

**PONTIFICA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE
ESMERALDAS**



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TESIS DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**“ANÁLISIS DE LA NIC 2 EN EL INVENTARIO DE LA EMPRESA EL GRAN
REMATE GARDOSGRAN S.A.**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

AUTORA

CARVAJAL PORTOCARRERO ANDREINA

ASESORA

ING. CRISTINA CERVANTES

ESMERALDAS-ECUADOR

MAYO 2017

TRIBUNAL DE GRADUACION

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCESE previa la obtención del título de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA.

ING. CRISTINA CERVANTES
ASESORA DE TESIS

DRA. TAHIMI ACHILIE
LECTOR 1

MGT. CECILIA VELASCO
LECTOR 2

MGT. ORLIN ÁLAVA
DIRECTOR DE ESCUELA

Esmeraldas, Mayo del 2017

AUTORÍA

Yo, Carvajal Portocarrero Andreina Narcisa, portadora de la cédula de identidad número 0803752179 y con número de matrícula 8769, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas, declaro que el presente trabajo de tesis, fue desarrollado bajo mi autoría.

En virtud que el contenido de ésta investigación es de exclusiva responsabilidad legal y académica de la autora y de la PUCESE.

ANDREINA CARVAJAL

CI. 0803752179

AUTORA

DEDICATORIA

La presente tesis de grado se la dedico a Dios por brindarme la fuerza y sabiduría necesaria para no desmayar por este camino que hoy veo realizado.

A mi papi Roberto por confiar en mí y apoyarme incondicionalmente en esta etapa, por su sacrificio para que pueda seguir adelante.

A mi madre Isabel por ser mi pilar fundamental en mi vida, por ser mi amiga incondicional, por sus sabios consejos, por todo el amor y la confianza que puso en mí.

A mis hermanos y sobrinas por ser parte de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por todo lo maravilloso que me ha dado en esta vida, por la gran familia que me ha dado, por la capacidad brindada para poder alcanzar mis propósitos y convertirme hoy en día en una profesional.

A mis padres porque sin su esfuerzo no hubiera podido llegar hasta donde estoy.

Gracias a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede en Esmeraldas en especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría por acogerme en sus aulas y a todos aquellos profesores que brindaron sus conocimientos para convertirme en una gran profesional para servir a la sociedad.

A la Empresa Gran Remate GardosGran S.A. por permitirme desarrollar mi tesis en su empresa, facilitándome toda la información que fuera necesaria.

Y a todos aquellos que con un granito de arena me motivaron para que termine mi gran meta.

ÍNDICE GENERAL

TRIBUNAL DE GRADUACION	I
AUTORÍA	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
ÍNDICE GENERAL.....	V
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
RESUMEN	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN	3
CAPÍTULO I.....	4
MARCO TEÓRICO	4
1.1. ESTUDIOS PREVIOS	4
1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
1.2.1. EMPRESAS COMERCIALES.....	6
1.2.2. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA .	6
1.2.3. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)	7
1.2.4. ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS.....	11
1.2.5. SISTEMA CONTABLE DE LOS INVENTARIOS	12
1.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	13
CAPÍTULO II.....	14
ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	14
2.1. TIPO DE ESTUDIO	14
2.1.1. DESCRIPTIVO.....	14
2.2. MÉTODO	14
2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	15
2.3.1. INFORMACIÓN PRIMARIA	15
2.3.2. INFORMACIÓN SECUNDARIA.....	15
2.4. DISEÑO ESTADÍSTICO	15
2.5. PROCEDIMIENTO	16
CAPÍTULO III.....	17
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	17
3.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	18
3.1.1. REGISTRO DE ENTRADA Y SALIDA DE MERCADERÍA	18
3.1.2 PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO	24
3.1.3. PROCESO CONTABLE.....	27

CAPÍTULO IV.....	32
PROPUESTA DE MEJORA.....	32
4.1. TEMA	32
4.2. ANTECEDENTES	32
4.3. JUSTIFICACIÓN	33
4.4. OBJETIVOS	33
4.4.1. OBJETIVO GENERAL	33
4.4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO	33
CAPÍTULO V.....	61
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	61
5.1. CONCLUSIONES	61
5.2. RECOMENDACIONES	62
REFERENCIAS.....	63
ANEXOS	68
AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA.....	68
MODELO DE ENTREVISTAS	69
MATRIZ CATEGORIAL.....	72

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	7
TABLA 2 INSTRUMENTOS APLICADOS	16
TABLA 3: KÁRDEZ DE MERCADERÍA.....	30
TABLA 4: DESCRIPCIÓN DEL INGRESO DE LA MERCADERÍA.....	38
TABLA 5: DESCRIPCIÓN DE LA SALIDA DE LA MERCADERÍA	41
TABLA 6: POLÍTICAS	44
TABLA 7: DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO	45

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

ILUSTRACIÓN 1: DIAGRAMA DE FLUJO DE ENTRADA DE LA MERCADERÍA	20
ILUSTRACIÓN 2: DIAGRAMA DE FLUJO DE SALIDA DE LA MERCADERÍA.....	22
ILUSTRACIÓN 3: COMPRAS	27
ILUSTRACIÓN 4: PRECIOS	28
ILUSTRACIÓN 5: KÁRDEX.....	29
ILUSTRACIÓN 6: VENTA CONSUMIDOR FINAL	31
ILUSTRACIÓN 7: VENTA SUCURSALES-CLIENTES	31
ILUSTRACIÓN 8: PROCEDIMIENTOS DE ENTRADA DE MERCADERÍA.....	37
ILUSTRACIÓN 9: PROCEDIMIENTOS DE SALIDA DE MERCADERÍA	39
ILUSTRACIÓN 10: DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DEL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO	46

RESUMEN

La presente investigación consistió en el Análisis de la NIC 2 en el inventario de la Empresa el Gran Remate GardosGran S.A. para el reflejo del valor real de dicha cuenta en los estados financieros. Para llevar a cabo la investigación se utilizó la metodología cualitativa, a través de un estudio descriptivo que permitió recopilar la información necesaria para tener una idea clara del tema. Las técnicas aplicadas fueron entrevistas al gerente y contadora de la empresa y la observación a través de las cuales se identificaron la falta de conocimiento sobre la Norma Internacional de Contabilidad 2 inventarios, falta de manuales de procedimientos para el registro de entrada y salida de la mercadería, manual de procedimiento de las constataciones físicas del inventario y falta de separación de funciones, siendo las principales falencias que tiene la empresa Gran Remate GardosGran S.A.

Para resolver la problemática se diseñó como propuesta un sistema de control de inventarios en la empresa El Gran Remate GardosGran S.A., con el propósito de asegurar la eficiencia y eficacia en sus operaciones, de manera que no surjan deficiencias internas.

Palabras Claves: Inventarios, NIC 2, procedimientos, eficiencia, eficacia.

ABSTRACT

The present investigation consisted in the analysis of the 2 NIC in the inventory of the Company The Great Top GardosGran S.A. for the reflection of the real value of this account in the financial statements. To carry out the investigation was used qualitative methodology, through a descriptive study made it possible to gather the information needed to have a clear idea of the topic. The techniques used were interviews the manager and accountant of the company and the observation through which identified a lack of knowledge about the International Accounting Standard 2 inventories, lack of manuals of procedures for the registration of entry and exit of the goods, the rules of procedure of the findings of the physical inventory and lack of segregation of duties, being the main shortcomings that the company has great Top GardosGran S.A.

To solve the problem it was designed as a system of inventory control in the company's Large Top GardosGran S.A., with the aim of ensuring the efficiency and effectiveness in their operations, so do not arise as a result of internal weaknesses.

Keywords: IAS 2, inventories, procedures, efficiency, effectiveness.

INTRODUCCIÓN

Los negocios en los últimos años están viviendo un proceso de transformación en el mercado debido a la globalización, la necesidad de recurrir por la inversión externa y la búsqueda de nuevas oportunidades hace que Ecuador también adopte normas que permitan a las empresas manejar su información financiera con dominio internacional, siendo estas las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las empresas se ven en la necesidad de que su información financiera sea entendida a nivel mundial y es por ello que adoptan los procesos desarrollados en las normas internacionales de contabilidad; brindando a las empresas y a sus profesionales técnicas que les permita estar a la vanguardia de las nuevas medidas económicas de los países.

Para las empresas una de las controversias resulta ser el inventario, ya que este debe ser administrado y controlado de manera muy minuciosa, como es el caso de la empresa GRAN REMATE GARDOSGRAN S.A., ubicada en la ciudad de Esmeraldas, con 9 años de experiencia en el mercado, dedicada a la comercialización de productos terminados, maneja un inventario de gran significatividad, el cual debe ser examinado muy rigurosamente para reflejar los valores reales en los estados financieros.

En base a lo mencionado se presentan los siguientes objetivos para la presente investigación: Identificar el registro de entrada y salidas de la mercadería en el sistema, Verificar los procedimientos de control interno para las constataciones físicas de inventario, que permitan determinar stock mínimos y máximos y Proponer un sistema de control de inventario que se ajusten a las necesidades y políticas de la Empresa EL GRAN REMATE GARDOSGRAN S.A., aplicando la NIC 2.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. ESTUDIOS PREVIOS

De acuerdo a las investigaciones bibliográficas se han encontrado algunas teorías de diversos autores a nivel nacional e internacional donde se puede mencionar lo siguiente:

En Guatemala, Echeverría (2011), realizó una investigación documental con el objetivo de aplicar la NIC 2 en el costo de transformación en una empresa destiladora de alcohol, utilizando los estados financieros de la entidad en un caso práctico pudo concluir que el valor neto realizable es el valor dado a las mercancías de la empresa que deben ser revaluadas en cada ejercicio.

En Venezuela en la ciudad de Barquisimeto, Molina (2010), efectuó una investigación descriptiva cuyo objetivo fue aplicar la NIC 2 en la determinación del costo del inventario en la empresa comercial Molpaca Molina, utilizando técnicas de observación y entrevistas dirigidas al propietario de la empresa y al contador, pudo concluir que este análisis permite la estimación del valor neto realizable basándose en información fiable que suministre precios reales en el mercado.

En Ecuador, Ochoa y Rojas (2015), realizaron una investigación descriptiva, explicativa, y aplicativa sobre el análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector comercializador de materiales de construcción de la ciudad de Cuenca, a través del método deductivo e investigación de campo, pudieron destacar que la valoración de inventarios a través del método costo promedio descrito en la NIC 2 permite obtener un costo más real de mercado y es más fácil su implementación en los sistemas informáticos.

Se realizó una investigación de campo, correlacional, no experimental por los señores Guerrero y Suarez (2015) en El Oro-Ecuador, cuyo objetivo fue verificar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 por medio de un análisis financiero de las operaciones realizadas en la cuenta inventarios para una correcta determinación del costo del mismo en el comercial Disprovit, donde se aplicaron las técnicas de encuestas y entrevistas, donde concluyeron que la falta de aplicación de esta normativa afecta a la hora de determinar el costo del inventario de la empresa.

En Ecuador, en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Calero (2015), desarrolló una investigación descriptiva cuyo objeto fue implementar la NIC 2 en los inventarios de la empresa Michelin del Ecuador S.A., utilizando técnicas de observación pudo denotar que al tomar el menor entre el costo y el valor neto realizable, afectará las utilidades de la empresa por lo que esta pagará menos impuestos.

Bravo, Barzallo y Solórzano (2013) realizaron una investigación descriptiva, aplicada, bibliográfica, correlacional y de campo en Milagro-Ecuador, sobre el análisis del inadecuado manejo del inventario y la no aplicación de la NIC 2 en la empresa Zecanorber S.A., utilizando técnicas de encuestas y entrevistas al personal administrativo con la finalidad de conocer mejor la situación de la misma, pudieron finiquitar que la prueba del valor neto realizable permite valuar el precio menos los costos estimados para llevar a cabo la venta de los inventarios.

Toaza (2015) realizó una investigación descriptiva, aplicada, en Machala, cuyo objetivo fue de determinar como la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 y el precio de adquisición, incide en el costo de los inventarios en Algogas Cía. Ltda., utilizó la técnica del cuestionario que permitió medir el impacto de la utilización de la normativa contable existente, denotando que la falta de aplicación de esta conlleva a la no fiabilidad de los estados financieros en la parte de determinación de los costos de los inventarios.

Gómez (2016) desarrolló una investigación de campo, descriptiva, bibliográfica, cuyo objetivo fue determinar si el deficiente sistema de control incide en el cumplimiento de la aplicación de la NIC 2 en la empresa Representaciones Sadimport Cia. Ltda., utilizando las técnicas de entrevista y encuestas pudo indicar que por la falta de asesoría, políticas y normas contables no se han registrado adecuadamente transacciones.

