



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**OCTUBRE 2019 – MARZO 2020**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**Control interno de inventarios de materia prima en la empresa ALTEC S.A. en la ciudad  
de Babahoyo**

**EGRESADO:**

**Ernesto Adolfo Alburqueque Guerrero**

**TUTOR:**

**CPA. Hugo Federico Campos Rocafuerte**

**AÑO 2020**

## **Introducción**

En las empresas uno de los rubros de los estados financieros con mayor importancia, son los inventarios; los mismos que deben ser administrados por personal calificado con todo el bagaje de conocimiento indispensable, ya que, al no tener un control eficiente, esto puede generar grandes problemas para el administrador al no estar contabilizado y valorado de manera correcta de acuerdo a las normas contables vigentes, lo que produce una gran deficiente en el control interno y la información, será errónea al momento de ser solicitada.

Por lo tanto, se ha realizado este estudio de caso el que se denomina Control Interno de Inventarios de Materia Prima en la Empresa Altec S.A. en la ciudad de Babahoyo, enfocado en la sublínea de investigación de Gestión de Información Contable ya que los inventarios son la parte fundamental de la información contable en la toma de decisiones.

ALTEC S.A. es una empresa que con sus productos de elaboración e instalación de sistemas de ventanería de aluminio y vidrio tanto para residencias así como también en el ámbito comercial, ha logrado captar al mercado no sólo local sino nacional. Gracias a las ventas a las instituciones públicas, privadas y público en general, ha logrado mantenerse en el mercado con sus tres líneas: Sistemas de ventanería, bananera y comercial.

Según las disposiciones del Servicio de Rentas Internas, la empresa ALTEC S.A., está en la obligación de llevar contabilidad, la misma que no cuenta con un manejo adecuado y control de sus inventarios que posee el establecimiento al registrar pérdidas a causa de múltiples circunstancias que dan lugar al desperdicio de los mismos, ya sea por mal corte de los materiales, accidentes que se suscitan durante la elaboración o ejecución de una obra y el tiempo ineficientemente empleado por los obreros.

¿De qué manera la ausencia de control interno de inventarios afecta a los ingresos de la Empresa ALTEC S.A.?

Gracias a la observación directa y a las encuestas realizadas a la persona encargadas se pudo constatar que esta empresa cuenta con un registro en su software contable pero a su vez es difícil controlar todas estas irregularidades que se producen en el área de los obreros con los restantes de materiales que ya no son utilizados.

Es por ello que con la oportuna aplicación de la normativa NIA 400 para la valoración de los riesgos de los inventarios, el objetivo principal de este caso de estudio es determinar cuáles son las causas que la administración posee al no emplear un debido control de inventarios.

Para la realización respectiva de este estudio de caso se adquirió la información precisa proporcionada por la Contadora General de la empresa, por lo que no existió inconveniente para desarrollo.

## Desarrollo

La empresa ALTEC S.A. empieza con sus actividades económicas en el cantón Babahoyo en el año de 1984, se dedica hasta la actualidad a la fabricación e instalación de sistemas de ventanas y puertas de aluminio y vidrio tanto para residencias y también en el ámbito comercial. Según el Servicio de Rentas Internas inició sus actividades el 4 de octubre de 1996, y así fue como se constituyó como sociedad anónima el 15 de enero del 2008 cumpliendo con lo ordenado en la resolución N° 07-G-DIC-0007985, que fue dictada por el intendente de compañía de la ciudad de Guayaquil el Ab. Juan Trujillo Espinel.

Según el Reglamento de la LORTI (2017) encuentran en la obligación, aquellas personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas a llevar contabilidad, del cual son objetos de impuesto incluídas aquellas actividades tales como: pecuarias, agrícolas, forestales y/o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital propio, y que al principiar sus actividades económicas desde el 1 de enero de cada año sean superiores a ciento ochenta mil dólares de los Estados Unidos de América, o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan excedido a trescientos mil dólares de los Estados Unidos de América, y que tanto los costos y los gastos anuales, a la actividad económica, del ejercicio fiscal superen los doscientos cuarenta mil dólares de los Estados Unidos de América (RLORTI, 2017)

La compañía reside en la ciudad de Babahoyo ubicada en las calles Av. Enrique Ponce Luque 431 y calle "A", a su vez tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el RUC (Registro Único de Contribuyentes) N° 0991366059001. Su actividad principal es la fabricación de artículos relacionados con aluminio no dejando a un lado todo lo que respecta a vidrio; y

como segunda actividad es la venta al por mayor y menor de aluminio y vidrio a las diferentes instituciones y público en general.

ALTEC S.A. es una de las empresas en Babahoyo que con sus productos elaborados ha logrado captar al mercado; no solo local sino nacional. Gracias a las ventas a las Instituciones Públicas, Privadas y público en General, ha logrado mantenerse en el mercado con sus tres líneas: Sistemas de ventanería, bananera y comercial.

