



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**GESTIÓN CONTABLE DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA AQUAFIT S.A,  
CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Emely Elizabeth Ramírez Aquino**

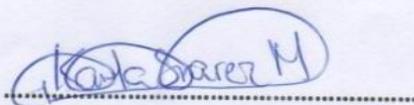
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**FEBRERO -2023**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“GESTIÓN CONTABLE DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA AQUAFIT S.A, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 20211”**, elaborado por la Srta. **EMELY ELIZABETH RAMÍREZ AQUINO** egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual apruebo en todas sus partes

**Atentamente**

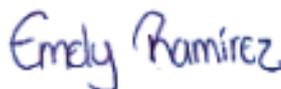
A handwritten signature in blue ink, reading "Karla Suárez M", is written over a horizontal dotted line.

**Econ. Karla Estefanía Suárez Mena MSc.**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “ **GESTIÓN CONTABLE DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA AQUAFIT S.A, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021**”, Constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **EMELY ELIZABETH RAMÍREZ AQUINO** con cédula de identidad número **2450920539** declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



.....  
**Ramírez Aquino Emely Elizabeth**

**C.C. No.: 2450920539**

### **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por ser mi guía, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas. A mis padres y hermanos por ser mi pilar fundamental, haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron en el camino.

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, en especial a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por la formación académica.

**Emely Elizabeth Ramírez Aquino**

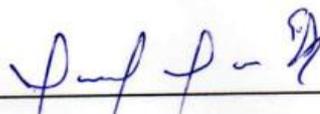
## **Dedicatoria**

A Dios por darme la inteligencia y sabiduría; que en todo momento me ha ayudado a salir adelante,  
A mis padres Joffre Jhon Ramírez Pozo y Lorena Elizabeth Aquino Salinas por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, que me ha hecho progresar como profesional.

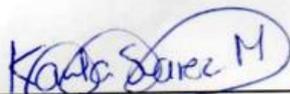
**Emely Elizabeth Ramírez Aquino**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



**Ing. Félix Rosales Bobor, Mgtr.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



**Econ. Karla Suarez Mena, Mgtr.**  
**PROFESOR TUTOR**



**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



**Lcdo. Andrés Soriano Soriano.**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## INDICE

Introducción	11
Capítulo I	18
Marco Teórico	18
Revisión de la literatura	18
Desarrollo de las teorías y conceptos	20
NIC 2 Inventarios	20
<i>Costo de adquisición.</i>	24
Fundamentos Legales	29
Marco Legal	29
Constitución de la República del Ecuador	29
Normas Internacionales de Información Financiera	29
Las NIIF en el Ecuador	30
Normas Internacionales de Contabilidad	30
Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	30
Código Tributario	31
Superintendencias de Compañías	32
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LRTI	32
Capítulo II	34
Metodología	34
Diseño de la Investigación	34
Métodos de Investigación	35
Diseño del muestreo	35
Población	35
Muestra	36
Recolección y procesamiento de datos	36
Capítulo III	38
Resultados y Discusiones	38
Análisis de datos	38
Análisis de los resultados de las entrevistas	38
Discusión	45
Conclusiones	46
Recomendaciones	46
Referencias	47

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población	35
Tabla 2 Muestra	36

## ÍNDICE DE APÉNDICE

Apéndice A Matriz de consistencia	52
Apéndice B Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular	53
Apéndice C Manual de Procedimientos de Gestión Contable del Inventario en la empresa “Aquafit S.A	54
Apéndice D Carta Aval	61
Apéndice E Guía de Entrevista	62
Apéndice F Fotos de la Entrevista	65

**TEMA:**

GESTIÓN CONTABLE DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA AQUAFIT S.A,  
CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021

**AUTOR:**

RAMÍREZ AQUINO EMELY ELIZABETH

**TUTORA:**

ECON. SUÁREZ MENA KARLA ESTEFANÍA

**RESUMEN**

Hoy en día la gestión y el control de inventarios juegan un papel de gran importancia porque se obtiene como resultado ingresos o beneficios a las empresas, así mismo crecer competitivamente y a su vez proporcionar fuentes de recursos y trabajo. La investigación se realizó en la empresa Aquafit S.A en el cantón Santa Elena; por lo tanto, el objetivo del estudio es analizar la gestión contable del inventario mediante la aplicación de la NIC 2 para su correcta medición y tratamiento con el fin que contribuya a la toma de decisiones, se evidenció que unos de los problemas que tiene la empresa es la inexistencia de los controles de bodega y no aplica los procedimientos que indica la Norma Internacional de contabilidad 2. Por tal motivo se ejecutó la metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo, con alcance de estudio descriptivo, exploratorio y de campo, aplicando método deductivo asimismo analítico que permitió a través de la técnica de las entrevistas conocer la realidad de la situación de los stocks en bodega de Aquafit S.A, obteniendo como resultados que presenta falencias en el manejo de inventarios, esto se debe porque realizan las actividades sin lineamientos específicos y las funciones no están bien establecidas por lo que es difícil mantener un control efectivo, ya sea para compra, venta, aprovisionamiento, por ende, se recomienda implementar la NIC 2 en la gestión de inventarios con el fin de mejorar el control del área de bodega, y realizar una correcta valuación del inventario que les permita reducir gastos.

Palabras claves: Gestión, Inventario, NIC 2

**TEMA:**

GESTIÓN CONTABLE DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA AQUAFIT S.A,  
CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021

**AUTOR:**

RAMÍREZ AQUINO EMELY ELIZABETH

**TUTORA:**

ECON. SUÁREZ MENA KARLA ESTEFANÍA

**Abstract**

Today, inventory management and control play a very important role because it is possible to achieve income for companies as a consequence, it will also grow competitively and in turn provide sources of resources and work. In the present investigation it was carried out in the company Aquafit S.A in the canton of Santa Elena; Therefore, the objective of the study is to analyze the accounting management of the inventory through the application of IAS 2 for its correct measurement and treatment in order to contribute to decision making, it was evidenced that one of the problems that the company has is the non-existence of warehouse controls and does not apply the procedures indicated in the International Accounting Standard No. 2. For this reason, the qualitative and quantitative approach methodology was executed, with a scope of descriptive, exploratory and field study, applying deductive method analytical situation that allowed through the interview technique to know the reality of the stocks in the warehouse of Aquafit S.A, obtaining as results that it presents shortcomings in inventory management, this is due to carrying out the activities without guidelines and The specific functions are not well established, so it is difficult to maintain effective control, whether it is for purchase, sale, provision Therefore, it is recommended to implement IAS 2 in inventory management in order to improve control of the warehouse area, and carry out a correct inventory valuation that allows them to reduce expenses.

Keywords: Management, Inventory, IASB 2

## Introducción

La contabilidad se ha utilizado generalmente desde la antigüedad con el objetivo principal de dar a una organización al control sobre todo lo que se realiza en los temas financieros y comerciales. Además, también de enfocarse en la situación económica de la empresa, es responsable del cálculo y manejo de inventarios, tener una visión detallada de los costos involucrados en el proceso, e incluir referencias de todos los bienes para la entidad (Ortega et al., 2019).

Hoy en día la gestión contable de los inventarios juega un papel muy importante en las empresas que se dedican a distintas actividades de comercialización permitiendo cumplir un rol fundamental en su economía, ya que les permite la aplicación de estrategias que les permita crecer productivamente y estar a la vanguardia con las tendencias que solicitan los consumidores, manteniéndose competitivo con otras industrias que comercializan los mismos productos.

Todo esto, conlleva a realizar los procedimientos adecuados sobre el control de las existencias o productos permitiendo lograr los objetivos planteados y manejar de forma eficiente los recursos que genera.

Uno de los principales problemas en la mayoría de las empresas se centra en la gestión de inventarios afectando a la toma de decisiones gerenciales, es por ello por lo que se ha profundizado en la medición y tratamiento contable acorde a la Norma Internacional de Contabilidad 2, para asegurar que los datos sean fiables y se ajusten a la realidad de la empresa.

Citando a López (2014) la gestión contable de los inventarios radica en administrar las existencias que se debe mantener dentro de una organización para garantizar que estos elementos funcionen con la máxima eficacia y al menor costo posible (p. 13).

Desde la posición de Garzón (2019) la gestión de inventarios a nivel empresarial tiene aspectos que deben considerarse para ser debidamente evaluados, así como el control, mantenimiento y almacenamiento de cada unidad, o la atención por deterioro y pérdida. Es importante la correcta aplicación de las Normas contables Internacionales dado que el inventario es uno de los activos más importantes de la

empresa y es un capital de trabajo que genera ingresos y utilidades cuando se comercializa, sino que también se refleja en las finanzas (p. 13).

Como expresan Salas et al., (2017) La gestión de inventarios para las empresas comerciales es fundamental ya que permite ordenar, distribuir y entregar correctamente los productos que han causado grandes pérdidas financieras a algunas empresas. Por ello, es necesario implementar controles estrictos para poder detectar desabastecimientos de bienes y productos que afecten las actividades económicas de las empresas.

El presente trabajo de investigación está basado en un estudio y análisis, centrado en la “Gestión contable del inventario de la empresa Aquafit S.A, Cantón Santa Elena, Año 2021”, que se encuentran respaldados en la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2), su objetivo principal es prescribir el tratamiento de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo histórico que debe reconocerse como activo que pueda diferirse hasta que se reconozcan los ingresos apropiados. La norma proporciona es una guía práctica para determinar el costo y luego reconocerlo como un gasto en el periodo, incluidos los deterioros que reducen la cantidad en libros al valor realizable neto. También proporciona orientación sobre las fórmulas de precio utilizadas para asignar a las existencias, además se integra a una estructura.

Con base a lo anteriormente mencionado, se resalta la importancia de aplicar los procedimientos de registro y control de sus productos en la empresa al estar ligado a una esfera de compra y venta de productos, para ello la empresa tendría que operar con una administración que se ajuste a su itinerario gestionando el inventario de una manera correcta.

No obstante, cabe resaltar que si se lleva a ejecutar un empleo incorrecto de las Normas de Contabilidad vigentes presentará diversos errores durante el procedimiento contable de los inventarios, afectando los resultados finales de la empresa, formando perjuicios monetarios que pondrán en riesgo la operatividad de la empresa.

El control de inventario y el análisis de valoración es una herramienta útil y continua para verificar que el stock se refleje en el costo de adquisición que se espera

recuperar de las ventas del producto, además, también por medio de la aplicación de los métodos de valuación, es posible crear un inventario preciso y eficiente con los informes correspondientes.

