



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**DISEÑAR MEJORAS AL PROCESO DE CONTROL INTERNO
CONTABLE DE LOS INVENTARIOS**

Autora: Lema Hernández Daniella Xiomar

Tutora: Phd. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación a mis padres, que son el pilar fundamental de mi familia, gracias a ellos pude culminar mi carrera.

A mi hijo, es que mi mayor bendición, fortaleza y alegría y por quien lucho para ser una mejor persona, cada día

A mi novio quien me apoyo incondicionalmente en los momentos más difíciles de mi vida, dándome fuerza y amor para poder salir adelante y hacer este sueño realidad.

Lema Hernández Daniella Xiomar

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme cada día, dándome los mejores logros de mi vida, el protagonista de este sueño alcanzado.

Mi más sincero agradecimiento y cariño a mi tutora de proyecto la PhD. Elena Tolozano Benítes, que con esmero y dedicación me guío, para poder alcanzar con esfuerzo y éxitos la culminación de mi carrera.

Lema Hernández Daniella Xiomar



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Diseñar mejoras al proceso de control interno contable de los inventarios”** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el proceso del control interno contable de inventario para para reducir las pérdidas de mercadería en la Empresa Madre-Tierra S.A. del Cantón Samborondón, para el año 2018?** presentado por **Lema Hernandez Daniella Xiomar** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Lema Hernández Daniella Xiomar

Tutora:

Phd. Elena Tolozano Benítes

REPÚBLICA DEL ECUADOR

Factura: 002-002-000098127

20180918001D00287

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Lema Hernández Daniella Xiomar en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación: Diseñar mejoras al proceso de control interno contable de los inventarios, de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Daniella Xiomar Lema Hernández

Nombre y Apellidos del Autor

Daniella Lema H

Firma

No. de cedula: 093005215-4





Factura: 002-002-000008127

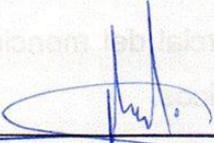


20180916001D00287

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180916001D00287

Ante mí, NOTARIO(A) MARCELO HUMBERTO SALTOS AGUILA de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) DANIELLA XIOMAR LEMA HERNANDEZ portador(a) de CÉDULA 0930052154 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en SAMBORONDÓN, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. SAMBORONDÓN, a 3 DE AGOSTO DEL 2018, (10:17).

Daniella Lema H
DANIELLA XIOMAR LEMA HERNANDEZ
CÉDULA: 0930052154


NOTARIO(A) MARCELO HUMBERTO SALTOS AGUILA
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN SAMBORONDÓN





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Daniella Lema H.

Número único de identificación: 0930052154

Nombres del ciudadano: LEMA HERNANDEZ DANIELLA XIOMAR

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO
/CONCEPCION/

Fecha de nacimiento: 17 DE ENERO DE 1989

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: LEMA SILVA CARLOS MIGUEL

Nombres de la madre: HERNANDEZ CASTRO GIOMAR ESPERANZA

Fecha de expedición: 30 DE JULIO DE 2014

Información certificada a la fecha: 3 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: MARCELO HUMBERTO SALTOS AGUILA - GUAYAS-SAMBORONDON-NT 1 - GUAYAS -
SAMBORONDON



N° de certificado: 187-143-35076



187-143-35076

Ing. Jorge Troya Fuertes
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente





INFORMACIÓN ADICIONAL DEL CIUDADANO

NUI: 0930052154

Nombre: LEMA HERNANDEZ DANIELLA XIOMAR

1. Información referencial de discapacidad:

Mensaje: LA PERSONA NO REGISTRA DISCAPACIDAD

1.- La información del carné de discapacidad es consultada de manera directa al Ministerio de Salud Pública - CONADIS en caso de inconsistencias acudir a la fuente de información

Información certificada a la fecha: 3 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: MARCELO HUMBERTO SALTOS AGUILA - GUAYAS-SAMBORONDON-NT 1 - GUAYAS - SAMBORONDON



N° de certificado: 181-143-35084



181-143-35084



[Faint signature and official stamp of the Director General of Civil Registration, Identification and Census]

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCIT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Diseñar mejoras al proceso de control interno contable de los inventarios

Autor: Lema Hernández Daniella Xiomar

Tutora: Phd. Elena Tolozano Benites

Resumen

La empresa Madre Tierra S.A, se dedica a la venta y distribución de materias primas para el sector agroindustrial, está ubicada en el cantón Samborondón. El objetivo de la investigación fue diseñar mejoras al proceso de control interno contable de los inventarios para disminuir las pérdidas que afectan los resultados de la empresa. Se fundamentó en los aspectos teóricos sobre el control interno y los procedimientos del control interno contable. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología. Entre los resultados más importantes obtenidos se destaca que la empresa no manejaba ningún control en sus inventarios; que el personal no estaba calificado; para este tipo de inventario. Por ello se propuso diseñar mejoras a los procedimientos para el correcto control interno contable de los inventarios.

Inventario

Control Interno

Procedimiento



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Diseñar mejoras al proceso de control interno contable de los inventarios

Autor: Lema Hernández Daniella Xiomar

Tutora: Phd. Elena Tolozano Benites

Abstract

The company Madre Tierra S.A, is dedicated to the sale and distribution of raw materials for the agroindustrial sector, is located in the canton Samborondón. The objective of the research was to design improvements to the process of internal accounting control of inventories to reduce the losses that affect the company's results. It was based on the theoretical aspects of internal control and internal accounting control procedures. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology. Among the most important results obtained, it is worth noting that the company did not control its inventories; that the staff was not qualified; for this type of inventory. For this reason, it was proposed to design improvements to the procedures for the correct internal control of the inventories.

Inventory

Internal control

Process

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Caratula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Certificación de aceptación del tutor	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT	iv
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Índice general	ix
Índice de figuras.....	xi
Índice de cuadros.....	xii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto	1
Situación conflicto	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación de problemas	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	25
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.....	33
DEFINICIONES CONCEPTUALES	34

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
TIPOS DE INVESTIGACIÓN	52
PROCEDIMIENTOS DE INVESTIGACIÓN	54

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	58
PLAN DE MEJORAS	65
CONCLUSIONES	72
RECOMENDACIONES.....	73
BIBLIOGRAFÍA.....	74
ANEXOS.....	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenidos:	Páginas:
Figura 1: Logotipo.....	40
Figura 2: Organigrama.....	41
Figura 3: saco para polvillo A-PR1.....	43
Figura 4: saco para polvillo A-SP2.....	43
Figura 5 saco para polvillo B-PR1.....	44
Figura 6 saco para polvillo B-SP2.....	44
Figura 7 saco para polvillo C-PR1.....	45
Figura 8 saco para polvillo C-SP2.....	45
Figura 9 saco para maíz M-100	46
Figura 10 saco para maíz M-250	46
Figura 11 saco maíz MG-100.....	47
Figura 12 saco para maíz MG-250.....	47
Figura 13 saco de arrocillo 100 libras	48
Figura 14 logo de la compañía Bioalimentar.....	49
Figura 15 logo de la compañía INPROSA.....	49
Figura 16 logo de la compañía AVIFORTE	50
Figura 17 logo de la compañía Molinos Champion S.A.	50
Figura 18 logo de la compañía Pronaca	51
Figura 19 logo de la compañía Avipaz CIA. LTDA.....	51

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Páginas:
Cuadro 1 Foda	42
Cuadro 2 Polvillos tipo A	43
Cuadro 3 Polvillos tipo B	44
Cuadro 4 Polvillo tipo C.....	45
Cuadro 5 Maíz molido	46
Cuadro 6 Maíz en grano	47
Cuadro 7 Arrocillo	48
Cuadro 8 Causas y efectos.....	63
Cuadro 9 Formato de entrada de la mercadería	66
Cuadro 10 Formato de salida de la mercadería	68
Cuadro 11 Formato de existencia de la mercadería	70

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El inventario es todo aquel producto, sea materia prima, productos en proceso o productos terminados que tiene toda empresa, que serán utilizados en un futuro para satisfacer las necesidades de los clientes y generar una ganancia económica en un futuro. (Moya M. , 1999)

El inventario es la parte primordial de toda empresa, se debe tener un control constante tanto en los ingresos, egresos y la mercadería que queda en stock, es una única manera de saber y relacionar cual es la falla que se viene dando dentro del almacén. (Guerrero, 2009)

Existen diferentes formas de controlar la existencia de mercadería dependiendo de las cantidades almacenadas, es por ello que se debe conocer la actividad y las necesidades para realizar un control interno de inventario contable. (Guerrero, 2009)

El control de los inventarios influye para regular los gastos por pérdidas de las empresas dedicadas a la comercialización, por lo tanto, se debe establecer este elemento como primordial, como resultado definitivo conseguir considerables utilidades (Moya M. , 1999)

En este caso la empresa “Madre Tierra S.A.”, está teniendo reiterado problemas en su centro de acopio en el Cantón Samborondón, en el control interno contable sobre la mercadería lo que resulta pérdida de la utilidad.

Situación conflicto

La Empresa Madre-Tierra S.A., tiene pérdidas de mercaderías en su centro de acopio en el Cantón Samborondón, por lo que se dan falencias e irregularidades que en el control de inventarios contable:

- Carencia de un formato para la entrada de mercadería a la bodega de los proveedores.
- Carencia de un formato para la entrada de mercadería a la bodega por devoluciones de venta.
- Se carece de procedimientos para el ordenamiento de los documentos contables según sus características.
- Se carece de una planificación para la recepción de los productos agro-industriales en mal estado y de la devolución de mercadería a los proveedores.
- Se Carece de procedimientos para la recepción y archivo de las facturas.
- No se realizan las conciliaciones de la bodega La empresa aún no ha tomado medidas para estas problemáticas por lo que está ocasionando pérdidas de mercadería.

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control interno contable

Aspecto: Inventario, proceso, pérdida, mercadería

Contexto: Empresa Madre-Tierra S.A.

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Samborondón

Año: 2018

Formulación de problemas

¿Cómo mejorar el proceso del control interno contable de inventario para reducir las pérdidas de mercadería en la Empresa Madre-Tierra S.A. del Cantón Samborondón, para el año 2018?

Variables de investigación

Variable independiente: Control de inventario

Variable dependiente: Perdida de mercadería

Evaluación del problema

Relevante: El problema q se plantea es importante, es un buen análisis de estudio para muchas empresas y estudiantes que aún no pueden resolver los problemas con el control interno de los inventarios.

