



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

TEMA:

**MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE
MERCADERIA DE LA EMPRESA PESCAEQUIPOS S.A.**

Autora:

Sánchez García Blanca Adelaida

Tutora:

Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Este proyecto investigativo va dedicado a Dios, por ser mi fortaleza, ya que gracias a Él estoy culminando otra etapa de mi vida profesional.

A mi madre, por darme la educación apoyo y consejos.

A mi esposo e hija, por creer siempre en mí y no dejarme vencer en los tiempos difíciles.

A Pescaequipos S.A. y sus directivos, por creer en mí. A todos los mencionados va esta dedicatoria, gracias infinitas.

Sánchez García Blanca Adelaida

AGRADECIMIENTO

Siempre mi agradecimiento y dedicatoria será primero para Dios.

A la compañía Pescaequipos S.A., por darme la oportunidad de realizar este proyecto; a sus directivos por creer en mí y apoyarme para culminar esta etapa.

A mi tutora la Ing. Mireya Delgado Chavarría, por guiarme en la realización de mi proyecto de tesis.

Sánchez García Blanca Adelaida



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:

**“Mejoras al control interno del inventario de mercadería de la
empresa Pescaequipos S.A.”**

Autora: Sánchez García Blanca Adelaida

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

RESUMEN

Es innegable que la administración apropiada del proceso de inventario permite mejoras en el manejo de su stock, así como una planificación óptima que ayudará a la empresa a enfocar de forma precisa los recursos financieros y económicos en la adquisición de dichos bienes y que reducirán considerablemente costos y tiempos. Las cifras de su inventario han presentado problemas en cuanto a confiabilidad y se ha visto afectado el stock de la mercadería que requiere para su operación Pescaequipos S.A., generando altos costos y gastos inherentes a dicho proceso. La presente propuesta busca diseñar controles internos que mejoren el inventario de mercadería para garantizar el stock en la empresa Pescaequipos S.A. Para ello, se procedió a aplicar un cuestionario estructurado haciendo uso de la entrevista enfocado al personal de la empresa para la elaboración de los controles internos propuestos, así como la aplicación de una guía de observación. Se concluyó con la mejora de los controles internos para el proceso de inventario, así como también se presentó las recomendaciones para el presente estudio.

Mejora

Control interno

Inventario

Mercadería



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:

**“Mejoras al control interno del inventario de mercadería de la
empresa Pescaequipos S.A.”**

Autora: Sánchez García Blanca Adelaida

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

ABSTRACT

It is undeniable that the proper administration of the inventory process allows improvements in the management of its stock, as well as an optimal planning that will help the company to precisely focus the financial and economic resources in the acquisition of said goods and that will reduce costs considerably and times. The figures of its inventory have presented problems in terms of reliability and the stock of the merchandise required for its operation Pescaequipos S.A. has been affected, generating high costs and expenses inherent to said process. This proposal seeks to design internal controls that improve merchandise inventory to guarantee stock in Pescaequipos S.A. For this, a structured questionnaire was applied using the survey focused on the company's personnel for the elaboration of the proposed internal controls, as well as the application of an observation guide. It concluded with the improvement of internal controls for the inventory process, as well as the recommendations for the present study.

Improved

Interno control

Inventory

Merchandise

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	iv
Resumen	x
Abstract	xi
Índice de figuras	xiv
Índice de tablas	xiv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	4
Formulación del problema	4
Evaluación del problema.....	4
Objetivos de la investigación	6
Justificación de la investigación	7
Viabilidad de la investigación	8

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Fundamentación teórica	10
Antecedentes históricos.....	10
Antecedentes referenciales	12
Fundamentación legal	35
Variables de la investigación	37
Definiciones conceptuales	41

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa	44
Descripción de proceso de estudio	50
Identificación de los riesgos.....	55
Diseño de la investigación	57
Tipos de investigación	57
Técnicas de investigación.....	61

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis y evaluación de resultados	65
Valoración general de los resultados	75
Conclusiones	86

Recomendaciones	88
Bibliografía.....	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Diagrama de Causa y Efecto	3
Figura 2: Organigrama.....	47
Figura 3: Formato de ficha de observación a bodeguero de Pescaequipos S.A.....	61
Figura 4: Ficha de observación a bodeguero de Pescaequipos S.A.	65
Figura 5: Percepción respecto al proceso de registro de ingresos y egresos de los inventarios	67
Figura 6: Percepción respecto a controles para medir las actividades de los departamentos contables y bodega.....	68
Figura 7: Percepción respecto a la facilidad de toma de decisiones	69
Figura 8: Percepción respecto a la mejora del manejo de los inventarios a través del establecimiento de controles adecuados.....	70
Figura 9: Percepción respecto a la mejora de los controles de la cuenta inventario de la empresa.....	71
Figura 10: Realización periódica de conteos físicos.....	72
Figura 11: Percepción respecto a la realización de conteos cíclicos.....	73
Figura 12. Método de valoración de inventarios.....	74

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro No. 1: Componentes de los modelos COSO	26
Cuadro No. 2: Operativización de la variable independiente.....	39

Cuadro No. 3: Operativización de la variable independiente.....	40
Cuadro No. 4: Plantilla de trabajadores de Pescaequipos S.A.....	48
Cuadro No. 5: Clientes de Pescaequipos S.A.....	48
Cuadro No. 6: Proveedores de Pescaequipos S.A.	49
Cuadro No. 7: Diferencias de Inventarios de Pescaequipos S.A. Periodo de enero a septiembre del año 2019.	51
Cuadro No. 8: Estado de Situación Financiera de Pescaequipos S.A. a Enero 2018 a Sep-2019.....	53
Cuadro No. 9: Identificación de los riesgos.....	55
Cuadro No. 10: Evaluación de los riesgos	56
Cuadro No. 11: Población de Pescaequipos S.A.....	59
Cuadro No. 12: Muestra de Pescaequipos S.A.....	60
Cuadro No. 13: Respuesta a pregunta 1 de entrevista	67
Cuadro No. 14: Percepción respecto a controles para medir las actividades de los departamentos contables y bodega	68
Cuadro No. 15: Percepción respecto a la facilidad de toma de decisiones	69
Cuadro No. 16: Percepción respecto a la mejora del manejo de los inventarios a través del establecimiento de controles adecuados.	70
Cuadro No. 17: Percepción respecto a la mejora de los controles de la cuenta inventario de la empresa.	71
Cuadro No. 18: Realización periódica de conteos físicos.	72
Cuadro No. 19: Percepción respecto a la realización de conteos cíclicos.	73
Cuadro No. 20: Método de valoración de inventarios.	74

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Desde los mismos inicios de la humanidad, la comercialización de bienes ha unido naciones y continentes. La importación y comercialización de bienes, sobre todo mercadería, ha sido la primera actividad económica de que facilitó el intercambio, primero de alimentos luego metales preciosos y, con la industrialización llegó la venta y adquisición de maquinarias, equipos e insumos. Dio paso a la actual globalización económica.

Toda organización comercial adquiere y almacena mercadería para su respectiva venta lo que le generaría ingresos y con ello beneficios para los cuales es el fin de su creación. Así, para ello, requiere que la diversificación de su stock de productos de tal manera que permita el incremento de sus ingresos como la reducción de sus costos de almacenamiento y operativos (Vera & Vizueté, 2014).

Es innegable que la administración apropiada del proceso de inventario permite mejoras en el manejo de su stock, así como una planificación óptima que ayudará a la empresa a enfocar de forma precisa los recursos financieros y económicos en la adquisición de dichos bienes y que reducirán considerablemente costos y tiempos.

Sin embargo, a pesar de todos los beneficios indicados, las organizaciones no han logrado establecer controles internos apropiados ni un proceso claro respecto a la gestión del inventario y el cómo éste logra mejorar y garantizar el stock de su almacén.

En muchos casos, se debe principalmente al desconocimiento técnico que se requiere para efectuar los cálculos de manera precisa y exacta, así como la recolección de los datos requeridos, su procesamiento y validación adecuada.

“A nivel mundial existen varias empresas que no poseen mecanismos de control confiables para su manejo de bodega, por lo tanto, necesitan implementar sistemas que mejoren y controlen los movimientos de esta. El control de inventario en la actualidad es de gran importancia para las empresas que deben aumentar su productividad y mantenerse competitivas a nivel mundial. La productividad global de las empresas y los niveles de servicios ofrecidos a sus clientes justifican ciertos niveles de existencias” (Figuerola & León, 2018).

Según Morante y López (2016) indica que: “los diferentes controles que se aplican a las empresas basándose en los inventarios son más que nada una herramienta para poder determinar cuan productiva puede ser la misma, esto a su vez define también la capacidad operativa que posee al momento de clasificar, registrar, y administrar las diferentes mercaderías (materia prima y/o productos terminados) que la empresa pose (pág. 3).

Lamentablemente Ecuador y las organizaciones que operan en sus distintas actividades económicas, presentan muchos problemas y grandes falencias para identificar riesgos y con ello establecer, implementar y evaluar controles internos. Esto tiene sus causas y orígenes en la cultura empresarial donde aún se manejan muchos procesos de forma artesanal, esto es sin controles, sin documentación apropiada ni registros, mucho menos con manuales de funciones donde se definan responsabilidades y

autoridades, muy importantes y básicas para el manejo óptimo de un inventario que garantice el stock de mercadería (Morante & López, 2016).

En el último año, la empresa Pescaequipos S.A. ha tenido serios y graves problemas con su inventario, lo que ha afectado el stock de sus mercaderías que son bienes importados y que toman hasta 60 días para llegar al país, ocasionándole pérdidas e incrementando sus costos y gastos. Así, la organización que participa del estudio ha evidenciado, de forma técnica, la no existencia de controles apropiados y ajustados a la realidad de la actividad económica.

La ausencia de controles internos brinda una oportunidad como también una prioridad de búsqueda para mejorar de sus operaciones internas, sobre todo lo que es el proceso de inventario de mercadería que ha presentado problemas de faltante y cifras poco confiables que han afectado la garantía de su stock.

Situación conflicto

La empresa Pescaequipos S.A. es una compañía que tiene más de 30 años en la importación y comercialización de productos, equipos e insumos para la industria pesquera, principalmente, industrial y artesanal en todo el Ecuador.

Las cifras de su inventario han presentado problemas en cuanto a confiabilidad y se ha visto afectado el stock de la mercadería que requiere para su operación. Pescaequipos S.A. presenta actualmente los siguientes inconvenientes:

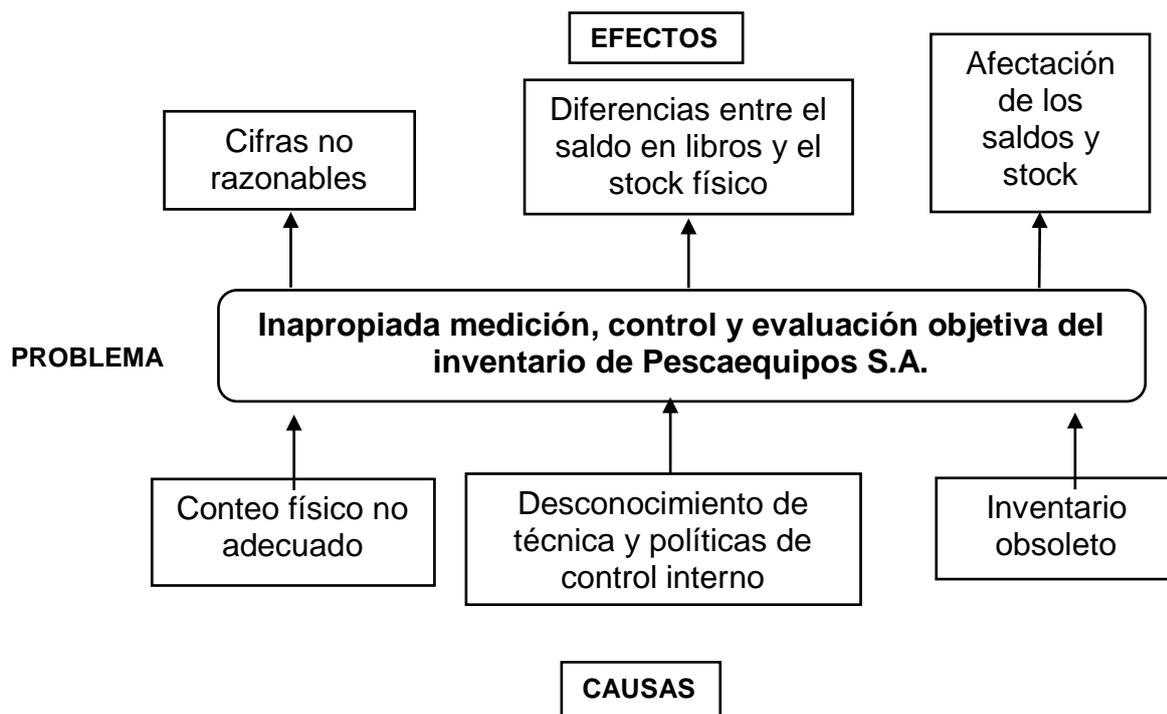
- Altos costos y gastos inherentes al proceso de inventarios por que no se realiza ningún tipo de medición, control y evaluación objetiva de los procesos que le conforman.
- Aumento de entrega de productos no conformes, devoluciones, cantidades erróneas de productos o bienes, pérdidas, etc.

- El conteo físico no se realiza de forma periódica como también se ha dificultado su ejecución oportuna, así las cifras que se tienen no brindan la confianza a la gerencia de la organización objeto de estudio, porque se presentan diferencias entre los registros contables y el inventario físico.

Todo lo anterior ha sido identificado como una gran oportunidad interna para convertir una debilidad en una fortaleza organizacional, haciendo uso y aplicación práctica de conceptos técnicos contables, así como de lineamientos internacionales que guiarán para la elaboración y estructuración de los controles internos requeridos.

Para brindar una solución apropiada y adaptada a las necesidades organizacionales de Pescaequipos S.A. se ha considerado conveniente establecer las causas y los efectos que originan la problemática identificada, se ha procedido a elaborar un diagrama de causa y efecto que permitirá dar un contexto más claro a la situación del problema planteado.

Figura 1: Diagrama de Causa y Efecto



Elaborado por: Blanca Sánchez

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Control Interno

Aspecto: Garantizar el stock

Tema: Mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa Pescaequipos S.A.

Formulación del problema

Se consideró la siguiente pregunta de investigación que da la formulación del problema:

¿Cómo mejorar el control interno del inventario de mercadería para garantizar el stock de la empresa Pescaequipos S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2019?

Evaluación del problema

La problemática planteada respecto de los inventarios de mercaderías de la empresa Pescaequipos S.A. es evaluada atendiendo los siguientes aspectos:

- **Delimitado:** La mejora de los controles internos requeridos en el proceso y área de inventario de la empresa Pescaequipos S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas se desarrollará directamente en la oficina principal que se encuentra en Eloy Alfaro 1516 entre San Martín y Letamendy, para lo cual se considera el periodo comprendido entre enero a diciembre del año 2018, por lo que, tanto la problemática como la solución a proponer se limita al área de inventarios.
- **Claro:** Los análisis y propuestas que se plantean se los realiza en un lenguaje claro, de fácil comprensión, de tal manera que toda

persona o institución interesada en el tema abordado, puedan entender sin mayor dificultad lo que se expone.

- **Evidente:** La inapropiada medición, control y evaluación objetiva del inventario de Pescaequipos S.A. se evidenciará durante el desarrollo de esta investigación exponiendo los procesos inadecuados que se aplican en el conteo físico, desconocimiento de técnicas y políticas de control interno e inventario obsoleto, que afectan los saldos entre los libros contables y el stock físico.
- **Concreto:** Tanto la claridad como la evidencia de la problemática permiten y facilitan la elaboración de una propuesta concreta, adaptable y específica para el área de estudio, lo que brindará cifras confiables que ayudarán a tomar decisiones apropiadas a la gerencia. De ahí la importancia de que el estudio trate y analice de manera directa tanto los procesos como al personal que son los principales involucrados. Los controles que se diseñarán y elaborarán serán puntuales, lo que evitará redundancia o duplicidad.
- **Original:** La propuesta que se formula brindará originalidad, así como estará adaptada a las necesidades y requerimientos de la empresa participante. Además, los controles internos tendrán y brindarán un enfoque mucho más práctico y ajustado a las realidades del proceso estudiado, pues nunca antes se ha realizado este tipo de análisis y propuesta.
- **Relevante:** Debido a la inapropiada medición, control y evaluación objetiva del inventario de la empresa Pescaequipos S.A. que ha afectado dicho proceso, la propuesta y su elaboración se vuelve muy importante y relevante para la mejora de dichos controles internos.
- **Contextualmente:** Los aportes académicos de la propuesta que se presenta dentro del estudio de investigación ayudarán a la empresa, que mejorará sus controles internos para el proceso de inventario

considerado; a la contabilidad y auditoría, porque se aplicarán conocimientos técnicos para una solución óptima; y, los controles internos serán los apropiados para ayudar a aumentar la seguridad y razonabilidad de las cifras e información del proceso de inventario de Pescaequipos S.A.