Según las opiniones vertidas anteriormente por distintos autores se evidencia que guardan similitud en cuanto al análisis de la NIC 2 Inventarios, destacando que permite determinar el valor neto realizable y el valor razonable a precios reales en el mercado.

1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.2.1. EMPRESAS COMERCIALES

Según Lacalle (2011) son aquellas empresas que su principal actividad es la compra y venta de productos previamente comprados al proveedor, y debido a su cantidad de operaciones llevan una contabilidad minuciosa en su cuenta inventarios de acuerdo a Delgado (2010), siendo así que Pulido y Mallo (2006) indican que estas empresas se rigen a los procedimientos expuestos en las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.2.2. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

1.2.2.1. GENERALIDADES

Mantilla (2013) señala que las NIIF son normas contables adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), institución privada con Sede en Londres, que desarrolla y aprueba las NIIF, con el objeto de llegar a tener un lenguaje común a nivel mundial de acuerdo a Montes, Montilla y Mejía (2006), permitiendo la preparación y presentación de estados financieros con información confiable, transparente y comparable con demás países, facilitando

según Amat y Perramon (2005) el proceso de toma de decisiones económicas a la entidad. Agreda (2013) revela que las NIIF comprenden las Normas Internacionales de Contabilidad, Las Normas Internacionales de Información Financiera, Comité de Interpretaciones de NIIF, Comité de Interpretaciones de las NIC.

1.2.3. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Montesinos (2008) indica que las NIC son un conjunto de normas de alta calidad emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las cuales permiten reducir la diversidad contable, siendo conscientes de que los estados financieros de acuerdo a Palacios y Martínez (2005) son elaborados bajo una cultura que engloba aspectos legales, fiscales, sociales y culturales, para mostrar la esencia económica de sus actividades y así proporcionar una imagen fiel de la entidad de acuerdo a Monge (2005).

Burgos (2008), denota que existen 31 NIC vigentes las cuales son

Tabla 1 Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	Estado de flujos de efectivo
NIC 8	Políticas contables: cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias
NIC 14	Información Financiera por Segmentos
NIC 16	Inmovilizado material
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos ordinarios

NIC 19	Retribuciones a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costes por intereses
, NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 30	Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
NIC 40	Inversiones inmobiliarias
NIC 41	Agricultura

1.2.3.1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 2: EXISTENCIA

Gutiérrez (2009) refleja que las existencias en una empresa comercial forman parte de los activos corrientes, es decir son bienes comprados y almacenados para revender, siendo el objetivo de esta norma según Amat y Perramon (2005) prescribir el tratamiento contable de los inventarios, proporcionar una guía práctica para la determinación del costo así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo y suministrar directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios; siendo de aplicación a todos los inventarios excepto a: las obras en curso, provenientes de contrato de construcción, los instrumentos financieros y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas de acuerdo a la IFRS (2005). Silva (2011) recalca que para valorar las existencias existen dos métodos: el del menor del coste o el valor neto realizable.

El método del menor coste según señala Gutiérrez (2009) son todos los costes derivados de su adquisición y transformación de las mismas, y de acuerdo a Pascual (2010) indica que el Valor Neto Realizable es el importe que se puede obtener por su enajenación en el mercado, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta según Alcarria (2009). Sin embargo para la determinación del coste de las existencias Duque, Osorio y Agudelo (2011) muestran que se utiliza el método del costo estándar y el método de los minoristas.

Castillo (2013) determina que el método estándar se establecerá a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministro, mano de obra, eficiencia y utilización de capacidad y el método del minorista según Vidal y Antón (2010) permite que el costo de las existencias se determine deduciendo del precio de venta del artículo en cuestión un porcentaje apropiado de margen bruto, siendo indispensable llevar los registros del inventario inicial y de todas las compras para su cálculo.

Para el registro de las existencias se reconocerá el sistema FIFO en el que el valor de las unidades consumidas es el correspondiente a las primeras que entraron en el almacén como indica Amat y Soldevila (2004), o el costo medio ponderado que se determina a partir del promedio ponderado de los costos de entradas y de las salidas de las existencias iniciales; todos estos registros deben ser medidos a valor razonable de acuerdo a Suárez y Lorca (2003).

El valor razonable según Rey (2011) es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo entre partes interesadas en una transacción ordenada en el mercado principal o más ventajoso, es decir, un precio de salida, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando otra técnica de valoración como señala Vázquez y Díaz (2013); cabe recalcar que según Mantilla (2013) refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

Para el registro de los inventarios a valor razonable es indispensable una adecuada administración y control que conlleven a la eficiencia y eficacia en las operaciones de la entidad.

1.2.4. ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS

Arango, Giraldo y Castrillón (2013) recalcan que uno de los principales recursos que dispone una empresa comercial son los inventarios, actividad principal de la organización según Guajardo y Andrade (2008). Lee, Larry y Manoj (2008) señalan que la administración de los inventarios consiste en tener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas de la forma más eficiente posible, frente al control que según Catacora (2001) involucra un seguimiento exacto sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de las mercaderías.

Los elementos para buen control interno sobre los inventarios según FIAEP (2014) incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año
- Mantenimiento eficiente del proceso de compras, recepción y despacho.
- Almacenamiento del inventario
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Comprar el inventario en cantidades moderadas
- Abastecerse de inventario de acuerdo a las necesidades.

La Dirección de Investigación Técnica, Normativa y de Desarrollo Administrativo (2015) refleja que es importante tener cuidado en la separación de funciones del personal de custodia y contabilidad de los inventarios para impedir el excedo de inventario, deterioros, hurto o malversación.

1.2.5. SISTEMA CONTABLE DE LOS INVENTARIOS

Delgado y Arias (2009) definen que consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las actividades de una entidad.

Para que un sistema contable sea útil y confiable, debe contar con métodos y registros que de acuerdo a Romero (2012):

- Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnen los criterios establecidos por la administración.
- Describan oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.
- Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias.
- Registren las transacciones en el período correspondiente.
- Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.

Uno de los sistemas más reconocidos según IFRS (2005) es el de inventario perpetuo que reconoce un registro para cada artículo del inventario, permitiendo preparar estados financieros de acuerdo a Awananch (2013) en cualquier momento, ayudando a que la empresa puedan determinar el costo del inventario final y el de mercadería vendida directamente.

1.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El trabajo de investigación se sustenta en la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 Inventario que según IFRS (2005), tiene como objetivo establecer el proceso contable de los inventarios.

Que el Superintendente de Compañías (2011) mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Mediante resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02 (2011), artículo primero dispone que las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante declaración impresa en los formularios que para el efecto establezca la institución.

El Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2013) señala que las pérdidas por baja de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada ante un notario o juez, en la que se establecerá la ruina de los inventarios de instituciones públicas o privadas, el contribuyente atesorará los respectivos documentos probatorios por un lapso no inferior a seis años.

CAPÍTULO II

ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. TIPO DE ESTUDIO

Para realizar la presente investigación se utilizó la metodología cualitativa que genera datos descriptivos según Quecedo y Castaño (2003), es decir que se obtuvo una comprensión profunda de la situación en la que se encontraban los inventarios de la empresa Gran Remate GardosGran S.A.

2.1.1. DESCRIPTIVO

El tipo de investigación que se aplicó es el descriptivo, mismo que brindó una situación global de cómo se encuentra actualmente operando la empresa. Este tipo de estudio consistió en recoger, medir, organizar, resumir, analizar los resultados obtenidos; es decir que conllevó a la recopilación y presentación de datos para una idea clara sobre una situación determinada según Gómez (2006).

2.2. MÉTODO

La investigación se realizó en base al método deductivo, permitió partir de datos y hechos generales, es decir comenzar a determinar cuáles son los procesos o procedimientos que maneja la empresa para el registro de entrada y salida de la mercadería, identificar las políticas necesarias para el desarrollo de la constatación física en la bodega y determinar las funciones de cada uno de los miembros de la entidad para luego de un proceso investigativo determinar conclusiones y emitir la propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Gran Remate GardosGran S.A.

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Según el método descriptivo se utilizó la técnica de campo, permitiendo conocer de manera directa la problemática objeto de la investigación, en el propio sitio donde se desarrollan los acontecimientos; es decir, la Empresa Gran Remate GardosGran S.A.

2.3.1. INFORMACIÓN PRIMARIA

Para la recolección de la información se utilizó:

2.3.1.1. ENTREVISTA

Se aplicó las entrevistas previamente estructuradas al Gerente y a la Contadora de la Empresa Gran Remate GardosGran S.A., proporcionando la información necesaria para la consecución de los objetivos de la investigación.

2.3.1.2. FICHA DE OBSERVACIÓN

A través de la observación directa e indirecta se pudo evidenciar de cerca datos de interés para la investigación, las conductas y funciones de cada una de las personas que conforman la empresa.

2.3.2. INFORMACIÓN SECUNDARIA

Para el desarrollo de la presente investigación se tomó información de libros, artículos de publicaciones, revistas científicas, repositorios, reglamentos o bases de datos; los cuales tienen su bibliografía correspondiente.

2.4. DISEÑO ESTADÍSTICO

En la investigación se tomó como muestra un total de 2 trabajadores de la entidad, el Gerente y la Contadora que facilitaron información indispensable

para cumplir con los objetivos establecido; siendo así que para la aplicación de las técnicas de investigación según Lazar (2006) el investigador selecciona a su conveniencia o juicio a los miembros que sean fuentes fidedignas de información precisa.

Se aplicaron los instrumentos señalados anteriormente al total de la población.

Tabla 2 Instrumentos aplicados

ÁREA	PERSONAS	INTRUMENTO
Gerencia	1	Entrevista
Contable	1	Entrevista

2.5. PROCEDIMIENTO

Para la elaboración de la presente investigación se desarrolló una solicitud a la empresa Gran Remate GardosGran S.A. con el fin de obtener autorización en la misma de revisar procesos, procedimientos, registros, entre otros.

Adicional a eso se aplicó una entrevista dirigida al Gerente y la Contadora de la empresa con el propósito de que muestren y expresen la realidad de los procesos contables que se llevan en los inventarios, nos proporcionaron documentos de respaldos y todo el acceso a los sistemas de contabilidad; también se realizó la observación directa a los procedimientos que se llevan en el sistema contable de los inventarios, lo que permitió obtener información actualizada del control y registro de los inventarios.

Luego de haber obtenido la información se procedió a analizarla a través de una matriz categorial donde se separó la información obtenida según los objetivos planteados. Se elaboró flujos de procesos para mayor interpretación. Todos estos instrumentos nos proporcionaron información necesaria para el desarrollo de los objetivos de nuestra investigación.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La Empresa Gran Remate GardosGran S.A., inició sus actividades con un capital mínimo, los propietarios y hermanos Garcés Llerena formaron la empresa con la finalidad de fomentar el trabajo en la ciudad de Esmeraldas.

Inició con la personería jurídica de personas naturales obligadas a llevar contabilidad. Sus procesos y registros contables eran lo más sencillo en ese entonces.

Con un crecimiento dinámico y sostenible durante sus 9 años de experiencia en el mercado esmeraldeño, cuenta hoy en día con un valor significativo en su capital por lo que se vio en la obligación de convertirse en Sociedad Anónima. Tiene varias sucursales que se encuentran en el centro de la ciudad de Esmeraldas, Atacames y Quinindé dado por su gran aceptación en el mercado.

Debido a las exigencias dadas por la Superintendencia de Compañías, se ve en la obligación de presentar sus estados financieros conforme a la ley, es por ello que sus procesos contables deben ser desarrollados de forma minuciosa permitiendo reflejar veracidad y legalidad en sus operaciones.

Hoy en día están adaptándose a los procesos o técnicas aplicados en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Siendo así que se aplicaron entrevistas y ficha de observación con la finalidad de informarnos si la empresa controla y registras sus inventarios de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2.

3.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Para recoger la información para la presente investigación se realizó una entrevista dirigida al Gerente y Contadora de la empresa Gran Remate GardosGran S.A. el día 28 de Septiembre del presente año con la finalidad de conocer el proceso de control interno y el registro de entradas y salidas de la mercadería que llevan en la actualidad, se procedió a analizar las opiniones vertidas estableciendo una matriz categorial (Anexo 3) basado en los objetivos planteados, reflejando la siguiente información.

