



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

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

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**Propuesta de mejoras al sistema de control interno de inventario de
la empresa Importadora Comercial Loor S.A**

Autor: Quiroz Bajaña Bryan Fabian

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil - Ecuador

2020

DEDICATORIA

Primero quiero dedicarle esto a Dios ya que él me ha permitido seguir hacia adelante en mi carrera universitaria y me ha dado la sabiduría necesaria para cumplir esta anhelada meta en mi vida.

A mi madre ya que ella es la persona que me motiva, por su apoyo incondicional, mi guía, durante todo este proceso de formación académica.

Quiroz Bajaña Bryan Fabian

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios ya que me ha guiado siempre por el sendero del bien, y me ha permitido lograr culminar mi carrera universitaria, ya que gracias a su bendición e infinita misericordia nos permite seguir día a día.

A mi familia, a mi madre, que siempre me han apoyado en toda decisión tomada en mi vida, y su apoyo incondicional durante todo este maravilloso proceso en mi vida.

A los docentes ya que con sus conocimientos han sabido guiarnos hacia la meta, a mi tutor Msc. Adolfo Carreño que me supo guiar en mi trabajo de investigación y sus conocimientos. Estoy muy agradecido.

Quiroz Bajaña Bryan Fabian



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

TEMA:

Propuesta de mejoras al sistema de control interno de inventario de la empresa Importadora Comercial Loor S.A

Autor: Quiroz Bajaña Bryan Fabian

Tutor: Msc. Adolfo Carreño Acosta

Resumen

El objetivo general de la presente tesis fue el de diseñar mejoras en el sistema de control interno del inventario para la verificación de las existencias físicas del producto terminado de la empresa Importadora Comercial Loor S.A. La metodología implementada fue de tipo descriptiva, debido a que se procederá a detallar la situación actual de la empresa respecto al área de inventarios. Se suma a esto que se considera que tiene un enfoque mixto; es decir, cualitativo y cuantitativo; debido a que se analizó información de la ficha de observación de la empresa que otorgó datos cualitativos sobre la eficiencia del control de inventarios. Los principales resultados indicaron las causas que producen las deficiencias en el control interno de los inventarios del producto terminado en la empresa Importadora Comercial Loor S.A., para lo cual, se realizó un análisis donde se detalló que el problema radica en que los productos terminados están distribuidos de una forma desordenada, generando que se dificulte el buscar un producto en específico. Como respuesta a esta problemática, se desarrolló un esquema del sistema del control interno de inventarios que garantice la verificación de las existencias físicas del producto terminado de la empresa Importadora Comercial Loor S.A., el cual permitirá registrar la producción del producto terminado, organizar el inventario, etiquetarlo y posteriormente implementar un sistema de contabilidad con un control eficaz de los productos.

Palabras clave: Control interno, inventario, empresas, producción, importación.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

TEMA:

Propuesta de mejoras al sistema de control interno de inventario de la
empresa Importadora Comercial Loor S.A

Autor: Quiroz Bajaña Bryan Fabian

Tutor: Msc. Adolfo Carreño Acosta

Abstract

The general objective of this thesis was to design improvements in the internal inventory control system to verify the physical stocks of the finished product of the company Importadora Comercial Loor S.A. The methodology implemented was descriptive, since the current situation of the company regarding the inventory area will be detailed. In addition to this, it is considered to have a mixed approach; that is to say, qualitative and quantitative; because information from the observation sheet of the company that provided qualitative data on the efficiency of inventory control was analyzed. The main results indicated the causes that produce the deficiencies in the internal control of the inventories of the finished product in the company Importadora Comercial Loor SA, for which, an interview was implemented where it was detailed that the problem is that the finished products are distributed in a disorderly way, making it difficult to find a specific product. In response to this problem, a scheme of the internal inventory control system was developed to guarantee the verification of the physical stocks of the finished product of the Importadora Comercial Loor SA company, which will allow the production of the finished product to be recorded, the inventory to be organized, label it and then implement an accounting system with effective product control.

Key words: Internal control, inventory, companies, production, import.