- **Factible:** La propuesta se elaborará de acuerdo a los recursos existentes dentro de la empresa Pescaequipos S.A., facilita su implementación y con ella su ejecución apropiada, lo que conlleva que sea factible para la organización. Así mismo, el periodo considerado tanto para el diseño de los controles internos propuestos se encuentra dentro del tiempo requerido tanto académica como prácticamente.
- **Variables:** Para el presente estudio se considera las siguientes variables de interés. Así se tiene que como variable independiente al Control interno de los inventarios de mercadería; y, como variable dependiente a Garantizar el stock de la mercadería de la empresa Pescaequipos S.A.; a través de esta investigación se aprecia la directa influencia de la variable independiente, sobre la dependiente.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Diseñar controles internos que mejoren el inventario de mercadería para garantizar el stock en la empresa Pescaequipos S.A.

Objetivos específicos

- Analizar desde la teoría contable la relación entre el control interno del inventario y el stock de mercadería.

- Diagnosticar el estado actual de control interno del inventario de la mercadería de la empresa Pescaequipos S.A.
- Estructurar los controles internos que mejoren el inventario de mercadería para garantizar el stock en la empresa Pescaequipos S.A.

Justificación de la investigación

El presente estudio busca brindar a Pescaequipos S.A. las herramientas y actividades de control necesarios que permitan mejorar su proceso interno de inventario de mercadería para garantizar el óptimo stock de productos a sus clientes.

Para ello, la propuesta facilitará con su estructura, la disposición de información real del número de bienes y/o productos con que medirá la situación de almacenaje dentro de sus bodegas. Adicionalmente, ayudará a reducir costos y gastos que se generan ante la mala administración de dicho proceso estudiado, lo que incidirá positivamente en los ingresos cuando se implementen los controles mencionados.

El presente estudio hará uso de un enfoque cuantitativo donde se revisa los datos recolectados para estructurar soluciones apropiadas y ajustadas a la problemática identificada. Entre los tipos de investigaciones que se considerarán se cuenta con la investigación descriptiva, por el uso de la encuesta; y, la investigación exploratoria, para el análisis de otras investigaciones. Entre los métodos considerados se tiene al: analítico, deductivo, inductivo y bibliográfico.

En la práctica, la empresa contará con documentación, registros y evidencia objetiva respecto al control que se debe efectuar dentro del proceso de inventario de mercadería. Finalmente, se garantizará el stock

apropiado de mercadería que es requerido y debe estar disponible para la comercialización.

Esta investigación incluirá material teórico, análisis y propuestas de mejoras que se pondrán a disponibilidad de la comunidad científica y de entidades que se encuentren interesadas en conocer las causas y efectos relacionados con el control interno de los inventarios de mercaderías a fin de garantizar su stock ideal.

Viabilidad de la investigación

Viabilidad administrativa:

Pescaequipos S.A. cuenta con la estructura y el diseño administrativo para ejercer un control óptimo y medición objetiva de cada movimiento que se realiza en el área de su bodega, así como la facilidad de mejorar sus controles internos, siendo los principales beneficiarios del proyecto.

La propuesta al ser enfocada en el ámbito administrativo no requiere de contratación de personal adicional, pero si de un compromiso y voluntad de todos sus colaboradores para ejecutar y hacer cumplir los controles internos que se han propuesto.

Viabilidad técnica:

Pescaequipos S.A. tiene a su disposición y cuenta tanto con los recursos como con la infraestructura y logística necesaria para ejecutar de forma apropiada la propuesta formulada en el presente documento de investigación. Los beneficios de este proyecto de investigación son la mejora en la información y cifra de la cuenta inventario al mejorar los controles internos del proceso estudiado lo que conllevará a: tomar mejores decisiones por parte de la gerencia, rapidez para la obtención de información real del inventario, reducir diferencia entre lo que está en libro y el stock físico de bodega; y, mejorar las utilidades y rentabilidad que tenga

a futuro la empresa.

Viabilidad económica:

La finalidad de la propuesta es que se encuentre adaptada a la empresa de tal manera que se optimice y se ajuste a los recursos que actualmente cuenta y tiene. En este sentido, la propuesta formulada debería poder competir contra otras opciones y soluciones que puedan brindar de forma alternativa, el mercado o industria donde opera la organización.

Viabilidad financiera:

Este proyecto será factible financieramente debido que la empresa Pescaequipos S.A. cuenta y dispone de la capacidad financiera que facilite y permita la implementación de la propuesta formulada. El estudio de investigación para lograr la viabilidad antes definida se ha considera conveniente realizar un análisis que ayude a establecer y facilite la evaluación financiera donde se podrá demostrar si la inversión requerida para el proyecto es factible y viable financieramente para la organización.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

El inventario y sus diversas problemáticas han estado siempre presente en la historia humana, así como la compra y almacenamiento de existencias destinadas a la comercialización o como materia prima para la elaboración de otros productos terminados (Velázquez, 2012).

Los inventarios han rondado desde que se hiciera evidente que el ser humano es capaz de producir en mayor cantidad que lo rigurosamente necesario para su consumo individual y debido a esta capacidad productora ocasiona el problema inmediato de una gestión de inventario y del qué hacer con un excedente de la producción (Velázquez, 2012).

“El inventario comenzó en la antigüedad, cuando los pueblos, debido a las épocas de escasez, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; así, se idea un mecanismo de control para su reparto” (Jiménez, 2016).

De los primeros pueblos que se tiene constancia sobre el uso de inventarios fue el egipcio, quienes acostumbraron el almacenamiento de grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades debido a su geografía cercana a desiertos (Durán, 2012).

Fue a partir de la Revolución, en los albores del siglo XX y con la deducción de la fórmula "Tamaño Económico del Lote" cuando nace la preocupación científica sobre los inventarios, surgiendo así el tratamiento determinístico del inventario puesto desde una perspectiva económica de balancear los costos de mantenimiento, escasez y abastecimiento (Velázquez, 2012).

Es a inicios y el desarrollo de las primeras guerras mundiales donde se pensaba en tener un inventario suficiente y dinámico, esto con el fin de contar con suficiente cantidad para que no detener procesos o actividades. Pero conforme se fue avanzando sobre todo en la segunda guerra mundial y en la época de la guerra fría, se empezó a hablar de flujo de inventarios (Jiménez, 2016).

Conforme hubo un mayor crecimiento económico y poblacional sobre todo en el hemisferio occidental, se comenzó a hablar de flujos de inventarios, con lo cual se buscó estudiar su gestión y establecer cero inventarios (Jiménez, 2016).

Desde los años 90' hasta la actualidad se incrementó el inventario, lo que generó los problemas presentes. Dicho excedente causa pérdida de competitividad a las organizaciones. Pero, con el desarrollo de la tecnología se ha ido facilitando su manejo como gestión (Jiménez, 2016).

Según Vidal, Londoño y Contreras (2011) establecieron que tanto las empresas comerciales como industriales presentan desde los mismos inicios de sus actividades económicas, problemas en la administración y control de inventarios debido a que sus procesos no se encuentran debidamente definidos, lo que origina un desbalance de los mismos (Vidal, Londoño, & Contreras, 2011)

Esto ha obligado a que muchas empresas tengan que buscar mecanismos y medios que le permitan optimizar sus inventarios para una apropiada adquisición de la mercadería, que reduzca potenciales costos de

almacenamiento, entre otros. Es importante mencionar, que se requiere de técnicas apropiadas para lograr dicho objetivo empresarial.

Según López y Quenoran (2015) establecieron: “diversas técnicas de control de inventarios para este sistema, concentrándose también en sus aspectos logísticos generales, ilustrando con la aplicación real en una empresa comercializadora de productos de consumo masivo” (p. 2).

Las operaciones de las empresas comercializadoras requieren de vendedores (fuerza de ventas) que visiten permanentemente a sus clientes, levanten pedidos en forma constante y montos de preferencia crecientes, vigilen permanentemente las cuentas por cobrar de sus rutas de venta, evitando la generación de cuentas incobrables. Pero, sobre todo, asegurarse que la organización cuente con los productos y bienes que se oferta para satisfacer a los consumidores. De ahí la importancia del inventario y la mejora de sus procesos como de sus controles internos.

Antecedentes referenciales

Se presentarán algunas investigaciones y estudios que servirán como antecedente a la problemática tratada, por cuanto servirán como guía para la aplicación apropiada tanto de las metodologías como el establecimiento de conceptos y definiciones útiles. Así se tiene que:

Según Angulo y Naula (2018), en su trabajo titulado “Control de inventario y su incidencia en los estados financieros”, planteó como objetivo general establecer controles apropiados para la obtención de datos exactos y con razonabilidad en su respectiva cuenta contable facilitando la medición de su incidencia en la elaboración y entrega oportuna de los estados financieros. Para ello, hizo uso de la investigación bibliográfica donde se definieron conceptos como inventario, controles internos y la identificación de la normativa legal aplicable a la empresa que participó como al tema tratado; y, como instrumento se consideró el uso del cuestionario,

específicamente la entrevista que se enfocó al personal del proceso estudiado de la organización participante; llegando a la conclusión que la carencia de políticas y actualización de controles apropiados del inventario si afectaban la elaboración de información financiera y a los resultados obtenidos por la empresa, así fue necesario proponer la elaboración de un manual de procedimiento para ello. Y se relaciona con la presente investigación debido a la aplicación del tipo de investigación observado y el uso de la entrevista para el análisis de las respuestas.

Según Merelo (2016), en su trabajo titulado “Sistema de control interno de inventarios para el almacén ‘Créditos Palacios del Hogar’ de Guayaquil”, planteó como objetivo general elaborar un completo sistema de control interno para su proceso interno de inventario, haciendo uso del método ABC con el fin de mejorar la administración de las adquisiciones del almacén. Para ello, Se aplicaron métodos como: Inductivo – Deductivo y Analítico – Sintético para el respectivo proceso del trabajo. Además de emplearse, instrumentos para la recolección de datos como fue la entrevista que ayudaron a identificar las falencias y causas de los problemas en el área de adquisición del almacén; llegando a la conclusión que: al aplicar el principio o la ley de Pareto, la mayor atención del control de inventarios debería concentrarse en aquellos productos de categoría “A”, que representan el 80% de la inversión que realiza la organización año a año. Y se relaciona con la presente investigación dado que también se va a aplicar la herramienta de principio de Pareto que ayudará a identificar aquellos medicamentos que afecten el inventario de mercadería de la empresa Pescaequipos S.A.

Según Rodríguez y Torres (2014) en su trabajo titulado “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FarmiFarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”, planteó como objetivo general implementar un sistema de control interno del proceso de inventario para mejorar sus ventas. Para ello, se procedió hacer uso de guías de entrevista, cuestionarios y hojas de registro de datos con el fin de

establecer las falencias internas del proceso y su impacto en la empresa. Llegando a la conclusión que la implementación del sistema propuesto facilitó mejorar las ventas y corrigiendo errores del proceso. Y se relaciona con la presente investigación dado que se desarrollará una evaluación técnica sobre los controles y registros del proceso de inventario de la empresa Pescaequipos haciendo uso de elementos como hojas de registros para el establecimiento apropiado de controles internos que mejoren.

Se puede establecer, a partir de las investigaciones presentadas, que la elaboración de los controles internos a este tipo de cuenta directamente brindará una seguridad razonable y permitirá cifras exactas del inventario de mercadería de la organización participante del presente estudio.

Marco Teórico

Definición de contabilidad

Según Gómez (2019) definió como el estudio y establecimiento de controles oportunos, apropiados y económicos para cualquier organización de toda actividad económica, bajo la cual busca brindar información verdaderamente eficaz, completa y razonable mediante cifras veraces y precisas.

Según Barbei (2017) definió como un conjunto relacionado de manuales hipotéticos, conceptuales y versados, además de técnico y legal, formando el marco general de referencia para un campo de investigación que se aplica en la administración de operaciones empresariales bajo términos monetarios, económicos y hasta financieros.

Según Alanya (2012) definió a la contabilidad como un proceso complejo y completo que hace uso de un conjunto de documentos y registros que ayudan a evidenciar todas las transacciones y actividades económicas

como financieras que pueda realizar una persona, natural o jurídica. Los libros que integran la contabilidad cumplen la normativa legal vigente y brindan información sobre el estado financiero de la organización. Además, la empresa debe realizar las declaraciones de los diversos tributos, tasas e impuestos establecidos.

Según Márquez y Ponguillo (2012) definieron a la contabilidad como una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados.

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Gómez (2019) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará que la Contabilidad es definida como un proceso que permite el establecimiento de controles internos que ayudan al procesamiento de cifras a través de la veracidad y exactitud de las mismas, así como también, facilitar la elaboración de información a ser entregada de forma oportuna.

Clasificación de la contabilidad

Según Gómez (2019) definió en diversas ramas a la contabilidad como es: modalidad de conocimiento, extensión, finalidad, de acuerdo con el proceso contable, tipo de unidades económicas, circulación económica, información contable, tipo de actividad y consideración temporal.

Según Martínez (2014) definió que la contabilidad se clasifica en dos tipos: según su origen de capital (público o privado) y según su actividad económica principal (comercial, industrial, servicios, agropecuaria, entre otras).

Según Melo y Uribe (2017) definieron que la contabilidad se clasifica de acuerdo a: su origen de capital puede ser pública o privada; y, a la clase de actividad que realiza la empresa. En este sentido, la actividad que efectúe la organización dependerá de la industria donde opere, y puede ser industrial, comercial, de servicios, etc.

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Martínez (2014) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará que la Clasificación de la Contabilidad definida de acuerdo a su tipo de actividad económica se divide en contabilidad comercial, industrial, servicios, agropecuaria, entre otras; siendo la contabilidad comercial la que aplica a la organización participante.

Definición de una cuenta contable

Según Mayorga (2015) definieron que la cuenta contable es la base fundamental de la contabilidad debido a que requiere del registro y anotación apropiada de las transacciones comerciales, mercantiles y/o bursátiles que realiza una persona, naturales o jurídicas. Esto brinda información para conocer sobre la situación dentro de un momento determinado de tiempo y la cantidad de recursos y dinero que se dispone. Debido a la diversidad de actividades, se tiene a su vez una diversidad de cuentas que se deben de organizar y estructurar de tal forma y en tal efecto para que puedan ser procesadas, analizadas y presentadas.

Según Bernal y Salazar (2014) definieron que la cuenta contable es un registro técnico que se realiza en libros contables y representan a las transacciones y operaciones efectuadas por una organización debido a la ejecución de su actividad económica.

Según Arellano (2014) como un término aplicado al proceso contable para registrar, clasificar y procesar toda variación, positiva o negativa, que se originan por las transacciones comerciales de compra y venta de una compañía, correspondiente a sus activos, pasivos, patrimonio, costos y gastos.

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Bernal y Salazar (2014) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará que la cuenta contable es un registro técnico que

representa numérica y monetariamente a las transacciones que realiza una organización en un periodo económico determinado o específico.

Cuenta contable Inventario

De acuerdo al Ministerio de Economía - Perú (2019) se establece y define a la cuenta inventario como:

- a) Activos que posee la organización para su respectiva comercialización.
- b) Materia prima, insumo y otros que son utilizados en sus procesos de producción que luego serán comercializados a futuro.
- c) Suministros que son requeridos y/o consumidos a futuro inmediato ante la prestación de un servicio (pág. 9).

Según Alvarado (2015) definió a la cuenta contable inventario como una cuenta del activo corriente; en la medida que sea apropiadamente gestionado, la misma generará una mayor rentabilidad a la compañía.

Según Sánchez (2015) definió como la cuenta que permite registrar las variaciones del producto en términos monetarios, de tal manera que se pueda obtener otras informaciones adicionales como costos de almacenamiento o la relación con los activos de la empresa

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Sánchez (2015) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará a la cuenta contable inventario como la que registra todos los movimientos de los productos que se mantienen en términos monetarios, la que permite también obtener información de costos de almacenamiento.

Activo

Según Montiel, Peña y Zambrano (2015) definieron a los activos como: “un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”.

Según Alvarado (2017) definieron al Activo como todos los bienes tangibles o intangibles bajo la cual tiene derechos de propiedad una organización, y que es contabilizado para reflejarse como tales en los estados financieros de la compañía.

Según Rebollo (2014) definió al activo como: “los elementos patrimoniales de la empresa; es decir, sus bienes y derechos de distinta naturaleza”.

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Alvarado (2017) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará al Activo como todos los bienes tangibles o intangibles bajo la cual tiene derechos de propiedad una organización que son expresados en términos monetarios y representados en los distintos documentos contables y financieros a ser entregados tanto a la gerencia como a entes públicos de control.

Activo corriente

Según Kalala (2015) definió al activo corriente como: “son los bienes muebles o inmuebles que son convertibles en efectivo y se consumirán en las operaciones de la empresa en el transcurso de un año”.

Según Rebollo (2014) definió a los activos corrientes como recursos líquidos durante un periodo económico.

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Rebollo (2014) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará que los activos corrientes como los recursos disponibles de los que se dispone durante un ejercicio económico.

Inventarios

Según Alvarado (2015) definió al inventario como: “bienes tangibles que una organización posee en un determinado periodo de tiempo” (p. 1). Los bienes que pertenecen a una compañía sirven para comercializarlos a un precio que le permite cumplir con sus obligaciones contraída por la misma adquisición de la mercadería como de los gastos y costos inherentes de la operación que realiza.

Según (Rodríguez Pérez & Torres Saldaña, 2014) definieron el término “inventario de mercaderías” como una referencia específica a productos que son adquiridos, generalmente, por un mayorista para su comercialización. Así, dichos bienes constituyen en gran porcentaje parte de los activos de la compañía.

Según (Portilla Chugá, 2016) definió al inventario como todo activo conformado por materia prima, equipos y productos terminados que una organización posee en un determinado periodo de tiempo. Los inventarios comprenden además productos en proceso para las empresas que manufacturan y cuyo bien se convertirá en producto para la comercialización.