Coherente: Exista una relación lógica y armónica en todos los capítulos del proyecto, es decir, es expresa con claridad y precisión todos los puntos tratados.

Claro: La redacción permite un buen entendimiento, a los futuros lectores e investigadores que deseen revisar este proyecto, por lo que se ha evitado usar términos que requieran de interpretaciones sobre su contenido. La falta de claridad puede revelar confusión tanto para el autor como para las demás personas.

Concreto: La información que se maneja dentro de este proyecto es la necesaria. Lo que facilita una interpretación más eficaz.

Viable: La tarea que se realizará en este proyecto se podrá llevar a cabo, es decir, se buscará la manera de resolver las problemáticas que se van dando a lo largo de empresa, para tener un mejor control interno contable de sus inventarios.

Vigente: Que la bibliografía con que se ha trabajado son de publicaciones de tema de investigación actualizados, por lo que servirá para un mejor estudio y comprensión para poder resolver las problemáticas que se vienen dando en las empresas.

OBJETIVOS

Objetivo general

Diseñar mejoras al proceso control interno contable del inventario para reducir las pérdidas de mercadería de la Empresa Madre-Tierra S.A.

Objetivos específicos

1. Fundamentar desde la teoría contable la relación que existe entre el control del inventario y la pérdida de mercaderías.
2. Identificar dentro del proceso de control interno contable del inventario las falencias de los procedimientos actuales de la Empresa Madre-Tierra S.A.
3. Proponer las mejoras para proceso de control interno contable del inventario de la Empresa Madre-Tierra S.A.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El inventario es una inversión importante de capital y se encuentra en los activos corrientes, pero no siempre es un activo tan líquido como se pretende y no conserva su valor en el tiempo, es más, cada día que pasa sin rotación, se puede decir que se destruye su valor, esto debido a los gastos que implica conservar un inventario, sin embargo, el inventario también pierde valor por obsolescencia, daños, robos o por el simple hecho de tener un dinero invertido en inventario, que no genera ningún tipo de utilidad.

De allí que el control de inventarios es de suma importancia para toda empresa, porque se crea información precisa sobre la mercadería que existe, y al contar con información suficiente y útil se asegura que serán confiables sus estados contables.

La utilidad práctica está en el desarrollo de esta investigación que busca no sólo obtener soluciones a la problemática, sino también proponer mejoras que faciliten el mejor control contable de los inventarios de la empresa. Para ello es necesario mediante la realización de un diagnóstico al control interno contable que actualmente se realiza establecer las falencias y así poder determinar las causas que sirven de base para plantear dichas mejoras.

La utilidad metodológica se fundamenta en los tipos de investigación y las técnicas e instrumentos aplicados, que unido a los procedimientos contables se utilizan para la realización del diagnóstico de la problemática planteada y orienta la alternativa de solución.

No es menos importante la relevancia social la cual se alinea a lo que orienta el Plan Nacional del Buen Vivir, específicamente en el Objetivo 9 que establece el trabajo digno y justo de todos los ecuatorianos y para alcanzar este objetivo, se deben generar trabajos en condiciones dignas, es lo que la empresa Madre Tierra S.A., ha venido proporcionando a los habitantes del cantón Samborondón desde hace algunos años, contribuyendo a mejorar significativamente la calidad de vida del sector, al tener como una de sus principales políticas favorecer dar trabajo a grupos históricamente excluidos, reduciendo el trabajo informal y garantizando el cumplimiento de los derechos laborales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

Antecedentes históricos

En el imperio antiguo de Egipto, también llamado Reino Antiguo, es el período de la historia que comprendido entre c. 2686 y 2181 a. C., es aquí como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales, los egipcios y demás pueblos que dependiente del Reino Antiguo, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en tiempos difíciles. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. (Cabrera, 2007)

Los antiguos egipcios controlaban su sistema de inventario de una manera muy precisa ya que eran grandes comerciantes y se veían en la necesidad de transportar sus productos a otras ciudades, que también eran dependientes de ellos, es decir, debían abastecer a todo su Imperio, por lo tanto su sistema de inventario era muy riguroso a la hora de almacenar sus reservas de cereales, como avena, trigo, cebada, sorgo en el Alto Egipto, que era lo que más se cultiva en aquella época. (Cabrera, 2007)

Su primera forma de comercio fue el trueque que consistía en un intercambio de bienes o productos entre las familias, su repartición era equitativa, es aquí donde aparecen los primeros mercados y las primeras

formas de contabilidad y almacenamiento llamadas tarjen, tarraja y los tokens. (Chiquiar, 2005)

El Tarjen, en aquella época, se lo conocía por ser aparentemente un pedazo de madera o cana partido en dos secciones iguales, con un tope para el encaje en uno de sus extremos, cuando se compra algo al crédito se unen las dos secciones y se hace una muesca o seña. (Chiquiar, 2005)

La Tarraja, fue otra forma de llevar los inventarios de la época y se la utilizaba para llevar las cuentas de sus negocios y consistía en una tira de cuero en donde el hombre hacía señas, éstas señas quedaban como una sierra, así cada diente de la muestra representaba una unidad y diez dientes la decena, es decir, las muestras de los productos intercambiados que quedaban almacenados. (Chiquiar, 2005)

Y finalmente los Tokens, o la tablilla hueca que contenían 49 fichas, era otro tipo de sistema de inventario, que presumiblemente, representaban una transferencia de los animales desde un lugar a otro. (Chiquiar, 2005)

En los pueblos de la antigua América, los sistemas de inventario de mercadería, tendría sus antecedentes desde el año 2.500 A.C con el pueblo Inca, utilizaron un sistema de registro denominado los Quipus, que consistían en agrupaciones de nudos de distintas formas y colores, ordenados a lo largo de un cordel y cuya finalidad, aun no desvelada totalmente, era sin duda, la de efectuar algún tipo de registro numérico. Ellos buscan la manera de llevar un control preciso de los censos, contabilidad de cosechas, reservas de producción agrícola, cantidad de productos de la minería etc. (Cabrera, 2007)

Los sistemas de inventario contable fueron evolucionando con los años, en las sociedades clásicas, como la Griega, la Romana y también en las Árabes, que comenzaron sus periodos en el año 1200 a. C. hasta el año 146 a. C. donde se empezaron a registrar los patrimonios del Estado y los de las grandes familias burguesas, llevando un control más estricto de sus

riquezas, por ejemplo, de las cantidades de grano almacenado. Asimismo, la aparición de los mercados locales, durante la edad media, generó el nacimiento de las Aduanas, las cuales controlaban el tránsito de las mercaderías que circulaban de una localidad a otra. Ambos casos eran formas primitivas de contabilidad. (Macedo, 2007)

Durante el período de la gran depresión 1929-1933, las técnicas sobre administración de inventarios tuvieron muy poca aplicación, el objetivo más importante era la sobrevivencia y aún durante los primeros años de la Segunda Guerra Mundial, donde hubo la escasez de productos más grandes de la historia y con los conflictos bélicos entre muchos países de Europa, el gobierno estadounidense desarrolló el primer programas especializados para controlar la logística u organización de sus unidades en batalla. Estas soluciones tecnológicas, son conocidas como los primeros Sistemas para la Planificación del Requerimiento de Materiales (MRP Systems). (Macedo, 2007)

Para el final de los años 50, los sistemas MRP comenzaron a utilizarse en los sectores productivos, en especial de los Estados Unidos de Norte América. Estos sistemas les permitieron llevar un control de diversas actividades, como el control de inventario, facturación, pago y administración de nómina, de manera paralela, la evolución de las computadoras favoreció el crecimiento de estos sistemas en cuanto al número de empresas que optaban por ellos. (Macedo, 2007)

En las décadas de los años 60 y 70 evolucionaron para ayudar a las empresas a ajustar los inventarios, ajustar la mano de obra, ajustar los costes de producción, ajustar los plazos de fabricación y ajustar las cargas de trabajo en las distintas secciones, lo que reducía los gastos de la empresa, ya que solo compraban cuando era necesario. Con el adelanto tecnológico y diversificado surgieron sistemas para manejo de inventarios, incrementando el número de empresas que hacían uso de estas herramientas. (Cardenas, 1993)

En la actualidad, el control de inventarios reviste gran importancia para las empresas que deben aumentar su productividad para mantenerse competitivas. Aunque hoy existen tendencias para que las empresas reduzcan al mínimo sus inventarios, existen razones relacionadas con la productividad global de la empresa y con los niveles de servicio ofrecidos a los clientes que justifican ciertos niveles de existencias. Además, el costo de inventario de los fabricantes ha crecido por los altos niveles de servicio que los comercializadores exigen a sus proveedores. (Cardenas, 1993)

Este fenómeno se acentúa cuando los detallistas y grandes distribuidores mantienen inventarios contables bajos que precisan elevados niveles de servicio para evitar la falta de existencia en los puntos de venta final. Dentro de este esquema, los costos de inventario tienden a ser trasladados en cadena al fabricante, el cual, a su vez, los transmite a sus proveedores. (Cardenas, 1993)

Para facilitar el control de los inventarios, las empresas de transporte deben adaptarse a los requerimientos de las empresas industriales y comerciales, proporcionándoles una gran calidad de servicio. Así, la rapidez y confiabilidad del transporte se convierten en un factor decisivo para manejar adecuadamente los inventarios en tránsito y a la vez, cumplir con una función de almacenamiento dinámico. (Cardenas, 1993)

Antecedentes referenciales

Aspectos generales de la Contabilidad

La contabilidad es la ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad (Garcia, 2004).

