiene los residuos y excedentes en un mínimo y maneja eficientemente el almacenamiento, la producción y la distribución del inventario.

La función principal del inventario es utilizar el marketing y la producción para aumentar la rentabilidad, para obtener la cantidad máxima para la inversión del negocio. Existen otras funciones de inventario, como equilibrar la oferta y la demanda, mejorar la eficiencia, establecer un stock de seguridad y especialización geográfica. Todos ellos ayudan a aumentar la rentabilidad de un negocio. (Andrade, 2015)

Equilibrar la oferta y la demanda implica reemplazar los artículos consumidos y liquidar los artículos de temporada. Por ejemplo, cuando el supermercado acumula artículos de Halloween para las vacaciones de octubre, idealmente quiere liquidar esos artículos para noviembre. El manejo exitoso del inventario implica el suministro de la demanda en el momento preciso, por la menor cantidad de dinero, sin excedentes.

Al controlar el inventario, una función es mantener el stock de seguridad. Esto implica tener un stock regulador en caso de un retraso inesperado en la reposición de existencias o ventas excesivas. Por ejemplo, si un restaurante de desayuno sólo ordena panes suficientes para conseguirlo durante un fin de semana promedio, experimenta un repunte inesperado en los negocios, corre el riesgo de perder ventas, enfurecer a los clientes y dañar la reputación por no poder servir panes para satisfacer a toda la clientela.

La especialización geográfica en cuanto a inventario implica maximizar los activos de cada una de las ubicaciones de la empresa. Los factores a considerar incluyen los costos de energía, ubicación, mano de obra y transporte. Por ejemplo, una empresa de fabricación querrá localizar en un área donde puede distribuir el producto por la menor cantidad de dinero.

La gestión de las operaciones para equilibrar el inventario en un esfuerzo por satisfacer la demanda de los clientes, es decir, la demanda real en el mercado de

productos y servicios sin exponer a la empresa a costos y riesgos innecesarios es crucial. Pero este aspecto de las operaciones puede ser uno de los más difíciles. Simplemente no hay manera de evitarlo para la mayoría de las empresas, si comercializa los productos, necesita tener mercadería a disposición de los clientes. (Guerra, 2014)

Estas son algunas de las funciones importantes del inventario en operaciones exitosas:

**Satisfacer la demanda de los clientes:** Mantener el inventario de productos terminados permite a una empresa llenar de inmediato la demanda de los clientes por el producto. No mantener un suministro adecuado, puede conducir a la pérdida de clientes potenciales y pérdida de ingresos.

**Proteger contra la escasez de suministro y los retrasos de entrega:** una cadena de suministro es tan fuerte y al mismo tiempo es el eslabón más débil, y la accesibilidad a las materias primas a veces se interrumpe. Es por eso que algunas empresas almacenan ciertas materias primas para protegerse de las interrupciones en la cadena de suministro y evitar el retraso de las operaciones y otras instalaciones.

**Operaciones de separación en un proceso:** El inventario de subconjuntos o materia prima parcialmente procesada se lleva a cabo a menudo en varias etapas a lo largo de un proceso. El inventario de trabajo en proceso protege a una organización cuando se producen interrupciones o averías dentro del proceso. El mantenimiento de WIP permite que otras operaciones continúen incluso cuando existe un fallo en otra parte del proceso.

**Suavizar los requerimientos de producción y reducir las necesidades de capacidad de período máximo:** Las empresas que producen bienes no perecederos y experimentan la demanda estacional de los clientes a menudo tratan de acumular inventario durante

períodos lentos anticipando el período de alta demanda. Esto permite que la compañía mantenga niveles del inventario durante períodos pico y todavía satisfaga una demanda de cliente más alta. (Groover, 2016)

**Aprovechamiento de los descuentos por cantidad:** Muchos proveedores ofrecen descuentos basados en ciertas rupturas de cantidad porque los pedidos grandes tienden a reducir los costos totales de procesamiento y envío, al tiempo que permiten a los proveedores aprovechar las economías de escala en los propios procesos de producción.

### **2.2.5 Control de inventario**

El control de inventario es el proceso de asegurar que las piezas y los productos permanezcan en stock para evitar escasez, exceso de existencias y otros problemas costosos. El control de inventario puede ser sinónimo de gestión de inventario, pero en realidad es un poco diferente de la gestión de inventario. (Render, Hanna, & Stair, 2016)

El control de inventario se centra en reducir el número de productos de venta lenta que una empresa compra. Esto ahorra tiempo y dinero a las empresas porque no tienen que gastar mucho tiempo-hombre reordenando y recibiendo bienes que realmente no necesitan. Además, no tienen que dedicar un precioso espacio de almacenamiento para mantener esos productos, lo que reduce los costos de transporte y ofrece más espacio para productos de venta más rápida.

Por otro lado, la gestión de inventarios se centra en la reorganización rápida y eficiente de productos. Así que si una empresa puede obtener un descuento o condiciones de pago más favorables para ordenar a granel, que podría ser tentado a hacerlo si tienen una perspectiva puramente de gestión de inventario. Esto puede llegar a un gran costo si esos productos no son

realmente lo que una empresa necesita en este momento. La acumulación de los productos, principalmente porque se pueden obtener a un precio más barato, probablemente conducirá a que más productos se estropeen y se vuelvan obsoletos, además de crear un uso ineficiente del espacio de almacenamiento.

Al combinar los enfoques de control de inventario y gestión de inventario, que son capaces de proteger contra tomar decisiones precipitadas y también evitar los gastos que provienen de exceso de existencias en el inventario. Como el nombre indica, el control de inventario ayuda a mantener el control sobre los niveles de inventario para el mejor uso posible de los recursos y evite el deterioro y la obsolescencia del producto. Los productos en stock se venden por su fecha de caducidad y antes de que un nuevo producto viene a señalar el final del ciclo de vida de los más viejos.

(Arbones, 2013)

El sistema de control de inventario es mantenido por todas las empresas para gestionar sus inventarios de manera eficiente. Inventario es el stock de productos que una empresa fabrica para la venta y los componentes o materias primas que componen el producto. Por lo tanto, un inventario comprende el amortiguador de la materia prima, los inventarios del trabajo-en-proceso y los productos terminados.

Los siguientes son los populares Sistemas de Control de Inventario que están siendo utilizados por los grandes fabricantes y las unidades de venta:

- Sistema de Control de Inventario ABC
- Sistema de tres bandejas
- Sistema Just-in-Time (JIT)

- Sistema de Inventario de Outsourcing
- Sistema de control de inventario informatizado
- Cantidad de pedido fijo
- Ordenación del período fijo

Hay varios sistemas de control de inventario que están en la práctica, y estos van desde un sistema simple a uno complejo dependiendo de la naturaleza y el tamaño de las operaciones de negocio. Hablando del sistema simple, varias pequeñas empresas de fabricación operan un sistema de dos bandejas; donde el inventario se almacena en dos cajas. Una vez que se utiliza el inventario en un contenedor y se coloca el pedido, mientras tanto, el inventario del otro contenedor es utilizado por la empresa.

Este sistema es bastante inadecuado para las empresas más grandes que se ocupan de varias líneas de productos y mantener un contador de ventas. Por lo tanto, el auto-funcionamiento o un sistema informático automático debe ser empleado para seguir la pista en el stock de inventario y hacer el pedido en caso de escasez.

Si el negocio requiere mantener un inventario, a veces puede sentir que está caminando en una cuerda floja. No tener suficiente inventario significa correr el riesgo de perder ventas, mientras que tener demasiado inventario es costoso en más de una forma. Es por eso que tener un sistema de control de inventario eficiente es tan importante. (Anaya, 2013)

Una de las peores cosas que puede hacer un negocio es rechazar a los clientes, porque no se tiene mercadería que pueden ser comercializadas. El "Stockout" no sólo cuesta dinero de las ventas faltadas, sino que también puede hacer que la empresa pierda a los clientes para siempre,



ya que la gente decide tomar el negocio en algún lugar que pueda satisfacer las necesidades. Un sistema de control de inventario eficiente rastrea la cantidad de producto que tiene en stock y pronostica cuánto durará el suministro basado en la actividad de ventas. Esto permite realizar pedidos con suficiente anticipación para evitar que se produzcan interrupciones.

El control de inventario no es sólo una preocupación para las empresas que se ocupan de productos terminados, tales como minoristas y mayoristas. También es fundamental para los fabricantes, que mantienen tres tipos de inventario: materias primas, obras en proceso y productos terminados. (Krajewski & Ritzman, 2013)

Si la empresa se queda sin un ingrediente o componente esencial, la producción se detendrá, lo que puede ser extremadamente costoso, sino tiene un suministro de productos terminados a mano para llenar los pedidos en que vienen, se arriesga a perder clientes. Mantenerse en la cima del inventario es esencial para que la empresa mantenga la línea en funcionamiento y mantener los productos moviéndose en el mercado.

### **2.2.6 Métodos de inventario de pequeñas empresas**

Un aspecto importante de la gestión de una pequeña empresa es la capacidad de gestionar el inventario. Control de inventario adecuado puede ayudarle a evitar la pérdida de ventas debido a fuera de las existencias y reducir el gasto asociado con llevar demasiado inventario. Al elegir un método de inventario, los factores a considerar incluyen el tamaño y el volumen de ventas de su negocio y su capacidad para mantener registros exactos. (Martínez, 2013)

Los propietarios de negocios muy pequeños pueden ser capaces de salir adelante con la toma de un inventario visual. Si el negocio es lo suficientemente pequeño, se puede conocer la

cantidad de cada artículo que se ha vendido en un día determinado, por lo que el recuento puede no ser necesario. Este método también puede funcionar si se vende principalmente artículos en grandes volúmenes que los clientes compran ocasionalmente.

Con el método tick-sheet, se comienza por hacer una lista de todos los elementos del inventario junto con la cantidad que se debe vender antes de volver a ordenar. Cuando las ventas de artículos llegan al punto de pedido, la empresa debe realizar el pedido. Dependiendo de la política del distribuidor, es posible que tenga que cumplir con un límite mínimo de pedido para evitar incurrir en gastos de envío adicionales.

Con el método tickler, se puede desglosar el inventario en categorías de productos o segmentos. Cada día, la empresa debe realizar la cuenta de uno o más segmentos. Esto asegura que la cuenta cada producto se encuentre sobre una base regular. También podrá notar aumentos o disminuciones en las ventas de productos durante cada intervalo, lo que le ayudará a controlar mejor el inventario.

### **2.2.7 Inventario y los estados financieros**

El inventario es un activo y el saldo final debe ser reportado como un activo corriente en el balance de la empresa. El inventario no es una cuenta de resultados. Sin embargo, el cambio en el inventario es un componente en el cálculo del Costo de Bienes Vendidos. (El Costo de Bienes Vendidos se considera un gasto y se resta de las Ventas en la declaración de ingresos de una compañía). Algunas declaraciones de ingresos mostrarán el cálculo de Costo de Bienes Vendidos como  $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras Netas} = \text{Bienes Disponibles} - \text{Inventario Final}$ . En esa situación, el inventario inicial y final aparece en la cuenta de resultados. (Muñoz, 2016)

El curso introductorio en contabilidad utilizará a menudo la fórmula mencionada en el cálculo del Costo de Bienes Vendidos:  $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras Netas} = \text{Costo de Bienes Disponibles} - \text{Inventario Final} = \text{Costo de Bienes Vendidos}$ . Sin embargo, los estados financieros preparados con el software de la contabilidad encuentran a menudo que el cálculo sea torpe, y en lugar de otro demuestre lo siguiente:  $\text{Compras netas} + \text{o} - \text{el cambio en inventario} = \text{Costo de mercancías vendidas}$ .

El concepto es que, si el inventario final ha aumentado, parte del costo de las compras netas se debe agregar al inventario y no se debe cargar contra el período actual Ventas. El resultado es que el importe de las compras netas en la cuenta de resultados se reduce y el importe de la reducción se agrega al coste de inventario registrado en el balance. Si el inventario final es menor que el importe inicial del inventario, el costo en el inventario debe reducirse y agregarse al costo de las compras netas para informar la cantidad correcta como costo de bienes vendidos en la cuenta de resultados. (Cuevas, 2014)

Inventario es mercancía comprada por comerciantes (minoristas, mayoristas, distribuidores) con el propósito de ser vendida a los clientes. El costo de la mercancía comprada pero aún no vendida se indica en el inventario de la cuenta o en el inventario de mercancías.