Es por eso que estas líneas de materiales son los que le permiten cubrir los pagos de sueldos, servicios y beneficios a los empleados, para comprar materiales para la elaboración, gastos varios, suministros y pagar las cuotas de la financiación de maquinarias y vehículos.

**Tabla 1**

*Organigrama de ALTEC S.A.*



*Fuente: Empresa ALTEC S.A.*

*Elaborado por: Ernesto Alburqueque.*

De acuerdo a la Tabla 1. La empresa ALTEC S.A. se encuentra constituida por departamentos el cual la principal función la reside la Junta General de Accionistas, que es un órgano de administración y fiscalización dentro de la empresa, donde se toman las decisiones claves para el funcionamiento de la misma. En segundo lugar tenemos a la Gerente General quien es la encargada de coordinar y supervisar el área administrativa, en tercer lugar encontramos a la administración quien está sujeta a administrar los diferentes departamentos como: Jefe Financiero, Jefe de Taller, Jefe de Bodega y Jefe de Ventas y cada uno de estos departamentos con sus sub empleados.

En la actualidad su representante legal es la Sra. Ana Belén Terán Laman, siendo la Gerente General, a su vez esta empresa es controlada por la Superintendencia de Compañías (SUPERCIAS), El servicio de Rentas Internas (SRI) y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). Está regida por las siguientes normativas:

- Ley de Compañías;
- Código Tributario;
- Ley orgánica de Régimen Tributario Interno;
- Código de Trabajo.

LA LEY DE COMPAÑÍAS SUPERCIAS (2014). En su artículo 3 establece que: se prohíbe la fundación y el funcionamiento de aquellas compañías que estén en desacuerdo a lo dispuesto por el orden público, a las buenas costumbres y a las leyes mercantiles; que no tengan un designio verídico y debida negociación; y se las desplieguen al monopolio de la permanencia o de cualquier industria, mediante prácticas comerciales que estén orientadas a ese objetivo. De acuerdo al objetivo social la compañía deberá dedicarse a solo una actividad empresarial. En cuanto a la negociación empresarial del inciso anterior se puede comprender en el desarrollo de

varias etapas o fases de la misma actividad, que están fusionadas entre ellas, siempre que el giro del negocio de la compañía esté enmarcado en una sola designación económica, así como, , la de medios de comunicación, inmobiliaria, agrícola, farmacéutica, constructora, textil, pesquera, venta de artículos o mercaderías de determinada producción, venta o distribución de productos de consumo masivo, tenencia de acciones, etc. Para acatar mejor de lo dispuesto anteriormente, la Superintendencia de Compañías y Valores diseñará cada año la clasificación de las actividades, tomando como referencia la respectiva Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades (CIIU), u otra similar. Dicha disposición es actualizada y será publicada en el Registro Oficial a lo largo de su primer semestre. Será infructuoso el convenio cuya virtud del objetivo social, se disperse a una actividad planteada en forma indefinida. (págs. pag,2)

En el CODIGO DE TRABAJO (2012).En su artículo 3 establece que, todo empleado es exento para dedicar su mayor esmero al trabajo o tarea lícita que disponga. Es por ello que ninguna persona nacional o extranjera, deberá ser de forzado a realizar tareas sin ser estas remuneradas impuestas por la ley, excepto en los casos de necesidad de inmediato amparo. Excepto en esos casos, nadie podrá estar en la obligación de trabajar sino mediante un contrato y sin la respectiva remuneración (págs. pag,3)

Lo citado en el anterior Código del Trabajo establece que toda persona tiene el derecho a un trabajo digno y remunerado, y que se registrá bajo el contrato establecido al iniciar sus labores en cualquiera que sea la empresa contratante para evitar problemas a futuro.

Según William Laveriano (2010). El control interno consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en el proceso de fabricación y su comparación con los menesteres presentes y futuros, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo del consumo,

los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda. Una desorganización dentro de los inventarios puede generar graves pérdidas para la compañía, debido a la ignorancia de las existencias en bodega y comprar en exceso o al contrario no encontrar material disponible para las obras que son realizadas en el trayecto diario

Es por esta razón, que la desorganización de inventarios se puede prestar para hurto dentro de la bodega, siendo muy usual que los empleados o clientes sean quienes lo lleven a cabo, este tipo de hurtos generalmente se conoce como el robo hormiga, ya que provoca un incremento en los costos. (págs. pag,6)

De acuerdo a lo citado anteriormente nos hace tener en claro que los inventarios deben ser vigilados sigilosamente, bajo el mando de personal adecuado y capacitado, mediante los manuales de control para que puedan tener en claro los deberes y obligaciones que deben de tener los empleados en caso de hurto de mercaderías.