Es decir, la contabilidad es un sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar en términos monetarios las operaciones y transacciones que ocurren en una empresa. (Guajardo, 2012)

Desde un punto de vista administrativo la contabilidad suministra información de la empresa a los administradores, como una contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones; los mismos requieren de información financiera confiable, comprensible, objetiva, razonable u oportuna. (Guajardo, 2012)

Según el objetivo general de la contabilidad es proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, para una acertada toma de decisiones. (Teran, 1998)

Y establece que entre los objetivos específicos de la contabilidad tenemos los principales:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento.
- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la

institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa. (Teran, 1998)

Al hablar de la importancia de la contabilidad, se dice que es vital para administrar de la mejor manera posible la vida financiera y económica de una empresa, del trabajo o hasta del emprendimiento familiar, ya que permite conocer la realidad financiera y económica ante las actividades, tendencias, evolución y lo que se puede lograr, esto gracias a que no solo permite conocer el pasado y el presente, sino también predice el futuro, en cierto sentido. (Ayaviri, 2007)

Debido a esta gran importancia, el empresario requerirá la implementación de algún sistema de registro que facilite esta labor y que le permita:

- Conocer la situación de la empresa y de los negocios que se realizan, en cada momento.
 - Disponer de información oportuna que facilite la toma de decisiones.
 - Conocer el proceso de control de inventario de mercadería.
 - Llevar un control de la gestión anterior, para facilitar la planificación de los fondos para el año próximo.
 - Tener en orden los registros contables al inicio de cada año.
- (Ayaviri, 2007)

De los conceptos antes mencionados, podemos decir, que la contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes, es la utilización de información, su análisis e interpretación, ya nos permite tener el conocimiento y control absoluto de la empresa y tomar decisiones para administrar correctamente libros y estados financieros, es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto nos permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

La mercadería

Las existencias (stocks o inventarios) son un conjunto de bienes almacenables poseídos por la empresa con el fin de ser consumidos en el proceso productivo o vendido en el curso normal de la explotación. Se trata de elementos que permanecen en la empresa a corto plazo, es decir pertenecen al activo corriente. (Palacios, 2014)

En función del tipo de empresa hay que señalar que:

En una empresa comercial las existencias serán de Mercaderías, el producto que la empresa compra y vende sin transformar. (Palacios, 2014)

En una empresa industrial hay diferentes tipos de existencias: desde la adquisición de las materias primas para transformar en el proceso productivo, pasando por cada una de sus fases pudiendo estar en curso, productos en curso, aquellos que están en elaboración en alguna de las fases del proceso productivo o bien pueden estar semiterminados, es decir aquellos productos que han terminado alguna de las fases de elaboración pero le quedan otras para estar completamente terminado (producto terminado aquel que ha finalizado el proceso de elaboración). También se incluyen otros materiales que se pueden utilizar a lo largo del proceso de producción, como, por ejemplo: Materias auxiliares, combustibles, envases, embalajes etc. (Palacios, 2014)

Las empresas de servicios, después de la última reforma del Plan General Contable, también pueden tener existencias, incluyendo el valor de los servicios prestados en el activo como existencias finales. Esto lo pueden hacer activando los costes en los que han incurrido para la prestación del servicio, aunque dichos servicios sean elementos intangibles. Sólo será posible hacerlo con aquellos servicios que al cierre no se puedan imputar a resultados, como venta del periodo, porque no se puedan reconocer los ingresos ordinarios correspondientes a los mismos. (Palacios, 2014)

Los inventarios y su importancia dentro de la Contabilidad

Se define a un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. (Moya M. , 1999)

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado. (Moya M. , 1999)

Los inventarios son un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas. Una mala administración puede ser la culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra. (Afonso, 2013)

Se puede decir que el inventario es capital en forma de material, ya que éste tiene un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por esto que es de suma importancia, ya que permite a la empresa cumplir con la demanda y competir dentro del mercado. (Afonso, 2013)

El reto de contable de un inventario está en decidir cuánto se necesita para cumplir con los requerimientos del mercado, lo que implica decidir qué cantidad se necesita, cuándo debemos colocar los pedidos, y recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, ya que el objetivo primordial será mantener los costos bajos y los suficientes productos terminados para las ventas. (Afonso, 2013)

Del conjunto de definiciones anteriores, podemos decir que los inventarios son de gran importancia para la empresa, ya que con ellos se pueden garantizar una operación continua de la empresa.

Se puede decir, también, que el control de los inventarios contable influye para regular los gastos por pérdidas de las empresas dedicadas a la comercialización, por lo tanto, se debe establecer este elemento como primordial para, así como resultado definitivo conseguir considerables utilidades para la empresa y todos quienes la conforman.

Objetivos de los inventarios

El objetivo de los inventarios es, que, a través de la implantación de un sistema de inventarios, sea este periódico o perpetuo, un determinado método de valuación y un adecuado sistema de control interno, lograr control sobre el movimiento de las mercancías y poder contar con información veraz y oportuna. (Cabriles, 2014)

Existen varios objetivos en el control de inventarios en ocasiones hay que hacer ciertas excepciones para alcanzar, ya que tal vez alcanzarlos todos no es imposible. (Cabriles, 2014)

- Minimizar la inversión
- Minimizar los costos de almacenamiento
- Minimizar los pedidos por daño, obsolescencias y con artículos perecederos
- Mantener un inventario suficiente para la producción no carezca de materia primas, partes y suministros
- Mantener un transporte eficiente
- Mantener información reciente de inventarios
- Proporcionar el valor del inventario contabilidad
- Cooperar con las adquisiciones de manera que se puedan lograr compras económicas y eficientes

- Hacer predicciones sobre las necesidades del inventario (Cabriles, 2014)

Clasificación de los inventarios

En función de los diferentes parámetros que se utilizan, podemos encontrar diferentes clases de inventarios. (Medina, 2010)

Inventarios finales

Se realizan cada que se cierra el periodo fiscal, normalmente se realiza en el mes de diciembre (Medina, 2010)

Inventarios periódicos

Se realizan cada determinado tiempo, depende de cada empresa el tiempo de realización de este. (Medina, 2010)

Inventario de productos en proceso de fabricación

Incluye los bienes que ha adquirido una empresa de tipo manufacturera, industrial y están en proceso. Se cuantifican a través de la cantidad de materiales de la mano de obra o gastos de fabricación aplicables a fechas de cierre. (Medina, 2010)

Inventarios de materia primas

Se incluye los materiales que se requieren para la elaboración de los productos y que aún no se han procesado de ninguna manera (Medina, 2010)

Inventarios de suministros de fábrica

Incluye todos los materiales que se utilizan para la elaboración de los productos, pero que se pueden cuantificar exactamente: lijas, clavos, lubricante. (Medina, 2010)

Inventario de producto en proceso

Es el material que se está utilizando en la elaboración del producto (Medina, 2010)

Inventario de productos terminados

Son los productos que adquieren las empresas manufactureras o industriales y después modificar o transforman para venderlos como productos elaborados por ellos. (Medina, 2010)

Inventario de mercaderías

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes: (Brito, 1999)

El Inventario inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias y pérdidas directamente. (Brito, 1999)

En la cuenta compras se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de terrenos, maquinarias, edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por ganancias y pérdidas o costo de ventas. (Brito, 1999)

Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras. (Brito, 1999)

Ventas, esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin. (Brito, 1999)

Por otro lado, también tenemos devoluciones en venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa. (Brito, 1999)

El Inventario actual (final) se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período. (Brito, 1999)

El inventario de mercancías constituye la existencia, a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. (Brito, 1999)

Sistemas para controlar los inventarios

Existen dos sistemas para controlar los Inventarios: Sistema periódico y Sistema permanente o perpetuo. (Horngren, 2010)

El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos. (Horngren, 2010)

La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual. (Horngren, 2010)

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarle las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo. (Horngren, 2010)

El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Solo se pueden hacer seguimientos y verificaciones al final de un periodo cuando se hacen los conteos físicos, lo cual permite o facilita posibles fraudes. (Horngren, 2010)

Inventarios en el sistema permanente

El sistema de inventarios permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta. (Horngren, 2010)

Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo. (Horngren, 2010)

Generalidades del control interno

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. (Mantilla, 2005)

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. (Mantilla, 2005)

Control interno está ejecutado por el consejo de directores, administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: (Mantilla, 2005)

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Objetivos del control interno

El objetivo principal del inventario es proveer a la compañía de materiales necesarios para que ésta pueda continuar con su funcionamiento dentro del mercado. Los inventarios incluyen la materia prima, productos en proceso y productos terminados, mercancías para la venta, materiales y repuestos para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios. (Cruz, 2010)

Entre estos objetivos básicos podemos resaltar que los más relevantes son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.

- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes.
- Utilización de su sistema para los ingresos de la mercadería
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de la mercadería. (Cruz, 2010)

Clasificación del control interno

El control interno en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como: (Cruz, 2010)

Control interno administrativo

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado al logro de un objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse que se estén logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando según las políticas establecidas. (Cruz, 2010)

El control interno contable

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo

contable que se lleva a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

- Que todo lo contabilizado existe y que lo que exista este contabilizado, investigado cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa. (Cruz, 2010)

Principios del control interno

Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área de funcionamiento institucional los mismos que se pueden sintetizar según:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos deben intervenir dos personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los riesgos contables que controlan su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será de exclusiva del departamento de contabilidad (Cruz, 2010).

Importancia del control interno de inventarios

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de

implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. (Mantilla, 2005)

El control interno de inventarios dentro de una organización es de trascendental importancia ya que este es una herramienta que ayuda a la administración a controlar, dirigir y proteger de manera eficaz y eficiente las actividades, procesos y el desempeño realizado día a día por todos y cada uno de los funcionarios logrando cumplir las metas propuestas por la organización. (Mantilla, 2005)

El proceso de control interno aplicado a los inventarios de mercaderías

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. (Finney, 2006)

Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad. (Finney, 2006)

Procedimiento del control interno contable

Así se define, como manuales de procedimientos que constituyen la estructura eficiente que se logra el funcionamiento integral de una empresa, y que queda expuesta la forma de hacer cumplir las políticas, interrelaciones, flujos de operación, códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, alcance de funciones, sistemas de información y otros elementos

que son el soporte de cualquier organización. De ahí la importancia de que estén definidos los procedimientos contables para cada uno de los subsistemas de una entidad. (Catagora, 1996)

Objetivos de los procedimientos

También podemos decir que el objetivo primordialmente básico de todo estudio de procedimientos, es simplificar los métodos de trabajo, eliminar las operaciones y la papelería innecesarias; con el fin de reducirlos costos y dar fluidez y eficacia a las actividades. (Cruz R. , 2012)

Importancia de los procedimientos

De la misma forma se hace presente el autor, manifestando a los procedimientos como los hábitos o costumbres de un organismo social, estableciendo analogía física con una persona podemos ver la importancia que tiene en su vida. (Cruz R. , 2012)

Del mismo modo, si todo organismo social tiene procedimientos complejos, ilógicos, contradictorios, etc., tampoco podrá realizar los objetivos señalados. De aquí la importancia del estudio y mejoramiento de los procedimientos. (Cruz R. , 2012)

Elementos de los procedimientos

La estructura organizativa, que comprende fundamentalmente la definición de áreas de responsabilidad, líneas de autoridad, canales de comunicación y niveles de jerarquía (organigramas, manuales de procedimientos, etc.) (Cruz R. , 2012)

