



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

CARRERA: TECNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

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

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DE LOS
INVENTARIO EN LA PROCESADORA DE ARROZ LILIA LISSETTE**

Autora:

Santos Suárez Lissette Catalina

Tutor:

Tutora Phd. Elena Tolozano Benites

Guayaquil - Octubre

2019

DEDICATORIA

A Dios por iluminar cada día de mi vida, a toda la familia Santos Suárez, de una manera muy especial a mi papá Daniel Santos Briones porque me ha brindado un espacio para ir creciendo de manera profesional, a mi mamá Lilia Suarez Alvarado que con toda su paciencia afecto y cariño ha contribuido en lo largo de este camino.

A mi compañero de vida Stalyn Rodríguez Plúas quien tuvo que madrugar conmigo en este extenso periodo de clases.

A mi queridísima hija Larissa Lissette Rodríguez Santos, por ser mi motivación e inspiración para superarme cada día y de esta manera poderle inculcar que todo sacrificio será recompensado con el pasar del tiempo, aunque hayamos restado muchos domingos de nuestro convivir.

A mis queridos hermanos cuñadas sobrinos(as) quienes aceptaron mi ausencia dominguera en muchos eventos familiares gracias por aquellas palabras de perseverancia.

Santos Suárez Lissette Catalina

AGRADECIMIENTO

Al Instituto Técnico Bolivariano, por abrirme las puertas y ser parte de ella en estudiar la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos y apoyo para progresar día a día.

Agradezco a mi tutor del proyecto PhD. Elena Tolozano Benites, por tenerme paciencia para guiarme durante el desarrollo de este proyecto.

A mis compañeras Flor Macías Ortega y Ruth Peña Veloz, porqué con tantos altercados por faltar a clases terminaban complaciéndome en ir los domingos y no dejarme sola como la promesa que nos hicimos, las tres vamos y así mismo terminamos, aunque con sinceridad me encantaría seguir por la Ingeniería juntas, voy a echar de menos a Pedro Santos Torres, por darme el aventón a la Institución esto y muchos más sucesos por la que solo inmortalizaremos.

Y para culminar con este agradecimiento que también va dirigido a mis compañeros que compartieron conmigo en los diferentes niveles de este Instituto ya que gracias al compañerismo y apoyo moral no desmayo mis ganas de seguir adelante en esta carrera.

Santos Suárez Lissette Catalina



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor 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: “Propuesta de mejoras al control interno del inventario de productos terminado en la procesadora de arroz Lilia Lissette”: ¿Cómo contribuir a mejorar el control interno del inventario de productos terminado para el incremento de la rentabilidad en la procesadora de arroz Lilia Lissette, ubicada en el Recinto? Barranquilla del Cantón. ¿Santa Lucía de la Provincia del Guayas en el año 2018?, presentado por Lissette Catalina Santos Suárez 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:
Lissette Santos Suárez

Tutor:
PhD. Elena Tolozano Benites

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Santos Suárez Lissette Catalina** en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de Mejoras al Control Interno de los Inventarios en la Procesadora de Arroz Lilia Lissette**, de la modalidad **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de 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*.

Santos Suárez Lissette Catalina

Firma

No. de cedula:**0926166711**

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
CEGESCYT

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:

Propuesta de mejoras al control interno de los inventarios en la procesadora de
arroz Lilia Lissette.

Autor: Santos Suárez Lissette Catalina

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

Este proyecto se realizó en la Procesadora de arroz Lilia Lissette, la cual presenta falencias en los procesos de control interno de sus inventarios de productos terminados lo que incide en que la empresa pueda brindarles a sus clientes una amplia variedad de producto y una entera satisfacción de los mismos. El propósito de la investigación estuvo orientado a la propuesta de mejoras al control interno de inventario, para lo cual se aplicó el análisis del control interno y de estados de situación financiera del año 2018 para determinar los niveles de rentabilidad que posee la empresa. Dentro del marco teórico se trabajó el control interno y los indicadores financieros utilizados para el presente estudio. Las técnicas de investigación aplicadas son la observación y análisis documental, se elaboró una guía de observación la misma que permite recolectar información necesaria para detectar falencias que existen en el control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora, una vez determinadas las causas se estructuran mejoras al control interno de dichos inventarios.

Control interno de inventario

Incremento de rentabilidad



**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:

Propuesta de mejoras al control interno de los inventarios en la procesadora de arroz Lilia Lissette

Autor: Santos Suárez Lissette Catalina

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

SUMMARY

This project was carried out in the rice processing company Lilia Lissette, which has shortcomings in the internal control processes of its finished product inventories, which means that the company can provide its customers with a wide variety of products and complete satisfaction. the same. The purpose of the investigation was oriented to the proposal of improvements to the internal control of inventory, for which the analysis of the internal control and of the financial situation statements of 2018 was applied to determine the levels of profitability that the company possesses. The internal control and the financial indicators used for the present study were worked within the theoretical framework. The applied research techniques are the observation and documentary analysis, an observational guide was drawn up that allows gathering information necessary to detect faults that exist in the internal control of the inventories of finished products of the processor, once the causes are determined they structure improvements to the internal control of said inventories.

Internal inventory control

Increase in profitability

ÍNDICE GENERAL

Contenidos	Páginas
Caràtula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de aceptación de la tutora	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos.....	v
Certificación de aceptación del cegescit	vi
Resumen	vii
Summary	viii
Índice general	ix
Índice de cuadros	xi
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Ubicación del problema en un contexto	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Planteamiento o formulación del problema	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivo general	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales	7
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	20
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN	23

Variable independiente	23
Variable dependiente	23
DEFINICIONES CONCEPTUALES	24
CAPÍTULO III.....	28
MARCO METODOLÓGICO	28
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	28
Evolución histórica de la empresa	28
Misión	28
Visión.....	28
TIPOS DE INVESTIGACIÓN	38
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	39
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
CAPÍTULO IV	41
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	41
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES.....	66
BIBLIOGRAFÍA.....	67
ANEXOS	69

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Nómina de empleados	33
Cuadro 2 Competencia	35
Cuadro 3 Tipos de investigación	39
Cuadro 4 Técnicas e instrumentos de investigación	40
Cuadro 5 Debilidades en el proceso de compra	42
Cuadro 6 Rango porcentual proceso de compra.....	43
Cuadro 7 Debilidades en el proceso de almacenamiento	45
Cuadro 8 Rango porcentual proceso de almacenamiento.....	45
Cuadro 9 Debilidades en el proceso Ventas	47
Cuadro 10 Rango porcentual proceso de almacenamiento.....	48
Cuadro 11 Matriz de nivel de confianza y riesgo.....	50

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo de la Piladora Lilia Lisette.....	30
Figura 2 FODA.....	30
Figura 3 Organigrama Piladora Lilia Lisette	31
Figura 4 Organigrama de procesos	31
Figura 5 Productos en venta de Piladora Lilia Lisette.....	32

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El control interno de inventario es un procedimiento por el cual se trata de manejar los productos, a través de cantidades ubicadas entre límites predeterminados a fin de que se minimicen los costos totales de mantenimiento y a su vez se maximicen el normal funcionamiento de sus operaciones, para que existan controles sobre los inventarios es necesario que haya una planificación definida, la cual indique cuando se debe colocar un pedido, qué cantidad pedir en esa oportunidad y cómo reducir al mínimo los costos derivados del desabastecimiento para maximizar los beneficios de la empresa (Estupiñán, 2015).

El control de inventario es un factor que influye en la reducción de costos de las empresas, por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto tan importante, para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización, la base de toda empresa comercial es el control de los productos que entran y salen; he aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma, este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno y conocer al final del periodo, un estado confiable de la situación económica real de la empresa (Estupiñán, 2015).

En el recinto Barranquilla perteneciente al cantón Santa Lucía se encuentra la Procesadora de arroz Lilia Lisette, que en la actualidad se denota falencias en el control interno del inventario de productos terminados, es

decir de los sacos de arroz que comercializa, este problema afecta y se evidencia en el bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en los inventarios de productos terminados. Por ello la empresa ha decidido mejorar el control interno de los inventarios de productos terminados para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los productos en bodega, disminuir el tiempo de despacho, mejorar el proceso de recepción y entrega del producto.

Situación conflicto

La propuesta de mejoras al control interno de los inventarios de productos terminados se va a aplicar en la Procesadora de Arroz Lilia Lissette del recinto Barranquilla perteneciente al cantón Santa Lucía, y se pondrá a disposición de sus colaboradores cuyas tareas y responsabilidades será la correcta oportuna y precisa información de su inventario.

El problema de carácter primordial se centra en las pérdidas del inventario de productos terminados que presenta la procesadora de arroz Lilia Lissette por la falta de conocimiento sobre los controles y manejo adecuado de los inventarios, lo que afecta a la rentabilidad económica.

El control interno de los inventarios de la procesadora de arroz Lilia Lissette está afectando los niveles de ingresos, poniendo en riesgo los niveles de existencias sacos de arroz que están destinadas a las ventas, generándose faltantes, la atención oportuna o justo a tiempo a los requerimientos de los clientes, con las mejoras al control interno de los inventarios se dispondrá del producto en los momentos que los clientes lo requieran y se evitará el deterioro y pérdidas de los mismos.

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Inventario de Producto Terminado

Aspectos: Control interno, incremento, rentabilidad

Espacio: Procesadora de Arroz Lilia Lissette

Tiempo: 2018

Planteamiento o formulación del problema

¿Cómo contribuir a mejorar el control interno del inventario de productos terminados para el incremento de la rentabilidad en la procesadora de arroz Lilia Lissette, ubicada en el Recinto Barranquilla del cantón Santa Lucía de la provincia del Guayas en el año 2018?

Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno del inventario

Variable dependiente: Incremento de la rentabilidad

Evaluación del problema

Relevante: Troncoso (2006) menciona que “es la importancia de la investigación que se aporta para la obtención de nuevos conocimientos y capacidad de expresar lo que se pretende medir.” (p. 4)

Según Pérez y Merino (2013) “es lo que resulta fundamental, trascendente o substancial” (p. 2)

Troncoso nos indica, que el presente estudio es de gran relevancia puesto que busca proponer mejoras dentro del control interno de inventarios minimizando los riesgos de pérdidas que estos puedan generar.

Claro: Oxford Dictionaries (1884) define dicha palabra como “que es preciso, detallado o bien delimitado.” (p. 5)

La información que se presenta está redactada de forma clara y sencilla para un mejor entendimiento y comprensión.

Original: Al no existir estudios previos dentro de procesadora de arroz Lilia Lissette acerca de la importancia del control adecuado de inventarios el estudio es único sirviendo de base para mejorar la rentabilidad.

Variables: Para Kerlinger (2002) variable es “un símbolo al que se le asignan valores y números.” (p. 36)

Por otra parte, Arias (2006) señala que una variable “es una característica o cualidad, magnitud o cantidad susceptible de sufrir cambios y es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación.” (p. 85)

Arias señala, que las variables son las características que se analizarán y se buscara mejorar, es el enfoque principal del proyecto de investigación para lo cual, este proyecto cuenta con dos variables, independiente y dependiente que van correlacionadas la una con la otra.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Diseñar mejoras al control interno de los inventarios para el incremento de la rentabilidad en la procesadora de arroz Lilia Lissette.

Objetivos específicos

- Definir específicamente desde la teoría contable la relación entre el control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas.
- Diagnosticar el estado actual del control interno de los inventarios en la procesadora de arroz Lilia Lissette.
- Estructuras mejoras al control interno de los inventarios de la procesadora de arroz Lilia Lissette.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La empresa está dedicada a la compra de arroz cascara y venta de arroz pilado necesita una constante información analizada y resumida de sus inventarios con la finalidad de obtener utilidades al término de un periodo.

La justificación del trabajo desde el punto de vista académico se presenta al momento de aportar con los conocimientos adquiridos dentro de las aulas de clases en el transcurso de la carrera, incrementando dicho conocimiento con la experiencia que ofrece el ámbito laboral dentro de una institución.

La utilidad práctica del presente estudio es el diseño de las mejoras al control interno de los inventarios de productos terminados, que se establecen a partir de las falencias y posterior reconocimiento de las causas, y con esto se contribuye al incremento de la rentabilidad en la procesadora de arroz Lilia Lissette.

La utilidad metodológica de la investigación en una primera vista está en la metodología de la misma investigación que se aplica en la realización del diagnóstico, es decir en los tipos y técnicas de investigación que lleva a establecer el estado actual del control interno del inventario de productos terminados, de igual manera en la aplicación de los ratios financieros a la información económica de la empresa lo que permite determinar el nivel de la rentabilidad de la procesadora de arroz Lilia Lissette.

Es importante denotar que el proyecto se constituye en una guía metodología de importancia para otras investigaciones que se orientan a problemáticas iguales o similares.