De tal forma al implementar procesos para el control de los inventarios se estaría logrando un adecuado manejo de las mercaderías con base a las NIC 2, permitiendo tomar decisiones correctas en beneficio del negocio y corregir las ineficiencias detectadas mediante la información verídica para evitar falencias en el futuro.

De acuerdo con Cruz (2017) se denomina inventario de mercaderías o stock a los bienes o productos de la empresa que deben almacenarse para su posterior comercialización o en el proceso de fabricación (p.16)

Los inventarios de mercadería según Rodríguez y Torres (2014) es la cantidad de un producto mantenido en un lugar y tiempo particular que una empresa debe tratar antes de comerciar, comprar o vender en un período económico particular.

### **Planteamiento del problema**

Los mercados globalizados de hoy necesitan establecer los sistemas de gestión logística de inventario, por lo que debe ser consistentes con las operaciones que mejoren los registros, procesos y procedimientos, logrando el uso de manera correcto y eficaz.

Con respecto a Maji (2018) en todo el mundo, el sector empresarial es muy importante para la economía de muchos países en desarrollo, la mayoría de las empresas tienden a obtener beneficios bajos debido a la mala gestión de inventario, motivo por el cual afecta directamente a la economía.

La falta de control del inventario ha llevado a muchas de las empresas a reducir las ventas esto se debe a que no tienen suficientes productos disponibles, lo que afecta a la rentabilidad, por lo tanto, sin una buena gestión contable de las existencias causa pérdidas materiales y financieras irreparables para las organizaciones.

Da a conocer Rodríguez (2015) que los problemas en el área del almacén sin un control eficiente provocan caos en la empresa afectando el crecimiento comercial,

por lo tanto, el diseño de gestión de inventarios brinda soluciones a estas falencias, optimiza los recursos, más eficaz y constante, por tanto, mayor satisfacción con las propias necesidades de los consumidores.

Así mismo, en el Ecuador muchas empresas del sector comercial presentan este tipo de problemas por la falta de control de las existencias, provocando un desequilibrio en la economía de las organizaciones y la mayoría de veces no logran mantenerse en el mercado, cuando tratan de satisfacer las necesidades de los consumidores, por lo general no se fijan en la cantidad de productos, en este sentido, si los clientes no tienen el beneficio, pueden participar en una competencia que afecta a las ventas, lo que conlleva a una menor rentabilidad, por lo tanto, administrarlos a través de una gestión adecuada de inventario es fundamental para minimizar el riesgo y aumentar las utilidades (Maji, 2018, p. 2).

A través de los años se han desarrollado investigaciones, donde se ha evidenciado que las empresas públicas y privadas no desempeñan la aplicación de procedimientos adecuados que ayuden a cumplir con los objetivos planteados, mediante estas indagaciones se ha determinado que las falencias que más se repite es la inexistencia de control de inventarios lo que implica un desequilibrio en la economía.

Dentro de la provincia de Santa Elena el sector económico se basa en las actividades agrícolas, pesquera, ganadera, artesanía y manufacturero, por lo que estas empresas dedicadas a estas actividades necesitan implementar medidas que permitan la continuidad del giro del negocio, en efecto la problemática que se enfrentan es el inadecuado control de inventarios obteniendo grandes pérdidas de sus productos.

El rubro de inventarios está formado por todo el stock de una organización consignados a la fabricación para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, y las refacciones para mantenimiento que se ejecutan en el período uniforme de operaciones (Vite, 2017, p. 33).

Aquafit S.A es una empresa ecuatoriana con sede en la provincia de Santa Elena, dedicada a la producción y comercialización, al por mayor y menor de agua

purificada embotellada. A continuación, se detalla los tipos de presentación para venta;

- Botellas 625ml
- Botellas 1 litro
- Botellas 2 litros
- Botellas 5 litros
- Garrafrones 10 litros
- Botellones 20 litros
- Fundas de agua 5 litros

Esta organización fue constituida el 20 de septiembre del 2005. Se halla comprometida con la seguridad y salud de sus clientes y colaboradores, para mantener ambientes de trabajos seguros, saludables y con factores de riesgo identificados y controlados.

La empresa Aquafit S.A actualmente tiene problemas en la gestión contable del inventario, no se registran el ingreso y egreso de mercancías, esto se debe a que los empleados del área de bodega no emplean correctamente los procesos establecidos por la gerencia, en efecto de una mala administración en el departamento del almacén presenta grandes pérdidas de productos afectando directamente a las finanzas de la organización.

El propósito de ese trabajo de investigación es analizar la gestión contable del inventario mediante la aplicación de la NIC 2 para su correcta medición y tratamiento con el fin que contribuya a la toma de decisiones de la empresa Aquafit S.A, dado que hay desconocimiento del total de inventario en stock o que productos hay realmente en el área de bodega, una empresa que no presenta una buena gestión de las existencias siempre reflejará pérdidas.

Las empresas reconocen la necesidad de comprender su información financiera de manera global, es por ello por lo que la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 aborda la medición y tratamiento contable de los inventarios a través del reconocimiento y valoración, por tal motivo para que una organización tenga un

adecuado control de las existencias es necesario estar a la vanguardia de las normas contables vigente.

La presente investigación responde la siguiente interrogante ¿Qué efecto trae la inadecuada gestión contable del inventario de la empresa Aquafit S.A., cantón Santa Elena, año 2021?

A través del desarrollo de la sistematización del problema ¿Cuál es la situación actual de los inventarios en la empresa Aquafit S.A, año 2021 ?;¿Qué falencias se evidencian por la inadecuada aplicación NIC 2 en la gestión de inventarios en la empresa Aquafit S.A., año 2021? Y posteriormente ¿De qué manera se lleva un control óptimo de inventarios acorde a NIC 2 de la empresa Aquafit S.A., año 2021?

El objetivo general de la investigación es: Analizar la gestión contable del inventario mediante la aplicación de la NIC 2 para su correcta medición y tratamiento con el fin que contribuya a la toma de decisiones de la empresa Aquafit S.A, Cantón Santa Elena, Año 2021.

Para lograr el objetivo general, se ejecuta mediante el desarrollo de las siguientes tareas científicas: Analizar la situación en la que se encuentra los inventarios en la empresa Aquafit S.A, cantón Santa Elena, Año 2021; Determinar las falencias presentadas por la inadecuada aplicación de la NIC 2 para el control del inventario; Formular mejoras en la gestión de los inventarios acorde a la NIC 2 que contribuya a la organización en la empresa Aquafit S.A.

El presente documento de investigación se justifica teóricamente en analizar la gestión contable del inventario acorde a la NIC 2 que contribuya a la toma de decisiones de la empresa Aquafit S.A, con el objetivo de adquirir información relevante y verídica sobre la medición y tratamiento que se realizan a los inventarios a través de recopilación de información mediante fuentes bibliográficas.

Esta investigación se ejecutó para que la entidad consiguiera mejorar la forma de llevar un control a los inventarios. Por tal motivo, este estudio brindó información técnico-práctica para emprendedores y/o MiPymes que apetezcan asegurar resultados

monetarios y evitar pérdidas, robos o daños que afecten directamente a la rentabilidad de la empresa.

Para que una empresa sea competitiva y exitosa en el mercado, es necesario el correcto manejo de las mercaderías tangibles, porque a través de estos se pueden tomar decisiones sobre el abastecimiento, estrategia de ventas, atención al cliente, planificación de la producción y otras actividades directamente relacionado con el inventario y la gestión de existencias.

Por tanto, se desarrolló un estudio con alcance descriptivo, exploratorio y de campo con la finalidad de profundizar el manejo de inventarios de Aquafit S.A, se utilizó el método deductivo y se realizaron entrevistas dirigidas al gerente general, contador y el jefe de bodega para conocer las falencias y problemas que se presentan en el control de las mercancías.

El presente documento se desarrolla mediante los diferentes capítulos que contribuirán en la indagación y análisis de la problemática principal para las posibles mejoras.

En el capítulo I se desarrolla el Marco Referencial en el cual se desglosa la revisión de la literatura, el desarrollo de las teorías, conceptos y los fundamentos legales, esto expondrán las suposiciones de la gestión contable de inventarios a través de la investigación bibliográfica que ayuden en la fundamentación teórica y práctica que se han tomado como referencias, para que las empresas que lo implementen puedan alcanzar sus objetivos propuestos.

En el capítulo II se centra en el Marco Metodológico de la investigación se detallan los métodos, enfoques y posteriormente la técnica utilizada para la recolección de datos.

Finalmente, el Capítulo III describe los resultados recolectados mediante de la técnica utilizada en el capítulo anterior, posteriormente se presentan las correspondientes conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación

## CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL

### Revisión de la literatura

El artículo científico de Navarrete (2019) se enmarca en la importancia de la gestión de inventario en las empresas, tiene como objetivo realizar un análisis sobre la gestión de inventarios desde la perspectiva de varios autores y lo que plantean las normativas internacionales haciendo énfasis en la aplicación del método FIFO como una de las expectativas para la administración de los inventarios en las empresas., este estudio se desarrolló en el Instituto superior tecnológico de formación profesional, administrativa y comercial; se ha considerado la investigación documental con alcance descriptivo, se identificó los resultados obtenidos que las empresas no evidencian el control de los inventarios como los faltantes, sobrantes o excesos por lo que es significativo ejecutar la gestión de los inventarios debido a que con su uso correcto aplicando las normas NIC 2 se pueden administrar mejor los recursos, permitiendo que las empresas puedan cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. Como hallazgos de la investigación se evidencia la disminución de gastos en relación con lo presentado anteriormente por la compra empírica o la pérdida de insumos, se concluye la utilidad e importancia que presenta la correcta administración y gestión de inventarios que favorece a la actividad empresarial.

En el estudio de Meléndez (2020) titulado” Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Riobamba 2018”, publicado en la Universidad Nacional de Chimborazo, Catleya es una empresa reconocida por brindar productos de calidad en el sector del calzado casual, formal y deportivo. El estudio se basa en un estudio analítico y deductivo sobre la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 a la Valoración de los Inventarios de las Empresas Durante el 2018, la cual tuvo como objetivo aplicar la NIC 2 para valorar los inventarios, esta norma prescribe la medición y tratamiento contable de las existencias que contiene los procesos apropiados para reconocer los inventarios como activos y, posteriormente el reconocimiento como un ingreso determinación de los costos incurridos en el proceso de venta de los productos, además, también se evidencia con procesos adecuados para el stock, por lo tanto dificulta la toma de decisiones gerenciales de la empresa, posteriormente se recomienda se aplique la NIC

2, la cual nos dice que debe registrarse el inventario al costo histórico o al valor razonable neto el que sea menor.