Las políticas y procedimientos operativos, en materia de compras, ventas, producción, gestión de inventarios, política de inversiones, finanzas, etc. (Cruz R. , 2012)

Las políticas y procedimientos contables, incluyendo a todo el sistema de información de la empresa, no sólo la contabilidad patrimonial básica, sino también el control presupuestario, las estadísticas, etc. (Cruz R. , 2012)

Procedimientos de investigación del control interno contable

1.- Procedimiento: recepción, registro y control de bienes en el almacén

- a) La debe registrar en el sistema toda la mercadería que ingresen provenientes de proveedores.
- b) Para cada ingreso se debe generar un reporte de entrada
- c) Todos los ingresos se deben soportar con factura y los reportes de entrada correspondientes
- d) La recepción de la mercadería en mal estado, devuelta, por parte de nuestros clientes, se la recibirá 3 días después de su entrega, con su documento de respaldo.
- e) La devolución a los proveedores por mercancía en mal estado se hará a más tardar en 2 días hábiles posteriores a la recepción
- f) Las facturas del proveedor y entradas al sistema deberán ser enviadas oportunamente al área contable, en la fecha indicada.
(Unidad, 2014)

2.- Procedimiento: salidas de la bodega

- a) La bodega debe registrar todas las salidas
- b) Se entregarán la mercadería únicamente al personal autorizado
- c) Todas las salidas deben estar soportadas por la petición debidamente autorizada por el coordinador de bodega y con los datos correspondientes a cada ítem, de lo contrario no se efectuará ninguna entrega

- d) Por cada salida se generará un reporte de salida con un número consecutivo para efectos de control
- e) La bodega debe enviar las salidas al área contable para soportar las pólizas de salidas correspondientes (Unidad, 2014)

3.- Procedimiento: conciliación contable a través de la bodega

- a) El procedimiento de conciliación se hará mensualmente o en el transcurso del mes dependiendo de la necesidad
- b) La conciliación se debe soportar por registros, facturas de proveedores, entradas y salidas del almacén (Unidad, 2014)

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución Política del Ecuador

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

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.

4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

Plan Nacional del Buen Vivir

Objetivo específico 9 Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

Al olvidar que trabajo es sinónimo de hombre, el mercado lo somete al juego de la oferta y demanda, tratándolo como una simple mercancía (Polanyi, 1980). El sistema económico capitalista concibe al trabajo como un medio de producción que puede ser explotado, llevado a la precarización, y hasta considerarlo prescindible. El trabajo, definido como tal, está subordinado a la conveniencia de los dueños del capital, es funcional al proceso productivo y, por lo tanto, está alejado de la realidad familiar y del desarrollo de las personas.

En contraste con esa concepción, y en función de los principios del Buen Vivir, el artículo 33 de la Constitución de la República establece que el trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo, en sus diferentes formas, es fundamental para el desarrollo saludable de una economía, es fuente de realización personal y es una condición necesaria para la consecución de una vida plena. El reconocimiento del trabajo como un derecho, al más alto nivel de la legislación nacional, da cuenta de una histórica lucha sobre la cual se han sustentado organizaciones sociales y procesos de transformación política en el país y el mundo.

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización

personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe.

Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador —especialmente como empleador de última instancia—, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación.

Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al autosustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y autosustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

Diagnóstico

La Constitución de la República del Ecuador establece que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable. Lo anterior implica que el Estado tiene un rol fundamental en impulsar actividades económicas que garanticen a los trabajadores oportunidades de empleabilidad, remuneraciones justas, condiciones saludables de trabajo, estabilidad y seguridad social, así como un horario de trabajo que permita conciliar el trabajo con la vida familiar y personal. De la misma manera, la garantía de un trabajo digno exige crear condiciones que impidan la discriminación en el espacio laboral y que permitan abolir los tipos de trabajo que precarizan la condición laboral y la dignidad humana. En este sentido, el presente diagnóstico tiene el objeto de analizar las tendencias en las diferentes esferas que componen el trabajo digno, ocurridas en el período 2007-2012, y plantear una línea base para la posterior evaluación del Plan Nacional para el Buen Vivir 2013-2017.

Oportunidades de empleo

Dentro de una sociedad en la que los activos productivos se encuentran históricamente distribuidos de una forma desigual, el trabajo se constituye en el activo más importante de una persona para generar un ingreso que permita, a ella y a su familia, tener una vida digna. Por lo tanto, un pilar importante de la concepción del trabajo digno son las oportunidades de empleo que este mercado ofrece para absorber la siempre creciente oferta de trabajo.

Las oportunidades de empleo pueden ser medidas a través de los indicadores básicos del mercado de trabajo. En ellos se retratan los efectos de los ciclos económicos, así como los potenciales efectos de la política pública. En el periodo 2007-2012, el Ecuador logró avances en la creación de condiciones que impulsaran el pleno empleo y redujeran el subempleo. En el año 2007, el 35,3% de la población económicamente activa (PEA) estaba plenamente ocupada, mientras el 58,7% estaba en condiciones de subocupación. Para el año 2012, la distribución de esta población sufrió cambios importantes: el 42,8% se insertó en el mercado de trabajo en condiciones de pleno empleo, mientras que el 50,9% lo hizo en la subocupación. Si bien la actual distribución se encuentra todavía distante de una meta de desarrollo basada en el pleno empleo.

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 17.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este Reglamento, tales como:

9. Pérdidas

a) Las pérdidas causadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la actividad generadora de la respectiva renta, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros;

Las pérdidas por baja de inventario deberán ser establecidas mediante Acta suscrita por el Gerente, el Contador y el Bodeguero de la empresa, la misma que será protocolizada por Notario Público. La documentación sustentatoria de este proceso deberá ser remitida a la Dirección General de Rentas en el plazo improrrogable de 15 días a partir de la protocolización. La Administración se reserva el derecho de exigir la entrega de los bienes dados de baja, en un plazo no mayor de seis meses a partir de la fecha de notificación de la baja de inventario.

Art. 54.- Valor de Mercado. - Para efectos de lo dispuesto en este Reglamento, se entiende por valor de mercado de los inventarios y otros activos sujetos a ajuste, el valor comercial para bienes de la misma especie y naturaleza a la fecha del ajuste, el cual se justificará con las facturas de compras efectuadas en el primer mes del ejercicio impositivo siguiente. Para activos fijos o bienes adjudicados, muebles o inmuebles, se justificará con un avalúo pericial.

NIIF para las PYMES, módulo 13: inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Notas

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

(a) productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;

(c) bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y

(d) materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar.

Clasificación

Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso productivo o en la prestación de servicios. En la mayoría de los casos, se presentan pocas dificultades para determinar si un activo es una partida del inventario. Sin embargo, se necesita un juicio profesional importante para clasificar algunas partidas del inventario. Por ejemplo:

- Por lo general, las piezas de repuesto se clasifican como inventario. Sin embargo, las piezas de repuesto principales se consideran propiedades,

planta y equipo cuando una entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto sólo pueden ser utilizadas con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán propiedades, planta y equipo (véase la Sección 17).

- Los terrenos o edificios (o ambos) adquiridos con intenciones mixtas pueden clasificarse como inventario; propiedades de inversión; o propiedades, planta y equipo. Además, se debe realizar una reclasificación cuando cambia el fin por el que se mantiene una propiedad fija.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente

Control de inventario

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la contabilidad moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento. (Espinoza, 2011)

Variable dependiente

Pérdida de mercadería

Son aquellas que se producen cuando tenemos en el almacén productos cuyo valor en el mercado estimamos que está por debajo de su coste. Pensamos que vamos a perder dinero con ellas, pero no es seguro pues el mercado puede cambiar. Nos referimos aquí a aquellas mercancías deterioradas, rotas, pérdidas, etc. que tenemos que dar de baja en el almacén. (Espinoza, 2011)

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Acciones (acciones de capital): En las sociedades de capital, la participación de sus socios se representa mediante títulos negociables llamados acciones, de las que existen diferentes clases, las ordinarias o comunes y las preferenciales o privilegiadas, por lo que respecta a dividendos, votos, etc. (Zapata, 2011)

Acreeedor: la parte de una operación de crédito que vende un servicio o mercancía y obtiene una partida por cobrar. (Zapata, 2011)

Activo: Un recurso económico propiedad del negocio que se espera produzca beneficios en el futuro. (Zapata, 2011)

Actividades de control: Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno. (Escudero, 2014)

Auditar: que es el proceso mediante el cual una empresa o profesional (auditor) independiente es contratado para recopilar información contable.

Archivar: disponer en orden; guardar documentos separadamente en forma sistemática, clasificándolos según las necesidades de la empresa o persona. Ejemplo: orden numérico, alfabético, cronológico, por zonas geográficas etcétera. (Escudero, 2014)

Balance general: También llamado Estado de Posición Financiera, es el documento contable que presenta la situación financiera de un negocio en una fecha determinada. (Romero, 2010)

Base de datos: Conjunto de datos organizados entre los cuales existe una correlación y que están almacenados con criterios independientes de los programas que los utilizan. La filosofía de las bases de datos es la de almacenar grandes cantidades de datos de una manera no redundante y

que permita las posibles consultas de acuerdo a los derechos de acceso. (Escudero, 2014)

Bienes: Objetos o cosas que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y cumplimiento de sus fines. (Zapata, 2011)

Capital: Se considera como capital al aportado o comprometido a aportar. En estos casos, el concepto de aporte incluye a las capitalizaciones y a los resultados acumulados... se usa la expresión capital financiero debido a su arraigo, pero nos parece mejor capital dinerario, que hace referencia a su medición en dinero. (Zapata, 2011)

Ciclo contable: Este término se refiere al proceso completo del sistema de contabilidad, desde el comienzo de la primera transacción hasta el fin del período contable. (Zapata, 2011)

Comprobar: El proceso de validación de un estado, partida o cuenta, mediante pruebas y procedimientos de auditoría. (Escudero, 2014)

Conciliar: El proceso de determinar las diferencias entre dos partidas (cifras, saldos, cuentas o estados) con el fin de hacerlas coincidir (Zapata, 2011)

Contabilidad: es una técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa. (Zapata, 2011)

Control administrativo: procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables. (Osorio, 2013)

Control contable: procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables. (Osorio, 2013)

Control interno: todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. (Osorio, 2013)

Cualitativo: dígase del análisis cuyo efecto es aislar y buscar los elementos de un cuerpo. (Osorio, 2013)

Cuantitativo: se dice del análisis donde se miden las cantidades de cada elemento de un cuerpo. (Osorio, 2013)