Relevancia social el presente estudio tendrá impacto control interno de los inventarios y se verá reflejada en los actores beneficiarios que son los directivos, trabajadores, empresas asociadas y los clientes de la procesadora de arroz Lilia Lissette, de esta manera se contribuye con el desarrollo económico de la localidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

El origen del control interno se relaciona con la aparición de la partida doble según Mantilla (2013) al ser esta considerada en la teoría contable como una de las medidas de control, no obstante, es hasta fines del siglo XIX que los gerentes o dueños de los negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para el control de sus bienes. Disponible en la página web: www.auditool.org

En su estudio Mantilla explica que fue a finales del siglo XIX, cuando se evidencia el aumento de la producción, lo que ocasiona que los propietarios de los negocios se vieran imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos; obligándolos a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previnieron o disminuyeran fraudes o errores. Disponible en la página web: www.auditool.org

De ahí la importancia del control interno trabajado por varios autores entre ellos Fonseca (2015) quien sostiene que tener un buen control interno, 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 de producción y comercialización de los servicios o bienes, pues de ello dependen mantenerse en el mercado. Disponible en la página web: www.gestion.org

El mismo autor de igual manera considera que hoy en día el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. Disponible en la página web: www.gestion.org

Antecedentes referenciales

- Para sustentar esta investigación se tomaron en cuenta varios estudios previos:

La Universidad Estatal de Milagro expone el siguiente tema “Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ”, en la tesis se pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada, el estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso, existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias (Vera Avendaño y Vizúete Centeno, 2011).

La contribución de esta investigación es mediante un ejemplo de un modelo de control interno de inventario de mercadería, mejorando la rentabilidad.

- El tema “Diseño de Sistema de Control Interno del Departamento de Bodega de TENSOLIT S.A.”, este proyecto tiene la finalidad de revisar el sistema de control interno del departamento de bodega de la empresa TENSOLIT S.A. utilizando el modelo de gestión de control interno denominado COSO, con el propósito de identificar

oportunidades de mejora que contribuyan a mejorar la gestión del referido departamento; en vista de que se han presentado algunas situaciones, por lo tanto, el trabajo de investigación tiene como finalidad elaborar un diseño de mejoras del sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa TENSIO LIT S. A. (Alvarado Lavanda y Lucas Paredes, 2016).

La contribución que tiene esta investigación es generar un modelo de sistema de control interno para identificar oportunidades que mejoren el desempeño del departamento de bodega.

- El trabajo denominado “Elaboración de un sistema de control de inventarios para un manejo adecuado de la mercadería del Bazar y Papelería El Paraíso de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.”, elaborado por la Universidad Tecnológica Equinoccial, cuyo objetivo es la elaboración de un sistema de control de inventarios para el Bazar y Papelería “El Paraíso” de la ciudad de Riobamba y se recalcan conceptos básicos de sistema de control e inventarios (Vintimilla Ortiz, 2010).

Esta investigación tiene su contribución con un modelo de sistema de control interno de inventario para darle un manejo adecuado a las mercaderías.

Antecedentes teóricos

Fundamentos de la Contabilidad: desde su definición, objetivos e importancia

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios

mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros, de manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa (Irarrázabal, 2015).

Otro aspecto importante de trabajar dentro de los fundamentos de contabilidad son sus objetivos que según Irarrázabal (2015) se orientan a proporcionar información a: dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por el negocio, sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada (Irarrázabal, 2015).

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

- **Administrativo:** ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

- **Financiero:** proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica (Irarrázabal, 2015).

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal (Irarrázabal, 2015).

Inventario

Según Cruz (2018):

El inventario es la actividad de almacenar y clasificar la mercadería dentro de la empresa previamente desarrollada o adquirida, los diferentes estudios que se aplican a los técnicas de inventarios serán los que se encargaran de clasificar cada una de las mercaderías que ingresan o simplemente salen de la empresa con este sistema se garantizara el control de todo lo que entra a la empresa y todo aquello que se usa dentro de la misma (p. 105).

Desde otra arista, se considera inventario a la cuenta capaz de organizar, clasificar y establecer cada uno de las diferentes mercaderías que ingresan a la empresa debido a que son estos los que se encargan de ser producidos y desarrollados por la misma empresa hasta convertirse en productos finales, estos productos finales también son clasificados por la cuenta inventario ya que pasarán a formar parte de los productos comercializables y por su seguridad deberán ser clasificados para evitar perder su registro y en el peor del caso exponerse al hurto (Cruz Fernández, 2018).

También se considera a la acumulación de materia prima sin clasificar dentro de la empresa como una cuenta inventario ya que dicha mercadería forma parte de la empresa y se usará para acciones antes mencionadas, el stock en el conjunto de mercadería establecido por la empresa, desarrollado y listo para ser comercializado la cual se encuentra en los reservorios, hangares, bodegas de la misma lista para ser expuesta tanto en forma física como virtual en las diferentes zonas de comercialización sea dentro o fuera del país (Cruz Fernández, 2018).

Tipos de Inventarios

Los diferentes tipos de inventarios se pueden clasificar de acuerdo a su forma:

- **Inventario de Materias Primas:** Son todas aquellas clasificaciones de mercadería la cual no ha sido procesada ni producidas al punto de considerarlas producto final (Cruz Fernández, 2018).
- **Inventario de productos terminados:** Son todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes, constituido por todos los artículos fabricados que están aptos y disponibles para su venta (Cruz Fernández, 2018).
- **Inventario de Mercancías:** Lo encuentran constituido por cada una de las mercaderías que se encuentran dentro de la empresa, estas mismas que se encuentran listas para la venta y su conversión de dinero en efectivo (Cruz Fernández, 2018).

Control interno

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Mantilla Blanco, 2013).

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Mantilla Blanco, 2013).

Responsabilidad

Todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total (Mantilla Blanco, 2013).

Objetivos del control interno:

La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias (Mantilla Blanco, 2013).

Elementos del control interno:

Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran:

Planeación, Organización, Procedimientos, Personal, Autorización, Sistema de información, Supervisión (Mantilla Blanco, 2013).

Subelementos del control interno

Estos son los objetivos y planes perfectamente definidos con las siguientes características:

Posibles y razonables, Definidos claramente por escrito, Útiles, Aceptados y usados, Flexibles, Comunicado a todo el personal, Controlables (Mantilla Blanco, 2013).

Componentes del control interno

Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo (Mantilla Blanco, 2013).

Implementación del sistema del Control Interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- **Planificación**

Es una serie de acciones conjuntas que conllevan al funcionamiento de determina matriz productiva y a su vez ayudan a implementar y cumplir todas aquellas reglas que se encuentran estipuladas dentro de la misma, las cuales

ayudaran a prevenir situaciones de problema ya sea en la parte operativa (personal) o en la parte operacional (maquinarias) (Fonseca Luna, 2015).

- **Ejecución**

Es la realización de todas las acciones que la empresa estipula, las reglas de control que se aplican dentro de la misma se efectuaran para poder re direccionar los objetivos de la empresa garantizando así una excelente producción y manejo de activos si de gestiones administrativas hablamos, es por ese motivo que la ejecución de estas acciones disminuirán los riesgos que amenazan de manera agresiva de todas y cada una para con la empresa (Fonseca Luna, 2015).

- **Evaluación**

Es el encargado de manejar, controlar las acciones de la empresa junto a los controles internos que se desarrollan a manera de correctivos en cuenta a la implementación de medidas contra los problemas que se puedan suscitar, es por esa razón que las diferentes valuaciones que se realizan a estas medidas sustitutivas deberán ser medidas para minimizar los impactos que puedan ocasionar algún tipo de problema de la fuerza operativa (Fonseca Luna, 2015).

Rentabilidad económica

La rentabilidad económica, también llamada ROI (Return on Investment) mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta como han sido financiados, los beneficios que se tienen en cuenta para conocer la rentabilidad económica de una empresa, son antes de haber descontado los intereses e impuestos correspondientes que la empresa tiene que pagar (Carballo Veiga, 2013)r.

Hace referencia a un beneficio promedio de la empresa por la totalidad de las inversiones realizadas, se representa en porcentaje y se traduce de la

siguiente manera, si la rentabilidad de una empresa en un año es del 10% significa que ha ganado 10\$ por cada 100 invertidos (Carballo Veiga, 2013).

La rentabilidad económica compara el resultado que hemos obtenido con el desarrollo de la actividad de la empresa con las inversiones que hemos realizado para obtener dicho resultado, obtenemos un resultado al que todavía no hemos restado los intereses, gastos ni impuestos (Carballo Veiga, 2013).

Para calcular la rentabilidad económica de una empresa y conocer el rendimiento conseguido por cada unidad monetaria invertida se utiliza el ratio rentabilidad de los activos (ROA, return on assets en inglés), es el resultado de multiplicar el margen de beneficios por la rotación del activo, es decir, el margen que obtenemos de la venta de un producto o servicio por las veces que lo vendemos (Carballo Veiga, 2013).

Ratios financieros

Los ratios financieros también llamadas razones financieras o indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación por división entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella (Escribano, 2015).

Matemáticamente, un ratio o razón es la relación entre dos variables, en las empresas los ratios se utilizan para analizar los estados contables y financieros, al relacionar dos variables del balance o de la cuenta de resultados se obtiene información sobre la situación financiera de la empresa, poniendo de manifiesto una buena (o mala) gestión (Escribano, 2015).

Las ratios se pueden expresar como un valor decimal, tal como 0.10, o ser indicados como un valor porcentual equivalente, tal como el 10 %, algunos

ratios por lo general son citados como porcentajes, especialmente aquellos ratios que por lo general poseen valores inferiores a 1, tal como el rendimiento de beneficios, mientras que otros por lo general son citados como números decimales, especialmente aquellos ratios que poseen valores mayores que 1, tal como el ratio precio-beneficio; estos últimos son denominadas múltiplos (Escribano, 2015).

Ratios de liquidez

Son los ratios que miden la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo, o la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo (Escribano, 2015).

A su vez, los ratios de liquidez se dividen en:

- Ratios de liquidez corriente.
- Ratios de liquidez severa o Prueba ácida.
- Ratios de liquidez absoluta o Ratio de efectividad o Prueba super ácida.
- Capital de trabajo (Escribano, 2015).

Ratio de liquidez corriente

Esta ratio muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo cuya conversión en dinero corresponden aproximadamente al vencimiento de las deudas (Escribano, 2015).

Su fórmula es:

$$\text{Ratio de liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Si el resultado es igual a 2, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.

- Si el resultado es mayor que 2, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.
- Si el resultado es menor que 2, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo (Escribano, 2015).

Ratio de liquidez severa o Prueba ácida

Este ratio muestra una medida de liquidez más precisa que la anterior, ya que excluye a las existencias (mercaderías o inventarios) debido a que son activos destinados a la venta y no al pago de deudas, y, por lo tanto, menos líquidos; además de ser sujetas a pérdidas en caso de quiebra (Escribano, 2015).

Su fórmula es:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Si el resultado es igual a 1, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.
- Si el resultado es mayor que 1, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.
- Si el resultado es menor que 1, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo (Escribano, 2015).

Ratio de liquidez absoluta o Ratio de efectividad o Prueba superácida

Es un índice más exacto de liquidez que el anterior, ya que considera solamente el efectivo o disponible, que es el dinero utilizado para pagar las deudas y, a diferencia del ratio anterior, no toma en cuenta las cuentas por cobrar (clientes) ya que es dinero que todavía no ha ingresado a la empresa (Escribano, 2015).

Su fórmula es:

$$\text{Prueba Superácida} = \frac{\text{Caja y Banco}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- El índice ideal es de 0.5.
- Si el resultado es menor que 0.5, no se cumple con obligaciones de corto plazo (Escribano, 2015).

Capital de trabajo

Se obtiene de deducir el pasivo corriente al activo corriente (Escribano, 2015).

Su fórmula es:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades (Escribano, 2015).

Ratios de endeudamiento, solvencia o de apalancamiento

Son aquellos ratios o índices que miden la relación entre el capital ajeno (fondos o recursos aportados por los acreedores) y el capital propio (recursos aportados por los socios o accionistas, y lo que ha generado la propia empresa), así como también el grado de endeudamiento de los activos. Miden el respaldo patrimonial (Corona Romero, Bejarano Vázquez, & González García, 2014).

Ratio de endeudamiento

Mide cuánto del activo total se ha financiado con recursos o capital ajeno, tanto a corto como largo plazo (Corona Romero, Bejarano Vázquez, & González García, 2014).

$$\text{Endeudamiento de Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Ratios de rentabilidad

Muestran la rentabilidad de la empresa en relación con la inversión, el activo, el patrimonio y las ventas, indicando la eficiencia operativa de la gestión empresarial (Corona Romero, Bejarano Vázquez, & González García, 2014).