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.....	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT.....	VIII
ÍNDICE GENERAL.....	IX
ÍNDICE DE CUADROS.....	XI
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XI
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XII

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	3
Variables de la investigación.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
Objetivo general.....	3
Objetivos específicos.....	3

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
--	---

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO.....	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales.....	24
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	29
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	35
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	36

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA.....	38
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	38
Misión.....	38
Visión.....	39
Estructura organizativa.....	39
Plantilla total de trabajadores.....	39
Descripción de proceso objeto de estudio.....	41
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
Diseño de investigación cualitativa.....	42
Diseño de investigación cuantitativa.....	43
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	43
Tipo de investigación descriptiva.....	43
Tipo de investigación explicativa.....	43
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	44
Técnica de recolección de datos.....	44
Técnica de análisis documental.....	44
Técnica de observación.....	44

PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	45
--	----

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	46
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	46
PLAN DE MEJORAS.....	47
CONCLUSIONES.....	49
RECOMENDACIONES.....	50
BIBLIOGRAFÍA.....	51
ANEXOS.....	55

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Delimitación del problema.....	2
Cuadro 2:	
Plantilla total de trabajadores.....	39

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Títulos:	Páginas:
Gráfico 1:	

Organigrama de la empresa.....	39
Gráfico 2:	
Tinte en polvo para el cabello de damas.....	41
Gráfico 3:	
Tinte en crema para el cabello de caballeros.....	41

ÍNDICE DE ANEXOS

Títulos:	Páginas:
Anexo 1:	
Entrada principal a la empresa Importadora Comercial Loor SA.....	54
Anexo 2:	
Trabajadores del área de producción y bodega.....	55
Anexo 3:	
Revisión de facturas.....	56
Anexo 4:	
Producto perchado en un centro comercial.....	57
Anexo 5:	
Publicidad del producto en un centro comercial.....	58

CAPÍTULO I
EL PROBLEMA
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA
Ubicación del problema en un contexto.

El control interno es un proceso significativo para todas las empresas, forma parte de un conjunto de políticas, lineamientos y procedimientos implementados por las altas gerencias, cuya finalidad es establecer mecanismos de control y salvaguardar los activos, minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños (De Castro, 2017).

El control interno comprende el plan de la empresa y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, 2013, pág. 18).

De la misma forma, el control interno de inventarios surge de la necesidad de darle un mayor orden a los activos de la empresa, dado a que, sin este, las empresas no podrían conocer realmente cuánto tienen en stock, por tanto, no pueden tomar decisiones gerenciales eficientes. En esta

investigación se describirá la importancia de tener un control interno de inventarios para la empresa importadora comercial Loor S.A.

Situación conflicto

La empresa Importadora Comercial Loor S.A. inició sus actividades desde hace 63 años y se dedica al comercio al por mayor de cosméticos y productos relacionados. En la actualidad presenta falencias en el sistema de control interno del inventario de productos terminados, ocasionado por inconvenientes en la certificación de las existencias físicas, problema que se evidencia en:

- Desconocimiento de las unidades que se producen diariamente.
- Pérdidas en el inventario de productos terminados por obsolescencia.
- Inconsistencias en los saldos del inventario de productos terminados.
- Desabastecimiento de los productos terminados que ocasionan pérdidas en las ventas.

Delimitación del problema.

Cuadro 1 - Delimitación del problema

Campo	Contable
Área	Sistema de control interno
Aspecto	Mejorar la verificación de las existencias físicas del producto terminado
Contexto	Importadora Comercial Loor S.A
Cantón	Guayaquil

Provincia	Guayas
Año	2019

Autor: Quiroz Bajaña Bryan Fabian

Fuente: Elaboración propia

Formulación del Problema.

¿Cómo mejorar el sistema de control interno del inventario que permita la verificación de las existencias físicas del producto terminado de la empresa Importadora Comercial Loor S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el año 2019?

Variables de Investigación.

Variable independiente: Sistema del control interno del inventario

Variable dependiente: Verificación de las existencias físicas del producto terminado.

Objetivos

Objetivo general:

- Diseñar mejoras en el sistema de control interno del inventario para la verificación de las existencias físicas del producto terminado de la empresa Importadora Comercial Loor S.A.

Objetivos específicos:

- Fundamentar la teoría contable del control interno y de los inventarios.
- Identificar las causas que producen las deficiencias en el control interno de los inventarios del producto terminado en la empresa Importadora Comercial Loor S.A.
- Desarrollar un esquema del sistema del control interno de inventarios que garantice la verificación de las existencias físicas

del producto terminado de la empresa Importadora Comercial Loor S.A.

Justificación de la investigación

El control de inventarios es una parte fundamental de una empresa, debido a que los inventarios suelen ser el gasto más grande incurrido por las operaciones comerciales. La mayoría de las empresas utiliza un sistema de gestión de inventario que rastrea y mantiene el inventario requerido para satisfacer la demanda del cliente.

Conveniencia

El presente trabajo de investigación es conveniente, no solo para la empresa sino también para el consumidor ya que, al mejorar el control interno de inventarios del producto terminado, la empresa sabrá con la cantidad que cuenta en stock, permitiendo así a la misma despachar completos los pedidos y al cliente quedar conforme con su mercadería, de tal manera que la empresa cumple con los objetivos de ventas propuestos.