De acuerdo a lo establecido las empresas tienen la necesidad de crear un control sobre sus inventarios, ya que gracias a ello podrán reducir sus costos, mediante una mejor gestión de la mercadería almacenada y en consumo. (Sallenave, 2002)

Es por ello que Norma Internacional De Contabilidad NIC 2 (2015). Establece que los costos de variación de los inventarios comprenden a aquellos costos que están relacionados con las unidades que van a ser producidas; como lo son la mano de obra directa (MOD). Asimismo se comprenderá una adjudicación organizada sobre aquellos costos indirectos de fabricación, variables o fijos, en los que se haya incurrido en la transformación de la materia prima en productos elaborados.



Se conocen como costos fijos que permanecen indirectamente constantes, con independencia en cuanto al volumen de producción, a los equipos de fábrica, mantenimiento de edificios y depreciación, y a los activos que por derecho de utilidad son utilizados en el proceso de producción, como también el costo de dirección dicha planta. También se conoce que los costos variables indirectos que se convierten directamente; obtenido con el volumen de producción, como lo son la mano de obra indirecta y los materiales. (pág. 6)

Según el ANEXO 2, la empresa por lo general realiza control de inventarios semanalmente; el cual es realizado por el bodeguero quien es el encargado de que todo esté en orden; ya que si existe un faltante este debe mencionar a sus superiores para que tomen las debidas decisiones del caso, todo ese procedimiento lo realiza manualmente y toda esta información es verificada junto con el sistema contable que manipula la contadora.

Es importante mencionar que en casos donde han existido fallas, incongruencias o pérdidas de mercaderías; se recurre a realizar una auditoría mucho más profunda para llegar al problema, para ello contrata los servicios de un auditor externo, que por lo general esta es la realizada una vez al año, para revisar y analizar la información que es presentada por la empresa, palabras que manifestó la contadora de la empresa Srta. Gabriela Barahona.

Lorena Servín (2019). Menciona que desarrollar un Control Interno ajustado a cada tipo de organización permitirá optimizar la utilización de los recursos en cuanto a calidad y calidez para alcanzar una idónea gestión financiera y administrativa, a fin de lograr mejores niveles de productividad. (Servin, 2019)

La NIA 400 (2014); establece que los procedimientos del control interno, son aquellas normas y procedimientos acompañado de un ambiente de control, que la administración

establezca para lograr los objetivos específicos de la entidad. Estos procedimientos específicos incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, así como por ejemplo, establecer controles sobre cambios a programas de computadoras
- Acceso a archivo de datos
- Conservar y examinar constantemente las cuentas de control y las balanzas de comprobación
- Relacionar tanto los resultados de cuentas de efectivo, costo e inventario con los registros contables. (pág. 3)

Una parte fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cuantía de la materia prima que se utilizarán en la fabricación de productos terminados. De acuerdo a la NIC 2 Inventarios (2015). Para la normativa los costos que debe exponerse de acuerdo al activo, para que este sea diferido hasta que los ingresos respectivos sean ingresados. Esta norma contiene unas reglas básicas para el valor de los costos. (pág. 1)

Para Gaitán (2015), Los procedimientos de control interno relativos a inventarios son los registros que pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventario las cantidades que han sido pedidas. Esto contribuirá a evitar la sobrexistencia proveniente de la duplicación de pedidos, también deberán mantenerse registros por separado para las mercaderías en consignación en bodegas exteriores, o mercaderías con otras circunstancias, se encuentren en otros lugares.

Deberán requerirse informes semanales de las personas encargadas de la custodia de tales mercaderías y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibidos y firmados. (págs. pag, 10)

Una de las formas en que la empresa realiza el control interno de sus inventarios de sus ingresos y egresos a bodega se lo realiza de dos formas: mediante facturas cuando se realiza una venta a un cliente, o mediante la transferencia de materia prima al taller para la fabricación de un producto terminado.

Si el valor no supera los \$200 podrá acogerse a factura como consumidor final, y por el contrario supera los \$200 se le exige los datos del cliente para respectiva impresión de su factura tanto física como electrónica.

Durante las ventas por el método de comercialización los clientes realizan el pedido de la compra mediante el departamento de ventas, en consiguiente el vendedor hace uso de sus facultades para verificar el requerimiento, además de ello verifica la cantidad, el valor que va a ser debitado y facturado de los materiales, de inmediato son trasladados a bodega para generar la orden de despacho y la persona encargada o custodio de bodega es quien se encarga de despachar la compra materiales o los diferentes accesorios que el cliente haya comprado, cabe señalar que en caso de que el encargado de bodega llega a despachar de forma errónea el material, cuando se realice una auditoria física y hubiese un faltantes; se le realizará el cobro del mismo.