A su vez, los ratios de rentabilidad se dividen en:

- Ratio de rentabilidad del activo.
- Ratio de rentabilidad del patrimonio.
- Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas.
- Ratio de rentabilidad neta sobre ventas.
- Ratio de rentabilidad por acción.
- Ratio de dividendos por acción (Corona Romero, Bejarano Vázquez, & González García, 2014).

Ratio de rentabilidad del activo (ROA)

Es el ratio más representativo de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total activo (Corona Romero, Bejarano Vázquez, & González García, 2014).

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}}$$

Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)

Este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio) (Corona Romero, Bejarano Vázquez, & González García, 2014).

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas

Llamado también margen bruto sobre ventas, muestra el margen o beneficio de la empresa respecto a sus ventas (Corona Romero, Bejarano Vázquez, & González García, 2014).

$$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

Ratio de rentabilidad neta sobre ventas

Es un ratio más concreto ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos (Corona Romero, Bejarano Vázquez, & González García, 2014).

$$\text{Rentabilidad Neta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

Ratio de periodo de cobro

Indica el número de días en que se recuperan las cuentas por cobrar a sus clientes (Escribano, 2015).

$$\text{Periodo de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Ventas al crédito}} * 100$$

Ratio de periodo de pagos

Determina el número de días en que la empresa se demora en pagar sus deudas a los proveedores (Escribano, 2015).

$$\text{Periodo de pagos} = \frac{\text{Cuentas por pagar comerciales}}{\text{Compras al crédito}} * 360$$

Ratio de rotación de inventarios

Indica la rapidez en que los inventarios se convierten en cuentas por cobrar mediante las ventas al determinar el número de veces que rota el stock en el almacén durante un ejercicio (Escribano, 2015).

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República 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 (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 53.- Las empresas, instituciones y organismos que presten servicios públicos deberán incorporar sistemas de medición de satisfacción de las personas usuarias y consumidoras, y poner en práctica sistemas de atención y reparación (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

El Estado responderá civilmente por los daños y perjuicios causados a las personas por negligencia y descuido en la atención de los servicios públicos que estén a su cargo, y por la carencia de servicios que hayan sido pagados (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 54.- Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada

entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.
3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.
4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.
5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.
6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.
7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.
8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.

9. Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 285.- La política fiscal tendrá como objetivos específicos:

1. El financiamiento de servicios, inversión y bienes públicos.
2. La redistribución del ingreso por medio de transferencias, tributos y subsidios adecuados.
3. La generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía y para la producción de bienes y servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional (Constitución de la República de Ecuador, 2018).

En el Plan Nacional del Buen Vivir (2013 – 2017)

Objetivo 9. Garantizar el trabajo digno en todas sus formas:

Los desafíos actuales deben orientar la conformación de nuevas industrias y la promoción de nuevos sectores con alta productividad, competitivos, sostenibles, sustentables y diversos, con visión territorial y de inclusión económica en los encadenamientos que generen. Se debe impulsar la gestión de recursos financieros y no financieros, profundizar la inversión

pública como generadora de condiciones para la competitividad sistémica, impulsar la contratación pública y promover la inversión privada.

Garantizando el cumplimiento de los derechos laborales, asegurando el pago de remuneraciones justas y dignas que permitan garantizar las necesidades básicas del trabajador y su familia.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente

Control interno de inventario: Según Cruz Fernández Antonia (2018)

El control interno de inventario ha sido diseñado, aprovechado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los productos y materias primas que posee la empresa y que son potenciales para la futura venta y que proporcione beneficios para la empresa, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. (p. 115).

Variable dependiente

Incremento de la rentabilidad: Según Barquero Royo Miguel (2015)

Para un incremento de rentabilidad comercial se ha identificado problemas de índole administrativos que imposibilitan el progreso de esta empresa, para ello se debe hacer una planificación estratégica que permita corregir estas falencias y mejorar el desempeño empresarial de una manera ordenada y eficaz y así lograr mayor rentabilidad.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Activos

Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con

los que esperan obtener beneficios futuros (FierroMartinez & Fierro Celis, 2015).

Acreedores

Un acreedor es aquella persona, física o jurídica, que legítimamente está autorizada para exigir el pago o cumplimiento de una obligación contraída con anterioridad. Es decir, que a pesar de que una de las partes se quede sin medios para cumplir con su obligación, ésta persiste (Irarrázabal, 2015).

Costos

El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio) (Toro López, 2016).

Eficiencia

La noción de eficiencia tiene su origen en el término latino *efficientia* y refiere a la habilidad de contar con algo o alguien para obtener un resultado. El concepto también suele ser equiparado con el de fortaleza o el de acción (RAE, 2019).

Eficiencia operativa

El concepto de eficiencia operacional engloba la práctica de volver sus procesos (las actividades desempeñadas por la empresa, con el objetivo de llegar a un mejor producto o servicio final) (RAE, 2019).

Ganancia

Es la acción y efecto de ganar (adquirir caudal o aumentarlo, obtener un sueldo en un trabajo, quedarse con lo que se disputa en un juego, conquistar una plaza). El término suele referirse a la utilidad que resulta de un trato o una acción. Pérez y Merino (2013).

Gastos

Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida. El gasto siempre implicará el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, y llevará asociada una contraprestación (Horngrem, Sundem, & Elliot, 2010).

Gestión administrativa

La gestión administrativa es el conjunto de formas, acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa, a fin de alcanzar el objetivo propuesto. Se basa en cuatro principios fundamentales; el orden es el primero, según cada trabajador debe ocupar el puesto para el cual está capacitado (Caldas, 2017).

Inventario

Permiten conocer la situación real de la empresa, esta palabra hace referencia a los productos que posee la empresa, pero también a la acción de hacer un inventario en la empresa para el control de que existe ningún problema grave en la empresa (Mantilla Blanco, 2013).

Liquidez

La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo (Gitman & Joehnk, 2015).

Matriz productiva

La matriz productiva es la forma cómo se organiza una comunidad o sociedad para producir determinados bienes, productos o servicios en un tiempo y precio determinado, esta no se limita únicamente a los procesos

estrictamente técnicos o económicos, sino que también tiene la obligación de velar por esos procesos y realizar interacciones entre los distintos actores: sociales, políticos, económicos, culturales, entre otros, que utilizan los recursos que tienen a su disposición para llevar adelante las actividades de índole productivo (Padilla, 2015).

Mercancías

Producto del trabajo destinado a satisfacer alguna necesidad del hombre y que se elabora para la venta, no para el propio consumo, los productos del trabajo se convierten en mercancías tan sólo cuando aparece la división social del trabajo y cuando existen determinadas formas de propiedad sobre los medios de producción y los frutos del trabajo (RAE, 2019).

Patrimonio

El patrimonio es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica (RAE, 2019).

Productividad

La productividad es la relación entre la cantidad de productos obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema (RAE, 2019).

Productos

En el marketing, el producto es un conjunto de elementos tangibles, intangibles y psicológicos, en una determinada forma, fácil de reconocer, que el cliente desea adquirir para satisfacer sus necesidades, es parte de la mezcla de marketing de la empresa, junto al precio, distribución y promoción, lo que conforman las 4 P. (RAE, 2019).

Solvencia

Solvencia es la capacidad de una persona (física o jurídica) para hacer frente a sus obligaciones financieras. Es decir, su capacidad para devolver actualmente o en el futuro las deudas que ha contraído o que planea contraer (Horngrem, Sundem, & Elliot, 2010).

Stock

Stock es un término de la lengua inglesa que, en nuestro idioma, refiere a la cantidad de bienes o productos que dispone una organización o un individuo en un determinado momento para el cumplimiento de ciertos objetivos (RAE, 2019).

Utilidad

La utilidad es la medida de satisfacción por la cual los individuos valoran la elección de determinados bienes o servicios en términos económicos. Los bienes y servicios tienen ciertas propiedades que satisfacen necesidades humanas y que repercuten de forma positiva en sus compradores o consumidores (Krugman & Wells, 2016).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Evolución histórica de la empresa

La procesadora “Lilia Lisette”, es una empresa ubicada en el Cantón Santa Lucía de la Provincia del Guayas, su representante legal y propietario es el Sr. Daniel Santos Briones, su enfoque por construir una procesadora de arroz fue porque entre su gramínea de cosecha al venderlo siempre estaba a un costo menor debido a la desvalorización del producto de la cosecha adquirida.

Con el pasar de los años ha ido implementando maquinaria de última tecnología para formar una comercialización entre productores y agroindustriales de arroz, que garantice la participación legítima y equitativa de ambos sectores en esta actividad económica, además de fomentar el desarrollo de la actividad arrocera.

Misión

La procesadora Lilia Lisette tiene como misión procesar y comercializar arroz de buena calidad, ofreciendo a los pequeños productores de Santa Lucía trato y remuneración justa, obteniendo una mejora significativa en la cadena de distribución del arroz y generando empleo en la comunidad que se dedica a esta actividad agrícola. Además de cumplir con los compromisos contraídos con nuestros acreedores y la sociedad de consumo.

Visión

Dentro de 3 años será la empresa procesadora y comercializadora de Arroz más productiva de la provincia del Guayas generando empleo, mejorando la imagen y el nivel de vida de la comunidad agrícola del Cantón Santa Lucía y para el año 2022 contar con la presencia de nuestra marca a nivel Regional.

Logo



Figura 1 Logo de la Piladora Lilia Lissette

Fuente: Archivo de la institución

Valores

- **Disciplina:** Actuamos ordenadamente y perseverantemente para alcanzar nuestros objetivos.
- **Respeto:** Aceptamos las condiciones ajenas y el reconocimiento de las virtudes de los demás.
- **Integridad:** Ser siempre sinceros y éticos bajo cualquier circunstancia, sin excepciones.
- **Lealtad:** Comprometidos a defender en lo que creemos y en quien creemos.

Principios

- **Calidad:** Atención oportuna, personalizada, humanizada, integral y continua de acuerdo con estándares establecidos y procedimientos administrativos para satisfacer las necesidades de los usuarios.

- **Honestidad:** Es una cualidad humana que consiste en comportarse y expresarse con sinceridad y coherencia, respetando los valores de la justicia y la verdad.
- **Eficiencia:** Mejor utilización social y económica de los recursos administrativos, técnicos y financieros en forma adecuada, oportuna y suficiente.
- **Responsabilidad:** Obligación de indemnizar el daño causado a otro, o a responder por ciertos desfases cuando sea necesario.
- **Compromiso social:** Disposición de contribuir al desarrollo integral de la población.

Ubicación

La procesadora de arroz Lilia Lissette, está ubicada en el Recinto Barranquilla del cantón Santa Lucía de la provincia del Guayas.

