Universidad Técnica Nacional

Sede del Pacifico

Licenciatura en Contaduría Pública

Tesis de grado:

“Sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el Cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017”.

Discentes

155820911115 Katerin Navarro Herrera

8 0124 0385 Karla Isabel Rivera Pérez

Año 2018

Universidad Técnica Nacional
Sede del Pacífico

ACTA DE APROBACIÓN

En la ciudad de Puntarenas, a los 13 días del mes de setiembre del año 2018 al ser las 18:25 Horas, estando presentes en el Campus Juan Rafael Mora Porras de la Sede del Pacífico de la Universidad Técnica Nacional, las siguientes personas:

Profesor Tutor: Grettel Morales Hernández,
Profesor Lector: Rafael Abarca Gómez
Representante del Área de Investigación: Marco Castro Mendoza
Presidente del Tribunal Examinador, Tamy Soto González

En su condición de miembros del Tribunal Evaluador, para evaluar la tesis y optar por el grado de **Licenciatura en Contaduría Pública**, de la estudiante **Katerin Yahoska Navarro Herrera**, cédula de identidad 155820911115.

Reunido el Tribunal Evaluador la aspirante procedió a defender su tesis **"Sistema de Control Interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales, S.A. ubicada en El Cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017".**

Concluida la defensa de la tesis, el Tribunal Evaluador consideró que de conformidad con la normativa en la materia, la estudiante obtuvo una calificación de 85, cumpliendo con las exigencias requeridas para la aprobación de la tesis y le es conferido el grado de **Licenciada en Contaduría Pública.**

No (X) Si ( ) mención honorífica

Grettel Morales Hernández
Profesor Tutor

Rafael Abarca Gómez
Profesor Lector

Marco Castro Mendoza
Representante Área Investigación

MBA. Tamy Soto González
Presidente del Tribunal Examinador

Sello

Estudiante:

Katerin Yahoska Navarro Herrera _____

Universidad Técnica Nacional
Sede del Pacífico

ACTA DE APROBACIÓN

En la ciudad de Puntarenas, a los 13 días del mes de setiembre del año 2018 al ser las 18:25 Horas, estando presentes en el Campus Juan Rafael Mora Porras de la Sede del Pacífico de la Universidad Técnica Nacional, las siguientes personas:

Profesor Tutor: Grettel Morales Hernández,
Profesor Lector: Rafael Abarca Gómez
Representante del Área de Investigación: Marco Castro Mendoza
Presidente del Tribunal Examinador, Tamy Soto González

En su condición de miembros del Tribunal Evaluador, para evaluar la tesis y optar por el grado de **Licenciatura en Contaduría Pública**, de la estudiante **Karla Isabel Rivera Pérez,** cédula de identidad 801240385.

Reunido el Tribunal Evaluador la aspirante procedió a defender su tesis **"Sistema de Control Interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales, S.A. ubicada en El Cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017".**

Concluida la defensa de la tesis, el Tribunal Evaluador consideró que de conformidad con la normativa en la materia, la estudiante obtuvo una calificación de 82.5, cumpliendo con las exigencias requeridas para la aprobación de la tesis y le es conferido el grado de **Licenciada en Contaduría Pública.**

No (X) Si ( ) mención honorífica

Grettel Morales Hernández
Profesor Tutor

Rafael Abarca Gómez
Profesor Lector

Marco Castro Mendoza
Representante Área Investigación

MBA. Tamy Soto González
Presidente del Tribunal Examinador

Sello

Estudiante:

Karla Isabel Rivera Pérez Karla Rivera

Puntarenas, 27 de agosto del 2018

La suscrita Master Grettel Morales Hernández en calidad de profesora tutora, hace constar que ha leído y revisado el contenido del trabajo final de graduación para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

"Sistema de Control Interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017".

Por lo anterior autorizo a las postulantes Katherine Navarro Herrera, cédula 15582091115 y Karla Isabel Rivera Pérez, cédula 801240385, a presentarlo como requisito de graduación de la Universidad Técnica Nacional.

Master Grettel Morales Hernández

Profesora Tutor

Puntarenas, 05 de septiembre del 2018

El suscrito Licenciado Rafael Abarca Gómez en calidad de profesor lector, hace constar que ha leído y revisado el contenido del trabajo final de graduación para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

"Sistema de Control Interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017".

Por lo anterior autorizo a las postulantes Katherine Navarro Herrera, cédula 15582091115 y Karla Isabel Rivera Pérez, cédula 801240385, a presentarlo como requisito de graduación de la Universidad Técnica Nacional.

Lic. Rafael Abarca Gómez

Profesor Lector

UNIVERSIDAD ´TÉCNICA NACIONAL, SEDE PUNTARENAS

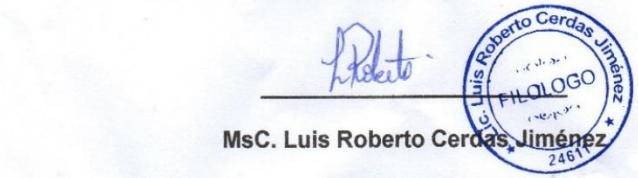
Cañas, 09 de septiembre del 2018.

Sres.
Miembros del Comité de Trabajos Finales de Graduación
SD.
Estimados señores:

Leí y corregí el trabajo de investigación, denominado: **"Sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017";** elaborado por las estudiantes Katerine Navarro Herrera, cédula 155820911115, Karla Isabel Rivera Pérez, cédula 8 0124 0385; para optar por el grado académico Licenciatura en Contaduría Pública.

Corregí el trabajo en aspectos, tales como: construcción de párrafos, vicios del lenguaje que se trasladan a lo escrito, ortografía, puntuación y otros relacionados con el campo filológico, y desde ese punto de vista considero que está listo para ser presentado como "Trabajo Final de Graduación"; por cuanto cumple con los requisitos establecidos por la Universidad.

Suscribe de ustedes cordialmente,



MsC. Luis Roberto Cerdas Jiménez

Cédula 603020073

Código 24611

Promociones Marinas Internacionales S.A

Puntarenas, 29 de mayo de 2018

Lic. Álvaro González Alvarado
Director Suplente
Carrera Contabilidad y Finanzas
Asunto: Aceptación de estudiantes para trabajo final de Graduación

Estimado Señor

Reciba un cordial saludo, ante la solicitud presentada por su persona, me permito informarle, que con gusto recibiremos en nuestra empresa a las estudiantes katerin Navarro Herrera cedula: 155820911115, y Karla Rivera Pérez cedula: 8 0124 0385 para que realicen la investigación correspondiente a su trabajo final de graduación, estamos a su disposición para colaborarles en lo que necesiten.

Atentamente

Lic. Kristian López López
Gerente General
Promociones Marinas Internacionales S.A

Consejo Asesor Carrera
Universidad Técnica Nacional
Contaduría Pública
15/6/18

Dedicatoria

Primeramente, dedicarle este proyecto de investigación a Dios, Porque gracias a él, he concluido esta etapa de mi vida profesional, por haberme dado discernimiento y fuerzas necesarias para poder concluir satisfactoriamente esta tesis.

A mis padres y a mi esposo que han sido un pilar fundamental en mi vida, por su apoyo incondicional, porque me han motivado a seguir luchando por mis metas y han estado presente en mi etapa de estudiante.

Karla Rivera Pérez

Dedicatoria

Dedico este trabajo final de graduación para optar por el título de licenciatura, en primer lugar, a Dios por haberme ayudado a concluir con éxito mi carrera profesional.

Mi familia que siempre estuvo apoyándome durante este proceso; muy especialmente a mi madre por sus consejos, por ser mi inspiración para superarme profesionalmente y culminar esta etapa de mi vida.

Katerin Navarro Herrera

Agradecimientos

Agradezco infinitamente a Dios, por haberme permitido terminar con éxito este trabajo final de graduación, por darme voluntad y ánimo para no desfallecer en el camino. A mis padres que siempre me motivaron a estudiar y salir adelante profesionalmente.

A los profesores de la Universidad Técnica Nacional que nos ha formado durante toda la carrera de Contaduría Pública. A nuestra profesora tutora Grethel Morales, por habernos guiado en todo este proceso, por los consejos, por la paciencia y la motivación. A mi compañera de tesis, por llegar hasta el final porque fue de gran ayuda para la elaboración de esta investigación.

A los dueños de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A por habernos permitido elaborar el estudio sobre el cual hace referencia en la presente tesis.

Karla Rivera Pérez

Agradecimientos

Agradezco a Dios por haberme dado la salud y capacidad para salir adelante durante mi carrera universitaria.

A mis padres por apoyarme incondicionalmente hasta el final de esta etapa, por confiar en mi capacidad y darme consejos y palabras de ánimos en los momentos duros que se presentaron en el proceso.

A la Universidad técnica Nacional por haberme dado la oportunidad de ser una de sus estudiantes y brindarme beneficios económicos durante mi formación profesional.

A los profesores que nos ayudaron a formarnos y nos aportaron su conocimiento para concluir con satisfacción el grado de licenciatura de la carrera Contaduría Pública.

A los Hnos. Medina Quesada por permitirnos realizar nuestra investigación en su empresa y colaborar en la recolección de información para cumplir con los objetivos planteados.

Katerin Navarro Herrera

INDICE

Introducción 20

CAPITULO I

MARCO CONCEPTUAL

1.1 . Justificación e importancia del tema de investigación.....23

1.2 Formulación y planteamiento del problema 24

1.3 Objetivos de investigación.....24

1.3.1 Objetivos Generales 24

1.3.2 Objetivos Específicos 24

1.4 Selección y delimitación del tema.....25

1.5 Formulación de Hipótesis 26

1.6 Alcances y limitaciones 26

1.6.1 Alcances 26

1.6.2 Limitaciones 27

CAPITULO II

MARCO CONTEXTUAL

2.1. Antecedentes Históricos. 29

2.2 Situación Actual. 31

2.3 Referencia Institucional.....34

CAPITULO III

MARCO TEÓRICO

3.1 Concepto de empresa.....38

3.2 Clasificación de las empresas 39

3.2.1 Empresas Públicas.....39

3.2.2 Empresas Privadas 39

3.2.3 Empresas de economía mixta 40

3.2.4 Empresa Financiera 40

3.2.5 Empresa de Producción 40

3.2.6 Empresa de Ventas.....40

3.2.7 Empresas Industriales.....41

3.2.8 Empresas Comerciales 41

3.2.9 Empresas de servicio 41

3.3 Definición de inventarios. 42

3.4 Tipos de inventario. 42

3.4.1 Materias primas.....42

3.4.2 Materiales, repuestos y accesorios.....43

3.4.3 Productos en proceso 44

3.4.4 Productos terminados 44

3.4.5 Mercancías no fabricadas por la empresa.....44

3.4.6 Envases y empaques 45

3.4.7 Inventarios en tránsito 45

3.5 Valor Neto Realizable.....46

3.6 Valor Razonable.....47

3.7 Métodos para determinar el costo 48

3.8 Sistema de Producción. 50

3.9 Caracterización de los costos.....50

3.10 Deterioro 51

3.12.1 *Inventario inicial*.....54

3.12.2 Compras.....54

3.12.3 Devolución en compras. 55

3.12.4 Fletes y acarreos.....55

3.12.5 Inventario final.....56

3.12.6 Ventas. 56

3.12.7 Costo de ventas 57

3.12.8 Devolución en ventas. 58

3.13.1 Compras.....60

3.13.2 Devoluciones en compras 60

3.13.3 Ventas de mercancías.....61

3.13.4 Costo de ventas 61

3.13.5 Devoluciones en ventas 62

3.13.6 Compra de Materiales 63

3.15 Salida de Materiales 65

3.16 Control Interno 66

3.17. Control Interno de Inventarios 66

3.18 Clasificación del Control Interno 67

3.18.1 Control contable. 67

3.18.2 Control administrativo. 68

3.19 Objetivo del Control Interno 69

3.20 Componentes del Control Interno. 69

3.20.1 Ambiente de Control. 69

3.20.2 Evaluación de Riesgos. 70

3.20.3 Actividades de Control. 70

3.20.4 Información y Comunicación. 71

3.20.5 Monitoreo. 71

3.21 Tipos de Control Interno 72

3.21.1 Preventivos 72

3.21.2 Detectivos 73

3.21.3 Correctivos 73

3.22 Riesgos del Control Interno 73

3.22.1 Riesgo Inherente 74

3.22.2 Riesgo de Control 74

3.22.3 Riesgo de Detección 75

3.23 Procedimientos de Control 75

3.24 Limitaciones del Control Interno. 76

3.25 Beneficios del Control Interno. 77

CAPITULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4. Marco Metodológico 79

4.1 Definición de investigación. 79

4.2 Tipos de investigación 80

4.3 Enfoques de la investigación 81

4.4 Técnicas de investigación 83

4.5 Población y muestra 85

4.6 Fuentes de información. 86

4.7 Variables 88

CAPITULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

5.1 Análisis e interpretación de los resultados 95

5.2 Resultados de las guías de observación participativa. 108

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones 113

6.2 Recomendaciones 114

RFERENCIAS 117

ANEXOS 121

Anexo Nº1 Organigrama estructural de la Empresa. 122

Anexo Nº2 Ubicación de la empresa.....123

.....123

Anexo Nº3 Inventarios de la Empresa. 124

Anexo Nº4 Matriz de Congruencia 125

.....125

Anexo N.º 5 Modelo de la Entrevista.....128

Anexo N.º 6 Modelo guía de observación 130

Anexo N.º 7 Modelo guía de observación 132

Anexo N.º 8 Modelo guía de observación 134

Anexo Nº9 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) 136

Anexo Nº9 Carta de autorización para el uso de trabajo final de graduación. 153

Tabla de gráficos

Gráfico N.º 1 Género.....95

Gráfico N.º 2 Formación académica. 96

Gráfico N.º 3 Puesto desempeñado. 97

Gráfico N.º 4 Lugar de trabajo. 99

Gráfico N.º 5 Tiempo laborado 100

Gráfico N.º 6 Control Interno 101

Gráfico N.º 7 Manual de procedimientos. 102

Gráfico N.º 8 Procesos de Control Interno.....103

Gráfico N.º 9 Registro de entradas y salidas. 105

Gráfico N.º 10 Proceso de despacho de inventario. 106

Gráfico N.º 11 Documento autorizado. 107

Tabla de cuadros

Cuadros N.º 1 Producto que ofrece la empresa 32

Cuadros N.º 2 Proveedores.....33

Cuadros N.º 3 Guía de observación Participativa 1 108

Cuadros N.º 4 Guía de observación participativa 2 109

Cuadros N.º 5 Guía de observación participativa 3 110

Introducción

El propósito de la presente investigación es evaluar la eficiencia del sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A.

En la actualidad tanto para las empresas comerciales como industriales los inventarios son elementos de vital importancia, puesto que forman parte de la actividad principal y son necesarios para la ejecución y continuidad del negocio. Por esa razón los inventarios deben ser controlados, valorizados y registrados adecuadamente, para evitar pérdidas para las empresas.

El buen manejo de los inventarios se debe ver evidenciado en el flujo de beneficios que recibirán las empresas una vez que los mismos se conviertan en efectivo o equivalente mediante la realización de las transacciones mercantiles. El control de los inventarios requiere de métodos que permitan su medición y reconocimiento de manera integral.

La estructura de esta investigación contiene seis capítulos:

El capítulo I se presenta el marco conceptual en el cual se identifica el problema y delimitación de la investigación, como también la justificación y los objetivos que orientan al desarrollo del tema.

El capítulo II, marco contextual donde se detallan los antecedentes históricos que ha presentado, situación actual y referencias institucionales de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A

El capítulo III, marco teórico se describe todo lo relacionado con conceptos de empresas, definiciones de inventarios y del control interno sirviendo de guía para comprender las operaciones y procesos que se realizan en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A

En el capítulo IV marco metodológico, se contempló la metodología de investigación donde se hizo referencia a los tipos, enfoques y técnicas de la investigación. También se determina la población y muestra que servirá para la recolección de datos y descripción de las fuentes de información.

El capítulo V, análisis e interpretación de datos, se detallan los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos como es la entrevista y la guía de observación participativa.

El capítulo VI, conclusiones y recomendaciones, se darán a conocer los resultados del análisis e interpretación de los datos obtenidos en la recolección de datos y se darán las pautas para ser consideradas por la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, para un eficiente manejo del control interno de los inventarios

CAPITULO I

MARCO CONCEPTUAL

1.1 . Justificación e importancia del tema de investigación

Esta investigación surge de la necesidad de la valoración del tratamiento contable de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A; dedicada a la compra y venta de productos congelados; en el mercado de mariscos y pescados, con la finalidad de definir el nivel de eficiencia del control interno en cuanto al registro y control de sus inventarios, proponiendo mecanismos de los cuales se obtengan mayores beneficios y mejores resultados; mediante un análisis no solo para buscar deficiencias sino como un medio para sensibilizar a la gerencia la necesidad de implementar más controles internos que contribuya al desarrollo de la empresa y evitar futuras perdidas.

Tomando en cuenta que la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, posee un alto volumen de inventarios para la venta, representando los costos del inventario una de las principales partidas de activos.

Anteriormente la empresa Promociones Marinas Internacionales no ha realizado ningún tipo de investigación o de estudio del comportamiento que tienen los inventarios dentro de la empresa; naciendo así la necesidad de evaluar los actuales procesos y controles internos en el área de inventarios.

Esta investigación posee una gran importancia desde todo punto de vista, aportando beneficios significativos para la empresa al evaluar los procesos del control interno del inventario, obteniendo información competente, oportuna y confiable de carácter administrativo, contable y financiero.

Orientada a una adecuada administración del control interno de inventarios trayendo cambios significativos para la empresa, porque al existir una vigilancia de la mercancía existente y saliente se llevaría un minucioso y estricto registro de todos los productos que hay en las bodegas, del personal a cargo del área de inventario, de las ventas y compras que se realizan dentro de la misma.

1.2 Formulación y planteamiento del problema

¿Es eficiente el Control Interno aplicado en la operación y contabilización del inventario de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivos Generales

Evaluar el sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017.

1.3.2 Objetivos Específicos

a) Describir en que consiste el sistema de control interno aplicado en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A.
b) Identificar las diferentes actividades que se realizan en la aplicación del control interno en los inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A.

c) Valorar el control interno aplicado en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. en los inventarios.