Según Fernando Catacora (1997), define “Un sistema de facturación se diseña con el objetivo de registrar y controlar las operaciones de ventas de la organización el cual comprende lo siguiente:

- Control de precios de cada producto.
- Clasificación de productos por grupos y subgrupos.
- Emisión de presupuesto.
- Definición de condiciones de pago.
- Control de pedidos de clientes.
- Emisión de facturas giros y recibos.
- Emisión de órdenes de entrega.
- Análisis de la gestión de ventas o facturación.
- Consulta de inventarios.
- Actualización de inventarios.
- Actualización de saldos clientes. (págs. pag, 15)

En cuanto a lo que respecta a las ventas por producción; si un cliente efectúa una orden de pedido de una obra al departamento encargado, este emite un convenio; en el que se detalla la composición de la obra, valor y la fecha que será entregada; el dueño de la misma deberá realizar el pago sobre la mitad de la obra. Transcurrido el tiempo de la elaboración de la obra; la empresa debe proceder a la instalación de la misma y el cliente cancelar el saldo del convenio y por ende la cajera deberá facturar el total de la obra, con la fecha de entrega y otorgar la factura al cliente.

Cabe señalar que la producción de la empresa disminuye en tiempo invernal por lo que no hay demanda por parte de los clientes, siendo este un factor importante debido a que la empresa depende en este lapso del periodo para realizar los convenios de los productos tales como: ventanas, puertas, vitrinas, pasamanos, etc.

Cuando un obrero realiza una obra, en la mayoría de las veces es supervisado por el jefe correspondiente; estos se rigen por medio de órdenes de producción, que son solicitadas con las exigencias que solicita el cliente.

En lo que respecta al jefe de taller es quien en un cierto tiempo del día evalúa la manipulación de la maquinaria, ensamble de la misma y entrega del producto terminado ya que se debe cumplir con el proceso y tiempo de elaboración del producto, el tiempo en mucho de los casos depende del volumen de producción que se haya estipulado en el convenio, que oscila alrededor de como máximo 15 días a un mes. En caso de que exista un error en la fabricación de obra por parte de un obrero a este se le cobraran los valores de dicha obra, el jefe de taller debe informar a sus superiores y el contador debe descontarle en su sueldo dependiendo de las políticas establecidas por la empresa.

En consiguiente a la venta de producción, una vez terminada la obra se elabora un reporte a gerencia en el cual se especifica cuáles fueron los detalles de la obra, evidenciando de esta forma la magnitud del proceso de fabricación. Cuando se genera la venta, la factura se contabiliza automáticamente en dicho sistema contable que tiene la empresa tanto en ventas de producción y comercialización.

Para Cambizaca y Piedra (2012). El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación sincronizada por más de un producto. En el caso, de la producción combinada o de producción de los principales productos junto a los subproductos. Cuando el costo de materia prima, o de transformación de cada material, no sean identificados por separado, empresa los distribuirá entre los productos utilizando justificativos lógicos.

En cuanto al valor de mercado de cada producto, ya sea por producción en proceso, cuando los productos se determinan por separado, o cuando finalice el proceso de producción. En mucho de los casos los subproductos, no son significativos. Dado el caso que percance sea este, la empresa los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del principal producto. Dado como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará diferente del costo. (págs. pag,66)

Para ello la empresa realizó la adquisición de un programa el cual se denomina DOMINIUM CONTROL PLUS; que lo maneja la contadora y lo supervisa la gerencia por medio de un usuario llamado código supervisor, el cual facilita las tareas de monitorear las ventas, ingreso de la mercadería y supervisar informes en caso que hubiere una irregularidad.

Este código supervisor permite autorizar la anulación de una factura con la autorización de la gerencia, también funciona como usuario madre que permite crear más usuarios dependiendo el caso, este código ocasiona un problema cuando se presenta un usuario sin autorización es por ello que cada usuario debe ser contralado y se le otorga por funciones.

Cada uno de los departamentos de la empresa tienen acceso al sistema contable a través de un usuario que es otorgado por la administradora de la empresa, así como lo es el departamento de facturación y ventas, el empleado se encarga de cobrar los saldos de los convenios para facturar las ventas por comercialización, que son registrados por el mismo departamento. En cuanto al acceso a información del sistema contable es restringido, ya que solo se debe manejar las operaciones en los módulos de estadística, cuentas por cobrar y facturación.