El inventario se registra como un activo corriente en el balance de la empresa. El inventario es un activo significativo que necesita ser supervisado de cerca. Demasiado inventario puede resultar en problemas de flujo de efectivo, gastos adicionales (por ejemplo, almacenamiento, seguro) y pérdidas si los artículos se vuelven obsoletos. Demasiado poco inventario puede resultar en ventas perdidas y clientes perdidos.

Debido al principio de costo, el inventario se informa en el balance general por el monto pagado para obtener (comprar) la mercancía, no a su precio de venta. El inventario es también un activo significativo de los fabricantes. Sin embargo, para simplificar nuestra explicación, nos centraremos en un minorista.

Un saldo incorrecto del inventario causa un error en el cálculo del costo de los bienes vendidos y, por lo tanto, un error en el cálculo de la utilidad bruta y el ingreso neto.

Si no se modifica, el error tiene el efecto contrario en el costo de los bienes vendidos, la ganancia bruta y los ingresos netos en el siguiente período contable porque el inventario final del primer período es el inventario inicial del segundo período.

(Quevedo, 2011)

El costo total de los bienes vendidos, utilidad bruta y utilidad neta de los dos períodos será correcto, pero la asignación de estos montos entre períodos será incorrecta. Dado que los usuarios de los estados financieros dependen de declaraciones exactas, se debe tener cuidado para asegurarse de que el saldo de inventario al final de cada período contable es correcto. El gráfico siguiente identifica el efecto que tiene un saldo de inventario incorrecto en la cuenta de resultados.

En la contabilidad, el inventario representa las materias primas de una empresa, el trabajo en curso y los productos terminados. Los profesionales financieros utilizan una amplia variedad de técnicas cuantitativas y cualitativas para comprender el inventario en sus análisis de inversión. Las técnicas cuantitativas implican realizar el análisis de la relación del inventario calculando los índices usando los estados financieros. El análisis cualitativo incluye la inspección de notas a estados financieros para verificar la metodología de valoración de inventario y su consistencia, la

investigación de métodos de valoración de inventario utilizados por los competidores y compararlos con el método utilizado por la empresa.

En finanzas, el análisis de la proporción se hace calculando los índices usando saldos históricos de inventario. El propósito de este análisis es detectar los problemas de una empresa con la gestión de inventario, tales como dificultad para vender inventario, inventario y obsolescencia. Las proporciones de inventario más comunes son el inventario de días pendientes, la rotación de inventario y el inventario a la proporción de ventas. (Carvalho, 2013)

El ratio de inventario a ventas se calcula como la relación de inventario a ingresos. Algunos analistas utilizan un saldo promedio de inventario. Un aumento en esta proporción puede indicar que la inversión de una empresa en inventario está creciendo más rápido que sus ventas o ventas están disminuyendo. Por otro lado, si este ratio disminuye, puede significar que la inversión de una empresa en inventario está disminuyendo en relación con los ingresos o los ingresos están creciendo. El inventario a las ventas proporción proporciona una imagen grande en el balance y puede indicar si un análisis más exhaustivo de inventario es necesario.

Además del análisis de la proporción, leer notas a los estados financieros es útil en el análisis de inventario. Las NIIF y NIC permiten diferentes métodos de valuación para el inventario (LIFO, FIFO y costo promedio), la administración de una empresa puede usar esta discreción para manipular sus ganancias.

Los cambios frecuentes e injustificados en los métodos de valoración de inventario pueden indicar la gestión de resultados. Además, comparar la metodología de valoración de inventario de una empresa con la de sus pares puede proporcionar una comprobación de sentido común sobre si la administración de la compañía está siendo agresiva con la valoración de inventario.

Por último, busque los cargos de inventario, ya que pueden identificar problemas de obsolescencia de inventario.

### **2.2.8 Incidencia del inventario al estado de resultado**

Un estado de resultados muestra la cantidad de ingresos obtenidos por una empresa en un período determinado, usualmente por mes, trimestre o año, menos los costos y gastos. Si se restan los costos y gastos de los ingresos, se mostrará la utilidad o pérdida neta durante el período cubierto en la declaración. Las declaraciones de ingresos se denominan frecuentemente estados operativos o informes de ganancias.

El inventario no siempre se encuentra en un estado de resultados. (Sanchez, 2016)

Aunque el inventario no siempre se encuentra en un estado de resultados, siempre aparece como un activo corriente en los estados. La razón por la que el inventario es importante para una cuenta de resultados es que los números de inventario se utilizan en el cálculo del costo incurrido para producir los bienes vendidos durante el período.

El costo de los bienes vendidos es un gasto y se restará del ingreso en una cuenta de resultados. A veces, la presentación en la cuenta de resultados mostrará un cálculo usando la ecuación  $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras} = \text{Bienes Disponibles} - \text{Inventario Final} = \text{Costo de Bienes Vendidos}$ . En ese caso, las cifras de inventario inicial y final aparecerán en la cuenta de resultados. (Horngre, 2013)

Cuando la inversión de inventario se reduce en una cuenta de resultados, se traduce en la reducción del costo de los bienes vendidos. A su vez, la utilidad neta antes de impuestos aumentará en la misma cantidad.

Las personas con excelentes habilidades de gestión de inventario son un activo porque reducen el exceso de inventario crea más efectivo que puede ser utilizado por la empresa para otros fines. Reducir el inventario demasiado puede resultar en malas relaciones con los clientes, ya que la falta de disponibilidad enviará una venta a los competidores. Una serie de estrategias aplicadas a la cadena de suministro pueden mejorar los problemas de inventario.

### **2.2.9 Estados financieros**

Los estados financieros son una parte importante de una operación comercial. Dejan a los dueños de negocio saber dónde están actualmente en áreas tales como activos, responsabilidades, renta y flujo de liquidez, así como qué tan bien han hecho durante un año fiscal acabado de terminar. También desempeñan un papel en el proceso de planificación de un negocio, especialmente para uno que se prepara para lanzar.

(Estupiñán, 2012)

Un estado financiero muestra las fuentes de ingresos de una empresa, cómo gastó su dinero, sus activos y pasivos y cómo maneja su flujo de efectivo. Los estados financieros suelen ser requeridos por los prestamistas cuando una empresa está buscando un préstamo o como parte de una declaración anual publicada por una corporación al final del año fiscal.

Los tipos de estados financieros incluyen los balances, los cuales enumeran los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa, así como los estados de resultados, que indican la cantidad de ingresos que la empresa generó durante un período de tiempo específico, así como sus gastos. Los estados de flujo de efectivo muestran cuánto efectivo tiene el negocio y declaraciones de patrimonio de los accionistas, que indican el desempeño de las acciones de la compañía en el tiempo. (Ambrosio, 2013)

Todos los estados financieros de una empresa están interrelacionados, teniendo cada uno un efecto en los otros. Por ejemplo, un aumento en los activos en un balance puede ser el resultado de un aumento en el ingreso en la cuenta de resultados. Debido a esto, es necesario analizar todos los estados financieros para obtener la imagen completa.

### **2.2.10 Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones**

Una evaluación mensual o por lo menos trimestral de los negocios con la ayuda de la declaración de ingresos es de gran importancia en la toma de decisiones efectivas en el proceso de toma de decisiones para una organización empresarial. El estado de resultados proporciona información valiosa en términos de ingresos generados y los gastos incurridos durante un período determinado. Ofrece herramientas efectivas a la administración para tomar decisiones sobre cómo se pueden generar más ingresos y reducir o controlar los gastos. (García, 2016)

Declaración de ingresos es de gran valor y relevancia para un negocio. Un proceso de toma de decisiones efectivo implica extraer información financiera de la cuenta de resultados. De esta manera, ambas partes, ingresos y gastos, proporcionan información útil a los gerentes. Es a través de la información financiera extraída de la cuenta de resultados que se puede identificar cómo una empresa ha realizado durante un período determinado.

También permite a un gerente comparar el rendimiento del mes actual con el del mes anterior, lo que le permite tomar decisiones de acuerdo con los requisitos. Además, la declaración de ingresos permite realizar planificación creando un sentido de cómo las decisiones pueden tener un impacto directo en la capacidad de generación de ingresos de un negocio o hacer que un negocio aumente más gastos.



Teniendo en cuenta varios elementos de línea pertenecientes tanto a las partes de ingresos y gastos de una declaración de ingresos, un gerente es capaz de entender el desempeño general de una entidad de negocios con claridad. Por un lado, revisando el desempeño en términos de ventas o servicios, puede obtener ideas para tomar las medidas necesarias para aumentar los ingresos en términos de ventas o servicios, por otro lado, puede adoptar las formas de disminuir gastos particulares o para controlar En lo más mínimo. (Bernate, 2013)

Cuenta de resultados también se utiliza para comparar las tendencias en las que un negocio ha crecido para ganar más dinero o ha hecho más pérdidas. No sólo proporciona la información en relación con el desempeño actual de una entidad comercial, sino que también proporciona información útil sobre el desempeño pasado durante el año, permitiendo a los gerentes evaluar cómo tanto los ingresos como los gastos se han visto afectados en cada mes. Por lo tanto, una declaración de ingresos sirve muchos propósitos que ofrecen ofrecer herramientas eficaces para el proceso de toma de decisiones.

En la actual economía a veces volátil, a menudo se pide a los gerentes de negocios que tomen decisiones de proceso que ayuden a que el capital de la empresa trabaje más duro o que reduzca los costos generales.

Los buenos gerentes tienen muchas herramientas a su disposición para lograr estos objetivos, siempre y cuando tengan una buena comprensión de la situación financiera de la empresa. La familiaridad con los tipos básicos de estados financieros y la capacidad de interpretar los números detrás de ellos son esenciales para la toma de decisiones de negocios sólidos. (Carrasco, Donoso, & Fresneda, 2016)

Aunque hay algunas diferencias entre las entidades sin fines de lucro y con fines de lucro, todas las empresas suelen preparar estos tres estados financieros más comunes: el balance, la cuenta de resultados y la declaración de flujo de efectivo. Estos documentos se preparan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y se presentan en un formato estandarizado.

Los estados financieros son neutrales; ellos presentan un cuadro exacto de las actividades de la empresa durante un período definido. El gerente de negocios entonces evalúa los datos para tomar decisiones operativas, tales como si el negocio está posicionado para liberar efectivo existente para los gastos de operación o necesita obtener crédito adicional.

### **2.3 Marco contextual**

La empresa Pharco S.A.; es una organización que se dedica a la distribución y comercialización de productos farmacéuticos, la empresa se creó en el mes de abril del año 2010 en la ciudad de Guayaquil, esta entidad nace como cualquier suelo de un emprendedor, donde teniendo la ideología de incursionar en mercado, inaugura esta empresa.

Desde la creación de la empresa se ha caracterizado por la gran acogida de mercado de la medicina por parte de los consumidores e inclusive de médicos de la ciudad, el producto estrella de la distribuidora desde el inicio presentaron un buen rendimiento, ocasionando un reconocimiento por parte de las cadenas farmacéuticas más conocidas de la ciudad.

Con la aparición de nuevos socios dentro de la empresa comenzaron a aparecer los inconvenientes, debido a que no se adaptaban a los procesos y actividades que implementaban cada individuo, por lo tanto, se perdía la confianza de cada proceso y el poder de distribuir los

productos estrellas que ocasionaron que los clientes terminen la relación comercial con la empresa.