1.4 Selección y delimitación del tema

Es importante valorar el sistema de control interno aplicado en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, para constatar el cumplimiento de los objetivos y controles, con el fin de salvaguardar los inventarios y asignar de manera eficiente los costos.

Un eficiente control interno llevado a cabo por la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, le permitirá que se apliquen los procesos de manera eficaz con el fin de reducir los riesgos que se puedan presentar por falta de un control interno.

La presente investigación se limita a evaluar el sistema de control interno para determinar las debilidades de este y sensibilizar a la gerencia de establecer controles más rigurosos con relación a la operación y contabilización de los inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, ubicada en el cocal de Puntarenas para el periodo 2017.

Teniendo conocimiento de la importancia de controlar los inventarios, aporta mayor facilidad en la recolección de datos reales para ser utilizados por el área contable.

1.5 Formulación de Hipótesis

Son las guías para una investigación o estudio. Las **hipótesis** indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Se derivan de la teoría existente (Williams, 2003) y deben formularse a manera de proposiciones. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación. Cabe señalar que en nuestra vida cotidiana constantemente elaboramos hipótesis acerca de muchas cosas y luego indagamos su veracidad. (Hernandez, 2010)

La hipótesis por desarrollar en este trabajo es la siguiente: La aplicación del control interno influye positivamente en el manejo y registros del inventario de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A

1.6 Alcances y limitaciones

1.6.1 Alcances

Identificar el estado real en la que se encuentra la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, con relación al control interno de inventarios.

Dotar a la empresa de una investigación donde se refleje la situación real de los inventarios de la empresa Promociones Marinas internacionales S.A

Brindar una fuente de información secundaria a los dicentes que en el futuro pretendan conocer sobre el tema de aplicación de controles al inventario para implementarlos en empresas, que todavía estén en proceso de implementación de controles relacionados al inventario.

1.6.2 Limitaciones

La disponibilidad del personal relacionado con los inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, para la colaboración en la recolección de datos

No existen fuentes de información secundaria respecto al tema que nos pueda servir de guía; en el desarrollo de la investigación en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A

Poco personal en el departamento de inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A

Acceso restringido a la información confidencial de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, como estados financieros.

CAPITULO II

MARCO CONTEXTUAL

2.1. Antecedentes Históricos.

El señor Raymond Medina inicia en un pequeño local en el mercado de Puntarenas, con el objetivo de trabajar de manera independiente y poder salir adelante con su familia.

Invertir en la industria de mariscos y pescados le resultaba atractivo y así poder comercializar en la zona, actividad que caracteriza a la provincia de Puntarenas donde se ubica uno de los principales puertos pesqueros de la costa pacífica de Costa Rica, y en él se ha instalado la mayoría de los centros procesadores dedicados a la conservación de pescado y mariscos. Siendo la pesca una de las principales actividades económicas.

Basándose en su conocimiento y habilidad para los negocios inicio por sus propios medios incursionando en el mercado de mariscos y pescados, obteniendo oportunidades de crecimiento, que se vieron evidenciados poco tiempo después; con el desarrollo surgió la necesidad de invertir en equipos y contratar más personal.

Por ello se unió con su hermano Felipe Medina, quien desde joven tuvo gran habilidad para hacer negocios y de esa manera salió adelante.

Ellos se encargaron de aportar capital necesario para consolidar una empresa, dedicada a la venta de mariscos congelados con el objetivo de brindar a los clientes la mejor calidad en mariscos a un buen precio.

Fue en el año 2010 que empiezan sus operaciones como una sociedad anónima llevando por nombre Promociones Marinas Internacionales, trasladando sus instalaciones en el barrio el cocal de la provincia de Puntarenas.

Actualmente la empresa Promociones Marinas Internacionales se posiciona a nivel nacional como uno de los principales importadores de productos congelados y distribuidores directos en el mercado mayorista de mariscos.

Durante los últimos cinco años la empresa Promociones Marinas Internacionales ha tenido un crecimiento relevante el cual le ha permitido expandirse a nivel nacional y abrir sucursales en las provincias de San Carlos y Heredia.

Se han incorporado nuevas líneas de productos con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades.

En las instalaciones principales Ubicadas en el cocal de Puntarenas cuenta la empresa, con cámaras de almacenamiento para producto congelado con alta capacidad, fábrica de hielo y planta de proceso de proceso.

Se tiene un equipo de empleados calificados, comprometidos e involucrados con las metas de la organización. Con el objetivo principal de lograr una permanente mejora en las actividades a fin de dar excelente servicio a nuestros clientes y un estricto cumplimiento en el manejo de nuestros productos con el fin de calidad y satisfacción plena de nuestros clientes.

2.2 Situación Actual.

Descripción general de la empresa

Promociones Marinas Internacionales S.A, es una empresa comercial, dedicada a la venta de Mariscos y pescados congelados; la mayoría importados directamente de países como China, Nicaragua, Honduras y Panamá; así también cuenta con productos nacionales.

La infraestructura de la empresa está capacitada para almacenar inventario suficiente para distribuir en el territorio nacional, lo que garantiza ser una de las principales empresas distribuidoras de mariscos y pescado en el país. Sin embargo, el crecimiento y la alta demanda de producto, ha ocasionado que la empresa invierta en mercancía y en muchas ocasiones incurra en costos de almacenaje y frio, donde se garantiza la calidad y conservación del inventario en óptimas condiciones.

Actualmente la empresa cuenta con distribuidoras ubicadas en Heredia, San Carlos y Guanacaste equipadas con cámaras de frio y camiones especializados para distribuir nuestros productos, en cada una de ellas hay personal capacitado para llevar un adecuado control del inventario y agentes vendedores que llevan el producto al consumidor final.

El grado de compromiso con los clientes es alto, con el fin de brindándoles productos de calidad, precios accesibles, excelente servicio al cliente y variedad de producto para satisfacer la necesidad y preferencia de cada cliente.

Organigrama Estructural de la empresa

El organigrama estructural de la empresa está en proceso de restructuración y formación de departamentos que le permitan realizar todos los controles, tareas necesarias para su operación. Una correcta estructura, con jerarquías, departamentos y cadenas de mando le permitirá tener un orden y un adecuado control para alcanzar los objetivos y metas de la organización. (***Ver anexo N°1).***

Localización de la empresa

Se encuentra ubicada en la provincia de Puntarenas, en el cantón central de Puntarenas, cien metros norte de la iglesia católica del cocal de Puntarenas. (***Ver anexo N.° 2***).

Cuadros N.º 1 Producto que ofrece la empresa

Mariscos	Pescados
Camarón Shell-on	Filete Robalo
Camarón Tail-on	Filete corvina
Camarón p y d	Filete Marlín Blanco
Camarón salvaje	Filete Marlín Rosado
Langosta	Filete Dorado
Almeja	Filete Vela
Mejillón	Filete Espada
Jaiba	Filete Pargo
Pota calamar	Filete Atún
Tentáculo calamar	Filete Pangasius
Aros de calamar	Filete Tilapia

Fuente. Navarro, Rivera. 2018

La empresa Promociones Marinas Internacionales posee un alto volumen de ventas de productos congelados, por ello maneja la cantidad necesaria de inventario para poder satisfacer la demanda. (***Ver anexo N°3).***

Estrategia de comercialización de la empresa

Utiliza un esquema de distribución, cubriendo rutas a nivel nacional, actualmente tiene rutas establecidas en los lugares de Puntarenas; Jacob, Quepos, Orotina – Alajuela; San ramón, San Carlos – limón; Guápiles – Gran área metropolitana.

Esta actividad es realizada por los agentes vendedores en camiones transportadores de productos congelados propiedad de la empresa.

Actualmente la empresa les vende a grandes empresas prestigiosas como: Mayca Distribuidores, Pequeño Mundo, grupo empresarial de supermercado S.A, Centro Internacional de Inversiones S.A

Proveedores

Posee de información precisa de sus proveedores con los cuales realiza negociaciones de producto. La empresa Promociones Marinas internacionales S.A, compra productos nacionales e internacionales.

Cuadros N.º 2 Proveedores.

Proveedores Nacionales	**Productos**	**Proveedores Internacional**	**Productos**
Frutas del mar Quepos S. A.	Pescado	Thaxu export S.A-Peru	Calamar
Exportadora Imarai S.A.	Pescado, Camarón	Langostinos de Centroamérica S.A-Nicaragua	Camarón Cultivo
Centro Internacional de inversiones S.A.	Camarón	Ocean Treasure Foods Limited-Vetnan	Pangasius Tilapia

Oceanic	Almejas	J Deluca Fish Company, Inc – USA	Calamar
Manuel Pérez Lee	Camarón; Pinky, Fidel. Pescados	Inversiones Coihuin Limitada- Chile	Mejillón

2.3 Referencia Institucional.

La empresa Promociones Marinas Internacionales S.A se constituyó como una sociedad anónima. La empresa cuenta con todos los permisos indispensables para la ejecución sus operaciones otorgados por distintas instituciones

1. Registro Sanitario del ministerio de salud
2. Certificado de operación veterinaria servicio de salud animal
3. Debidamente inscrita ante el ministerio de hacienda.

Misión de la empresa

Brindar a nuestros clientes una excelente atención y calidad en mariscos al mejor precio del Mercado generando valores para los clientes, proveedores y accionistas, demostrar experiencia y profesionalismo, en la calidad de sus productos y en la seriedad de las relaciones comerciales. Guiados por estos valores; lograr el bienestar de su equipo humano. Contribuir al desarrollo de la comunidad de Puntarenas y respetar el medio ambiente en el cual se desenvuelve.

Visión de la empresa

Ser una empresa reconocida a nivel nacional por la calidad de nuestros productos y eficacia del servicio brindado a nuestros clientes. Logrando este objetivo, por medio del desarrollo del talento humano, innovando procesos y productos, creando un ambiente laboral estable y de motivación.

Valores de la empresa

1. Transparencia: dentro de nuestros valores empresariales podemos integrar la transparencia hacia nuestro equipo y hacia nuestros clientes. Transparencia implica confianza y las relaciones humanas, incluidas las comerciales, se forjan con confianza.
2. Puntualidad. Un valor muy importante que debe caracterizar a nuestros empleados y en situaciones que afectan directamente al cliente como las reuniones de venta, los envíos y plazos de entrega; e incluso a nuestro equipo, como el pago de facturas y nóminas.
3. Excelencia. En la calidad de nuestros productos y servicio al cliente. Nos exigimos en dar lo mejor e impulsar que el cliente se quede con nosotros.
4. Responsabilidad. demostramos ser responsables con la sociedad y el medio ambiente, haremos ver que no nos interesan únicamente los beneficios económicos.
5. Pasión. Este valor está directamente ligado al anterior, pero implica una mayor fuerza. Cuando alguien se muestra apasionado con su trabajo y con lo que hace, contagia esa pasión y esa energía a los demás. Si nuestra

empresa les transmite a su equipo y sus clientes dicha pasión, ellos también se sentirán así.

6. Lealtad. Si nos mostramos leales y fieles con nuestro equipo y nuestros clientes, ellos nos devolverán esa fidelidad. El impulso de reciprocidad está insertado en la naturaleza humana desde sus orígenes.

CAPITULO III

Marco Teórico

3.1 Concepto de empresa

Es la organización que involucra capital y trabajo, creada para atender necesidades de la sociedad, y lograr la plena satisfacción de esta.

"Una empresa es un agente económico con autonomía para adoptar decisiones financieras y de inversión, con autoridad y responsabilidad para asignar recursos a la producción de bienes y servicios y que puede realizar unas o varias actividades productivas". (Estadística, 2006)

Se entiende empresa a la actividad dedicada a la producción, venta de bienes y prestación de servicios. (Cardona, 2009) afirma:

> Esto significa que producir, negociar, comercializar y organizar servicios son tareas que implican grados de dificultad y de riesgo. La actividad industrial y la organización y prestación de servicios requieren de esfuerzo, de valor y de voluntad expuesta al riesgo. (p.15)

Elementos que conforman parte de una empresa; para su correcto funcionamiento.

a) Bienes materiales: Terrenos, edificios, equipo, maquinaria, materia prima, productos terminados, capital.
b) Valor de la empresa: Es igual al valor de toda la estructura de activos o del conjunto de elementos materiales, inmateriales y financieros que constituyen la empresa. (Betancour, 2010)
   Recurso Humano: Gerentes, supervisores, asistentes, operarios, altos ejecutivos.

c) Enfocar el capital humano y el desarrollo de las competencias empresariales hacia los objetivos de la organización. (Betancour, 2010) Sistemas: De ventas, producción, finanzas.
d) Diseñar un sistema de información que permita verificar los resultados de las acciones empresariales y el proceso de creación de valor. (Betancour, 2010)

3.2 Clasificación de las empresas

El avance económico y tecnológico ha originado el surgimiento de empresas diversas.

3.2.1 Empresas Públicas

Las empresas públicas son aquellas que son creadas gobierno para brindar a la población servicios públicos. Se rigen mediante leyes, normas o manuales de procedimientos diseñados por el estado. **"**En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y, generalmente, su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social" (Jimenez, 2009)

3.2.2 Empresas Privadas

Son constituidas para generar beneficios a través de la actividad productiva, comercialización o prestación de servicios. La administración toma decisiones y ejerce control de manera independiente; sin intervención gubernamental.

"Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa" (Jiménez, 2009)

3.2.3 Empresas de economía mixta

Es aquella donde participan personas privadas y el estado, ambos son propietarios del capital y toman las decisiones en conjunto.

"Las de economía mixta cuando su administración en sus bienes participa tanto el estado como personas privadas" (Cardona, 2009)

3.2.4 Empresa Financiera

Entidad que tiene como objetivo ofrecer servicios de carácter financiero; intermediación y asesoramiento al mercado de seguros o créditos bancarios: **"**El tamaño de la empresa se determina con base en el monto de su capital". (Jiménez, 2009).

3.2.5 Empresa de Producción

Son las que se dedican a la elaboración, fabricación u obtención de bienes y servicios.

"Este criterio califica a la empresa de acuerdo con el grado de maquinización que existe en el proceso de producción" (Jiménez, 2009).

3.2.6 Empresa de Ventas

Establece el tamaño de la empresa en relación con el mercado que la empresa abastece y con el monto de sus ventas. Según este criterio, una empresa es pequeña cuando sus ventas son locales, mediana cuando sus ventas son

nacionales, y grande cuando cubre mercados internacionales. Treviño, Jiménez, Diana. (Jiménez, 2009).

3.2.7 Empresas Industriales

Comercializan y producen sus propios productos, transforman la materia prima en productos acabados para su posterior venta.

> “La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes o productos mediante la transformación y /o extracción de materias primas”. (Jiménez, 2009).

3.2.8 Empresas Comerciales

Se dedican a la venta de productos, que ha comprado previamente a sus proveedores para satisfacer las necesidades de sus clientes. Estas empresas invierten sus recursos en la compra de productos con el fin de tener siempre lo que el cliente prefiere y poder cumplir con la demanda.

> Según Jiménez, (2009) las empresas comerciales “Son intermediarios entre productor y consumidor; su función primordial es la compra – venta de productos terminados en el lugar y monto adecuado (comerciantes)”.

3.2.9 Empresas de servicio

Son creadas con fines de lucro, para brindar sus servicios a la población y satisfacer las necesidades y preferencias.

> Según Jiménez, (2009) “Son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y que persiguen fines lucrativos”.

3.3 Definición de inventarios.

Es el conjunto de bienes que constituyen el patrimonio de una empresa, dichos bienes pueden estar destinados para la venta o proceso productivo.

Según Eugenio Caldentey, Claudio Pizarro. “El inventario representa un porcentaje importante del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la organización por medio de una correcta utilización del inventario”.

Villamil Torrez, (2015), Afirma que,

> Los inventarios, incluyendo los trabajos en proceso, están valuados al menor entre el costo o al valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado. Para los inventarios en proceso, el costo incluye la distribución aplicable de los costos fijos variables utilizados en su producción. Los inventarios que se consideran irrealizables han sido castigados en su totalidad. (Pág. 3).

3.4 Tipos de inventario.

3.4.1 Materias primas

Se utilizan para la producción de bienes, conformada por elementos que se transforman y permiten la confección de un producto final. Las empresas industriales son caracterizadas por la necesidad de adquirir materia prima para la

fabricación de un producto final. La materia prima debe ser identificable; para poder determinar el costo final del producto.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “las materias primas comprenden los distintos elementos materiales que se incorporan al bien en el proceso de transformación, con el objeto de producir un artículo para satisfacer las necesidades y exigencias del cliente…” (pág. 150)

Según Heizer, J. y Render, B., (2006).

> El inventario de materias primas lo conformar los artículos, que han sido adquiridos pero que todavía no han sido procesados. Ese tipo de inventario es muy importante para las empresas, pues permite tener un stock de materiales o suministros que serán usados en la elaboración de un determinado producto. (pág.57)

3.4.2 Materiales, repuestos y accesorios

Forman parte del proceso de producción, sin embargo, son es difícil identificar su costo; de esta manera es necesario incluirlas en el costo indirecto de fabricación.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “son aquellos elementos que se incorporan al producto, pero que no son fácilmente identificables en el producto final. Ejemplo: puntillas, lacas, bayetilla, pinturas, tornillos, grasas, etc. Su valor se incorpora como costos indirectos de fabricación”. (pág. 150).

3.4.3 Productos en proceso

Son los elementos que están siendo utilizados en el proceso de producción, estos se encuentran en un grado intermedio de su finalización.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “son productos semielaborados que están en fabricación, y les falta una o varias etapas para su terminación…” (pág. 150)

3.4.4 Productos terminados

Son los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén correspondiente de productos terminados al haber alcanzado su última etapa de transformación.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “comprende los artículos producidos en la fábrica, mediante el proceso de transformación de las materias primas, aplicación de la mano de obra y costos indirectos de fabricación” (pág150).

3.4.5 Mercancías no fabricadas por la empresa

Estas son adquiridas principalmente por empresas comerciales, dedicadas a la compra de mercancías directamente a los proveedores para luego disponerlas para a venta.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “son los bienes o artículos adquiridos a proveedores nacionales o del exterior, con el fin de colocarlos nuevamente en el mercado entre los consumidores, los cuales se

identifican por nombre, referencia, unidades, cantidades y valor unitario". (pág. 150).