3.1.1. REGISTRO DE ENTRADA Y SALIDA DE MERCADERÍA

3.1.1.1. REGISTRO DE ENTRADA DE MERCADERIA

La Empresa Gran Remate GardosGran S.A. en la actualidad no cuenta con un manual de procedimientos para el control de los inventarios de acuerdo a la entrevista realizada a la Contadora, es por ello que el proceso de registro de entrada y salida de la mercadería la realizan de forma empírica.

Para el ingreso de la mercadería, en el Departamento Contable lo primero que realiza la encargada del departamento de bodega con el Gerente es revisar el sistema de inventarios para ver los faltantes en dichos productos y así realizar el respectivo pedido a los proveedores.

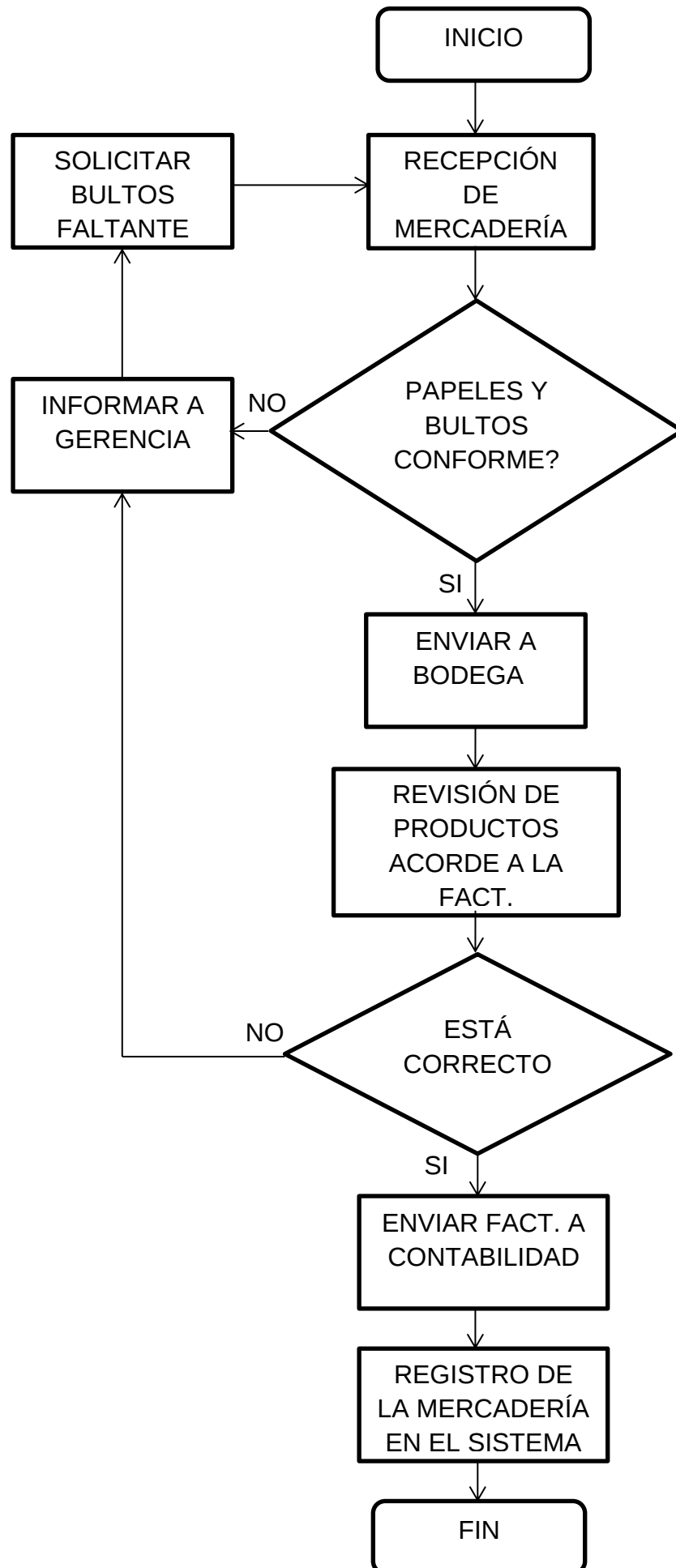
Transcurrido el respectivo tiempo de llegada del mismo al almacén es recibido por el guardia de la empresa, el cual revisa la guía de remisión, el estado en que se encuentra la mercadería y toma las respectivas fotos como prueba de la cantidad de paquetes recibidos, posterior a ello éste sube los paquetes y entrega a la encargada de bodega.

La encargada de bodega cuenta todas las prendas y corrobora con los datos presentados en la factura; realiza la separación e identificación de las mismas a través del sistema de codificación que está claramente definido y entendido por

la entidad, el cual permite el control y localización de la mercadería dentro del almacén

Se entrega la factura a la auxiliar contable para que haga el respectivo ingreso de la mercadería al sistema con los códigos asignados anteriormente. Se presenta a continuación un diagrama de flujo.

Ilustración 1: DIAGRAMA DE FLUJO DE ENTRADA DE LA MERCADERÍA



3.1.1.2. REGISTRO DE SALIDA DE MERCADERIA

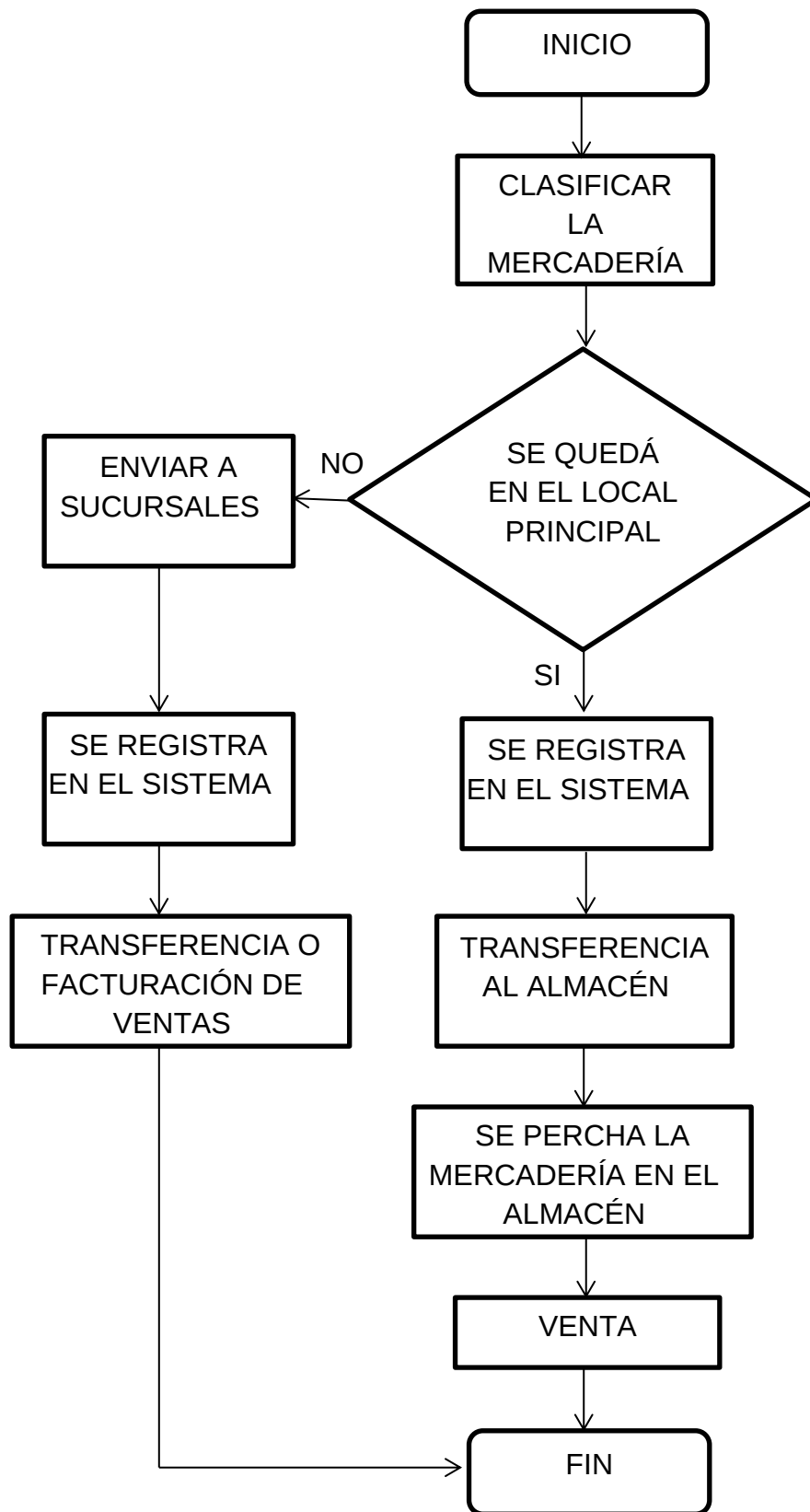
Una vez ingresada la mercadería al sistema; es decir al almacenamiento en bodega, la encargada de bodega clasifica la mercadería ya que se cuenta con varias sucursales a las cuales se tiene que abastecer; identifica la mercadería que se quedará en el local principal y la demás que será enviada a los distintos locales.

Luego la mercadería que se queda en el local principal pasa nuevamente por el sistema donde se registra como transferencia al almacén de bodega, igualmente la mercadería de los otros locales es registrada como transferencia o facturación de ventas.

Estando la mercadería ya en el almacén para su venta es registrado nuevamente en el sistema para que se debite del inventario inicial de mercadería; ya sea por venta al por mayor o menor la empresa igual revisa nuevamente el producto tanto en las cantidades como en la calidad para su traslado con el objeto de evitar reclamos del cliente.

Se presenta el respectivo diagrama de flujo.

Ilustración 2: DIAGRAMA DE FLUJO DE SALIDA DE LA MERCADERÍA



3.1.1.4. OBSERVACIÓN

Con el fin de verificar las opiniones dadas sobre el registro de entrada y salida de mercadería, se procedió a realizar la observación directa delineada por la autora, reflejando la siguiente información:

Se pudo corroborar que la información expresada por la contadora en cuanto al proceso que llevan para el registro de entrada de la mercadería es certera, se observó que cuando llegó un paquete de mercadería solicitado, el guardián del almacén tomó las respectivas fotos que las guardó en su celular para mostrar a sus superiores.

Luego subió la mercadería a bodega donde la encargada procedió a contar, después de aproximadamente 45 minutos bajó donde la auxiliar contable la cual procedió a registrar las prendas con las debidas unidades y códigos llegados al almacén en el sistema llamado control, se verificó el proceso que se lleva para la transferencia de mercadería de bodega al almacén para su posterior venta y la transferencia que se hace a los demás locales.

Se pudo observar además que cada vez que la mercadería sube a bodega o baja de la misma es registrado nuevamente en el sistema ya que cuentan con otra computadora que le permite hacer este proceso; su registro permite identificar en que parte del local se encuentra la mercadería, ya sea en bodega o en almacén.

En el proceso de registro de salida de la mercadería se evidencia que es registrado en el sistema como transferencia en ventas. La mercadería que fue transferida a los distintos locales puede ser revisada en el sistema ya que este guarda toda la información, permitiendo además ver los saldos pendientes de pago que tienen estas con el local principal.

3.1.2 PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

El control interno es una herramienta de gestión que comprende un conjunto de métodos adoptados dentro de una entidad con la finalidad de salvaguardar sus recursos, lograr la eficiencia y eficacia en las operaciones o actividades y la presentación de información financiera y administrativa veraz.

Estos controles pueden ser catalogados como administrativos o contables, siendo así que el control interno administrativo son aquellos procedimientos que permiten asegurar la eficiencia y cumplimiento operativo de una empresa.

Dentro del control interno administrativo está el control a los inventarios, el cual permite determinar los elementos para un buen control como las constataciones físicas, el proceso de adquisición, recepción y despacho, almacenamiento y abastecimiento adecuado, entre otras.

Basada en esta investigación se desarrolló la entrevista dirigida a la Contadora de la empresa Gran Remate GardosGran S.A., donde explicó que la empresa no aplica normas internacionales de contabilidad para el control de sus inventarios, siendo así que no aplican la NIC 2; expresa que el manejo de los inventarios no se da de una forma adecuada y que falta mejorar.

Además de acuerdo a la entrevista realizada al Gerente se pudo evidenciar que la empresa Gran Remate GardosGran S.A. por el momento no aplica normas internacionales de contabilidad en el control de los inventarios, información que concuerda con las opiniones vertidas por la contadora.