En la investigación de la Autora Zajia (2022) titulado “Control de Inventario en bodega de la empresa Constructora Arregui Dávila S.A. del cantón Babahoyo” publicado en la Universidad técnica de Babahoyo. La gestión de inventario ayuda a una empresa a obtener información actualizada y evitar la pérdida innecesaria de sus productos. En el caso de estudio dado se pudo observar uno de los problemas más importantes, como es la falta de un sistema actualizado y automatizado, poco conocimiento del almacén de la empresa o de la persona a cargo al departamento de bodega sobre estos temas, debido a que la información se procesa de forma regular, por lo que el objetivo principal fue identificar la prevalencia del control de inventarios en estos almacenes. Se utilizó una metodología cualitativa enfocada en la investigación descriptiva, la cual utilizó un método deductivo, que permitió la técnica de la entrevista para conocer la realidad de la bodega de la empresa constructora Arregui Dávila S.A. en asuntos relacionados con el control de inventarios. Se concluyó que se necesita con urgencia un sistema actualizado y automatizado, de igual manera que el responsable de esta sala esté altamente capacitado, evitando así problemas financieros a la empresa a futuro.

En un artículo científico elaborado por Pozo Hernández et al., (2020) denominado “Análisis de control y medición de inventarios según el estándar internacional de Contabilidad 2 en industrias”, publicado en la revista Dilemas Contemporáneos señalan lo siguiente:

Los inventarios son activos de mucha importancia para las organizaciones, porque son los productos que tiene la empresa para posteriormente ser comercializados en un periodo contable establecido. El manejo racional de los inventarios se debe evidenciar en el flujo de beneficios que recibirán las empresas una vez que los mismos se conviertan en efectivo o equivalentes mediante la realización de transacciones mercantiles (pp.2,3).

La investigación de este artículo se refiere a las industrias que no evidencian la aplicación de los procedimientos que involucren la medición contable del inventario, por tal motivo es necesario la aplicación de la NIC 2 para determinar de manera correcta su tratamiento contable y así obtener un análisis congruente y veraz. Tras la investigación, se logró evidenciar que no se aplican los procedimientos para

permitir la medición y el control contable de los inventarios acorde con las Normas Internacionales de Contabilidad N.º 2.

### **Desarrollo de las teorías y conceptos**

**NIC 2 Inventarios.** Los autores Ortega et al. (2019), manifiestan lo siguiente:

En general, la contabilidad se ha aplicado desde la antigüedad y su finalidad principal es poder controlar todo lo que hace una organización en materia financiera y empresarial. Es importante mencionar que no solo se enfoca en el contexto financiero de la empresa, sino que también se encarga del tratamiento del inventario (p.9).

En este sentido, el objeto de esta norma es proporcionar la contabilización y evaluación de los inventarios y la correcta clasificación de los gastos que se les imputan para determinar su estado actual y ubicación.

En concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2018) enfatiza lo siguiente:

Los inventarios deben ser cuantificables al costo de adquisición o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo de los inventarios bajo esta norma se puede estimar utilizando la fórmula FIFO (first in, first out) o la fórmula del precio promedio ponderado. El precio de coste del inventario debe reconocerse en el período en el que se muestra conforme a los ingresos relacionados, cuando se realice un importe por la disminución del valor neto realizable del inventario y otras pérdidas, deben registrarse como gasto, reducción o pérdida en el ejercicio contable en que se produzcan. Los principios de cuantificación de los activos circulantes deben presentarse en los estados financieros, incluido el método del costo utilizado, por ejemplo, el valor en libros reflejado en el valor neto realizable.

**Objetivo.** La Norma Internacional de Contabilidad 2 (2018) enfatiza en el párrafo uno lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también

cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (p.1).

**Alcance.** La Norma Internacional de Contabilidad 2 (2018) enfatiza en el párrafo tres lo siguiente:

Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto:

- (a) [eliminado]
- (b) los instrumentos financieros
- (c) Activos Biológicos y Productos Agrícolas Relacionados con Actividades de Cosecha o Recolección (NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no se aplica en la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios (p.1)

**Definición.** En el estudio de Arenal (2020) menciona que “Un inventario es una lista de bienes existentes, ordenados por categoría u ocupación” (p. 10). El inventario es la comprobación e inspección de los materiales o bienes que una empresa tiene para ser utilizados para la elaboración de productos o comercializarlos en un periodo establecido..

La NIC 2 (Norma Internacional de Contabilidad 2) es la que reglamenta el tratamiento contable de los inventarios y una guía para determinar el costo del inventario y su posterior reconocimiento como gasto, incluyendo cualquier deterioro producto de la comparación del valor en libros con el Valor Neto de Realizable (Herz, 2018, p. 205).

El adecuado manejo y control del inventario es fundamental para el desarrollo de las actividades empresariales y es parte de la productividad de una empresa, especialmente a la hora de vender productos. Por lo tanto, es un proceso que asegura las cantidades exactas de los materiales directos de la empresa. .

El inventario independientemente de la naturaleza de su contenido consiste en una lista ordenada y valiosa de los productos de una empresa, por lo tanto, ayuda a abastecer a los almacenes, y respalda los procesos comerciales o de producción y, por lo tanto, los productos están a disposición de los clientes. (Cruz, 2017, p. 15).

A continuación, Álvarez y Parada (2020) menciona que para evitar el impacto de la falta de existencias debido a las fluctuaciones en la demanda del mercado, las preferencias de los consumidores o los retrasos en la entrega de los proveedores. Por otro lado, existe in movimientos estacionales en ciertas categorías de productos, siendo un ejemplo la compra de paraguas en invierno (P.17).

**Importancia del inventario.** Desde la posición de Salas et al., (2017) es importante destacar que los inventarios existen por varias razones, principalmente porque anticipan la escasez y mantener el producto debido a la rentabilidad que genera, por lo tanto, permite obtener ganancias adicionales cuando los precios suben, etc. Sin embargo, conduce a la inmovilización de recursos financieros que podrían ser mejor utilizados en otras actividades más rentables, es decir, la opción de utilizar mejor los recursos financieros y con ello optimizar las utilidades.

**Objetivo del inventario.** Meana (2017) indica que el objetivo del inventario es ratificar o comprobar el tipo de existencias de que dispone la empresa, mediante un recuento físico de los materiales o productos existentes, es muy importante ejecutar la base de datos de los stocks disponibles en el almacén (p.3).

**Deterioro de inventario.** En la opinión de Durán (2017) menciona que el inventario se devalúa o se da de baja cuando se valora y se compara su importe en libros con el valor neto realizable. Si esto sucede con las acciones, su coste también significa su precio en libros para vender las acciones a un precio inferior al habitual (p.10).

También debe tenerse en cuenta que según la NIC 2, el monto del deterioro del valor neto realizable y todas las demás pérdidas en los inventarios deben identificarse y registrarse en el período en que se produzca el deterioro o la pérdida.

## **Medición del inventario**

**Costos de los Inventarios.** Los inventarios representan un costo importante en la contabilidad de las empresas e impactan en los procesos de aprovisionamiento cuando se activa la compra, a su vez, estos deben ser provisionados, lo cual conlleva costos relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento de estos para asegurar su buen estado para un periodo determinado (Álvarez & Parada, 2020, p. 11).

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad (2018) expresa “el costo del inventario incluye todos los costos incurridos de su adquisición y transformación asimismo otros costos derivados para devolver el inventario a su condición y ubicación actuales, hasta que esté listo para usar” (p. 3).

Con base en las normas internacionales, los inventarios deben determinarse según el método de primeras entradas primeras salidas (también conocido como método PEPS o FIFO) o costos promedio ponderados.

**Costo de adquisición.** La Norma Internacional de contabilidad 2 (2018) en el párrafo 11, el costo de adquisición, enfatiza:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (p. 9).

**Costo de transformación.** Para los costos de transformación, se agrega una clara contrapartida a los artículos manufacturados, entre los que se destaca:

- Mano de obra directa.
- Materias primas
- También incluye la parte sistemáticamente deducida de los costos generales, variables o fijos incurridos en la conversión de materias primas en productos terminados. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2018).

**Otros Costos.** La Norma Internacional de contabilidad N° 2 (2018) en el párrafo 15, acerca del costo de adquisición, enfatiza:

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos

costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

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

- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta.

**Valor Neto Realizable.** La Norma Internacional de Contabilidad 2 (2018) sostiene que el valor razonable “es el monto de venta que se recibiría por un activo o el importe pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre colaboradores del mercado en la fecha de la medición” (p.5).

El costo del inventario no puede recuperarse si la existencia está dañado, parcial o totalmente obsoleta, o tiene un precio de venta reducido, el costo del inventario puede no recuperarse si aumenta el costo estimado en el inventario. La práctica de amortizar saldos hasta que los costos sean iguales al valor neto realizable es consistente con la creencia de que un activo no debe reconocerse en exceso del monto que es probable que se recupere de la venta o uso.

**Gestión del inventario.** De acuerdo con Samaniego (2019) la gestión de inventarios o cadena de suministro de una empresa manufacturera o de servicios debe abordarse cuidadosamente para lograr una producción confiable con los mínimos recursos y costos, alcanzar la calidad interna y la satisfacción del cliente, uno de los grandes problemas (p.137).

Como expresa Maji (2018) la gestión de inventarios es una herramienta fundamental de la administración moderna ya que permite a las empresas y organizaciones conocer la cantidad existente de productos vendidos en un lugar y momento determinado, así como las condiciones de almacenamiento que prevalecen en la industria (p.8).

Por lo tanto, la gestión de inventario consiste en una inspección cuidadosa de los bienes que el comerciante tiene en el período de tiempo exacto. Se trata de un procedimiento de auto verificación para su correcta administración y gestión.