## **2.4 Marco conceptual**

Los principales términos que se han citado dentro del presente estudio se conceptualizan a continuación:

Análisis de ABC. – también llamado análisis de Pareto o la regla de 80/20, es una forma de categorizar los elementos de inventario en diferentes tipos dependiendo del valor y el uso. (Real Academia Española, 2015)

Andon.- un mecanismo para mostrar cuándo un proceso está funcionando normalmente, y cuando está desarrollando problemas. (Real Academia Española, 2015)

Artículo.- un solo artículo que se mantiene en stock, es una entrada en el inventario. (Real Academia Española, 2015)

Backorder.- ocurre cuando una demanda del cliente no puede ser satisfecha de la acción, pero el cliente espera el artículo para entrar en el almacén. (Real Academia Española, 2015)

Capacidad.- el rendimiento máximo de un proceso en un tiempo dado. (Real Academia Española, 2015)

Ciclo de conteo.- donde el stock se comprueba a intervalos regulares, con una pequeña proporción de los elementos típicamente comprobados cada semana. (Real Academia Española, 2015)

Cliente.- cualquier persona o cualquier entidad que crea demanda de artículos. (Real Academia Española, 2015)

Coefficiente de determinación.- muestra la proporción de la suma del error cuadrático que se explica por una regresión. (Real Academia Española, 2015)

Estrategia Ágil.- tiene como objetivo dar un alto servicio al cliente respondiendo rápidamente a circunstancias diferentes o cambiantes. (Real Academia Española, 2015)

Inventario cogestionado.- donde una organización y un tercero gestionan conjuntamente las existencias. (Real Academia Española, 2015)

Inventario.- es una lista de los artículos mantenidos en la acción (a menudo tomado como siendo la acción sí mismo). (Real Academia Española, 2015)

Lista de materiales.- una lista ordenada de todos los materiales necesarios para fabricar un producto y el orden en que se utilizan los materiales. (Real Academia Española, 2015)

Logística.- la función responsable del flujo de materiales en las organizaciones, a través de las operaciones, y luego a los clientes. (Real Academia Española, 2015)

Regla de dosificación.- una regla para reducir los costos de MP combinando varios lotes más pequeños en los más grandes. (Real Academia Española, 2015)

Sistema de control.- parte de un sistema de programación que comprueba el progreso y asegura que los planes se están logrando realmente. (Real Academia Española, 2015)

Un glosario, también conocido como vocabulario, es una lista alfabética de términos en un dominio particular de conocimiento con las definiciones de esos términos, en este caso términos contables. Que permitirá conocer de manera específica como estos términos se relacionan con la investigación.

## 2.5 Marco legal

Dentro del fundamento legal de la presente investigación se indicará la Constitución de la República del Ecuador, el Plan Nacional del Buen Vivir y las Normas relacionadas con el proceso contable del inventario.

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Art. 10.- nos indica que las personas, comunidades, pueblos, nacionalidades y colectivos son titulares y gozarán de los derechos garantizados en la Constitución y en los instrumentos internacionales. La naturaleza será sujeto de aquellos derechos que le reconozca la Constitución.

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 34.- El derecho a la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas, y será deber y responsabilidad primordial del Estado. La seguridad social se regirá por los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiaridad, suficiencia, transparencia y participación, para la atención de las necesidades individuales y colectivas.

El Estado garantizará y hará efectivo el ejercicio pleno del derecho a la seguridad social, que incluye a las personas que realizan trabajo no remunerado en los hogares, actividades para el auto sustento en el campo, toda forma de trabajo autónomo y a quienes se encuentran en situación de desempleo.

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

En Ecuador las empresas son controladas por un organismo denominado Superintendencia de Compañías, el cual es un ente técnico, con autonomía administrativa y económica que tiene como función vigilar y controlar las actividades, funcionamiento y cumplimiento de las leyes que rigen las compañías constituidas en el país, las cuales se ha tomado como base legal para el trabajo de investigación.

PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR Objetivo 9.- Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de

derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

Las NIIF como sus siglas lo indican son las Normas Internacionales de Información Financiera, y fueron emitidas con el propósito de unificar y estructurar de una manera uniforme y sistematizada la aplicación de los procesos contables en el mundo, a fin de que exista uniformidad y aceptación en los procedimientos a aplicar. Entre las NIIF que se destacan en la investigación se encuentran, la NIIF para Pymes sección 11, que contempla la revelación de los instrumentos financieros, mediante esta norma se establece que todas las empresas deberán mostrar la información y herramientas que se tocaron en las actividades expuestas para un período de tiempo determinado.

Las NIA como sus iniciales indican son la Normas Internacionales de Auditoría, Estas normas son aplicables a las auditorías de los estados financieros y contemplan los patrones, principios y procedimientos básicos para una auditoría.

La Norma Internacional de Auditoría 6, Evaluación de Riesgo y Control Interno, indica que el propósito es de establecer normas es y proporcionar los lineamientos para obtener mejor comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, sobre el riesgo de auditoría y sus componentes como son los siguientes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Para lo cual el auditor debe usar un buen juicio profesional para evaluar los riesgos y diseñar procedimientos de auditoría que minimicen un nivel de riesgo aceptable.

LORTI.- DEPURACION DE LOS INGRESOS Art. 10.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho

ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. (Servicio de Rentas Internas, Reglamento de Régimen Tributario Interno, 2015)

## **NIC 2 Inventarios**

La NIC 2 es la Norma de aplicación a todos los inventarios con excepción a aquellas obras en curso que son el resultado de los contratos de construcción, los instrumentos financieros, activos biológicos que se relacionan con la actividad agrícola todas estas quedan excluidas únicamente de los requerimientos de medición de esta Norma a causa de que su valor total sea realizable ya que se mide en ciertas fases de la elaboración.

Según la NIC 2 los inventarios son activos:

- Que se mantienen para venderse en el trayecto normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En representación de materiales y suministros, para ser extendidos al cliente se le añade el proceso de realización, o en la asistencia de servicios.

Algunas enunciaciones y términos que se usan en esta Norma son los consiguientes:

- **Valor neto realizable:** Es un precio estipulado a la venta de un activo en el transcurso normativo de sus operaciones menos los costos consignados para determinar su realización y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- **Valor razonable:** es la adquisición de un producto sin ser su precio excesivo sino todo lo contrario, ajustable para las instituciones ejerciendo la sistematización de los controles de la agrupación de especímenes.



Existen 2 maneras de medir el inventario según el costo o el valor neto realizable, el mismo que dependerá del que obtenga menor valor. Los costos de los inventarios deberán ser estratégicos para no afectar a los costos derivados de su adquisición y transformación tales como:

- Los costos de interés.
- Costos de innovación.
- Otros costos.

Mientras que el valor neto que se realice, es necesariamente establecer que el costo verificado en el inventario puede no ser recuperable cuando estos se encuentren en mal estado.

Esto se debe porque al ser comparado con el importe en libros de los inventarios de acuerdo al principio de medición de los inventarios; si el valor neto de realización es superior al importe en libros no será necesario ningún ajuste, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces se considera un decrecimiento de existencia de inventarios.

### **SRI: Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno (Decreto No. 374)**

Las pérdidas inventarios ocasionadas por deterioro, robo y mermas serán reconocidas como un gasto deducible para la deducción de Impuesto a la Renta según las Leyes y Reglamentos vigentes del Servicio de Rentas Internas

### **Depuración de Ingresos**

**Gastos generales deducibles (Art. 28).**- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

✓ **Perdidas (No.8):**

- a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;
- b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.
- c) En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

- d) La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.
- e) El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios;

✓ **Mermas (No. 12):**

- a) Las mermas que ordinariamente se susciten en los procesos de producción, almacenamiento o transporte de productos susceptibles a reducirse en su cantidad o volumen, en los porcentajes que señale el Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución.

## **Capítulo III**

### **Marco metodológico**

#### **3.1 Metodología de la investigación**

La investigación se de carácter descriptivo, ya que se establecerán conclusiones a cada pregunta que se realice, por lo tanto, esta investigación es de campo, donde se utilizará la observación directa, de la misma manera establecer una conclusión general del estado actual de la empresa y la problemática que presenta, y se efectuará en el lugar de estudio.

#### **3.2 Diseño de la investigación**

La investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, debido a que se realizaran encuestas a los trabajadores en el área de almacenamiento y entrevistas dirigidas al gerente general de la empresa, y a expertos en el tema, con el objetivo de conocer el por qué existe este problema en el área de almacenamiento y cuáles son las medidas administrativas para mejorar este aspecto.

#### **3.3 Tipo de investigación**

El tipo de investigación es de campo, ya que se realizará en el lugar de los hechos, es decir que la investigación será realizada en la empresa PHARCO S.A., se realizaran técnicas de recolección de datos para obtener información acerca de la situación actual de la empresa de estudio.

### **3.4 Población y muestra**

En la actualidad la empresa PHARCO S.A., cuenta con 10 empleados que conforman el departamento de almacenamiento, debido a que la población de estudio es considerablemente baja y no existe turnos rotativos, se considera una población finita no probabilística, por lo tanto, a todas las personas se podrá realizar las encuestas, mientras que la entrevista, como anteriormente se mencionaba se realizará al gerente general de la empresa PHARCO S.A. y a expertos en el tema.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de investigación**

Los instrumentos de recolección de datos serán las encuestas que, efectuadas por los colaboradores de la empresa del departamento de almacenamiento, y la técnica será la entrevista realizada al gerente general de la empresa, y a expertos en el tema, también se realizará la observación directa para conocer a profundidad los problemas que afronta la empresa.

### **3.6 Análisis de los resultados obtenidos con los métodos aplicados**

Las respuestas de la entrevista serán detalladas, con el fin de conocer la opinión del gerente acerca del manejo y herramientas que se pueden implementar para mejorar el control de inventario, y las encuestas servirán para conocer la situación actual del área de bodega en relación al control de inventario.

### **3.7 Resultados de la entrevista y las encuestas de la empresa PHARCO S.A.**

#### **3.7.1. Resultados obtenidos en la entrevista realizada al gerente general**

##### **1. ¿Cómo calificaría el manejo de inventario que en la actualidad la empresa ejecuta?**

En periodos anteriores el control de inventario no ha tenido ningún inconveniente, los

problemas que se presentan en la actualidad es ocasionado por que los colaboradores no realizan una actividad adecuada en el proceso donde interviene el movimiento del inventario, por lo tanto, este desconocimiento de actividades ocasiona que se torne complicado esta labor.

## **2. ¿Qué aspectos considera relevante para el control de inventario?**

Para poder llevar un adecuado control de inventario es necesario contar con un adecuado proceso que inicia desde la adquisición de mercadería hasta la comercialización a los diversos distribuidores o canales de venta.

## **3. ¿Qué herramientas considera indispensable para que el control de inventario mejore en el aspecto financiero de la empresa?**

Un adecuado tratamiento de mercadería desde que es adquirida hasta que sea comercializada, este proceso debe contener las funciones a realizar, el procedimiento a seguir, entre otros aspectos.

## **4. ¿Los inventarios de manera física son esenciales para determinar las cantidades que pueden ser comercializados según se presenta la demanda?**

De esta manera se puede conocer las existencias que no se encuentran en el lugar apropiado, es decir que mediante el conteo físico de inventarios se puede encontrar mercadería fuera de lugar de almacenamiento y se puede conocer a profundidad si existe pérdidas o existencia que no hayan sido registradas.

**5. ¿Qué factores considera que la empresa deba mejorar para optimizar el control de inventario y se obtenga un beneficio en la organización?**

El tratamiento interno de la mercadería, esta labor debe ser realizado con especificaciones y mediante el personal capacitado, con el propósito de evitar inconvenientes o retrasos.

**6. ¿Qué políticas de control la empresa debe implementar para tener una mejor organización de los inventarios?**

Especificar funciones y actividades, los colaboradores deben ajustarse a los lineamientos que se establecen, de esta manera se pueden evitar problemas durante el proceso de adquisición hasta comercialización de la mercadería.

**7. ¿Considera que llevar un control de los inventarios es necesario para mejorar la verificabilidad de los estados financieros de la empresa?**

Las pérdidas de mercadería ocasionan un déficit de ventas y un valor que la empresa debe reponer, por lo tanto, estos valores deben reflejarse en los estados financieros, lo que puede ocasionar que la empresa presente un bajo nivel de liquidez, e inclusive, en algunos casos esta información no presenta la realidad de los inventarios.

**8. ¿Considera que al no estar seguro de las cantidades almacenadas o información oportuna podría afectar a la efectividad de las decisiones de compra?**

Para realizar los pedidos, es necesario conocer la cantidad de existencias, ya que si un stock se encuentra en niveles bajos es indispensable que se solicite de manera inmediata cierta cantidad de mercadería, y evitar pedir mercadería en exceso.