El inventario de mercadería compone una parte esencial para las empresas comercializadoras e importadoras de productos y bienes, que incide de forma directa en sus costos y gastos internos. De ahí, la importancia de su análisis y optimizar su gestión interna a través del establecimiento de controles internos apropiados.

El autor de la presente investigación considera que el criterio de (Portilla Chugá, 2016) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará que el inventario estará conformado por todos los productos terminados que Pescaequipos posee en un determinado periodo de tiempo y que se considerarán parte del proyecto.

Métodos de valuación de inventarios.

Según Velásquez (2015) definió los métodos de valuación como actividades de control que inspeccionan y verifican que las cifras contables que describen el movimiento de la cuenta “inventario” sea fiable, por lo cual requiere de un control minucioso. Existen cuatro métodos que son los más utilizados, estos son:

- **First In First One:** Es la valoración de la mercadería cuyo ingreso a la bodega fue primero y, por tanto, es el primero en ser despachado. Esto permite mantener el precio inicial de la mercadería que fue adquirida inicialmente (p. 36).
- **Last In, First One:** Es la valoración de la mercadería cuyo ingreso a la bodega fue último y, por tanto, es el primero en ser despachado. El precio tanto de la mercadería comprada últimamente como aquella que ya se encuentra en bodega se modifica a los precios con que fue adquirida los últimos bienes (p. 37).
- **Promedio:** Es el método más utilizado debido a su facilidad de cálculo, pero también es el menos preciso de todos debido a que divide el costo total para su cantidad total y el cociente es aplicado como precio para la comercialización de su mercadería (p. 37).
- **Valor de última compra:** Es el método que considera como precio, el valor de adquisición del último ítem comprado por la organización (p. 36).

Según Merelo (2016) estableció como métodos de valoración de inventario al método ABC donde se aplica la ley de Pareto y clasifica por importancia relativa las diversas mercadería de acuerdo a su valoración monetaria cuando hay mucha variedad de los mismos, lo que dificulta a cualquier organización tanto su control como los recursos, tiempos y personal para cada uno de ellos. Así, a mayor valía del producto, mayor control sobre ellos.

Según Secaria (2014) definió a la valoración de inventarios como el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valorar los

inventarios en términos monetarios. La valoración brinda una metodología que facilita el cálculo para su conversión a efectivo y con ello, establecer su incidencia dentro de la rentabilidad y los activos de la empresa en un periodo económico específico.

La autora de la presente investigación considera que el criterio de Velásquez (2015) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto, debido a la variedad, como la finalidad de cada uno de los tipos de valoración expuestos; por tanto, se considerará al método promedio para ser aplicado, por ser el más adecuado al tipo de mercadería que se maneja en la empresa Pescaequipos.

Stock

Según Bedor (2016) definió al stock como un manejo contable que facilita a cualquier compañía establecer controles oportunos y apropiados, cifras exactas al final del periodo económico para establecer la situación de la empresa.

Según Angulo y Naula (2018) definieron como un anglicismo que se suele utilizar para determinar el conjunto de productos o materiales que almacena una empresa, un comercio etc., a la espera de su utilización o venta para hacer frente a futuras demandas de la propia organización.

Según Villegas (2014) definió como el término que hace referencia a las existencias, es decir, el almacén de mercancías, materias primas u otro bien mueble cualquiera que use o necesite la organización. La expresión "gestión de stocks" es un proceso dinámico que busca optimizar las actividades de almacenamiento y provisión.

El stock es la cantidad o rubro que representa al bien o producto almacenado y permite estimar la cifra requerida a ser adquirida a futuro por parte de la organización para su actividad principal y refleja lo que en un momento determinado ha sido utilizado, así como también ayuda a reflejar los faltantes o pérdidas. De ahí la importancia para toda empresa que

mercadea o comercializa productos o bienes, debe establecer y aplicar controles apropiados al inventario para conocer y tomar decisiones.

El autor de la presente investigación considera que el criterio de Angulo y Naula (2018) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará que al Stock como el conjunto de productos o materiales que almacena una empresa como parte de su actividad económica.

Rotación de inventario

Según Aizaga y Iza (2018) definieron a la rotación que mide comúnmente la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa y sirve como referente de comparación con otros resultados pasados de los inventarios de la empresa.

Según Villegas (2014) definió a la rotación como la medición en términos de tiempo, el número de veces durante un año o periodo económico que la mercadería o grupo de ellas ha tenido salidas del almacén para su comercialización o manufactura dependiendo del caso.

Según Plúa, Salazar, Zurita, Espinoza y Pine (2017) se definió a la rotación como el indicador donde se señala el número de veces en que la mercadería o producto se convierten en efectivo o cuentas por cobrar.

El autor de la presente investigación considera que el criterio de Plúa, Salazar, Zurita, Espinoza y Pine (2017) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará a la rotación de inventarios como el indicador donde se señala el número de veces en que la mercadería o producto se convierten en efectivo o cuentas por cobrar. De ahí la importancia para poder determinarlo como parte de la propuesta que se formulará para dar solución a la problemática identificada en la organización participante.

Control interno

Según Aizaga e Iza (2018) establecieron que: “el control interno va desde los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios ejerce cierto grado de control sobre los productos, el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios”.

Según Sánchez (2015) establecieron que: “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”.

Según Mindiola y Campoverde (2012) establecieron los elementos de un buen control interno sobre los inventarios. Estos son:

- “1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año.
2. Inspección eficiente de compras, recepción y embarque.
3. Establecer autorizaciones para el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
4. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
5. Comprar el inventario en cantidades económicas.
6. Conservar suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, o cual conduce a pérdidas en ventas.
7. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios”.

El autor de la presente investigación considera que el criterio de Sánchez (2015) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará al control interno como los procedimientos elaborados e implementados que han sido adaptados a las necesidades del negocio.

COSO III

La carencia en la implementación adecuada de controles internos también tiene que ver con la poca voluntad interna de los colaboradores dentro de las empresas que, en muchos casos, no ponen en práctica los lineamientos establecidos. De ahí la importancia de su estructuración apropiada en cada uno de los procesos críticos dentro la compañía y que se desarrollen para que sean acopladas a las realidades organizacionales y de la industria en que opera, más aún en actividades concerniente al inventario.

Para establecer controles internos apropiados dentro procesos críticos en cualquier organización es necesario que se considere y revise lo establecido en el informe de tercera revisión conocido como COSO, emitido por un comité internacional (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway – COSO) donde define la manera para implementar y evaluar dichos controles (Muñiz & Mora, 2017).

La guía que brinda el informe COSO en su tercera versión define, identifica, integra y gestiona los diversos riesgos inherentes que deberán ser considerados en cualquier proceso crítico o prioritario que considere la empresa. Los controles internos que se elaboran considerando el documento antes mencionado, ayudan a establecer una evaluación objetiva y periódica de los mismos de tal manera que se pueda detectar cualquier. De acuerdo con el informe de COSO III, para: “establecer un buen control interno para el proceso de inventario es necesario hacer uso de actividades de control que son definidas por medio de políticas y procedimientos internos donde se comunican los mecanismos de verificación e indicadores de seguimiento y medición.

Así, a partir de lo indicado en párrafos anteriores, el control interno del proceso de inventario de mercadería incluye la elaboración de documentos y hasta planes para una apropiada organización para dicho control. Aunque los manuales de procedimientos facilitan y comunican la manera eficiente para la realización de una tarea que debe de ser ejecutada por personal de la organización (Jiménez & Fernández, 2017).

Ventajas de Coso

Según Tumbaco (2016) identificó las siguientes ventajas que brinda el modelo COSO a las organizaciones. Estas son:

- Facilita la implementación por parte de la organización y su unificación a la planificación general de la empresa y dar cumplimiento a la visión organizacional, así como mitigar o eliminar el riesgo de sus operaciones internas (p. 34).
- Facilita el seguimiento a través de la revisión del logro de las metas establecidas y la verificación del cumplimiento de los controles establecidos para asegurar que son los que se necesitan y que reduce el riesgo identificado (p. 34).
- Permite la creación de acciones correctivas y/o preventivas para reducir o eliminar los riesgos identificados, además que permite la alineación con los objetivos organizacionales y las demás actividades que se ejecutan de los procesos internos (p. 35).
- Brinda ayuda al momento de la elaboración de planes estratégicos y establecer los mecanismos de control apropiados para cada uno de los procesos operativo, más aún permite el establecimiento de indicadores y metas a alcanzar en mucho de los casos (p. 35).
- Facilita el cumplimiento de requisitos establecidos en los marcos regulatorios y legales, así como la demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo para muchas organizaciones sin importar el tamaño o actividad económica (p. 36).

Cuadro No. 1: Componentes de los modelos COSO

COSO I	COSO II	COSO III
Entorno de control	Ambiente de control	Ambiente de control
Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos.	Valoración del riesgo
Actividades de control	Identificación de eventos.	Actividades de control
Información y comunicación	Valoración de Riesgos.	Información y comunicación
Actividades de seguimiento	Respuesta al riesgo.	Actividades de monitoreo
	Actividades de control.	
	Información y comunicación.	
	Monitoreo	

Fuente: Ordoñez y Ordoñez (2018).

Componentes de la estructura del control interno

Como herramienta para diseñar, evaluar y mejorar el sistema de control interno, el informe COSO en su tercera versión, brinda lineamientos claros que pueden ser aplicados y adoptados por cualquier organización. Para el presente estudio se consideró su aplicación práctica para Pescaequipos S.A.

Ambiente Interno

“Comprende el tono de una organización y establece las bases sobre cómo el riesgo es percibido y direccionado por la gente de una organización. El entorno interno tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, está influenciado por la historia y la cultura de la entidad. Un ambiente de control interno fuerte permite depositar mayor confianza en los sistemas de control y posiblemente reducir la cantidad de evidencia requerida para obtener la conclusión de que los controles seleccionados funcionan adecuadamente” (Gonzabay & Torres, 2017, p. 26).

El ambiente o entorno interno son los valores, principios, lineamientos, guías, políticas y hasta creencias existentes dentro de una organización y que es aceptada por todo su personal como parte de esta. El ambiente interno facilita la ejecución de actividades y procesos operativos requeridos por la compañía. Tiene que ver mucho con las creencias, valores y cultura organizacional que rige las actividades, actitudes y comportamiento del personal que labora dentro de una empresa, lo que ayuda a fortalecer el compromiso del personal y de la empresa en dicha relación laboral establecida.

“El ambiente interno define mucho y permite que los controles que se diseñen e implementen sean ejecutados de forma consciente y con un compromiso intrínseco en que todos los colaboradores se alienan y que ayuda al logro de los objetivos trazados por la compañía” (Santana, 2019, p. 15).

“Las empresas deben promulgar una cultura de valores e integridad mediante la comunicación de documentos que tengan una conexión entre la filosofía estratégica y sus actividades internas. Esto permite a la organización mostrar su postura con una declaración proactiva y conocida por todos, inclusive por sus proveedores. La mejor forma de garantizar su cumplimiento es a través del comportamiento y el ejemplo que puede brindar la misma gerencia y su exigibilidad en cada acción interna, así como

su sanción justa de acuerdo con los reglamentos internos” (Ordoñez & Ordoñez, 2018, p. 13).

El modelo COSO versión III indica que es posible “crear” estos ambientes considerando:

- Filosofía y estilo de la administración: “Es la manera en que la gerencia de una compañía gestiona la empresa, pero también la manera en que identifica, evalúa y controla los riesgos de los procesos internos. En muchos otros casos, se considera las actitudes y comportamientos respecto a la exactitud y confiabilidad de la información tanto contable como financiera que se genera, su registro y procesamiento respectivo” (Basurto, 2016).
- Estructura organizacional: “La estructura organizacional de una entidad proporciona estructura conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales” (Basurto, 2016, p. 13).
- Políticas y prácticas sobre recursos humanos: “Las prácticas sobre recursos humanos usan el envío de mensajes a los empleados para percibir los niveles esperados de integridad, comportamiento ético y competencia” (Basurto, 2016, p. 13).
- Asignación de autoridad y responsabilidad: “Esto incluye la asignación de autoridad y responsabilidad para actividades de operación y el establecimiento de relaciones de información y de protocolos de autorización. Involucra el grado en el cual los individuos y los equipos son animados a usar su iniciativa en la orientación y en la solución de problemas, así como los límites de su autoridad” (Basurto, 2016, p. 13).
- Incentivo y tentaciones: “Los individuos pueden involucrarse en actos deshonestos, ilegales o antiéticos simplemente porque sus organizaciones les ofrecen fuertes incentivos o tentaciones para hacerlo” (Basurto, 2016, p. 13).

Valoración del riesgo

“Los objetivos son declaraciones de intenciones que son medible y cuantificables en el tiempo y que son establecidas internamente por una organización. Generalmente forman parte de su plan estratégico y cuenta con metas que han sido determinadas con la información generada por su actividad económica. Los objetivos se clasifican en: operativos, de información financiera y de cumplimiento” (Salas, 2015, p. 10).

El establecer y categorizar objetivos dependerá mucho en cuanto al conocimiento que se tenga respecto a los procesos críticos y sus riesgos inherentes para los cuales se diseñarán los controles internos. En este aspecto, muchas organizaciones buscan unificar: su sistema de controles internos con su sistema de gestión empresarial y su plan estratégico, para alcanzar metas financieras.

Cuando un riesgo es controlado de forma apropiada y los objetivos organizacionales facilitan su revisión y evaluación permanente, este proceso tiene un efecto positivo inmediato en la compañía porque mejora sustancialmente tanto el ambiente laboral como sus operaciones internas.

“Cada empresa se enfrenta a riesgos provenientes de fuentes externas e internas. Los riesgos una vez identificados deben generar a la gerencia y a toda la compañía una valoración, pero más que todo: una respuesta inmediata. Así, la valoración y respuesta del riesgo es un proceso interactivo de prueba y error hasta encontrar la óptima solución” (Yagual, Pintado y Ligua, 2018, p. 14).

“La valoración de los riesgos conlleva a que se estime su frecuencia, probabilidad de ocurrencia, impacto y otras variables de interés que facilitan determinar un valor para poder establecer si es altamente riesgoso o es muy bajo. Así, la gerencia y toda la organización sabrá si destina o no recursos, de manera justificada y teniendo como sustento una evaluación objetiva” (Yagual, Pintado y Ligua, 2018, p. 15).

La valoración de riesgo es importante para lograr una óptima gestión de una organización, su importancia radica en que unifica esfuerzos, activos, talentos y recursos económicos para poder implementar el conjunto de acciones para los riesgos identificados y lograr los niveles de control aceptables.

Actividades de Control

“Las actividades de control son políticas y procedimientos, establecidos por la administración para proporcionar seguridad razonable de poder lograr los objetivos. Las actividades de control pueden dividirse en cuatro categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: estrategias, operaciones, información financiera o cumplimiento” (Rodríguez, 2016, p. 9).

Las actividades de control son lineamientos generales, políticas, procedimientos e instructivo donde se describen tareas rutinarias y no rutinarias que se realizan para alcanzar el máximo resultado con el óptimo uso de los recursos, activos y talentos disponibles en una organización.

- Revisiones de alto nivel: “Las revisiones se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronósticos, períodos anteriores y competidores. La implementación es monitoreada para el desarrollo, alianzas conjuntas con o sin financiación de nuevos productos” (Rodríguez, 2016, p. 10).
- Funciones directas o actividades administrativas: Los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño. Un administrador responsable por los créditos de consumo de un banco revisa los informes por sucursal, región y tipo de préstamo, verificando sumas e identificando tendencias y relacionando resultados con estadísticas económicas y objetivos (Rodríguez, 2016, p. 10).
- Procesamiento de información: “Son controles para verificar que estén completos y autorización de las transacciones. Los datos

que ingresan están sujetos a chequeos o a cotejarse con los archivos de control” (Rodríguez, 2016, p. 10).

- Controles físicos: “Equipos, inventarios, valores y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control” (Rodríguez, 2016, p. 10).
- Segregación de responsabilidades: “Las responsabilidades se dividen o segregan entre diferentes empleados para reducir el riesgo de error o de acciones apropiadas. Por ejemplo, las responsabilidades para autorización de transacciones, el registro de ellas y la manipulación de los activos relacionados” (Rodríguez, 2016, p. 10).
- Políticas y procedimientos: Las actividades de control usualmente implican dos elementos: el establecimiento de una política que puede cumplirse y sirviendo como base. El procedimiento es la revisión misma, desempeñada de manera oportuna y con la atención prestada a los factores establecidos en la política (Rodríguez, 2016, p. 10).

Información y Comunicación

“La información es identificada, capturada, procesada y reportada mediante sistemas de información. Los sistemas de información pueden ser computarizados, manuales o combinación de ellos, también pueden ser formales o informales como las conversaciones con clientes, proveedores y empleados” (González & Rodríguez, 2017, p. 34).

Actividades de Monitoreo

“El monitoreo asegura que el control interno continúa operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias, se aplica para todas las actividades en una organización” (González & Rodríguez, 2017, p. 34).

La supervisión y el monitoreo ayudan a verificar que lo establecido en actividades de control se ha efectuado sin novedades, además que permite identificar a tiempo cualquier tipo de situación anómala que perjudica el alcance de los objetivos propuestos. Es innegable que muchas veces, dichas actividades se realizan a través de auditorías externas, para que la evaluación sea lo más objetiva posible.