La gestión de inventarios es la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan cuales son los que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos (López , 2014)

**Importancia de la gestión de inventarios.** A juicio de Juca et al., (2019) La importancia de la gestión de inventarios radica en la posibilidad de reducir los tiempos con el mínimo costo posible en las operaciones generales con el fin de lograr el equilibrio óptimo entre el stock disponible para satisfacer las necesidades del cliente y la inversión eficiente de los recursos económicos de la empresa, además no existe una técnica de gestión contable de las existencias incorrecta, ya que cada empresa es responsable de decidir qué técnica se adapta mejor a sus necesidades y a la dinámica de su escenario de negocios (p.21)

**Logística del Inventario.** La logística de almacén significa una forma eficiente de transportar mercancías dentro de la empresa, esta dimensión se encarga del control de salida y entrada de los bienes o materiales, además brinda información sobre su almacenamiento, clasificación y debida seguridad en las bodegas (Escalante, 2022,p.19).

**Compra.** Esta actividad es un elemento vital en términos de éxito empresarial porque determina la eficacia de la gestión de los bienes adquiridos, tal como lo hace notar Sangri (2016). La empresa necesita insumos de producción, materias primas, componentes y repuestos para sus actividades, sin los cuales no podría lograr la producción y comercialización de sus productos. Las compras bien planificadas deberían ahorrar liquidez a la empresa. En un sistema organizado, las compras representan una buena gestión para la sociedad, negociación de condiciones de pago, descuentos, opciones de uso y otros beneficios. Esto es fundamental para la obtención de materias primas y recursos necesarios, incluyendo los elementos que determinan el funcionamiento eficiente de la empresa, coordinando las áreas que necesitan materiales y/o insumos (p. 14).

**Salida.** Esta actividad consiste en adquirir bienes para su uso posterior en operaciones de venta y para su integración en el negocio y el trabajo, dicho con las palabras de Cristale y Ferrari (2017) Una comercialización es un intercambio de monto entre un comprador y un vendedor. El proveedor influye en la decisión del consumidor. El valor percibido por el adquirente es primordial en esta transacción, por lo que es importante articular las necesidades del comerciante. La clave del proceso del comercio es la capacidad de relacionar las características del producto/servicio ofrecido por el proveedor con los beneficios de satisfacer las necesidades del negociante (p.12).

**Valoración del Inventario.** El método de valoración de inventario es una técnica utilizada con el fin de seleccionar y aplicar determinados criterios a la valoración monetaria de las existencias (Arenal, 2020, p. 45).

**Método Fifo.** Es importante tener en cuenta que este tipo de método de valoración de inventario se utiliza con fines contables, no fiscales, Navarrete (2019) afirma:

El inventario FIFO (First In First Out) significa que el primer producto comprado es el primer producto vendido, además, también se puede ver como un modelo teórico de los flujos de productos reales utilizados en contabilidad y finanzas. El almacenamiento FIFO se puede considerar como una práctica de la cadena de suministro que tiene como objetivo limitar la obsolescencia o los problemas que afectan negativamente a los productos almacenados. Por lo tanto, permite calcular la antigüedad del inventario e identificar la baja rotación o catálogo que no comercializa. El método FIFO se usa porque asegura que los materiales perecederos salgan primero (p.3).

**Método Promedio Ponderado.** En este método, como su nombre indica, se promedia el valor del inventario con nuevas compras y ventas para dividir por el número de unidades, determinando así el nuevo valor unitario de unidades. En el estudio de Quizhpi (2018) manifiesta.

Es un sistema de contabilidad de inventario en el que una empresa mantiene un registro continuo o actualizado, y el costo de los bienes vendidos. Este sistema permite la gestión de artículos caros como automóviles, joyas y muebles. La pérdida de estos elementos es significativa y justifica el coste de los sistemas permanentes (p.20).

Panchi et al (2017) afirma que con un sistema de inventario ponderado, la empresa conoce el valor y los costos del stock en todo momento. Las tarjetas Kardex se utilizan para registrar adquisiciones y valoraciones.

### **Fundamentos Legales**

#### ***Constitución de la República del Ecuador***

Es por ello por lo que en concordancia con el objeto de estudio en los artículos 12, 319 y 320 de la normativa señalada se establece lo siguiente:

**Art. 12.-** El derecho humano al agua es fundamental e irrenunciable. El agua constituye patrimonio nacional estratégico de uso público, inalienable, imprescriptible, inembargable y esencial para la vida.

**Art.319.-** Se reconocen en la economía diversas formas de organización de la producción, entre ellas, comunitarias, cooperativa, estatal o privada, asociativas, familiar, doméstica, autónoma y mixta. El Estado promueve formas de producción que aseguren un buen sustento a la población y expulsar a quienes vulneran los derechos de la naturaleza; promueve la producción que satisface la demanda interna y asegura la participación del Ecuador en actividades internacionales.

**Art 320.-** Se fomenta la gestión participativa, transparente y eficiente en las diversas formas de organización de los procesos productivos, cualquier forma de producción se rige por los principios y criterios de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración de la, eficiencia económica y social. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

#### ***Normas Internacionales de Información Financiera***

La creación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se debe a la necesidad de contar con estados financieros comunes para adaptar el continuo aumento de las negociaciones entre diferentes países, facilitando a usuarios

#### ***Las NIIF en el Ecuador***

En Ecuador, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES es una herramienta útil para los usuarios de la información financiera. Esto se debe a que estos estándares están diseñados para presentar de manera uniforme información que mejorará la organización y competitividad internacional de las empresas.

### ***Normas Internacionales de Contabilidad***

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son emitidas por el International Accounting Standards Board, conjunto de normas que proporciona la información que se presenta en los estados financieros de las empresas y cómo se debe registrar esta información para su análisis, cuyo objetivo es reflejar la naturaleza económica de las actividades de la empresa y presentar la situación aceptable de la empresa en un período determinado.

Las normas contables internacionales incluyen la NIC 2 Inventarios cuyo objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Norma internacional de Contabilidad, 2018,p.1)

### ***Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones***

El Código orgánico de la producción, Comercio e Inversiones en la sección Título Preliminar del Objetivo y Ámbito de Aplicación (2010) indica:

**Art. 3.- Objeto.** - El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, ecoeficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza (p.4). (Codigo Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones, 2010)

### ***Código Tributario***

**Art. 2.- Supremacía de las normas tributarias.** - Las disposiciones de este Código y de las demás leyes tributarias, predominarán sobre toda otra medida de leyes generales. El resultado, no serán aplicables por el régimen ni por los partes jurisdiccionales las leyes y órdenes que de cualquier modo sean quebrantadas en este precepto.

**Art. 6.- Fines de los tributos.** - Los impuestos, además de ser medios para recolectar las entradas públicas, se utilizarán como instrumento de política económica general, impulsando la inversión, la reinversión, el ahorro y su ocupación hacia los fines lucrativos y de desarrollo nacional; atenderán a los requerimientos de permanencia y avance sociales y tramitarán una mejor colocación de la renta nacional del país. Dentro de estos aspectos tributarios es necesario saber las obligaciones y deberes que posee las compañías, también de las variantes que se muestran por medio de innovaciones tributarias, es por eso que en el reglamento tributario hace mención la relación entre las entidades y la administración fiscal.

**Art. 15.- Concepto.** – Obligación tributaria es la relación jurídica propia existente entre el estado y las entidades prestamistas de tributos y los contribuyentes responsables de aquello, en capacidad del cual debe compensar una presentación de dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al comprobar el hecho generador conocido por la ley.

**Art. 25.- Contribuyente.** - Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien el código asigna los impuestos tributarios para la comprobación del hecho generador. Jamás se malgastará su situación de contribuyente quien, según la ley, deberá soportar la obligación tributaria, aunque traslade sus derechos a otra persona. (Código Tributario, 2018)

### ***Superintendencias de Compañías***

En referencia a la Ley de compañías se establece en el art. 294 lo siguiente:

Art. 294: El superintendente de compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicaran obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control. (Superintendencias de Compañías, 2008)

***Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LRTI***

## Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, Dirección Nación forestales o similares.

**Art. 20.- Principios generales.** - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art. 21.- Estados financieros.** - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LRTI, 2010)

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### **Diseño de la Investigación**

En el diseño de la investigación metodológico según Niño (2019) antes de pasar a analizar cómo se elabora la indagación adecuadamente, es preciso dar diversos pasos como fragmento de la planeación general, así: precisar enfoque y tipo de investigación, definir la población, determinar la muestra, exponer hipótesis, si está o estas son necesarias, identificar variables cuando se requieran y especificar las técnicas e instrumentos requeridos (p. 53).

El enfoque que se empleó en la investigación es cualitativo y cuantitativo dado que se recopiló, analizó y comprendió datos relevantes al tema de la gestión contable de inventario sobre la situación de la empresa Aquafit S.A, a través de entrevistas al personal que se relaciona directamente con las existencias de mercadería, permitiendo recopilar información necesaria de cómo se ejecutan los controles de los inventarios en los diferentes cargos para un previo análisis.

Por tanto, que el alcance de estudio fue tipo descriptivo con el propósito de recopilar, describir e identificar los componentes teóricos y marco legal relacionados con la variable de estudio inventario a través de las diferentes dimensiones e indicadores planteados en la investigación, con la finalidad de analizar de los procedimientos que realizan a las existencias mediante la aplicación de la NIC N°2 en la empresa Aquafit S.A.

En cuanto, al alcance es de tipo exploratoria que permitió realizar un estudio en las áreas de actividad, como los movimientos que generan los inventarios y obtener más información relevante sobre el comportamiento de la empresa, datos o elementos que según el análisis contribuyan al desarrollo de la búsqueda.

El tipo de investigación de campo permitió recopilar información a través de las entrevistas realizadas por el gerente general, contador y jefe de bodega, lo que accedió a conseguir información verídica de la situación en la que se encuentra la empresa Aquafit S.A.

### **Métodos de Investigación**

El método deductivo que se aplicó en este estudio es definido como la presentación de factores de lo general a lo específico en la investigación, se ha analizado la fundamentación teórica, conceptual y legal de la variable inventario, de

modo que el proceso fue necesario para el entendimiento de la literatura de las dimensiones planteadas en el estudio, para las respectivas conclusiones y recomendaciones

Con relación al método analítico se utilizó para justificar los aportes de la fundamentación teórica para facilitar el análisis de las dimensiones del inventario y evaluar los factores que inciden en el tratamiento contable del inventario.

La investigación bibliográfica se utilizó para recopilar y analizar la información de fuentes secundarias nacionales e internacionales de varios autores como: libros digitales, artículos científicos, que permitieron obtener una mejor comprensión a la fundamentación teórica y conceptual en relación con la medición y valoración del inventario.