3.4.6 Envases y empaques

Son parte de la presentación del producto final que va dirigido a los clientes.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Plantea que el envase y empaques.

> Está constituido por los recipientes para distribuir el producto…y hacerlo llegar a mayores partes del territorio; los empaques son el papel de envoltura, bolsas plásticas algunas con publicidad que le dan presentación al producto. Los empaques también pueden ser los embalajes o guacales de madera para enviar el producto a otras regiones y conservarlo en sus condiciones técnicas y físicas. (pág.150)

3.4.7 Inventarios en tránsito

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones, son mercancías que se han pedido, pero todavía no se han recibido.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que el inventario en tránsito.

> Con frecuencia los proveedores hacen conocer de sus clientes en primer lugar las facturas, o el conocimiento de embarque de las mercancías despachadas, para que estén atentos al recibo y preparen los registros de

causación de las obligaciones, o llenen otros requisitos, tales como carta de crédito, registro y autenticación de garantías, etc. (pág.151)

- ***Recibo de mercancías en tránsito***

Es el proceso que se realiza en el momento que se recibe la mercancía en tránsito.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “al recibir las mercancías que estaban en tránsito, se levanta el acta en el almacén o bodega, se hace el ingreso respectivo a la cuenta de Inventarios contra la cuenta de Mercancías en tránsito” (p.151).

3.5 Valor Neto Realizable

Es el precio que puede ser vendido un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar acabo la venta.

Según Villamil Torrez, (2015), afirma que.

> El valor neto realizable debe ser comparado con el importe de libros de los inventarios de acuerdo con los principios de medición de los inventarios el cual corresponda con el menor entre e importe de libros o el valor neto de realización es superior al importe de libros ningún ajuste será necesario, pero si el valor neto realizable es inferior al importe de libros entonces es un deterioro de inventario… El valor neto realizable se puede determinar sobre la base de los precios generales de ventas y es un importe propio de las

> condiciones de la empresa, el valor razonable es un valor relacionado con el mercado y la forma como este determina los precios de venta. (Pág. 4).

3.6 Valor Razonable.

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo, mediante una transacción no forzada entre las partes interesadas del mercado en la fecha acordada

Según la NIIF 13, (2012)

> El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración. (pág. 3)

Romero (2012) afirma.

> El valor razonable representa el monto de efectivo o equivalentes que participantes en el mercado estarían dispuestos a intercambiar para la compra o venta de un activo, o para asumir o liquidar un pasivo, en una operación entre partes interesadas, dispuestas e informadas, en un mercado de libre competencia. (pág. 50)

3.7 Métodos para determinar el costo

Las empresas disponen de muchos métodos para la determinación del costo, empleando algún método para valorar su inventario el costo de la mercadería vendida.

Según Gonzalo Sinisterra Valencia, (2017) desde el punto de vista Contable, “Las normas definen los costos como las erogaciones y los cargos asociados clara y directamente con la producción de los bienes o la presentación de los servicios de los cuales el ente económico genera sus ingresos”. (Pág. 9).

Villamil Torrez, (2015), afirma que. “El costo de venta resulta de multiplicar las ventas por un determinado porcentaje. Para hallar el inventario final o costo, a la suma del inventario inicial más las compras, se le resta el costo de ventas”. (Pág. 8)

Los métodos de valuación de salidas aplicables en las empresas son:

1. Primeras Entradas, Primeras Salidas (P.E.P.S.)
2. Costo Promedio Ponderado.
3. Identificación Específica.

❖ *3.7.1 Primeras en entrar, Primeras en salir (P.E.P.S.)*

Villamil Torrez, (2015),

> Este es un método muy popular para asignar los costos a las unidades de inventario. Se basa en el supuesto de las primeras unidades recibidas, son las primeras usadas o vendidas y que las unidades que se tengan en

existencia son las últimas recibidas. Este supuesto no es necesariamente cierto desde el punto de vista del movimiento físico de las unidades, sin embargo, la mayoría de las empresas tratan de manejar sus mercancías de esta manera para evitar el deterioro de las unidades más viejas.

- ***3.7.2 Costo Promedio Ponderado.***

Villamil Torrez, (2015),

Un tercer método para el cálculo de los costos de los inventarios consiste en determinar el costo unitario promedio ponderado, en relación con las diferentes cantidades de bienes que han sido adquiridos a distintos costos.

El costo unitario promedio ponderado se obtiene: dividiendo el costo total de las unidades de que se dispone, en un momento dado, por el número total de unidades disponibles para la venta.

- ***3.7.3 Identificación Específica***

Consiste en valorar en valorar las compras u órdenes de producción al costo de adquisición según facturas. Requiere que se lleven registros que permitan determinar el costo con exactitud.

Villamil Torrez, (2015),

Una alternativa también empleada en la práctica, pero en una escala menor, es la de computar el costo de los productos vendidos en función de los que corresponden a cada una de las unidades enajenadas. Es decir, que en cada caso debe identificarse específicamente el costo de la unidad vendida.

Este método se puede utilizar con facilidad cuando cada artículo es único en su género, cuando son mercancías identificables y de precio unitario elevado.

3.8 Sistema de Producción.

El sistema de producción determina las decisiones de compra de materiales, entrada de materiales a almacenes, traslado y venta de productos terminados.

Según Gonzalo Sinisterra Valencia, (2017).

El sistema de Producción son entradas, procesos y salidas de valor. Cada vez que se realiza una transacción de compra, venta, fabricación o transformación produce salida y entrada de valor que debe ser representada en el sistema de información.

3.9 Caracterización de los costos

Según Gonzalo Sinisterra Valencia, (2017).

La Primera Caracterización que realiza el sistema de información es por tipo de inventario: inventario de Materiales, inventario de producto en proceso, inventario de producto terminado y costo de Producto vendido. Los inventarios de materiales los divide por sustancia, ingredientes, entre otros. El inventario de producto en proceso se divide según el método de costos: elementos, componentes, departamentos, procesos, actividades, productos, líneas, unidades, maquinas, cadena de valor, etc., es el más

complejo de caracterizar. El inventario de producto terminado se divide por producto, lote, etc. El costo de producto vendido se divide en: producto, lugar geográfico, cliente. (pág. 18).

3.10 Deterioro

Según Villamil Torrez, (2015), afirma que.

El deterioro de inventarios ocurre cuando se presenta alguna de las siguientes circunstancias:

a) Obsolescencia de los inventarios.
b) Incremento en los costos.
c) Rebaja de precio de venta de los inventarios.
d) Daño en los inventarios.

Aunque la NIC no menciona el término deterioro de forma directa, si menciona la idea de rebajar el importe en libros de los inventarios hasta su valor neto realizable se hace con el objeto de no registrar ningún importe de inventarios por un valor superior al que se espera obtener a través de su venta. (Pag. 4)

3.10.1 Deterioro normal.

Según Ralph. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994). “El deterioro que se genera a pesar de los métodos de producción eficientes se denomina deterioro normal, y sus costos se consideran inevitables cuando se producen unidades buenas y son, por tanto, tratados como un costo del producto”. (pág. 188)

Los costos de deterioro normal por lo general han sido contabilizados de cualquiera de los dos métodos siguientes.

- *Asignados (aplicados) a todas las ordenes de trabajo.*

Según Ralphs. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994).

> Se efectúa una estimación del costo del deterioro neto normal (costo del deterioro normal menos cualquier valor residual estimado) y se incluye en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que se aplica a todas las ordenes de trabajo. Cuando se genera deterioro normal, el costo total de las unidades dañadas se deduce del inventario de trabajo en proceso, puesto que se ha contabilizado en el inventario de trabajo en proceso como parte de los costos indirectos se fabricación aplicados. (pág. 188)

- *Asignados (aplicados) a órdenes de trabajo específicas.*

Según Ralphs. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994).

> El deterioro normal se ignora en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que van aplicarse a las órdenes de trabajo. Cuando aparecen unidades dañadas normales de una orden de trabajo específica, sólo se deduce el valor residual del inventario de trabajo en proceso, dejando dentro de los costos no residuales (aumentando así sólo

el costo unitario de las órdenes de trabajo en que se genera el deterioro). (pág. 189)

- ***3.10.2 Deterioro anormal***

Según Ralphs. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994).

> El deterioro en exceso de lo que se considera normal para determinado proceso de producción de denomina deterioro anormal, el cual se considera controlable por el personal de línea o de producción y usualmente es el resultado de operaciones ineficientes… el costo total de las unidades dañadas anormales debe deducirse de la cuenta de inventario de unidades dañadas, con la diferencia entre el costo total de deterioro anormal y el valor residual que se carga a una cuenta de perdida por deterioro anormal.(pág. 189)

- ***3.11 Sistemas de control de inventarios***

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirman que "Existen dos sistemas de inventarios, los cuales permiten determinar los costos de las mercancías, materias primas, materiales o suministros, para la confección del estado de resultados de un ejercicio contable:

1. • Inventario periódico.
2. • Inventario permanente". (pág.163)

- *3.12 El sistema de inventario periódico*

Según Meza Vargas Carlos (1998). “Por este sistema, las mercaderías que se adquiere se registran a una cuenta de compras durante todo el periodo…al final del periodo fiscal se debe hacer un inventario físico total, o sea contar una a una las unidades…” (pág. 133)

3.12.1 *Inventario inicial*

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Plantea que:

Toda actividad económica debe levantar un inventario inicial, con el fin de determinar el total de las existencias de mercancías o materias primas, para dar inicio a las actividades de producción, comercialización o servicios. Los resultados son importantes para llevarlo al balance inicial, junto con el otro tipo de inventario de bienes y derechos que posee el ente económico en un momento determinado.

3.12.2 Compras

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que:

El sistema de inventario periódico consiste en llevar los bienes adquiridos durante el período contable para la venta, a la cuenta Compras ya sean mercancías, materias primas o materiales indirectos de fabricación o de energía; y para determinar el inventario final se hace la toma física de los inventarios en existencias por sus cantidades, valores y precio costeados con la última factura de compra, para poder hallar el costo de ventas, este procedimiento se lleva a cabo al momento de hacer los ajustes contables y

no en el momento de hacer el cierre contable (El cierre es solamente para cerrar las cuentas nominales), el cual se denomina juego de inventario.(pág.163)

Compras en el sistema periódico: se llevan a la cuenta Compras y no a Inventarios como sucede en el inventario permanente. (pág.164)

3.12.3 Devolución en compras.

Es cuando un cliente que ha comprado la mercadería anteriormente la devuelve a la empresa para recibe efectivo por la devolución, u otro artículo igual o diferente, pero de valor parecido o se le deja un saldo a favor para ser usado en la empresa.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Explica que “las Devoluciones en compras: se originan por mercancía que no cumple las especificaciones del pedido, por falta de calidad o cualquier otra característica…” (p.164).

3.12.4 Fletes y acarreos

Se conoce como flete al valor que se paga por el alquiler de un transporte para el traslado de personas o mercancía de una empresa de un lugar a otro, especialmente a sus clientes o a otras instalaciones de la empresa. El acarreo es el transporte de materiales desde la bodega de almacenaje hasta el lugar que indiquen los compradores.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que:

> El sistema de inventario periódico no exige control de existencias, por consiguiente, los fletes se llevan a la cuenta especial Transporte, fletes y acarreos durante el ejercicio contable; por lo tanto, este sistema carente de control facilita el fraude de personal inescrupuloso en la manipulación de inventarios (p.163).

3.12.5 Inventario final

El inventario final debe realizarse al final del periodo contable y concierne al inventario físico valorar la mercancía que se encuentra en existencia, disponible para la venta. Al afectar este inventario con el inicial, con las compras y ventas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas del período.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Explica que el inventario final:

> Consiste en levantar el inventario físico de todos los bienes, ya sean mercancías para la venta, materias primas para producción, materiales y suministros…al finalizar las operaciones. Todas las empresas deben realizar, por lo menos una vez al año, el inventario con el fin de presentar los estados financieros de la situación económica de la empresa (p. 163).

3.12.6 Ventas.

Las ventas es la actividad principal de las empresas comerciales, son el centro de cualquier negocio, en contabilidad es el monto total cobrado por productos o servicios prestados.

Las ventas se pueden dar directamente entre comprador y vendedor, entre una empresa a otra o por medio de contactos como llamadas telefónicas o correos electrónicos.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009) afirma que “las Venta de mercancías son operaciones por convenio entre el comprador y el vendedor” (p.164).

Romano (2012) explica que “Al registro de la venta a precio de venta, el cual incluye, el precio de costo más el margen de utilidad, debemos emplear una cuenta de resultados denominada ventas, ya que representa un ingreso, es decir, un aumento al capital” (p. 6).

3.12.7 Costo de ventas

Es el gasto aplicable directamente a la venta de mercadería de la empresa durante un periodo contable. El costo de venta sirve para facilitar los datos de costos para medir la utilidad en el estado de resultados, información para la planeación y toma de decisiones.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que:

> El costo de ventas por el sistema de inventario periódico se reconoce como juego de inventarios mediante un ajuste contable, antes del cierre del ejercicio y se determina por los siguientes elementos:
> (+) Inventario inicial
>
> (+) Compras

(+) Fletes

= Mercancía disponible para la venta

(-) Inventario final

= Costo de mercancía vendida en el período (p.164).

3.12.8 Devolución en ventas.

Las devoluciones en ventas se dan cuando un cliente devuelve los bienes o servicios a su vendedor y pide su reembolso o remplazo, esto sucede cuando los clientes no están satisfechos con el producto vendido, se puede dar de forma directa del vendedor al cliente final o del vendedor a clientes intermedios como las distribuidoras.

Los encargados del negocio deben de velar por las devoluciones y buscar las tendencias para la satisfacción de sus compradores, indistintamente velar por que el producto vendido vaya en óptimas condiciones para que no sea devuelto.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Plantea que “las Devoluciones en ventas, de la misma forma como existe el derecho de devolver la mercancía que compra la empresa, los clientes también les asiste el derecho de devolverla, si ella no satisface las expectativas del pedido” (p.165).

- *3.13 El sistema de inventario permanente o perpetuo.*

El sistema de inventario permanente permite un adecuado control de los inventarios en tiempo y forma ya que se maneja un apunte constante de las

compras y ventas de mercancías, el personal registra los movimientos y esta información sirve para alimentar los registros contables.

Este sistema evita hacer conteo físico de mercancía pues el registro que se lleva es tan completo que permite conocer cuanta mercancía ha ingresado o salido de la compañía.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Nos explica del sistema de inventario permanente.

> Los contribuyentes que determinen los costos de ventas por el sistema de inventarios permanentes o continuos, deberán llevar el control de las mercancías en tarjetas u hojas especiales, las cuales son parte integrante de la contabilidad y contendrán por lo menos, los siguientes datos: a) Clase de artículo; b) Fecha de operación que se registre; c) Número de comprobante que respalde la operación asentada; d) Número de unidades compradas, vendidas, consumidas o trasladadas; e) Existencias; f) Costo de lo comprado, vendido o consumido, etc., y g) Costo de las existencias…En este sistema es obligatorio para todas las sociedades que deban presentar las declaraciones tributarias firmadas por contador o revisor fiscal; no requiere inventario inicial ni final, porque permanentemente se lleva el control de los inventarios, los cuales se apoyan con inventarios físicos esporádicos sobre determinados grupos de inventarios, según las necesidades de auditoria o revisora (p.166).

Romero (2012) plantea que “Un aspecto fundamental de un adecuado control de inventarios es un sistema de registro que permita tener información constante y correcta sobre las existencias de mercancías en el almacén. Este procedimiento es el de inventarios perpetuos” (p. 2).

3.13.1 Compras

En el sistema de inventario permanente se registra cada unidad que ingresa y sale del inventario. Las compras se dan cuando el cliente adquiere un producto o servicio de sus proveedores para luego ser vendidos a su consumidor final.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “las compras en el sistema de inventario permanente se llevan directamente a la cuenta de Inventarios, a diferencia del sistema anterior que se llevaba a compras” (P.167).

3.13.2 Devoluciones en compras

Cuando la empresa adquiere el producto y lo devuelve a su proveedor porque la mercancía se encuentra defectuoso, mal empacado, no cumple las condiciones con las que fue vendido o no se entregó en el tiempo pactado por el proveedor y el cliente.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “las devoluciones en compras se llevan directamente a la cuenta del Proveedores: nacionales y se descargan de la cuenta de inventarios, y queda actualizado el inventario por productos devueltos” (p.167).

3.13.3 Ventas de mercancías

Se basa en la entrega por parte de la empresa Promociones Marina Internacionales S.A. de productos de mariscos propios de la actividad que desarrolla y aun precio establecido por la compañía.

Estos productos fueron obtenidos por la empresa para luego ser puestos a la venta y, por tanto, integrarlos en su actividad. A través de las ventas de mercancías la empresa obtiene sus ingresos. Estas ventas pueden ser mediante pago de contado, transferencias bancarias o a créditos.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que “Las ventas de mercancías están dadas por el convenio entre el comprador y el vendedor de acuerdo con las características técnicas. El registro es el mismo para el sistema de inventario periódico” (p.168).

3.13.4 Costo de ventas

En el sistema de inventario permanente el costo de venta se fija al momento de hacer la venta ya que cada salida del producto se registra el costo y cantidad.

Este sistema de inventario tiene el inconveniente con el precio de las mercancías, puestos que esta se adquiere en fechas y costos diferentes, por lo que es imposible una igualdad en el valor de la mercancía compradas.

Para dar solución a este inconveniente, la empresa deberá buscar un método para la valuación del inventario como; Primeras en entrar Primeras en

Salir, Promedio Ponderado, Identificación específica, para determinar el costo más real.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que:

> Inmediatamente como se hace la venta se contabiliza el costo de ventas en el sistema permanente; cuando las ventas están sistematizadas, el sistema o programa de elaboración de la factura afecta los inventarios automáticamente, sin necesidad de hacer el respectivo comprobante (p. 168).

3.13.5 Devoluciones en ventas

Al igual que el sistema periódico en el sistema permanente los clientes pueden devolver la mercancía, cuando esta no satisface al comprador, cuando surge algún problema con el producto.