Control interno de inventarios

Para definir un control interno enfocado al proceso de inventario es fácil elaborar considerando sus causas: falta de inspección de la mercadería que entra o sale del almacén o bodega de una empresa. Bajo dicho principio es factible establecer el control de inventarios apropiado que consistirá en observar, inspeccionar y verificar la ejecución de actividades que son medibles, temporales, específicos y reales. Así, la gerencia podrá dar seguimiento a los resultados obtenidos (Benavides, 2017).

La finalidad del control dentro del proceso de inventario de mercadería es evaluar y establecer el cumplimiento de actividades acordadas, observar su desempeño y aplicar correcciones o medidas preventivas, de ser necesario. Así, el control se enfoca desde la gestión administrativa hasta la gestión operativa y de producción, incluyendo la comercialización de productos y/o bienes. Los controles hacen uso de principios establecidos y generalmente aceptados que ayudan a detectar oportunamente problemas intrínsecos (Mantilla, 2014).

Manual

Según Cárdenas (2015) definió al manual como el establecimiento de tareas y actividades apropiadas para la ejecución óptima de un proceso, donde también se asignan responsabilidades y autoridades.

Según Vivanco (2017) definió que el manual es una herramienta de soporte que describe de forma sistemática cada una de las actividades para

alcanzar el resultado óptimo esperado en un cargo específico de un área de trabajo puntual de la organización.

Según Villafuerte (2018) estableció que para lograr un apropiado funcionamiento organizacional es adecuado realizar la formalización de las estructuras y procesos internos de la compañía.

Los manuales son documentos internos de una empresa que detallan las actividades, tareas y demás responsabilidades como autoridades que deben de ejecutarse por los diversos cargos y colaboradores de la compañía.

El autor de la presente investigación considera que el criterio de Villafuerte (2018) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará que un manual es comunicado a todos los colaboradores y describe las funciones de los diversos puestos, tareas rutinarias y no rutinarias, políticas, entre otros.

Clases de manuales

Según Vásquez y Laguna (2016) estableció que los manuales pueden clasificarse como: operativos, de soporte o estrategias. Generalmente, dichos manuales se enfocan en áreas, actividades o procesos que realiza la compañía, esto van desde ventas, seguridad, recursos humanos, entre otros.

Según Vásquez (2015) estableció que los manuales pueden clasificarse como: por su área de aplicación, donde se divide a su vez en macro administrativo, micro administrativo y meso administrativo; por su contenido, donde se establecen lineamientos o políticas; y, por su ámbito, dividido a su vez en generales y específicos.

Según Sánchez (2014) estableció que los manuales pueden clasificarse como: por su alcance, donde se enfoca a áreas específicas, puestos o de uso general; por su contenido, donde se establecen lineamientos o

políticas, actividades administrativas como técnicas; y, por su función, enfocado a establecer tareas o funciones.

El autor de la presente investigación considera que el criterio de Vásquez (2015) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará la clasificación de manuales definidos, donde el tipo de manual por su función facilitará la elaboración de la propuesta formulada.

Manual de procedimientos

Según Torres (2017) establece e indica que: “los manuales y procedimientos son una guía para asegurar el cumplimiento de actividades que conllevarán a la consecución de objetivos estratégicos para la empresa, asignando responsabilidades a seguir para evitar duplicidad de funciones y otros riesgos mayores” (p. 44).

Según Benavides (2017) define que los manuales de procedimiento son: “documentos que permiten definir la estructura de una organización, su filosofía empresarial, sus funciones y ayuda a evaluar el riesgo en las actividades más crítica, así como una guía para la gerencia, y brinda un plan de comunicación” (p. 8).

Se puede observar que el manual de procedimiento debe de proporcionar todos los elementos apropiados y los controles necesarios para la adecuada ejecución de actividades en procesos críticos que mitiguen o minimicen el riesgo. En este sentido, si es requerido, se puede dar modificaciones en la misma estructura organizacional de una empresa.

El autor de la presente investigación considera que el criterio de Torres (2017) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará a los manuales como guías para los colaboradores de una compañía de tal manera que puedan ejecutar una actividad de forma apropiada y eficiente.

Estructura de un manual de procedimientos

Según Vásquez (2015) estableció que los manuales tienen la siguiente estructura: logotipo y nombre de la empresa, título, número de página, departamentos o áreas responsables tanto de la elaboración, revisión y aprobación del documento, y código.

Según Ruiz (2015) estableció que los manuales tienen la siguiente estructura: caratula, introducción, objetivo, alcance, responsables, política o procedimiento y registros.

Según Ordoñez (2015) estableció que los manuales no tienen una estructura definida en cuanto a su forma como tal debido a que se deben de elaborar acorde a las necesidades y requerimientos de cada compañía.

El autor de la presente investigación considera que el criterio de Vásquez (2015) es el que más se adecúa al tema en estudio propuesto; por tanto, se considerará que los manuales deben de contener una estructura mínima y básica que la define con logotipo hasta con un código.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF - 13)

De acuerdo a la normativa en mención, se tiene que en su sección 13 sobre “Inventarios”, en la cláusula 13.1 sobre el “Alcance” se lo define como:

“Activos con los siguientes requisitos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, 'para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (Fundación IASC, 2009).

De igual manera, en la cláusula 13.4 sobre “Medición de los inventarios”, se establece que: “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (Fundación IASC, 2009).

De inmediato la misma norma establece en su cláusula 13.5 el “Costeo de inventario”, donde: “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales” (Fundación IASC, 2009).

Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventario

En su cláusula 6 establece y define al inventario como todo aquello que servirá para la venta, lo que se encuentra en proceso de producto o producto no terminado y los insumos requeridos para iniciar un proceso productivo (Ministerio de Economía y Finanzas - Perú, 2019, p. 2).

De igual manera en dicha normativa y cláusula se estableció el valor neto realizable como: “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Ministerio de Economía y Finanzas - Perú, 2019, p. 2). Esto indica claramente la metodología de cálculo a utilizar en los cuales, los mismos, pueden ser estimados si así lo requiere y necesita la empresa. La dificultad de dicho método es que para precisar dichos costos que se restan también sus cifras sufren de alteraciones que influyen en las estimaciones finales.

De igual manera en dicha normativa y cláusula se estableció el valor razonable como: “el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre” (Ministerio de Economía y Finanzas - Perú, 2019, p. 2). Es decir, el precio real por el cual se ha pactado la comercialización del bien o producto en sí.

Finalmente, en la cláusula 10 a la 12, la normativa establece, identifica y define los costos de inventario entre los que se destacan: Costos de Adquisición y Costos de Transformación, pero también se ha considerado Otros Costos. Así, se brinda lineamientos prácticos para el costeo

apropiado de dicha cuenta y su clasificación adecuada (Ministerio de Economía y Finanzas - Perú, 2019, p. 3).

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

De acuerdo con la normativa vigente, en sus diversos artículos, se establece que la baja de inventario no es posible darse si no se cumplen con las formalidades requeridas. Así mismo, dicha ley requiere que se efectúe las respectivas revalorizaciones del inventario, lo mismo que repercute en un aumento del gasto (Véliz, 2014).

Según el artículo 23 sobre “Determinación por la Administración” establecida en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015) indica que puede realizar la determinación presuntiva cuando no es posible efectuar la determinación directa respecto a la diferencia física en los inventarios de mercaderías que no son posible justificarlas de forma apropiada y oportuna.

Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Según el artículo 28 sobre “Gastos generales deducibles” establecida en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2014) indica en su numeral 8 literal b que es posible deducir como gasto a las pérdidas causadas por las bajas de inventarios que hayan sido previamente justificadas mediante documentación juramentada y notarizada por un juez o notario por parte de la empresa, su representante legal o quien delegue éste.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno de los inventarios de mercadería

Se conforman generalmente de políticas y procedimientos que son adoptados y elaborados de acuerdo con las necesidades de una

organización para la mejora de sus procesos internos o actividades más críticas (Carpio & Yagual, 2018).

Para el presente estudio la empresa Pescaequipos S.A. no cuenta con controles internos apropiados que permitan mejorar su proceso de inventarios, los que le han generado falta de fiabilidad en los saldos contables, los mismos que no coinciden con los inventarios físicos efectuados.

Variable dependiente: Garantizar el stock de la mercadería

Son rubros y cifras que facilitan y posibilitan que la mercadería tenga la cantidad apropiada para su comercialización y entrega respectiva al cliente (Angulo & Naula, 2018).

Para el presente estudio la empresa Pescaequipos S.A. cuenta con una infraestructura tanto física, tecnológica y administrativa que permiten mejorar los procesos de manejo de los inventarios, pero que de no contar con los controles adecuados, dicha estructuración no podrá ser explotada en toda su extensión.

Cuadro No. 2: Operativización de la variable independiente

Variable dependiente	Definición conceptual	Definición operativa	Dimensiones	Evidencia	Ítems o preguntas	Técnica	Instrumentos
Gestión de Inventario	Guía que establece controles internos para el proceso de inventario	Lineamiento para verificar y cumplir de los controles establecidos	Financiero	Controles internos para el proceso de inventario	¿Es la guía adecuada para la gestión del inventario?	Observación	Guía de observación

Elaborado por: Blanca Sánchez

Cuadro No. 3: Operativización de la variable independiente

Variable independiente	Definición conceptual	Definición operativa	Dimensiones	Evidencia	Ítems o preguntas	Técnica	Instrumentos
Mejora confiabilidad de estados financiero	Documentos que describe numéricamente la situación financiera de la empresa	Documentos que presenta los resultados financieros en un periodo económico	Estado de situación financiera.	Documentos internos y registros contable de la cuenta inventario	¿Los estados financieros se tienen información confiable del inventario?	Cuestionario estructurado	Entrevista
			Estado de resultados.				

Elaborado por: Blanca Sánchez

Definiciones conceptuales

Actividades de Control: “Las actividades de control son políticas y procedimientos que permiten asegurar que se lleven cabo las respuestas de la dirección de los riesgos y tienen lugar a través de la organización a todos los niveles y en todas las funciones” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013, p. 22).

Administración: “El concepto se refiere a la gestión de las operaciones, la estructura y el desempeño de las organizaciones. El término proviene de la ad-ministrare América ("servir") o trahere ad manus ("manejar" o "manejar")” (Nieto, 2015, p. 23).

Auditoria: “Es la verificación de la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y oportuna” (Párraga, 2016, p. 22).

Control Interno: “El buen control interno evita desfalcos y otros tipos de riesgos que se presentan dentro de los procesos operativos de una compañía, de ahí la importancia de diseñarlos e implementarlos” (Borja, 2015, p. 14).

COSO: “Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones” (Deloitte, 2015, p. 13).

Documentos de trabajo: “Son los soportes documentales que permiten identificar y hallar las evidencias que obtienen los auditores y establece las actividades que se debió seguir, el cómo, el cuándo y el quien debió de haberlas realizado” (González & Rodríguez, 2017, p. 25).

Empresa: “Se define como el contrato por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades” (Superintendencia de Compañía, 2014, p. 1).

Identificación y evaluación de Riesgos: “La dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectarán a la entidad y determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito” (Deloitte, 2015, p. 9).

Proceso: “La palabra proceso viene del latín *processus*, que significa avance y progreso. Es el conjunto de actividades de trabajo interrelacionadas que se caracterizan por requerir ciertos insumos y tareas particulares que implican valor añadido, con miras a obtener ciertos resultados” (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018, p. 36).

Proceso Contable: “Comprende las etapas de reconocimiento de la operación mercantil, jurnalización, mayorización, ajustes y reclasificaciones, cierre de cuentas de resultados hasta la emisión de los estados financieros” (Mayorga, 2015, p. 10).

Sistema: “Es un todo integrado, aunque compuesto de diversos elementos, interactuantes y especializada” (González & Rodríguez, 2017, p. 28).

Sistema Contable: “Conjunto de procedimiento y políticas contables y financieras para mejorar la aplicación práctica de los diversos métodos de contabilidad y el rendimiento” (Carpio & Yagual, p. 17).

Transacción: “Constituye el elemento vital para la contabilidad porque es la base del registro adecuado de las operaciones a través de las cuentas contables” (Ramos, 2014, p. 16).

Ventas: “El concepto de venta afirma que, si se deja solos a los consumidores, por lo regular, no comprarán suficientes productos de la

empresa” (Centro Internacional de Alta Gestión, Formación profesional y capacitación, 2018, p. 8).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa Pescaequipos S.A. se inicia en el año 1990 con su fundador, el Sr. Julio Ángel Peña Cruz, quien comienza con un pequeño negocio conocido con el nombre de Ferretería Marina Pesquera, dedicado a vender materiales de pesca de segunda mano.

Junto a su esposa, la Lcda. Zaira Ramírez de Peña, tras varios años de ventas, logra reconocimiento en la distribución de sus productos nivel nacional.

Al ser conocido como mayorista, se da la oportunidad de convertirse en importador de varias marcas reconocidas internacionalmente, tal situación es aprovechada por el Sr. Peña, logrando obtener mayores ganancias, ya que la ventaja de ser importador, le permite manejar un mejor margen en los resultados.

El negocio se consolida en su crecimiento y es conocido a nivel nacional, convirtiéndose en competidor de varias empresas muy reconocidas en aquel entonces, tal situación permite la contratación de un mayor número de empleados y ampliarse con un local propio y una sucursal. Esto ocurre en el año 1997, que es cuando se adquiere un edificio en demolición en las calles Eloy Alfaro entre San Martín y Letamendi, y se decide formalizar las actividades con la formación de la empresa Pescaequipos S.A., fundada en diciembre 21 de 1998 e integrada por 12 empleados.

Pescaequipos S.A. se dedica a la importación y exportación de materiales para pesca industrial. La actividad económica enfocada es la G4610.09 que se describe como el comercio al por mayor, exceptuando el de vehículos automotores y motocicletas. De forma muy específica son intermediarios del comercio de productos diversos.

Se constituyó el 21 de diciembre de 1998 y tiene un plazo social hasta el 21 de diciembre de 2048. Cuenta con Registro Único de Contribuyente # 0991474811001. De igual manera, su capital suscrito hasta la fecha es de USD 400.000 (Superintendencia de Compañía, 2019).

Con más de 39 años en el mercado, su principal objetivo es satisfacer las necesidades del pequeño pescador y también de las grandes industrias dedicadas a la pesca.

Lamentablemente, el crecimiento del negocio ha ocasionado que se descuide el control de los inventarios de las mercaderías, generando desconfianza en las cifras contables presentadas de esta cuenta vs. los saldos reales de la bodega; por lo tanto, es necesario realizar un análisis a los registros y procesos del primer semestre del año 2019, a fin de tener una idea concreta de la situación actual de estos, para determinar las causas y efectos de la falta de control.

Objeto social

Pescaequipos S.A. tiene como objeto social el servir a la comunidad pesquera del Ecuador, ofreciendo productos de calidad enfocados a clientes de toda condición social.

Así también, aporta a la comunidad entregando una empresa sostenible económicamente y generando fuentes de empleo.

Misión

Distribuir los productos de más alta calidad para preservar y proteger el recurso marino. Siempre estar a la vanguardia en el sector, mediante una gestión empresarial moderna y eficiente para brindar a nuestros clientes una total satisfacción, llegando a cada uno de ellos con los mejores precios del mercado y en el tiempo requerido.

Visión

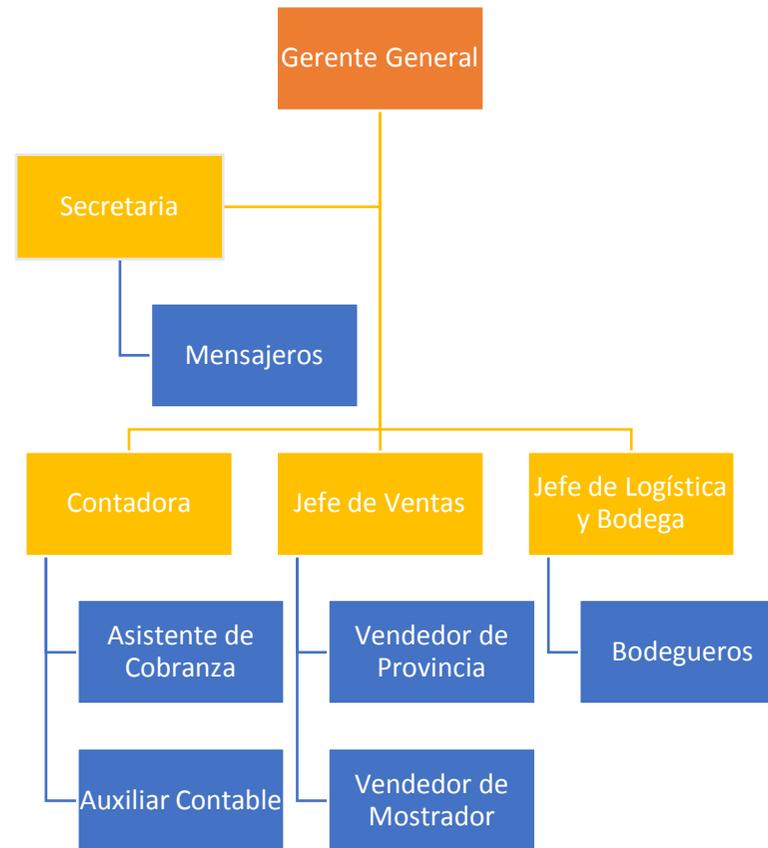
Ser la más grande distribuidora en el sector pesquero, manteniendo la confianza y el respeto que nos ha dado liderazgo a nivel nacional, innovando permanentemente y adaptándonos a los nuevos cambios del mercado pesquero.