El valor de mercado: es el valor de un producto, bien o servicio determinado por la oferta y demanda del mercado, ya que es el importe neto que un vendedor podría obtener de la venta de dicho producto, bien o servicio en condiciones estándares de comercio en el mercado. (Romero, 2012)

Estados financieros: El balance general, estados de resultados o cuentas de ganancias y pérdidas, estados de cambios en la posición financiera (que pueden presentarse en una variedad de formas, por ejemplo, como un estado de flujos de efectivo o un estado de flujos de fondos), notas, otras declaraciones y material explicativo que se identifican como parte de los estados financieros. (Romero, 2012)

Gastos: Son los desembolsos de efectivo que producen su objetivo en el mismo período. También significa la reducción de la participación del propietario derivada de la operación de un negocio en un período contable específico. (Zapata, 2011)

Inventario: Es una herramienta fundamental en la contabilidad moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado. (Osorio, 2013)

Mercadería: Cualquier bien, objeto o elemento en que se vende, trata, comercializa o negocia, que se hace objeto o también cualquier bien

económico que se destina a esta actividad de tipo comercial, también se dice al trato de adquirir, comprar, permuta o venta comerciando en un género. (Osorio, 2013)

Saldo: Diferencia entre el debe y el haber. (Zapata, 2011)

Sistema: Conjunto de reglas o principios sobre una materia enlazados entre sí. (Escudero, 2014)

Sistema contable: Los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como para mantener la contabilización para el activo y pasivo correspondiente (Escudero, 2014)

Sistema de control interno: consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para auxiliar en el logro del objetivo de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, conservación de los activos (Romero, 2012)

Validación: La determinación de lo correcto de los datos finales registrados en un sistema con respecto a las necesidades y los requisitos de los usuarios. (Escudero, 2014)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Historia de la empresa

Madre Tierra S.A. es una empresa dedicada a la venta y distribución de materias primas para el sector agroindustrial. Nacemos hace tres años con la finalidad de entregar la experiencia de los socios fundadores en la producción y exportación de productos agroindustriales, gracias a nuestra experiencia estamos importando para los clientes nacionales los mejores productos agroindustriales. (Tierra, 2015)

Somos una empresa familiar que conjuga la experiencia y profesionalismo en la producción, la confianza de los recibidores por los años de trabajo en conjunto, la calidad de los productos y el trabajo en equipo de los integrantes de nuestra familia que es la filosofía traspasada a Madre Tierra S.A. para producir productos de calidad para el mercado nacional, cuidando el medio ambiente y las personas que trabajan y viven en los alrededores de los campos certificados orgánicos en donde recolectamos nuestro productos. (Tierra, 2015)

Objetivo de la empresa

Evaluar las materias primas del sector agropecuario a través de pruebas fisicoquímicas, microbiológicas y sensoriales que permitan otorgarle un valor agregado en su selección, acopio, empaque, almacenamiento y conservación. (Tierra, 2015)

Fomentar la aplicación de sistemas de aseguramiento de la calidad que permitan el mejor aprovechamiento de los productos y subproductos

provenientes del sector agropecuario, aplicando normas y sistemas reconocidos a nivel nacional e internacional. (Tierra, 2015)

Diagnosticar los efectos ambientales ocasionados por los procesos agroindustriales, conociendo el tipo y naturaleza de los residuos generados, para proponer un método de neutralización de dichos efectos contribuyendo a evitar los posibles daños. (Tierra, 2015)

Realizar trabajos de investigación para solucionar problemas de las agroindustrias en el ámbito estatal y nacional mediante la aplicación de los conocimientos científicos y tecnológicos adquiridos. (Tierra, 2015)

Misión y Visión de la empresa

Misión

Entregar una amplia variedad de productos agroindustrial que cumplan con los requerimientos y necesidades de cada uno de nuestros clientes.

Proveer a nuestros clientes nacionales de manera regular y consistente nuestros productos según sus necesidades.

Trabajar muy cercanos a nuestros clientes y proveedores para entregar productos de calidad y generar redes comerciales sólidas para garantizar el crecimiento de nuestra empresa generando bienestar a nuestros productores y trabajadores. (Tierra, 2015)

Visión

Ser líderes en la venta y distribución de materias primas para el sector agroindustrial a nivel nacional, logrando la preferencia de nuestros clientes por nuestra calidad. (Tierra, 2015)

Política de la empresa

Es política de la Empresa Madre Selva S.A, es producir, distribuir y comercializar insumos agroindustriales de excelente calidad para satisfacer los requerimientos y expectativas a nivel nacional; reservando el medio ambiente, así como la salud, integridad y seguridad de todo el personal. (Tierra, 2015)

Valores de la empresa

- Compromiso
- Honestidad y confianza
- Rentabilidad
- Calidad y mejora continúa
- Trabajo en equipo y disciplina

Principios de la empresa

Empresa Agroindustrial Madre Tierra S.A. manifiesta estar bajo estrictos estándares de calidad, honestidad, ética e integridad.

Para el logro de dichos estándares de calidad nos preocupamos en la investigación de nuestros productos, para lograr optimizar el rendimiento en calidad y cantidad de la producción nacional permitiendo un mejor aprovechamiento. (Tierra, 2015)



Figura 1: Logotipo
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A.

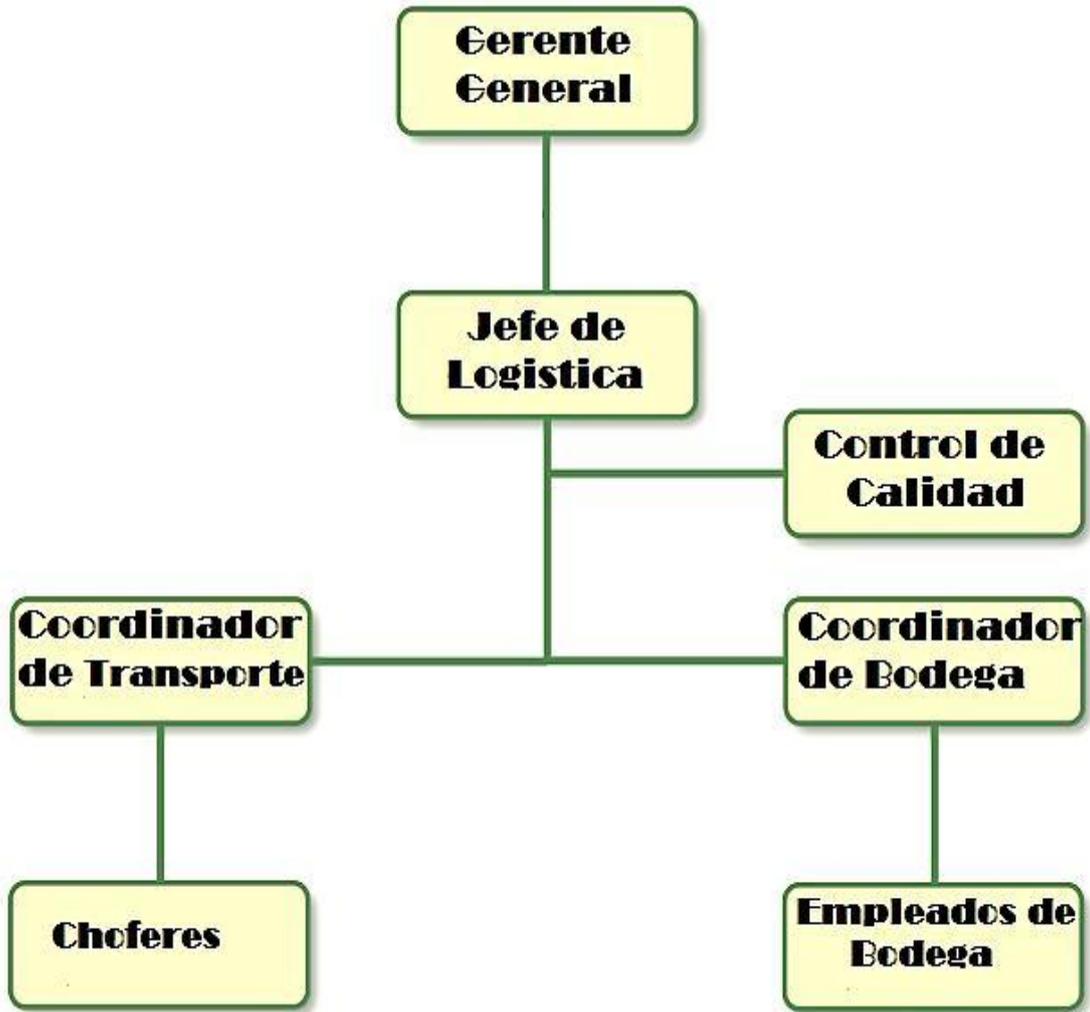


Figura 2: Organigrama
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A

Cuadro 1**FODA**

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none">• Buen ambiente laboral• Conocimiento del mercado• Grandes recursos financieros• Buena calidad del producto final• Características especiales del producto que se oferta	<ul style="list-style-type: none">• Exportación directa• Atención de primera calidad• Necesidad del producto• Tendencias favorables en el mercado
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none">• Salarios bajos• Equipamiento viejo• Falta de capacitación• Bajo nivel de cooperación• Elevada competencia en ciertos sectores	<ul style="list-style-type: none">• Conflictos gremiales• Cambios en la legislación• Aumento de precio de insumos• Competencia consolidada en el mercado• Aparición de nuevos competidores en otros territorios

Fuente: Madre-Tierra S.A.

Elaborado por: Lema Hernández Daniella

Productos de la empresa

Los productos agroindustriales de mayor demanda de nuestra empresa son los siguientes:

Cuadro 2 Polvillos tipo A

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO
Sacos de Polvillo Tipo A de 205 libras – llenos purificados	A-PR1
Sacos de Polvillo Tipo A de 205 libras – llenos sin purificar	A-SP2

Fuente: Empresa Madre-Tierra S.A.

Elaborado por: Lema Hernández Daniella



Figura 3: saco para polvillo A-PR1
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A



Figura 4: saco para polvillo A-SP2
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A

Cuadro 3 Polvillos tipo B

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO
Sacos de Polvillo Tipo B de 205 libras – llenos purificados	B-PR1
Sacos de Polvillo Tipo B de 205 libras – llenos sin purificar	B-SP2

Fuente: Empresa Madre-Tierra S.A.