**9. ¿Cree usted que al contar con un modelo de control ayude a mejorar la administración de los inventarios y la rentabilidad de la empresa?**

Mediante esta herramienta se puede especificar funciones y disminuir los costos y gastos, por lo tanto, beneficiaria de manera administrativa y económica a la empresa.

**10. ¿Qué es lo que le gustaría que contenga el modelo de control?**

Una breve manual de funciones, el proceso a seguir, la especialidad de funciones, los perfiles de cada colaborador en este proceso, entre otros.

**Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Frasco S.A.**

**1. ¿Qué aspectos considera relevante para el control de inventario?**

Actitud y aptitud de personal, ya que estas personas al estar encargadas de dichas áreas deben tener la iniciativa para mantener el control de inventarios.

**2. ¿Qué herramientas considera indispensable para que el control de inventario mejore en el aspecto financiero?**

Manual de procesos y procedimientos para que cada persona tenga una guía que le permita realizar las actividades.

**3. ¿Los inventarios de manera física son esenciales para determinar las cantidades que pueden ser comercializados según se presenta la demanda?**

En realidad, considero que las cantidades a pedir se deben principalmente a las ventas, y se debe tener en consideración las estaciones donde se comercializa mayores productos.



**4. ¿Considera que llevar un control de los inventarios es necesario para mejorar la verificabilidad de los estados financieros de la empresa?**

La empresa al conocer las existencias puede tener una estimación de los valores que pueden presentarse en los estados financieros, especialmente en la cuenta de inventarios.

**5. ¿Considera que al no estar seguro de las cantidades almacenadas o información oportuna podría afectar a la efectividad de las decisiones de compra?**

Por supuesto, al desconocerse la rotación del inventario no se sabe que producto adquirir para que pueda ser comercializado sin que este pase mucho tiempo en bodega.

**Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Suministros Viteri C.A.**

**1. ¿Qué aspectos considera relevante para el control de inventario?**

Registrar todo movimiento dentro del inventario es un factor fundamental para el control de inventario y más que relevante es principal, mediante un registro de movimientos es más fácil identificar los desprolijos del personal encargado de inventario, y también el momento de la incidencia.

**2. ¿Qué herramientas considera indispensable para que el control de inventario mejore en el aspecto financiero de la empresa?**

Para mejorar el aspecto financiero de la empresa mediante el control de inventario es muy importante considerar los costos con respecto al inventariado, desde la adquisición, el manejo, y todo lo consecuente.

**3. ¿Los inventarios de manera física son esenciales para determinar las cantidades que pueden ser comercializados según se presenta la demanda?**

El inventariado de manera física es fundamental para poder presupuestar el nivel de ventas a priori, es decir poder comercializar la cantidad de inventario existente en el momento en la empresa, y así prevenir una falta de inventario existente al momento de realizar alguna transacción.

**4. ¿Considera que llevar un control de los inventarios es necesario para mejorar la verificabilidad de los estados financieros de la empresa?**

Si porque puesto a que llevando un adecuado control de inventarios obtenemos valores precisos y reales al momento de realizar algún movimiento comercial, aumentar el inventario y ayudar a determinar el margen de utilidad actual de la empresa. Resultando en unos estados financieros con alto nivel de integridad en cuanto a la información.

**5. ¿Considera que al no estar seguro de las cantidades almacenadas o información oportuna podría afectar a la efectividad de las decisiones de compra?**

Si afectaría, porque al tener el inventario actualizado no me excedería en la compra de mercadería a fin de mantenerme enfocado en el punto de equilibrio.

**Entrevista dirigida al Senior de Auditoría de la empresa Jauditag**

**1. ¿Qué aspectos considera relevante para el control de inventario?**

Para poder llevar un adecuado control de inventario es necesario contar con un adecuado proceso que inicia desde la adquisición de mercadería hasta la comercialización a los diversos distribuidores o canales de venta.

**2. ¿Qué herramientas considera indispensable para que el control de inventario mejore en el aspecto financiero de la empresa?**

Un adecuado tratamiento de mercadería desde que es adquirida hasta que sea comercializada este proceso debe contener las funciones a realizar, el procedimiento a seguir, entre otros aspectos.

**3. ¿Los inventarios de manera física son esenciales para determinar las cantidades que pueden ser comercializados según se presenta la demanda?**

De esta manera se puede conocer las existencias que no se encuentran en el lugar apropiado, es decir que mediante el conteo físico de inventarios se puede encontrar mercadería fuera de lugar de almacenamiento y se puede conocer a profundidad si existe.

**4. ¿Considera que llevar un control de los inventarios es necesario para mejorar la verificabilidad de los estados financieros de la empresa?**

Las pérdidas de mercadería ocasionan un déficit de ventas y un valor que la empresa debe reponer, por lo tanto estos valores deben reflejarse en los estados financieros, lo que puede ocasionar que la empresa presente un bajo nivel de liquidez, e inclusive, en algunos casos esta información no presenta la realidad de los inventarios.

**5. ¿Considera que al no estar seguro de las cantidades almacenadas o información oportuna podría afectar a la efectividad de las decisiones de compra?**

Para realizar los pedidos, es necesario conocer la cantidad de existencias, ya que si un stock se encuentra en niveles bajos es indispensable que se solicite de manera inmediata cierta cantidad de mercadería, y evitar pedir mercadería en exceso.

### 3.7.2. Resultados de la encuesta dirigida al área de almacenamiento de la empresa PHARCO S.A.

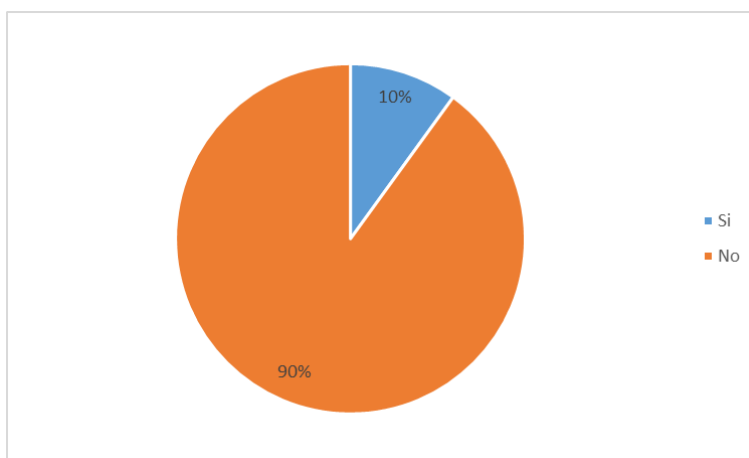
#### 1. ¿La empresa dispone de un proceso para controlar el inventario?

Tabla 2

*La empresa cuenta con un proceso de inventarios*

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	1	10%
No	9	90%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas



*Figura 1* La empresa cuenta con un proceso de inventarios  
Fuente: Encuestas

#### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados del área de almacenamiento, el 90% considera que la empresa PHARCO S.A. no cuenta con un proceso para controlar el inventario, mientras que el 10% considera que la empresa si cuenta con un proceso para controlar el inventario, esta diferencia abismal se debe a que los trabajadores no se les presentan o se especifican las actividades a realizar.

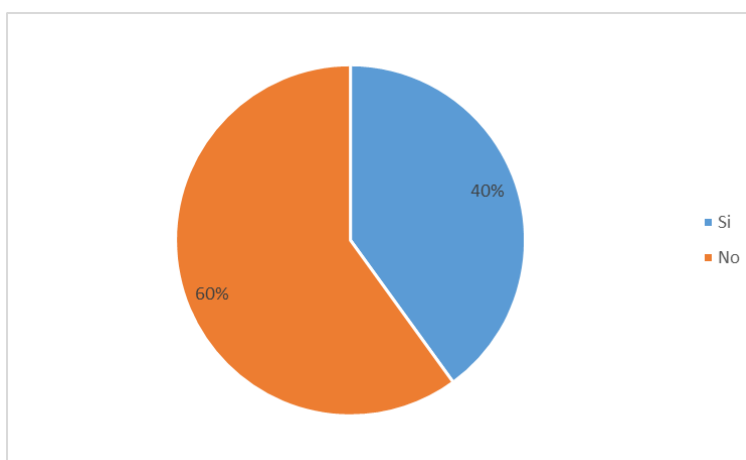
## 2. ¿Existe fallas en el manejo actual de los inventarios?

Tabla 3

*Fallas en el inventario*

Ítems	Resultado	Frecuencia
<b>Si</b>	6	60%
<b>No</b>	4	40%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas



*Figura 2* Fallas en el inventario

Fuente: Encuestas

### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados del área de almacenamiento, el 60% considera que, si existen fallas en el manejo de inventario, mientras que el 40% considera que no existen fallas en el control de inventario, con este resultado se puede considerar que las actividades no se realizan con la atención adecuada por lo tanto se descuida actos que faciliten la labor de control de inventario.

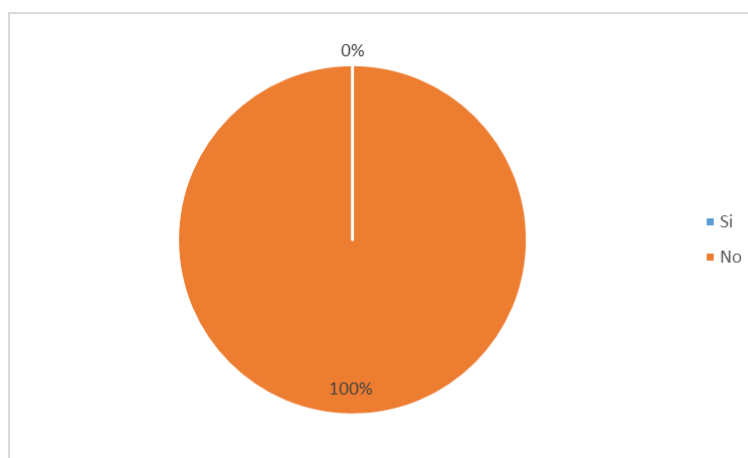
### 3. ¿Conoce usted cuanto tiempo promedio permanece la mercadería en bodegas desde la compra hasta la venta?

Tabla 4

*Tiempo de mercadería en bodega*

Ítems	Resultado	Frecuencia
<b>Si</b>	0	0%
<b>No</b>	10	100%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas



*Figura 3* Fallas en el inventario

Fuente: Encuestas

### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados del área de almacenamiento de la empresa PHARCO S.A., todos los colaboradores desconocen el tiempo en que la mercadería permanece en bodega, por lo tanto, no consideran la rotación de inventario, ocasionando que no se tome en consideración la revisión física para solicitud de mercadería, con el fin de que se tenga un stock disponible para la venta.

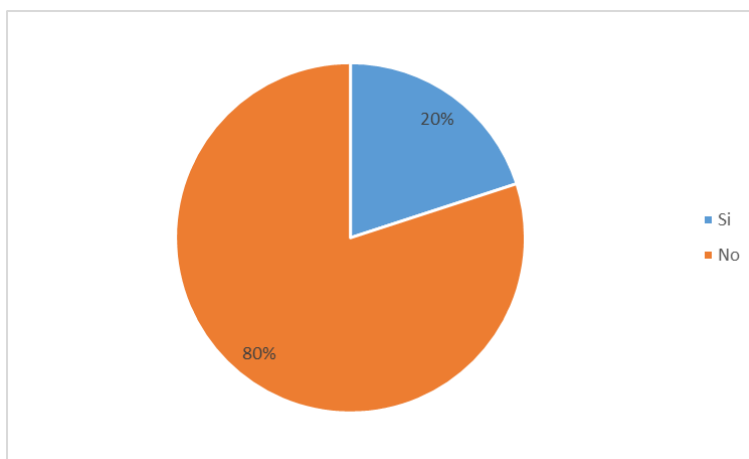
#### 4. ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea recibida en su totalidad?

Tabla 5

*Revisión de recepción de mercadería*

Ítems	Resultado	Frecuencia
<b>Si</b>	2	20%
<b>No</b>	8	80%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas



*Figura 4* Revisión de recepción de mercadería

Fuente: Encuestas

#### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados del área de almacenamiento, el 80% considera que no se revisa la mercadería cuando es recibida en bodega, y el 20% de los trabajadores considera que la mercadería si se revisa cuando en recibida en la bodega, es decir que solo esta cantidad de personas se encarga de recibir la mercadería de los proveedores.