Estructura organizativa

En Pescaequipos S.A. para la realización de sus procesos operativos requiere y mantiene la siguiente estructura organizativa que se detallará a continuación:

Organigrama

Figura 2: Organigrama



Fuente: Pescaequipos S.A.

Plantilla de trabajadores

El total de empleados que laboran actualmente en Pescaequipos S.A. alcanzan un número 28, los mismos que se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Cuadro No. 4: Plantilla de trabajadores de Pescaequipos S.A.

Departamento	# Empleados
Gerencia General	4
Departamento de Contabilidad	5
Departamento Comercial	6
Departamento de Logística y Bodega	13
TOTAL	28

Fuente: Pescaequipos S.A.

Elaborado por: Blanca Sánchez

Clientes

Los principales clientes que registra la empresa que participa en el presente estudio son los siguientes:

Cuadro No. 5: Clientes de Pescaequipos S.A.

Cliente	Producto
Omarsa	Malla Plastica
Pesaquera Santa Priscila	Malla Multifilamento, Cabos
Rosa de Oleas	Cabos, Malla Verde. Aceites
Otoniel Moran Vallecilla	Paños Monofilamentos, Cabos, Anzuelos

Fuente: Pescaequipos S.A.

Elaborado por: Blanca Sánchez

Proveedores

Los principales proveedores de la empresa que participa en el presente estudio son los siguientes:

Cuadro No. 6: Proveedores de Pescaequipos S.A.

Cliente	Producto
Shinatex	Malla larvera y malla bambino
Platiempaques	Cabos
Poligrup S.a.	Mallas plásticas
PDV Ecuador	Aceites de motor

Fuente: Pescaequipos S.A.

Elaborado por: Blanca Sánchez

Competidores

Existen un considerable número de empresas y organizaciones que forman parte del sector donde opera Pescaequipos S.A. y que se disputan el mercado. Entre las principales se encuentran:

- Probrisa S.A.
- Secbios S.A.
- Koremanta Cia. Ltda.

Principales productos o servicios

Provee a un nicho de mercado muy específico productos de uso industrial, enfocado a actividades de pesquería y similares. Entre ellos se destacan bienes como:

- Redes Camaroneras
- Redes Sardineras
- Anzuelos
- Cabos
- Malla
- Flotadores y Guantes.

Descripción de proceso de estudio

El proceso de inventario tanto operativo como contable que se realiza por parte de la empresa que participa en el estudio es muy informal, esto es, una actividad repetitiva de digitación de los datos como son sus ingresos y egresos en una tabla simple en un archivo de formato Microsoft Excel.

Los datos del archivo en Excel no permiten un apropiado registro debido a que requiere de una buena digitación y el ingreso diario de los datos del inventario que se generan, tanto en bodega como en otros procesos como son las compras. Esto originó que, desde los mismos inicios de la organización, no exista un registro adecuado y ante la falta de información como tal, así como sus respectivos asientos contables, provocaron un problema de la gestión del inventario y su óptimo manejo.

En el último año, la empresa Pescaequipos S.A. ha tenido serios y graves problemas con su inventario, lo que ha afectado el stock de sus mercaderías que son bienes importados y que toman hasta 60 días para llegar al país, ocasionándole pérdidas e incrementando sus costos y gastos. Así, la organización que participa del estudio ha evidenciado, de forma técnica, la no existencia de controles apropiados y ajustados a la realidad de la actividad económica.

También se identificaron, mediante auditorías internas que existe un alto costo y gasto que son inherentes al proceso de inventarios porque no se realiza ningún tipo de medición, control y evaluación objetiva de los procesos que le conforman. Adicionalmente, se evidenció el aumento de entrega de productos no conformes, devoluciones, cantidades erróneas de productos o bienes, pérdidas, entre otros, que afectan las cantidades que se registran en libros y que se observan en bodega haciendo que se encuentren diferencias significativas.

El conteo físico no se realiza de forma periódica, así como también, se ha dificultado su ejecución oportuna, por tanto, las cifras que se tienen no brindan la confianza a la gerencia de la organización objeto de estudio,

porque se presentan diferencias entre los registros contables y el inventario físico.

Cuadro No. 7: Diferencias de Inventarios de Pescaequipos S.A. Periodo de enero a septiembre del año 2019.

CUENTA DE INVENTARIOS MATRIZ			
	VALOR MODULO	VALOR CONTABLE	DIFERENCIA
SALDO INICIAL	6,351,967.90	2,077,086.64	4,274,881.26
ENERO	6,249,121.12	1,956,358.57	4,292,762.55
FEBRERO	6,377,541.50	2,084,782.35	4,292,759.15
MARZO	6,269,544.38	1,977,285.88	4,292,258.50
ABRIL	6,158,667.28	1,866,413.05	4,292,254.23
MAYO	6,013,321.32	1,751,373.53	4,261,947.79
JUNIO	5,050,158.49	1,030,442.22	4,019,716.27
JULIO	4,842,414.52	881,965.56	3,960,448.96
AGOSTO	4,543,463.33	710,012.68	3,833,450.65
SEPTIEMBRE	5,188,990.75	2,167,413.86	3,021,576.89

Fuente: Pescaequipos S.A.

Elaborado por: Blanca Sánchez

A partir de la información de la 7, se observa que la diferencia entre los valores del módulo de bodega y el valor contable tiene un promedio de USD 4.029.686,11. De igual manera, se observa una reducción considerable a partir del tercer trimestre (julio, agosto y septiembre), siendo el mes de septiembre el de mayor variación (-21%) comparada a su mes anterior. Algo que preocupó a la gerencia de Pescaequipos S.A. es que, durante los primeros cuatro meses del año, se tuvo una diferencia que se mantuvo en USD 4.292.759,15. El valor promedio contable del inventario para el periodo considerado fue de USD 1.602.894,19.

Todo lo anterior ha sido identificado como una gran oportunidad interna para convertir una debilidad en una fortaleza organizacional, haciendo uso y aplicación práctica de conceptos técnicos contables, así como de lineamientos internacionales que guiarán para la elaboración y estructuración de los controles internos requeridos y que serán propuestos en la presente investigación.

Es importante destacar que la empresa tiene un espíritu de innovación y aceptación al cambio para mejorar sus procesos internos. Esto parte desde la misma gerencia y dueños de la compañía hasta el personal que labora y colabora con ella. Por esta razón, resulta de vital importancia la elaboración de la propuesta para mejorar el control interno del inventario de mercadería de la empresa Pescaequipos S.A., así sus acciones permitirán un proceso optimizado y confiable para la gerencia.

Análisis económico

Pescaequipos S.A. cuenta también con sistemas informáticos que permiten llevar controles, el actual se llama PAC de su proveedor Provedatos, con el que se espera llegar a obtener un proceso ágil de procesamiento y cruce de información; pero para un inventario correcto es necesario establecer controles internos, de los cuales se carece actualmente dentro de la organización.

Debido a que la empresa ha tenido problemas en su inventario desde sus propios inicios, se ha considerado adecuado realizar el análisis económico tomando en cuenta la información contable y financiera. Es así por lo que, se ha procedido a solicitar y revisar los estados de situación financiera de los años 2018 y del año 2019.

Cuadro No. 8: Estado de Situación Financiera de Pescaequipos S.A. a Enero 2018 a
Sep-2019

PESCAEQUIPOS S.A. ESTADO FINANCIERO			
CUENTA	NOMBRE de la CUENTA	2018	2019
1	CUENTAS DE ACTIVO		
	TOTALCAJA	\$ 808,87	\$ 10.321,17
	TOTALBANCOS LOCALES	\$ 14.542,13	\$ -1.379,45
	TOTALCUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 377.430,64	\$ 494.210,79
	TOTALVARIOS DEUDORES	\$ 24.498,50	\$ 235.040,90
	TOTALINVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 2.077.321,87	\$ 2.167.649,09
	TOTALMERCADERIAS EN TRANSITO	\$ 243.984,71	\$ -44.717,77
	TOTALGASTOS ANTICIPADOS	\$ 38.677,22	\$ 96.703,27
	TOTALOTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 65.928,19	\$ 424.731,38
	TOTAL ...ACTIVO CORRIENTE	\$ 2.843.192,13	\$ 3.382.559,38
12	...ACTIVO FIJO TANGIBLE		
	TOTALTERRENOS Y MEJORAS	\$ 146.147,41	\$ 526.147,41
	TOTALBIENES INMUEBLES 5%	\$ 250.000,00	\$ 250.000,00
	TOTALCONSTRUCCIONES EN CURSO Y MEJO	\$ 30.914,50	\$ 30.914,50
	TOTALMAQUINARIAS EQUIPOS Y HERRAMI	\$ 38.351,57	\$ 38.351,57
	TOTALINSTALACIONES 10%	\$ 71.642,48	\$ 71.642,48
	TOTALEQUIPOS DE COMPUTACION 33%	\$ 64.592,29	\$ 67.676,59
	TOTALMUEBLES Y ENSERES 10%	\$ 68.510,69	\$ 70.570,86
	TOTALVEHICULOS 20%	\$ 320.350,66	\$ 327.401,16
	TOTAL ...ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$ 990.509,60	\$ 1.382.704,57
15	...ACTIVO DIFERIDO		
1501GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTI		
1502OTROS ACTIVOS DIFERIDOS		
	TOTAL CUENTAS DE ACTIVO	\$ 3.833.701,73	\$ 4.765.263,95
2	PASIVO		
	TOTALPROVEDORES DEL EXTERIOR	\$ -1.394.134,51	\$ -1.150.384,59
	TOTALANTICIPOS DE CLIENTES	\$ -3.000,00	\$ -
	TOTALSOBREGIROS BANCARIOS	\$ -9.415,56	\$ -49.553,64
	TOTALDOCUMENTOS POR PAGAR	\$ -433.517,65	\$ -711.774,10
	TOTALVARIOS ACREEDORES	\$ -377.971,21	\$ -188.148,88
	TOTALRETENCIONES POR PAGAR	\$ -19.940,25	\$ -374.050,73
	TOTALPROVISION PRESTACIONES SOCIALE	\$ -113.138,28	\$ -125.713,21
	TOTALPRESTAMO LARGO PLAZO SOCIOS/	\$ -58.492,01	\$ -40.748,94
	TOTAL ...PASIVO CORRIENTE	\$ -2.409.609,47	\$ -2.640.374,09
22	...PASIVO NO CORRIENTE		
	TOTALCALC ACTUA-JUB PAT-COSTO LAB	\$ -44.850,81	\$ -44.710,81
	TOTALCALC ACTUA-JUB PAT-COST FINANC	\$ -749,18	\$ -749,18
	TOTALCALC ACTUA-INDEM-L-COST LABORA	\$ -7.947,67	\$ -7.947,67
	TOTALCALC ACTUAR-INDEM-LAB-COST FIN	\$ -360,01	\$ -360,01
	TOTAL ...PASIVO NO CORRIENTE	\$ -53.907,67	\$ -53.767,67
	TOTAL PASIVO	\$ -2.463.517,14	\$ -2.694.141,76
3	PATRIMONIO NETO		
	TOTAL ...CAPITAL	\$ -35.000,00	\$ -35.000,00
	TOTAL ...RESERVAS	\$ -22.368,63	\$ -
	TOTAL ...RESULTADOS	\$ -912.220,66	\$ -
	TOTALRESERVA LEGAL		\$ -500,00
	TOTALRESERVA FACULTATIVA		\$ -5.181,93
	TOTALRESERVA DE CAPITAL		\$ -16.686,70
	TOTALUTILIDADES ACUMULADAS /EJERCIC		\$ -764.487,20
	TOTALUTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ -147.733,46
	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ -969.589,29	\$ -969.589,29
	TOTAL ...COMPLEMENTARIAS DEL ACTIVO COR	\$ -1.100,38	\$ -1.100,38
	TOTAL ...COMPLEMENTARIAS DEL ACTIVO FIJ	\$ -399.259,69	\$ -400.242,86
	TOTAL CUENTAS COMPLEMENTARIAS DEL AC	\$ -400.360,07	\$ -401.343,24
	RESULTADO del EJERCICIO	-235,23	\$ -700.189,36
	TOTAL PASIVO PATRIMONIO Y RESULTADO	\$ -3.833.701,73	\$ -4.765.263,65

Fuente: Pescaequipos S.A.

Elaborado por: Blanca Sánchez

Se puede observar que los resultados presentados y obtenidos de los estados de situación financiera de los años 2018 y 2019, al ser comparada la cuenta de inventario de mercadería entre ambos periodos muestran que tuvo una variación positiva (4,35%) es decir que se incrementó USD \$90.327,22 adicionales entre el 2018 al 2019.

A pesar de que el comercio interno sufrió una baja considerable debido a la crisis económica y el paro nacional del mes octubre que suspendió actividades por 15 días que ha generado una reducción considerable de los ingresos y ventas de la organización que participa en el presente estudio.

Se puede observar que dentro de los activos corrientes la cuenta de inventario de mercadería conlleva un porcentaje considerable que va de 64,08% en el año 2019 a 73,06% en el año 2018. Existe una variación negativa de la cuenta, de un año a otro, pero no es significativa ni tampoco impide que el inventario sea un factor importante dentro de la actividad económica de la empresa. Esto muestra la importancia de una buena gestión y manejo del inventario tanto como proceso operativo como contablemente.

Si se considera que lo reflejado en inventarios en el estado de situación a Septiembre del 2019 es US\$ 2,167,413.86 y lo que se registra en la bodega asciende a US\$ 5,188,990.75; claramente se observa la gran diferencia existente a nivel contable y físico.

A este análisis se le debe añadir cuán beneficioso o no, es mantener saldos altos a nivel de las existencias, si se las compara con el rango de ventas diarias que maneja la empresa en estudio.

Estos procesos evidencian que la empresa cuenta con bajos controles, que le están representando elevación de los costos, capital estático y lo hace propenso a llamados de atención por parte de los entes de control al mantener diferencias tan marcadas.

IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS

Como parte del presente estudio se considera apropiada efectuar una evaluación tanto de los riesgos como de los controles internos con que cuenta actualmente la empresa Pescaequipos S.A. para mejorar sus actividades evaluando procesos.

Basados en el modelo COSO, en la verificación de los cinco componentes se identificó los riesgos existentes dentro de la compañía estudiada. Para ello, fue necesario identificar las causas, los efectos, probabilidades de ocurrencia y la existencia o no de controles para determinar el nivel de riesgo.

Cuadro No. 9: Identificación de los riesgos

Componentes	Ítem	Observación
Ambiente de control	Existencia de Manual de Funciones	Se observó la ausencia de un manual de funciones para cada cargo que participa dentro del proceso de inventario. Lo que se desconoce por parte de dicho personal su responsabilidad y autoridad respecto a los controles que debe efectuar.
Evaluación de riesgos	Existen controles para el inventario	Se desconocen los riesgos internos del proceso de inventario. Por ende, se carece de controles apropiados.
Actividades de control	Existen políticas y procedimientos	Se desconoce la manera de realizar tareas de control en el proceso debido a la falta de políticas y procedimientos internos que describan las actividades a ejecutar.
Información y comunicación	Existe un procedimiento de comunicación	La comunicación interna es informal y no se evidenció documentación alguna.
Supervisión.	Existen indicadores de gestión	Se evidenció la carencia de indicadores de gestión que permitan mejorar el proceso de inventario y medirlo para darle el seguimiento respectivo.

Elaborado por: Blanca Sánchez

Cuadro No. 10: Evaluación de los riesgos

Riesgos identificados	Causa	Efecto	Probabilidad	Control existente	Nivel de Riesgo
Falta de controles apropiados	Carencia de Políticas y Procedimiento	Inadecuada gestión del inventario	Muy probable	Ninguno	ALTO
Desconocimiento de responsabilidades y autoridades	Carencia de un manual de funciones	Desconocimiento de las responsabilidades	Muy probable	Ninguno	ALTO
Inexactitud de la información económica de la empresa	Desconocimiento de los riesgos inherentes al proceso de inventario	Afectaciones a la cuenta de inventario de mercadería	Muy probable	Ninguno	ALTO
Carencia de indicadores de gestión	Carencia de métricas y metas para medir el proceso	Desmejoramiento del proceso de inventario	Muy probable	Ninguno	ALTO
Comunicación informal	Desconocimiento de los canales de comunicación	Malentendidos y desinformación	Muy probable	Ninguno	ALTO

Elaborado por: Blanca Sánchez

A partir de los datos considerados y analizados que fueron obtenidos en la aplicación tanto de la ficha de observación y la entrevista que fue efectuada al personal que participa en el proceso de inventario de mercadería de la empresa Pescaequipos S.A. donde se estableció que no existen los controles apropiados y se identificaron los riesgos inherentes y existentes. Siendo necesarios para mejorar dicho proceso, especialmente la confiabilidad y exactitud en las cifras que conforman la cuenta inventario de mercadería.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es realizada atendiendo dos enfoques:

- Cualitativo
- Cuantitativo

Enfoque cualitativo: Según Hernández, Fernández y Baptista definieron a este enfoque como: “la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (pág. 7).

El uso de este enfoque permite conocer la opinión de los involucrados en la problemática investigada para obtener información sobre las posibles causas y efectos que tiene la falta de controles sobre los inventarios de mercaderías.

Enfoque cuantitativo: Según Hernández, Fernández y Baptista definieron como al enfoque cuantitativo como: “la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (pág. 4).