Elaborado por: Lema Hernández Daniella



Figura 5 saco para polvillo B-PR1
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A



Figura 6 saco para polvillo B-SP2
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A

Cuadro 4 Polvillo tipo C

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO
Sacos de Polvillo Tipo C de 205 libras – llenos purificados	C-PR1
Sacos de Polvillo Tipo C de 205 libras – llenos sin purificar	C-SP2

Fuente: Empresa Madre-Tierra S.A.

Elaborado por: Lema Hernández Daniella



Figura 7 saco para polvillo C-PR1
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A



Figura 8 saco para polvillo C-SP2
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A

Cuadro 5 **Maíz molido**

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO
Sacos de maíz molido 100 libras	M-100
Sacos de maíz molido 205 libras	M-250

Fuente: Empresa Madre-Tierra S.A.

Elaborado por: Lema Hernández Daniella



Figura 9 saco para maíz M-100
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A



Figura 10 saco para maíz M-250
Fuente: Empresa Madre Tierra S.A

Cuadro 6 Maíz en grano

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO
Sacos de maíz en grano 100 libras	MG-100
Sacos de maíz en grano 205 libras	MG-250

Fuente: Empresa Madre-Tierra S.A.

Elaborado por: Lema Hernández Daniella



Figura 11 saco maíz MG-100

Fuente: Empresa Madre Tierra S.A



Figura 12 saco para maíz MG-250

Fuente: Empresa Madre Tierra S.A

Cuadro 7 **Arrocillo**

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO
Sacos de arroccillo 100 libras	AR-100

Fuente: Empresa Madre-Tierra S.A.

Elaborado por: Lema Hernández Daniella



Figura 13 saco de arroccillo 100 libras

Fuente: Empresa Madre Tierra S.A

Clientes más importantes de la empresa

Nuestra empresa cuenta cartera de clientes muy importantes., es por eso que buscamos establecer nuestro vínculo a largo plazo para hacer su negocio más productivo, con nuestros productos de alta calidad, entre ellos tenemos:

Bioalimentar CIA. LTDA.

Compañía especializada en la nutrición con balanceados para todos tipos de animales de granja y criaderos y productos y agrícola.



Figura 14 logo de la compañía Bioalimentar
Fuente: <http://www.bioalimentar.com/>

Inprosa Industrial Procesadora Santay S.A

Empresa dedicada a la fabricación de todo tipo de alimentos balanceados para la producción acuícola, avícola y porcina.

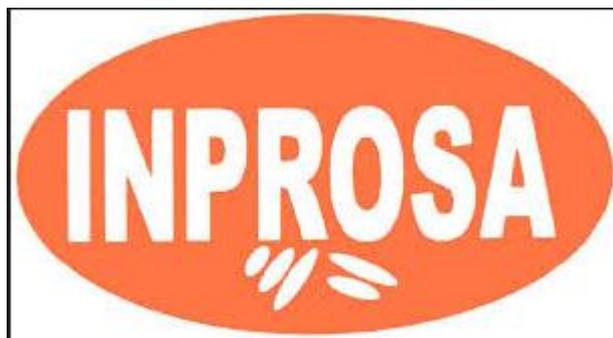


Figura 15 logo de la compañía INPROSA
Fuente: <http://www.inprosa.com.ec/>

Aviforte CIA. LTDA.

Empresa con más de 30 años en el mercado de alimentos balanceados, reconocidos por crear alimentos de calidad y con valores nutricionales adecuados según el animal y la edad.



Figura 16 logo de la compañía AVIFORTE
Fuente: <http://www.aviforte.com.ec/>

Molinos Champion S.A.

Es una industria ecuatoriana líder en la producción de alimentos balanceados de alta calidad nutricional bajo la marca WAYNE, elaborados con la mejor tecnología.



Figura 17 logo de la compañía Molinos Champion S.A.
Fuente: <http://www.aviforte.com.ec/>

Pronaca

Es una empresa dedicada a la alimentación sana, generando desarrollo en el sector agropecuario.



Te alimenta bien

Figura 18 logo de la compañía Pronaca
Fuente: <https://www.pronaca.com/>

Avipaz CIA. LTDA.

Es una empresa dedicada a la producción de proteína animal; fortaleciendo el canal de comercialización en base al progreso.



Figura 19 logo de la compañía Avipaz CIA. LTDA..
Fuente: <https://avipaz.com.ec/>

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Cuantitativo: la investigación cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, también le es importante saber qué tipo de incidencia existe entre sus elementos. (Toro, 2001)

Cualitativo: a la investigación cualitativa es aquella que produce datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable". La mayor parte de los estudios cualitativos están preocupados por el entorno de los acontecimientos, y centran su indagación en aquellos contextos naturales, o tomados tal y como se encuentran, más que reconstruidos o modificados por el investigador, en los que los seres humanos se implican e interesan, evalúan y experimentan directamente. (Bogdan, 1987)

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación descriptiva: Según (Tamayo, 2016, pág. 28) la investigación descriptiva "comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente".

Del concepto antes expuesto podemos argumentar que esta investigación persigue la descripción, la realidad y la ubicación de la problemática dentro de la empresa Madre-Tierra S.A. del cantón Samborondón, en su control interno contable.

En la empresa Madre-Tierra S.A, la investigación descriptiva nos permite describir de manera específica, las falencias que se están dando en los procedimientos del control interno contable del inventario de la empresa.

Investigación explicativa: este tipo de estudios va más allá de describir conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre variables, estos están orientados a responder a las causas de los fenómenos de los eventos físicos, sociales y económicos; es decir explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este o por qué dos o más variables están relacionadas. (Sabino, 1992)

Basándonos en el concepto antes expuesto podemos argumentar que la investigación explicativa, describe el problema observado en la empresa, dentro del control interno contable y busca explicar las causas que originaron las falencias en la Empresa Madre-Tierra S.A.

Investigación correlacional: Es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular). Los estudios cuantitativos correlacionales miden el grado de relación entre esas dos o más variables (cuantifican relaciones). Es decir, miden cada variable presuntamente relacionada y después también miden y analizan la correlación. Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba. (Hernandez, 1999)

Podemos decir que el propósito de esta investigación es la relación que existe entre las dos variables, con sus resultados para poder determinar la influencia de una sobre otra, donde los datos obtenidos de las mismas son proporcionales a la problemática planteada a lo largo de este trabajo de investigación.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Observación

La observación es la que requiere que el investigador tenga acceso directo al evento de estudio y sea contemporáneo con este, es decir, que sea testigo del proceso que maneja la empresa. (Hurtado, 2010)

En la observación que he realizado dentro de la empresa “Madre Tierra S.A.”, se puede verificar que existen irregularidades en su bodega, se procederá a mejorar el sistema del control interno contable para evitar la continua pérdida de mercadería.

Análisis documental

El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. (Gutierrez, 2002)

Los documentos de la empresa Madre-Tierra S.A., que son analizados como parte del diagnóstico para determinar las falencias en el control interno contable de los inventarios son:

- Hoja del inventario físico de la mercadería de la empresa y compararlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Comprobantes de entrada y salida de la mercadería están enumerados y clasificados en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
- Reportes emitidos del sistema del ingreso de los productos agro-industriales.
- Facturas de compras, emitidas por los proveedores.
- Facturas de ventas, entregadas a nuestros clientes.

PROCEDIMIENTOS DE INVESTIGACIÓN

Los procedimientos de la investigación están en función de cumplir el objetivo específico:

Identificar dentro del proceso de control interno contable del inventario las falencias de los procedimientos actuales de la Empresa Madre-Tierra S.A.

El diagnóstico actual del estado del control interno contable de los inventarios tomando como punto de partida los procedimientos planteados en documento de la Unidad para a Atención y Reparación integral a la Víctimas de Colombia, disponible en la página web. (Unidad, 2014) <https://www.unidadvictimas.gov.co/sites/default/files/documentosbiblioteca/13-manual-de-procedimiento-para-el-control-de-inventario-v1.pdf> (Unidad, 2014)

1.- Procedimiento: recepción, registro y control de mercadería en la bodega

- a) La debe registrar en el sistema toda la mercadería que ingresen provenientes de proveedores.
- b) Para cada ingreso se debe generar un reporte de entrada
- c) Todos los ingresos se deben soportar con factura y los reportes de entrada correspondientes
- d) La recepción de la mercadería en mal estado, devuelta, por parte de nuestros clientes, se la recibirá 3 días después de su entrega, con su documento de respaldo.
- e) La devolución a los proveedores por mercancía en mal estado se hará a más tardar en 2 días hábiles posteriores a la recepción
- f) Las facturas del proveedor y entradas al sistema deberán ser enviadas oportunamente al área contable, en la fecha indicada.

2.- Procedimiento: salidas de la bodega

- a) La bodega debe registrar todas las salidas
- b) Se entrega la mercadería al personal autorizado
- c) Todas las salidas deben estar soportadas por la petición debidamente autorizada por el coordinador de bodega y con los datos correspondientes a cada ítem, de lo contrario no se efectuará ninguna entrega

- d) Por cada salida se generará un reporte de salida con un número consecutivo para su control, firmado por el coordinador de la bodega.
- e) La bodega debe enviar las salidas al área contable para soportar las pólizas de salidas correspondientes

3.- Procedimiento: conciliación contable a través de la bodega

- a) El procedimiento de conciliación se hará mensualmente o en el transcurso del mes dependiendo de la necesidad
- b) La conciliación se debe soportar por registros, facturas de proveedores, entradas y salidas del almacén

Proponer las mejoras para proceso de control interno contable del inventario de la Empresa Madre-Tierra S.A.

La propuesta que se presenta, está fundamentada en el estudio del control interno contable de los inventarios de la empresa Madre-Tierra S.A.; esta propuesta estará orientada hacia el mejoramiento del control interno contable, de las actividades y procesos del inventario que realiza la empresa Madre-Tierra S.A; desde que llega la mercadería hasta la venta o salida de la bodega.

Tomando como punto de partida los formatos planteados en el Trabajo de Grado presentado por Hernández y Torres; Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. (Hernandez y. T., 2007)

Se debe realizar las siguientes mejoras, dentro de la empresa Madre - Tierra S.A.

- Realizar formatos de entrada de mercadería de la bodega
- Realizar formatos de salida de mercadería de la bodega

- Realizar formatos de existencia de mercadería dentro de la bodega

En mi observación como autora de esta investigación me permito sugerirle al gerente general y coordinador de la bodega, como único responsable de ésta, el empleo de una asistente o ayudante, para la organización y clasificación de los documentos contables para el envío al departamento contable.