El usuario que maneja el departamento de contabilidad (contadora general) tiene autorizado el ingreso al sistema contable, ya es este es quien se encarga de la contabilidad de la

empresa y es la única responsable capacitada para manipular el sistema otorgada por la gerencia, para que realice las actividades encomendadas de cada módulo que comprende el sistema contable de la empresa tales como se detallan a continuación:

**Tabla 2**

*Sistema Contable DOMINIUM CONTROL PLUS*

<b>Ítems del Sistema contable DOMINIUM CONTROL PLUS de la empresa ALTEC S.A.</b>	<b>Detalle del uso de cada módulo</b>	<b>Responsables</b>
Contabilidad	Comprende la creación de los asientos contables porque se acopla con los demás módulos que generan la información necesaria, generando el registro de las transacciones realizadas y donde también se pueden realizar asientos de ajustes.	Contadora General
Costos de proyectos	Sirve para la valorar el costo de una obra de producción en cuanto a su volumen.	Jefe de taller
Facturación y ventas	En esta sección se realiza la facturación de las ventas por producción y comercialización a los clientes. También se generan reportes de venta por ciertos periodos.	Departamento de ventas

Inventarios y Órdenes de Compra	<p>Este módulo sirve para realizar el ingreso de la cantidad de la mercadería adquirida, al mismo tiempo se genera un kardex por cada producto, con su respectivo código que ayuda a controlar el stock.</p> <p>A su vez genera los reportes cuando por la rotación del producto llega al punto mínimo de stock donde para ello se deberá realizar las respectivas adquisiciones de productos.</p>	Departamento Financiero
---------------------------------	--	-------------------------

**Fuente:** Entrevista al Departamento Contable ALTEC S.A.

**Elaborado por:** Ernesto Alburqueque

La empresa valora sus inventarios bajo el método Promedio Ponderado (PEPS) el cual establece que deben de salir aquellos materiales que ingresaron primero, es por ello que en los inventarios (bodega), quedarán los materiales adquiridos recientemente para su posterior venta; al precio estipulado por la empresa, no obstante muchas de las veces sobran materiales ya que a medida que se desarrolla el tiempo, los mercados van actualizándose en cuanto a nuevas mercaderías y es por ello que van surgiendo materiales acordes al mercado actual, que hacen que ALTEC tenga materiales desactualizados, ocupando un espacio físico dentro de la bodega y que a su vez estos no generan ingresos para la compañía.

Según Vázquez (2015) EL Método PEPS Este método radica básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se obtuvieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente, sitio que estas integran al inventario por el valor de compra y no solicita.



Este sistema de inventarios se rige bajo la siguiente premisa, la primera mercancía en entrar (compras) al almacén o producirse, es la primera que debe salir (venta). Es decir la valuación de la mercancía, costo de las mercancías vendidas se valúan al precio de adquisición más antiguo.

El ANEXO 5 establece que, en la actualidad la empresa se encuentra pasando por un déficit en sus ventas, ya que existe mucha competencia en el mercado, sobre el cual se han creado empresas dedicadas a la venta de productos al por mayor y menor, afectando de esta manera a los ingresos como son las ventas.

Rotación de inventario es una media que no necesariamente refleja las fluctuaciones de inventario y actividad durante un año, o durante varios años. Por ejemplo, en previsión de picos de venta de un periodo, se pueden advertir niveles de inventario altos. Tal patrón infla la rotación anual del inventario; sin embargo, es necesario para evitar las situaciones de falta de existencias durante el pico.

Es por esta razón que la rotación de inventarios de materia prima de ALTEC S.A. es de la siguiente manera:

	ROTACION DE INVENTARIO		COSTO DE VENTAS INVENTARIO	
	ANUAL		DIAS	
ROTACION DE INVENTARIO	381426.44	1.6	360	225
	243781.73		1.6	

Se constató que la rotación de los inventarios de materia prima de la empresa ALTEC S.A. es de 1.6 veces lo cual equivale a una rotación de 225 días esto hace que la materia prima esté demasiado tiempo en bodega es por ello que necesita de un óptimo control de sus inventarios en cuanto a la materia prima.

**Tabla 3***Estado de Resultado Integral 2018*

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		
<b>VENTAS</b>		<b>550858,25</b>
<b>VENTAS EN GENERAL</b>	550858,25	
<b>OTROS INGRESOS</b>		
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>381426,44</b>

*Fuente: SUPERCIAS**Elaborado por: Ernesto Alburqueque*

En comparación con el año 2017 las ventas de ese año fueron superiores y los ingresos ordinarios de ALTEC SA al finalizar el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 disminuyeron aproximadamente en un 15% debido a la reducción de casas en las urbanizaciones para instalar las ventanas y puertas de aluminio y vidrio, por la competencia, por los productos que proveemos ya que los clientes buscan precios y no calidad, y por la crisis económica por la que atraviesa el país, aquellos factores han generado nuestra disminución en nuestros ingresos.