Indica que por medio de la implementación de la NIC 2 las empresas tendrán mayor seguridad sobre los valores reales en los inventarios siendo así que por no contar con la aplicación de esta normativa considera que los saldos que muestran la cuenta del inventario no son confiables ya que no poseen el valor real del mismo.

3.1.2.1. MÉTODO DE VALORACIÓN

Los inventarios son considerados por las empresas comerciales como el activo circulante más significativo dentro de la institución, es por ello que estas se ven en la necesidad de incurrir en técnicas que permitan valorar los inventarios en términos monetarios.

Existen numerosas técnicas que permiten valorar los inventarios, sin embargo estas son adoptadas por la institución según su utilidad. Siendo así que de acuerdo a la entrevista realizada al Gerente y Contadora de la empresa comercial Gran Remate Gardos Gran S.A., se conoció que el método de valoración que aplica la empresa para controlar los inventarios es el costo promedio ponderado, información que se pudo corroborar mediante la observación en el sistema contable de la empresa.

En la actualidad no aplican manuales de procedimiento referentes al manejo de los inventarios; además indican que estos manuales conllevarían a que los inventarios se controlen de manera adecuada lo que permitirá tomar medidas necesarias para un buen control.

El gerente recalcó que la falta de control sobre los inventarios afecta significativamente la confianza en los estados financieros ya que pueden existir muchas irregularidades que conllevan a la falta de valores reales.

3.1.2.2. STOCK MÍNIMO Y MÁXIMOS

El manejo inadecuado en los inventarios provoca el aumento de costos y la disminución de beneficios, tener las cantidades adecuadas conlleva a cubrir las necesidades de los clientes en forma rápida y precisa.

Se realiza a través de la determinación de stock mínimo y máximo, los cuales permiten que la empresa siga suministrando de los productos a los clientes en el momento y tiempo adecuado.

Según las entrevistas realizadas a la empresa comercial GardosGran S.A., indicaron que no manejan la determinación de stock mínimos y máximos a cabalidad dentro de la empresa; es decir que en el momento de hacer una orden de compra el sistema es poco revisado.

Expresa también que la revisión en los inventarios no se da de manera eficiente ya que considera que debe ser por lo menos dos veces al año de forma organizada o en tal caso una vez según la NIC 2; cabe recalcar que desconoce si en la institución se controla a la persona responsable de los inventarios.

3.1.3. PROCESO CONTABLE

La empresa Gran Remate GardosGran S.A., a través del sistema Control maneja todo el proceso contable que se le da a los inventarios, desde el ingreso de compra de mercadería hasta la venta de la misma. Reflejado de la siguiente manera:

3.1.3.1. COMPRAS

A través de la observación y de las entrevistas se pudo observar que lo primero que se registra en el sistema cuando llega la mercadería es el ingreso de la factura de compra. Luego de haber asignado el respectivo código a los productos, se ingresan las cantidades y precios respectivamente acordados por el Gerente.

Ilustración 3: Compras

Factura de Compra

Transaccion: 1059 GLENDA Pedido Asiento N° 4075

Fecha: 18/02/2017 Vence: 0 18/02/2017 Tipo Retencion: Fuente Fuente: Factura N°: 001 001 6534 Transporte: 0.00

Proveedor: GARCES PAREDES JOSE MOISES Autorizacion: 1120095012 Financiamiento: 0.00

Direccion: CASERIO LADRILLO Retencion N°: 4984

Telefono: 032830154 Tipo de Comprobante: Factura de Venta 14%

Ruc: 1802671568001

Observacion:

Codigo	Cantidad	Bod	Detalle Producto	Costo	%Desc1	%Desc2	%Desc3	%Desc4	IVA	Sub Total	Pvp
5242	132.00	BODEGA	SHORES JEANS ANDREWS T6/16	6.1404	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	810.5262	10.500
5100	25.00	BODEGA	PANTALON EXTRA MUJER ANDREWS BOL	10.9649	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	274.1228	21.000
4818	5.00	BODEGA	PANTALON EXTRA MUJER ANDREWS 16/22	10.5263	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	52.6316	19.500
4755	30.00	BODEGA	PANTALON JEAN ANDREW TOBILLERO BOL	10.0877	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	302.6310	17.000
4755	1.00	BODEGA	PANTALON JEAN ANDREW TOBILLERO BOL	10.5263	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	10.5263	17.000

Teclas Rápidas

- F5 = Busqueda Rapida de Proveedor
- F8 = Ver Tipos de Pagos
- F11 = Busqueda Rapida de Productos
- F10 = Contabiliza Compra

1,450.4379	Sub Total	1,450.4379
.0000	Descuento	.0000
.0000	Transporte	.0000
.0000	Financiamiento	.0000
203.0613	IVA	203.0613
1,653.50	Total	1,653.50

FUENTE: Sistema de Control de Inventario de la Empresa Gran Remate GardosGran S.A

Para determinar el precio de los productos el Gerente toma como referencia los precios que se encuentran establecidos en el mercado y además a ello mantiene un margen de utilidad del 50% por producto. El sistema le permite manejar cuatro precios por producto; donde el precio uno ofrece un margen de utilidad del 50% siendo este el precio de venta al público y los otros tres precios son márgenes de utilidad mas mínimos destinados para compradores especiales y para las demás sucursales.

Ilustración 4: Precios

Factura de Compra

Transacción: 1059 GLENDA Pedido Asiento N° 4075

Fecha: 18/02/2017 Vence: 0 18/02/2017 Tipo Retención: Fuente Factura N°: 001 001 6534 Transporte: 0.00

Proveedor: GARCES PAREDES JOSE MOISES Autorización: 1120095012 Financiamiento: 0.00

Dirección: CASERIO LADRILLO Retención N°: 4984

Teléfono: 032830154 Tipo de Comprobante: Factura de Venta 14%

Ruc: 1802671568001

Observación:

Costo	%Desc1	%Desc2	%Desc3	%Desc4	IVA	Sub Total	Pvp1	% 1	Pvp2	% 2	Pvp3	% 3	Pvp4	% 4	Cos. Neto
6.1404	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	810.5262	10.5000	50.00	10.0000	42.86	8.0500	15.00	7.7000	10.00	6.1404
10.9649	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	274.1228	21.0000	68.00	20.5000	64.00	14.4000	15.20	13.7500	10.00	10.9649
10.5263	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	52.6316	19.5000	62.50	19.0000	58.33	15.0000	25.00	14.3000	19.17	10.5263
10.0877	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	302.6310	17.0000	41.67	17.0000	41.67	13.5000	12.50	13.0000	8.33	10.0877
10.5263	0.00	0.00	0.00	0.00	✓	10.5263	17.0000	41.67	17.0000	41.67	13.5000	12.50	13.0000	8.33	10.5263

Teclas Rápidas:

- F5 = Búsqueda Rápida de Proveedor
- F8 = Ver Tipos de Pagos
- F11 = Búsqueda Rápida de Productos
- F10 = Contabiliza Compra

1,450.4379	Sub Total	1,450.4379
.0000	Descuento	.0000
.0000	Transporte	.0000
.0000	Financiamiento	.0000
203.0613	IVA	203.0613
1,653.50	Total	1,653.50

FUENTE: Sistema de Control de Inventario de la Empresa Gran Remate GardosGran S.A

3.1.3.2. KARDEX DE MERCADERÍA

El sistema también le arroja las kárdex por producto con las respectivas cantidades existentes y los precios que ya se encuentran previamente estipulados en el punto anterior.

Ilustración 5: Kárdex

EL GRAN REMATE GARDOSGRAN SA [2017] *****PATRICIO***** - [Informe de Kardex del Producto]

Inventario Facturacion Cartera Tesoreria Contabilidad Gastos DIMM Rol de Pagos Auditoria Personalización

Producto 1304 BERMUDA NIÑO ELASTICO SARA T 24-34

Sucursal BODEGA Existencia 75.00 Costo Promedio 3.5301 Desde 01/01/2017 Costo Ultimo 3.5713 Hasta 20/02/2017

Fecha	Hora	Trans.	Doc.	Persona	Valor	Valor Final	Entrada	Salida	Existencia	Comentario
03/01/2017	10:11:19	78933	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.2632	6.0000		1.00	330.00	
04/01/2017	10:33:01	79083	FAC	LILIAN SOLIZ	5.2632	6.0000		1.00	329.00	
04/01/2017	12:53:49	79129	FAC	CASTILLO ORDOÑEZ CARM	5.2632	6.0000		1.00	328.00	
04/01/2017	16:10:43	79171	FAC	YURIS CEVALLOS SOLIS	5.2632	6.0000		1.00	327.00	
05/01/2017	15:18:28	79289	FAC	AVILES VITE ERIKA	5.2632	6.0000		2.00	325.00	
05/01/2017	15:29:26	79297	FAC	ESTUPIÑAN BARRIO NEID	5.3571	6.0000		2.00	323.00	
06/01/2017	16:57:42	79461	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.3571	6.0000		1.00	322.00	
09/01/2017	14:37:30	79824	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.3571	6.0000		1.00	321.00	
13/01/2017	16:15:00	80233	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.3571	6.0000		1.00	320.00	
14/01/2017	17:47:24	80453	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.3571	6.0000		1.00	319.00	
14/01/2017	18:15:43	934	COM	TOAPANTA TIXI VILMA COI	4.0000	4.4800	24.00		343.00	
14/01/2017	18:51:10	70692	EGR	TRANSFERENCIA	3.5088	3.5088		8.00	335.00	
18/01/2017	09:44:49	80752	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.3571	6.0000		2.00	333.00	
									331.00	

EL GRAN REMATE GARDOSGRAN SA [2017] *****PATRICIO***** - [Informe de Kardex del Producto]

Inventario Facturacion Cartera Tesoreria Contabilidad Gastos DIMM Rol de Pagos Auditoria Personalización

Egresos de Productos

Producto 1304 BERMUDA NIÑO ELASTICO SARA T 24-34

Sucursal BODEGA Existencia 75.00 Costo Promedio 3.5301 Desde 01/01/2017 Costo Ultimo 3.5713 Hasta 20/02/2017

Fecha	Hora	Trans.	Doc.	Persona	Valor	Valor Final	Entrada	Salida	Existencia	Comentario
21/01/2017	11:16:09	81081	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.3571	6.0000		1.00	332.00	
21/01/2017	13:11:55	81134	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.3571	6.0000		1.00	331.00	
27/01/2017	16:44:53	998	COM	TOAPANTA TIXI VILMA COI	3.5088	4.0000	11.00		342.00	
27/01/2017	10:22:55	1017	COM	TOAPANTA TIXI VILMA COI	3.5088	4.0000	2.00		344.00	
31/01/2017	16:23:45	70953	EGR		3.5088	3.5714		6.00	338.00	Ajuste de Inv
02/02/2017	16:30:41	70776	EGR		3.5088	3.5088		292.00	46.00	Ajuste de Inv
02/02/2017	18:55:57	70777	EGR	TRANSFERENCIA	3.5088	3.5088		6.00	40.00	
04/02/2017	16:52:04	1027	COM	SARA MERCEDES URRUTIA	3.5088	4.0000	150.00		190.00	
05/02/2017	12:15:20	81411	FAC	CONSUMIDOR FINAL	5.3571	6.0000		1.00	189.00	
14/02/2017	17:48:12	71087	EGR	TRANSFERENCIA	3.5714	3.5714		18.00	171.00	
14/02/2017	18:21:46	71091	EGR	TRANSFERENCIA	3.5714	3.5714		60.00	111.00	
16/02/2017	11:58:47	83551	FAC	NOE GARCES	3.9286	4.4000		36.00	75.00	
							187.00	443.00	75.00	

FUENTE: Sistema de Control de Inventario de la Empresa Gran Remate GardosGran S.A

Siendo así, en la imagen anterior se puede apreciar el kárdex y el respectivo movimiento de dicho producto; se identifica la compra de mercadería, la venta a un cliente o cuando se hace una transferencia a las demás sucursales.