Para contabilizar este procedimiento, en la empresa deberá existir en su balance general contable una cuenta determinada para las devoluciones en ventas.

Fierro, M., Ángel María. Contabilidad de activos (2009). Afirma que:

> De la misma forma como se contabilizó en el sistema periódico, se lleva a cabo en este sistema permanente la devolución en ventas. Si las devoluciones en ventas obedecen a productos imperfectos, se abre una cuenta separada, para no confundir los reportes de mercancía disponible con la inservible. (pág. 168)

3.13.6 Compra de Materiales

Las empresas industriales poseen un departamento de compras, y son los responsables de hacer los pedidos de materias y suministros para la producción. El encargado de este departamento deberá velar porque la mercancía adquirida se la correcta y de mejor calidad.

Estos materiales son almacenados en las bodegas de la empresa, bajo el cuidado del bodeguero, este no podrá sacar la mercancía solo con un documento de autorización.

Según Ralphs. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994)

> La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo (p. 76).

Se utilizan tres formatos en las compras de los artículos: una requisición de compra, una orden de compra y un informe de recepción. Que detallara a continuación.

- *3.13.7 Requisición de compra*

Se da cuando la mercancía del almacén se está agotando y el encargado de bodega solicita materiales para completar el faltante en el almacén y la empresa no se quede sin producto para la venta.

Según Ralph. Polimnia, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994). Afirma que “Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros” (p. 76).

- *3.13.8 Orden de compra*

La orden se elabora por escrito en el departamento de compras y se envía al proveedor para que este entregue la cantidad de producto solicitado en la fecha y lugar estipulados.

El departamento de compras es el responsable de conseguir las mejores cotizaciones y establecer el tamaño perfecto de la orden de compra.

Según Ralphs. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994).

> Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es la autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. (pág. 77)

- *3.14 Informe de recepción*

El departamento de recepción de una empresa será el encargado de recibir la mercancía y verificar que esta se encuentre en buen estado, y que sea el producto que la empresa solicito a sus proveedores. Luego le corresponderá emitir un informe de la mercancía recibida.

Según Ralphs. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994). Afirma que.

> Cuando se despachan los artículos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y las cuentas… se revisan los artículos para tener la seguridad de que no están dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque. Luego el departamento de recepción emite un informe de recepción (p. 77).

3.15 Salida de Materiales

La salida de materiales es el inicio del proceso de producción y consiste en hacer uso de la mercancía que se encuentra almacenada en la bodega de la empresa, estas existencias deberán de salir solo con un documento autorizado ya sea para la venta o al departamento de producción.

Según Ralphs. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H.Adelberg, Michael A. Kole (1994).

> La persona encargada de la bodega es responsable del adecuado almacenamiento, producción y salida de todos los materiales bajo su

> custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento (P. 79).

3.16 Control Interno

El control interno consiste en el plan de la organización tomada por la administración para planear, organizar y dirigir las operaciones para salvaguarda de los activos y confiabilidad con los datos contables.

Según Mantilla, Samuel, (2013),

> COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad, diseñado razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. (Pág. 15)

3.17. Control Interno de Inventarios

El control interno de los inventarios es importante, ya que es el activo más circulatorio de una empresa comercial, las compañías tienen cuidado de salvaguardar sus inventarios. El control interno es el que hace mención a los procedimientos que se producen por la coincidencia de los datos reportados por varios departamentos. Esto afirma que los estados contables son confiables.

Según Edgar Tovar Canelo (2014)

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. En los inventarios generalmente es de mayor significación dentro de un activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno en los inventarios.

Además, tiene las siguientes ventajas:

1. Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
2. Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
3. Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancía.
4. Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios.
5. Reduce el costo de la toma del inventario físico anual. (primer párrafo)

3.18 Clasificación del Control Interno

3.18.1 Control contable.

Empleado para proteger los activos de la empresa, la fidelidad, sinceridad en las transacciones y seguridad de los registros financieros, tomando en cuenta las cifras de presupuestada para ser comparadas con las que proyecta la contabilidad, generalmente incluye controles como el sistema de autorizaciones, reportes contables y custodia de activos, técnicas utilizadas para constatar que los registros financieros estén respaldados con la correspondiente documentación.

Según Mantilla, Samuel. (2013).

> El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que: las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración; las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualesquiera otro criterio aplicable a tales estados financieros (P. 19).

3.18.2 Control administrativo.

El control administrativo ayuda a los gerentes a logar la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los objetivos, Los administradores deberán realizar evaluaciones de resultados y toma decisiones necesarias para disminuir las ineficiencias. El control es un componente importante del proceso administrativo que involucran las actividades planteadas y que los resultados de las operaciones reales coincidan con las planificadas. por tanto, el control es un elemento clave en la administración.

Según Mantilla, Samuel. (2013).

> El control administrativo incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte

de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones (P. 19).

3.19 Objetivo del Control Interno

Según Mantilla, Samuel. (2013)

Principales objetivos del control interno: Eficiencia y efectividad de las actividades (objetivos de desempeño); Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información financiera y directiva (objetivos de información); y Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables (objetivos de cumplimiento) (P. 24).

3.20 Componentes del Control Interno.

El proceso de control interno lo separa cinco componentes: Ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo y proceden de la forma en como la administración maneje la empresa.

3.20.1 Ambiente de Control.

Según Mantilla, Samuel. (2013)

El ambiente de control da el tono de una organización. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el

> estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores (P. 83).

Conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa (p. 2).

3.20.2 Evaluación de Riesgos.

> Según Mantilla, Samuel. (2013)
>
> Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, en lazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos (P.85).

3.20.3 Actividades de Control.

> Según Mantilla, Samuel. (2013)
>
> Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos

hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones (P. 85).

3.20.4 Información y Comunicación.

Según Mantilla, Samuel. (2013)

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia de que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente (P. 85).

3.20.5 Monitoreo.

Según Mantilla, Samuel. (2013)

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (continuo), evaluaciones separadas

(independientes) o combinación de las dos. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing (P.85).

3.21 Tipos de Control Interno

Las empresas deben contar con sistema de control interno práctico para corregir errores y hacer que los objetivos se cumplan. Aunque se esté aplicando el mejor diseño de control no siempre pueden prevenir las faltas. Estas deficiencias pueden compensarse al agregar controles preventivos o de manera parcial a través de controles detectivos.

Según Mantilla, Samuel. (2013)

Por consiguiente, el efectivo control interno sobre la presentación de reportes financieros a menudo incluye una combinación de controles preventivos y detectivos para lograr un objetivo específico de control. Los procedimientos del auditor como parte ya sea de la auditoría del control interno sobre la presentación de reportes financieros o de la auditoría de estados financieros no hacen parte del control interno sobre la presentación de reportes financieros de una compañía (P. 330).

A continuación, se describen los tipos de controles que existen.

3.21.1 Preventivos

Diseñados para evitar situaciones no deseadas, como; fraude o errores.

Según Mantilla, Samuel. (2013). “los controles preventivos tienen el objetivo de prevenir errores o fraude que al darse en primer lugar derivarían en una declaración equivocada de los estados financieros”. (Pág.330)

3.21.2 Detectivos

Se usa para detectar condiciones que ponen en riesgo el logro de los objetivos o errores que ya han ocurrido.

Según Mantilla, Samuel. (2013). “los controles detectivos tienen el objetivo de detectar errores o fraudes que ya han ocurrido y que podrían derivar en una declaración equivocada de los estados financieros” (P.330).

3.21.3 Correctivos

Funcionan para corregir, evitar la irregularidad de situación problemática y dar seguimiento aquello detectado.

3.22 Riesgos del Control Interno

El riesgo es la posibilidad de que una o varias amenazas se vuelvan un desastre para la empresa ya sea directa o indirectamente. Las debilidades por separado, puede no representar peligro, pero si se juntan, se convierten en un riesgo para el logro de los objetivos.

Según Estupiñán, Gaitán, Rodrigo. (2015)

> El riesgo inherente y el de control son responsabilidad exclusiva de la administración o propias de los sistemas y del negocio en sí, por tanto, fuera de control por parte del auditor externo; no obstante, el riesgo de detección está directamente relacionado con los procedimientos o intervenciones del auditor externo (P.134).

3.22.1 Riesgo Inherente

Este riesgo está relacionado a los estados financieros, a la susceptibilidad de errores significativos, este riesgo evalúa la naturaleza del negocio. Es presentado por cualquier organización y que es inevitable ya que puede ocurrir por un error humanos en el ingreso de información. Este riesgo se encuentra fuera del control del auditor.

Según Estupiñán, Gaitán, Rodrigo. (2015). “Aplicables exclusivamente al negocio o actividad del ente, independientemente de los sistemas de control desarrollados, lo que se determina riesgo inherente” (P.134).

3.22.2 Riesgo de Control

Este riesgo actúa de manera muy importante en los sistemas de control que estén implementados por la empresa, para detectar de forma oportuna los errores humanos y detección de fraudes que se puedan originar. Entre mayor sea el control de riesgo, menor serán las pruebas que realizara el auditor. Por lo que debe haber una constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Según Estupiñán, Gaitán, Rodrigo. (2015). “relacionados con los sistemas de control, incluyendo auditoria interna, lo que se denomina riesgo de control” (P. 134).

3.22.3 Riesgo de Detección

El riesgo que los procedimientos planteados no detecten errores o irregularidades, este riesgo está relaciona directamente con las operaciones realizadas por el auditor. La evaluación del auditor sobre el riesgo de control junto con la evaluación inherente deberá ayudarle a disminuir el riesgo de detección.

Según Estupiñán, Gaitán, Rodrigo. (2015). “Originados en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría de un trabajo en particular, lo que se denomina riesgo de detección” (P.134).

3.23 Procedimientos de Control

Los procedimientos de control muestran con claridad los mandatos que deben seguir cada individua para efectuar una operación administrativa u operativa, esto hace que los trabajadores se guíen por un manual de procedimientos para cumplir con sus actividades.

Estos procedimientos ayudan a la adecuada separación de funciones, control de la documentación, este debe estar redactado para su buena comprensión y aplicación.

Según Blanco, Luna, Yanel. (2012).

> El auditor debe considerar la relación entre los procedimientos de valoración de riesgo y la planeación de procedimientos de auditoría adicionales para asegurarse que se obtuvo un entendimiento suficiente de la entidad para planear procedimientos de auditoría a nivel de los asuntos principales de la temática que respondan a los riesgos de errores importantes. (P.61).

3.24 Limitaciones del Control Interno.

Las limitaciones están relacionadas al control interno y hacen referencia a los hechos que no pueden ser controlados por medio de la auditoria interna. En el desempeño de controles pueden cometerse errores como resultados de las malas interpretaciones, descuidos, distracción fatiga, puede ocurrir confabulación de dos o más personas para burlarse de los controles. La amplificación de los controles de la organización también está limitada por consideraciones de costo.

Según Blanco, Luna, Yanel. (2012). “Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros" (P. 252).

Según Mantilla, Samuel. (2013)

> Surgen limitaciones: A causa de las realidades de que en la toma de decisiones pueden fallar los juicios humanos, las decisiones sobre cómo responder al riesgo y cómo establecer controles requieren considerar los costos y beneficios relacionados pueden ocurrir interrupciones a causa de fallas humanas tales como errores o equivocaciones simples, los controles

> pueden ser eludidos por colusión de dos o más personas. Estas limitaciones imposibilitan que la junta de directores y la administración tengan seguridad absoluta respecto del logro de los objetivos de la entidad (P. 114).

3.25 Beneficios del Control Interno.

El control interno vigila las acciones, actividades, planes, Políticas y procedimientos en el entorno que se desarrollan las autoridades y personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten a la empresa.

Los beneficios de contar con un sistema de control interno son:

1. Reducir los riesgos de corrupción
2. Lograr los objetivos y metas establecidos
3. Promover el desarrollo organizacional
4. Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
5. Asegurar el cumplimiento del marco normativo
6. Contar con información confiable y oportuna
7. Fomentar la práctica de valores
8. Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

CAPITULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4. Marco Metodológico

La metodología es la forma para alcanzar los objetivos de la investigación y está compuesto por el tipo, enfoque, técnicas e instrumento de recolección de datos, Población y muestra, fuentes de información y variables.

Según Arias (2004) expone que “la metodología del proyecto incluye el tipo de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar acabo la indagación. Es el “como” se realizará el estudio para responder al problema”. (p.45)

4.1 Definición de investigación.

La investigación tiene como fin dar nuevos conocimientos del tema seleccionado de forma sistemática para conseguir resultados. La investigación supone un punto de partida tiene que ser un problema, o una propuesta y el final debe ser conclusiones y recomendaciones sobre ese punto de partida.

Según Centty, Villafuerte, Deymor B. (2006)

> Los Métodos de Investigación son el camino o sendero que a manera de una construcción teórica guía al investigador o estudioso del campo Científico social y económico a conseguir determinados objetivos en su tiempo preciso, con actividades determinadas y con los recursos suficientes (P. 30).

4.2 Tipos de investigación

El tipo de investigación del presente trabajo: Sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último trimestre del año 2017. Es de tipo descriptiva y explicativa.

Este tipo de investigaciones permite conocer las situaciones, costumbres y actitudes, a través de la descripción puntual de las actividades, objetos y procesos. Y nos muestra cómo se registran los inventarios y profundizar en las causas que puedan generar un inadecuado control, para lo cual se reúne información y se explica el problema para dar una solución.

❖ *4.2.1 Descriptiva*

La investigación descriptiva es un método que permite observar y describir las actividades realizadas por el personal sin intervenir en sus funciones, también consiste en conocer las situaciones de la empresa, para poder describir con exactitud las actividades y procesos que se llevan a cabo.

Este tipo de investigación permite dar un aporte al estudia que se realiza en la empresa, ya que describe la efectividad del procedimiento que se llevan a cabo, de acuerdo, a los controles internos y mide el rendimiento, para llegar a conclusiones más exactas y dar recomendaciones a la empresa para ayudarla a mejorar sus deficiencias o dar cumplidos por el buen manejo del control interno.

Según Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). Expone que “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características

y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis" (P.95).

- ***4.2.2 Explicativa***

La investigación explicativa ya no solo describe el problema, sino que busca explicar las causas que lo originaron con el fin de ampliar el ¿Qué? de la investigación explicativa y el ¿Cómo? de la investigación descriptiva, e indaga para encontrar la solución a las variables estudiadas.

La investigación explicativa dará un aporte al estudio de investigación, debido a que reconocerá como se manejan los controles internos de la operación y contabilización de los inventarios y se brindara una explicación del ¿Por qué? del problema para mejorar el rendimiento y así puedan conocer más sobre la estructura e importancia de la implementación del control interno.

Según Bernal, (2010), Menciona que: "La investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven la formulación o al contraste de leyes o principios científicos" (P. 115).

Según Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). "Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales" (p.95).

4.3 Enfoques de la investigación

El propósito del siguiente tema es de explicar los diferentes enfoques que se utilizan en una investigación y principalmente el enfoque utilizado en este tema.

El enfoque de la investigación es un proceso relacionado con los métodos que son dos: cualitativo: recolección de datos sin medición numérica, busca descubrir preguntas de investigación y cuantitativo: recolección de datos e información con medición numérica y cusca probar una hipótesis, y de la combinación de ambos enfoques se crea un tercero: el enfoque mixto.

El enfoque de esta investigación se caracteriza por ser de enfoque mixto, ya que hace referencia al estudio de datos y procesos numéricos relacionados con fundamentos estadísticos.

- ***4.3.1 Enfoque Mixto***

El enfoque mixto es un proceso que recoge, analiza y combina los enfoques, cuantitativos y cualitativos en virtud de que ambos se mezclen en la totalidad de sus fases, es importante combinarlos para obtener información cruzada en un solo estudio, requiriendo de un conocimiento de los dos enfoques y una mentalidad abierta.

En esta investigación se utilizarán las técnicas de la entrevista y observación participativa para explicar y describir información obtenida.

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2010).

> Los métodos de investigación mixta son la integración sistemática de los métodos cuantitativos cualitativos en un solo estudio, con el fin de obtener una “fotografía” más completa del fenómeno. Estos pueden ser conjuntados de tal manera que las aproximaciones cuantitativa y cualitativa conserven

sus estructuras y procedimientos originales (“forma pura de los métodos mixtos”) (p. 546)

4.4 Técnicas de investigación

Las técnicas empleadas son importantes para dar soluciones y debemos seleccionar el instrumento de recolección de datos, las técnicas adecuadas para dar respuesta a las preguntas formuladas. Todo enlazado con el problema, los objetivos y el diseño de investigación.

Las técnicas aplicadas son la observación Participativa y la entrevista usadas para lograr los objetivos y entender el estado actual de la empresa en un área frágil como es inventario.

4.4.1 Técnicas de observación participativa

En este caso el investigador pasa a formar parte del medio donde se desarrolla el estudio, esta técnica consiste en visualizar cuidadosamente el asunto que se produzca en la naturaleza, en función de los objetivos de la investigación. La observación es un elemento importante en el proceso investigativo, debido a que el investigador puede obtener importante número de datos.

Esta técnica se clasifica en dos: observación científica; el investigador sabe que observar y para que quiere hacerlo, y la no científica; significa que se va a observar sin intención, sin preparación previa.

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2010). “Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y

confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías" (P.260).

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2010)

Observación cualitativa No es mera contemplación ("sentarse a ver el mundo y tomar notas"); implica adentrarnos en profundidad a situaciones sociales y mantener un papel activo, así como una reflexión permanente. Estar atento a los detalles, sucesos, eventos e interacciones (P.411)

4.4.2 Técnicas de entrevista.

La entrevista es una técnica antigua, utilizada en psicología, sociología y educación, con la entrevista se pueden obtener datos que de otro modo serían muy difíciles de conseguir.

La entrevista es una técnica que consiste en una conversación cara a cara entre dos personas: el entrevistador y el entrevistado, para obtener información requerida en la materia de investigación.

Esta se clasifica en: entrevista estructurada; se realizan las preguntas que serán aplicadas al entrevistado con anticipación, no estructurada; no dispone de una guía previa, se orienta con los objetivos, pero deberá formular sus preguntas sin perder la coherencia y semi-estructurada; aun cuando existe una guía el entrevistador puede realizar preguntas que no estaban contempladas.