### **Diseño del muestreo**

#### ***Población***

Como expresa Niño (2019) al identificar el objeto de estudio, es fundamental iniciar en especificar la población de la investigación, que consiste en un conjunto de unidades, que consta de todos los elementos (personas, animales, objetos, hechos, fenómenos, etc.) que son el centro de la averiguación (p.54).

La población de la presente investigación está comprendida por sesenta trabajadores de los diferentes cargos de la empresa Aquafit S.A, por consiguiente, se detallan a continuación:

**Tabla 1**  
***Población***

<b>N.º</b>	<b>Cargo</b>	<b>Número de personal</b>
<b>1</b>	Gerente General	1
<b>2</b>	Gerente Financiero	1
<b>3</b>	Talento humano	3
<b>4</b>	Dpto. de Contabilidad	5
<b>5</b>	Dpto. de Producción	10

6	Dpto. de Venta	25
7	Dpto. de Marketing	5
8	Dpto. de Facturación y Cobro	5
9	Dpto. de Bodega	5
<b>Total</b>		<b>60</b>

**Nota:** La siguiente información fue obtenida de la empresa Aquafit S.A, elaborada por autor Ramírez Emely

### ***Muestra***

La empresa Aquafit S.A está compuesta por 60 empleados, lo que determina que la población es finita, por tal motivo se estimó el uso de muestreo por conveniencia, en el que se seleccionó a 3 individuos de acuerdo con los cargos implicados en el proceso inventario para recolectar la información eficiente y eficaz sobre la variable de estudio, tal como se presenta a continuación:

**Tabla 2**  
***Muestra***

N.º	Cargo	Número de personal
1	Gerente General	1
2	Contador	1
3	Jefe de Bodega	1
<b>Total</b>		<b>3</b>

**Nota:** La siguiente información fue obtenida de la empresa Aquafit S.A, elaborada por autor Ramírez Emely

### **Recolección y procesamiento de datos**

Por tanto, en el desarrollo de la recolección de datos se utilizó el instrumento de la entrevista para la recopilación de información minuciosa, necesaria y completa

acerca de la gestión contable de los inventarios que se llevan en la empresa Aquafit S.A, la misma que fue aplicada a través de diálogos profesionales que se realizaron al personal implicados en la gestión contable del inventario

La entrevista según Pulido (2015) en ciertas áreas de ceremonias y protocolos, como técnica complementaria, triangulan el análisis corporal y acceden a información específica que está ausente o es esquiva en las fuentes secundarias de datos y observaciones.

Guía de entrevista: de acuerdo con la técnica utilizada, se ejecutó una guía de entrevista con cada uno de los participantes que forman parte de la muestra para brindar información oportuna y relevante a la variable de estudio.

### **CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIONES**

#### **Análisis de datos**

En este capítulo presenta los datos analizados por medio de las entrevistas al gerente general, contador y jefe de bodega de la empresa Aquafit S. A para obtener información confiable sobre los procesos y tratamiento contable del inventario que operan en las actividades diarias.

#### ***Análisis de los resultados de las entrevistas***

Entrevista al Gerente General.

**Objetivo:** Aplicar la NIC 2 del inventario de la empresa Aquafit S.A

Se entrevistó al gerente general de la empresa para adquirir información sobre los procedimientos que realizan a los inventarios en Aquafit S.A

**Pregunta 1: ¿Cuáles son los procedimientos que maneja la empresa para el adecuado registro de los inventarios?**

Respuesta 1: El entrevistado aludió que la gestión de inventario no es buena, debido que se han manejado empíricamente de acuerdo con la experiencia adquirida durante los años se han implementado procedimientos necesarios para mejorar el control en el área de bodega.

**Pregunta 2: ¿Aquafit S.A maneja un Software computarizado para registrar el inventario?**

Respuesta 2: El entrevistado manifestó que el sistema contable que la empresa maneja es Contifico que permite realizar el listado de los productos e inmediatamente el ingreso de bodega, la producción, en el área del almacén se realizan los despachos y la baja de productos dañados

**Pregunta 3: ¿El control que se realiza en la empresa es el adecuado y considera que es importante manejarlo?**

Respuesta 3: El gerente general afirmó que se realizan de manera mensual, las decadencias que casi siempre se encuentran es por daños por los botellones viejos, rotos y fundas reventadas, el giro del negocio con estas presentaciones es más delicado.

**Pregunta 4: ¿Cuál cree usted que es el mayor problema de gestión de inventarios y cómo afecta su inadecuado tratamiento contable?**

Respuesta 4: El gerente general aludió que el mayor problema es el sistema contable de los inventarios, no es suficiente puesto que no se puede llevar un registro digital eficiente. Las mercancías de una bodega reflejan un gran rubro para la empresa, por

ende, si no existe un tratamiento contable nunca se va a cuantificar el inventario disponible y no se podrá llevar el registro exacto de las cuentas por cobrar o pagar.

**Pregunta 5: ¿Usted cree que la mala gestión de inventarios afecte directamente a las finanzas de la empresa?**

Pregunta 5: El Gerente General comentó que los desperdicios que tienen son en las presentaciones de los botellones de 20 litros y fundas de 5 litros, que afectan de manera directa al flujo financiero porque mensualmente realizan compras de 5.000 a 7.000 envases de botellas y rollos de funda para 5 litros esto representa unos 21.000,00 dólares mensuales en compra de estos insumos.

**Pregunta 6: ¿Cada que tiempo realizan las constataciones físicas y rotación de los inventarios?**

Respuesta 6: el entrevistado mencionó que en Aquafit S.A las constataciones se realizan de manera mensual, rotación con compras y egresos.

**Pregunta 7: Si existe una pérdida de inventario desconocida, ¿cómo interpretaría la situación?**

Respuesta 7: El gerente general aludió que existen pérdidas en los envases de botellones, es un tema bastante delicado, estamos tratando a diario de resolverlos porque nos afecta de manera directa a las finanzas.

**Pregunta 8: ¿Considera que el personal que labora en la empresa tiene conocimientos sólidos sobre el manejo de los inventarios?**

Respuesta 8: El entrevistado manifestó que no todo el personal tiene el conocimiento necesario pero que igualmente cada cierto tiempo se realizan cursos de capacitaciones donde se actualizan y pueden hacer análisis en los procedimientos que están fallando.

Análisis

El sistema contable implementado para el control de los inventarios presenta deficiencias en el registro digital de los productos lo que perjudica la gestión exacta de las cuentas pendientes de pago y cobro teniendo como resultado un tratamiento contable deficiente.

El manejo del inventario se involucra directamente con las finanzas de la empresa por las pérdidas causadas que se originan en el desgaste de diferentes envases del producto lo que genera un gasto de 21.000,00 dólares mensuales en la adquisición de los diferentes insumos, que se ven reflejado en la rotación mensual de las compras y egresos.

### ***Entrevista al Contador***

**Objetivo:** Aplicar la NIC 2 del inventario de la empresa Aquafit S.A

**Pregunta 1:** ¿Qué procedimientos utiliza la empresa Aquafit S?

Respuesta 1: El contador mencionó que no tienen establecido manuales de procedimiento y políticas por tal motivo en bodega se ejecuta informes de manera empírica

**Pregunta 2:** ¿Cuáles son los problemas con la gestión de inventarios?

Respuesta 2: El contador expresó que el mayor problema de la gestión de inventarios se presenta en la bodega, debido a que no tienen control de las entradas y salidas de productos entregados a los vendedores denominados como auto ventas, puesto que no realizan las debidas devoluciones diarias. Adicional no existen revisión de máximos y mínimos para evitar el exceso de insumos y de producción.

**Pregunta 3:** ¿Cuál es el proceso que se efectúa para adquirir la mercadería?

El contador expuso el proceso es el siguiente:

1. La Bodega notifica la producción o el stock de cada material directo.
2. Producción hace el requerimiento sugerido.
3. La Gerencia financiera aprueba tanto el monto en unidades como el monto en dólares.
4. El departamento de compras ejecuta la adquisición y la logística para que el producto llegue a bodega.

**Pregunta 4:** ¿Qué documentos manipula para registrar la entrada y salida de mercancías?

Respuesta 4: El contador aludió que respaldan las entradas de los productos en los documentos de producción diaria; adicional para la salida, se considera las facturas en ventas; y para la distribución de productos en las diferentes rutas se revisa la guía de despacho.

**Pregunta 5:** ¿Qué método de valoración de inventario emplea para el respectivo tratamiento contable de inventario?

Respuesta 5: El contador mencionó que no emplean ningún método de valoración en inventarios, todo se maneja de forma empírica.

**Pregunta 6:** ¿Con qué frecuencia realiza inventario físico?

Respuesta 6: El contador manifestó, que el departamento de bodega realiza diariamente constataciones de inventario físico, al momento de cada cierre. El área de

contabilidad solicita recuentos de productos de manera mensual para corroborar información en el sistema contable.

**Pregunta 7: ¿Cómo determinan la exactitud de los controles contables en cuanto a las mercaderías?**

Respuesta 7: El contador respondió, que realizan controles al momento de registrar el inventario que proviene del área productiva cuyo documento debe estar firmado por los responsables del área de producción y el área de almacenamiento.

**Pregunta 8: ¿Cómo determinan la medición de los costos de sus mercaderías?**

Respuesta 8: El contador mencionó que no se determinan los costos de mercaderías.

**Pregunta 9: ¿Cómo mantienen los registros de recepción y emisión del inventario?**

Respuesta 9: El entrevistado respondió, que el respaldo de la recepción y emisión de los productos son los documentos físicos.

**Análisis**

De acuerdo con la entrevista realizada al contador, el control de las existencias que ejecuta la empresa AQUAFIT S.A. no es el más factible ni fiable, debido a la falta de manuales de políticas y procedimientos. Existen procesos que no llevan ningún control como: las devoluciones no realizadas en el mismo día y el exceso de compra de insumos, sin tomar en cuenta los stocks de producción diaria, dando a notar debilidades e inconsistencias en la gestión del inventario. Esto afecta de forma directa en las inversiones, perjudicando las finanzas de la empresa.

La valorización del inventario no presenta ningún método que beneficie a la empresa, por otro lado, las constataciones físicas entre el departamento de contabilidad y bodega se realizan de manera mensual a fin de localizar inconsistencias que afecten a los inventarios, además la falta de optimización de recursos que son destinados para la elaboración de los productos finales conlleva a mantener costos elevados que no favorecen a la entidad.