Partiendo desde los procedimientos expuestos en la NIC 2, indica que para determinar los precios de los productos se deben basar en el precio razonable y a través de las técnicas que permiten valorar los inventarios en términos monetarios; estas técnicas son aplicadas por la empresa de acuerdo a la necesidad. La empresa Gran Remate GardosGran S.A. nos supo indicar en las entrevistas realizadas de que la técnica que aplican es el costo promedio ponderado pero de acuerdo a lo observado en el sistema se pudo denotar que en realidad no aplican la misma. A continuación se presenta en la siguiente tabla como deberían determinarse los precios de sus inventarios de acuerdo a la normativa y la técnica del costo promedio ponderado

Tabla 3: Kárdex de Mercadería

EMPRESA GRAN REMATE GARDOSGRAN S.A										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO:	BERMUDA NINO ELASTICO SARA T24-34				METODO:	PROMEDIO PONDERADO				
CODIGO:	1304				UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDADES				
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CNT.	V.U.	V.T	CNT.	V.U.	V.T	CNT.	V.U.	V.T
21/01/2017	Inventario inicial							303	\$ 5,25	\$ 1.590,75
23/01/2017	Compra Fact.4563	150	\$ 5,75	\$ 862,50				453	\$ 5,50	\$ 2.491,50
23/01/2017	Venta Fact.3452				278	\$ 5,50	\$ 1.529,00	175	\$ 5,50	\$ 962,50
24/01/2017	Transferencia NoeGarces				100	\$ 5,50	\$ 550,00	75	\$ 5,50	\$ 412,50

3.1.3.3. VENTA

Para el registro de salida de mercadería el sistema de la empresa le permite registrar una venta al consumidor final y otra a clientes especiales o sucursales de la siguiente forma:

Ilustración 6: VENTA CONSUMIDOR FINAL

Caja de Venta Ventana N° 01

Fecha: 20/02/2017 Caja: CAJA04
 Cliente: COMSUMIDOR FINAL Vendedor: caja 4
 Ced/Ruc: 999999999999 Factura N°: 0253395
 Direccion: Transaccion: 84378

SUB TOTAL
19.60
 Existencia: 0

F3 = FACTURA

Idio	Codigo	Cantidad	Lista P	Detalle del Producto	Referencia	Sub-Total	Des	pvp total
*	1304	1.00	3	BERMUDA NIÑO ELASTICO SARAT 24-34		4.6000	0.00	4.60
*	2108	1.00	1	484-SABANAS NANCY 2 PLAZA (484)		15.0000	0.00	15.00

Detalle de Pago

Recibo	Forma Pago	Emission	Vencimiento	Pago	R.F	R.I	Desc	Tarjeta	Banco
	EFFECTIVO	20/02/2017	20/02/2017	19.60	0.00	0.00	0.00		
				19.60	0.00	0.00	0.00		

Sub Total: 17.50
 Descuento: 0.00
 Sub Total Neto: 17.50
 IVA: 2.10
 Total: 19.60

FUENTE: Sistema de Control de Inventario de la Empresa Gran Remate GardosGran S.A

Ilustración 7: VENTA SUCURSALES-CLIENTES

Factura de Venta Ventana N° 0

Factura N°: 002 001 0253395
 Fecha: 20/02/2017 Sucursal: BODEGA
 Cliente: NOE GARCES Caja: CAJA04
 Ced/Ruc: 1802403178001 Vendedor: caja 4
 Direccion: ATACAMES Proforma:
 Observacion: Transaccion: 84378

SUB TOTAL
7.30
 Existencia: 39.00
 PVP: 4

IVA	Codigo	Lista P	Cantidad	Detalle del Producto	Precio	Sub-Total	Des	Total
*	1304	4	1.00	BERMUDA NIÑO ELASTICO SARAT 24-34	3.9286	4.4000	0.00	3.9286
*	1314	4	1.00	CAPRI DEPORTIVO MARCO TIERRA T 26-34	2.5893	2.9000	0.00	2.5893

PVP: 2.9000 SubTotal: 2.90

Teclas Rapidas

F2 = Nuevas Filas de Productos	F7 = Elimina Fila de Productos
F3 = Guarda Factura	F8 = Ver y Editar Tipos de Pagos
F5 = Buqueda Rapida de Clientes	F9 = Deshacer Factura
F6 = Crear Letras	F11 = Busca Rapida de Productos
F4 = Descuentos de Factura	F1 = Modifica Precio

Sub Total: 6.5179
 Descuento: 0.0000
 Sub Total Neto: 6.5179
 IVA: .7821
 Total: 7.30

FUENTE: Sistema de Control de Inventario de la Empresa Gran Remate GardosGran S.A

CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE MEJORA

4.1. TEMA

Diseño de un sistema de control de inventarios en la empresa El Gran Remate GardosGran S.A.

4.2. ANTECEDENTES

El control en los inventarios en una empresa comercial involucra un seguimiento estricto sobre las entradas y salidas de mercadería, razón por la cual es de vital importancia la implementación de controles a través de procesos o procedimientos que permitan a la empresa cumplir con sus políticas y metas planteadas.

Garantiza la integridad física de la mercadería, la recepción, el abastecimiento y despacho.

Siendo así que la Empresa Gran Remate GardosGran S.A., no cuenta con un manual de procedimientos para el control de sus inventarios, por lo que ha venido presentando inconvenientes en cuanto a la parte contable que manejan, ya que no poseen el valor real de los mismos, no cuenta con un procedimiento legalmente establecido para el registro de entrada y salida de la mercadería por lo que afecta significativamente a la actividad diaria de la empresa, es decir que en su rol administrativo cuenta con varias debilidades que ha sido la falta de un Sistema de Control de Inventario de acuerdo a la normativa.

4.3. JUSTIFICACIÓN

El manual de procedimientos para el control de inventarios es la mejor herramienta que permite identificar cada una de las actividades que se registran dentro de la empresa desde el momento de que llega la mercadería hasta cuando es vendida, permite tener un orden sistemático en cuanto su proceso, siendo confiable y eficiente.

La implementación de un sistema manual de procedimientos para el control de inventarios a la empresa Gran Remate GardosGran S.A. es esencial y primordial para la administración ya que permitirá mejorar todos los procesos de los inventarios de una manera integral y ágil. Brindará al personal encargado del área técnicas y métodos para el buen control de los inventarios.

Por lo tanto el sistema de control de inventarios estará estructurado por un manual de procedimientos para la entrada y salida de la mercadería, políticas para el registro y control de inventario físico y un manual de funciones del personal de la Empresa Gran Remate GardosGran S.A. los mismos que se reflejan en los objetivos específicos de la presente propuesta.

4.4. OBJETIVOS

4.4.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema de control de inventario para la Empresa Gran Remate GardosGran S.A. que permita el aseguramiento del manejo eficiente, eficaz y oportuno de la mercadería.

4.4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO

- Determinar los procedimientos para la entrada y salida de la mercadería
- Identificar las políticas para el registro y control de inventario físico.
- Realizar el manual de funciones del personal involucrado en el manejo y control de los inventarios.

**EMPRESA GRAN REMATE
GARDOS GRAN S.A.
PROCEDIMIENTOS PARA LA
ENTRADA Y SALIDA DE
MERCADERIA**



INTRODUCCIÓN

A través del presente documento se presentan los procedimientos o procesos que deben llevarse para el registro de entrada y salida de la mercadería en la Empresa Gran Remate GardosGran S.A.

Su finalidad es regular las actividades que se deben llevar a cabo para el control de registro de entrada y salida de la mercadería a la empresa, de igual forma indicar cuál es el personal indicado para desarrollar la actividad, a fin de llevar un control minucioso en cuanto al proceso de la mercadería.

El beneficio del presente documento se verá plasmado en la eficiencia que reflejarán los trabajadores al momento de ejercer sus funciones, la rapidez y organización que adquirirán.

Se presenta a continuación la simbología utilizada para los diagramas de flujos siguientes:

Inicio/Fin	
Proceso/Actividad	
Documento	
Decisión	
Conector de pagina	

Ilustración 8: PROCEDIMIENTOS DE ENTRADA DE MERCADERÍA

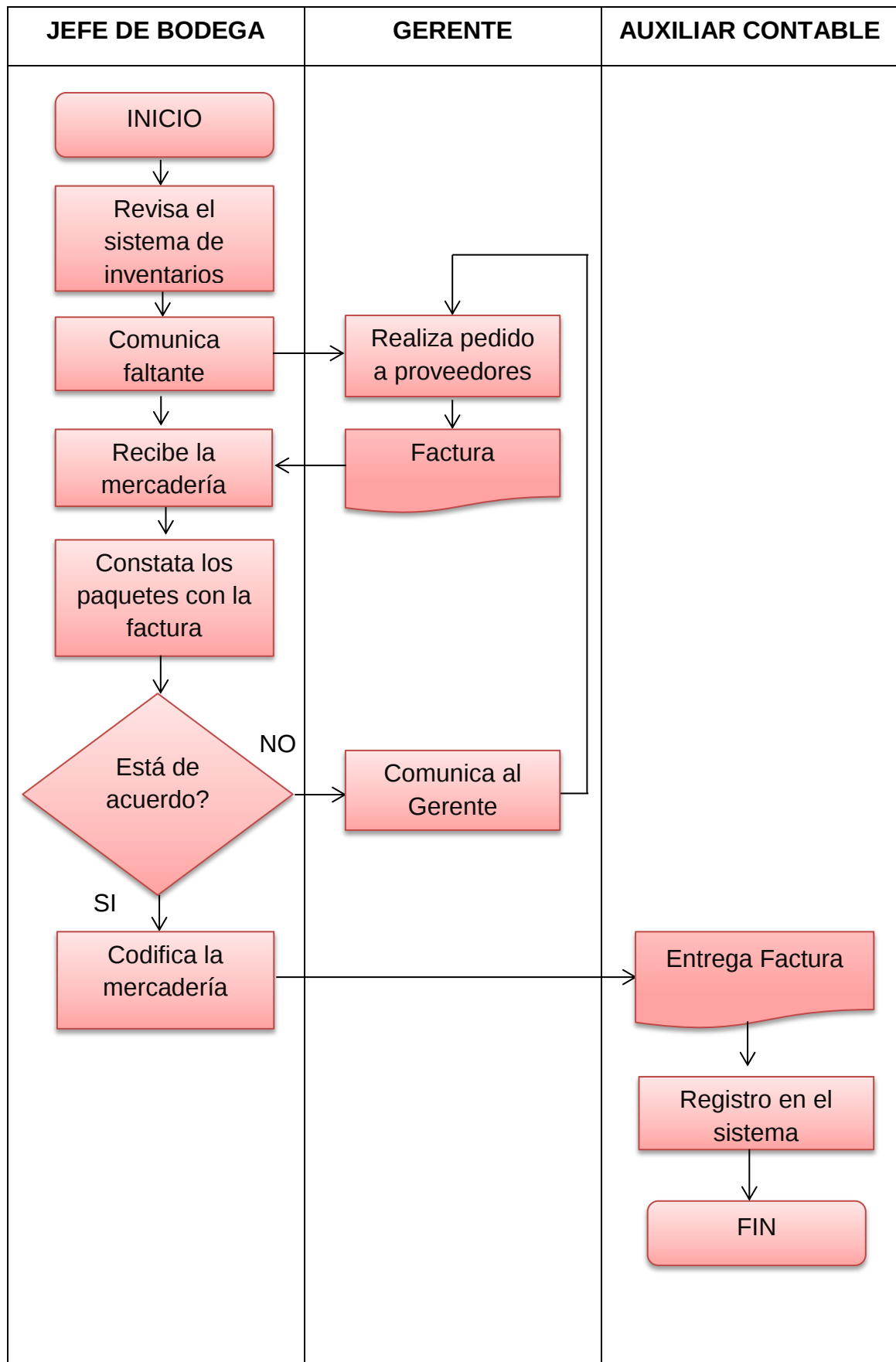
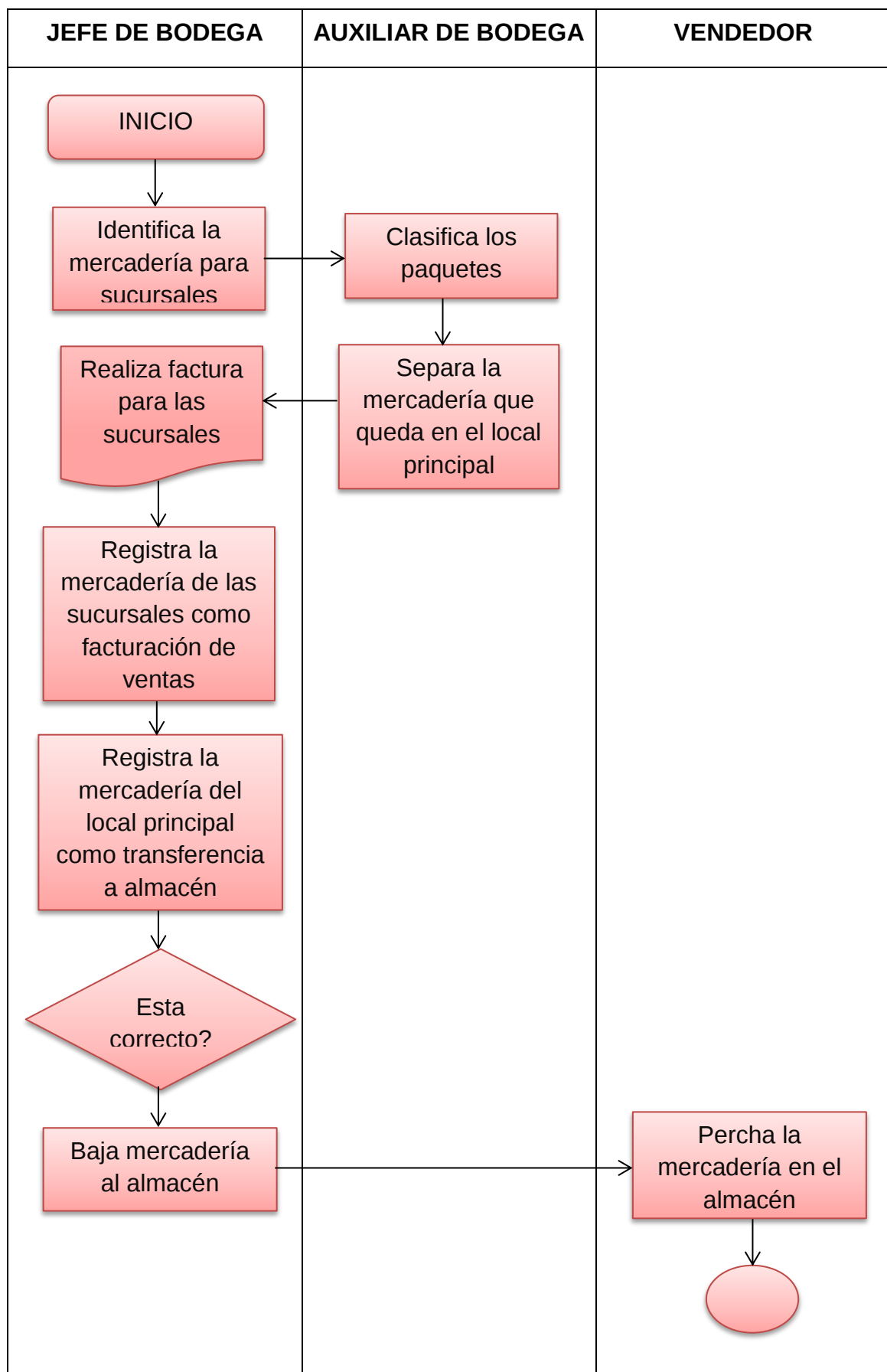