## 5. ¿Existe un registro (ficha) de control para la mercadería que ingresa a bodega?

Tabla 6

Ficha de registro

Ítems	Resultado	Frecuencia
Si	1	10%
No	9	90%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas

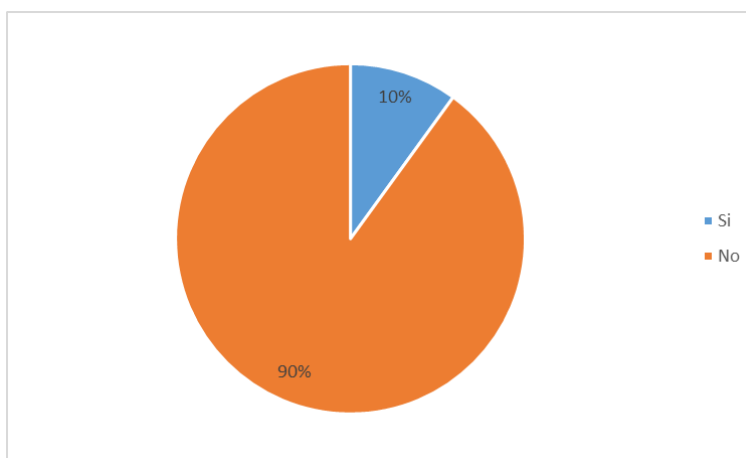


Figura 5 Ficha de registro  
Fuente: Encuestas

### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados, el 10% considera que, si existe una ficha de registro de ingreso de mercadería, mientras que el 90% considera que no existe ficha de registro de mercadería, esta ficha de registro es solo una bitácora donde detalla la fecha de ingreso y la persona encargada de recibirla, por lo tanto, esta información no es receptada por ninguna persona externa al área de almacenamiento.



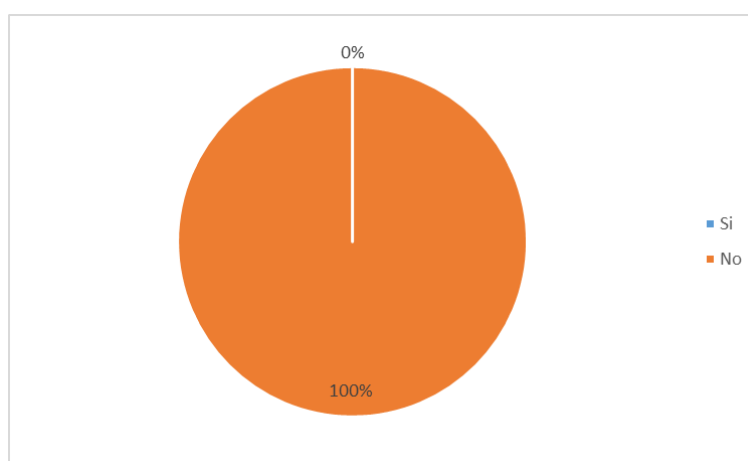
## 6. ¿Cuenta la empresa con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?

Tabla 7

*Medida de seguridad*

Ítems	Resultado	Frecuencia
<b>Si</b>	0	0%
<b>No</b>	10	1000%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas



*Figura 6* Medida de seguridad

Fuente: Encuestas

### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados del área de almacenamiento de la empresa PHARCO S.A., todos los trabajadores consideran que no existe ninguna medida de seguridad para los registros de inventarios, por lo tanto, cuando se necesite conocer los registros de mercaderías ingresadas en un periodo de tiempo, no existe un sustento donde demuestre la veracidad de la información.

## 7. ¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar las compras de los inventarios?

Tabla 8

### Planificación para la compra

Ítems	Resultado	Frecuencia
<b>Si</b>	10	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas

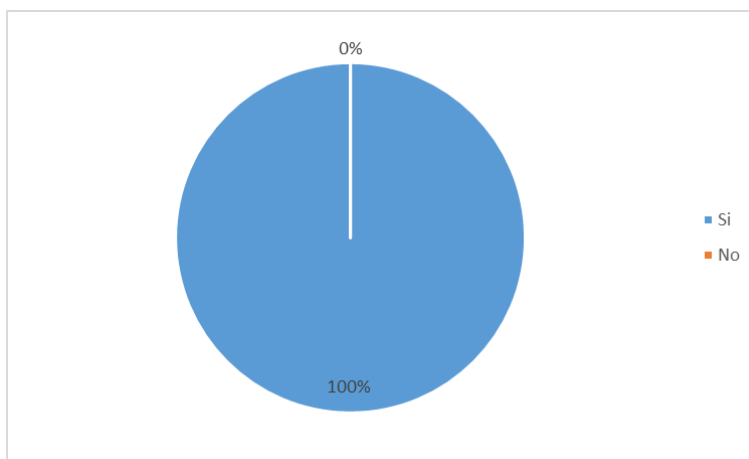


Figura 7 Planificación para la compra

Fuente: Encuestas

### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados del área de almacenamiento, todos consideran que la empresa debe tener una planificación para realizar las compras de los inventarios, esto con el objetivo de tener mercadería disponible para la venta, y evitar que se tenga que suspender la venta por falta de mercadería.

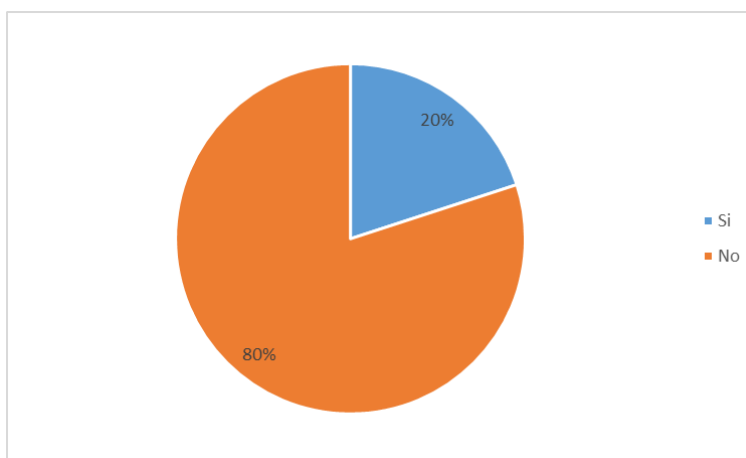
## 8. ¿La empresa dispone del procedimiento para la baja de inventarios?

Tabla 9

*Procedimiento para la baja de inventario*

Ítems	Resultado	Frecuencia
<b>Si</b>	2	20%
<b>No</b>	8	80%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas



*Figura 8* Procedimiento para la baja de inventario  
Fuente: Encuestas

### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados, el 20% considera que, si existe un proceso para dar de baja al inventario, mientras que el 80% considera que no existe un proceso para dar de baja al inventario, esto se debe a que en la bodega existe mercadería que ha cumplido el ciclo de vida y es retirada del almacén y en los registros de documentos aun constan como existencia en la bodega.

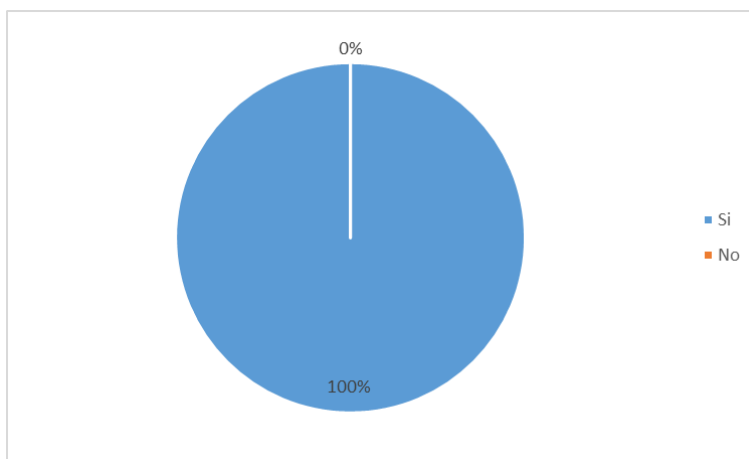
## 9. ¿Alguna vez la empresa ha realizado pedidos de mercaderías en exceso y este ha sufrido algún deterioro?

Tabla 10

*Mercaderías en exceso y que se hayan deteriorado*

Ítems	Resultado	Frecuencia
<b>Si</b>	10	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas



*Figura 9 Mercaderías en exceso y que se hayan deteriorado*

Fuente: Encuestas

### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados del área de almacenamiento, todos considera que la empresa ha adquirido mercaderías en exceso y que después de un tiempo están se han deteriorado, ocasionando que esta se almacene en la bodega ocupando espacio, esto se puede considerar una de las causas principales que generaron la desorganización en la bodega de almacenamiento.

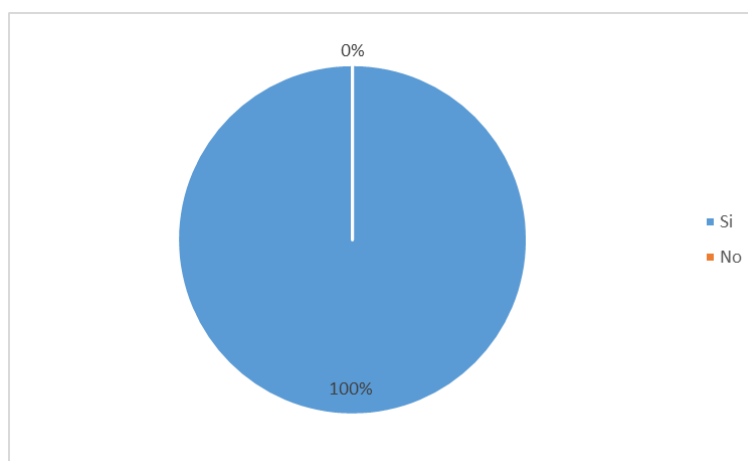
## 10. ¿Cree conveniente e importante el diseño de un modelo de gestión y control para la administración de inventarios?

Tabla 11

*Importancia de un modelo de gestión*

Ítems	Resultado	Frecuencia
<b>Si</b>	10	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>Total</b>	10	100%

Fuente: Encuestas



*Figura 10* Importancia de un modelo de gestión

Fuente: Encuestas

### Análisis

Del 100% de trabajadores encuestados, todos consideran que es importante un modelo de gestión y control para la administración de inventarios para beneficio de la empresa, debido a que se disminuirían los tiempos de cada actividad que interviene en el proceso de control de inventario y por lo tanto disminuirían los costos y gastos de este proceso, ya que se descarta la posibilidad de vincular nuevos recursos o pérdidas de tiempo para el control de inventarios.

### **3.8 Discusión de resultados y comprobación de hipótesis**

Mediante las técnicas de recolección de datos, se pudo conocer de una mejor manera la situación actual de la empresa en relación al control de inventario actual, por lo tanto, por parte de los colaboradores y gerente general, surge la necesidad de contar con una herramienta que mejore el control de inventario actual.

Todos tienen en consideración que un sistema eficaz de gestión de inventario comienza con el análisis y el diseño. Cuanto más exhaustivo sea el análisis y el cuidado que se tome en desarrollar el diseño, menos problemas se podrán evitar y administrar de manera más sencilla un nuevo control de inventario.

Antes de comenzar, es importante revisar problemas comunes de un diseño de inventario. Teniendo esto en cuenta a medida que vaya sobre el desarrollo del modelo de control puede ayudar a crear un modelo de inventario que funciona adecuadamente desde el principio.

Los resultados obtenidos evidencia que existe varios inconvenientes en el control de inventario, debido a la falta de recursos, desorganización y realización de actividades sin un norte o una dirección correcta. Y según la hipótesis planteada, Si se desarrolla herramienta que permita una revisión de la información financiera de la empresa en relación al tratamiento contable del inventario, entonces la empresa obtendrá razonabilidad en la presentación en los Estados Financieros, por lo tanto, la empresa se haya en la necesidad de implementar herramientas de información financiera para la mejora de actividades y una mejor presentación de los estados financieros.