FODA

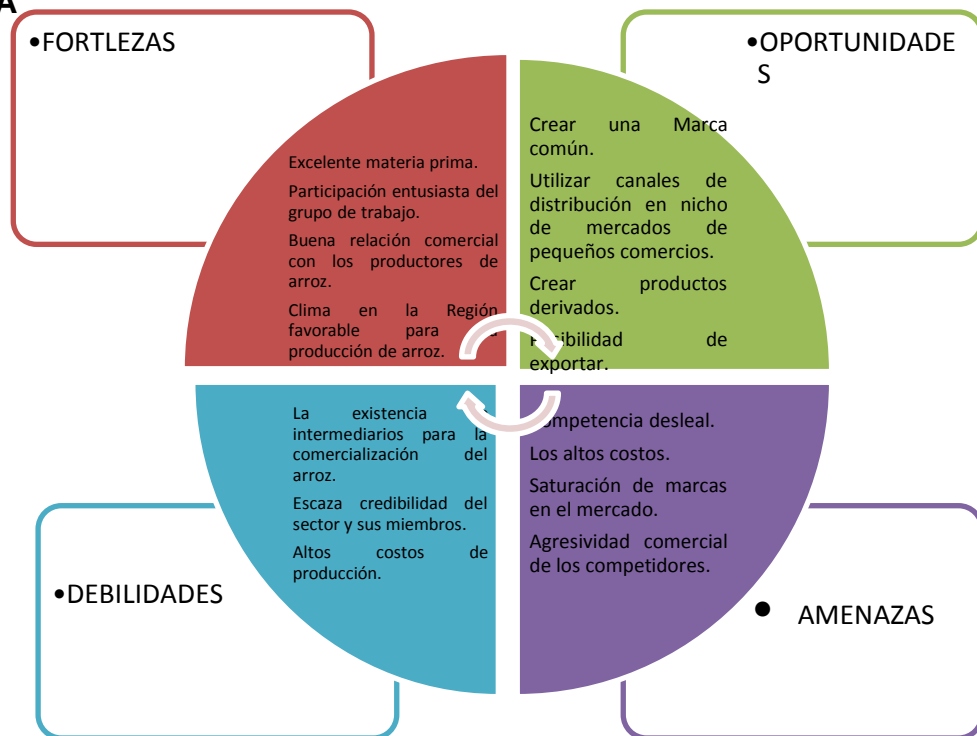


Figura 2 FODA
Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Organigrama

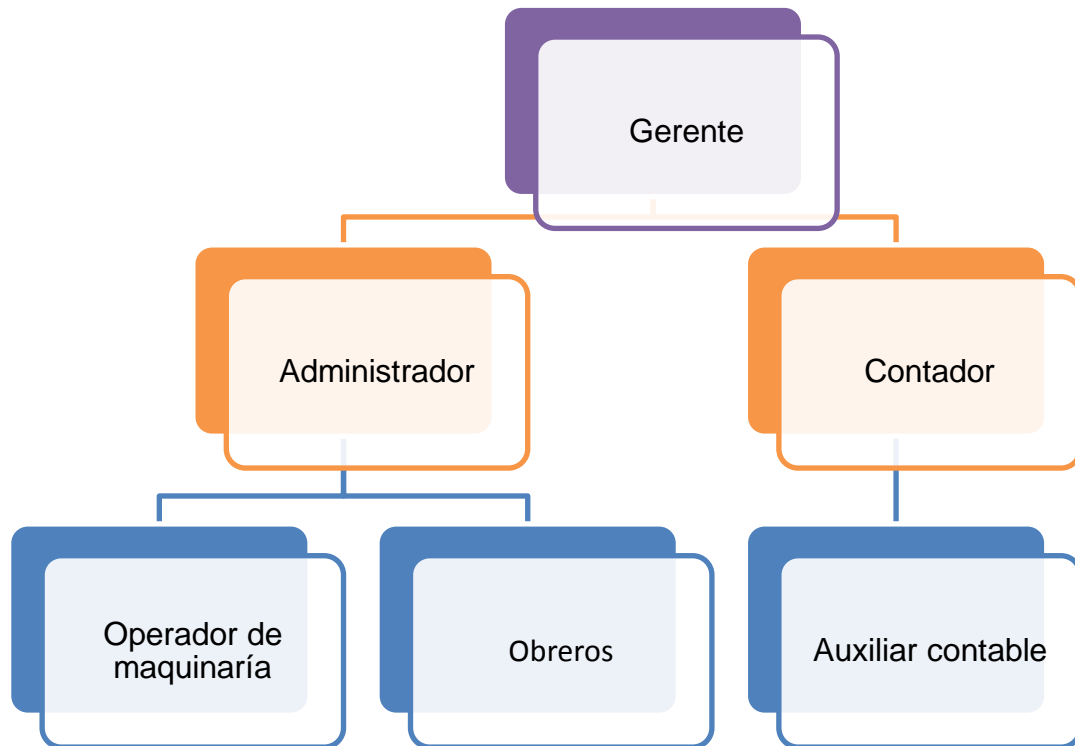


Figura 3 Organigrama Piladora Lilia Lissette

Fuente: Archivo de la institución

Organigrama de procesos

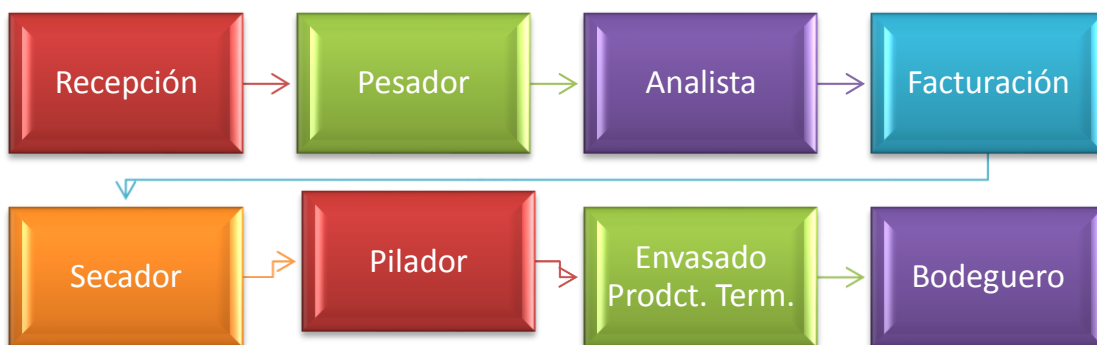


Figura 4 Organigrama de procesos

Fuente: Archivo de la institución

Productos que se comercializa



Figura 5 Productos en venta de Piladora Lilia Lisette

Elaborado por: Santos Suárez Lisette

Empleados

En la procesadora de arroz Lilia Lisette laboran 13 personas quienes desempeñan las siguientes funciones:

Cuadro 1 Nómina de empleados

	Nombre	Perfil profesional	Título	Experiencia	Conocimientos
1	Macías Romero Héctor Gustavo-Economista	Perfil profesional del Contador	Título Contador Auditor. CPA.	Experiencia mínima de 5 años en cargos similares	Conocimientos sólidos en legislación laboral y tributaria. Conocimientos en manejo de Programas contables. Manejo básico de sistema operativo Windows y aplicaciones de Word y Excel. Buenas relaciones con clientes.
2	Santos Carpio Jahaira Maribi-Secretaria	Perfil profesional de secretaria.	Título de bachiller contable.	Experiencia mínima 3 año en cargos similares.	Manejo básico de sistema operativo Windows y aplicaciones de Word y Excel. Buenas relaciones con clientes.

3	Santos Suárez Lisette catalina- Auxiliar de secretaria	Perfil profesional de Auxiliar de secretaria.	Título de bachiller contable.	Experiencia mínima 3 año en cargos similares.	Manejo básico de sistema operativo Windows y aplicaciones de Word y Excel. Buenas relaciones con clientes.
4	Santos López Hailys Yelany- Pesador	Perfil profesional de pesador.	Título de bachiller en sistema contable.	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Manejo básico de sistema operativo Windows y aplicaciones de Word y Excel. Buenas relaciones con clientes.
5	Santos Suaréz Glen Jhonny- Jefe de personal	Perfil profesional del Jefe de personal	Bachiller en el área administrativa.	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Conocimientos de Contabilidad. Conocimiento de la herramienta del Excel. Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos. Habilidad para tratar al personal. Seguridad industrial básica.
6	Santos Macías Rafael Ignacio- Operador de maquinaria	Perfil profesional del Operador de maquinaria	Bachiller en área industrial.	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos. Conocimientos en el área industrial.
7	Santos Veloz Sipriano- Obrero	Perfil profesional del Obrero	Ser Bachiller	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos.
8	Burgos Espinoza Alex- Obrero	Perfil profesional del Obrero	Ser Bachiller	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos
9	Lozano Veloz Junior- Obrero	Perfil profesional del Obrero	Ser Bachiller	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos
10	Pluas Cortaza Kevin- Obrero	Perfil profesional del Obrero	Ser Bachiller	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos
11	Montoya Saltos Emanuel- Obrero	Perfil profesional del Obrero	Ser Bachiller	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos
12	Pluas Vizqueta Daniel Francisco- Obrero	Perfil profesional del Obrero	Ser Bachiller	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos

13	Rodríguez Pluas Stalyn Froilán- Obrero	Perfil profesional del Obrero	Ser Bachiller	Experiencia mínima 1 año en cargos similares.	Disponibilidad para trabajar en tiempos rotativos
----	--	-------------------------------------	------------------	--	--

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Cuadro 2 Competencia

Piladoras	Ubicación
El Salto Mirna Aracely Mera Bajaña	Rcto. El Salto- Santa Lucia
Esperanza Daniel C. Morán Dussan	Rcto. Bermejo
Expansión Adolfo Goya Villacis	Km. 56 Gquil- Santa Lucia
Fanny Leticia Henry Bermeo ramos	Vía Los Callejones- Santa Lucia
Fátima Enrique Valdés Andrade	Km. 59 Gquil- Santa Lucia
Gilda Patricia Luis Espinoza Moncayo	Rcto. Cauca- Santa Lucia
Gina Maribel Pedro Bajaña Mendoza	Rcto. El Salto- Santa Lucia
Gladys Edith Hnos. Alex Ecuador y Gladys del Rocío	Km. 65 Gquil- Palestina (lado izquierdo)
Guayas Agrícola Induarroz (Víctor Suastegui)	Km. 63 Gquil- Palestina
Herlencita Agueda Dumes Chiriguaya	Rcto. Cabuyal- Santa Lucia
Isabel Juan Lamilla Bueno	Rcto. Bermejo- Santa Lucia 2da. 8 J & R Km. 59 Gquil- Santa Lucia
Jerusalén Pedro Diógenes Rugel M.	Rcto. El Mate- Santa Lucia
Josefina Hdros de Reynaldo Morán Hda. Josefina	Santa Lucia

Katty German Moreno M.	Km 56 Gquil- Santa Lucia
La Juanita Genaro Lamilla H.	Rcto. Bermejo- Sta. Lucia
Laura Gabriela Teodoro Jiménez y Mauro Lozano	Rcto. Higuerón- Sta. Lucia
López Carlos López Zumba	Km. 59 Gquil- Santa Lucia
Luis Felipe Luis F. Borja Vélez	Hda. Muralla- Santa Lucia
Luz Herminia Hdros de Sixto Cortés Cedeño	Piñal de arriba- Santa Lucia
María Leonor Abelardo García Carpio	Rcto. San Jacinto-Santa Lucia
Marujita María Cepeda Briones	Km. 65 Gquil- Palestina
Mary Joe Mary Avalos de Montero	Rcto. La Lorena. Santa Lucia
Mercedes Miguel A. Salazar Alvarado	Hda. San Juan- Santa Lucia
Mery Pilar Santiago Avalos Cuadrado	Rcto. La Lorena. Santa Lucia
Moderna Roberto Rivas Candelario	Rancho López- Santa Lucia
Motta Alberto Motta	Km. 59 Gquil- Santa Lucia
Nacho Pedro Calivera Vizueta	Rcto. Fátima- Santa Lucia
Narcisa de Jesús Héctor Buenaño Sarcos	Santa Lucia
Nelly Genoveva Ernesto Macías Macías	Rcto. Graciela- La Capilla-Santa Lucia
Nory Patricia Hdros Ricardo Rugel	Santa Lucia
Nueva Esperanza Amado Plúas Yépez	Rcto. Espinal- Santa Lucia
Raquelita Amarilis Veloz viuda de Carpio	La Capilla- Barranquilla- Santa Lucia

Rosa Leticia #1 Julio Piloso Jiménez	Rcto. Barranquilla- Santa Lucia
Rosa Leticia #2 Julio Piloso Jiménez	Rcto. El Porvenir-Santa Lucia
Rosarito Miguel Castro A.	Rcto. Limón- Santa Lucia
Rosita Valeriano Sesme	Rcto. El Salto- Santa Lucia
Arcesio Correa Campoverde	Km. 65 Gquil- Palestina
San Antonio José M. Chang Morocho	Rcto. San Antonio-Santa Lucia
San Fernando Cododad Salazar	Rcto. Cabuyal- Santa Lucia
Gabriel José Rivadeneira Plúas	Rcto. San Gabriel-Santa Lucia
San Jacinto Elsito Olvera Maldonado	Rcto. Colorado- Santa Lucia
San Jorge Jorge W. Solórzano Terán	Hda. Bella Patricia-Santa Lucia
San José José Juanazo Montoya	Km. 67 al Tamarindo
San Luis Miguel Sánchez Rugel Rcto.	Bermejo- Santa Lucia
San Luis Otto Zambrano	Km 56 Gquil- Santa Lucia
San Pedro Pedro Plúas Martínez	Puente Nuevo- Barranquilla- Santa Lucia
San Viciente Hdros de Elías Defaz Buenaño	Santa Lucia
San Viciente Manuel I. Mora Espinoza	Hda. Jigual- Santa Lucia
San Viciente Simón J. Jiménez	Rcto. Bermejo- Santa Lucia
Santa Ana Luis y Carlos López Z.	Rcto. El Mangle-S. Lucia
Santa Clara Manuel Jiménez Rugel	Rcto. Bermejo- Santa Lucia
Santa Isabel Carlos Piloso Jiménez	Santa Lucia

Santa Lucia Fausto Suastegui P.	Santa Lucia
Santa Martha Hdros de Elías Defaz Buenaño	Santa Lucia
Santa Rosa Fermín Rosendo Bajaña Roman	Recinto la Lorena km 54 Daule Sta. Lucia
Santa Rosa Hdros de Fausto Campuzano V.	Hda. Santa Rosa-Santa Lucia
Santa Teresa Seguismundo Villavicencio Macías	Rcto. San Jacinto-Santa Lucia
Siempre Victoria Arístides y Epifanio Motta A.	Rcto. Rincón Largo
Amadeo Pareja Marcos	Santa Lucia
Santo Santo Yépez Avilés	Rcto. Cabuyal- Santa Lucia
Sonia Hdros de Luis A. Salazar Alvarado	Hda. San Juan- Santa Lucia
Stephanie Cira Guerrero Vera	Km. 57 Gquil- Santa Lucia
Venecia Alberto Motta Delgado	Rcto. Venecia- Santa Lucia
Voluntad de Dios Pedro Wilman García Cabrera	Finca Voluntad de Dios-Sta. Lucia
Walter Rene Honorato Bajaña Bajaña	Hda. La Gloria- Santa Lucia
Yily Patricia Nelly María Castro Alvarado	Hda. Barbasco- Santa Lucia
Yolita Francisco Plúas Vizueta	Hda. Adrianita- Santa Lucia
Elaborado por: Santos Suárez Lissette	

Cientes

Los clientes de la Procesadora Lilia Lissette es la colectividad en general tanto del recinto Santa Lucía, como de la ciudad de Guayaquil y fuera de ella, en cantidades mayoritarias en el caso de comerciantes, y cantidades minoritarias si es para el consumo de familias.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se realizó en este proyecto es documental, porque se analizó información relacionada con el control interno de inventarios, planificación de compras y ventas, recursos humanos; a su vez se fomentó el sentido de pertenencia del personal con la empresa. Además, se utilizó la técnica de observación para verificar los procesos internos del inventario de la procesadora Lilia Lissette para llevar a cabo un correcto proceso.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Cuadro 3 Tipos de investigación

Descriptiva	Explicativa	Correlacional
Miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulan hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación (Bernal Torres, 2014).	Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto, mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones (Bernal Torres, 2014).	La investigación correlacional es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide dos variables. Entiende y evalúa la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña (Bernal T, 2013).