También me permito surgir charlas o cursos de capacitación, para todo el personal que trabaja dentro de la bodega, para el correcto llenado de los formularios y para que exista una correcta coordinación con el coordinador de la bodega, este como jefe principal del área.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Identificar dentro del proceso de control interno contable del inventario las falencias de los procedimientos actuales de la Empresa Madre-Tierra S.A.

Esta propuesta estará orientada hacia el mejoramiento del control interno contable, de las actividades y procesos del inventario que realiza la empresa Madre-Tierra S.A; desde que llega la mercadería hasta la venta o salida de la bodega.

1.- Procedimiento: recepción, registro y control de mercadería en la bodega

- a) El coordinador de bodega debe registrar en el sistema todos los productos agro-industriales que ingresen provenientes de proveedores (compras).

Llenar el formato para la entrada a la bodega, proveedores (anexar la factura y orden de compra).

Se debe puntualizar que en la empresa Madre Tierra S.A., la persona jefa de bodega y la única autorizada al ingreso de la mercadería que ingresa es el coordinador de bodega, a falta de él no existe otra persona autorizada.

Se debe señalar también que no hay formatos para la entrada de la mercadería de los proveedores.

- b) Para el reingreso de productos agro-industriales por devoluciones de ventas, el coordinador de bodega debe emitir

su informe, con el verificando el estado y la cantidad de la mercadería devuelva.

Llenar el formato para la entrada a la bodega por devoluciones de venta (anexar la factura y orden de venta).

En mi observación, como autora de este trabajo de investigación, pude notar que el coordinador de la bodega no contaba con el formulario de devolución de mercadería, por lo que no había un control eficiente dentro de la bodega.

- c) Los ingresos y salida de los productos agro-industriales que están respaldos por su respectiva factura, que deben estar organizados por fechas y tipo de registro de contable.

Deben estar ordenados los documentos contables según sus características.

Se debe rectificar que en la empresa Madre-Tierra S.A. el coordinador de bodega es la única persona autorizado a recibir la documentación contable, sea facturas de compras o devolución, pero se pudo observar, a falta de organización los documentos contables no son archivados en un orden específico.

- d) La recepción de productos agro-industriales en mal estado, por parte de nuestros clientes, se la recibirá 3 días después de su entrega, con su documento de respaldo, es decir, las devoluciones en ventas.

Se debe indicar que el coordinador de la bodega, recibe los productos agro-industriales, en cualquier momento sin respetar la fecha estipulada y sin previa revisión de los documentos de respaldo, en caso de devoluciones de mercadería.

- e) La devolución a los proveedores por mercadería en mal estado se la realizará en 5 días hábiles posteriores a la recepción.

Se pudo evidenciar que el coordinador de bodega, en los casos de devolución de mercadería a los proveedores, no lo realiza en el tiempo estipulado, por lo que siempre se debe llegar a nuevos un acuerdo para la aceptación de estos cambios de mercadería.

- f) Las facturas de las compras y ventas deberán ser entregadas al área contable, en la fecha indicada.

A falta de organización del coordinador de la bodega, las facturas de compras y ventas, no son entregadas en la fecha de indicada, por lo que el departamento contable se atrasada al momento de realizar la contabilización de la empresa Madre-Tierra S.A.

2.- Procedimiento: salidas de la bodega

- a) La bodega debe registrar todas las salidas de los productos agro-industriales.

Llenar el formato para la salida de los productos agro-industriales de la bodega, firmado y revisado por el coordinador de la bodega.

Se debe de puntualizar que en la empresa Madre Tierra S.A., la única persona autorizada para la salida la mercadería es el coordinador de bodega, a falta de él no existe otra persona autorizada, por lo que observamos, no hay formatos de salida de la mercadería, lo que ocasiona regularidades en el control interno contable.

- b) Se entregará la mercadería al personal autorizado.

Los productos agro-industriales, solo se los deberá entregar a la persona autorizada por el coordinador de bodega con su debido documento de respaldo, en este caso, facturas de ventas y formulario de salida de mercadería con su firma.

En mi observación, como autora de este trabajo de investigación, pude notar que el personal encargado de los embarques de los productos agro-industriales no revisan toda la documentación, solo miran la factura de venta, pero no el formulario de salida de mercadería, ya que ellos no tienen conocimiento de ese formulario.

- c) Todas las salidas deben estar soportadas por la petición debidamente autorizada por el coordinador de bodega y con los datos correspondientes a cada ítem, de lo contrario no se efectuará ninguna entrega.

Como se lo estipulo en el ítem anterior, el personal encargado de los embarques de los productos agro-industriales, no están capacitados para la revisión de los formularios de salida de mercadería, a falta de conocimientos, en mi observación, ellos entregan la mercadería sin revisión previa.

- d) Por cada salida se generará un reporte de salida con un número consecutivo para su control, firmado por el coordinador de la bodega.

Los números de los reportes de salida deberán estar marcados en el formulario de salida de mercadería.

Al evidenciar que no hay un formulario de salida de mercadería, no hay un reporte, es decir no tienen control consecutivo de las salidas de los productos agro-industriales desde la bodega de la Empresa Madre-Tierra S.A.

- e) La bodega debe enviar las salidas al área contable para soportar las de salidas correspondientes.

A falta de organización del coordinador de la bodega, y la falta de formularios de salida de mercadería, no existe una documentación soportada en la salida de la mercadería, a más de las facturas de ventas, por lo que el departamento contable no puede realizar su contabilización de manera clara y en una fecha determinada.

3.- Procedimiento: conciliación contable a través de la bodega

- a) El procedimiento de conciliación se hará cada 15 días o en el transcurso del mes dependiendo del volumen de la venta

Se demostró que, a falta de organización por falta del coordinador de la bodega, no se realizan las conciliaciones contables mensuales, sino cuando esta lista la organización, generando un atrasado notable en los procesos contable de la empresa Madre-Tierra S.A.

- b) La conciliación de la empresa Madre-Tierra S.A. se debe soportar por registros, facturas de proveedores, entradas y salidas del almacén.

En mi análisis de la empresa Madre-Tierra S.A., pude observar que la conciliación de la empresa, no se cumple en forma correcta, ya que el coordinador de la bodega no tiene organizadas los documentos de entrada y salida de la mercadería, ni son entregados a tiempo al departamento de contable.

Cuadro 8 Causas y efectos

Causas	Efectos
<p>Carencia de un formato para la entrada de mercadería a la bodega de los proveedores.</p> <p>Carencia de un formato para la entrada de mercadería a la bodega por devoluciones de venta.</p>	<p>Se debe señalar que la empresa Madre-Tierra S.A., no cuenta con formatos de entrada de mercadería de proveedores ni entrada de mercadería por devolución de venta lo que está causando irregularidades en el control interno contable de los inventarios de mercadería, y a falta de éstos hay pérdidas en la empresa.</p>
<p>Se carece de procedimientos para el ordenamiento de los documentos contables según sus características.</p>	<p>En la empresa Madre-Tierra S.A. no tiene una organización por parte del coordinador de bodega de los documentos contables, esto ocasiona pérdida de tiempo al momento de realizar la contabilización de los inventarios.</p>
<p>Se carece de una planificación para la recepción de los productos agro-industriales en mal estado y de la devolución de mercadería a los proveedores.</p>	<p>Se receipta en cualquier fecha.</p> <p>Ocasionado que no existan concordancia en el sistema contable y los inventarios físicos.</p>

<p>Se Carece de procedimientos para la recepción y archivo de las facturas.</p>	<p>El coordinador de bodega al no tener una organización correcta de la documentación contable, hace que el departamento contable se atrasada al momento de realizar la contabilización de la empresa Madre-Tierra S.A.</p>
<p>Se carece de un formato para la salida de la mercadería de la bodega</p>	<p>Al no existir los formatos de salida de la mercadería, no hay respaldos para poder llevar un control interno contable, ya que no concordancia entre el inventario contable e inventario físico.</p>
<p>Se carece de un formato para la salida de la mercadería de la bodega</p>	<p>El personal de la bodega, al no tener los formatos respectivos de salida de la mercadería y la preparación correcta, no tiene como verificar si están entregando los productos agro-industriales a la persona correcta.</p>
<p>No se realizan las conciliaciones de la bodega</p>	<p>Por falta de coordinación y conocimiento entre el personal encargado del embarque de la mercadería y el coordinador de la bodega, no se realizan las conciliaciones lo que está generando un atrasado notable en los procesos contable de la empresa Madre-Tierra S.A.</p>

<p>Se Carece de procedimientos para la recepción y archivo de las facturas.</p>	<p>Al no haber organización en los documentos de soporte contable (facturas, comprobantes etc.) no se realiza de forma clara, las conciliaciones bancarias, hay irregularidades en el proceso, ocasionando pérdidas en la empresa.</p>
---	--

Fuente: Empresa Madre-Tierra S.A.

Elaborado por: Lema Hernández Daniella

PLAN DE MEJORAS

La propuesta que se presenta, está fundamentada en el estudio del control interno contable de los inventarios de la empresa Madre-Tierra S.A.; esta propuesta estará orientada hacia el mejoramiento del control interno contable, de las actividades y procesos del inventario que realiza la empresa Madre-Tierra S.A; desde que llega la mercadería hasta la venta o salida de la bodega.

Tomando como punto de partida los formatos planteados en el Trabajo de Grado presentado por Hernández y Torres; Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. (Hernandez y. T., 2007)

Cuadro 9

Formato de entrada de la mercadería

 <p>VENTA Y DISTRIBUCIÓN DE MATERIAS PRIMAS PARA EL SECTOR AGROINDUSTRIAL</p>				
				Formulario N°(1) _____
CONTROL DE ENTRADA				
Fecha (2)	Tipo de mercadería (3)	Código (4)	Cantidad (5)	Proveedor (6)
_____ Autorizado por (7)		_____ Recibido Por (8)		
_____ Despachado por (9)				

Fuente: Hernández, Torres (2007)

Instructivo de llenado del formato de entrada al almacén

- 1.- Formulario número: se debe escribir el número del formulario que se va a iniciar.
- 2.- Fecha: Anotar la fecha de la entrada de la mercadería.
- 3.- Tipo de mercadería: se escribe la descripción del tipo de mercadería que va a ingresar a la bodega.
- 4.- Código: Se anota el código de la mercadería que ha ingresado a la bodega.
- 5.- Cantidad: se ingresa la cantidad de mercadería que va a ingresar a la bodega.
- 6.- Proveedor: se anota el nombre de la empresa que envía a mercadería.
- 7.- Autorizado por: se escribe el nombre o firma de la persona responsable de la empresa, en ese caso el coordinador de la bodega.
- 8.- Despachado por: se anota el nombre de quien entrego la mercadería.
- 9.- Recibido por: escribir el nombre o firma de quien recibió la mercadería.