## **Capítulo IV**

### **Propuesta**

#### **4.1 Tema**

Diseño de un manual de funciones y de procedimientos para el tratamiento de inventario para la empresa PHARCO S.A.

#### **4.2 Descripción de la Propuesta**

Es necesario que se implemente un manual de funciones en la empresa PHARCO S.A. ya que se ha podido identificar en la respectiva investigación realizada que la misma sufre de ciertos inconvenientes en su administración, uno de lo más notorios y el que repercute directamente a la liquidez de la empresa, es el mal manejo de sus inventarios, debido a que los mismos pasan a ser obsoletos por el tiempo que están dentro de una bodega.

Durante el desarrollo de esta propuesta se va a realizar un manual de procedimientos y funciones, para que se determine cuáles son las actividades que el talento humano de la empresa objeto de estudio tienen que realizar y cumplir de manera sobresaliente, con el fin de salvaguardar los procesos administrativos, contables, financieros y operativos de la empresa PHARCO S.A.

Es decir, esta propuesta servirá como ayuda a la toma de las decisiones principales en las diferentes áreas de la empresa, organiza los procesos y orienta a la realización de nuevas estrategias en las diferentes áreas. El presidente de PHARCO S.A. se encargará de hacer cumplir todas las políticas, para la mayoría de los cargos se es recomendable poseer título de tercer nivel y conocimientos de Administración de Empresa y afines.

### **4.3 Justificación de la propuesta**

El presente manual de funciones y procedimientos para un adecuado tratamiento del inventario, será de suma utilidad para la empresa PHARCO S.A. ya que al no poseer un manual donde se detalle cada una de las funciones que deberían cumplir su talento humano, queda plenamente justificada la ejecución de esta propuesta porque será una guía no solo a la alta gerencia de la empresa, sino también al talento humano de PHARCO S.A. y aún más al área contable de la empresa, ya que con una adecuada descripción y coordinación de actividades ayudara al contador a mejorar su eficiencia en la ejecución de las actividades.

### **4.4 Objetivos de la propuesta**

#### **4.4.1. Objetivo General**

Diseñar un manual de funciones que le permita al talento humano de la compañía PHARCO S.A. cumplir con cada una de sus responsabilidades asignadas en el tratamiento del inventario.

#### **4.4.2. Objetivos Específicos**

- Elaborar flujogramas para cada actividad
- Detallar cada procedimiento que se realiza dentro de la empresa PHARCO S.A.
- Minimizar errores e irregularidades, en base al respecto y lineamientos de la normativa que se encuentren en el presente manual
- Establecer los lineamientos que permitan a la empresa revelar razonablemente la situación financiera.



## 4.5 Desarrollo de la propuesta

### 4.5.1. Establecimiento de procedimientos

<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EMPRESA PHARCO S.A.</b>	
<b>DATOS DEL PROCEDIMIENTO</b>	
<b>Denominación</b>	Compra y pago de Mercaderías
<b>Unidad o Departamento a cargo</b>	Departamento de Compras.
<b>POLÍTICAS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Buscar la mejor opción en cuanto a proveedores</li> <li>• Solicitar mínimo tres proformas de diferentes proveedores</li> <li>• Elegir mercadería con las mejores características</li> <li>• Toda adquisición deberá ser regularizada por medio del departamento de compra</li> <li>• Se debe recibir facturas que estén acorde al pedido y a las condiciones pactadas en el mismo</li> <li>• Para el pago a los proveedores se verifica si las facturas tienen la aprobación del jefe de bodega</li> <li>• Los días miércoles se preparan las facturas pendientes de pago</li> <li>• Los días viernes se recibirán y se pagarán las facturas a los proveedores</li> <li>• Los términos de pago a los proveedores son de 30 días, máximo 45</li> <li>• Para un pago en el momento inmediato se debe tener la autorización del gerente</li> <li>• La forma de pago única es a través de cheques</li> </ul>	
<b>OBJETIVOS</b>	
<b>General</b>	Realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio competitivo
<b>Específicos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lograr una negociación ganar – ganar con los proveedores</li> <li>• Tener cada mercadería disponible en el momento que son requeridas</li> <li>• Prevenir posibles complicaciones en el manejo de la mercadería</li> </ul>

<b>Responsable</b>	<b>Descripción de Actividades</b>
Jefe de Bodega	Solicita al gerente las necesidades de mercadería a través de una nota de pedido
Jefe de compras	Recepta, analiza y clasifica las notas de pedidos según la necesidad
Jefe de compras	Busca tres proveedores y solicita sus proformas
Proveedores	Proporcionas las respectivas proformas en el tiempo requerido
Jefe de compras	Recibe dichas proformas las analiza y escoge las mejores opciones
Jefe de compras	De no existir alguna que satisfaga sus expectativas vuelve a buscar otros proveedores
Jefe de compras	Realiza una orden de compra a la mejor opción, le envía una copia al jefe de bodega
Proveedores	Recepta la orden de compra y procede a realizar la facturación y el despacho de las mercaderías
Jefe de Bodega	Verifica que todos los productos cumplan con los lineamientos y requerimientos emitidos en la orden de compra en cuanto a calidad, cantidad y precio.
Jefe de Bodega	Verifica la mercadería y sus especificaciones
Jefe de Bodega	Informa al jefe de compras para recibir o en su defecto rechazar la mercadería
Jefe de Bodega	Revisa la cantidad exacta de mercadería
Jefe de Bodega	Si existe productos dañados o caducados lo informa al jefe de compra
Jefe de Bodega	Devuelve los productos dañados y solicita nueva mercadería
Jefe de Bodega	Procede a firmar la factura
Auxiliar Contable	Recibe la copia de la factura y lo ingresa al sistema contable
Auxiliar Contable	Emite los cheques de las deudas pendientes
Auxiliar Contable	Envía los documentos a la espera de las firmas y autorizaciones
Gerente	Revisa los cheques con la respectiva documentación
Gerente	Firma los cheques y autorizaciones
Auxiliar Contable	Recibe los cheques y procede a guardarlos en un lugar seguro
Proveedores	Presenta copia facturas pendientes de pago
Auxiliar Contable	Recibe factura y la busca en el archivador o en el sistema
Auxiliar Contable	Solicita firma y sello de la empresa proveedora
Proveedor	Firma y sella el comprobante de pago
Auxiliar Contable	Entrega el respectivo cheque y la retención de ser el caso
Auxiliar Contable	Archiva la Documentación

<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EMPRESA PHARCO S.A.</b>	
<b>DATOS DEL PROCEDIMIENTO</b>	
<b>Denominación</b>	Ingreso de mercadería a bodega
<b>Unidad o Departamento a cargo</b>	Bodega.
<b>POLÍTICAS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sera responsabilidad del jefe de bodega establecer el máximo y el mínimo de inventarios.</li> <li>• La mercadería debe recibirse únicamente lunes a jueves por la mañana</li> <li>• Se recibe la mercadería únicamente después de haber comprobado que se cumplen todos los lineamientos exigidos en la nota de venta.</li> <li>• No se aceptarán ni productos caducados, dañados, en mal estado o deteriorados.</li> <li>• Los proveedores entregaran las notas de pedidos en un máximo de dos días laborales</li> </ul>	
<b>OBJETIVOS</b>	
<b>General</b>	Apoyar al departamento de compras en la decisión de la cantidad de mercaderías que se van a adquirir.
<b>Específicos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la cantidad de inventario a quedarse en bodega</li> <li>• Tener cada mercadería disponible en el momento que son requeridas</li> <li>• Determinar la cantidad de mercadería que se debe adquirir.</li> </ul>

<b>Responsable</b>	<b>Descripción de Actividades</b>
Jefe de Bodega	Revisar faltante de mercaderías en bodegas y realizar la respectiva nota de crédito
Jefe de Bodega	Envía nota de pedido al jefe de compras
Jefe de compras	Recibe nota de pedido y realiza la respectiva orden de compra
Jefe de compras	Envía dicha orden de compra al jefe de bodega
Jefe de Bodega	Recibe la orden de compra y la guarda hasta que llegue la mercadería
Jefe de Bodega	Cuando llegue el proveedor de la mercadería solicita la respectiva factura y procede a comparar la orden de compra
Jefe de Bodega	Verifica si hay alguna irregularidad
Jefe de Bodega	Informa al jefe de compras si existe alguna irregularidad
Jefe de compras	Decide si se acepta la mercadería en buen estado o si se posterga
Jefe de Bodega	Revisa que la mercadería cumpla con las políticas establecidas
Jefe de Bodega	Solicita las respectivas notas de crédito
Jefe de Bodega	Pide cambio de mercadería en el caso de haber una en mal estado
Jefe de Bodega	Firma la respectiva factura
Jefe de Bodega	Recepta las notas de crédito
Jefe de Bodega	Toma muestra de cada uno de los productos
Jefe de Bodega	Envía al auxiliar contable la respectiva factura
Auxiliar Contables	Recibe las facturas y la ingresa al sistema
Auxiliar Contables	Compara las facturas de la nota de crédito y las compara con las muestras
Auxiliar Contables	De ser el caso solicita más muestras al jefe de Bodega

<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EMPRESA PHARCO S.A.</b>	
<b>DATOS DEL PROCEDIMIENTO</b>	
<b>Denominación</b>	Custodia de Mercadería en Bodega
<b>Unidad o Departamento a cargo</b>	Departamento de control de inventario
<b>POLÍTICAS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desde que se recibe la mercadería, el jefe de bodega es el responsable de la protección y de la seguridad de los productos.</li> <li>• Desde que se recibe la mercadería, el jefe de bodega es el responsable de la cantidad de productos existentes en bodega.</li> <li>• Se debe revisar semanalmente el estado de los productos</li> <li>• Se debe tener la mercadería clasificada de acuerdo a su línea.</li> <li>• El acceso a la bodega solo es para personal autorizado</li> <li>• Sera responsabilidad del jefe de bodega solicitar al gerente, los recursos necesarios para salvaguardar los productos, contra roedores.</li> <li>• El jefe de bodega es el responsable de cumplir con las normas de seguridad</li> </ul>	
<b>OBJETIVOS</b>	
<b>General</b>	Tener un control adecuado de toda la mercadería que se encuentra en la bodega de la empresa.
<b>Específicos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proteger la mercadería contra robo, daño o descomposición.</li> <li>• Facilitar el almacenaje adecuado como medida de protección de la mercadería existente.</li> <li>• Salvaguardar la mercadería en bodega</li> </ul>

<b>Responsable</b>	<b>Descripción de Actividades</b>
Jefe de Bodega	Informar a los bodegueros de la mercadería que puede llegar
Bodegueros	Ejecutar la logística necesaria para cuando llegue la mercadería
Jefe de Bodega	Recibir dicha mercadería
Bodegueros	Revisar las mercaderías receiptadas
Bodegueros	Estar seguros de que la mercadería está en buen estado
Jefe de Bodega	Firmar la recepción de mercadería
Bodegueros	traslado de la mercadería a la bodega
Jefe de Bodega	Indicar dónde ubicar dichas mercaderías
Bodegueros	Clasificar la mercadería de acuerdo a la condición
Jefe de Bodega	Determinar cuál es la condición para clasificar dicha mercadería
Bodegueros	Tomar las debidas precauciones en cuanto a la mercadería
Jefe de Bodega	Supervisar el orden de la mercadería
Bodegueros	Ubicar correctamente la mercadería indicada
Jefe de Bodega	Mantener la mercadería segura y salvaguardada
Jefe de Bodega	Informar la ubicación de la mercadería al jefe de compra
Bodegueros	Trabajar rápidamente con la nueva mercadería