**Tabla 4.***Estado de Resultado Integral 2017*

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>		
<b>VENTAS</b>		<b>644033,03</b>
<b>VENTAS EN GENERAL</b>	644033,03	
<b>OTROS INGRESOS</b>		
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>443507,03</b>

*Fuente: SUPERCIAS**Elaborado por: Ernesto Alburqueque*

Para la aplicación de este estudio de caso; se utilizó el método deductivo junto con la técnica de investigación como entrevistas, la cual nos permitió dialogar tanto con la Gerente General, a su vez con la Contadora de la empresa, para constatar de manera detallada toda la información posible para la realización de este estudio, que también esta información es constatada mediante documentos digitalizados de páginas web y soporte de enciclopedias.

A lo largo de este estudio de caso se ha podido constatar que la empresa ALTEC no cuenta con un manual de control lo que a su vez causa incongruencias al momento de solicitar información a los diferentes departamentos.

Para un mejor control sobre los inventarios de materia prima se recomienda crear un manual de políticas y procedimientos ya que de esta forma ayudaría a regular no solo las funciones sino también las actividades de todo el personal que labora en la empresa. para su posterior evaluación del equipo de trabajo con sus debidas actualizaciones y revisiones periódicas, para ello se deben cumplir las siguientes políticas generales:

1. Realizar el ingreso a bodega una vez llegada la mercadería y haber sido contada junto a la Contadora o persona encargada.
2. Comparar el conteo físico de todos los productos en stock.
3. Cotejar la toma física del inventario con los datos informativos que arroje el sistema DOMINIUM CONTROL PLUS.
4. Disponer del máximo empeño y cuidado en las labores delegadas para evitar el desperdicio de tiempo y materia prima.
5. Notificar al empleador los daños de materiales que hayan sufrido al momento de la fabricación de una obra.

## Conclusiones

De acuerdo a lo estudiado se concluye que la empresa ALTEC S.A. no realiza un control adecuado para los inventarios de la materia prima siendo este una causa principal de las pérdidas que se generan; y no se realiza comprobaciones con frecuencia generando un desgaste en el control de inventarios.

Lograr un control de inventarios en lo que respecta a materia prima no es tarea fácil, debido a que depende de la demanda de los clientes, la cual se encuentran sujetas a los requerimientos y gustos de los mismos, además de que resulta difícil la aceptación de un nuevo método para el control de los productos terminados por parte de la empresa.

En cuanto a lo que respecta a la empresa no se siguen las políticas, para el control de inventarios de materia prima, las mismas que ayudarían a aplicar procedimientos adecuados para el mismo. Existe un inapropiado manejo del sistema de compras de materia prima y el personal de la empresa no se encuentra capacitado, en cuanto a las normas y políticas vigentes para el respectivo control.

Asimismo la empresa debe poner en práctica el proceso de compras de inventario, en lo que respecta a materia prima para controlar todas sus existencias, y, así mismo el proceso de recepción y codificación de la mercadería dentro de la bodega debe ser controlado y especificado cada producto.

## Bibliografía

- Cambizaca, M., & Piedra, J. (Abril de 2012). *Dspace*. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3263/1/TESIS.pdf>
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. España: Mc Graw Hill.
- Gaitán, R. E. (2015). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- Laveriano, W. (Enero de 2010). Indicadores Económicos y Financieros. *Actualidad Empresarial*, 198. Obtenido de <http://biblioteca.iplacex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- NIA 400. (2014). Obtenido de [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)
- NIC2. (2015). DELOITTE. GUAYAQUIL: HASEN HOLD. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- RLORTI. (29 de Diciembre de 2017). Obtenido de [http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2017/12diciembre/A2/ANEXOS/PROCU\\_LRTI.pdf](http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2017/12diciembre/A2/ANEXOS/PROCU_LRTI.pdf)
- Sallenave, J. P. (2002). La Gerencia Integral. En *¡No le tema a la competencia, témele a la incompetencia!* Bogotá: Norma.
- Servin, L. (14 de January de 2019). *Por qué es importante el control interno en las empresas*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- SUPERCIAS. (20 de MAYO de 2014). SUPERCIAS. Obtenido de <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- TRABAJO, M. D. (26 de SEPTIEMBRE de 2012). CODIGO DE TRABAJO. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Trabajo-PDF.pdf>
- Vázquez, L. J. (2015). *GERENCIE*. Obtenido de <http://cursoinventariosumb.blogspot.com/2011/09/metodos-peps-y-ueps.html>

## ANEXO 1

### Ubicación y datos generales de la empresa sujeta al estudio de caso





**REPÚBLICA DEL ECUADOR**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR  
REGISTRO DE SOCIEDADES

**DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA**

<b>RAZÓN O DENOMINACIÓN</b>	ALTEC S.A.		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>EXPEDIENTE:</b>	75207	<b>RUC:</b>	0991366059001
<b>FECHA DE CONSTITUCIÓN:</b>	04/10/1996	<b>PLAZO SOCIAL:</b>	04/10/2046
<b>NACIONALIDAD:</b>	ECUADOR	<b>TIPO DE CIA:</b>	ANÓNIMA
<b>OFICINA:</b>	GUAYAQUIL	<b>SITUACIÓN LEGAL:</b>	ACTIVA