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Para el desarrollo del presente trabajo se utilizó el tipo de investigación descriptiva para dar a conocer detalladamente las problemáticas encontradas en el control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora de arroz Lilia Lissette y las soluciones que se propondrán con el desarrollo de la investigación.

También se utilizará la investigación exploratoria para determinar el control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora, mismos que son de vital importancia para hacer propuestas de mejorar y posterior solución.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Cuadro 4 Técnicas e instrumentos de investigación

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía
Análisis documental	

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Observación

En este proyecto de investigación se utilizan dos técnicas: la observación y análisis documental, se elaborará una guía de observación la misma que permite recolectar información necesaria para detectar falencias que existen en el control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora de arroz Lilia Lissette, una vez conocidas las fallas se determinan las causas a partir de las cuales se estructuran mejoras al control interno de dichos inventarios.

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis, es un

elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos (Pérex Agorreta, 2013).

Se utiliza la técnica de observación para verificar los procesos de control interno de inventarios de productos terminados de la procesadora Lilia Lissette, mediante la cual se determinará como se están llevando sus procedimientos de entrada, almacenamiento y salida de productos.

Análisis documental

Es una técnica que estimula el desarrollo del pensamiento y permite analizar textos y documentos desde su estructura, conocimientos, conceptos, información, temas relevantes que lo conforman (Pérex Agorreta, 2013).

Los documentos que se analizan como parte del proceso del diagnóstico del estado actual del control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora Lilia Lissette son: los estados financieros, dentro de los cuales se encuentran el estado de situación financiera y el estado de pérdidas y ganancias del año 2018.

PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Los procedimientos de la investigación se orientan en relación a cumplir con los objetivos específicos planteados en el estudio:

- Diagnosticar el estado actual del control interno de los inventarios de productos terminados en la procesadora de arroz Lilia Lissette.
- Estructurar mejoras al control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora de arroz Lilia Lissette.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Control interno de inventario

El control interno se puede entender como el conjunto de acciones, medidas o mecanismos, que la organización adopta en sus operaciones con el objetivo de salvaguardar sus activos y asegurar la razonabilidad de los estados financieros.

- Diagnosticar el estado actual del control interno de los inventarios de productos terminados en la procesadora de arroz Lilia Lissette.

Debilidades detectadas en el proceso de ingreso o compra de materia prima.

Cuadro 5 Debilidades en el proceso de compra

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
Institución: Procesadora de Arroz Lilia Lissette				
Ingreso o Compra de Materia Prima				
Ítem	Cuestionario de Control Interno	Si	No	Observación
1	¿Verifica el stock existente, previo a la petición de la materia prima a los proveedores?	X		
2	¿Revisa de manera continua el de control de inventarios?	X		
3	¿Envía requerimiento de compra al administrador?	X		
4	¿Cotiza los precios que los proveedores han establecido para las materias primas requeridas?	X		
5	¿Se selecciona los proveedores que ofrezcan la mejor opción de compra?			
6	¿Se elabora y numera el pedido?	X		
7	¿Se envía orden de compra al proveedor?	X		

8	¿Se Fija la fecha de entrega de la materia prima solicitada con los proveedores?	X		
9	¿Recibe la notificación del despacho de la materia prima?	X		
10	¿Confirma el pedido con los proveedores según la fecha de entrega previamente establecida?	X		
11	¿Recibe la materia prima y receipta la documentación respectiva del pedido?	X		
12	¿Realiza la revisión física de la materia prima de acuerdo al requerimiento de compra?	X		
13	¿Compara la factura presentada por los proveedores con el pedido realizado por la "Procesadora Lilia Lisette"?	X		
14	¿Verifica el tiempo de entrega, y la condición de la materia prima solicitada?	X		
15	¿Emite orden de pago para la cancelación de la compra?			
16	¿Ingresar a un sistema informático de inventarios la materia prima recibida?			
	TOTAL	13		

Elaborado por: Santos Suárez Lisette

Cuadro 6 Rango porcentual proceso de compra

Rango Porcentual	Nivel Confianza	Riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio	Medio
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: Santos Suárez Lisette

Nivel de confianza

$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{Calificación\ Total * 100}{Total\ Preguntas}$$

$$NC = \frac{13 * 100}{16}$$

$$NC = 81\% \text{ Alto}$$

Nivel de riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$NR = 100\% - 81\%$$

$$NR = 19\% \text{ Bajo}$$

Resultado

Nivel confianza: Alto

Riesgo: Bajo

Interpretación:

Los resultados obtenidos demuestran que el proceso de ingreso o compra de materia prima, porcentualmente es 81%, es decir el nivel de confianza en la realización de las actividades es alto y el nivel de riesgo es bajo.

Hallazgos

- En la realización de las compras que efectúa la empresa, no se selecciona los proveedores que ofrezcan la mejor opción de compra, debido a que se cuenta con proveedores permanentes.
- No se emite orden de pago para la cancelación de la compra realizadas, esto genera que haya confusión al momento de realizar los pagos a los proveedores.
- Al momento de recibir la materia prima, no se ingresa a un sistema informático de inventarios lo ingresado, ocasionando que no se lleve un control exacto de las adquisiciones.

Debilidades detectadas en el proceso de almacenamiento.

Cuadro 7 Debilidades en el proceso de almacenamiento

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
Institución: Procesadora de Arroz Lilia Lissette				
Almacenamiento en Bodega				
Ítem	Cuestionario de Control Interno	Si	No	Observación
1	¿Revisa faltantes de mercadería en bodega?	X		
2	¿Se envía el pedido al jefe de almacén?	X		
3	¿Se emite orden de pedido a secretaria?	X		
4	¿Se envía copia de orden de pedido al bodeguero?			
5	¿Se hace copia de la orden de pedido?			
6	¿Solicita la factura correspondiente al proveedor?	X		
7	¿Firma la guía de remisión una vez efectuada la constatación física?	X		
8	¿Se autoriza la recepción de mercadería?	X		
9	¿Si la mercancía reúne con las características requeridas, ingresan a bodega y se registran en Kardex?			
10	¿Clasifica los productos por el tipo y calidad?	X		
11	¿Ubica en un lugar adecuado los productos tomando en cuenta las características del mismo?	X		
12	¿Al momento del almacenamiento la persona responsable se cerciora de verificar que la mercadería esté completa?	X		
	TOTAL	9		

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Cuadro 8 Rango porcentual proceso de almacenamiento

Rango Porcentual	Nivel Confianza	Riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio	Medio
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Nivel de confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Total Preguntas}}$$

$$NC = \frac{9 * 100}{12}$$

$NC = 75\%$ Medio- alto

Nivel de riesgo

Nivel de Riesgo = 100% – Nivel de Confianza

$NR = 100\% - 75\%$

$NR = 25\%$ Medio- bajo

Resultado

Confianza: Medio- alto

Riesgo: Medio- bajo

Interpretación:

Los resultados obtenidos del análisis al proceso de almacenamiento en la bodega de la institución, se determina que el nivel de confianza es del 75%, mientras que el nivel de riesgo es de 25%.

Hallazgos

- No se envía copia de orden de perdido al bodeguero al momento de realizar la adquisición de materia prima, para que éste, este al pendiente de lo que se tiene que almacenar y disponga de un lugar adecuado para dicha actividad.
- No se receipta copia de la orden de pedido, que garantice que el pedido fue efectuado, detallando quien es el proveedor, la fecha de adquisición, la cantidad del producto y el monto acordado, lo que

genera que exista contratiempos e inconvenientes como retrasos en el pedido, mayor cantidad de lo solicitado, entre otros problemas.

- No se registra en un kardex las mercaderías que reúnen con las características solicitadas y que ingresan a bodega, ocasionando que no se lleve un control exacto de las mismas.

Debilidades detectadas en el proceso Ventas de Productos Terminados.

Cuadro 9 Debilidades en el proceso Ventas

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
Institución: Procesadora de Arroz Lilia Lissette				
Egreso o Ventas de Productos				
Ítem	Cuestionario de Control Interno	Si	No	Observación
1	¿Verifica los productos en stock?	X		
2	¿Despacha la mercadería con su respectivo comprobante de egreso?	X		
3	¿Verifica los productos y compara con el comprobante de egreso?	X		
4	¿Pregunta a los clientes qué productos requieren y la cantidad que necesitan?	X		
5	¿Ingresa al sistema para consultar la disponibilidad del producto solicitado por el cliente?			
6	¿Da a conocer al cliente los precios de los productos para que no existan confusiones?	X		
7	¿Ingresa al sistema los datos del cliente y de los productos solicitados para realizar la factura?	X		
8	¿Revisa el número de factura que esté en un orden cronológico?			
9	¿Confirma con el cliente que los datos estén correctos y completos?			
10	¿Imprime el documento para entregar al cliente?	X		
11	¿Envía detalle y copias de facturas a secretaria?	X		
12	¿Realiza el informe de las ventas donde se detalla la cantidad, el tipo y el valor total?	X		
13	¿Revisa que el informe esté elaborado correctamente?	X		
14	¿Entrega el informe al gerente general de la procesadora "Lilia Lissette"?	X		
	TOTAL	11		

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Cuadro 10 Rango porcentual proceso de almacenamiento

Rango Porcentual	Nivel Confianza	Riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio	Medio
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Nivel de confianza

$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{Calificación\ Total * 100}{Total\ Preguntas}$$

$$NC = \frac{11 * 100}{14}$$

$$NC = 79\% \text{ Medio- alto}$$

Nivel de riesgo

$$Riesgo\ de\ Control = 100\% - Nivel\ de\ Confianza$$

$$Nivel\ de\ Riesgo = 100\% - 79\%$$

$$NR = 21\% \text{ Medio- bajo}$$

Resultado

Confianza: Medio- alto

Riesgo: Medio- bajo

Interpretación:

El análisis del proceso de venta de productos terminados, muestra como resultado, que el nivel de confianza es medio- alto con un 79%, por ende, el nivel de riesgo será medio-bajo en un 21%, lo que significa que las actividades que se realizan en este proceso son idóneas y eficientes.

Hallazgos

- Durante las ventas realizadas de productos terminados no se ingresa al sistema para consultar la disponibilidad del producto solicitado por el cliente, debido a que la empresa no tiene sistematizado sus inventarios, ocasionándole que no lleve un control exacto de los mismos.
- Las facturas emitidas no son verificadas que estén en un orden cronológico de emisión, generando inconvenientes tales como confusión al momento de ser archivados, incertidumbre en las salidas reales de mercaderías, entre otras problemáticas.
- Al momento de emitir las facturas no se confirma con el cliente que los datos estén correctos y completos, esto genera que el cliente se sienta insatisfecho con el servicio que ha obtenido de la empresa, debido que muchos de ellos necesitan sus facturas para hacer declaraciones o para cualquier otro tipo de trámites.