Partiendo de las cifras que reflejan los estados financieros y demás registros de bodega, se obtendrá un panorama específico del estado en que se encuentran los inventarios de la empresa Pescaequipos S.A.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que la autora considera adecuados aplicar al presente estudio son:

- Descriptiva
- Explicativa
- Exploratoria

Investigación descriptiva: Es el tipo de investigación que estudia y analiza variables de interés mediante el uso de cuadros y gráficos estadísticos elaborados a partir de datos recolectados. La finalidad de la investigación descriptiva es la verificación de la hipótesis formulada. Los instrumentos más utilizados es el cuestionario y la observación (Morales & Torres, 2015).

Será utilizada en el presente estudio mediante la aplicación de una encuesta que se elaborará a través de un cuestionario conformado por preguntas estructuradas y de respuesta múltiple que facilitará el procesamiento de los datos y la obtención de información relevante.

Investigación explicativa: Es el tipo de investigación que facilita identificar y definir las causas que dan origen a la problemática o fenómeno que se estudia, cómo éstas se relacionan entre sí, y los efectos que ocasionan dentro del contexto que se analiza (Álvarez, 2015).

Para el presente estudio se consideró la aplicación de dicho tipo de investigación mediante la verificación de la hipótesis formulada donde al haberse definido las variables de estudio, se deberá probar que la incidencia, influencia y efectos esperados.

Investigación exploratoria: Es el tipo de investigación que analiza y estudia otros documentos con problemática similar para establecer una base teórica que facilite a la investigación que se esté llevando. Así, en el presente estudio se revisará otros artículos para estructurar los controles internos propuestos, adecuados a la realidad de la empresa (Malca, 2016).

Para la elaboración de la base teórica del presente proyecto es importante realizar un análisis de toda la documentación que tenga una problemática o temática similar. Para ello, se ha visto la necesidad de realizar una revisión bibliográfica de otros proyectos de investigación, artículos científicos, entre otros.

Población

Según Hernández, Fernández y Baptista definieron como: “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (pág. 174).

Para el presente estudio se identifica como población al personal involucrado en el problema de los saldos de los inventarios de las mercaderías de Pescaequipos S.A., siendo éstos los que a continuación se detallan:

Cuadro No. 11: Población de Pescaequipos S.A.

Departamento	# Empleados
Departamento de Contabilidad	5
Departamento de Logística y Bodega	13
TOTAL	18

Fuente: Pescaequipos S.A.

Elaborado por: Blanca Sánchez

Muestra

Según Hernández, Fernández y Baptista definieron como: “Subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta” (pág. 173).

Se entiende por muestra como un conjunto menor al de la población que contiene elementos que deben de representarle, es decir que cuentan con las características que son objeto de estudio y cuya selección permite que todos puedan participar dentro un estudio.

Muestra probabilística: Según Hernández, Fernández y Baptista definieron como: “Subgrupo de la población en el que todos los elementos tienen la misma posibilidad de ser elegidos” (pág. 175).

La muestra es probabilística cuando existe un número alto de sujetos que forman parte de la población y se requiere de un método objetivo que

permite la selección de forma aleatoria y sin restricciones de los elementos que son objeto de estudio. En este aspecto, se deberá de contar con una forma para seleccionar a los sujetos como también el determinar el tamaño de la muestra.

Muestra no probabilística: Según Hernández, Fernández y Baptista definieron como: “Subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación” (pág. 176).

La muestra es no probabilística cuando la selección de los sujetos o elementos de la población hace uso del criterio del investigador y no de un método analítico de selección. Esto hace que los elementos seleccionados tengan una referencia única que es buscada o requerida por el investigador dependiendo de la problemática o fenómeno que está estudiando.

De los tipos de muestra revisados, la autora de la investigación considera aplicable la muestra no probabilística intencional, por tratarse de un problema interno de Pescaequipos S.A. y por ser la población de carácter finito. Por tanto, la muestra queda definida de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuadro No. 12: Muestra de Pescaequipos S.A.

Departamento	# Empleados
Departamento de Contabilidad	1
Departamento de Logística y Bodega	1
TOTAL	2

Fuente: Pescaequipos S.A.

Elaborado por: Blanca Sánchez

Se ha determinado en la muestra a los jefes departamentales de Contabilidad y Logística y Bodega, por ser quienes conocen todo el proceso de cada uno de sus departamentos y puedan responder sobre éstos.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas de investigación más adecuadas para obtener información sobre las causas y efectos de los problemas que se registran en la bodega de mercaderías de Pescaequipos S.A. son:

- Observación documental
- Entrevista

Observación documental: Según Paredes definió como: “una técnica en la cual se recurre a información escrita ya sea bajo la forma de datos que pueden haber sido producto de mediciones hechas por otros, o como textos que en sí mismos constituyen los eventos de estudios” (pág. 71)

Para el desarrollo de la observación documental se utiliza la ficha de observación como herramienta de apoyo, la misma que se presenta a continuación y que se aplicará al Jefe de Departamento de Bodega:

Figura 3: Formato de ficha de observación a bodeguero de Pescaequipos S.A.

FICHA DE OBSERVACIÓN

Fecha: _____
Nombre del observado: _____
Cargo: _____

ITEM	DETALLE	SI	NO	A VECES	COMENTARIO
1	Lleva registros de los ingresos y egresos a bodega				
2	Se realizan inventarios físicos periódicos				
3	Se notifica por escrito la baja de mercadería averiada o caducada				
4	Se efectúan los registros de las devoluciones de mercadería de los clientes				
5	Se realizan notificaciones para abastecimiento a tiempo de productos por agotarse				

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Blanca Sánchez

Entrevista: Según Hernández, Fernández y Baptista definieron como: “método de recolección que hace uso de un cuestionario que será aplicado por entrevistadores o personal calificado” (pág. 198).

Para el desarrollo de las entrevistas se utiliza el cuestionario de preguntas cerradas como herramienta de apoyo a desarrollar con el contador y el bodeguero, cuyo formado se expone a continuación:

Modelo de entrevista a contador y jefe de bodega

1. El proceso de registro de los ingresos y egresos de los inventarios de mercaderías que ejecuta la empresa es:

Malo Regular Bueno Excelente

2. Los controles para medir las actividades del departamento bodega y contable son:

Malo Regular Bueno Excelente

3. ¿Considera que los controles actuales a nivel de los inventarios permiten tomar decisiones adecuadas?

Malo Regular Bueno Excelente

4. ¿Considera que una medida para mejorar el manejo de los inventarios sería establecer controles adecuados?

Totalmente de Acuerdo De Acuerdo Indiferente

En Desacuerdo Totalmente en Desacuerdo

5. ¿Considera que al mejorar los controles de la cuenta inventario de la empresa, mejoraría el proceso completo?

Totalmente de Acuerdo De Acuerdo Indiferente

En Desacuerdo Totalmente en Desacuerdo

6. ¿Se realizan periódicamente conteos físicos de los inventarios de mercaderías?

Totalmente de Acuerdo De Acuerdo Indiferente

En Desacuerdo Totalmente en Desacuerdo

7. Si se sugiere realizar conteos cíclicos, como medida de control del proceso de inventarios, usted estaría:

Totalmente de Acuerdo De Acuerdo Indiferente

En Desacuerdo Totalmente en Desacuerdo

8. ¿Qué método de valoración de inventarios se utiliza actualmente en la organización?

PEPS Promedio Minorista

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La urgente necesidad de establecer controles internos apropiados que le permitan una eficiente gestión del inventario y por ende el manejo de sus productos para la empresa Pescaequipos S.A. busca brindar confiabilidad de las cifras y exactitud respecto al stock con que cuenta la organización en su bodega para satisfacer las necesidades de su mercado, así como alcanzar un mayor posicionamiento dentro de su industria.

Es importante mencionar que, actualmente, el proceso del inventario que ejecuta la empresa Pescaequipos S.A. se realiza de manera informal y muy artesanal, sin contar con los respectivos métodos de valoración ni los controles internos apropiados para que la compañía pueda mitigar, reducir y/o eliminar los riesgos inherentes de dicha actividad observada y estudiada.

Para la apropiada recolección de información se procedió a utilizar tanto la ficha de observación como la entrevista para efectuar el levantamiento de datos y con ello, establecer las necesidades, requerimientos e identificar los riesgos tanto existentes, como potenciales, que afectan el desempeño actual de la organización. La entrevista consideró la aplicación de 8 preguntas de respuestas múltiples a los colaboradores que participan en el proceso de inventario de la empresa Pescaequipos S.A., estos son los jefes del área contable y de bodega.

El procesamiento de los datos se realizó utilizando el programa Microsoft Excel. Con ello, se procedió a elaborar tablas y gráficos estadísticos con los cuales se realizó un análisis para la obtención de información relevante que será considerada como parte de la propuesta.

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE RESULTADOS

Observación

A continuación, se presenta las observaciones realizadas a los procesos que ejecuta el bodeguero de la empresa Pescaequipos S.A.

Figura 4: Ficha de observación a bodeguero de Pescaequipos S.A.

FICHA DE OBSERVACIÓN

Fecha: Agosto 15, 2019
Nombre del observado: Fernando Intriago A.
Cargo: Jefe de Bodega

ITEM	DETALLE	SI	NO	A VECES	COMENTARIO
1	Lleva registros de los ingresos y egresos a bodega			X	De forma manual y en el sistema
2	Se realizan inventarios físicos periódicos			X	Cuando la existencia de algún producto solicitado se está agotando
3	Se notifica por escrito la baja de mercadería averiada o caducada		X		
4	Se efectúan los registros de las devoluciones de mercadería de los clientes			X	Depende de la disponibilidad de tiempo del encargado
5	Se realizan notificaciones para abastecimiento a tiempo de productos por agotarse		X		

Fuente: Jefe de Bodega

Elaborado por: Blanca Sánchez.

Análisis:

De lo observado a los procesos que efectúa el bodeguero de Pescaequipos S.A. se concluye que los registros que se llevan, una parte se los realiza en forma manual y otros de forma automatizada, ligada al sistema de la empresa.

El abastecimiento de las existencias se lo realiza de forma antitécnica, ya que únicamente se efectúan pedidos de productos solicitados por los clientes o que se encuentran por agotarse; los demás artículos en su mayoría, una vez agotados, son solicitados. Esta particularidad genera desabastecimientos periódicos en gran cantidad de mercadería, lo que conlleva a pérdidas de ventas y clientes.

Cabe resaltar que únicamente se efectúan inventarios físicos cuando algún producto específico, que ha sido solicitado por los clientes se está agotando, pero sólo dicho inventario abarca el artículo requerido.

De presentarse productos averiados o caducados, éstos se desechan, sin la respectiva notificación a Contabilidad para la actualización de los registros en la cuenta del Inventario.

Cuando algún cliente gestiona la devolución de su compra, o parte de ésta, su registro de ingreso contable y a bodega, depende de la disponibilidad de tiempo del bodeguero, quien informa que en ciertas ocasiones no notifica dicha novedad.

Entrevista

Realizada la entrevista con preguntas cerradas al Contador y al Bodeguero, a continuación, se presenta los resultados obtenidos:

Pregunta No 1

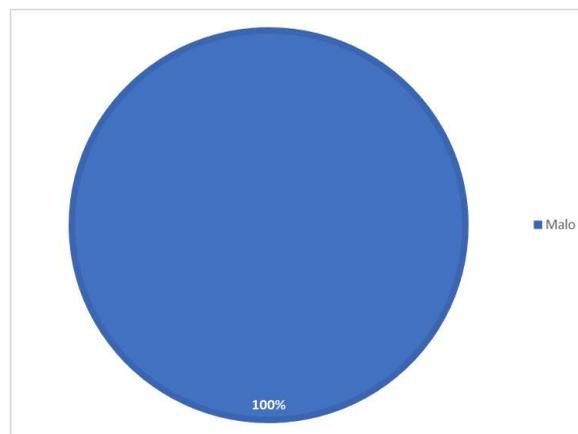
El proceso de registro de los ingresos y egresos de los inventarios de mercaderías que ejecuta la empresa es:

Cuadro No. 13: Respuesta a pregunta 1 de entrevista

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	100,00%
Regular	0	00,00%
Bueno	0	00,00%
Excelente	0	00,00%
Total	2	100,00%

Elaborado por: Blanca Sánchez

Figura 5: Percepción respecto al proceso de registro de ingresos y egresos de los inventarios



Elaborado por: Blanca Sánchez.

Análisis: La totalidad de los colaboradores encuestados consideran que el proceso de registro de los ingresos y egresos del inventario es malo.

Pregunta. No 2

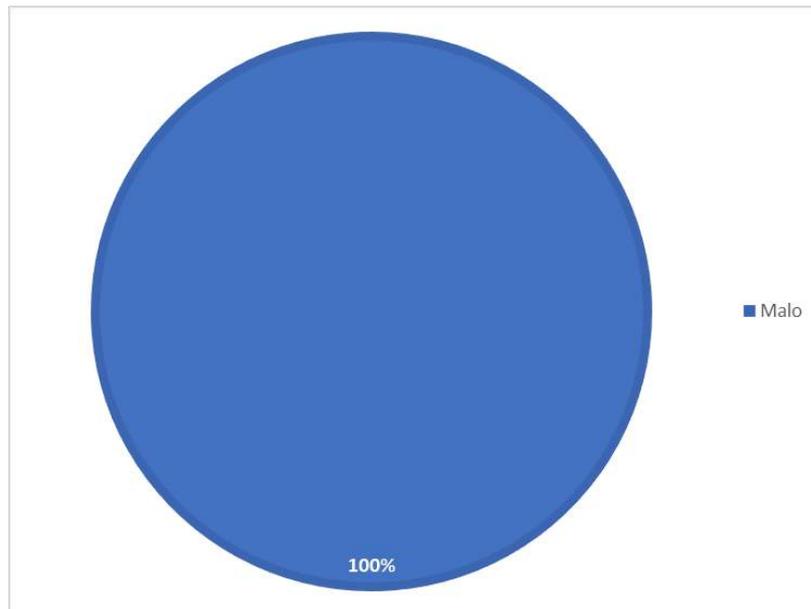
Los controles para medir las actividades del departamento contable y de bodega son:

Cuadro No. 14: Percepción respecto a controles para medir las actividades de los departamentos contables y bodega

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	100,00%
Regular	0	00,00%
Bueno	0	00,00%
Excelente	0	00,00%
Total	2	100,00%

Elaborado por: Blanca Sánchez

Figura 6: Percepción respecto a controles para medir las actividades de los departamentos contables y bodega



Elaborado por: Blanca Sánchez.

Análisis: La totalidad de los colaboradores encuestados consideran que controles para medir las actividades de los departamentos contables y bodega son malos.

PREGUNTA No 3

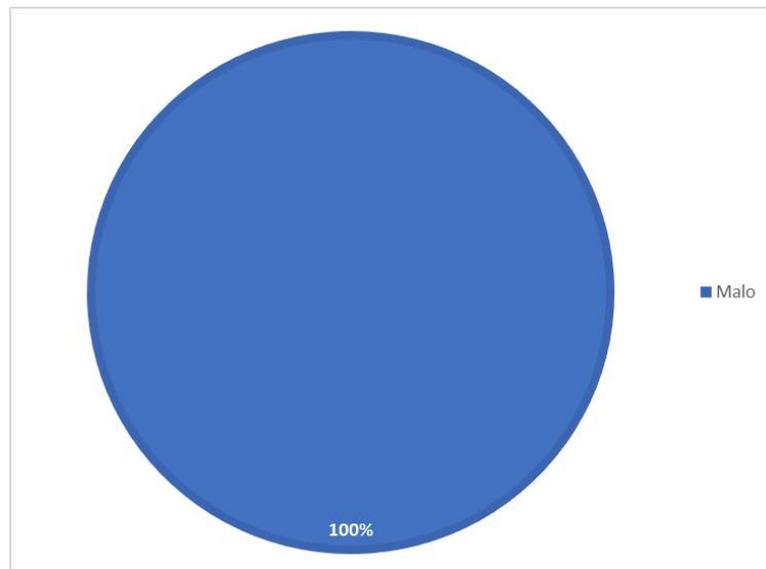
¿Considera que los controles actuales a nivel de los inventarios permiten tomar decisiones adecuadas?

Cuadro No. 15: Percepción respecto a la facilidad de toma de decisiones

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	100,00%
Regular	0	00,00%
Bueno	0	00,00%
Excelente	0	00,00%
Total	2	100,00%

Elaborado por: Blanca Sánchez

Figura 7: Percepción respecto a la facilidad de toma de decisiones



Elaborado por: Blanca Sánchez.

Análisis: La totalidad de los colaboradores encuestados consideran que los controles actuales a nivel de los inventarios son malos para permitir tomar decisiones adecuadas.

PREGUNTA. No. 4.