Cuadro 10 **Formato de salida de la mercadería**

 <p>VENTA Y DISTRIBUCIÓN DE MATERIAS PRIMAS PARA EL SECTOR AGROINDUSTRIAL</p>					Formulario N°(1) _____	
CONTROL DE SALIDA						
Fecha (2)	Tipo de mercadería (3)	Código (4)	Cantidad (5)	Cliente (6)		
_____ Autorizado por (7)			_____ Recibido Por (8)			
_____ Despachado por (9)						

Fuente: Hernández, Torres (2007)

Instructivo de llenado del formato de salida del almacén

- 1.- Formulario número: se pone el número del formulario que se va a iniciar.
- 2.- Fecha: se debe ingresar la fecha de la salida de la mercadería
- 3.- Tipo de mercadería: se anota la descripción del tipo de mercadería que va a ingresar a la bodega.
- 4.- Código: se debe anotar el código de la mercadería
- 5.- Cantidad: se ingresa la cantidad de mercadería que va a salir de la bodega.
- 6.- Cliente: se anota el nombre de la empresa o cliente que se van a recibir la mercadería desde la bodega.
- 7.- Autorizado por: se escribe el nombre o firma de la persona responsable de la empresa, en ese caso el coordinador de la bodega.
- 8.- Despachado por: se coloca el nombre o firma de quien ha entregado la mercadería al cliente.
- 9.- Recibido por: se coloca el nombre o firma del cliente o empresa que recibió la mercadería.

Cuadro 11 Formato de existencia de la mercadería



Madre Tierra

VENTA Y DISTRIBUCIÓN
DE MATERIAS PRIMAS PARA EL SECTOR AGROINDUSTRIAL

Formulario Nº (1) _____

Supervisado por: (2) _____

CONTROL DE EXISTENCIA

Fecha (3)	Tipo de Material (4)	Código (5)	Entrada (6)	Salida (7)	Existencia (8)

Fuente: Hernández, Torres (2007)

Instructivo de llenado del formato de existencia del almacén

- 1.- Formulario número: se pone el número del formulario que se va a iniciar.
- 2.- Supervisado por: se escribe el nombre del coordinador de la bodega quien supervisa la mercadería en existencia.
- 3.- Fecha: se escribe la fecha en que se realizó el informe, dentro de la bodega
- 4.- Tipo de Material: se especifica la mercadería que se está revisando.
- 5.- Código: se anota en el informe el código de la mercadería.
- 6.- Entrada: se anota la cantidad exacta de la mercadería que entran en el almacén.
- 7.- Salida: se escribe cantidad de mercadería que salen del almacén.
- 8.- Existencias: se anota la cantidad de mercadería que quedan existente.

CONCLUSIONES

- El presente trabajo realizado en la empresa Madre -Tierra S.A, con el propósito de diseñar mejoras procedimientos de control interno contable de los inventarios para disminuir las por pérdida del mismo, y de esta forma, proporcionarle a la empresa una importante modificación para el buen control de sus inventarios.
- El diagnóstico se realizó en base a la problemática que se plantea en el capítulo uno, donde se pueden evidenciar que la empresa si está teniendo falencias e irregularidades por las diferencias que existen entre el inventario físico y el inventario contable, sumado a esto la toma física de los inventarios la realizan cada año, por lo que no hay un control constante de estos inventarios físicos.
- En gran parte las diferencias que existen entre el inventario físico y el inventario contable se deben al mal ingreso de los productos se pudo observar que el personal no está cumpliendo con el debido proceso al momento de ingresar los inventarios, es decir no registran la cantidad correcta cuando sale o ingresa.
- La autora de esta investigación consideró pertinente preguntar al gerente general y coordinar de la bodega si está conscientes que la problemática que existe con los inventarios se debe a la falta de procedimientos y control por parte del personal, además se preguntó sobre su aceptación para la implementación de mejoras a los procedimientos de control interno contable de los inventarios, ellos respondieron que están dispuestos a contribuir para que se inicie algún tipo de mejoramiento para el correcto control del mismo.

RECOMENDACIONES

- Como investigadora, se recomienda la propuesta de las mejoras en el de control Interno contable Empresa Madre-Tierra S.A.; mediante los procedimientos. el cual responde en gran medida al alcance y la solución de las falencias e irregularidades encontradas en la empresa.
- El empleo de la propuesta de mejorar los procedimientos, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo del personal que trabaja en el área de la bodega de una manera positiva.
- Las capacitaciones del uso de los formatos de entradas, salidas y la existencia de la mercadería, el cual permitirá un mejoramiento en el control de la bodega, y ayudará a registrar de manera más sencilla y clara los productos agro-industriales.
- Restringir el acceso al área de la bodega de personas no autorizadas, para así de esta manera evitar las irregularidades que se están dando en la bodega y poder tener un mejor control de los inventarios.
- El personal encargado del área de la bodega tenga siempre una organización correcta de la mercadería y puntualidad al momento de la entrega y salida de la mercadería en el área, chequeando continuamente la ubicación de estos según su clasificación y codificación correspondiente.
- Por último, es importante que el gerente general y el coordinador de la bodega estén en actualización constante sobre control interno contable de inventario para tener alternativas de mejora de este procedimiento y evitar las falencia e irregularidades de la misma

BIBLIOGRAFÍA

- Afonso, N. (2013). <https://www.noray.com/blog/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/>.
- Ayaviri, G. D. (2007). Contabilidad basica y documento mercantil. Argentina: N-DAG.
- Bogdan, T. y. (1987). <http://www.tiposde.org/general/484-tipos-de-investigacion/>.
- Brito, J. (1999). Contabilidad basica e intermedia. Venezuela: Centro de contadores.
- Cabrera, I. (2007). <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>.
- Cabriles, Y. Título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte. Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Universidad Simon Bolivar, Camurí Grande.
- Cardenas, A. (1993). Administración en el método japones. Venezuela: CECSA.
- Catagora, F. (1996). Sistema y procedimiento contable. Venezuela: Mc Graw/Hill.
- Chiquiar, W. (2005). La contabilidad en la prehistoria. Buenos Aires: Bilbao.
- Cruz, C. Gerencia y liderazggo estrategico. Trabajo presentado paara optar por el titulo dee gerencia y liderazgo estrategico. Universidad Metropolitana de Cupey, Puerto Rico.
- Cruz, R. (2012). Control y procedimiento contable. Ecuador, C. d. (2008). <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec030es.pdf>.
- Escudero, M. (2014). Logistica de almacenamiento. Madrid: Paraninfo.
- Finney, H. y. (2006). Curso de contabilidad intermedia. Mexico: Limusa.
- Garcia. (2004). Gestion de stocks de demandda independiente.

- Guajardo, G. y. (2012). Contabilidad Financiera. Mexico: McGraw-Hill .
- Guerrero, H. (2009). Inventario, manejo y control. Mexico: ECOE.
- Gutierrez, G. (2002). Tratamiento y analisis de la documentacion . La Habana: Seleccin de lecturas.
- Hernandez, S. (1999). Metodologia de la investigacion. Mexico: McGraw/Hill.
- Hernandez, y. T. (2007). Propuesta de mejora en el sistema de control del inventario de la empresa CENPROFOT C.A. Mexico.
- Horngren, C. (2010). Contabilidad financiera. Mexico: Pearson educacion.
- Hurtado, J. (2010). Metodologia de la investigacion. Caracas: Fundaci3n Sypal.
- Kerlinger, F. y. (2002). Investigaci3n del comportamiento: M3todos de Investigaci3n en Ciencias Sociales. Mexico: McGraw Hill Interamericana. .
- M., A. (2002). Enciclopedia de Contabilidad. Bogot3: Panamericana.
- Macedo, . (2007). Introduccion a la contabilidad. Mexico: Umbral.
- Mantilla, S. (2005). Auditoria del control interno. Colombia: ECOE.
- McGuigan, F. (1996). Psicología experimental. Mexico: Prentice-Hall.
- Medina, F. (2010). <https://www.gestiopolis.com/inventarios-concepto-y-tipos/>.
- Moya. (2005).
- Moya, M. (1999). Control de inventarios. Costa Rica: EUNED.
- NIIF, p. p. (2009). www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html.
- Osorio. (2013). Modulos para el control de inventario. Buenos Aires: Panorama.
- Palacios, R. (2014). <http://www.expansion.com/diccionario-economico/existencias.html>.
- Reglamento, A. L. (2018). <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>.
- Romero. (2012). Contabiliddad intermedia. Mexico: McGraw/Hill.
- Sabino. (1992). Proceso de investigacion. Venezuela: Panapo.

- Tamayo, T. (1997). El proceso de la investigacion cientifica. Mexico: Limusa.
- Tamayo, T. y. (2016). Enciclopedia tipos de investigacion. Venezuela: Panapo.
- Teran, G. (1998). Temas de contabilidad básica e intermediaa. La Paz: Educacion y Cultura.
- Tierra, M. (2015). Historia de la Empresa. Samborondon.
- Toro, H. y. (2001). Paradigmas yy metodos de investigacion en tiempos de cambio. Venezuela: Episteme.
- Unidad, d. v. (2014). <https://www.unidadvictimas.gov.co/sites/default/files/documentosbiblioteca/13-manual-de-procedimiento-para-el-control-de-inventario-v1.pdf>.
- Vivir, P. N. (2017). http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf.
- Zapata. (2011). Contabilidad general. Bogota: Graficas Sabana.

ANEXOS

Anexos1

Fachada de la bodega Madre-Tierra S.A. en el cantón Samborondón



Anexos 2

Parte interna de la empresa Madre-Tierra S.A.



Anexos 3

Productos almacenados de la empresa Madre-Tierra S.A.





CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Diseñar mejoras al proceso de control interno contable de los inventarios”** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el proceso del control interno contable de inventario para para reducir las pérdidas de mercadería en la Empresa Madre-Tierra S.A. del Cantón Samborondón, para el año 2018?** presentado por **Lema Hernandez Daniella Xiomar** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Daniella Lema H
Egresada:

Lema Hernández Daniella Xiomar

Tutora:

Elena Tolozano Benites
Phd. Elena Tolozano Benites

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Juanis Alberto Akater *Juanis Alberto Akater*

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCIT



Firma