Síntesis análisis procedimientos de control interno de inventarios

Cuadro 11 Matriz de nivel de confianza y riesgo

		Compras	Almacenamiento	Venta
C=	Calificación obtenida	13	9	11
NC=	Nivel de confianza	81%	75%	79%
NR=	Nivel de riesgo	19%	25%	21%

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

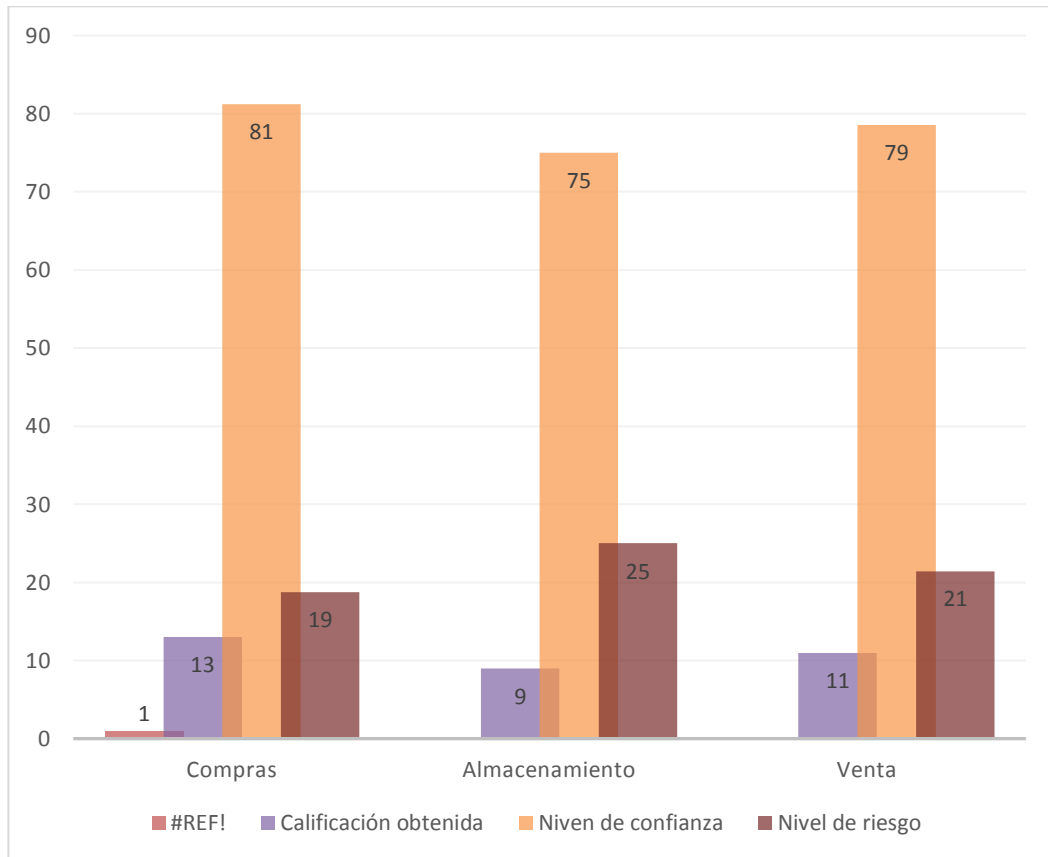


Gráfico 1 Síntesis análisis procedimientos de control interno de inventarios

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

El análisis de control interno aplicado a los procesos de compra, almacenaje y ventas, que se desarrollan en la Procesadora de Arroz Lilia Lissette, concluye que:

- En el proceso de compra el nivel de riesgo es alto con un 81%, y el nivel de riesgo es bajo con un 19%, determinando que dentro de la realización de actividades en este proceso son adecuadas.
- Dentro del proceso de almacenaje que realiza la empresa se encuentran que el nivel de confianza es medio-alto con 75%, y el nivel de riesgo es medio-bajo con un 25%, lo que significa que dentro de los procedimientos se encuentra algunos inconvenientes a ser corregidos.
- Por último, en el proceso de ventas el nivel de confianza es medio-alto representado con un 79%, mientras que el nivel de riesgo es medio- bajo con un 21%, todo esto debido a un buen manejo en la realización de los procedimientos de ventas o salida de los productos terminados.

Estado de situación financiera

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente (Estupiñán, 2012).

PROCESADORA DE ARROZ LILIA LISSETTE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2018

Cuadro 13 Estado de Situación Financiera 2018

Activo				
Activo corriente				899.626,23
Total activo corriente disponible			251.451,85	
Caja		251.451,85		
Caja	251.451,85			
Activo exigible			202.640,30	
Cuentas por cobrar		202.640,30		
Activo realizable			430.136,80	
Inventario de materia prima (no para la construcción)		401.200,41		
Inventario de productos terminados y mercado en almacén (excluyendo obras/ inmuebles terminados para la venta)		28.936,39		
Activos por impuestos corrientes			15.397,28	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)		6.220,24		
Otros		9.177,04		

Total activo fijo				485.177,00
Activos fijos			485.177,00	
Terrenos		34.944,55		
Edificios		35.000,00		
Dep. Acumulada edificios		-3.500,00		
Muebles y enseres		4.215,00		
Dep. Muebles y enseres		-421,50		
Maquinaria y equipo		372.046,74		
Dep. Maquinaria y equipo		-74.409,35		
Equipo de computo		5.052,78		
Dep. Equipo de computo		-1.263,20		
Vehículos		140.548,68		
Dep. Vehículos		-28.109,74		
Otras propiedades planta y equipo		1073,03		
Total activo				1.384.803,23
Pasivo				
Pasivo corriente				
Total pasivo corriente				898.076,32
Cuentas y documentos por pagar			221.677,68	
Proveedores		219.259,02		
Otras cuentas y documentos por pagar		2.418,66		
Cuentas por pagar fiscales			11.593,66	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		4.277,73		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		2.405,33		
Obligaciones con el IESS		1.956,83		
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados		2.953,77		

Pasivo no corriente				
Total pasivo no corriente			664.804,98	
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes		664.804,98		
Total patrimonio				486.726,91
Patrimonio			486.726,91	
Capital social			476.095,36	
Utilidad presente año			10.631,55	
Total pasivo y patrimonio				1.384.803,23

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Fuente: Archivo de la institución

Estado de pérdidas y ganancias

Es un estado financiero que muestra los ingresos de una organización así como sus gastos, para determinar cuáles son los beneficios o utilidad conseguidos durante un determinado periodo. También se llama estado de ingresos y egresos, estado de resultados, estado de ingresos y gastos, estado de rendimientos (Estupiñán, 2012).

PROCESADORA DE ARROZ LILIA LISSETTE ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2018

Cuadro 14 Estado de Pérdidas y Ganancias 2018

			VALOR	%
Ingresos				
Ventas			1.191.849,55	100,00
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	1.191.849,55			
= Total ingresos			1.191.849,55	100,00
Costos y gastos	COSTOS	GASTOS		
+ Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	293.467,87			24,62
+ Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	708.094,27			59,41
- Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-401.200,41			-33,66
+ Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		27.651,95		2,32
+ Beneficios sociales, indemnización y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS		5.386,49		0,45
+ Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		1.933,34		0,16
+ Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales		5.376,00		0,45
+ Combustibles y lubricantes	9.104,78			0,76
+ Suministros, herramientas materiales y repuestos		1.472,51		0,12

+	Transporte	8.597,93			0,72
+	Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores		35.258,93		2,96
+	Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	480.670,37			40,33
	Total costos	1.098.734,81			92,19
	Total gastos		77.079,22		6,47
	Total costos y gastos			1.175.814,03	98,65
=	Utilidad antes de participación			16.035,52	1,35
-	15% participación trabajadores	2.405,33			0,20
=	Utilidad después de participación			13.630,19	1,14
-	Impuesto a la renta	2.998,64			0,25
=	Utilidad neta del ejercicio			10.631,55	0,89

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

Fuente: Archivo de la institución

Indicadores financieros

Un indicador financiero o índice financiero es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso (Aching G & Aching L, 2016).

Análisis general de los indicadores financieros de la Procesadora de Arroz Lilia Lissette.

A continuación, se expone los indicadores financieros necesarios para el análisis de los Estados Financieros (Estado de situación financiera y Estado de Pérdidas y ganancias del año 2018) de la Procesadora de Arroz Lilia Lissette.

Cuadro 15 Indicadores financieros

N°	Indicador	Fórmula	Cálculo	Interpretación
1	Índice de solvencia	$\text{Índice de solvencia} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$= \frac{899.626,23}{898.076,32}$ $= 1,00$	La empresa cuenta con la solvencia necesaria, lo que quiere decir que su activo corriente es el suficiente para cubrir con sus deudas a corto plazo, por cada dólar de duda que tenga la empresa, cuenta con un respaldo de 1 dólar para pagarlo.

2	Prueba ácida	$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	$= \frac{899.626,23 - 430.136,80}{898.076,32}$ $= 0,52$	<p>El resultado arrojado por este indicador demuestra que la empresa cuenta con la liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo, sin tomar en cuenta los inventarios, lo que resulta que por cada dólar de deuda la empresa cuenta con \$0,52 centavos de respaldo para pagarlos, sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios.</p>
3	Capital de trabajo	$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corr.} - \text{Pasivo Corr.}$	$= 899.626,23 - 898.076,32$ $= 1.549,91$	<p>Este índice se da restando el activo corriente con el pasivo corriente, se puede observar el disponible con el que la empresa cuenta para sus operaciones, lo que resulta que la empresa cuenta con un valor para invertir en sus operaciones de \$1.549,91.</p>
4	Endeudamiento	$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$= \frac{898.076,32}{1.384.803,23}$ $= 0,65$	<p>Determina que porcentaje de los activos totales es financiado por terceros demostrando que de cada dólar de los activos \$0,65 centavos son de fuentes de financiamiento.</p>

5	Apalancamiento	$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$	$= \frac{1'384.803,23}{486.726,91}$ $= 2,85$	Permite determinar que por cada dólar que mantiene el propietario de la empresa, \$2,85 centavos le corresponde a los acreedores.
6	Margen neto	$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta} * 100}{\text{Ventas netas}}$	$= \frac{10.631,55 * 100}{1'191.849,55}$ $= 0,89$	Este indicador permite observar el porcentaje de ganancia que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, obteniendo un beneficio de \$0,89 centavos por cada dólar vendido.
7	Rentabilidad del patrimonio	$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	$= \frac{10.631,55}{486.726,91}$ $= 0,02$	Permite establecer cuál es la utilidad neta que perciben los accionistas por cada dólar que mantienen dentro de la empresa, es decir que ellos perciben \$0,02 centavos por cada dólar invertido.
8	Rentabilidad del activo	$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$= \frac{10.631,55}{1'384.803,23}$ $= 0,01$	Determina el margen de rentabilidad que obtiene el dinero invertido en activos de la empresa es decir que por cada dólar invertido en activos estos generan \$0,01 centavo de utilidad.

9	Periodo promedio de cobro	Perido P. de cobro $= \frac{\text{Cuentas por cobrar} * 365}{\text{Ventas anuales}}$	$= \frac{202.640,30 * 365}{1'191.849,55}$ $= 62 \text{ dias}$	La empresa tiene un periodo de cobro de cada 62 días para las cuentas por cobra, en el que las mismas se convierten en efectivo.
10	Periodo promedio de pago	Perido P. de pago $= \frac{\text{Cuentas por pagar} * 365}{\text{Ventas anuales}}$	$= \frac{233.271,34 * 365}{1'191.849,55}$ $= 71 \text{ dias}$	La empresa tiene la posibilidad de cubrir o pagar sus deudas cada 71 días.
11	Rotación de inventarios	Rotación de inventarios $= \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$	$= \frac{1'098.734,81}{430.136,80}$ $= 2 \text{ dias}$	Este indicador, permite determinar el número de días que transcurren para que la mercadería se renueve. El mismo se cuantifica del promedio de los inventarios en el periodo de análisis y el costo de ventas, siendo que los inventarios en la empresa se renuevan cada 2 días.

Elaborado por: Santos Suárez Lissette

PROPUESTA

Control interno de los inventarios de la procesadora de arroz Lilia Lissette.

Introducción

Las mejoras al control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora de arroz Lilia Lissette, pretende obtener una mayor efectividad en las actividades de ingreso, compra y venta de los productos, la propuesta de establecer procedimientos que mejoren el control interno de los inventarios es de importancia para el personal que conforma la empresa, debido a que servirá de guía en la realización de las distintas actividades de control de los inventarios permitiéndoles llevar un registro y control exacto de los mismos.

Objetivo

Establecer procedimientos adecuados para la realización del control interno de inventarios de productos terminados de la procesadora de arroz Lilia Lissette, garantizando un manejo adecuado de la materia prima y productos terminados dentro de los procesos de compra, almacenaje y venta, que a su vez conlleven a la obtención de mejores índices de rentabilidad para la organización.

Alcance

La propuesta de mejoras al control interno de inventarios, tiene como alcance dirigirse con mayor énfasis al área de compras, bodega y de ventas del producto, de la procesadora de arroz Lilia Lissette, cuya finalidad es mejorar la rentabilidad de la institución.