<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EMPRESA PHARCO S.A.</b>	
<b>DATOS DEL PROCEDIMIENTO</b>	
<b>Denominación</b>	Egreso de Mercadería en Bodega
<b>Unidad o Departamento a cargo</b>	Departamento de control de inventario
<b>POLÍTICAS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se registra toda la salida de mercadería por concepto de caducidad y maltrato, en el sistema contable</li> <li>• Se comunicará a la gerencia general, sobre las mercaderías de lento movimiento para una más pronta salida.</li> <li>• Se autorizará la salida de mercaderías por concepto de venta, con la autorización de la gerencia general, previa a la información del departamento de ventas.</li> <li>• Se realizará la entrega de mercaderías a percha únicamente con la presentación de una requisición de mercadería a bodega.</li> <li>• Sera responsabilidad del jefe de bodega adaptarse a las políticas establecidas por lo proveedores, en el control de las mercaderías próximas a caducar.</li> </ul>	
<b>OBJETIVOS</b>	
<b>General</b>	Apoyar al departamento de ventas en la entrega oportuna de las mercaderías que han sido destinadas a la venta.
<b>Específicos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que la mercadería este en buen estado previo a su entrega.</li> <li>• Facilitar el almacenaje adecuado como medida de protección de la mercadería existente.</li> <li>• Despachar la mercadería en bodega en el menor tiempo posible.</li> </ul>

<b>Responsable</b>	<b>Descripción de Actividades</b>
Jefe de Bodega	Identificar porque es el egreso de la mercadería de la bodega
Jefe de Bodega	Determina que el egreso es por concepto de compra a percha
Pechadores	Llenan la requisición de compra a percha
Pechadores	Envían la requisición al jefe de Bodega
Jefe de Bodega	Recibe la requisición y la verifica en el sistema
Jefe de Bodega	Determina si existen los productos requeridos
Jefe de Bodega	Emite un comprobante de egreso de bodega y llama a los bodegueros a despachar la mercadería
Bodegueros	Llevan la mercadería a percha y solicitan la firma de recepción de mercadería
Bodegueros	Entregan el comprobante de egreso de bodega al jefe de bodega
Jefe de Bodega	Archiva dicho comprobante de egreso de bodega
Jefe de Bodega	da hincapié al proceso de compra
Jefe de Bodega	Si el egreso es por mercadería caducada solicitara a los bodegueros clasificar la mercadería caducada y la próxima a caducar
Jefe de Bodega	Enviara un informe respectivo al jefe de compras
Jefe de Compras	Ubica a los proveedores de la mercadería dañada y pide una devolución
Jefe de Compras	Informa al jefe de bodega que los productos serán cambiados
Proveedor	Despacha productos nuevos
Jefe de Bodega	devuelve productos caducados al proveedor
Jefe de Bodega	Da paso al proceso de custodia de mercadería en Bodega