Según Bernal, (2010) indica:

Retomando a Buendía, Colás y Hernández (2001) la entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador y entrevistado en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteada por el entrevistador (P. 256).

Según Cesar, Metodología de la investigación. Tercera edición, (2010)

> La entrevista es una técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta (P.194).

4.5 Población y muestra

❖ *4.5.1 Población*

La población presenta un conjunto de individuos de la investigación, las cuales debe poseer características comunes, esta queda delimitada por el problema y los objetivos del estudio.

La población objeto de este estudio es de 20 trabajadores de la Empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, ubicada en el cocal de Puntarenas. La población tomada en cuenta es a conveniencia como lo son las encargadas del registro, administrativos y control del inventario.

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2010).

> Una vez que se ha definido cuál será la unidad de análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Población o universo Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones (P. 174).

- ***4.5.2 Muestra***

En esta investigación se aplicó el muestreo no probabilístico, seleccionando así a los informantes a conveniencia para obtener datos exclusivos. Debido a la conveniencia de los sujetos seleccionados, la muestra fue de diez personas de la población, los que incluyen personal administrativo y manejo del inventario.

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2014). “La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (P. 175).

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio. (2014). “Muestra no probabilística o dirigida Subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación” (P. 176).

4.6 Fuentes de información.

Las fuentes de información son una herramienta para la búsqueda y acceso a la investigación requerida a través del internet, personal o documentos físicos. Debido al crecimiento del universo el internet ha venido a ofrecer una fuente de información importante para el desarrollo de las investigaciones, esta fuente nos

mantiene informados de avances de estudios en conocimientos determinados y se recurre a diferentes fuentes de información que ofrezcan respuestas precisas.

Las fuentes de información son útiles y vienen a responder a la necesidad de información de los interesados, Algunas de las necesidades pueden ser buscar un documento con relación al tema de investigación o localizar un libre que se conozca el título y el autor. Las fuentes pueden llegarse a describir y explicar acontecimientos que determinan un problema de investigación.

Para realizar esta investigación se necesitó de los diferentes tipos de información, los cuales fueron las fuentes de información primarias y secundarias.

Según Méndez, (1999) “Las fuentes son hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permiten obtener información. Las técnicas son los medios empleados para recolectar la información” (P. 143).

- ***4.6.1 Fuentes primarias***

Las fuentes primarias contienen información original, son obtenidas de primera mano por personas, libros electrónicos o físicos, documentos, revistas, conseguidas mediante testimonios y evidencias ocurridos que contengan información con relación al tema; sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios.

La información primaria utilizada para la elaboración de esta investigación fueron las entrevistas aplicadas a los encargados de los diferentes departamentos de la empresa, la guía de observación aplicada en el almacén y las normas de control interno y de inventario.

Se recopilo la información primaria con ayuda del personal del área administrativa y de gerencia; Bach. Jairo Alvarado Gonzales del área de control interno de la empresa, el encargado de bodega Eddy Pineda, José Porra, Lic. Kristian López, Gerente general, Lic. Roció Medina asistente administrativo, Bach. José Barrantes encargado de inventario, Bach. Laura Zambrana Auxiliar Contable, Lic. José Badilla Contador. También se tomaron en cuenta libros sobre control interno, inventario, metodología de la investigación.

- ***4.6.2 Fuentes secundarias***

Las fuentes secundarias son libros o tesis recopilados y transcritas de otras investigaciones primarias y están conformadas por las fuentes bibliográficas, establecidas por las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Auditoria por mencionar algunas, fueron obtenidas básicamente del internet.

- ***4.6.2 Sujetos de información***

Son sujetos de información los Oficinistas y gerentes administrativos de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicadas en el cocal de Puntarenas.

4.7 Variables

La variable es de vital importancia en una investigación, esta puede variar y medirse además de describe sucesos reveladores de los objetivos, también ayuda a tener un panorama claro del estudio a realizado.

Según Hernández Sampieri, Fernández Callado, & Baptista Lucio (2010). “El concepto de variable se aplica a personas u otros seres vivos, objetos, hechos y fenómenos, los cuales adquieren diversos valores respecto de la variable referida. Propiedad que tiene una variación que puede medirse u observarse” (p.93).

En los objetivos de la investigación se identifican las siguientes variables.

a) Control Interno.
b) Inventario.
c) Aplicación del Control Interno.
d) Contabilización de Inventarios.

❖ *4.7.1. Variable Nº1 Control Interno.*

❖ *4.7.1.1. Definición Conceptual.*

Es un proceso para verificar el cumplimiento de las operaciones, en diferentes áreas de una empresa, para protección de sus de sus activos, comprobar la veracidad de los datos contables, perfecciona la toma de decisiones. Para que en una empresa tenga control interno debe haber políticas y procedimientos para lograr los objetivos propuestos por la administración.

Según Mantilla, Samuel. (2013).

Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos:

> Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas, Uso económico y eficiente de los recursos, Salvaguarda de los activos, Confiabilidad e integridad de la información, Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones. (P.19)

- *4.7.1.2. Definición Instrumental*

La recolección de datos referente al control interno se dará mediante la aplicación del instrumento de la entrevista que se aplicará a las personas con mayor conocimiento acerca del tema de investigación y la observación se aplicará principalmente en el área de bodegas para prestar atención a los detalles y sucesos, de la condición de almacenamiento y manipulación del inventario.

- *4.7.1.3. Definición Operacional.*

El análisis se presentará por medio de cuadro de información y gráficos, donde se hará un resumen de la investigación obtenida.

- ***4.7.2. Variable Nº2 Inventario***

- *4.7.2.1. Definición Conceptual.*

Los inventarios son una cuenta de activo circulante, ubicados en una lista ordenada de bienes y existencia de mercancías en un almacén en una fecha determinada, estos productos son obtenidos para la venta y son de gran importancia ya que representan un valor elevado en la cuenta de inventario y de ellos dependen los ingresos de la empresa.

❖ *4.7.2.2. Definición Instrumental*

El instrumento utilizado para esta variable es la entrevista; se aplicará a las personas seleccionadas en especial a los encargados del inventario y la guía de observación participativa; se recopilará información acerca del almacenamiento del inventario, monitoreo y ajustes del inventario.

❖ *4.7.2.3. Definición Operacional.*

El estudio se presentará por medio de cuadro de información y gráficos, para facilitar la comprensión de los resultados obtenidos.

❖ ***4.7.3. Variable Nº3 Aplicación del Control Interno***

❖ *4.7.3.1. Definición Conceptual.*

La aplicación del control interno es de suma importancia, ya que es el único medio por el cual la empresa logra determinar si lo realizado se ajusta a lo que estaba planeado, si existen desviaciones identificar a los responsables, permite detectar errores a tiempo y corregir fallas, permite evaluar el desempeño de las actividades de los empleados para asegurar que los objetivos de la organización se estén cumpliendo.

❖ *4.7.3.2. Definición Instrumental*

La información requerida de la aplicación del control interno se obtendrá mediante la aplicación de la entrevista en las áreas designadas a conveniencia. Este instrumento nos ayuda a obtener testimonios de primera mano ya que nos permite intercambiar información, entre el entrevistador y el entrevistado, igual se puede interactuar entre las personas que se encuentran cerca.

- *4.7.3.3. Definición Operacional.*

Diseñar el instrumento y Coordinar con los informantes y entrevistados: Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. El estudio se presentará por medio de gráficos de información, según la entrevista aplicada.

- ***4.7.4. Variable Nº4 Contabilización de Inventarios***

- *4.7.4.1. Definición Conceptual.*

Para la contabilización de los inventarios existen dos sistemas de registro: el permanente y el periódico. La empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. utiliza el sistema permanente ya que permite un control constante de los inventarios y lleva un registro de cada unidad que ingresa y sale del almacén, con este sistema en cualquier momento puede conocer el saldo exacto del producto y el valor de costo de venta. La evaluación de los inventaros se realizan mediante métodos que busca determinar el costo real y la empresa utiliza el método de primeras en entrar primeras en salir.

- *4.7.4.2. Definición Instrumental*

La recolección de esta información se logrará a través del instrumento de observación participativa ya que nos permite ver detenidamente los hechos o comportamiento del personal encargado del manejo de los inventarios.

- *4.7.4.3. Definición Operacional.*

El análisis de datos es un proceso consistente en inspeccionar, limpiar y transformar datos con el objetivo de resaltar información útil, lo que sugiere conclusiones, y apoyo en la toma de decisiones.

El estudio se presentará por medio un cuadro de información, según la guía de observación participativa aplicada.

CAPITULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

5.1 Análisis e interpretación de los resultados

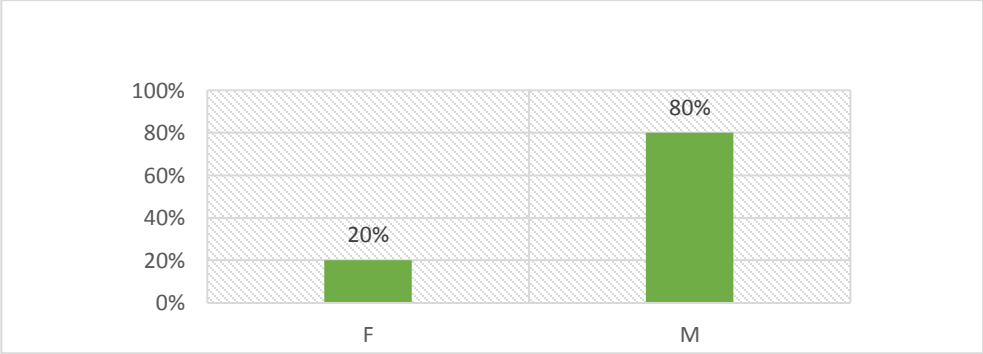
Para dar respuesta al tema: Sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. se aplicarán los instrumentos de recolección de datos para realizar el proceso correspondiente para el análisis de los mismo, efectivamente, la información que resulte de la aplicación de las entrevistas y las guías de observación, se presentarán mediante gráficos y cuadros para facilitar su comprensión.

De estos análisis resultaran las conclusiones y recomendaciones dando respuesta a los objetivos planteados del trabajo de investigación.

Datos personales

Gráfico N.º 1 Género

¿Cuál es el género de las personas entrevistadas?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

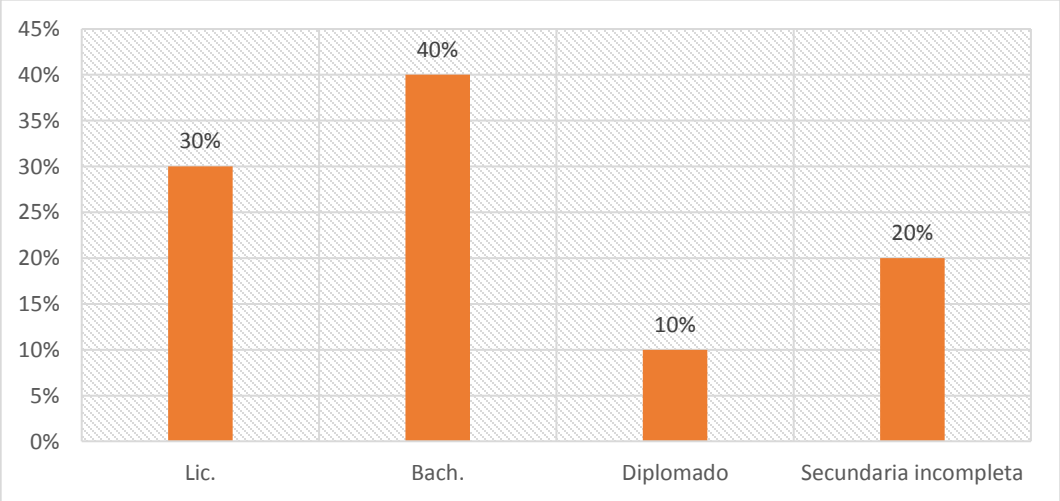
Según el gráfico número 1 presentado, un 80% de los trabajadores de la Empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. a los que se les aplico la

entrevista, son hombres y un 20% mujeres, no afectando este resultado los objetivos de la investigación planteada, demostrando sin requerimiento del aporte de los trabajadores independientemente del sexo que sean.

El proceso operativo que se lleva a cabo en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. requiere principalmente de personal masculino, para realizar actividades como el traslado de inventarios, despacho de la mercancía y pesajes de productos congelados.

Gráfico N.º 2 Formación académica.

¿Cuál es la formación académica de las personas entrevistas?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

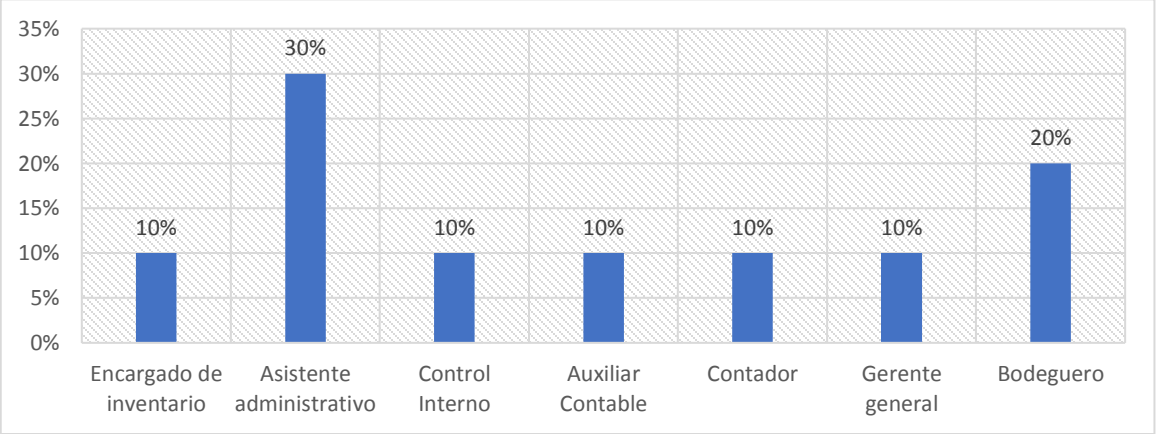
El porcentaje de trabajadores a los que se les aplico el instrumento de recolección de datos poseen una formación académica que se detalla: el 30% tienen un título de Licenciatura, un 40% corresponden a títulos de Bachillerato en

el área de administración de empresa, un 10% con título de diplomado y un 20% que no ha concluido la secundaria, identificando, que el personal con que cuenta la empresa tiene un aprendizaje previo que lo hace competitivo para el desarrollo de las funciones contribuyendo al tema de investigación.

Gracias al grado académico, con que cuentan las personas que se les aplico la entrevista, ellos pudieron responder de forma clara y ordenada. Algunos de los trabajadores de bodega no pudieron responder a la entrevista debido a la falta de conocimiento del tema a investigar.

Gráfico N.º 3 Puesto desempeñado.

¿puesto que desempeñan en la empresa?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

Según el gráfico se puede determinar que el 10% de las personas entrevistadas se desempeñan en el puesto de encargado de inventarios: el cual debe realizar las siguientes funciones: registro de salidas y entradas de la mercancía para la venta, ajuste de cantidades de inventarios debido a regalías,

traslado de bodegas y producto en mal estado, se encarga de asignar el costo de la mercancía adquirida para posteriormente comercializarla.

Un 30% se desempeña en el área administrativa: los cuales brindan servicio al cliente, recepción de pedidos, contabilizan las facturas emitidas y recibidas, cobran a los clientes, pagan a los proveedores y planillas. un 10% en el área control interno: encargado de diseñar controles para el buen funcionamiento de los procesos, elaborar un manual de funciones y verificar que se cumplan, velar por la seguridad de los activos en la empresa, promover la eficiencia organizacional, verificar que la empresa esté trabajando bajo el marco legal, normas y códigos vigentes.

Un 10% auxiliar contable: recibe, clasifica y efectúa el registro contable de documentos, conciliaciones bancarias, revisa y compara lista de pagos, comprobantes y cheques, archiva documentos contables para uso y control interno, elabora y verifica relaciones de gastos e ingresos, y realiza informes periódicos de las actividades realizadas. un 10% como contador: llevar a cabo la contabilidad de acuerdo a las normas establecidas, mantener actualizado el catálogo de cuentas, establecer las medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad este diseñado para su fácil operación, emitir por escrito las principales políticas contables, elaborar y consolidar los estados financieros.

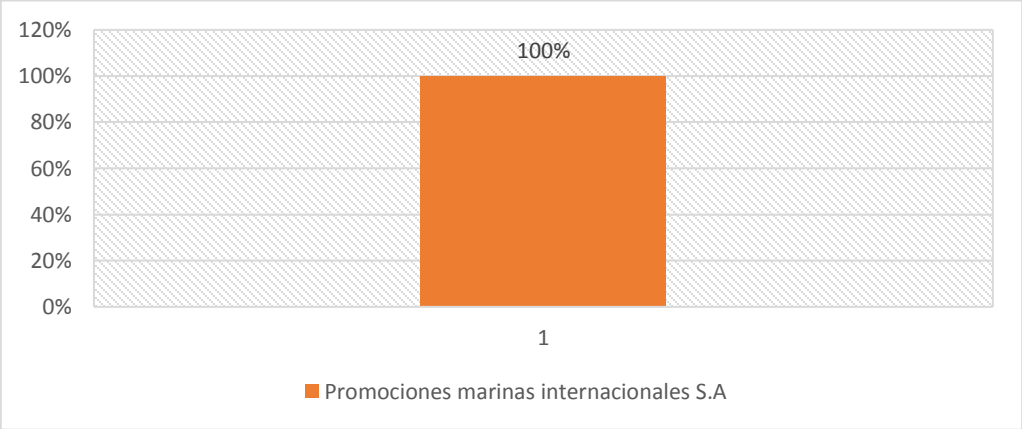
Un 10% ocupa el puesto de gerente general: marcar los objetivos estratégicos a alcanzar por la empresa y funciones para cada departamento, supervisar y coordinar su cumplimiento asignando recursos a cada uno. y un 20% ejerce el puesto de bodeguero: recibe los bienes comprados correspondientes a

las órdenes de compras, informar al jefe administrativo cualquier irregularidad en la recepción, almacenar y resguardar los bienes en buenas condiciones de uso, informa a la jefatura sobre situaciones anómalas como problemas de seguridad, despacha el producto según las cantidades y especificaciones establecidas en el documento autorizado, mantener actualizados los registros de controles de existencias de los bienes bajo custodia.