**DIRECCIÓN LEGAL**

**PROVINCIA:** LOS RIOS **CANTÓN:** BABAHOYO **CIUDAD:**

**DIRECCIÓN POSTAL**

**PROVINCIA:** LOS RIOS **CANTÓN:** BABAHOYO **CIUDAD:** BABAHOYO

**PARROQUIA:** DFI, CAMILO PONCE **CALLE:** AVDA ENRIQUE PONCE LUGUE **NÚMERO:** 431

**INTERSECCIÓN/MZ.** CALLE A **CIUADADELA:**

**CONJUNTO:** **BLOQUE:**

**NÚMERO DE OFICINA:** **EDIFICIO/C.C.:** CALLE A

**REFERENCIA / UBICACIÓN:** JUNTO A AGRIPAC

**PISO:** **TELÉFONO1:** 052731686 **TELÉFONO2:**

**FAX:** 052731686 **CORREO ELECTRÓNICO 1:** contabilidadaltec@hotmail.com

**CASILLERO POSTAL:** **CORREO ELECTRÓNICO 2:** nenagabymar@hotmail.com

**CELULAR:** 0990132364 **PERTENECE A M.V.:** NO **SITIO WEB:**

**INFORMACIÓN**

¿Es proveedora de bienes o servicios del estado?  SI  NO ¿Ofrece servicios de pago a remesas?  SI  NO ¿Es sociedad de interés público?  SI  NO

¿Pertenece a MV?  SI  NO ¿Compañía vende a crédito?  SI  NO Fecha de última act. de datos: 22/04/2013 2:38 PM

**ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**OBJETO SOCIAL:** ELABORACION INTERMEDIACION DE PRODUCTOS DE METAL, HIERRO ...

**CIU Actividad Nivel 2:** C25 FABRICACIÓN DE PRODUCTOS ELABORADOS DE METAL, EXCEPTO MAQUINARIA Y EQUIPO.

**CIU Operación Principal:** C2599.95 FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE METAL PARA OFICINA, EXCEPTO MUEBLES.

**CAPITAL A LA FECHA**

**CAPITAL SUSCRITO:** 1500.0000 **CAPITAL:** 3000.0000 **VALOR X ACCIÓN:** 1.00000

**ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA**

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FECH. NOMB.	PERIODO	FECHA DE REG.	No. DE REGISTRO	ART.	RL/ADM
1203460132	TERAN LAMAN WALTER GUILLERMO	ECUADOR	PRESIDENTE	21/10/15 0:00	5	09/11/2015	104	NNN	RL
1203460140	TERAN LAMAN ANA BELEN	ECUADOR	GERENTE GENERAL	12/06/14 0:00	5	24/06/2014	55	27	RL

**FECHA DE EMISIÓN:** 24/07/2018 00:00:00

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web [www.supercias.gob.ec/portalinformacion/verifica.php](http://www.supercias.gob.ec/portalinformacion/verifica.php) con el siguiente código de seguridad:



DZCW1153183

**ANEXO 2**  
**Entrevista a la Contadora de ALTEC S.A.**

Cuestionario de preguntas que se utilizaron en la entrevista que se le efectuó a la Contadora General de la empresa ALTEC S.A. la Srta. Gabriela Mercedes Barahona Valero para tener una información real de la empresa.

N	PREGUNTAS
1	¿Cuál es la actividad que realiza la empresa?
2	¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventarios?
3	¿Con qué regularidad se realiza control de inventarios en la empresa?
4	¿Cómo lleva el control al momento de la recepción de la mercadería?
5	¿Cómo llevan la manipulación de la mercadería al momento de ingresar a la bodega?
6	¿De qué manera se realiza el control de los ingresos y egresos bodega?
7	¿Cómo es la ubicación de la mercadería dentro de la bodega?