## 4.6 Flujogramas de proceso

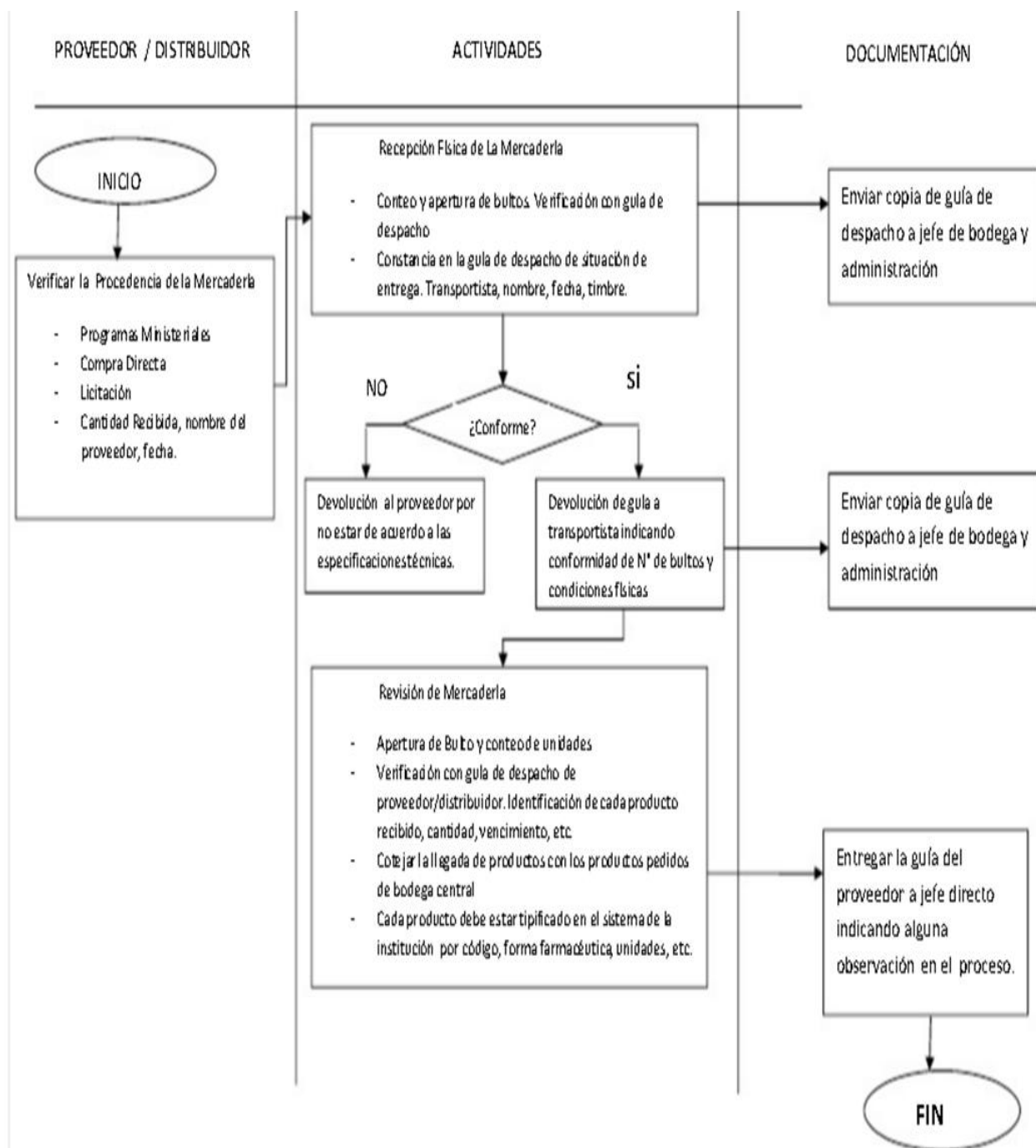


Figura 11 Compra y pago de mercaderías

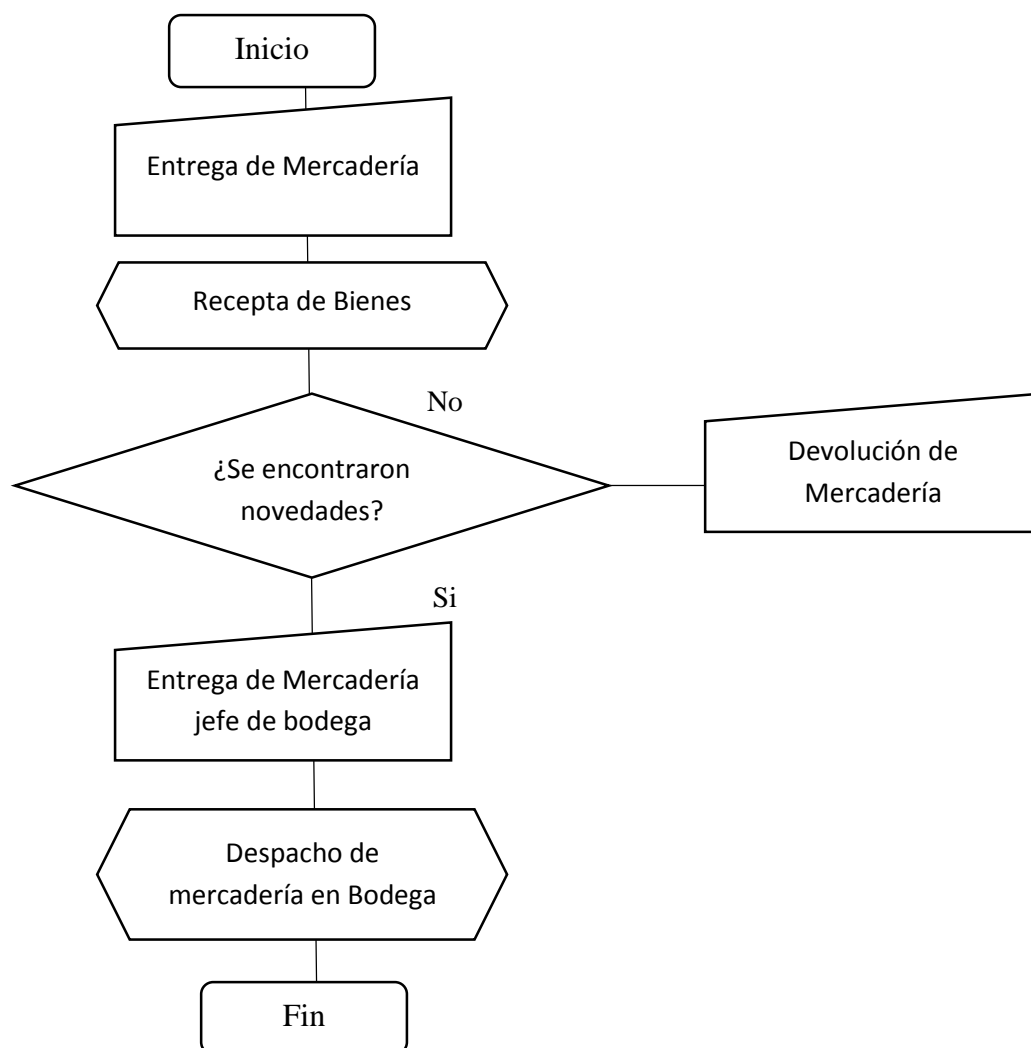


Figura 12 Ingreso de Mercadería a bodega

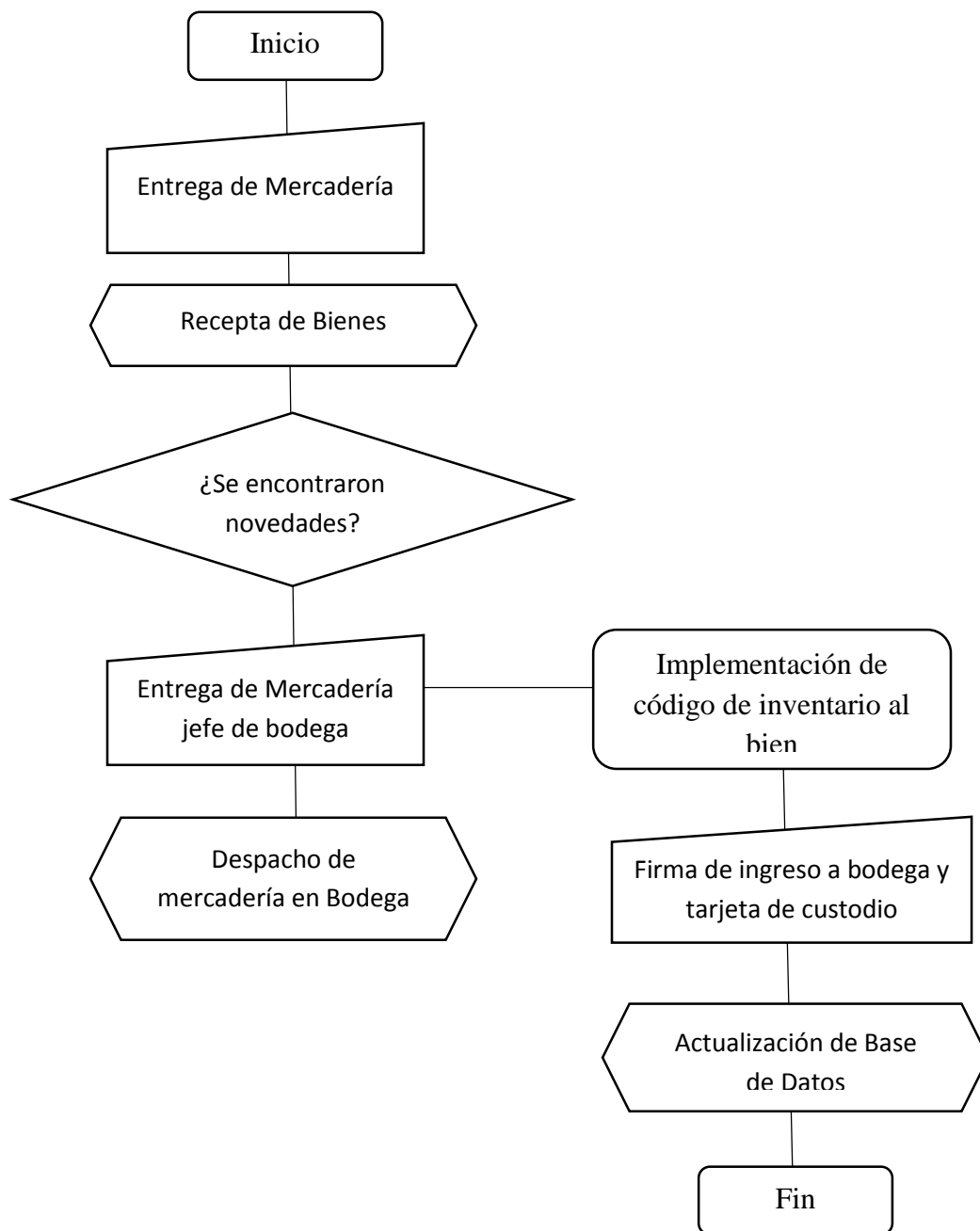


Figura 13 Custodia de mercadería en bodega

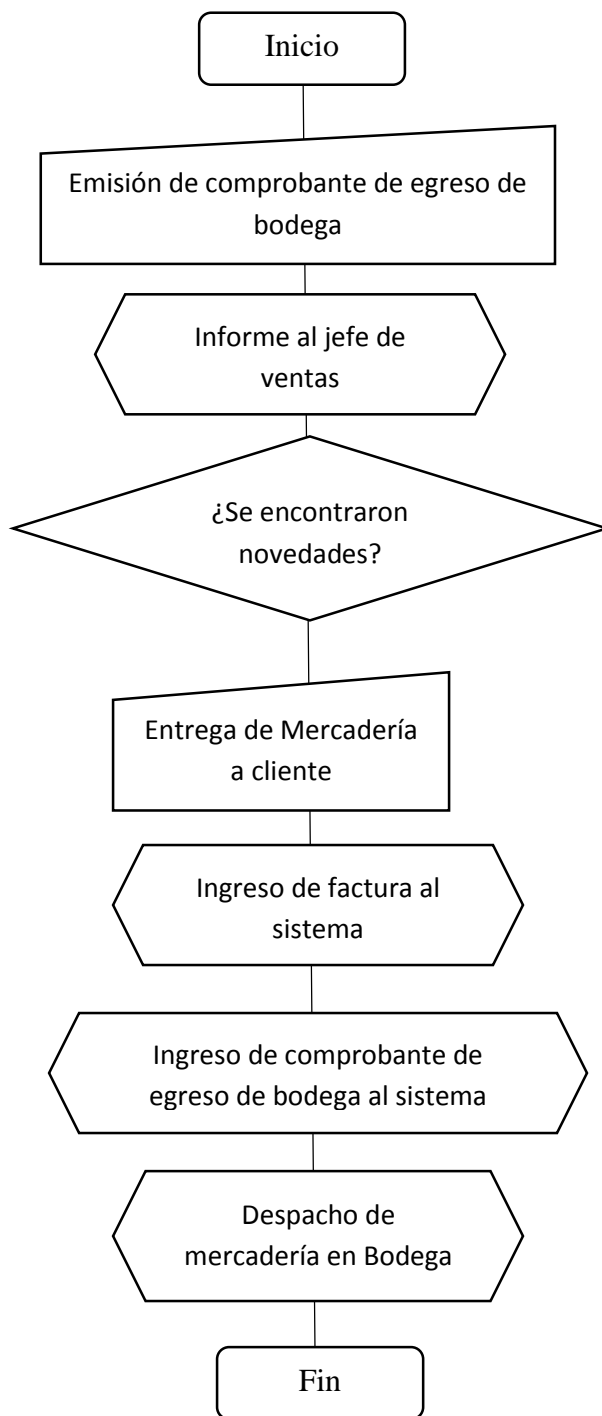


Figura 14 Egreso de mercadería en bodega

## Conclusiones

Según las fuentes bibliográficas se puede establecer que, mediante la estandarización del modelo de control, se pretende fomentar un hábito para conservar un sitio de trabajo implacable, que permita disminuir los errores, preparar al personal competente en dicha labor para mayores responsabilidades en el lugar de trabajo, obtener los estadales adecuados, incrementar la moral de los trabajadores, disminuir los costos para beneficio económico de la empresa.

La empresa carece de un control permanente para un adecuado tratamiento del inventario, es decir no tiene un control de salidas ni ingresos de mercaderías, también se puede mencionar que la capacitación de los colaboradores, es una actividad administrativa que la empresa tiene descuidada por completo.

La empresa PHARCO S.A., es una organización que se ha desarrollado en base al esfuerzo de los propietarios, a pesar de esto carecen de fundamentos para mejorar el nivel administrativo. En la actualidad no cuentan con un inventario de manera física que sea verídico, ni con los registros e información necesaria para confirmar la veracidad de existencias, ya que hoy en día los colaboradores no cuentan con los recursos disponibles y necesarios para mejorar la labor.

No se efectúa una verificación física de carácter periódico, ocasionando que los clientes realicen pedidos que no pueden ser despachados en su totalidad, por la falta de mercadería disponible para la venta, mediante la puesta en marcha de la propuesta se pretende modificar el proceso actual e implementar una nueva cultura de autodisciplina a los colaboradores.

## **Recomendaciones**

Se recomienda efectuar los procesos contables que se desplegaron en la propuesta del trabajo de investigación, debido a que servirán de una guía para realizar una consulta de actividades para los colaboradores del área contable de la empresa PHARCO S.A.

El conteo físico del inventario es una medida importante para mejorar el control de la gestión de inventario. No importa qué sistema de inventario utiliza el negocio y qué tan bien mantiene los registros de inventario, las pérdidas de inventario debido a robo, rotura o desperdicio son siempre una posibilidad y no pueden ser reportados y registrados en la cuenta de inventario de manera oportuna.

Ejecutar anualmente evaluaciones y estudios de los procesos, con el fin de actualizar las funciones que se queden obsoletas según las necesidades que se presenten en la empresa o por cambios en las leyes o normativas que afecten la actividad principal de la empresa.

Anunciar el uso de diversos procedimientos a todas las personas que conforman el departamento de contabilidad, conjuntamente a todas las áreas que tengan constante comunicación, con el fin de informar al personal y que se acojan a los cambios que pueden ocurrir.

Un aspecto significativo es la capacitación del personal, esto debe realizarse de manera continua especialmente a los colaboradores del área contable, cuyo objetivo principal es que realicen las actividades de registro según las normas NIIF y NIC.

## Referencias bibliográficas

- Amat, O. (2016). *Supuestos de análisis de estados financieros: ejercicios y casos*. Mexico.
- Ambrosio, V. (2013). *Auditoria Practica de Estados Financieros*. Mexico.
- Anaya, J. (2013). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. Mexico.
- Andrade, V. (2015). *Sistematización de procesos de Control de Inventarios*. Mexico.
- Arbones, E. (2013). *Optimización industrial II: programación de recursos*. Mexico.
- Bernate, F. (2013). *Delitos de falsedad en estados financieros*. Mexico.
- Boned, J., & Angla, . (2011). *Consolidación de estados financieros*. Mexico.
- Canseco, P. (2012). *Normas Internacionales de informacion financiera y su incidencia en la valoracion de los inventarios de la empresa representaciones J. Leonardo Soria L. C.A. en el segundo semestre del año 2010*. Ambato.
- Carrasco, A., Donoso, ., & Fresneda, S. (2016). *Estados financieros*. Mexico.
- Carvalho, J. (2013). *Método de participación patrimonial y consolidación de estados*. Mexico.
- Cuevas, F. (2014). *Control de Costos y Gastos*. Mexico.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Mexico.
- Fridson, M. (2014). *La interpretación de los estados financieros*. Mexico.
- García, J. (2016). *Estados financieros consolidados y métodos de participación*. Mexico.

- Groover, M. (2016). *Fundamentos de manufactura moderna: materiales, procesos y sistemas*. Mexico.
- Guerra, Y. (2014). *Apuntes logísticos para la administración de inventarios*. Mexico.
- Guerra, Y., & Valdés, P. (2014). *Modelos y sistemas de inventarios: Incluye ejercicios resueltos*. Mexico.
- Guerrero, H. (2013). *Inventarios. Manejo y control*. Mexico.
- Horngre, C. T. (2013). *Contabilidad. Un Enfoque Aplicado a Mexico*. Mexico.
- Krajewski, L., & Ritzman, L. (2013). *Administración de operaciones: estrategia y análisis*. Mexico.
- Martínez, N. (2013). *Sistema de inventario, selección y aplicación de modelos*. Mexico.
- Mogrovejo, L. (2014). *La valoración de los inventarios y su incidencia en el sistema contable de la empresa*. Machala.
- Moya, S. (2012). *Consolidación de los estados financieros*. Mexico.
- Muller, M. (2015). *Fundamentos de administración de inventarios*. Mexico.
- Muñoz, D. (2016). *Administración de operaciones. Enfoque de administración de procesos*. Mexico.
- Quevedo, J. (2011). *Casos Prác. s/ Auditoria Estados Financieros*. Mexico.
- Render, B., Hanna, M., & Stair, R. (2016). *Métodos cuantitativos para los negocios*. Mexico.



Sanchez, G. (2016). *Auditoria de Estados Financieros*. Mexico.

Servicio de Rentas Internas, Reglamento de Regimen Tributario Interno. (2015). Reglamento de Regimen Tributario Interno. En S. d. Internas, *Reglamento de Regimen Tributario Interno LORTI* (pág. 18). Guayaquil, Guayas, Ecuador. Obtenido de [file:///C:/Users/Wendy%20Jazmin/Downloads/20151228%20LRTI%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Wendy%20Jazmin/Downloads/20151228%20LRTI%20(1).pdf)

Constitución de la República del Ecuador

[https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)

Plan Nacional del Buen Vivir (2013 – 2017)

<http://www.buenvivir.gob.ec/objetivo-9.-garantizar-el-trabajo-digno-en-todas-sus-formas>

<http://www.buenvivir.gob.ec/objetivo-10.-impulsar-la-transformacion-de-la-matriz-productiva>

## Apéndice

### Apéndice A Modelo de entrevista

1. ¿Cómo calificaría el manejo de inventario que en la actualidad la empresa ejecuta?
2. ¿Qué aspectos considera relevante para el control de inventario?
3. ¿Qué herramientas considera indispensable para que el control de inventario mejore en el aspecto financiero de la empresa?
4. ¿Los inventarios de manera física son esenciales para determinar las cantidades que pueden ser comercializados según se presenta la demanda?
5. ¿Qué factores considera que la empresa deba mejorar para optimizar el control de inventario y se obtenga un beneficio en la organización?
6. ¿Qué políticas de control la empresa debe implementar para tener una mejor organización de los inventarios?
7. ¿Considera que llevar un control de los inventarios es necesario para mejorar la verificabilidad de los estados financieros de la empresa?
8. ¿Considera que al no estar seguro de las cantidades almacenadas o información oportuna podría afectar a la efectividad de las decisiones de compra?
9. ¿Cree usted que al contar con un modelo de control ayude a mejorar la administración de los inventarios y la rentabilidad de la empresa?
10. ¿Qué es lo que le gustaría que contenga el modelo de control?

## Apéndice B Modelo de encuestas

No.	Interrogante	Si	No	N/A
1	¿La empresa dispone de un proceso para controlar el inventario?			
2	¿Existe fallas en el manejo actual de los inventarios?			
3	¿Conoce usted cuanto tiempo promedio permanece la mercadería en bodegas desde la compra hasta la venta?			
4	¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea recibida en su totalidad?			
5	¿Existe un registro (ficha) de control para la mercadería que ingresa a bodega?			
6	¿Cuenta la empresa con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?			
7	¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar las compras de los inventarios?			
8	¿La empresa dispone del procedimiento para la baja de inventarios?			
9	¿Alguna vez la empresa ha realizado pedidos de mercaderías en exceso y este ha sufrido algún deterioro?			
10	¿Cree conveniente e importante el diseño de un modelo de gestión y control para la administración de inventarios?			