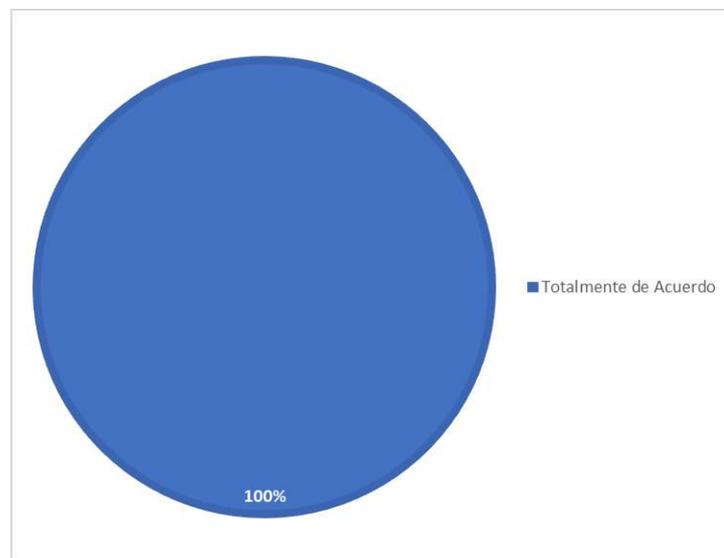
¿Considera que una medida para mejorar el manejo de los inventarios sería establecer controles adecuados?

Cuadro No. 16: Percepción respecto a la mejora del manejo de los inventarios a través del establecimiento de controles adecuados.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	2	100,00%
En Acuerdo	0	00,00%
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	0	00,00%
Total	2	100,00%

Elaborado por: Blanca Sánchez.

Figura 8: Percepción respecto a la mejora del manejo de los inventarios a través del establecimiento de controles adecuados.



Elaborado por: Blanca Sánchez.

Análisis: La totalidad de los colaboradores encuestados están totalmente de acuerdo en que se mejorará el manejo de los inventarios a través del establecimiento de controles adecuados.

PREGUNTA. No. 5.

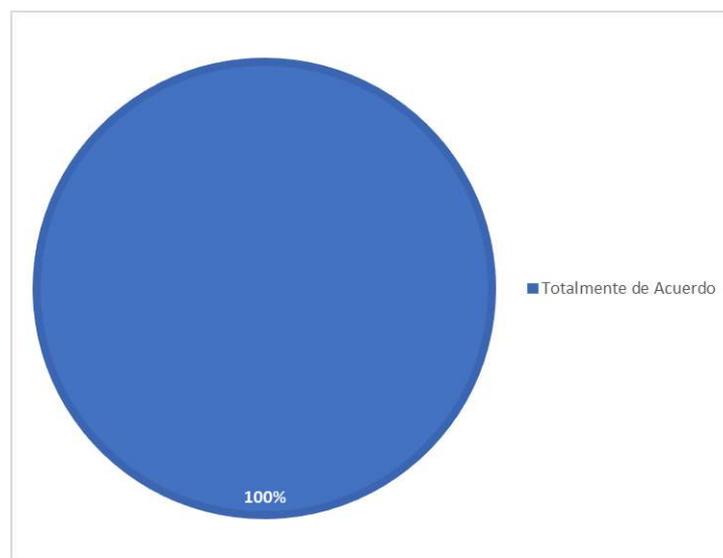
¿Considera que al mejorar los controles de la cuenta inventario de la empresa, mejoraría el proceso completo?

Cuadro No. 17: Percepción respecto a la mejora de los controles de la cuenta inventario de la empresa.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	2	100,00%
En Acuerdo	0	00,00%
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	0	00,00%
Total	2	100,00%

Elaborado por: Blanca Sánchez.

Figura 9: Percepción respecto a la mejora de los controles de la cuenta inventario de la empresa.



Elaborado por: Blanca Sánchez.

Análisis: La totalidad de los colaboradores encuestados están totalmente de acuerdo en que se mejorará los controles de la cuenta inventario de la empresa y mejoraría el proceso completo.

PREGUNTA. No. 6.

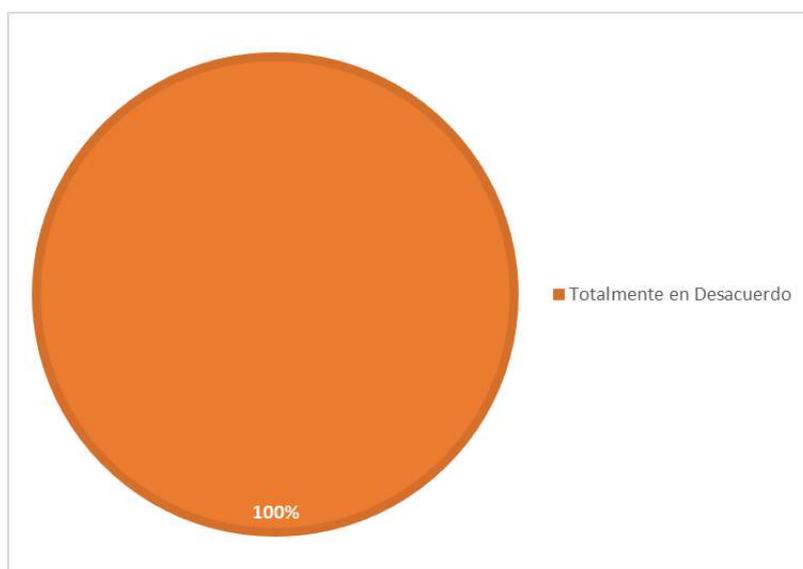
¿Se realizan periódicamente conteos físicos de los inventarios de mercaderías?

Cuadro No. 18: Realización periódica de conteos físicos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	0	00,00%
En Acuerdo	0	00,00%
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	2	100,00%
Total	2	100,00%

Elaborado por: Blanca Sánchez.

Figura 10: Realización periódica de conteos físicos.



Elaborado por: Blanca Sánchez.

Análisis: La totalidad de los colaboradores encuestados están totalmente en desacuerdo en que se realizan periódicamente conteos físicos de los inventarios de mercaderías.

PREGUNTA. No. 7.

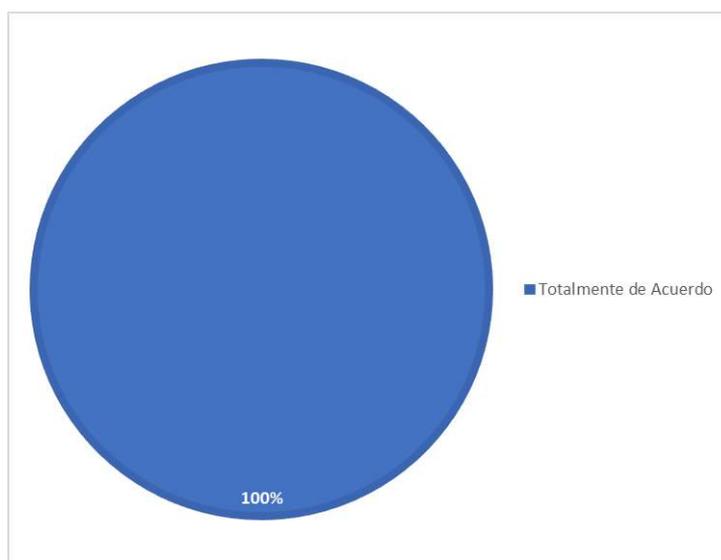
Si se sugiere realizar conteos cíclicos, como medida de control del proceso de inventarios, usted estaría:

Cuadro No. 19: Percepción respecto a la realización de conteos cíclicos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo	2	100,00%
En Acuerdo	0	00,00%
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	0	00,00%
Total	2	100,00%

Elaborado por: Blanca Sánchez.

Figura 11: Percepción respecto a la realización de conteos cíclicos.



Elaborado por: Blanca Sánchez.

Análisis: La totalidad de los colaboradores encuestados están totalmente de acuerdo en realización de conteos cíclicos como medida de control del proceso de inventarios.

PREGUNTA No. 8.

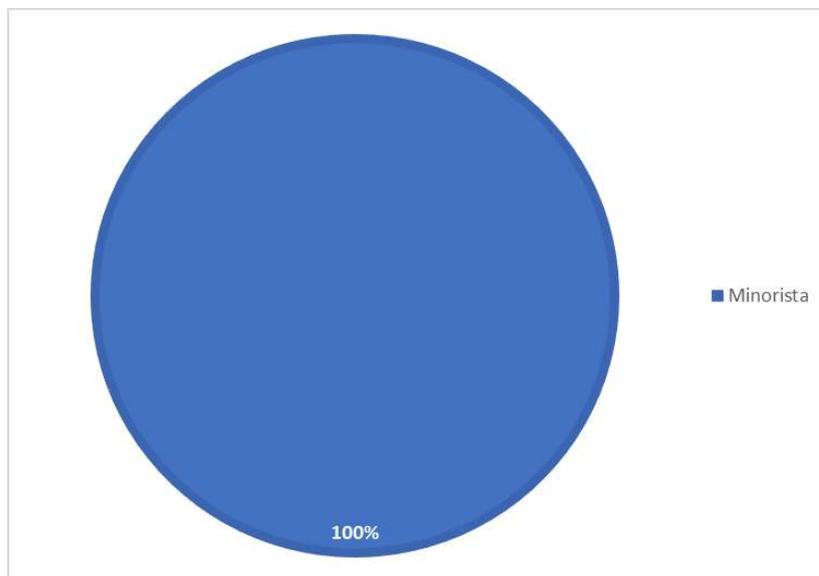
¿Qué método de valoración de inventarios se utiliza actualmente en la organización?

Cuadro No. 20: Método de valoración de inventarios.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Minorista	2	100,00%
Promedio	0	00,00%
PEPS	0	00,00%
Total	2	100,00%

Elaborado por: Blanca Sánchez

Figura 12. Método de valoración de inventarios.



Elaborado por: Blanca Sánchez

Análisis: La totalidad de los colaboradores encuestados indicaron que se hace uso el método minorista para la valoración de inventarios y que se utiliza actualmente en la organización.

VALORACIÓN GENERAL DE LOS RESULTADOS

Ante tal cantidad de información valiosa sobre el actual proceso de inventario de mercadería que se ejecuta en la empresa Pescaequipos S.A., es importante destacar que entre los puntos más sobresalientes se encuentra la gran aceptación de los entrevistados respecto al establecimiento de los controles, así como también la realización de actividades de control propuestas como la ejecución de inventarios cíclicos.

Para la obtención de información a partir de los datos que fueron recolectados por la entrevista aplicada, se consideró apropiado la elaboración de tablas y gráficos que facilitaron el entendimiento de cada una de las respuestas obtenidas. Pero al mismo tiempo, permitió deducir sobre la necesidad de elaborar las políticas y procedimientos para el proceso de inventario de mercadería para alcanzar exactitud y confiabilidad de las cifras que se generan en la empresa Pescaequipos S.A.

Se aplicó una tabla para la identificación de los riesgos para establecer el cumplimiento de los componentes de control interno, basado en el modelo COSO. De lo que se obtuvo e identificó como parte de dicho análisis fue que existen riesgos que son potencialmente probables que ocurran y que su incidencia sea alta, lo que afecta la gestión óptima del inventario de la empresa Pescaequipos S.A.

PLAN DE MEJORAS

De lo anteriormente revisado se procede a presentar la propuesta formulada como parte del presente estudio de investigación, a través de la cual se brindará los controles internos requeridos para la mejora del proceso de inventario de mercadería de la empresa Pescaequipos S.A.



**POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS**

CÓDIGO: M-OYM-001

VERSIÓN: 001

FECHA: FEBRERO, 2020

“MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA PESCAEQUIPOS S.A.”

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR
Blanca Sánchez	Contadora	Gerente General

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	CÓDIGO: M-OYM-001
		VERSIÓN: 00
		PAGINA: 2 / 11
<p>Introducción</p> <p>Las políticas y procedimientos de inventarios de mercaderías para la empresa Pescaequipos S.A. describirán las tareas a ejecutarse, así como también, la responsabilidad que tendrán los empleados del Departamento de Bodega dentro de dicha actividad. La estructura que se presentará a continuación está conformada por:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. OBJETIVO 2. CAMPO DE APLICACIÓN 3. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO 4. REGISTROS <p>Los controles internos fueron considerados a partir de actividades de control mediante la elaboración de políticas y procedimientos que contendrán actividades propuestas para el proceso de inventario que fue observado y estudiado, con la finalidad de mejorar la exactitud y confiabilidad de las cifras, que se convierta en una guía práctica para todos los colaboradores lo que facilitará su actualización como perfeccionamiento constante.</p> <p>Pescaequipos S.A. busca mejorar su gestión de inventarios lo que permitirá reducir costos, alcanzar cifras exactas y confiables, así como mejorar sus controles internos, de esta forma se lograrán las metas empresariales trazadas.</p> <p>Descripción del problema: Falta de controles internos para el proceso de inventario de la empresa Pescaequipos S.A.</p> <p>Objetivo: Mejoras al control interno del inventario de mercadería de la empresa Pescaequipos S.A.</p> <p>Área beneficiada: Departamento de contabilidad y bodega de Pescaequipos S.A.</p>		

	PROCEDIMIENTO DE INVENTARIO	CÓDIGO: M-SSO-001
		VERSIÓN: 00
		PAGINA: 2 / 11
<p>1. OBJETIVO</p> <p>Describir las actividades a seguir para un apropiado proceso de inventario.</p> <p>2. CAMPO DE APLICACIÓN</p> <p>Este procedimiento aplica para todos los productos de Pescaequipos S.A. que ingresan o salen de su bodega</p> <p>3. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO</p> <p>Para la toma de inventario, se sigue con:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Se deberá ordenar las áreas de la bodega. 3.2. Se deberá hacer corte en la facturación. 3.3. Clasificar los productos agruparlos todos. 3.4. El Jefe o Responsable de Bodega será el encargado de ejecutar la verificación física junto con el personal de dicha área. 3.5. Se comunicará mediante correo electrónico a todo el personal designado. 3.6. Se procederá a asignar áreas en grupo de dos personas para registrar las cantidades 3.7. Se realizarán dos conteos y si existe diferencia en las cantidades se procederá a un tercer conteo que lo realizará alguien externo al personal de bodega como es el personal contable. 3.8. Al finalizar el conteo, verificar que todas las perchas hayan sido inventariadas. 3.9. Se deberá unificar la toma física en un solo listado el mismo que llevará la firma de las personas responsables del inventario y con fecha. <p>4. REGISTROS</p> <p>Formato Libre: Acta de inventario.</p>		



Pescaequipos S.A

ACTA DE INVENTARIO

FECHA: _____

HORA: _____

LUGAR: _____

PARTICIPANTES:

RESULTADOS:

RESPONSABLE

MIEMBRO #1

VERIFICADOR

	PROCEDIMIENTO DE INVENTARIO CÍCLICO	CÓDIGO: M-SSO-001
		VERSIÓN: 00
		PAGINA: 3 / 11
<p>1. OBJETIVO</p> <p>Describir las actividades a seguir para un apropiado proceso de inventario cíclico.</p> <p>2. CAMPO DE APLICACIÓN</p> <p>Este procedimiento aplica para todos los productos de Pescaequipos S.A. que ingresan o salen de su bodega</p> <p>3. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO</p> <p>Para la toma de inventario, se sigue con:</p> <p>3.1.El departamento contable comunicará por correo electrónico al departamento de bodega el producto seleccionado para la realización del inventario cíclico.</p> <p>3.2.El inventario cíclico se deberá realizar todos los viernes a partir del mediodía.</p> <p>3.3.Se deberá ordenar el área del producto seleccionado para inventario cíclico.</p> <p>3.4.Se deberá hacer corte en la facturación del producto seleccionado.</p> <p>3.5.El Jefe o Responsable de Bodega será el encargado de ejecutar la verificación física junto con el personal de dicha área.</p> <p>3.6.Se realizarán dos conteos y si existe diferencia en las cantidades se procederá a un tercer conteo que lo realizará alguien externo al personal de bodega como es el personal contable.</p> <p>3.7.Al finalizar el conteo, verificar que todas las perchas hayan sido inventariadas.</p> <p>3.8.Se deberá unificar la toma física en un solo listado el mismo que llevará la firma de las personas responsables del inventario y con fecha.</p> <p>4. REGISTROS</p> <p>Formato Libre: Acta de inventario.</p>		

	PROCEDIMIENTO DE CONTROL EN LA RECEPCIÓN	CÓDIGO: M-SSO-001
		VERSIÓN: 00
		PAGINA: 4 / 11
<p>1. OBJETIVO</p> <p>Describen las actividades apropiadas para evitar falencia al momento de la recepción de productos.</p> <p>2. CAMPO DE APLICACIÓN</p> <p>Este procedimiento aplica para todos los productos de Pescaequipos S.A. que ingresan o salen de su bodega.</p> <p>3. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO</p> <p>3.1.El Jefe de Compras es responsable de comunicar al personal de Jefe de Bodega sobre la llegada del producto a las instalaciones de la compañía.</p> <p>3.2.El personal de bodega es el único garante de realizar la inspección del producto a través de la verificación de los requerimientos solicitados del producto en cuanto a cantidad o condiciones generales.</p> <p>3.3.Los productos sujetos a control de inspección en la recepción son seleccionados por muestreo y se indican en la Inspección en Recepción (F-COC-001).</p> <p>3.4.Se deberá observar que cuenten con la documentación requerida que son la guía de remisión, factura, entre otros. Estos documentos se adjuntarán con el formato de inspección.</p> <p>3.5.Si existen observaciones, se comunicará las novedades detectadas al proveedor. Si no, se ingresa los productos.</p> <p>3.6.El Jefe de Bodega deberá reportar mensualmente los resultados de las inspecciones en la recepción al departamento contable.</p> <p>4. REGISTROS</p> <p>F-COC-001: Inspección en Recepción.</p>		

 Destacquipos S.A	INSPECCIÓN EN RECEPCIÓN/ DESPACHO	CODIGO: F-COC-001
		REVISIÓN: 00
		FECHA: 08/02/2020
		PÁGINA: 1/1

FECHA	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CRITERIOS DE ACEPTACION	CANTIDAD A RECIBIR	FIRMA DE RESPONSABLE

OBSERVACIONES:

 <p>Pescaequipos S.A</p>	<p>PROCEDIMIENTO DE CONTROL EN EL DESPACHO</p>	<p>CÓDIGO: M-SSO-001</p>
		<p>VERSIÓN: 00</p>
		<p>PAGINA: 6 / 11</p>
<p>1. OBJETIVO</p> <p>Describir las actividades para una apropiada inspección antes del despacho del producto.</p> <p>2. CAMPO DE APLICACIÓN</p> <p>Este procedimiento aplica para todos los productos de Pescaequipos S.A. que ingresan o salen de su bodega.</p> <p>3. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO</p> <p>3.1. El personal de bodega es responsable de verificar el embalaje del producto.</p> <p>3.2. Si el producto cumple los requisitos establecidos, está listo para ser entregado.</p> <p>3.3. En caso de detectar defectos en el embalaje, el personal de bodega deberá de comunicar a su jefe para detener el proceso hasta que se realicen las correcciones necesarias. El producto que no cumple los requisitos se retiene, hasta que se tomen las acciones necesarias.</p> <p>3.4. Los productos terminados pueden ser sometidos a reproceso (acondicionamiento del material de empaque o embalaje) de acuerdo a las necesidades del cliente o de la empresa y son verificados nuevamente para evaluar si cumple con los requisitos establecidos.</p> <p>3.5. Si el producto reprocesado cumple los requisitos se procede a su preparación para ser entregado al cliente.</p> <p>3.6. Como evidencia de la inspección realizada se mantiene el registro de Inspección en Despacho (F-COC-002). El Jefe de Bodega es responsable de reportar mensualmente al departamento contable los resultados de las inspecciones.</p> <p>4. REGISTROS</p> <p>F-COC-001: Inspección en Despacho.</p>		

 Destaquequipos S.A.	INSPECCIÓN EN DESPACHO	CODIGO: F-COC-002
		REVISIÓN: 00
		FECHA: 08/02/2020
		PÁGINA: 1/1

FECHA	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CRITERIOS DE DESPACHO	CANTIDAD A DESPACHAR	FIRMA DE RESPONSABLE

OBSERVACIONES:



FUNCIONES GENERALES DEL PERSONAL DE BODEGA

CÓDIGO: M-SSO-001

VERSIÓN: 00

PAGINA: 7 / 11

1. OBJETIVO

Describir las funciones del personal que participa en el proceso de inventario.