***Entrevista al Jefe de Bodega***

**Objetivo:** Aplicar la NIC 2 del inventario de la empresa Aquafit S.A

**Pregunta 1: ¿Qué función usted desempeña actualmente en la empresa Aquafit S.A?**

Respuesta 1: El entrevistado manifestó que actualmente la función que desempeña es como jefe de bodega de insumos y de productos terminados.

**Pregunta 2: ¿De qué manera se encuentra ordenada la mercadería en bodega?**

Respuesta 2: El jefe de bodega mencionó que se encuentran ordenados por lotes de presentación de productos.

**Pregunta 3: ¿Qué operaciones o registros emplea en la aceptación de inventarios?**

Respuesta 3: Al momento de realizar la recepción de inventario, sean por ingresos por producción o devoluciones, se procede a realizar un control de calidad, evidenciando que no existan alteraciones en el envase y el producto se encuentre óptimo para la venta.

**Pregunta 4: ¿Qué falencia se demuestran en la gestión de inventario de bodega?**

Respuesta 4: El entrevistado mencionó que una de las principales falencias existentes es la falta de manuales de políticas y procedimientos que estipule los lineamientos que deben regirse en el área de bodega, ya que no existe restricción en el ingreso del personal; adicional los controles por entradas y salidas de mercadería son muy ambiguos, las devoluciones no son efectuadas diariamente y no poseen registros por pérdidas o productos en mal estado. Además de la mala comunicación que existe entre los departamentos de contabilidad, producción y bodega, por lo que cada departamento tiene cantidades diferentes registradas.

**Pregunta 5: ¿Se realiza el conteo de inventarios físicos, y con qué frecuencia? ¿Qué método o procedimiento de control tiene la empresa?**

Respuesta 5: El jefe de bodega afirmó, que el conteo del inventario se realiza a diario, además de forma mensual se realiza una constatación con el departamento de contabilidad, debido a que regularmente existen inconsistencias en las cantidades registradas. Por ello, en bodega se recopilan las facturas que sustentan las salidas del producto y se verifican cantidades en sistemas.

**Pregunta 6: ¿Llevan registros de las mercaderías que son retiradas de bodega y las que vuelven a ingresar?**

Respuesta 6: El entrevistado mencionó, que los registros de las mercaderías que egresan del área de bodega se elaboran bajo una hoja de despacho y no se llevan registro del inventario que vuelve a ingresar.

**Pregunta 7: ¿Las compras son cotejadas o supervisadas por la Administración o Gerencia General o algún supervisor? ¿con qué frecuencia?**

Respuesta 7: El entrevistado respondió, que no tiene mayor conocimiento sobre las compras ya que estas, son efectuadas en el departamento de contabilidad, aunque por

conocimiento general indica que no existe supervisión alguna, pero que si se realizan un presupuesto mensual de lo que se cree que se va a comercializar durante el periodo.

**Pregunta 8: ¿Existe algún procedimiento para disponer el material obsoleto o dañado? ¿Qué hacen con el material obsoleto o dañado?**

Respuesta 8: No existen procedimientos, solo se realiza a dar de baja en el sistema contable de contifico y se almacena el material dañado.

**Pregunta 9: ¿Existen restricciones o control para el ingreso del personal al almacén? ¿Cuáles son las restricciones?**

Respuesta 9: No existen restricciones de las personas que ingresan a bodega, pero las personas que acceden, deben utilizar el equipo de protección como medidas de seguridad: cascos y guantes.

**Pregunta 10: ¿Todas las salidas y despachos de mercadería corresponden a un pedido, documento de venta de un cliente válido y están registradas en el sistema, de no corresponder indique por qué? ¿Existe un manual de procedimientos para estas actividades?**

Respuesta 10: El jefe de bodega alude que no existe un manual de procedimientos, sin embargo, han establecido políticas de forma empírica. Aunque son conscientes que no son las más adecuadas, en Aquafit S.A se ha establecido que toda salida de mercadería se efectúa con el debido sustento, es decir la factura en ventas o la respectiva guía se despachó. Al finalizar las actividades se realiza la respectiva liquidación del producto vendido, el dinero recaudado debe ser entregado a tesorería.

### **Análisis**

Por lo antes expuesto en la entrevista se puede concluir que Debido a la falta de manuales de políticas y procedimientos, los procesos que ejecuta el departamento de bodega para el respectivo control del inventario suelen presentar incongruencias relacionadas con las devoluciones ya que no son efectuadas en el mismo día, no existe restricción por personal no autorizado, cualquiera puede entrar al área, adicional la bodega presenta falencias en la comunicación, puesto que, los reportes por pérdidas de mercadería no mencionadas al departamento contable lo que perjudica en el cuadro de valores de algún producto faltante.

De igual manera, los registros que la empresa ejecuta en relación con la salida de la mercadería no son las más adecuadas también presenta debilidades. Por otro lado, las adquisiciones que la empresa realiza no son supervisadas por ninguna autoridad.

## **Discusión**

De acuerdo con los resultados obtenidos a través de la entrevista al gerente general, contador, jefe de bodega de la empresa Aquafit S.A, se constató que carecen de gestión contable del inventario y no controlan adecuadamente las compras, ventas y almacenaje de mercancías.

Por otro lado, se detectó mediante la entrevista con el contador que la empresa realiza adquisiciones de mercaderías en exceso, causando que el inventario almacenado se deteriore, es decir que existe una pérdida de insumos significativa que afecta directamente a la economía de Aquafit S.A, este hallazgo se ratifica de acuerdo con el tema de investigación “ Control de inventarios en la ferretería Lascano 2, en el cantón Salinas, año 2021” El resultado es una falta de planificación de las compras de inventario, debido que se obtiene gran cantidad de materiales ocasionando que se deterioren.

La falta de políticas y procedimientos a seguir dificulta que los empleados tengan el conocimiento si están desempeñando con sus responsabilidades en el almacén y que los propietarios determinen si se han tomado acciones correctivas con el personal que trabaja en el área de bodega y contabilidad, por lo que el manual de procedimientos de gestión contable del inventario será útil para poder mejorar las condiciones de la empresa.

## **Conclusiones**

- La empresa Aquafit S.A presenta falencias en el manejo de inventarios, esto se debe porque realizan las actividades sin lineamientos específicos y las funciones no están bien establecidas por lo que es difícil mantener un control efectivo, ya sea para compra, venta, aprovisionamiento.
- La empresa Aquafit S.A en sus procesos denota la carencia de medición y tratamiento contable de los inventarios, por tal motivo genera pérdidas y deterioro de los productos causando que los beneficios de la empresa disminuyan.
- Finalmente, se concluye que la empresa Aquafit S.A carece de un adecuado manejo de inventarios y no existe un manual de procedimientos que permita tener una gestión contable adecuada para la entidad, por lo que genera deficiencias operativas.

**Recomendaciones**

- Se recomienda a la empresa Aquafit S.A implementar la NIC 2 dentro del manejo de sus inventarios con el fin de prescribir el tratamiento contable de los mismos y realizar una correcta valuación del inventario que les permita reducir gastos.
- Por consiguiente, se recomienda a la empresa Aquafit S.A utilizar los métodos de valuación y medición de inventarios; a través de los que pueda reducir costos del producto y generar una mayor eficiencia que ayude a obtener una mayor rentabilidad.
- Finalmente, se recomienda a la empresa Aquafit S.A implementar un manual de procedimientos de gestión contable del inventario de acuerdo con la adquisición, comercialización y almacenamiento de las mercaderías para obtener un control adecuado y sin errores.

## Referencias

- Acosta Janetta , I. M. (2022). *Gestión del inventario según la NIC 2 en el supermercado Megapropinec de la ciudad de Babahoyo 2021*[Tesis de Licenciatura, Universidad Tecnica de Babahoyo. Repositorio Institucional.
- Álvarez Pareja, L. L., & Parada Fonseca, S. P. (2020). *Gestión de Inventarios: cartilla para el aula*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación.
- Asamblea Nacional de Ecuador . (2010). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*. Cep-Corporación de estudios y publicaciones.
- Asamblea Nacional del Ecuador . (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Cep-Corporación de estudios y publicaciones.
- Asamblea Nacional del Ecuador . (2010). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*. Cep-Corporación de estudios y publicaciones.
- Asamblea Nacional del Ecuador . (2018). *Código Tributario*. Cep-Corporación de ediciones y publicaciones.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Superintendencias de Compañías*. Cep-Corporación de ediciones y publicaciones.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2010). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI*. Cep-Corporación de ediciones y publicaciones.
- Aylas Quispe, J., Castañeda Sajami, M. F., & Galindo Tomaylla, S. Z. (2017). *El control interno del sistema de inventarios de productos terminados en la determinación de inventarios de la ndustria de Impresión Detama, en el distrito de Cercado de Lima - 2012 [ Tesis de Licenciatura, Univerisidad de Ciencias y Humanidades]*. repositorio Institucional.
- Cristale, M., & Ferrari, F. (2017). *Técnicas de venta para agentes de viaje*. Fundación Proturismo.

- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. IC Editorial.
- Durán, Y. (2017). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades de las empresas. *Revista del centro de investigaciones empresariales "Visión gerencial"*, 11(1), 55-78. <https://doi.org/10.21158/01208160>
- Escalante Muñoz , J. E. (2022). *Control de Inventarios en la ferretería Lascano 2, Cantón Salinas, año 2021 [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]*. Repositorio Institucional.
- Garzón, A. B. (2019). *Gestión de inventarios en la empresa "Tiendas Industriales Comerciales Ticsa del cantón Pelileo [Tesis de Ingeniería Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional.
- Herz Ghersí, J. (2018). *Apunte de Contabilidad Financiera (3a. ed.)*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- International Accounting Standards Committee Fou. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios*.
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 2. Inventarios*. [http://nicniif.org/files/u1/orma\\_Internacional\\_de\\_Contabilidad\\_n\\_\\_18\\_2\\_.pdf](http://nicniif.org/files/u1/orma_Internacional_de_Contabilidad_n__18_2_.pdf)
- Juca , C., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Digital Publisher*.
- López Montes, J. (2014). *UF0476 - Gestión de inventarios*. Editorial Elearning S.L.
- Maji Chimbolema , E. E. (2018). *Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad [tesis de Ingeniería, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]*. Repositorio Institucional.
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo, S.A.