Todas las personas a las que se les aplico el instrumento tienen una relación directa con el tema de investigación, esto facilita la recolección de información y poder entender el manejo de la empresa y saber en qué departamento o puesto se está fallando.

Gráfico N.º 4 Lugar de trabajo.

¿lugar donde laboran las personas entrevistadas?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

El 100% de las personas a las que se les aplico la entrevista, son trabajadores de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. y laboran

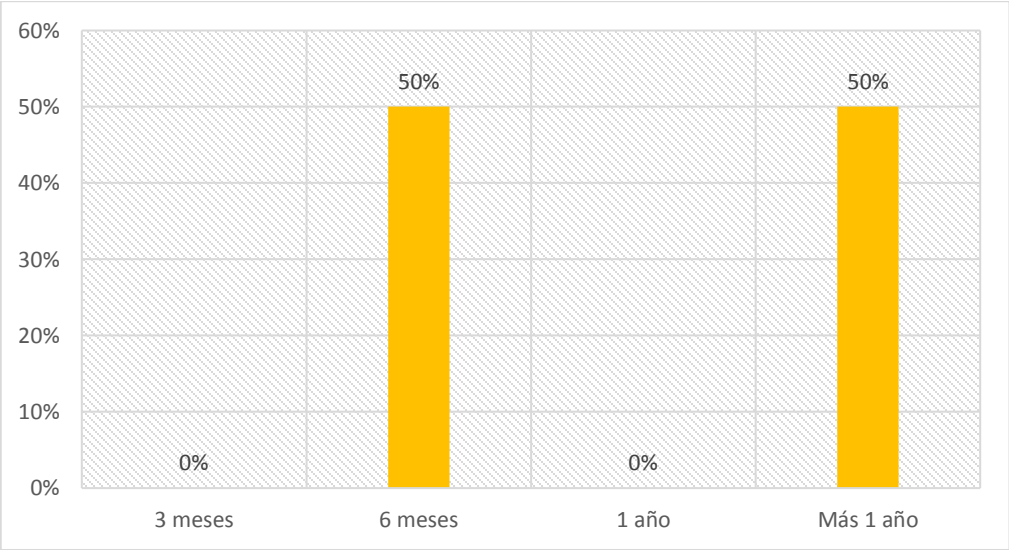
en diferentes áreas de la empresa como: en el área administrativa, contable, inventario y de control interno. Aportando conocimiento a la investigación de las diferentes actividades y procesos que realiza la empresa para cumplir con los objetivos planteados por la gerencia.

Las personas fueron seleccionadas a conveniencia, para que los datos recolectados fueran precisos y ayudaran a cumplir con el propósito de la investigación.

Aspectos específicos sobre el tema

Gráfico N.º 5 Tiempo laborado

¿Cuánto tiempo lleva laborando en la empresa Promociones Marinas Internacionales, S.A.?



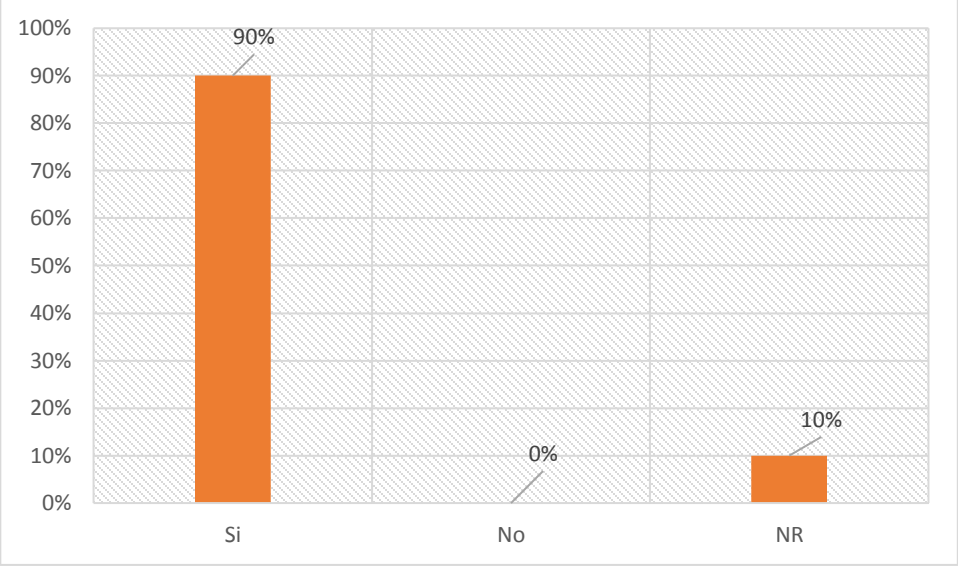
Fuente. Navarro, Rivera. 2018

Según el gráfico el 50% de las personas a las que se les aplico la entrevista llevan 6 meses laborando para la empresa y un 50% más de un año, el tiempo laborado es importante porque determina el nivel de conocimiento de las labores o procesos en la compañía.

Debido al crecimiento y demanda de los productos que ofrece la empresa a nivel nacional, ha surgido la necesidad de contratar recurso humano, para llevar a cabo el cumplimiento de controles rigurosos y lograr estructurar de forma adecuada los departamentos de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. mediante la asignación de funciones y responsabilidades de manera equitativa.

Gráfico N.º 6 Control Interno

¿Conoce que es el Control Interno?



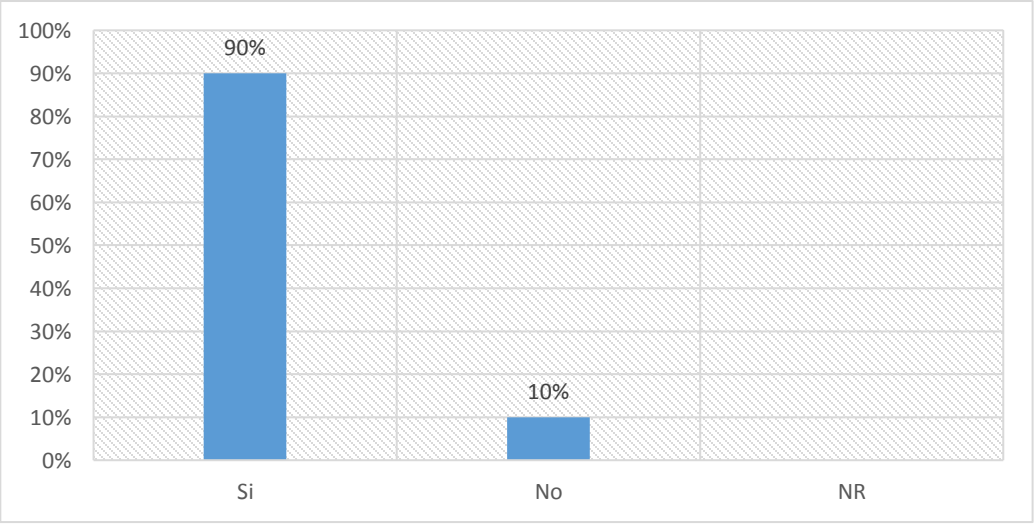
Fuente. Navarro, Rivera. 2018

Como se puede observar en el grafico el 90% de las personas a las que se les aplico el instrumento de la entrevista dijo conocer el control interno, mientras que un 10% no respondió.

Dejando evidenciado el grado de conocimiento de la mayoría del personal de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, de la importancia de un control interno sofisticado según la complejidad de la organización que consiste en un plan de organización de funciones de los empleados y los procedimientos adoptados por la empresa para obtener un buen resultado en la recopilación de información contable, para resguardar los inventarios y promover la eficiencia de las operaciones de la empresa.

Gráfico N.º 7 Manual de procedimientos.

¿Cuenta el departamento de inventarios con un manual de procedimientos de Control Interno?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

De acuerdo al gráfico un 90% de las personas entrevistadas dijo que la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. si cuenta con manual de procedimientos de Control interno, mientras que un 10% dijo que el departamento de inventario no cuenta con un manual.

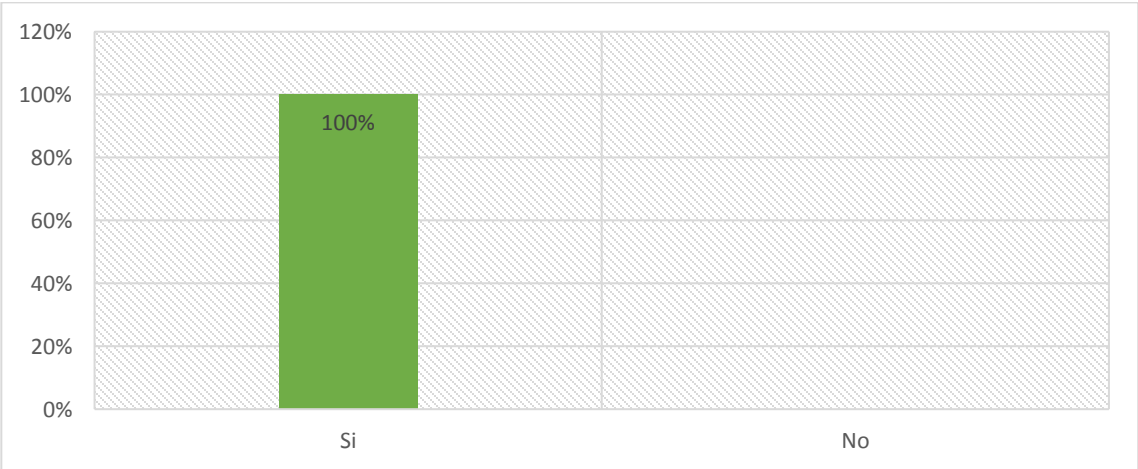
El personal respondio positivamente, debido a la existencia de procedimientos a seguir, sin embargo cuando solicitamos el manual de procedimientos al departamento de control interno no cuentan con manual por escrito bien elaborado.

Al no existir un manual de procedimientos claro y preciso; puede ocacionar un mal manejo de los inventarios, perdidas, y diferrentes situaciones negativas para la empresa.

Ademas se puede obstaculizar el logro de los objetivos propuestros al no estar los trabajadores guiados con un manual donde todos pongan su eficiencia en el cumplimiento de las metas.

Gráfico N.º 8 Procesos de Control Interno

¿En el departamento de contabilidad se aplica procesos de Control Interno? ¿Cuáles?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

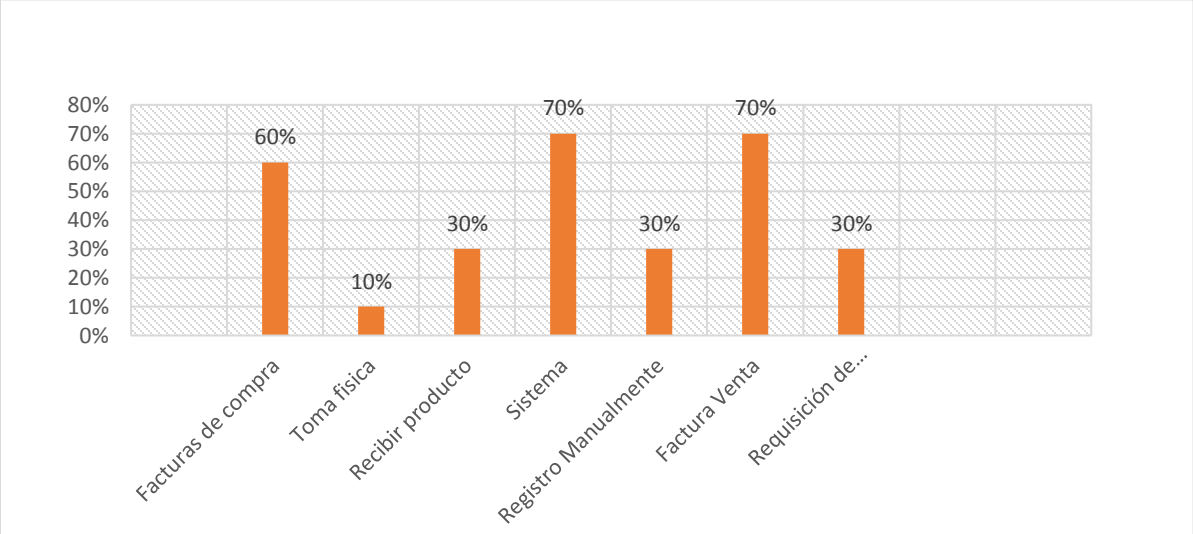
Según el grafico anterior, el 100% de las personas entrevistadas, dijeron que el departamento de contabilidad, Si aplican procesos con relación al Control Interno, como: controles para entrada y salida del producto, toma física del inventario para luego comparar con las registradas en el sistema. Las salidas de inventario deben estar justificadas por el comprobante de requisición y debidamente firmadas por el responsable, y la revisión de facturas de ventas con su respectivo consecutivo.

Se realizan inventarios periódicos, al personal de bodega, planta y administrativo es a quién se le debe de pedir la boleta de salida del producto. Confeccionar formularios acordes a la actividad operativa del almacén, para un control y salvaguarda del inventario, traslado de producto de bodega al departamento de proceso.

En relación con las compras, se efectúan conforme la necesidad y demanda de los clientes, o muchas veces cuando hay una baja en los precios de ciertos productos, estos se adquieren para tenerlos en reserva.

Gráfico N.º 9 Registro de entradas y salidas.

¿Cuál es el proceso que se realiza para registrar las entradas y salidas del inventario?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

Según los resultados de la entrevista y de acuerdo con el grafico el proceso para registrar las entradas y salidas del inventario son las siguientes:

Entradas el 60% dijo que el proceso de registro era mediante la revisión de las facturas de compras, para luego ingresar las cantidades compradas al sistema. Un 10% dijo que el registro se hacía mediante la revisión físico del producto, un 30% dijo recibir el producto; chequeando las cantidades recibidas, se pesa o contabiliza para que los datos de la factura emitida por el proveedor sean correctos, luego la persona encargada del inventario se encarga de registras las cantidades correctas al sistema y quede listo para su respectiva venta.

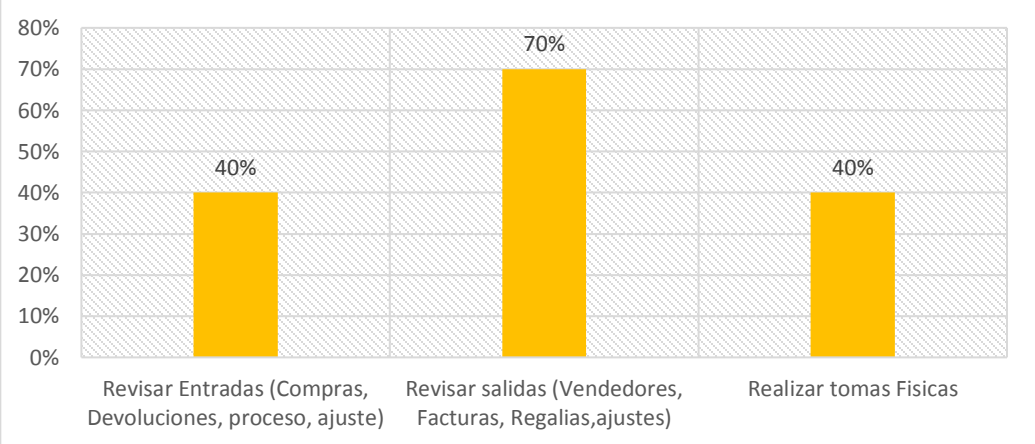
Salidas el 70% dijo que el proceso de registro era mediante la revisión de facturas de venta, el registro de salida se da solamente contra la factura de venta

ya sea por regalías, producto malo o para ser trasladado a proceso para su respectiva transformación. Un 30% dijo que el registro de las salidas se da por la requisición de materiales, el producto se rebaja directamente en el sistema antes de ser despachado en la bodega.

Este proceso de registro de entradas y salidas de acuerdo con el instrumento aplicado dice que un 70% se registra mediante un sistema, el control se lleva directamente desde el sistema. Un 30% dijo que se registraba manualmente para que los vendedores carguen sus productos o salga producto para proceso. Este se hace manualmente por el encargado del inventario.

Gráfico N.º 10 Proceso de despacho de inventario.

¿Describa el proceso que debe seguir la persona encargada del despacho de inventario?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

Según el estudio realizado mediante la aplicación de la entrevista el 40% de las personas dijo que el proceso que debe de seguir el encargado del despacho es

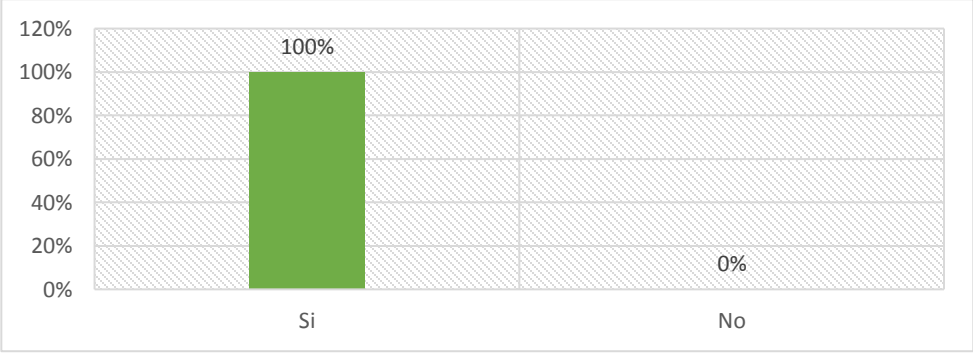
revisar la entrada del inventario, recibir el producto contra factura e ingresarlo con su respectivo costo.

El 70% indica que la persona encargada deberá revisar las salidas del inventario esto incluye cargar y pesar el producto a los camiones o bodegas, pasarle a la cajera la información y luego entregarle al cliente el producto con la factura de venta, permitir la salida del producto solo formulario de requisición, orden de producción o factura de venta firmada por el autorizado, revisar si las facturas son de contado o crédito y verificar si el producto que están sacando es el correcto o la cantidad descrita en la factura.