Ingreso/ compra

- Verificar el stock existente, previo a la petición de la materia prima a los proveedores.
- Revisar de manera continua el de control de inventarios, con el fin de determinar la cantidad de materia prima que deben ser solicitados a los proveedores.
- Enviar requerimiento de compra al administrador.
- Cotizar los precios que los proveedores han establecido para las materias primas requeridas.
- Se seleccionarán los proveedores que ofrezcan la mejor opción de compra (precio, calidad, facilidad de pago).
- Elaborar y numerar el pedido.
- Enviar orden de compra al proveedor, el pedido puede ser realizado de las siguientes maneras:
 - Llamada telefónica: Solicitando a los proveedores la confirmación por escrito.
 - Correo electrónico: Solicitando a los proveedores la confirmación del pedido por el mismo medio.
 - A través del agente vendedor:
- Fijar la fecha de entrega de la materia prima solicitada con los proveedores, considerando la cantidad del producto y las características del mismo se establecerán fechas mínimas y máximas de entrega.
- Recibe la notificación del despacho de la materia prima.
- Confirmar el pedido con los proveedores según la fecha de entrega previamente establecida.

- Recibe la materia prima y receipta la documentación respectiva del pedido.
- Realizan la revisión física de la materia prima de acuerdo al requerimiento de compra.
- Comparar la factura presentada por los proveedores con el pedido realizado por la “Procesadora Lilia Lissette”, constatándose si la cantidad de la materia prima y los precios detallados en la factura corresponden a lo solicitado, registrando cualquier novedad en la ficha diseñada para la recepción de la mercadería.
- Verificar el tiempo de entrega, y la condición de la materia prima solicitada, para lo cual se llenará la ficha de recepción de mercadería.
- Emite orden de pago para la cancelación de la compra.
- Ingresar a un sistema informático de inventarios la materia prima recibida.

Almacenamiento

- Revisa faltantes de mercadería en bodega y realiza el pedido de los productos de mayor rotación.
- Enviar el pedido al jefe de almacén.
- Emitir orden de pedido a secretaria.
- Enviar copia de orden de pedido al bodeguero.
- Receptar copia de la orden de pedido y archiva como respaldo de la transacción en archivos.
- Solicitar la factura correspondiente al proveedor y proceder a la verificación física y documentada de la mercancía.
- Firmar la guía de remisión una vez efectuada la constatación física.
- Se autoriza la recepción de mercadería.

- Si la mercancía reúne con las características requeridas, ingresan a bodega y se registran en Kardex, caso contrario se informa sobre irregularidades encontradas en la mercadería.
- Clasificar los productos por el tipo y calidad.
- Ubicar en un lugar adecuado los productos tomando en cuenta las características del mismo.
- Al momento del almacenamiento la persona responsable se cerciorará nuevamente de verificar que la mercadería esté completa para evitar descuadres, faltantes o sobrantes y que sus registros sean los correctos.

Ventas

- Verificar de los productos en stock mediante hojas de trabajo.
- Despachar la mercadería con su respectivo comprobante de egreso.
- Verificar los productos y comparar con el comprobante de egreso.
- Preguntar a los clientes qué productos requieren y la cantidad que necesitan.
- Ingresar al sistema para consultar la disponibilidad del producto solicitado por el cliente, para brindarle un excelente servicio y que el cliente esté satisfecho con la atención recibida.
- Dar a conocer al cliente los precios de los productos para que no existan confusiones.
- Ingresar al sistema los datos del cliente y de los productos solicitados para realizar la factura.
- Revisar el número de factura que esté en un orden cronológico para que al momento de archivar no haya confusiones.
- Confirmar con el cliente que los datos estén correctos y completos.
- Imprimir el documento para entregar al cliente.

- Realizar el cobro de la factura.
- Despachar de la mercadería.
- Enviar detalle y copias de facturas a secretaria.
- Realizar el informe de las ventas donde se detallen la cantidad, el tipo y el valor total de ventas realizadas durante el día.
- Revisar que el informe esté elaborado correctamente, para que la procesadora “Lilia Lissette” tome las mejores decisiones respecto al stock de productos y pueda realizar los pedidos correspondientes.
- Entregar el informe al gerente general de la procesadora “Lilia Lissette”.

CONCLUSIONES

- El control interno es un proceso ejecutado por el personal administrativo y operativo de la procesadora Lilia Lissette, para proporcionar seguridad en la consecución de los objetivos financieros, salvaguardar los recursos de la empresa, contar con información exacta y verídica de sus inventarios de productos terminados.
- Mediante la aplicación del análisis de control interno al proceso de compra de materia prima se ha encontrado que la empresa no realiza una selección de proveedores, no se emiten órdenes de pago para la cancelación de los pagos a los proveedores, y que la materia prima adquirida no es registrada en un sistema para llevar un control de las mismas, estos problemas tienen un nivel bajo de afectación pero que deben ser corregidos para el mejor desempeño del control de los inventarios.
- En el proceso de almacenamiento y venta de los productos terminados se ha determinado que al momento de realizar el almacenamiento no se emite una copia del pedido al bodeguero, las mercaderías ingresadas a bodega no son registradas en un Kardex como respaldo de las actividades realizadas, las facturas emitidas en la venta de los productos terminados no son verificadas con el cliente los datos personales y tampoco se constata que su numeración siga un orden cronológico para evitar problemas al momento de ser archivadas o evitar confusiones en la salida de los productos.
- Mediante el análisis de los estados financieros se estableció que la procesadora Lilia Lissette es solvente, por cada dólar de deuda cuenta con un dólar adicional para cubrir la misma, además cuenta con un buen capital de trabajo para invertir luego de haber pagado sus deudas; la empresa lleva un buen manejo de sus finanzas por ende tiene rentabilidad de sus transacciones.

RECOMENDACIONES

- Aplicar los procedimientos de control interno establecidos para mejorar los procesos de ingreso, almacenamiento, y venta de los productos terminados, que permita conseguir los objetivos financieros establecidos por la empresa salvaguardando los recursos de la procesadora, para contar con información exacta y verídica de sus inventarios de productos.
- Emitir órdenes de pago para la cancelación a los proveedores, evitando que exista confusiones a la hora de pagar las adquisiciones y registrar la materia prima adquirida en un sistema para llevar un control de los inventarios, de esta manera mejorar el desempeño financiero de la procesadora.
- Emitir una copia de la orden de pedido al bodeguero para que tenga un respaldo al momento que ingresen los productos a bodega y confirme la exactitud de los ismos, registrar en un Kardex todos los procedimientos que se realice con la mercadería para llevar un control de los movimientos de los inventarios que proporcione una información fiable y exacta de las existencias, verificar la numeración de las facturas y los datos personales de los clientes para evitar contratiempos como confusiones en la salida de los productos.

BIBLIOGRAFÍA

- Alejandra, L. M., & Esther, R. T. (Septiembre de 2018). Diseño de estrategias de control interno para la gestión de inventarios en Níquel SA. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Alvarado Lavanda, G. A., & Lucas Paredes, V. N. (2016). Diseño de Sistema de Control Interno del Departamento de Bodega de TENSIO LIT S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Barquero Royo, M. (2015). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica. Barcelona: Profit Editorial.
- Bernal Torres, C. A. (2014). Metodología de la investigación: para administración, economía. México: Pearson Educación.
- Carballo Veiga, J. F. (2013). Control de gestión empresarial. Madrid : ESIC Editorial.
- Corona Romero, E., Bejarano Vázquez, V., & González García, J. R. (2014). Análisis de estados financieros individuales y consolidados. Madrid: Editorial UNED.
- Cruz Fernández, A. (2018). Gestión de inventarios. Málaga: IC Editorial.
- Escribano, G. (2015). Gestion financiera. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Fonseca Luna, O. (2015). Sistemas de control interno para organizaciones. Lima: ECOE Ediciones.
- Guerrero Salas, H. (2014). Inventarios manejo y control. México: Pearson Educación.
- Horngrem, C., Sundem, G., & Elliot, J. (2010). Introducción a la contabilidad financiera. México: Pearson Educación.

- Irarrázabal, A. (2015). Contabilidad: Fundamentos y Usos. Santiago: Ediciones UC.
- Manco Posada, J. C. (2014). Elementos Básicos del Control. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2013). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). Contabilidad financiera para Contaduría y Administración. Bogotá: Universidad del Norte.
- Morante Saa, G. E., & Lopez Pincay, J. J. (Noviembre de 2016). Evaluación del Control Interno de los Inventarios de la Empresa Lisfashion S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Pérex Agorreta, M. J. (2013). Métodos y Técnicas de Investigación . Madrid: Editorial UNED.
- RAE. (Enero de 2019). Real Academia de la Lengua. Obtenido de <http://www.rae.es/>
- Ruiz, D. (2012). El Sistema de Control Interno Gerencial. México: Pearson Educación.
- Vera Avendaño, V. S., & Vizúete Centeno, E. L. (27 de Septiembre de 2011). Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ. Milagro, Guayas, Ecuador: UEM.
- Vintimilla Ortiz, K. E. (2010). Elaboración de un sistema de control de inventarios para un manejo adecuado de la mercadería del Bazar y Papelería El Paraíso de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: UTE.

ANEXOS

Anexo 1: Carta autorización de la empresa.



Santa Lucía, 01 Octubre 2018

Señores

Instituto Tecnológico Bolivariano

Ciudad

Yo, **Daniel Santos Briones**, identificado con C.C. **0901670703** de nacionalidad Ecuatoriana, en mi calidad de representante legal de la empresa **Procesadora de Arroz Lilia Lissette**, autorizo a la estudiante **Lissette Catalina Santos Suárez**, estudiante del Instituto Tecnológico Bolivariano, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto denominado "Propuesta de mejoras al control interno de los inventario en la procesadora de arroz Lilia Lissette".

A la estudiante se le obliga no divulgar o proporcionar de manera verbal la información ya que por relación de trabajo fue suministrada.

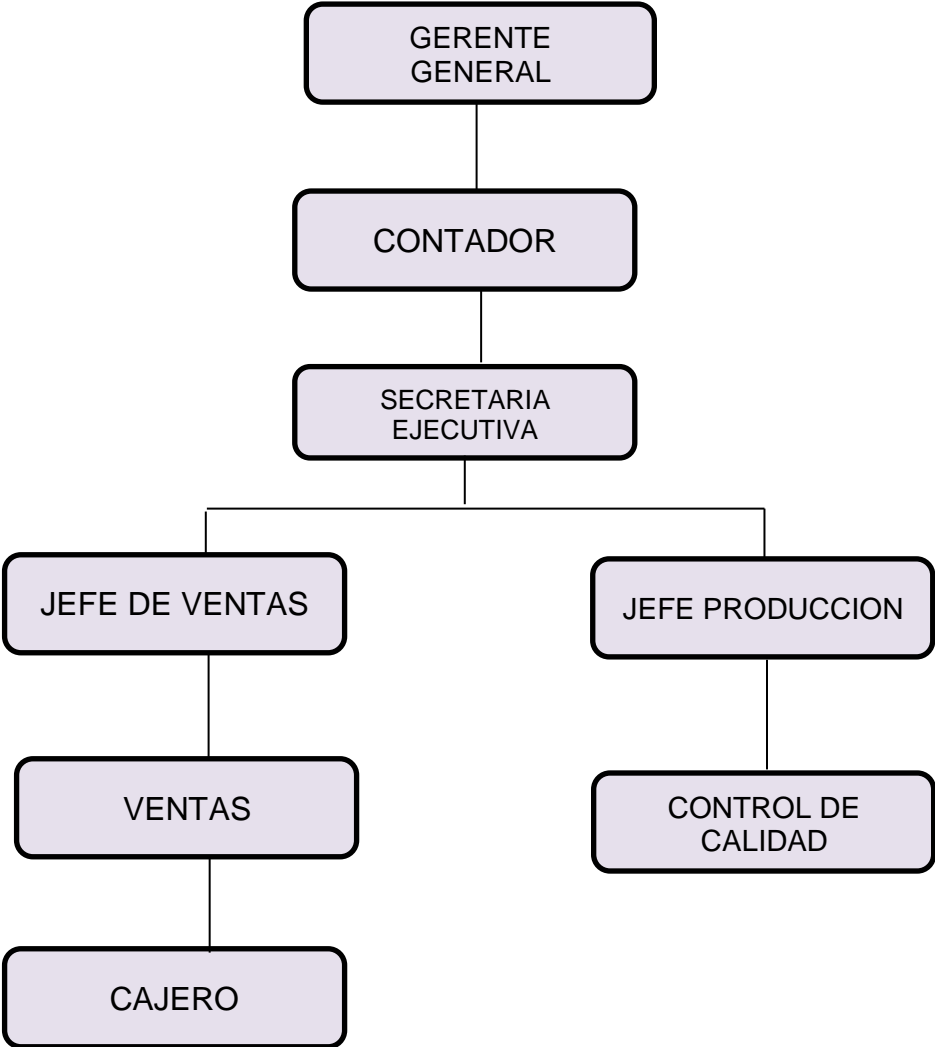
Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Daniel Santos Briones', written over a horizontal line.