Tabla 4: DESCRIPCIÓN DEL INGRESO DE LA MERCADERÍA

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Chequea el sistema de inventarios para constatar la falta de algún producto, comunica al Gerente.	Jefe de bodega
2	Realiza el pedido al proveedor correspondiente, ejecuta detalles de la factura y formas de pago.	Gerente
3	Recepta la mercadería y procesa a contar los paquetes y ratifica con la factura recibida. Chequea que se encuentren en las cantidades, calidades y colores solicitados.	Jefe de bodega
4	Codifica la mercadería receptada	Jefe de bodega
5	Ingresa la mercadería en el sistema de acuerdo a sus respectivos códigos, para su venta.	Auxiliar contable

Ilustración 9: PROCEDIMIENTOS DE SALIDA DE MERCADERÍA



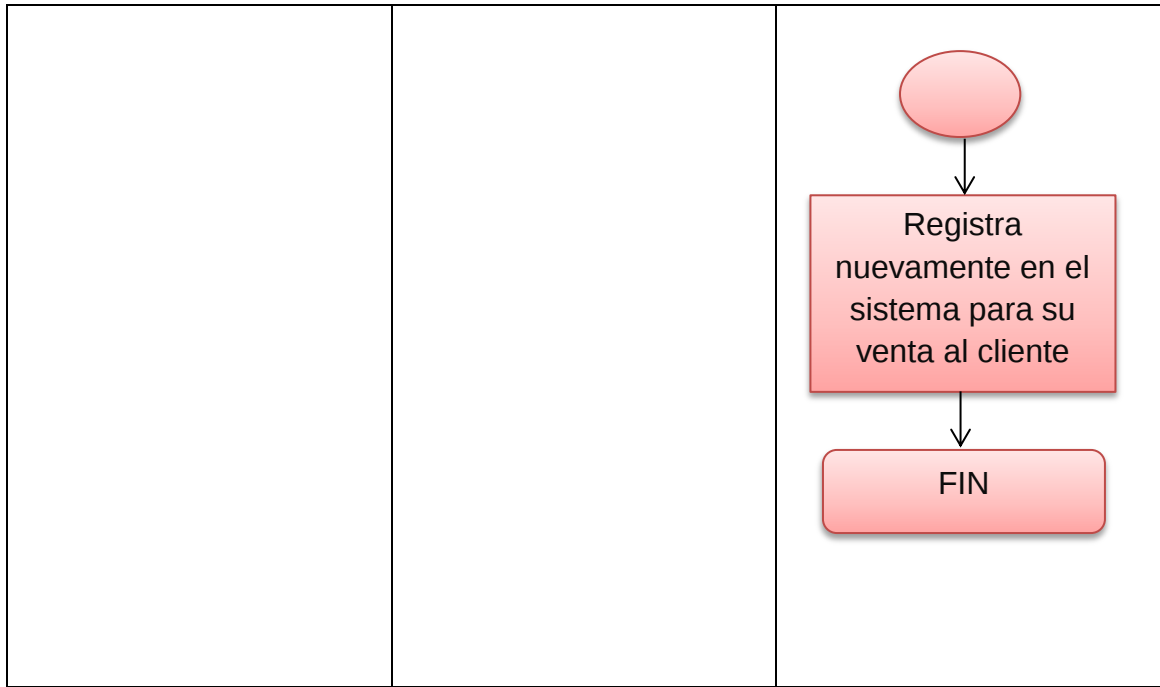


Tabla 5: DESCRIPCIÓN DE LA SALIDA DE LA MERCADERÍA

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Identifica la mercadería que se quedará en el local principal y la que será enviada a las sucursales	Jefe de bodega
2	Clasifica ordenando en paquetes la mercadería que será enviada a sucursales	Auxiliar de bodega
3	Registra nuevamente la mercadería que se quedó en el local principal como transferencia a almacén y la que se manda a sucursales como transferencia en ventas	Jefe de bodega
4	Baja la mercadería al almacén	Jefe de bodega
5	Percha la mercadería y registra nuevamente en el sistema para su venta al cliente	Vendedor

EMPRESA GRAN REMATE
GARDOS GRAN S.A.
POLÍTICAS PARA EL REGISTRO
Y CONTROL DE INVENTARIO
FÍSICO



INTRODUCCIÓN

Por medio del presente documento se reflejarán las respectivas políticas para el registro y control del inventario físico en la Empresa Gran Remate GardosGran S.A.

Su finalidad será conseguir un control eficiente en el inventario de mercadería, permitiendo así confirmar que los valores de mercadería que se encuentra en bodega son los mismos que se encuentra en los estados financieros de la empresa.

Permitiendo que la empresa tenga a la mano el valor real que maneja en su inventario de mercadería, evitando así irregularidades.

POLÍTICAS

Antes de proceder a realizar el conteo físico de la mercadería se debe considerar las siguientes políticas:

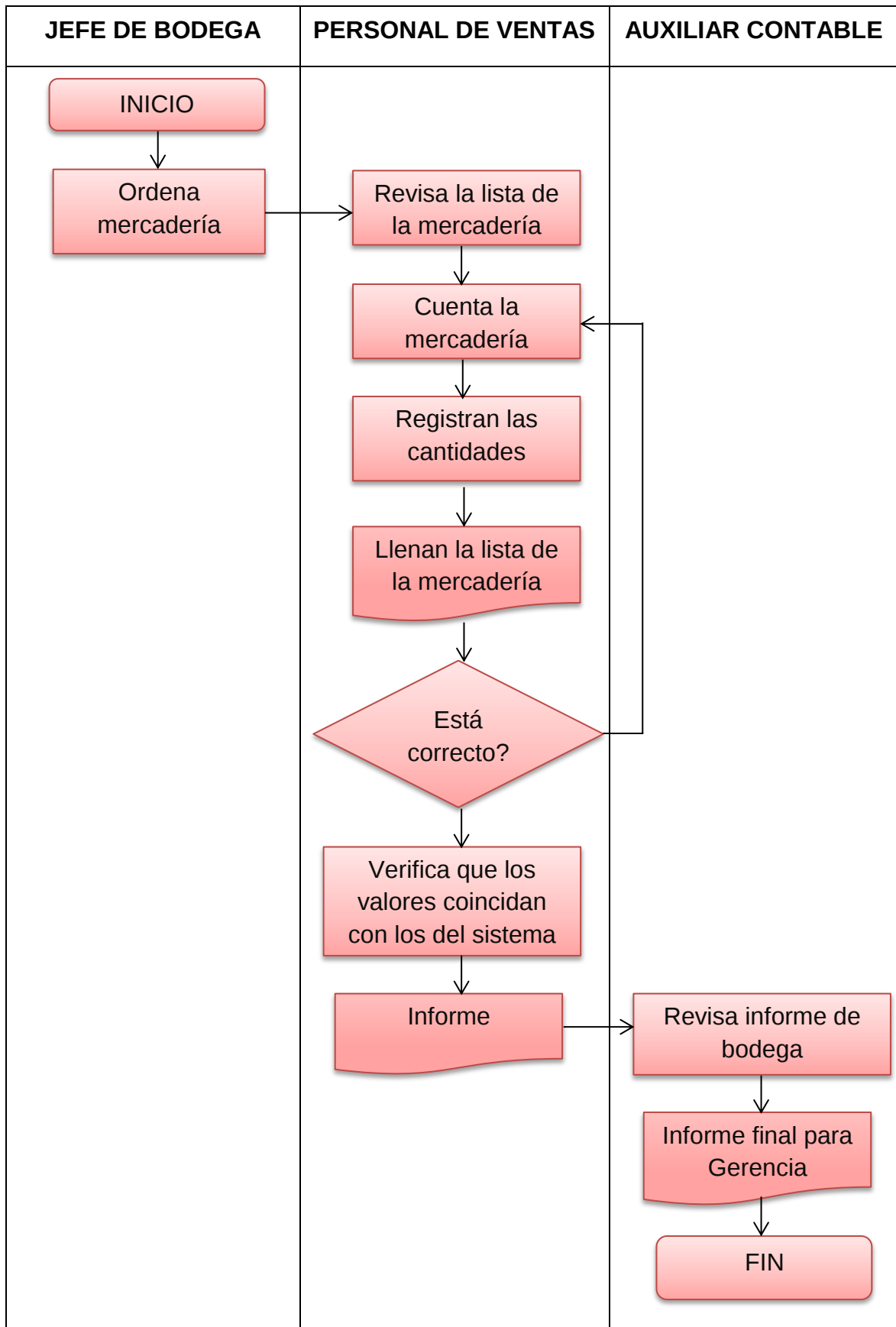
Tabla 6: Políticas

1	La empresa debe estar cerrada al momento de realizar el conteo físico de su mercadería.
2	El personal que realice la constatación física de la mercadería será independiente de aquel que tenga a su carga el control y administración del mismo.
3	Se tendrá a la mano un listado con los distintos productos que oferta la empresa.
4	El conteo físico de la mercadería debe realizarse por lo menos 2 veces al año, además de cada vez que la Gerencia lo desee.
5	La documentación de controles de inventarios será archivada.
6	De ser necesario realizar correcciones en el sistema, se comunicará a Gerencia con su respectivo informe.

Tabla 7: DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO
Jefe de bodega	Organización	Ordena la mercadería de bodega.
Personal de ventas	Conteo Físico	Se presenta el personal para el conteo físico.
		Se distribuye la lista con los distintos productos de la empresa
		Se procede a contar la mercadería de forma ordenada
		Se registra en la lista según las cantidades encontrada.
		Se verifican que los valores de mercadería que se encuentra en la bodega coincidan con el valor del sistema de inventarios.
		Realiza un informe de lo que acontece en bodega.
Auxiliar contable	Informe	Recibe el informe de bodega y elabora un informe final para presentar a Gerencia.

Ilustración 10: DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO DEL CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO



EMPRESA GRAN REMATE

GARDOS GRAN S.A.