- Melendrez Estrada , L. Y. (2020). *Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Riobamba 2018. [Tesis de Ingeniería, Universidad Nacional de Chimborazo]*. Repositorio Institucional.
- Melendrez Estrada , L. Y. (2020). *Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Riobamba 2018 [ Tesis de Ingeniería, Universidad Nacional de Chimborazo]*. repositorio Institucional.
- Navarrete Lozada, E. G. (2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas*, 11.
- Niño Rojas, V. M. (2019). *Metodología de la investigación: diseño, ejecución e informe (2a. ed.)*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2018). Inventarios. *Sección de Medición de inventarios*.
- Ortega , R., Palma, A., & Núñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 20(5), 116-125.
- Ortega , R., Palma, A., & Núñez, E. (2019). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las Empresas Hoteleras del Cantón Quevedo. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 20(5), 116-125.
- Panchi Mayo, V. P., Armas Heredia, I. R., & Chasi Solórzano, B. F. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Dialnet*, 13(4), 254-264.
- Pozo Hernández, F. M., Rodríguez Lara, A. D., & Benalcázar Paladines, M. E. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 13(52).

- Pulido Polo, M. (2015). *Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica*. 20.
- Quishzhi Campoverde , D. F. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventarios y organización de las bodegas de producto terminado de la empresa Ecuapumas-Lamitex S.A [Tesis de Ingeniería, Universidad Politécnica Salesana Sede Cuenca ]*. Repositorio Institucional.
- Rincón Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villarreal Vásquez, F. (2019). *Costos I: Componentes del costo*. Ediciones de la U.
- Rodríguez Pérez , M. J., & Torres Saldaña , J. D. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.AC. y su efecto en las ventas año 2014 [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego]*. Repositorio Institucional.
- Rodríguez Pozo , A. G. (2015). *Sistema de control de inventarios para la empresa Agrinsa S.C del cantón Montufar, provincia del Carchi [Tesis de Ingeniería, Universidad Regional Autónoma de los andes Uniandes]*. Repositorio Institucional.
- Salas Navarro , K., Miguél Mejía , H., & Acevedo Cheidid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326-337.
- Samaniego , H. (2019). *Un modelo para el control de inventarios* . Estudios de la Gestión Revista Internacional de Administración .
- Sangri Coral, A. (2016). *Administración de compras: adquisiciones y abastecimiento*. Grupo Editorial Patria.
- Siniestra Valencia , G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Ecoe Ediciones.
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Parmenia, Universidad La Salle México.
- Vite Rangel, V. T. (2017). *Contabilidad General*. Editorial Digital.

Yuseff, N. D., García , H. A., López Astudillo, A., Alvarado, E. J., Cardona, J. J., & Garzón, J. C. (2020). *Gestión de inventarios - Gestión del conocimiento - Gestión de mantenimiento*. Universidad Icesi.

Zajia Bravo , D. A. (2022). *Control de Inventario en Bodega de la empresa constructora Arregui Dávila S.A del cànton Babahoyo [Tesis de Licenciatura, Universidad Tècnica de Babahoyo ]*. Repositorio Institucional.

### Apéndice A Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores
Gestión contable del inventario de la empresa Aquafit S.A, cantón Santa Elena, año 2021	<p><b>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿Qué efecto trae la inadecuada gestión contable del inventario de la empresa Aquafit S.A, año 2021?</p> <p>¿Cuál es la situación actual de los inventarios de la empresa Aquafit S.A., año 2021?</p> <p>¿Qué falencias se evidencian por la inadecuada aplicación NIC 2 en la gestión de inventarios en la empresa Aquafit S.A 2021?</p> <p>¿De qué manera se lleva un control óptimo de inventarios acorde a NIC 2 de la empresa Aquafit S.A, año 2021?</p>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>Analizar la gestión contable del inventario acorde a la NIC 2 que contribuyan a la toma de decisiones de la empresa Aquafit S.A.</p> <p><b>ESPECIFICOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analizar la situación en las que se encuentra el inventario.</li> <li>2. Establecer la aplicación adecuada de la NIC 2, para el control del inventario</li> <li>3. Formular mejoras en la gestión de inventarios acorde a la NIC 2</li> </ol>	Inventario	NIC 2 - Inventario	Objetivo Alcance Definición
				Medición del inventario	Costo de los inventarios Valor neto realizable
				Logística del inventario	Compras Registro Salida
				Valoración del inventario	Método FIFO Método Ponderado o promedio

## Apéndice B Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2022								2023				FECHA
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	
1	Introducción	X	x	x										
2	Capítulo I Marco Referencial				x	x								
3	Capítulo II Metodología						X		X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									x	x	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													Hasta el viernes 03 de febrero del 2023

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Econ. Suarez Mena Karla, MSc

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Emely Elizabeth Ramirez

**Apéndice C Manual de Procedimientos de Gestión Contable del Inventario en la  
empresa “Aquafit S.A**

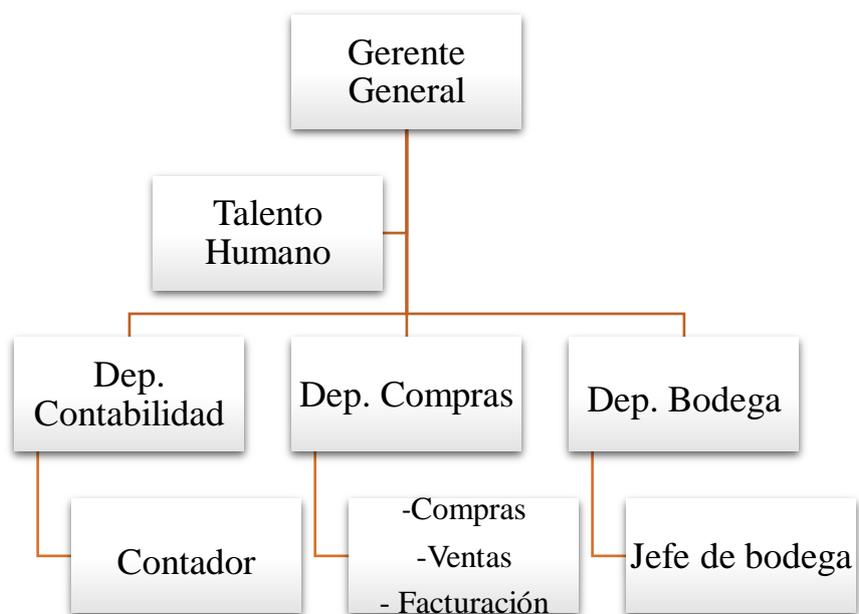
	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN CONTABLE DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA “AQUAFIT S.A”</p>	
	<p align="center"><b>EMPRESA: AQUAFIT S.A</b></p>	
<p><b>Presentación del manual</b></p> <p>Este manual tiene la finalidad de ser aplicado por los empleados que se relacionan directamente en el área de bodega para mejorar el proceso de compra, venta y almacenamiento de mercaderías evitando situaciones que afecten gravemente a la empresa y dar lugar a discrepancias contables de inventario.</p>		
<p><b>Objetivos del manual</b></p>		
<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Establecer procedimientos en el área de bodega para mejorar la gestión contable del inventario de la empresa “Aquafit S.A”</p>		
<p><b>Objetivo Específico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Identificar los procesos que contribuyen a la gestión contable del inventario en la empresa “Aquafit S.A”</li> <li>❖ Describir el proceso de la compra, venta y almacenamiento del Inventario en la empresa “Aquafit S.A”</li> <li>❖ Diseñar flujograma que permita establecer compromisos al personal involucrado en la logística del inventario en la empresa “Aquafit S.A”</li> </ul>		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha de elaboración

### Estructura organizacional

La estructura organizacional de la empresa se encuentra conformado por la gerencia general, talento humano, departamento de contabilidad, departamento de compras y por último bodega

**Figura 1:**

*Estructura organizacional*



### *Políticas para la gestión de inventarios*

- Se debe realizar mensualmente la verificación física del inventario para evitar pérdidas.
- Las compras debes estar respaldadas por una orden de solicitud aprobada por el gerente
- Ejecutar cotizaciones y autorizaciones convenientes para efectuar las compras de la mercadería

- En la recepción de mercadería se verificará que se encuentren en buenas condiciones.
- Todo inventario debe tener su propio código, para que su búsqueda sea más fácil, y colocadas en los percheros correspondientes.
- Toda mercadería que salga de la empresa deberá contar con su factura, o guía de remisión.
- Limpiar los percheros cada 15 días para conservar el producto en buen estado

### Procedimientos de control

Tabla 3

#### Diagrama de flujo

Formas	Significado
	<b>Inicio:</b> Indica el comienzo del proceso
	<b>Proceso:</b> Muestra los pasos a seguir para realizar las actividades
	<b>Decisión:</b> revela la toma de decisión.
	<b>Documento:</b> se usa para la elaboración de informes
	<b>Registro:</b> Almacenamiento
	<b>Fin:</b> Indica la culminación del proceso

## Departamento de Compras

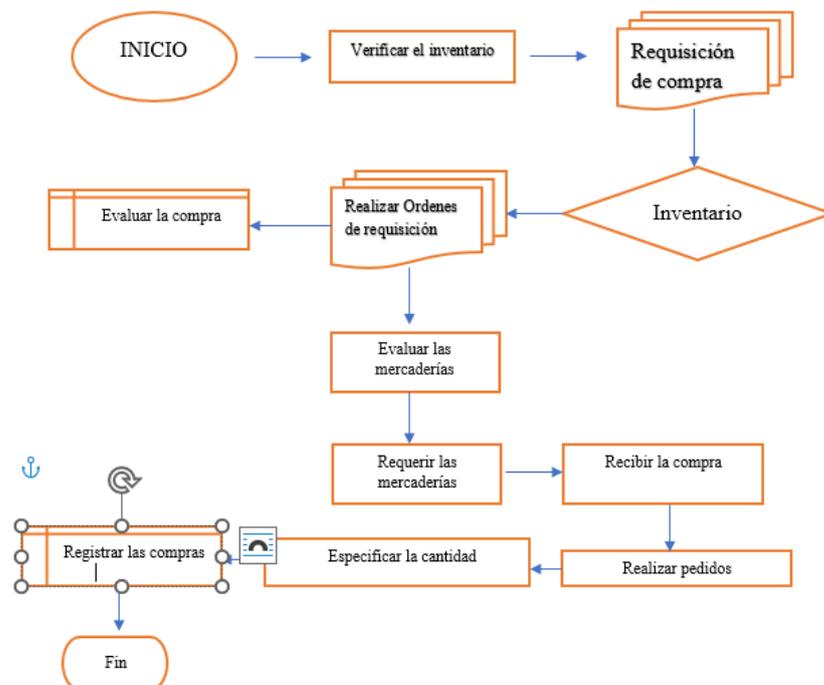
### Procedimientos de adquisiciones de mercadería

- ✓ Verificar el inventario de mercaderías regularmente
- ✓ Requerir los productos en función de que tienen la mayor demanda y qué los que se están terminando.
- ✓ Preparar las solicitudes de ordenes de requisición para la aprobación del gerente.
- ✓ Evaluar las mercaderías de acuerdo con la calidad y precio.
- ✓ Recibir la requisición de adquisición para ejecutar las cotizaciones de los vendedores y analizar cual compra atribuye más beneficios a la empresa, para posterior pedir la autorización de la compra.
- ✓ Realizar pedidos.
- ✓ Especificar la cantidad deseada y recibir la mercancía.
- ✓ Registrar las compras de mercaderías en los registros financieros.