Un 40% dijo que el encargado del inventario deberá realizar la toma física, también velar por el orden en la bodega de manera que pueda contabilizarse de una forma rápida, precisa y exacta, deberá encargarse de la limpieza que no haya contaminación.

Gráfico N.º 11 Documento autorizado.

¿Cuándo se hacen movimientos de productos, existe un documento autorizando al encargado de las cámaras de almacenamiento para mover el inventario?



Fuente. Navarro, Rivera. 2018

Según el grafico el 100% dijo que, si existe un documento de autorización para el movimiento del inventario y que toda salida debe estar debidamente justificada, alguno de ellos se refiere a la factura de venta otros dijeron se conocía como ajuste de bodega, este instrumento debe imprimirse, lo debe firmar la persona encargada del inventario y entregarlo a quien lo solicite que usualmente es la gerencia o bodega.

5.2 Resultados de las guías de observación participativa.

Cuadros N.º 3 Guía de observación Participativa 1

Recopilar información acerca del almacenamiento del inventario.

Pregunta	SI	NO	Observación
¿El Inventario es almacenado en el lugar adecuado para su conservación como temperatura, aseo, luz?	X		El inventario es almacenado en cámaras de frio a una temperatura de -18º c, la empresa actualmente cuenta con 4 cámaras de frio, tres pequeñas y una grande, con una capacidad de 25 toneladas aproximadamente.
¿El inventario está asegurado en caso de incendio, robo?	X		Cuenta con una póliza ya que el valor que se tiene en inventario es elevado.
¿El sistema permite conocer la ubicación y cantidad del inventario en tiempo real?		X	Según nos indican los agentes vendedores no pueden facturar en línea. Ellos en la mañana antes de salir se hacen el traslado de cámara principal a las bodegas de camiones y hasta el siguiente día, se verifica el inventario con los productos facturados y los que se devolvieron.
¿El almacén cuenta con seguridad física adecuada, como: vigilancia privada, extintores vigentes, cámara de video en funcionamiento,	X		Las puertas de seguridad de las cámaras están dañadas solo se pueden abrir por fuera, debido al espacio las cámaras no cuentan con señalización

puertas de seguridad, ¿accesos restringidos?			
¿El inventario esta etiquetado de forma que permite saber el nombre del producto, fecha de vencimiento y la cantidad?	X		Todos los productos de la empresa se encuentran debidamente etiquetado.
¿El inventario dañado es separado del inventario en buen estado?	X		El inventario rota rápidamente, dura aproximadamente una semana en stock.

Fuente. Navarro, Rivera. 2018

Cuadros N.º 4 Guía de observación participativa 2

Observar el proceso de producción

Pregunta	Si	No	Observación
¿Existen condiciones para la protección del inventario en proceso?	X		El área de proceso cuanta con aire acondicionado, puertas de seguridad.
¿Existen Procedimientos de control de calidad en la producción?	X		Si normas de buenas prácticas para el manejo de los inventarios
¿El departamento de producción es responsable de la revisión de informes de producción y desperdicios?	X		
¿Los desperdicios y tiempos muertos son controlados?	X		Por el jefe de producción.
¿Se han encontrado uso para los desperdicios?	X		Desechos peña, empresa que recoge los estañones con los desperdicios para hacer harina de pescado.
¿La salida de producto es parte del ciclo de ventas? ¿Cualquier salida de	X		Facturas de venta, requisición de producto.

inventario debe ser autorizado mediante un documento debidamente aprobado?			

Fuente. Navarro, Rivera. 2018

Cuadros N.º 5 Guía de observación participativa 3

Observar el control interno en el manejo del inventario

Pregunta	Si	No	Observación
1- ¿Se realiza capacitaciones al personal del almacén conforme a las necesidades actuales de la empresa?	X		Se capacita ala personal para la implementación de buenas prácticas en el manejo del producto, mantenimiento del inventario, aplicación de nuevos controles para salvaguardar el inventario
1- ¿Se cuenta con políticas claramente definidas y por escrito en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación del inventario?		X	Existen procedimientos que deben el personal encargado del registro, recepción, despacho y almacenamiento del inventario. Sin embargo, no existe un manual bien diseñado de los procesos.
¿Se cuenta con planes de contingencia ante posibles faltas de inventarios, fallas en los sistemas, enfermedades del personal, desastres o caídas del internet?	X		Se rota y capacita al personal en diferentes áreas, existen controles que realiza el personal manualmente para corroborar los datos del sistema, se poseen pólizas para el inventario y activos.
2- ¿Están claramente definidos las	X		El registro se carga directamente a la cuenta de inventarios

responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro?			disponible para la venta. El encargado del registro asigna el costo al inventario
3- ¿El funcionario que autoriza la solicitud de salida de producto tienen acceso al registro, custodia de los materiales?		X	Las funciones están establecidas de la siguiente manera; personal a cargo del ingreso, costeo y tomas de inventarios frecuentes, personal responsable de la custodia, despacho y mantenimiento del inventario
¿Se mide el nivel de capacidad de las bodegas para no sobre cargarlas de producto?		X	Se aprovecha el espacio, para almacenar el producto para la venta

Fuente. Navarro, Rivera. 2018

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

❖ *6.1.1 Variable Nº1 Control Interno.*

1. Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A no están por escrito, estando basados en la experiencia y práctica.
2. La empresa Promociones Marinas internacionales S.A, no tiene bien distribuidas las responsabilidades del personal encargado del inventario.
3. La empresa Promociones Marinas Internacionales S.A posee formularios y documentos que son válidos aplicados al control interno de inventarios.

❖ *6.1.2 Variable Nº2 Inventario*

1. La rotación del inventario de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A es alta.
2. La capacidad de almacenamiento de las cámaras de frio ubicadas en las instalaciones de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, es inferior a lo que realmente necesita la empresa para satisfacer las necesidades de los clientes.
3. El inventario dañado se separa del que está en buen estado, se da de baja mediante el formulario de requisición y se hace un ajuste de inventario.

❖ *6.1.3 Variable Nº3 Aplicación del Control Interno*

1. El proceso de registro de entradas y salidas del inventario se realiza eficientemente.

2. Los agentes vendedores que ofrecen el servicio a la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, carecen de tecnología de facturación en línea.
3. El personal encargado del inventario realiza tomas de inventarios periódicamente, para corroborar que el dato que se tiene sea el correcto.
4. El proceso de recepción de producto se recibe sin orden de compra.
5. La empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, realiza altos volúmenes de compras, las cuales no solamente se almacenan en sus instalaciones, sino también en redes de frio.

❖ *6.1.4 Variable Nº4 Contabilización de Inventario*

1. En la empresa Promociones Marinas internacionales se realizan los registros de inventarios, mediante el sistema periódico.
2. Cuando se realizan compras de productos estos se registran como inventario disponible para la venta.
3. Las ventas están sistematizadas por ello el inventario se afecta directamente en la elaboración de la factura de venta.

6.2 Recomendaciones

❖ *6.2.1 Variable Nº1 Control Interno.*

1. Plasmar los procedimientos de control interno de los inventarios por escrito y ser entregado al personal del departamento de inventarios una vez que empiecen a laborar en la empresa.

2. Establecer las funciones y responsabilidades de acuerdo con cada puesto que se desempeña en el departamento de inventarios.
3. Realizar evaluaciones a los empleados para determinar si están cumpliendo de manera eficiente con los procedimientos de control interno establecidos por la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A para mitigar riesgos.

❖ ***6.2.2 Variable Nº2 Inventario***

1. identificar las cantidades máximas y mínimas que se puedan tener almacenadas en las instalaciones de la empresa.
2. Capacitar al personal encargado del inventario sobre el tratamiento y buen manejo de las existencias del inventario
3. Hacer un estudio de la rotación de cada producto para dar un adecuado tratamiento a las existencias y lograr maximizar recursos y minimizar riesgos.

❖ ***6.2.3 Variable Nº3 Aplicación del Control Interno***

1. Realizar capacitaciones al personal que participa en el proceso de registro de los inventarios
2. Asignar presupuesto para la adquisición de licencias de facturación en línea para uso de los agentes vendedores, teniendo así información veraz y exacta sobre las existencias de los inventarios.
3. Los inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales deben ser evaluados como mínimos una vez al mes, con el fin de

controlar que se cumpla de manera eficiente el registro y manejo del inventario.

4. Crear políticas de recepción de productos, en el que se solicite órdenes de compra.
5. Comparar ventas de periodos anteriores que le sirva de guía para la realización de compras.
6. Diseñar una logística adecuada para la realización de compras.
7. Invertir en equipo de frio donde pueda almacenar inventario para la venta.

❖ ***6.2.4 Variable Nº4 Contabilización de Inventarios***

1. Realizar capacitaciones al personal sobre el manejo y actualización del sistema que utiliza la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, para registrar el inventario.
2. Utilizar de manera eficiente la información de los inventarios que se obtiene realizando satisfactoriamente el proceso de registro y pueda ser útil a los gerentes para la toma de decisiones
3. Diseñar políticas de evaluación al personal para determinar que el registro de inventario sea eficiente y la información que se tiene sea veraz.

Referencias

Documentales

Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación.* (sexta ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.

Arias, F. G. (2016). *El Proyecto de investigacion.* Caracas, Venezuela: Episteme.

Betancour, F. J. (2010). *valoracion de empresas.* Bogota, Colombia: kimpres ltda.

Cardona, C. R. (2009). *Fundamentos de administracion.* Bogota: ecoe ediciones.

estadistica, C. (2006). *Clasificacion industrial internacional uniforme de todas las actividades economicas.* Naciones Unidas.

Heizer, J., & Render, B. (2006). *Direccion de la produccion decisiones tácticas* (sexta ed.). Madrid, España: Prentice Hall.

Jimenez, D. T. (2009). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas.* El Cid Editor.

Ralphs Polimeni, F. J. (1994). *Contabilidad de costos* (tercera ed.). Bogota, Colombia: Mcgra-hill /interamericana. Recuperado el 2018

Meza, C. V. (1998). *Contabilidad análisis de cuentas.* San jose, Costa Rica: Euned.

Electrónicas

Bernal, C. (2010). *Metodogía de la investigación.* Obtenido de https://docs.google.com/file/d/0B7qpQvDV3vxvUFpFdUh1eEFCSU0/edit.

Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos* (segunda ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado el 2018, de http://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioutnsp/detail.action?docID=3201446.

Centty, D. V. (2006). *Manual metodológico para el investigador cientìfico.* Recuperado el 2018, de Proquest Ebook Central, http://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioutnsp/detail.action

Estupiñan, R. G. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (segunda ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado el 2018, de http://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioutnsp/detail.action?docID=4422270.

Fierro, M. Á. (2009). *Contabilidad de Activos* (segunda ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado el 2018, de ebookcentral.proquest.com/lib/biblioutnsp/detail.action

Garcia, V. (2011). *Coyuntura Económica.* Recuperado el 2018, de http://coyunturaeconomica.com/finanzas/liquidez

Gonzalo, S. V. (2017). *contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales .* ecoediciones. Recuperado el 2018, de http://www,ebooks7-24.com/onlinepdfjs/view.aspx

Hernández, S., Fernández, C., & Batista, L. (2010). *Metodología de la investigación,* (Quinta ed.). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA. Obtenido deile//C:/Users/luly/Downloads/(T)Metodologia%20de%20la%20Investigacion%20

Hernández, S., Fernández, C., & Batista, L. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, SA. Obtenido de file//C:/Users/luly/Downloads/(T)Metodologia%20de%20la%20Investigacion%20

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso.* El Cid. Recuperado el 2018, de http://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioutnsp/detail.action?docID=3182319.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (tercera ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado el 2018, de http://ebookcentral.proquest.com/lib/biblioutnsp/detail.action?docID=4870514.

Marco metodologico, Capitulo III. (2014). *recuperado de http://tesisdeinvestig.blogspot.com*.

Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). Obtenido de http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf

Procuraduría General de la Republica, Control Interno. (2018). Obtenido de https://www.pgr.go.cr/transparencia/control-interno/compendio-de-normativa/ley_general_de_control_interno/

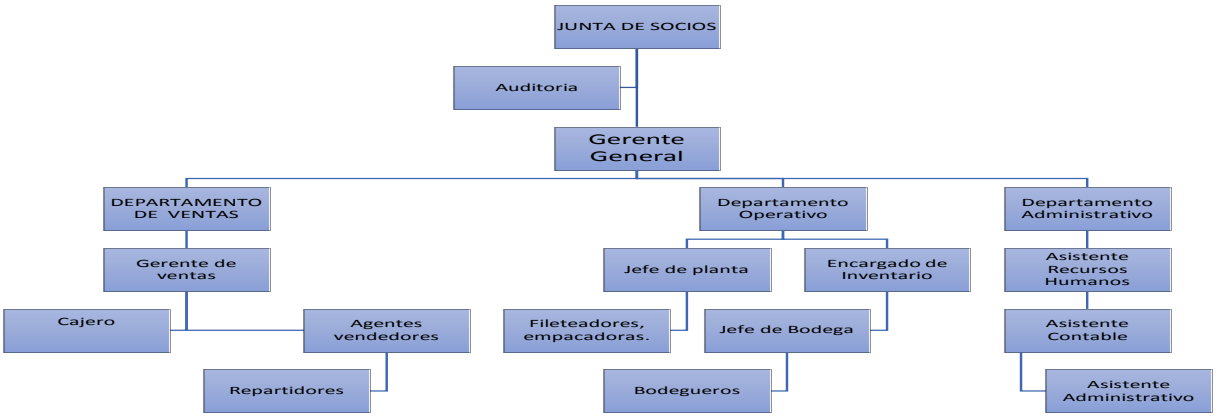
Romero, A. J. (2012). *Contabilidad Intermedia* (tercera ed.). Mcgraw-hill / interamericana. Recuperado el 2018, de dspace.ucbscz.edu.bo/dspace/bitstream/123456789/24480/1/13234.pdf

Sampieri, R. H. (2014). *Metodologia de la investigacion.* Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Tovar, E. C. (2014). *Control Interno de los Inventarios.* Venezuela. Obtenido de https:// www.auditool.org/blog/control -interno/939-control-intreno-de-los-inventarios

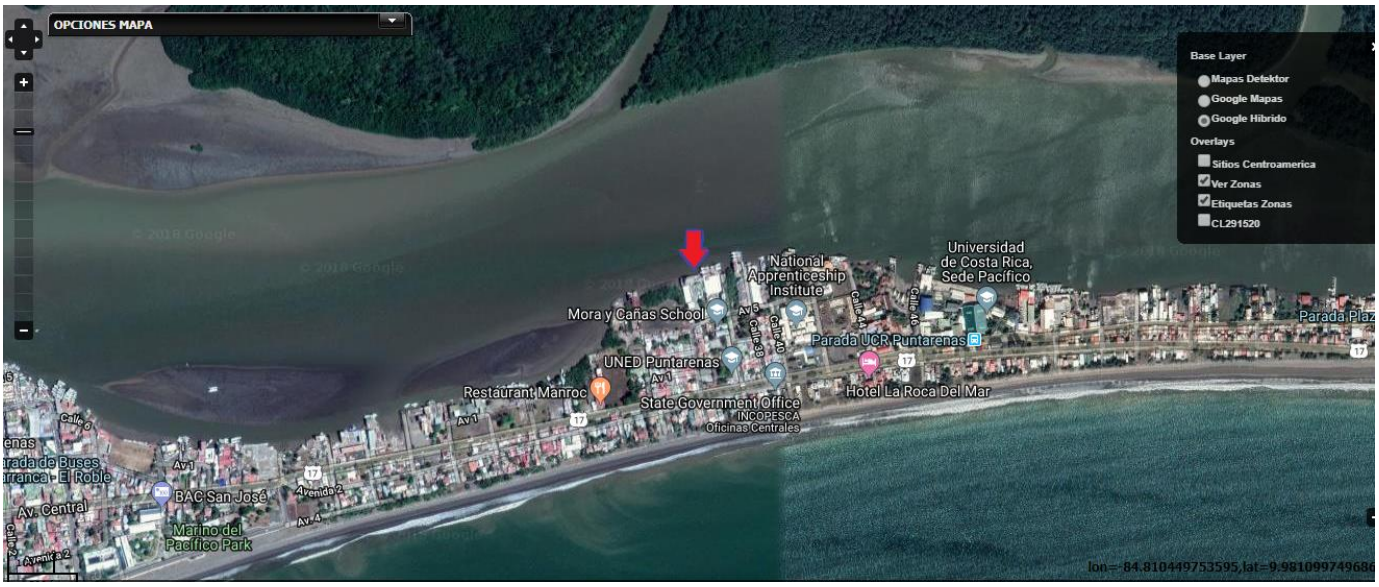
ANEXOS

Anexo Nº1 Organigrama estructural de la Empresa.



Fuente: Kristian López, Gerente General.

Anexo Nº2 Ubicación de la empresa



Anexo Nº3 Inventarios de la Empresa.