MANUAL DE FUNCIONES



INTRODUCCIÓN

A través del presente manual se plasman políticas y normas de cumplimiento obligatorio para los trabajadores de la Empresa “Gran Remate GardosGran S.A.” en cuanto a las funciones a realizar según el puesto de trabajo.

Con la finalidad de evitar duplicidad de funciones y costos innecesarios, permitiendo así que los trabajadores ejerzan sus actividades de acuerdo a los requerimientos y lineamientos de la empresa.

Este manual ha sido diseñado de manera sencilla y clara, de tal forma que se pueda aplicar dentro de la empresa y demás sucursales, tomando a consideración las necesidades de la organización. El beneficio de este manual se reflejará en la eficiencia con la que los trabajadores desarrollen sus actividades.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS Y PERFILES

1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

NOMBRE DEL CARGO	GERENTE
SUPERVISADO POR:	NO APLICA
SUPERVISA A:	TODOS

2. DESARROLLO DEL CARGO

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

La gerencia es responsable de toda área interna como externa de la empresa, es decir, planifica, administra, coordina, controla y evalúa todas las actividades de la empresa, y al ser la principal y única autoridad, es la encargada de la toma de decisiones, por lo tanto, de esta depende el buen manejo y coordinación de los recursos.

FUNCIONES

- Representa judicial y extrajudicial a la empresa.
- Conduce la gestión de la empresa tanto económica como administrativa.
- Velar por el cumplimiento de los objetivos, visión, misión, leyes, normas y reglamentos de la empresa, así como gubernamentales.
- Elaborar una planificación estratégica a la empresa.
- Determinar las responsabilidades, funciones de cada uno de los cargos de los trabajadores de la empresa.
- Recluta personal, contrata, fija remuneración o promueve a los trabajadores apegándose a la ley.
- Autoriza los beneficios a los trabajadores
- Vigila y evalúa el desempeño de los trabajadores.
- Aprueba la adquisición de mercadería para la comercialización dentro de la empresa.
- Supervisa procesos administrativos, contables y financieros.
- Autoriza pagos a trabajadores, proveedores y demás obligaciones.

- Autoriza publicidad y promociones de los productos para la venta.
- Encargado de las cuentas bancarias de la empresa.
- Realiza arqueos de cajas.
- Vela porque la imagen del negocio y los servicios que se brinden sean eficientes y eficaces.

RELACIONES DE TRABAJO

DEPARTAMENTOS INTERNOS		
DETALLE	PROPÓSITO	FRECUENCIA
VENTAS	Evaluar el estado de las ventas (estado de resultado), atención y desempeño de los trabajadores	Dos a tres veces por mes en cada local
BODEGA	Evaluar el estado de la mercadería, orden y almacenamiento, desempeño de encargado.	Dos a tres veces a la semana
CONTABILIDAD	Revisar los estados financieros y demás cumplimientos con la ley.	Cada que sea necesario.
CLIENTES/PROVEEDORES		
CLIENTES	Evaluar la satisfacción de los clientes con el producto y el precio.	Cada que sea necesario.
PROVEEDORES	Negociar cantidades, precios, calidades y fechas de entrega de los productos.	Diario.

3. PERFIL OCUPACIONAL

CONOCIMIENTOS	La persona que asuma el cargo de Gerente debe tener conocimientos en Administración de Empresas o similares, integrando preparaciones en contabilidad, finanzas, ventas, atención al cliente, comercialización.
EXPERIENCIAL LABORAL	La experiencia es de 3 años mínima.
COMPETENCIAS PERSONALES	• Liderazgo • Innovador • Creativo • Buenas relaciones personales • Capacidad de negociación • Responsabilidad y compromiso • Sociable • Buena presentación personal.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS Y PERFILES

1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

NOMBRE DEL CARGO	CONTADOR
SUPERVISADO POR:	GERENTE
SUPERVISA A:	DEPARTAMENTO CONTABLE, VENTAS Y ALMACEN.

2. DESARROLLO DEL CARGO

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

El contador es responsable de que la información contable sea confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones.

FUNCIONES

- Revisar el registro diario de las operaciones de la empresa.
- Proveer de cualquier información solicitada por gerencia de manera oportuna.
- Supervisar y vigilar el cumplimiento de las políticas y procedimientos contables, de acuerdo a las NIIF y NIC.
- Revisar que la documentación contable sea correcta
- Deberá asesorar contablemente al Gerente para una adecuada toma de decisiones.
- Realizar los formularios para pagar las obligaciones Tributarias con el Servicio de Rentas Internas.
- Responsable de la revisión de información y valores a pagar al IESS y SRI.
- Responsable de la contabilización de rol de pago mensual.
- Encargado de elaborar los Estados Financieros de la empresa.
- Encargado de la elaboración de contratos de trabajo.
- Llevar un adecuado archivo de la documentación.
- Planear el requerimiento de mercadería.
- Deberá junto con un vendedor recibir la mercadería, contabilizarla, registrarla e inventariarla, además de entregar a los vendedores para que

la almacenen.

- Verificar que los artículos recibidos en las adquisiciones, correspondan a las especificaciones previamente establecidas en los pedidos.
- Recibir la mercadería, verificando cantidad y calidad y hacer reclamos a proveedores por atrasos y calidad no adecuada de los productos.
- Deberá mantener un adecuado registro de contactos de los diferentes proveedores

RELACIONES DETRABAJO

DEPARTAMENTOS INTERNOS		
DETALLE	PROPÓSITO	FRECUENCIA
VENTAS	Controlar la entrega de documentos para la elaboración y pago de declaraciones tributarias.	Diario.

3. PERFIL OCUPACIONAL

CONOCIMIENTOS	La persona que asuma el cargo de Contador debe tener mínimo estudios superiores universitarios en Contabilidad y Auditoría, conocimiento de tributación y normas/leyes contables.
EXPERIENCIAL LABORAL	La experiencia es de 1 años mínima.
COMPETENCIAS PERSONALES	• Buenas relaciones personales • Responsabilidad y compromiso • Buen desempeño • Buena presentación personal.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS Y PERFILES

1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

NOMBRE DEL CARGO	AUXILIAR CONTABLE
SUPERVISADO POR:	CONTADOR
SUPERVISA A:	VENTAS, BODEGA Y ALMACEN

2. DESARROLLO DEL CARGO

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

El auxiliar contable es el responsable de desarrollar completamente los registros de la empresa, así como de verificar los comprobantes de ventas, y servir de apoyo para demás actividades expuestas por el contador.

FUNCIONES

- Colaborar en la preparación de estados financieros.
- Organizar los documentos de la empresa.
- Realizar distintos trámites en el banco.
- Registrar la mercadería en el sistema.
- Cumplir con responsabilidades asignadas por el Gerente y la Contadora.

RELACIONES DETRABAJO

DEPARTAMENTOS INTERNOS		
DETALLE	PROPÓSITO	FRECUENCIA
VENTAS	Controlar facturas de compra y venta.	Diario.

3. PERFIL OCUPACIONAL

CONOCIMIENTOS	La persona que asuma el cargo de Auxiliar Contable debe tener mínimo estudios superiores universitarios en Contabilidad y
----------------------	---

	Auditoría o estar cursando los tres últimos niveles de la carrera, conocimiento de tributación y normas/leyes contables.
EXPERIENCIAL LABORAL	La experiencia es de 1 años mínima.
COMPETENCIAS PERSONALES	• Buenas relaciones personales • Responsabilidad y compromiso • Buen desempeño • Buena presentación personal.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS Y PERFILES

1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

NOMBRE DEL CARGO	JEFE DE BODEGA
SUPERVISADO POR:	CONTADOR Y GERENTE
SUPERVISA A:	AUXILIAR DE BODEGA

2. DESARROLLO DEL CARGO

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

El jefe de bodega es el responsable de la recepción, almacenamiento, control y bienestar de la mercadería de la empresa.

FUNCIONES

- Revisar los productos que se agotan y comunicar al Gerente.
- Revisar conjuntamente con el Gerente el nuevo pedido.
- Velar por el bienestar de la mercadería.
- Receptar, organizar, almacenar y codificar la mercadería
- Cumplir con demás responsabilidades asignadas por el Gerente.
- Supervisa los niveles de existencia de inventario.
- Supervisa la entrega de la mercadería a los clientes y sucursales.

RELACIONES DETRABAJO

DEPARTAMENTOS INTERNOS		
DETALLE	PROPÓSITO	FRECUENCIA
VENTAS	Controlar la mercadería que baja de bodega al almacén, verificar su rotación y existencia.	Diario.

3. PERFIL OCUPACIONAL

CONOCIMIENTOS	La persona que asuma el cargo de Jefe de Ventas debe contar por lo menos con un título de bachiller y conocimientos en marketing, ventas, computación.
EXPERIENCIAL LABORAL	La experiencia es de 1 año mínimo.
COMPETENCIAS PERSONALES	• Buenas relaciones personales • Responsabilidad y compromiso • Organización y control. • Buena presentación personal.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS Y PERFILES

1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

NOMBRE DEL CARGO	AUXILIAR DE BODEGA
SUPERVISADO POR:	JEFE DE BODEGA
SUPERVISA A:	NADIE

2. DESARROLLO DEL CARGO

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

El auxiliar de bodega es el responsable de la correcta organización de la mercadería en la bodega.

FUNCIONES

- Archiva guías de recepción, despacho y órdenes de compra.
- Realiza reportes diarios de entrada y salida de mercadería de bodega.
- Descarga la mercadería en bodega.
- Verifica la mercadería recibida según guía de compra.
- Prepara la carga de mercadería para el despacho a los clientes o sucursales.
- Cumple con responsabilidades asignadas por el jefe de ventas.

RELACIONES DETRABAJO

DEPARTAMENTOS INTERNOS		
DETALLE	PROPÓSITO	FRECUENCIA
VENTAS	Controlar la mercadería que baja de bodega al almacén, verificar su rotación y existencia.	Diario.

3. PERFIL OCUPACIONAL

CONOCIMIENTOS	La persona que asuma el cargo de Auxiliar de Ventas debe contar por lo menos con un título de bachiller y conocimientos en marketing, ventas, computación.
EXPERIENCIAL LABORAL	La experiencia es de 1 año mínimo.
COMPETENCIAS PERSONALES	• Buenas relaciones personales • Responsabilidad y compromiso • Organización y control. • Buena presentación personal.

DESCRIPCIÓN DE CARGOS Y PERFILES

1. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

NOMBRE DEL CARGO	VENDEDOR
SUPERVISADO POR:	GERENTE- JEFE DE BODEGA
SUPERVISA A:	NADIE

2. DESARROLLO DEL CARGO

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

El vendedor es el responsable de la correcta organización y rotación de la mercadería en el almacén.

FUNCIONES

- Atender plenamente al cliente
- Organizar la mercadería en el almacén
- Clasificar la mercadería.
- Cobrar en caso de ser requerido en caja.
- Mantener limpio el almacén
- Demás actividades que sean asignadas por sus superiores.

3. PERFIL OCUPACIONAL

CONOCIMIENTOS	La persona que asuma el cargo de Vendedor debe contar por lo menos con un título de bachiller.
EXPERIENCIAL LABORAL	La experiencia es de 0 a 1 año como mínimo.
COMPETENCIAS PERSONALES	• Buenas relaciones personales • Responsabilidad y compromiso • Organización y control. • Buena presentación personal.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

A través del análisis realizado a la Empresa el Gran Remate GardosGran S.A., se pudo conocer que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos establecido para el registro de entrada y salida de sus inventarios y no reflejan el valor real de los mismos, por lo que de continuar esta situación podría afectar significativamente a la empresa.

La empresa Gran Remate GardosGran S.A. no aplica a cabalidad la Norma Internacional de Contabilidad 2 para el control de sus inventarios, evidenciándose una inadecuada separación de funciones, que incide negativamente en la supervisión y control al momento de realizar las constataciones físicas de este componente.

Se estructuró un Sistema de Control de Inventario como una propuesta de mejora, en base a las técnicas establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, que tiene como propósito mejorar los procedimientos administrativos y contables a través de políticas, manuales de funciones y manuales de procedimientos.

5.2. RECOMENDACIONES

Instruir al personal encargado del área de bodega el uso del manual de procedimientos de registro de entrada y salida de mercadería para que este se pueda desenvolver de manera eficiente llevando cada uno de los procesos de forma ordenada y sistemática

Que la gerencia determine una adecuada separación de funciones para que cada empleado conozca sus responsabilidades, obligaciones y funciones específicas dentro de la institución y para ello es necesario se socialice el Manual de Funciones.