### Flujograma para el área de compra

**Figura 2**

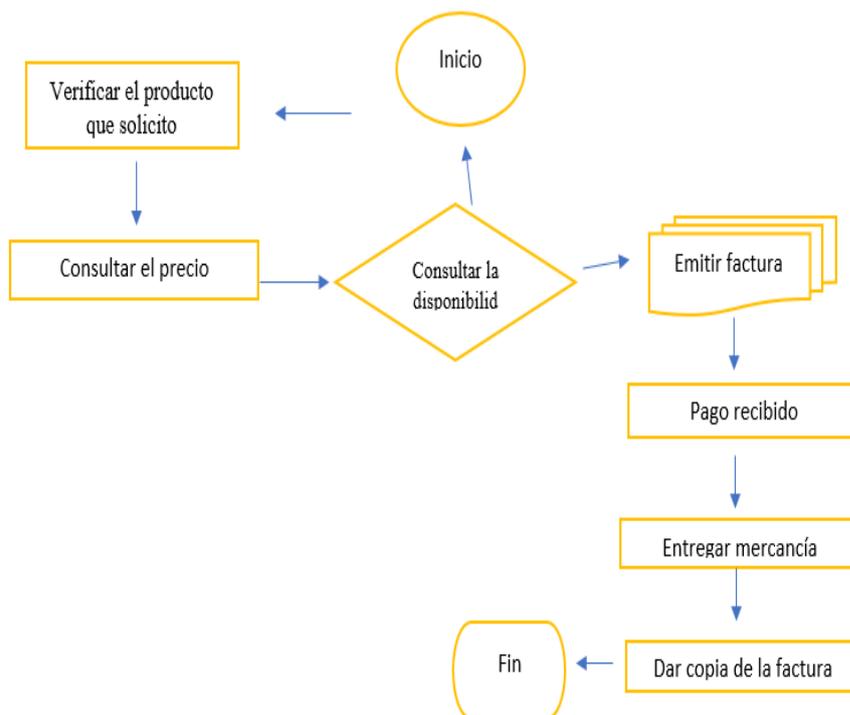
*Flujograma para el área de compra*



## Departamento de ventas

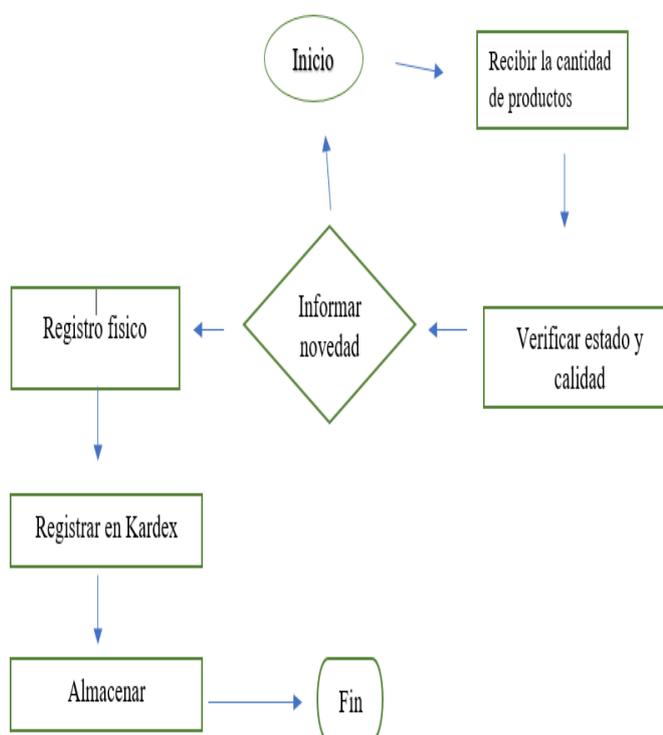
**Procedimientos para la salida de mercadería**

- ✓ Verificar el producto que solicitó.
- ✓ Consultar el precio del artículo solicitado.
- ✓ Consultar la disponibilidad de pedidos.
- ✓ Pago recibido.
- ✓ Emitir una factura.
- ✓ Entregar la mercancía al cliente.
- ✓ Dar copia de la factura al contador para registrar las ventas

**Flujograma para el departamento de ventas****Departamento de bodega**

**Procedimientos de provisión de mercaderías en bodega**

- ✓ Recibir la cantidad y precio detallados en los pedidos de mercaderías
- ✓ Verificar el estado y calidad de los productos
- ✓ Notificar las novedades presentadas en las revisiones de los productos
- ✓ Realizar el registro físico de las mercaderías recibidas
- ✓ Registrar mercancías recibidas con Kardex.
- ✓ Almacenar en orden las mercaderías

**Flujograma para el departamento de bodega**

**Apéndice D Carta Aval**

PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN AL POR MAYOR Y MENOR DE AGUA PURIFICADA  
**AQUAFIT S.A. R.U.C. 0992426578001**

Santa Elena, 01 de febrero del 2023

Econ.  
Roxana Alvarez Acosta, Mgtr  
**DIRECTOR DE CARRERA**  
**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
Presente.

De mi consideración: \*

Por medio del presente emito la aceptación de la Srta. RAMIREZ AQUINO EMELY ELIZABETH portadora de la cédula de ciudadanía N° 245092053-9 para que realice el Trabajo de Integración Curricular denominado: "GESTION CONTABLE DE INVENTARIO DE LA EMPRESA AQUAFIT S.A., cantón Santa Elena 2022" el miércoles 01 de febrero del 2023 a partir de las 08:00am.

Sin otro particular me suscribo sin antes manifestarle mi sentimiento de consideración y estima.

Sra. Isabel Tubay Tomalá  
Talento Humano (e)  
**AQUAFIT S.A.**  
C.I. 0923054837  
Cell: 0989269458  
E-mail: [recursoshumanos@aquafit.com.ec](mailto:recursoshumanos@aquafit.com.ec)



## Apéndice E Guía de Entrevista



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD CIENCIA ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**TEMA:** “Gestión Contable del Inventario de la empresa Aquafit S.A., cantón Santa Elena, Año 2021

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA**  
**AQUAFIT S.A**

**Objetivo:** Aplicar la NIC 2 del inventario de Empresa Aquafit S.A

1. ¿Cuáles son los procedimientos que maneja la empresa para el adecuado registro de los inventarios?
2. ¿Aquafit S.A maneja un Software computarizado para registrar el inventario?
3. ¿El control que se realiza en la empresa es el adecuado y considera que es importante manejarlo?
4. ¿Cuál cree usted que es el mayor problema de gestión de inventarios y como afecta su inadecuado tratamiento contable?
5. ¿Considera usted que la mala gestión de inventarios afecte directamente a las finanzas de la empresa?
6. ¿Cada que tiempo realizan las constataciones físicas y rotación de los inventarios?
7. Si existe una pérdida de inventario desconocida, ¿cómo interpretaría la situación?
8. ¿Considera que el personal que labora en la empresa tiene conocimientos solidos sobre el manejo de los inventarios?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD CIENCIA ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**TEMA:** “Gestión Contable del Inventario de la empresa Aquafit S.A., cantón Santa Elena, Año 2021

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA AQUAFIT  
S.A**

**Objetivo:** Aplicar la NIC 2 del inventario de Empresa Aquafit S.A

1. ¿Qué procedimientos utiliza la empresa Aquafit S.A para mantener un correcto control del inventario
2. ¿Cuáles son los problemas con la gestión de inventarios?
3. ¿Cuál es el proceso que se efectúa para adquirir la mercadería?
4. ¿Qué documentos manipula para registrar la entrada y salida de mercaderías?
5. ¿Qué método de valoración de inventario emplea para el respectivo tratamiento contable de inventario?
6. ¿Con qué frecuencia realiza la constatación del inventario físico?
7. ¿Como determinan la exactitud de los controles contables en cuanto a las mercaderías?
8. ¿Cómo determinan la de medición de los costos de sus mercaderías?
9. ¿Cómo mantienen los registros de recepción y emisión de inventario?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD CIENCIA ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**TEMA:** “Gestión Contable del Inventario de la empresa Aquafit S.A., cantón Santa Elena, Año 2021

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA**  
**AQUAFIT S.A**

**Objetivo:** Aplicar la NIC 2 del inventario de Empresa Aquafit S.A

1. ¿Qué funciones usted desempeña actualmente en la empresa Aquafit S.A?
2. ¿De qué manera se encuentran ordenados la mercadería en bodega?
3. ¿Qué procedimientos o registros aplica en la recepción de inventarios?
4. ¿Qué falencia se evidencian en el control de inventario de bodega?
5. ¿Se realiza el conteo de inventarios físicos, y con qué frecuencia? ¿Qué método o procedimiento de control tiene la empresa?
6. Llevan registros de las mercaderías que son retiradas de bodegas y los que vuelven a ingresar
7. ¿Las compras son cotejadas o supervisadas por la Administración o Gerencia General o algún supervisor? ¿con que frecuencia?
8. ¿Existe algún procedimiento para disponer el material obsoleto o dañado? Y ¿Qué hacen con el material obsoleto o dañado?
9. ¿Existe restricciones o control para el ingreso del personal al almacén? ¿Cuáles son las restricciones?
10. ¿Todas las salidas y despachos de mercadería corresponden a un pedido, documento de venta de un cliente válido y están registradas en el sistema, de no corresponder indique por qué? ¿Existe un manual de procedimientos para estas actividades?

## Apéndice F Fotos de la Entrevista

Foto 1: Entrevista al Contador de la empresa Aquafit S.A



Foto 2: Entrevista al Jede de bodega de la empresa Aquafit S.A



Foto 3: bodega de productos terminados