Inventario

Código	Descripción	Existencias	Costo
21-25	21-25 PYD	0	6,300.00
26-30	26-30 PyD	232.5	5,750.00
1024	26-30 TAIL-ON	0	5,750.00
3135	31-35 PyD	480	5,203.89
2001	36-40 PyD	995	4,600.00
2002	41-50 PyD	355	4,300.00
2003	51-60 PyD	1447.5	3,900.00
2005	61-70 PyD	405	3,922.00
2004	71-90 PyD	347.5	3,672.17
2006	91-110 PyD	135	3,500.00
6744	Almeja blanca nacional Kg	0	1,800.00
3576	AROS DE CALAMAR	117	3,090.71
9374	Atun lomo	18.96	3,199.43
3552	Calamar tubo limpio	10	2,800.00
2014	CAMARON FIDEL PELADO	40	3,500.00
2009	Camaron Juvenil	10	10,000.00
2011	CAMARON PINKI	17.5	5,400.00
2012	CAMARON PINKI TAIL-ON	5	6,100.00
2007	Camaron U-12(jumbo)	25	11,259.21
1016	CAMELLÓN PYD	32.5	3,800.00
1021	CARNE DE MEJILLON	40	2,331.91
4006	Colas de Langosta	10	15,929.19
944	Corvina Filet grande	0	7,000.00
6002	Corvina pp	45	7,300.00
9400	Espada Lomo	11.66	3,200.00
1009	FILET DORADO 5-7 ONZAS	0	3,200.00
7392	FILET PULLOCK	11	1,650.00
5008	JAIVA	0	2,100.00
4004	JUGO DE LIMON MESINO GALON	22	3,500.00
1014	JUGO LIMON MANDARINO GALON	32	3,500.00
1025	MARISCADA 2 KILOS	27	6,000.00
6007	MARISCADA 500 GRAMOS	118	1,600.00
4222	MARISCADA 900 GRAMOS	0	1,650.00
1011	MARLEN BLANCO	0	5,200.00
1022	MEJILLON ENTERO 4.54 GRAMOS	22	830.00
1023	MEJILLON MEDIA CONCHA 800 gramos	56	2,800.00
4008	Mejillon negro precocido-500 gramos	0	900.00
3432	Membrecia anual	1	1.00
1004	Panga 3-5 (10 kg)	0	18,800.00
1005	Panga 5-7(10 kg).	114	18,800.00
1006	Panga 7-9 (10 kg)	58	18,800.00
1018	PANGA 9-11	0	18,800.00
2424	Papa French Fries grado A	0	7,077.50
999	Papa Tomex 10kg corte recto	25	6,637.16
327	PARGO 01 CULTIVO	71.84	2,177.22
6432	PARGO 1-2	4.74	4,000.00
3001	Pechuga de Pollo deshuesada	67.82	1,602.07
5005	Potta Calamar Kg	590	1,626.65
5004	Pulpete de pota-bolsa 1Kg.	44	2,200.00
1017	PULPO	0	4,200.00
7392	SURIME BOLSA	0	1,238.90
274	TENTACULO DE CALAMAR	360	1,900.00
4326	Tentaculo Especial	0	4,100.00
746	Tilapia 2-3	0	8,600.00
464	Tilapia 3-5 (caja 4.54kg).	262	8,800.00
1020	TILAPIA 3-5 10 KG	54	18,300.00
1002	Tilapia 5-7 (4.54 kg)	141	9,000.00
1019	TILAPIA 5-7 10 KG	63	19,000.00
5-7	Tilapia 5-7 caja azul	0	10,500.00
1003	Tilapia 7-9 (4.54 Kg)	0	9,500.00

Total: **32.676.003,90**

60 Registros
Software Milenium

Anexo Nº4 Matriz de Congruencia

Matriz de congruencia			
Tema	Justificación	Objetivo General	Objetivo Especifico
Sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017.	Llevar un adecuado control en la contabilización de los inventarios es de suma importancia para todas las empresas, para que la información presentada en los estados financieros sean confiables y que permanezcan libre de errores.	Evaluar el sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de lo inventarios en la empresa promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017.	Describir en que consiste el sistema de control interno aplicado en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A.
			Identificar las diferentes actividades que se realizan en la aplicación del control interno en los inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A.
			Valorar el control interno aplicado en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. en los inventarios.

Matriz de congruencia			
Variable de Estudio	**Definición Conceptual**	**Definición Instrumental**	**Definicion Operacional**
Control interno	Es un proceso para verificar el cumplimiento de las operaciones, en diferentes áreas de una empresa, para protección de sus de sus activos, comprobar la veracidad de los datos contables, perfecciona la toma de decisiones. Para que en una empresa tenga control interno debe haber políticas y procedimientos para lograr los objetivos propuestos por la administración.	La recolección de datos referente al control interno se dará mediante la aplicación del instrumento de la entrevista que se aplicará a las personas con mayor conocimiento acerca del tema de investigacion y la observación se aplicará principalmente en el área de bodegas para prestar atención a los detalles y sucesos, de la condición de almacenamiento y manipulación del inventario	El análisis se presentará por medio de cuadro de información y gráficos, donde se hará un resumen de la investigacion obtenida.
Inventario	Los inventarios son una cuenta de activo circulante, ubicados en una lista ordenada de bienes y existencia de mercancías en un almacén en una fecha determinada, estos productos son obtenidos para la venta y son de gran importancia ya que representan un valor elevado en la cuenta de inventario y de ellos dependen los ingresos de la empresa.	El instrumento utilizado para esta variable es la entrevista; se aplicará a las personas seleccionadas en especial a los encargados del inventario y la guía de observación participativa; se recopilará información acerca del almacenamiento del inventario, monitoreo y ajustes del inventario.	El estudio se presentará por medio de cuadro de información y gráficos, para facilitar la comprensión de los resultados obtenidos.
Aplicación de Control interno	La aplicación del control interno es de suma importancia, ya que es el único medio por el cual la empresa logra determinar si lo realizado se ajusta a lo que estaba planeado, si existen desviaciones identificar a los responsables, permite detectar errores a tiempo y corregir fallas, permite evaluar el desempeño de las actividades de los empleados para asegurar que los objetivos de la organización se estén cumpliendo	La información requerida de la aplicación del control interno se obtendrá mediante la aplicación de la entrevista en las áreas designadas a conveniencia. Este instrumento nos ayuda a obtener testimonios de primera mano ya que nos permite intercambiar información, entre el entrevistador y el entrevistado, igual se puede interactuar entre las personas que se encuentran cerca	Diseñar el instrumento y Coordinar con los informantes y entrevistados: Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. El estudio se presentará por medio de gráficos de información, según la entrevista aplicada.
Contabilizacion de los inventarios	Para la contabilización de los inventarios existen dos sistemas de registro: el permanente y el periódico. La empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. utiliza el sistema permanente ya que permite un control constante de los inventarios y lleva un registro de cada unidad que ingresa y sale del almacén, con este sistema en cualquier momento puede conocer el saldo exacto del producto y el valor de costo de venta. La evaluación de los inventaros se realizan mediante métodos que busca determinar el costo real y la empresa utiliza el método de primeras en entrar primeras en salir.	La recolección de esta información se logrará a través del instrumento de observación participativa ya que nos permite ver detenidamente los hechos o comportamiento del personal encargado del manejo de los inventarios.	El análisis de datos es un proceso consistente en inspeccionar, limpiar y transformar datos con el objetivo de resaltar información útil, lo que sugiere conclusiones, y apoyo en la toma de decisiones. El estudio se presentará por medio un cuadro de información, según la guía de observación participativa aplicada.

Matriz de congruencia	
Concluciones	**Recomendaciónes**
1. Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A no están por escrito, estando basados en la experiencia y práctica. 2. La empresa Promociones Marinas internacionales S.A, no tiene bien distribuidas las responsabilidades del personal encargado del inventario. 3. La empresa Promociones Marinas Internacionales S.A posee formularios y documentos que son válidos aplicados al control interno de inventarios	1. Plasmar los procedimientos de control interno de los inventarios por escrito y ser entregado al personal del departamento de inventarios una vez que empiecen a laborar en la empresa. 2. Establecer las funciones y responsabilidades de acuerdo con cada puesto que se desempeña en el departamento de inventarios. 3. Realizar evaluaciones a los empleados para determinar si están cumpliendo de manera eficiente con los procedimientos de control interno establecidos por la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A para mitigar riesgos.
1. La rotación del inventario de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A es alta. 2. La capacidad de almacenamiento de las cámaras de frio ubicadas en las instalaciones de la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, es inferior a lo que realmente necesita la empresa para satisfacer las necesidades de los clientes. 3. El inventario dañado se separa del que está en buen estado, se da de baja mediante el formulario de requisición y se hace un ajuste de inventario.	1. Identificar las cantidades máximas y mínimas que se puedan tener almacenadas en las instalaciones de la empresa. 2. Capacitar al personal encargado del inventario sobre el tratamiento y buen manejo de las existencias del inventario. 3. Hacer un estudio de la rotación de cada producto para dar un adecuado tratamiento a las existencias y lograr maximizar recursos y minimizar riesgos.
1. El proceso de registro de entradas y salidas del inventario se realiza eficientemente. 2. Los agentes vendedores que ofrecen el servicio a la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, carecen de tecnología de facturación en línea. 3. El personal encargado del inventario realiza tomas de inventarios periódicamente, para corroborar que el dato que se tiene sea el correcto. 4. El proceso de recepción de producto se recibe sin orden de compra. 5. La empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, realiza altos volúmenes de compras, las cuales no solamente se almacenan en sus instalaciones, sino también en redes de frio.	1.Realizar capacitaciones al personal que participa en el proceso de registro de los inventarios. 2.Asignar presupuesto para la adquisición de licencias de facturación en línea para uso de los agentes vendedores, teniendo así información veraz y exacta sobre las existencias de los inventarios. 3. Los inventarios de la empresa Promociones Marinas Internacionales deben ser evaluados como mínimos una vez al mes, con el fin de controlar que se cumpla de manera eficiente el registro y manejo del inventario. 4. Crear políticas de recepción de productos, en el que se solicite órdenes de compra. 5. Comparar ventas de periodos anteriores que le sirva de guía para la realización de compras. 6. Diseñar una logística adecuada para la realización de compras. 7. Invertir en equipo de frio donde pueda almacenar inventario para la venta.
1. En la empresa Promociones Marinas internacionales se realizan los registros de inventarios, mediante el sistema permanente. 2. Cuando se realizan compras de productos estos se registran como inventario disponible para la venta. 3. Las ventas están sistematizadas por ello el inventario se afecta directamente en la elaboración de la factura de venta.	1. Realizar capacitaciones al personal sobre el manejo y actualización del sistema que utiliza la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A, para registrar el inventario. 2. Utilizar de manera eficiente la información de los inventarios que se obtiene realizando satisfactoriamente el proceso de registro y pueda ser útil a los gerentes para la toma de decisiones . 3. Diseñar políticas de evaluación al personal para determinar que el registro de inventario sea eficiente y la información que se tiene sea veraz.

Anexo N.º 5 Modelo de la Entrevista

Entrevista

Muy respetuosamente por este medio se les solicita información con relación al tema: “Sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017.” Información que será sumamente confidencial y utilizada solo para fines expuestos anteriormente.

Instrucciones:

Marque con una (X) la respuesta correcta.

I Parte

Aspectos provenientes del informante.

1. Sexo: F ( ) M ( )
2. Formación académica: _____
3. Puesto que desempeña: _____
4. Lugar: Promociones Marinas Internacionales S.A

II Parte

Aspectos específicos sobre el tema.

1. ¿Cuánto tiempo lleva laborando en la Empresa Promociones Marinas Internacionales, S.A.?

   ( ) 3 meses ( ) 6 meses

   ( ) 1 año ( ) más de 1 año

2. ¿Conoce usted que es el Control Interno?

   ( ) SÍ

   ( ) NO

   ( ) NR

3. ¿Cuenta el departamento de inventarios con un manual de procedimientos de Control Interno?

   ( ) SI ( ) NO ( ) NR

4. ¿En el departamento de contabilidad se aplica algún proceso con relación al control interno? Cuales?

   ( ) SÍ ( ) NO

_____

_____

_____

5. ¿Cuál es el proceso que se realiza para registrar las entradas y salidas del inventario?

_____

_____

_____

6. ¿Describa el proceso que debe seguir la persona encargada del despacho de inventario?

_____

_____

_____

7. ¿Cuándo se hacen movimientos de inventario a otras bodegas existe un documento firmado por la persona encargada autorizando a la persona encargada de las cámaras de almacenamiento de inventarios?

_____

_____

_____

Anexo N.º 6 Modelo guía de observación

Guía de Observación participativa Nº1

Nombre de las Observadoras:

Katerin Navarro Herrera

Karla Rivera Pérez

Objetivo de la observación:

Recopilar información acerca del almacenamiento del inventario.

1- ¿El Inventario es almacenado en el lugar adecuado para su conservación (temperatura, aseo, luz, etc.)?

( ) Rara vez ( ) A veces ( ) Siempre

2- ¿El inventario está asegurado en caso de incendio, robo, etc.?

( ) Sí ( ) No

3- ¿El sistema permite conocer la ubicación y cantidad del inventario en tiempo real?

( ) Sí ( ) No

4- ¿El almacén cuenta con seguridad física adecuada, como: vigilancia privada, extintores vigentes, cámara de video en funcionamiento, puertas de seguridad, accesos restringidos?

( ) Sí ( ) No ( ) Algunos

_____

_____

5- ¿El inventario esta etiquetado de forma que permite saber el nombre del producto, fecha de vencimiento y la cantidad?

( ) Sí ( ) No ( ) A veces

_____

_____

6- ¿El inventario dañado es separado del inventario en buen estado?

( ) Sí ( ) No

_____

_____

Anexo N.º 7 Modelo guía de observación

Guía de Observación participativa Nº2

Nombre de las Observadoras:

Katerin Navarro Herrera

Karla Rivera Pérez

Objetivo de la observación:

Observar el Proceso de producción.

1- ¿Existen condiciones para la protección del inventario en proceso?

( ) Sí ( ) No ( ) a veces

_____

2- ¿Existen Procedimientos de control de calidad en la producción?

( ) Sí ( ) No

_____

_____

3- ¿El departamento de producción es responsable de la revisión de informes de producción y desperdicios?

( ) Sí ( ) No

_____

_____

4- ¿Los desperdicios y tiempos muertos son controlados?

( ) Sí ( ) No ( ) A veces

5- ¿Se han encontrado uso para los desperdicios?

( ) Sí ( ) No ( ) a veces

6- ¿La salida de producto es parte del ciclo de ventas? ¿Cualquier salida de inventario debe ser autorizado mediante un documento debidamente aprobado?

( ) Sí ( ) No ( ) A veces

Anexo N.º 8 Modelo guía de observación

Guía de Observación participativa Nº3

Nombre de las Observadoras:

Katerin Navarro Herrera

Karla Rivera Pérez

Objetivo de la observación:

Recopilar información sobre el control interno del manejo de inventario.

1. ¿Se realiza capacitaciones al personal del almacén conforme a las necesidades actuales de la empresa?

   ( ) Sí ( ) No

   _____

   _____

2. ¿Se cuenta con políticas claramente definidas y por escrito en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación del inventario?

   ( ) Sí ( ) No

   _____

   _____

3. ¿Se cuenta con planes de contingencia ante posibles faltas de inventarios, fallas en los sistemas, enfermedades del personal, desastres o caídas del internet?

   ( ) Sí ( ) No

   _____

   _____

4. ¿Están claramente definidos las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro?

   ( ) Sí ( ) No

   _____

   _____

5. ¿El funcionario que autoriza la solicitud de salida de producto tienen acceso al registro, custodia de los materiales?

   ( ) Sí ( ) No

   _____

   _____

6. ¿Se mide el nivel de capacidad de las bodegas para no sobre cargarlas de producto?

   ( ) Sí ( ) No

   _____

   _____

Anexo Nº9 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2)

Norma Internacional de Contabilidad 2 *Inventarios*

Objetivo

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.

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 *Contratos de Construcción*);

los instrumentos financieros (véase NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación* y NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*); y

los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 *Agricultura*).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

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.

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.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos: mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un

prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 *Ingresos de Actividades Ordinarias*).

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

10 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

11 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), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos

indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

NIC 2

Otros costos

15 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.

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

(a) las cantidades 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.

17 En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

18 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

19 En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente

involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

20 De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Técnicas de medición de costos

21 Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular

y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

23 El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

24 fórmulas de cálculo del costo

25 El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

26 La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que

sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

27 El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

28 Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

29 La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio

puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

30 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

31 Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio

para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

32 Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

33 Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y

Activos Contingentes.

34 No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

35 Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto.

36 Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

37 El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

38 En los estados financieros se revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;

(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;

(c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;

(d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

(e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

37 La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

Fecha de vigencia

Una entidad aplicará esta Norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Derogación de otros Pronunciamientos

Esta Norma deroga la NIC 2 *Inventarios*, revisada en 1993.

Esta Norma deroga la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.*

Anexo Nº9 Carta de autorización para el uso de trabajo final de graduación.

CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA USO Y MANEJO DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACIÓN
UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL
(Trabajo colectivo)

Puntarenas, 20 agosto 20018

Señores
Vicerrectoría de Investigación
Sistema Integrado de Bibliotecas y Recursos Digitales

Estimados señores:

Nosotras Katherine Navarro Herrera, cédula 15582091115 y Karla Isabel Rivera Pérez, cédula 80124385 en calidad de autores del trabajo de graduación titulado:

Sistema de Control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en el cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017.

El cual se presenta bajo la modalidad de:

_____ Proyecto de Graduación.

__X___ Tesis de Graduación.

Presentado en la fecha 13/09/2018, autorizamos a la Universidad Técnica Nacional, sede Pacifico, para que nuestro trabajo pueda ser manejado de la siguiente manera:

Autorizamos	SI	NO
Conservación de ejemplares para préstamos y consulta física en biblioteca	X	
Inclusión en el catálogo digital del SIBIREDI (Cita catalográfica)	X	
Comunicación y divulgación a través del Repositorio Institucional	X	
Resumen (Describe en forma breve el contenido del documento)	X	
Consulta electrónica con texto protegido	X	
Descarga electrónica del documento en texto completo protegido	X	
Inclusión en base de datos y sitios web que se encuentren en convenio con la Universidad Técnica Nacional contando con las mismas condiciones y limitaciones aquí establecidas.	X	

Por otra parte, declaramos que el trabajo que aquí presentamos es de plena autoría, es un esfuerzo realizado de forma conjunta, académica e intelectual con plenos elementos de originalidad y creatividad. Garantizamos que no contiene citas, ni transcripciones de forma indebida que puedan devenir en plagio, pues se ha utilizado la normativa vigente de la American Psychological (APA). Las citas y transcripciones utilizadas se realizan en el marco de respeto a las obras de terceros. La responsabilidad directa en el diseño y presentación son de competencia exclusiva, por tanto, eximo de toda responsabilidad a la Universidad Técnica Nacional

Conscientes de que las autorizaciones no reprimen nuestros derechos patrimoniales como autores del trabajo. Confiamos en que la Universidad Técnica Nacional respete y haga respetar nuestros derechos de propiedad intelectual.

Nombre del estudiante	Cédula	Firma
Katherine Navarro Herrera	15582091115	
Karla Isabel Rivera Pérez	801240385	