2. CAMPO DE APLICACIÓN

Este procedimiento aplica para todos los cargos que son responsables del inventario de la empresa.

3. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

3.1. Jefe de Bodega

FUNCION GLOBAL

Manejo adecuado de la bodega y su existencia.

AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

- Realizar inspecciones a la bodega.
- Supervisar la ejecución de los controles en la recepción o despacho del producto.
- Realizar las actividades administrativas de ingreso y salida de bodega en el sistema interno.
- Ejecutar y colaborar en inventarios físicos periódicos o cíclicos de la mercadería.
- Cualquier otra disposición o tarea establecida por su jefe inmediato.

3.2. Personal de Bodega

FUNCION GLOBAL

Manejo adecuado de las cantidades de los productos.

AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

- Realizar los controles en la recepción o despacho del producto.
- Ejecutar entrega del producto.
- Cualquier otra disposición o tarea establecida por su jefe inmediato.

CONCLUSIONES

- Se analizó desde la teoría contable la relación entre el control interno del inventario y el stock de mercadería a través de la aplicación de la investigación exploratoria que facilita el análisis y revisión de otros documentos con igual problemática o similar solución. Esto permitió la elaboración y presentación del marco teórico, legal y conceptual que fue expuesto en capítulos anteriores. En base de dichas definiciones y conceptos se facilitó la elaboración de la propuesta formulada como solución.
- Se diagnosticó el estado actual de control interno del inventario de la mercadería de la empresa Pescaequipos S.A. mediante la aplicación de dos instrumentos: la entrevista, que conllevó a 8 preguntas que fueron realizadas al personal contable y de bodega de la organización; y, el uso de la ficha de observación que facilitó la identificación y evaluación de los riesgos inherentes al proceso estudiado y observado. el proceso de registro de los ingresos y egresos del inventario es malo. En este aspecto se encontró que el proceso actual de inventario de la compañía cuenta con controles malos e inadecuados para medir las actividades de los departamentos contables y bodega, esto dificulta tomar oportunas decisiones por parte de la empresa y de la gerencia. La compañía hace uso del método minorista para la valoración de inventarios y que se utiliza actualmente en la organización.
- Se logró estructurar los controles internos que mejoren el inventario de mercadería para garantizar el stock en la empresa Pescaequipos S.A. a través de la elaboración de procedimientos y demás políticas internas que definen y establecen las actividades de control pertinentes como oportunas para el proceso estudiado y observado.

- Así como también se consideró adecuado la elaboración de un manual de funciones para los diversos cargos que participan dentro del inventario para asignar las responsabilidades, autoridades y competencias respectivas.

RECOMENDACIONES

- Implementar las políticas y procedimientos de inventario propuesto para la empresa Pescaequipos S.A. con la finalidad de adaptar dicha documentación a los requerimientos y necesidades diarias de la organización, así como también facilitar la adopción del personal que labora en la compañía. Con ello, alcanzar los beneficios e impactos esperados.
- Complementar la presente investigación con otros estudios adicionales que brinden herramientas para una apropiada gestión del inventario de mercadería, permitiendo lograr la mejora en exactitud y confiabilidad de las cifras.
- Definir seguimientos periódicos a partir del establecimiento e implementación de indicadores de desempeño enfocados al inventario y que faciliten observar el logro de las metas propuestas como el acatamiento de los controles establecidos a partir de la elaboración de las políticas y procedimientos propuestos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alanya, R. (2012). *Los libros y registros tributarios a través de un sistema contable, aplicando el plan contable general empresarial en CODICALZA E.I.R.L.* Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2356/Alanya%20Huarcaya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alvarado Rodolfo, R. (2015). *Propuesta de mejora del sistema de inventario de la empresa ACRUXZA C.A. en la ciudad de Guayaquil.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11407/1/TESIS%20Inventario%20Alvarado%20Rodolfo.pdf>
- Álvarez, M. (2015). *El control interno al a rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro.* Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17060/1/T2958i.pdf>
- Benavides, M. (2015). *Estrategias de control interno de inventarios para la empresa CARJOREDICIONES CIA.LTDA. de la ciudad de Ibarra.* Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5832/1/PIUICY A004-2017.pdf>
- Cárdenas, G., & Daza, M. (2004). *Diccionario de Contabilidad y Sistemas de Información.* México: Universidad de Guadalajara; ISBN: 968-7846-59-3.

- Carrera, S. (2017). *Análisis de la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Induplasma S.A. en el año 2015*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14504/1/UPS-GT001932.pdf>
- Carruido, L., & Rodríguez, L. (2012). *Diseño de un plan de cuentas contables para una empresa manufacturera ubicada en el sub-grupo actividades de edición e impresión y reproducción de grabaciones*. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/TEG_HF5657_CAR RUIDO.pdf
- Federación Internacional de Contadores. (2002). *Glosario de Definiciones*. New York: International Federation of Accountants; ISBN: 1-887464-29-8.
- Figuroa, A., & León, J. (2018). *Propuesta de mejoras en el control interno de inventario de la empresa LIMONGI S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/TESIS%20FIG UEROA- LEON%20PROPUESTA%20DE%20MEJORAS%20EN%20EL%20 CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20L A%20EMPRESA%20LIMONGI%20SA.pdf>
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera*. México: Pearson Educación; ISBN: 978607320983.
- Guevara, J. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para los procesos de recaudación y recuperación de cartera, para mejorar la*

liquidez de LATINOMEDICAL S.A. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/11410/1/UPS-GT001594.pdf>

Guillén, S. (2017). *Aplicación de procedimientos y políticas de créditos en la empresa de Insumos Agrícolas Tierra Fértil.* Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3246/1/TESIS%20SANDRO%20GUILLEN.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2017). *Metodología de la Investigación.* Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Control Interno-Marco Integrado Resumen Ejecutivo.* Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

International Federation of Accountants. (2004). *Glosario de Términos de Normas Internacionales de Auditoría.* Quito: Corporacion Edi-Ábaco Cía Ltda.; ISBN: 9978-95-009-5.

Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.* Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Malca, M. (2016). *El control interno de inventario y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana.* Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf

- Mantilla, S. (2014). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Ecoe.
- Ministerio de Economía - Perú. (2019). *Inventarios*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Morales, L., & Torres, M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo COSO I para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf>
- Morante, G., & López, J. (2016). *Evaluación de control interno de los inventarios de la empresa LISFASHION S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19927/1/EVALUACION%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LISFASHION%20S.A..pdf>
- Muñiz, W., & Mora, W. (2017). *Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa PROMOCHARTERS*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCHARTERS.pdf>
- Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas 2014*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODRIGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf
- Ruiz, N. (2015). *Elaboración y propuesta de implementación de un manual de procedimientos para la empresa Ferrecaracol Cía. Ltda.* Obtenido de

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/9101/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sánchez, J. (2016). *El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadora de vidrios y aluminios del Perú: caso Rimac Glass SRL. Trujillo, 2016.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_SANCHEZ_VIDAL_JUANITA_LIDIA.pdf?sequence=1

Sanchez, M. (2013). *Administración 1.* México: Patria; ISBN: 9786077442479.

Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima.* Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf

Velásquez, G. (2015). *Propuesta de un sistema de administración de inventarios en la comercializadora y reparadora de Calzado RecordCalza Cía. Ltda.* Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/8533/1/UPS-CT004961.pdf>

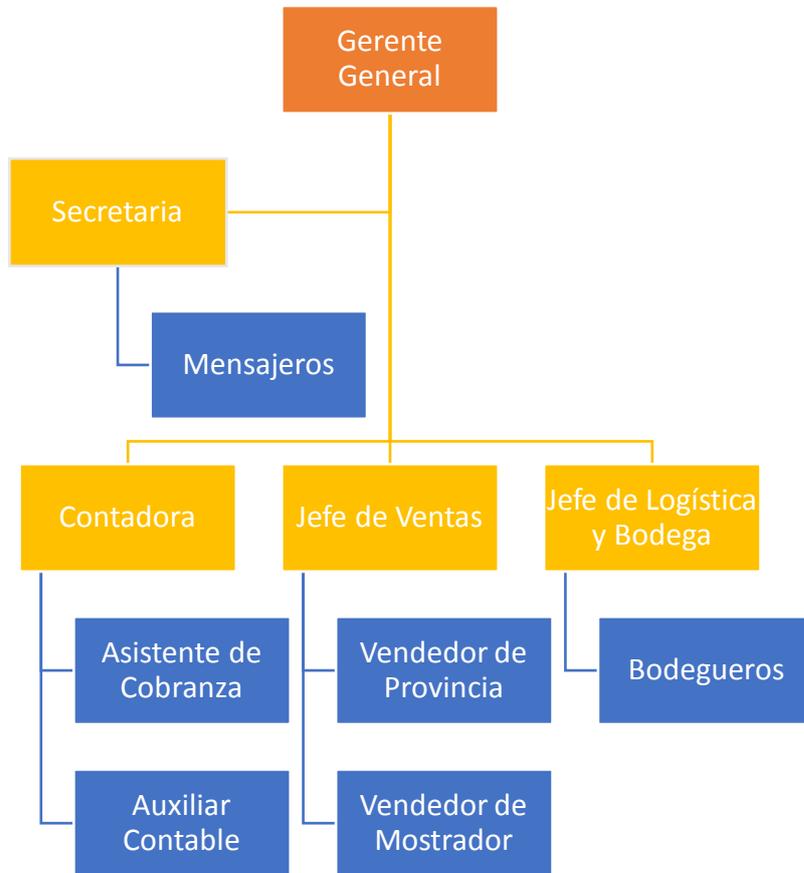
Vera, V., & Vizuete, E. (2014). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ.* Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

Vidaurrí, H. (2012). *Matemáticas financieras.* Santa Fe: Cengage Learning; ISBN: 9786074817157.

Yagual, L., Pintado, J., & Ligua, E. (2018). *Manula de procedimiento aplicado al control interno existente en la dirección financiera del GAD Cantón Durán*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/27197/1/TESIS%20ANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Organigrama



Anexo 2: Logotipo



Pescaequipos S.A

Anexo 3: Información financiera

PESCAEQUIPOS S.A.			
ESTADO FINANCIERO			
<u>CUENTA</u>	<u>NOMBRE de la CUENTA</u>	2018	2019
1	CUENTAS DE ACTIVO		
	TOTALCAJA	\$ 808,87	\$ 10.321,17
	TOTALBANCOS LOCALES	\$ 14.542,13	\$ -1.379,45
	TOTALCUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 377.430,64	\$ 494.210,79
	TOTALVARIOS DEUDORES	\$ 24.498,50	\$ 235.040,90
	TOTALINVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 2.077.321,87	\$ 2.167.649,09
	TOTALMERCADERIAS EN TRANSITO	\$ 243.984,71	\$ -44.717,77
	TOTALGASTOS ANTICIPADOS	\$ 38.677,22	\$ 96.703,27
	TOTALOTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 65.928,19	\$ 424.731,38
	TOTAL ...ACTIVO CORRIENTE	\$ 2.843.192,13	\$ 3.382.559,38
12	...ACTIVO FIJO TANGIBLE		
	TOTALTERRENOS Y MEJORAS	\$ 146.147,41	\$ 526.147,41
	TOTALBIENES INMUEBLES 5%	\$ 250.000,00	\$ 250.000,00
	TOTALCONSTRUCCIONES EN CURSO Y MEJO	\$ 30.914,50	\$ 30.914,50
	TOTALMAQUINARIAS EQUIPOS Y HERRAMI	\$ 38.351,57	\$ 38.351,57
	TOTALINSTALACIONES 10%	\$ 71.642,48	\$ 71.642,48
	TOTALEQUIPOS DE COMPUTACION 33%	\$ 64.592,29	\$ 67.676,59
	TOTALMUEBLES Y ENSERES 10%	\$ 68.510,69	\$ 70.570,86
	TOTALVEHICULOS 20%	\$ 320.350,66	\$ 327.401,16
	TOTAL ...ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$ 990.509,60	\$ 1.382.704,57
15	...ACTIVO DIFERIDO		
1501GASTOS DE ORGANIZACION YCONSTI		
1502OTROS ACTIVOS DIFERIDOS		
	TOTAL CUENTAS DE ACTIVO	\$ 3.833.701,73	\$ 4.765.263,95
2	PASIVO		
	TOTALPROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ -1.394.134,51	\$ -1.150.384,59
	TOTALANTICIPOS DE CLIENTES	\$ -3.000,00	\$ -
	TOTALSOBREGIROS BANCARIOS	\$ -9.415,56	\$ -49.553,64
	TOTALDOCUMENTOS POR PAGAR	\$ -433.517,65	\$ -711.774,10
	TOTALVARIOS ACREEDORES	\$ -377.971,21	\$ -188.148,88
	TOTALRETENCIONES POR PAGAR	\$ -19.940,25	\$ -374.050,73
	TOTALPROVISION PRESTACIONES SOCIALE	\$ -113.138,28	\$ -125.713,21
	TOTALPRESTAMO LARGO PLAZO SOCIOS/	\$ -58.492,01	\$ -40.748,94
	TOTAL ...PASIVO CORRIENTE	\$ -2.409.609,47	\$ -2.640.374,09
22	...PASIVO NO CORRIENTE		
	TOTALCALC ACTUA-JUB PAT-COSTO LAB	\$ -44.850,81	\$ -44.710,81
	TOTALCALC ACTUA-JUB PAT-COST FINANC	\$ -749,18	\$ -749,18
	TOTALCALC ACTUA-INDEM-L-COST LABORA	\$ -7.947,67	\$ -7.947,67
	TOTALCALC ACTUAR-INDEM-LAB-COST FIN	\$ -360,01	\$ -360,01
	TOTAL ...PASIVO NO CORRIENTE	\$ -53.907,67	\$ -53.767,67
	TOTAL PASIVO	\$ -2.463.517,14	\$ -2.694.141,76
3	PATRIMONIO NETO		
	TOTAL ...CAPITAL	\$ -35.000,00	\$ -35.000,00
	TOTAL ...RESERVAS	\$ -22.368,63	\$ -
	TOTAL ...RESULTADOS	\$ -912.220,66	\$ -
	TOTALRESERVA LEGAL		\$ -500,00
	TOTALRESERVA FACULTATIVA		\$ -5.181,93
	TOTALRESERVA DE CAPITAL		\$ -16.686,70
	TOTALUTILIDADES ACUMULADAS /EJERCIC		\$ -764.487,20
	TOTALUTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ -147.733,46
	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ -969.589,29	\$ -969.589,29
	TOTAL ...COMPLEMENTARIAS DEL ACTIVO COR	\$ -1.100,38	\$ -1.100,38
	TOTAL ...COMPLEMENTARIAS DEL ACTIVO FIJ	\$ -399.259,69	\$ -400.242,86
	TOTAL CUENTAS COMPLEMENTARIAS DEL AC	\$ -400.360,07	\$ -401.343,24
	RESULTADO del EJERCICIO	-235,23	\$ -700.189,36
	TOTAL PASIVO PATRIMONIO Y RESULTADO	\$ -3.833.701,73	\$ -4.765.263,65

Anexo 4: Fotos