Daniel Santos Briones.
CC. 0901670703

Dirección: Rcto. Barranquilla – Santa Lucía
Correo: lilia_lissett@hotmail.com
Telefonos: 3018702 - 3018203

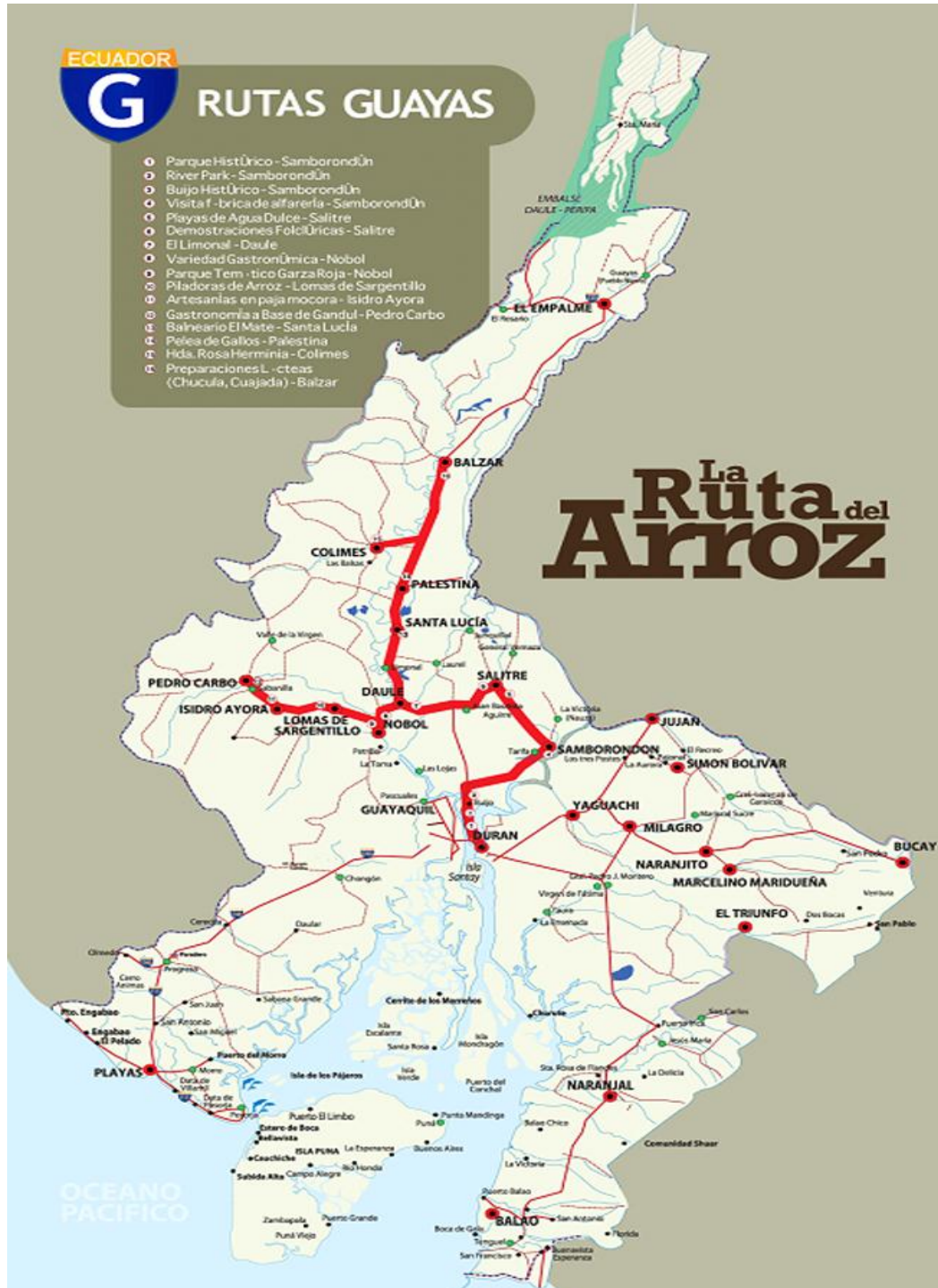
Anexo 2: Organigrama de la empresa.



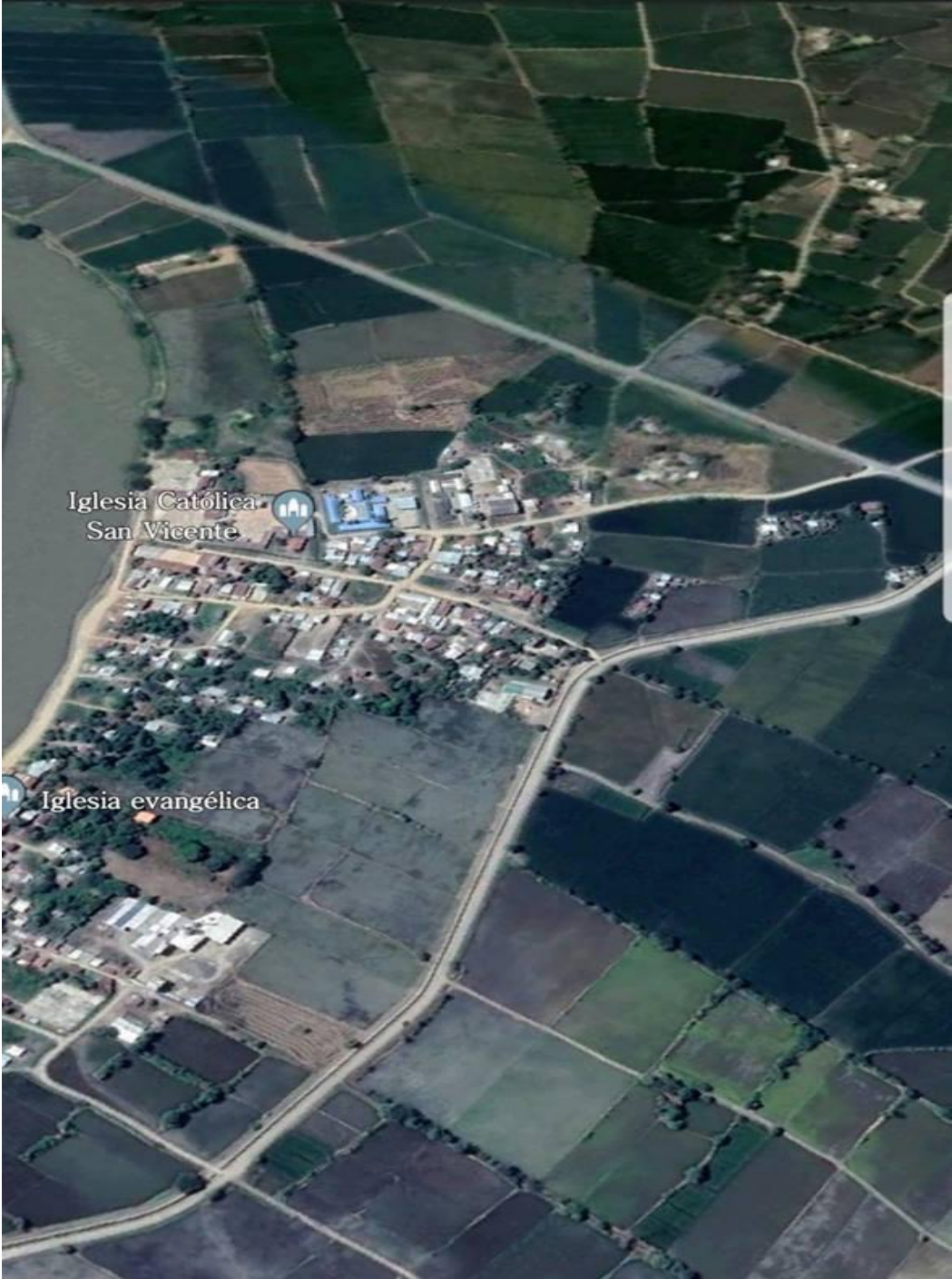
Anexo 3: Logotipo de la empresa.



Anexo 4: Mapa ruta del arroz.



Anexo 5: Mapa geo referencial de la Procesadora Lilia Lissette



Anexo 6: evidencias fotográficas



Materia prima (arroz cascara).



Camiones que transportan la gramínea.



Piladora (maquinarias del proceso de pilado)





Selectora de granos

Cuarto de proceso de selección de granos



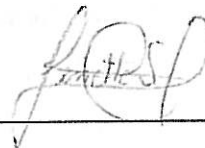
Maquina selectora de grano quebrado

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Lissette Catalina Santos Suárez en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuestas de Mejoras al Control Interno de los Inventarios de la Procesadora de Arroz Lilia Lissette**, 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*.

Lissette Catalina Santos Suárez
Nombre y Apellido de la Autora



Firma

No. de cedula: **0926166711**





Factura: 001-003-000108361



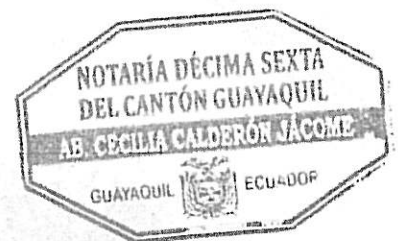
20190901016D04821

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901016D04821

Ante mí, NOTARIO(A) CECILIA PAULINA CALDERON JACOME de la NOTARÍA DÉCIMA SEXTA , comparece(n) LISSETTE CATALINA SANTOS SUAREZ portador(a) de CÉDULA 0926166711 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en PALESTINA, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, 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. GUAYAQUIL, a 17 DE JUNIO DEL 2019, (15:58).

LISSETTE CATALINA SANTOS SUAREZ
CÉDULA: 0926166711

NOTARIO(A) CECILIA PAULINA CALDERON JACOME
NOTARÍA DÉCIMA SEXTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACIÓN Y CÉDULA

N. 092616671-1

CECUBA DE
CIUDADANA
APELIDOS Y NOMBRES
SANTOS SUAREZ
LISSETTE CATALINA
LUGAR DE NACIMIENTO
GUAYAS
GUAYAQUIL
BOLIVAR /SAGRARIO/
FECHA DE NACIMIENTO 1990-01-23
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO F
ESTADO CIVIL SOLTERO




INSTRUCCIÓN BACHILLERATO PROFESIÓN / OCUPACIÓN ESTUDIANTE E333313222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE SANTOS BRIONES DANIEL


APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE SUAREZ ALVARADO LILIA JANET

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN DAULE 2015-03-04

FECHA DE EXPIRACIÓN 2025-03-04

[Signature] DIRECTOR GENERAL

[Signature] FIRMA DEL CENECADO



CERTIFICADO DE VOTACIÓN

0038 F 0038 - 126 0926166711

SANTOS SUAREZ LISSETTE CATALINA

PROVINCIA GUAYAS

CANTÓN SANTA LUCIA

CIRCONSCRIPCIÓN PARROQUIA SANTA LUCIA

ZONA 1



ELECCIONES SECCIONALES Y CPCCS 2019

CIUDADANA/O:
ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL PROCESO ELECTORAL 2019

[Signature]
F. PRESIDENTA/E DE LA JRV

[Signature]

NOTARIA 16

17 JUN 2019

GUAYAQUIL

BOY AB QVETBUE SIDOMNED





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0926166711

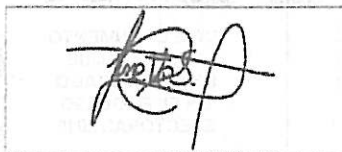
Nombres del ciudadano: SANTOS SUAREZ LISSETTE CATALINA

Condición del cedulao: CIUDADANO



Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR
 (SAGRARIO)

Fecha de nacimiento: 23 DE ENERO DE 1990



Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: SANTOS BRIONES DANIEL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: SUAREZ ALVARADO LILIA JANET

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 4 DE MARZO DE 2015

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 17 DE JUNIO DE 2019

Emisor: JENNY ELIZABETH NAVARRO BARRAGAN - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 16 - GUAY
 GUAYAQUIL

N° de certificado: 199-234-27099



Lcdo. Vicente Taiano G.



AD

ALINA

LIVAR

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.**

Luis Alberto Alzate  Luis Alzate
Nombre y Apellidos del Colaborador CEGESCIT Firma





CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor 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: "Propuesta de mejoras al control interno del inventario de productos terminado en la procesadora de arroz Lilia Lissette": ¿Cómo contribuir a mejorar el control interno del inventario de productos terminado para el incremento de la rentabilidad en la procesadora de arroz Lilia Lissette, ubicada en el Recinto? Barranquilla del Cantón. ¿Santa Lucía de la Provincia del Guayas en el año 2018?, presentado por Lissette Catalina Santos Suárez 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:
Lissette Santos Suárez

Tutor:
PhD. Elena Tolozano Benites