Socializar el Sistema de Control de Inventarios propuesto, donde constan los manuales de procedimientos de registro de entrada y salida de mercadería, políticas para la constatación física de mercadería y el manual de funciones considerados como una herramienta para que la empresa mejore sus actividades de manera eficaz y eficiente.

Finalmente sería necesario realizar un seguimiento y evaluación de esta propuesta para garantizar que los trabajadores al igual que las autoridades de la empresa El Gran Remate GardosGran S.A. desarrollen sus actividades con eficiencia en base a la normativa que exige el nuevo entorno empresarial.

REFERENCIAS

- Abril, M. A., & Neira, A. (2011). Aplicacion de la NIC 2 y sus efectos en los estafos financieros de una empresa comercial. 52.
- Agreda Palacios, X. M. (2013). Normas internacionales de información financiera. *Revista del Centro de Investigación*, 180-186.
- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad Financiera*. España: Publicaciones Universidad Jaume.
- Amat, O., & Perramon, J. (2005). *NIIF Y NIC*. Barcelona: Ediciones Gestion 2000.
- Amat, O., & Soldevila, P. (2004). *Contabilidad y Gestión de Costos*. España.
- Arango, J. A., Giraldo, J. A., & Castrillón, O. D. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación del nivel de servicio por clasificación ABC. *Scientia Et Technica*, XVIII, 743-747.
- Awananch, E. G. (Septiembre de 2013). Previo a la obtención del titulo de Ingeniero. *Aplicación de la NIC 2 inventarios en el Compañía de Economía Mixta Lojagas periodo 2011*. Loja, Ecuador.
- Bejarano, V. (2014). *Normas de Contabilidad en la Unión Europea*. Madrid: España.
- Bravo, R., Barzallo, M., & Solórzano, A. (2013). Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la NIC 2 en la empresa Zecanorber S.A ubicada en el cantón Milagro en el año 2013. *Revista de la Univeridad Estatal de Milagro*, 1-205.
- Burgos Alarcón, H. (2008). Normas Internacionales de Contabilidad. *Actualidad Contable*, 65-70.
- Calero, J. F. (Marzo de 2015). Tesis previo a la obtención del título de licenciatura en contabilidad y auditoría CPA. *Implementación de la Norma de Contabilidad y Auditoría No. 2 inventarios en la compañía Michelin del Ecuador S.A*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Castillo Perea, V. M. (Septiembre de 2013). Previo a la obtención del título de Ingeniero en CPA. *APLICAR LOS PROCEDIMIENTOS QUE LA NORMA NIC 2 ESTABLECE, PARA LA EJECUCIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO Y EVALUAR LOS RESULTADOS DE FORMA TÉCNICA QUE PERMITA UNA MEJOR REVELACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIERO*. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Catacora, F. (2001). *Sistemas y Procediientos Contables*. Caracas.

- Delgado, G., & Arias, M. (2009). Los sistemas de información contable en la administración estratégica organizacional. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 247-268.
- Delgado, S., & Ena, B. (2010). *Contabilidad General y Tesorería*. Madrid: Paraninfo.
- Dirección de Investigación Técnica, Normativa y de Desarrollo Administrativo. (Diciembre de 2015). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos . Quito, Pichincha, Ecuador.
- Duque Roldán, M. I., Osorio Agudelo, J. A., & Agudelo Hernández, D. M. (2011). Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturera colombiano. *Grupo de Investigaciones y Consultorías en Ciencias Contables*, 521-545.
- Echeverria, M. H. (Enero de 2011). Tesis prevo a la obtención de Contador Público y Auditor. *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 inventarios en la determinación de los costos de transformación en una fabrica destiladora de alcohol*. Guatemala, Guatemala.
- Fernández, Á. (2004). *Investigación y técnicas de mercado*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- FIAEP. (2014). *Control y Manejo de Inventario y Almacén*.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Brujas.
- Gomez, M. J. (8 de Agosto de 2016). *Análisis del cumplimiento de la NIC 2 y elaboración de un sistema de control interno de inventarios de la empresa de Representaciones Sadimport Cia. Ltda. de la ciudad de Machala*. Machala, El Oro, Ecuador.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: MCGRAW-HILL/ INTERAMERICANA.
- Guerrero , B., & Suarez, E. (26 de Octubre de 2015). *Análisis de la aplicación de la NIC 2 en la determinación del costo de inventario del comercial Disprovit situado en el cantón Naranjito*. Milagro, Ecuador.
- Gutiérrez López, C. (2009). Las existencias. *Revista Universidad de León*, 55-76.
- IFRS. (1 de Enero de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

- Kvale, Steinar. (2011). *Las entrevistas en Investigación Cualitativa*. Madrid: Morata.
- Lacalle, G. (2011). *Operaciones Administrativas y comprevanta*. Editex.
- Lazar K., L. (2006). *Comportamiento del consumidor*. Prentice Hall.
- Lee J., K., Larry P., R., & Manoj K., M. (2008). *Administración de Operaciones*. México: Prentice Hall.
- Mallo, C., & Pulido, A. (2008). *Contabilidad Financiera: un enfoque actual*. Madrid: Paraninfo.
- Manssur V., S. (10 de 2011). Superintendencia de Compañías. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Mantilla, S. A. (2013). *Estandares / Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá.
- Meza, C. (2007). *Análisis de Cuentas*.
- Molina, C. (Marzo de 2010). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 en la determinación del costo de inventario de la empresa comercia Molpaca Molina. Barquisimeto, Venezuela.
- Molina, C. (Marzo de 2010). Proyecto previo a la obtención del titulo de administrador. *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2, en la determinación del costo de inventario de la empresa comercial "Molpaca Molina" ubicada en el Municipio Peña del Estado Yaracuy*. Barquisimeto, Venezuela.
- Monge, P. (2005). Normas Internacionales de Contabilidad. *Actualidad Contable Faces, VIII*, 36-39.
- Montes , C. A., Montilla, O., & Mejía, E. (2006). ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONFORME AL MODELO INTERNACIONAL IASB. *Estudios Gerenciales*.
- Montesinos, V. (2008). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. España: Ariel S.A.
- Ochoa, M. O., & Rojas, T. A. (Abril de 2015). Tesis previa a la obtención de título de contador público auditor. *Análisis de la aplicación de la NIC 2 inventarios en el sector comercializador de materiales de construcción de la ciudad de Cuenca y su impacto contable y triutario* . Cuenca, Ecuador.
- Omeñaca Garcia, J. (2008). *Contabilidad General*. España.

- Palacios M., M., & Martinez C., I. (2005). El proceso de armonización contable en latinoamérica: camino hacia las normas internacionales. *Revista Contabilidad y Finanzas*, 17-23.
- Pascual Pedreño, E. (2010). *Contabilidad*. España: Grafolex.
- Pulido, A., & Mallo, C. (2006). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF)*. Paraninfo.
- Quecedo, R., & Castaño, C. (2003). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. *Revista de Psicodidáctica*, 5-39.
- REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI. (2013). Quito, Ecuador.
- Rey Pombo, J. (2011). *Contabilidad General: Administración y Finanzas*. Madrid: Publicaciones Paraninfo.
- Rojas, S. (1996). *El proceso de la investigación científica*. Trillas.
- Romero M., N. (03 de Enero de 2012). Tesis previo a la obtención del título de licenciado en contaduría. *Control Interno de Inventarios*. Veracruz, México.
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementacion de un sistema de control interno*. Quito.
- Silva Palavecinos, B. (2011). VALOR RAZONABLE: UN MODELO DE VALORACIÓN INCORPORADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. *Estudios Gerenciales*, 97-114.
- Suaréz, J., & Lorca Fernandez, P. (2003). Los criterios de valoración de existencias en las empresas industriales y comerciales cotizadas en el mercado continuo español. *Revista Española de Financiación y Conatbilidad*, 1053-1090.
- Superintendencia de Compañías. (12 de 01 de 2011). Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de los Estados Financieros para la toma de decisiones*.
- Toaza, P. (2015). La aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de los inventarios de Almogas Cia. Lta. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, primer semestre del 2013 . *Revista de la Unversidad Técnica de Ambato*, 1-152.

- Vásquez, N., & Díaz, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Barcelona: Profit.
- Vázquez, M. L., Ferreira, M. R., Mogollón, A., Delgado, E., & Vargas, I. (2006). *Introducción a las técnicas cualitativas de investigación aplicada*. Bellaterra: Publicaciones de la Universidad de Barcelona.
- Vásquez, N., & Díaz, M. (2013). *Norma Internacional de Información Financiera*. Barcelona: Profit.
- Vidal Hernández, J. A., & Antón, M. (2010). *EVALUACIÓN DEL MÉTODO DE LOS MINORISTAS (NIC 2) EN LA VALORACION DE EXISTENCIAS DE MERCADERIAS*. Murcia.

ANEXOS

AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA



GRG
Ropa para Damas, Caballeros y niños

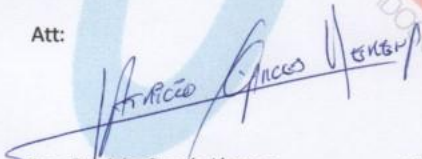
Compañía
"El Gran Remate GARDOSGRAN S.A."
Bueno - Bonito - Barato
elgranremateesme@gmail.com
ESMERALDAS - ECUADOR

AUTORIZACIÓN

Esmeraldas 20 de septiembre del 2016.

Yo, PATRICIO GARCÉS LLERENA, gerente de Almacenes el Gran Remate GARDOSGRAN S.A. autorizo a la Señorita ANDREINA CARVAJAL obtener la información que ella necesite para el trabajo de investigación que ella se encuentra realizando.

Att:



Ing. Patricio Garcés Llerena
Gerente General



Cía El Gran Remate GARDOSGRAN S.A.
Esmeraldas - Ecuador

PRINCIPAL: Bolívar 705 entre Rocafuerte y 10 de Agosto, diagonal a Súper Tía
Teléfono: 062 714 142 - Telefax: 062 722 699

SUCURSAL: Olmedo 918 entre Salinas y Mejía, frente al Parque Infantil - Teléfono: 062 451 705

MODELO DE ENTREVISTAS



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables Escuela de Contabilidad y Auditoría



Nombre: Patricio Garcés Llenera

Cargo: Gerente

Duración: 45 min.

Fecha:

ENTREVISTA

1. ¿La empresa aplica normas internacionales de contabilidad en el control de los inventarios?
2. ¿Conoce usted la NIC 2: INVENTARIOS?
3. ¿Considera usted que por medio de la implementación de la NIC 2 las empresas tendrán un mejor control o manejo sobre sus inventarios?
4. ¿Según su opinión los saldos que muestran las cuentas del inventario son confiables?
5. ¿Qué método de valoración aplica la empresa para controlar los inventarios?
6. ¿Cree usted que la falta de control sobre los inventarios afecta la confianza de los estados financieros?



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE
ESMERALDAS**



**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela de Contabilidad y Auditoría**

Nombre: Margarita Cansio

Cargo: Contadora

Duración: 45 min.

Fecha:

ENTREVISTA

1. ¿La empresa aplica normas internacionales de contabilidad en el control de los inventarios?
2. ¿Aplican la NIC 2 en los inventarios de la empresa?
3. Considera usted que el manejo de los inventarios se da de una forma adecuado.
4. ¿Qué método de valoración aplica la empresa para controlar los inventarios?
5. ¿Aplican en la empresa manuales de procedimientos referentes al manejo de los inventarios?
6. ¿Cree usted que los manuales de procedimientos conllevan a que los inventarios se controlen de manera adecuada?
7. ¿La revisión periódica en los niveles de inventarios se da de una manera eficiente?
8. ¿Dentro de la empresa supervisan a la persona responsable de los inventarios?

- 9. ¿Se revisa el stock de inventario antes de realizar órdenes de compra?**
- 10. ¿Conoce usted los impactos que se generan al aplicar la NIC 2?**
- 11. ¿Considera usted que por medio de la implementación de la NIC 2 las empresas tendrán un mejor control o manejo sobre sus inventarios?**

MATRIZ CATEGORIAL

MATRIZ CATEGORIAL	
OBJETIVOS	CATEGORIAS
Identificar el registro de entrada y salidas de la mercadería en el sistema.	Registro de entrada y salida de mercadería
Verificar los procedimientos de control interno para las constataciones físicas de inventario, que permitan determinar stock mínimos y máximos.	Procedimientos de Control Interno
Proponer un sistema de control de inventario que se ajusten a las necesidades y políticas de la Empresa EL GRAN REMATE GARDOSGRAN S.A., aplicando la NIC 2.	Sistema de Control de inventario