### ANEXO 3

#### Bodega y taller de la empresa ALTEC S.A



## ANEXO 4

**ALTEC SA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

<b>ACTIVO</b>		<u>819,172.14</u>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b>312,195.54</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		<b>19,356.50</b>
CAJAS	1,661.71	
BANCOS	\$ 17,694.79	
<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>		<b>6,798.83</b>
CREDITO TRIBUTARIO POR RTE FTE	6,798.83	
<b>EXIGIBLES</b>		<b>42,258.48</b>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	9,029.62	(90.30)
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	29,256.20	292.56
PRESTAMOS AL PERSONAL	5,641.52	
(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(1,668.86)	
<b>REALIZABLES</b>		<b>243,781.73</b>
INVENTARIO MERCADERIA	<u>243,781.73</u>	
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b>506,976.60</b>
<b>NO DEPRECIABLE</b>		<b>150,738.92</b>
TERRENOS	150,738.92	
<b>DEPRECIABLES</b>		<b>227,638.14</b>
CONSTRUCCION EN CURSO	171,415.24	
EDIFICIO	31,654.04	
VEHICULOS	121,839.02	
MAQUINARIAS	19,123.25	
MUEBLES Y ENSERES	1,432.17	

**ALTEC SA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

EQUIPOS DE COMPUTACION	13,327.89		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(131,153.47)		
		<b>128,599.54</b>	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	128,599.54		1,285.99
<b>PASIVO</b>			<b>646,476.07</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>230,498.32</b>	
PROVEEDORES LOCALES	154,478.14		
CUENTAS POR PAGAR ALTECSA	15,326.59		
PRESTAMOS SOCIALES/PROVISIONES LABORAL	22,293.76		
PRESTAMOS A ACCIONISTAS	34,230.88		
IMPUESTOS FISCALES	377.17		
ANTICIPO DE CLIENTES	1,900.00		
15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES	842.04		
22% IMPUESTO A LA RENTA	1,049.74		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>415,977.75</b>	
OBLIGACIONES BANCOS LOCALES	415,977.75		
<b>PATRIMONIO</b>			<b>172,696.07</b>
CAPITAL SOCIAL	1,500.00		
RESERVAS LEGAL/FACULTATIVA	3,249.53		
APORTES FUTURAS	41,257.43		
CAPITALIZACIONES	122,967.31		
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	3,721.80		
UTILIDAD PERIODO ACTUAL	<u>3,721.80</u>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b><u>819,172.14</u></b>

**ALTEC S.A.**

*Ana Belen Teran*  
 ANA TERAN LAMAN  
 GERENTE GENERAL  
 CI: 1203460140

**ALTEC S.A.**

*Gabriela Barahona*  
 ING. GABRIELA BARAHONA  
 CONTADORA  
 RUC: 1206448118001

## ANEXO 5

**ALTEC S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>V E N T A S</b>		<b>550,858.25</b>
VENTAS EN GENERAL	550,858.25	
OTROS INGRESOS		
COSTO DE VENTAS		381,426.44
MERC INV INICIAL	244,819.60	
COMPRA NETA	380,388.57	
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	<b>625,208.17</b>	
MERCADERIA INVENTARIO FINAL	<u>243,781.73</u>	
<b>UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 169,431.81</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 163,818.23</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>		<b>95,655.29</b>
SUELDOS	92,592.00	
SOBRETIEMPLO	3,063.29	
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		<b>33,995.86</b>
BENEFICIOS SOCIALES		
<b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>		<b>9,701.67</b>
DEPRECIACION	9,701.67	
<b>CONSUMOS</b>		<b>7,905.67</b>
COMBUSTIBLE	1,796.02	
LUBRICANTES	6.38	
UTILES DE OFICINA	1,458.36	
MATERIALES DE LIMPIEZA Y ASEO	220.88	
FUNDAS PARA DESPACHAR	75.52	
MATERIALES PARA TALLER	3,796.41	
ALIMENTACION AL PERSONAL	105.91	
REPUESTO DE VEHICULO	218.23	
AGASAJO AL PERSONAL	227.96	
<b>SERVICIOS</b>		<b>7,826.98</b>
SERVICIOS BASICOS	2,122.70	3,601.22
TRANSPORTE PAGADO	391.00	
PEAJE	235.50	
SERVICIOS PRESTADOS	4,892.02	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	25.00	
ENCOMIENDAS	160.76	
SEGURO MEDICO		27,828.36

**ALTEC S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>MANTENIMIENTO Y REPARACION</b>		<b>4,538.07</b>	
MANTENIMIENTO VEHICULO	4,282.99		1,697.38
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	255.08		
<b>COMISIONES, MULTAS E INTERESES</b>		<b>2,525.83</b>	
INTERESES PAGADO A PROVEEDOR	2,525.83		
<b>OTROS</b>			
OTROS			
<b>PROV CTAS INCOB</b>	1,668.86	<u><b>1,668.86</b></u>	
RESULTADO DEL PERIODO			<b>\$ 5,613.58</b>
<b>15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>			842.04
			<u><b>4,771.54</b></u>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>			1,049.74
UTILIDAD LIQUIDA			<b>\$ 3,721.80</b>

**ALTEC S.A.**  
  
 ANA TERAN LAMAN  
 GERENTE GENERAL  
 1203460140

**ALTEC S.A.**  
  
 ING. GABRIELA BARAHONA  
 CONTADORA  
 RUC: 1206448118001