Relevancia social

La relevancia de la aplicación y ejecución de la propuesta de mejorar el sistema de control interno de inventarios que le permitiría a la empresa Importadora Comercial Loor S.A llevar un mejor control de sus inventarios de productos terminados, Aumentan los niveles de venta y a la vez aumentar la satisfacción y disminuir las pérdidas de sus clientes.

Implicaciones prácticas

Por tanto, la implementación de mejoras en el sistema de control interno de inventarios de productos terminados de la empresa Importadora

Comercial Loor S.A servirá como una medida de solución, ante la problemática que actualmente se presenta en el objeto de estudio, tales problemas en el inventario, han representado perdidas tanto físicas como económicas, pues cierta cantidad de mercadería en bodega, ha tenido que ser dada de baja por obsolescencia y en otras ocasiones se ha incurrido en un desabastecimiento de los mismos.

Otro aspecto en el que justifica el desarrollo de esta propuesta es el beneficio que esto le conlleva a la empresa, debido a que, mediante las mejoras que se implementarán en el sistema de control interno de inventarios.

Utilidad metodológica

En cuanto a la utilidad metodológica se puede decir que mediante el control adecuado de los inventarios del producto terminado la empresa tendría lo necesario para realizar sus proyecciones de ventas, análisis de gastos, de tal manera que pueda ampliar más el enfoque hacia el mercado y mejorar la rentabilidad económica de la empresa Importadora Comercial Loor S.A, ya que la realización de este estudio está orientada a la contribución de ideas y alternativas para el mejoramiento en los procesos de control interno de los inventarios del producto terminado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Fundamentos de la contabilidad

La contabilidad es un instrumento para la elaboración y la gestión de la información económica derivada del desarrollo de la actividad empresarial. Su contenido económico es claramente instrumental y presenta como principal objetivo la dotación de recursos informativos para la toma de decisiones de carácter económico y financiero en las organizaciones (Ferrer, 2016).

La contabilidad es el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa. Toda la información económica y financiera de una empresa debe quedar reflejada de manera veraz en los estados contables; de esta manera, se permite la toma de decisiones adecuadas por parte de los accionistas, inversores, acreedores y/o propietarios del negocio (Espinoza & Marie, 2018).

Tenga el tamaño que tenga una empresa, ya sea una empresa unipersonal o una gran compañía multinacional, es preciso llevar un control contable de su situación económica. Igualmente, la ciencia de

la contabilidad es sumamente útil, puesto que nos da una visión clara y objetiva sobre la estabilidad y solvencia de un negocio (Hadjitchoneva, 2015).

Objetivos de la contabilidad

Proporcionar información financiera de la empresa a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma, con el fin de que se permita planear, controlar y tomar decisiones, esta información contable tiene que ser:

Comprensible: Todos tienen que entender fácilmente su significado. Al igual que una palabra en un idioma tiene su significado, el lenguaje contable debe ser sencillo y claro.

Relevante: Debe ser información necesaria sin caer en el exceso de información.

Fiable: No deben existir errores significativos que puedan hacernos tomar decisiones erróneas.

Oportuna: Se debe recibir la información en el momento adecuado y con la agilidad suficiente que nos permita actuar en consecuencia. Para ser realmente útil debe ser lo más actualizada posible.

Inventario de producto terminado

Los inventarios representan el segundo sistema más importante, después del transporte, para muchas empresas. El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante (Artieda, 2015).

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub-ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura (Polimeni, 2017).

Clasificación de inventarios según su forma

Inventario de materias primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de productos en proceso de fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de productos terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

Inventario de suministros de fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

Inventario de mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados (De Castro, 2017). En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoras (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

Sistemas de contabilización de inventarios

Se tienen dos métodos o sistemas básicos de control de inventarios:

Sistema de inventario periódico

Con este método la empresa no lleva un registro continuo de su stock, en cambio, realiza el conteo de existencias al final del periodo o ejercicio y los resultados se plasman en los informes financieros.

Torres (2014) menciona como principales características de este sistema:

Es costoso en cuanto se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico de la mercancía lo que implica un importante despilfarro de recursos (Torres, 2014).

No se sabe con exactitud el volumen de existencias en cada momento y por tanto no permite llevar a cabo un seguimiento adecuado ni una correcta política de productos (mermas, roturas, rotaciones, rentabilidades, etc.)

Sistema de inventario permanente o perpetuo

Con este método la empresa mantiene un registro continuo de sus existencias y los costos de los productos o mercancías que ha vendido.

Torres (2014) además señala las siguientes ventajas de este método sobre el periódico:

Permite un mejor control de los artículos y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo real de los niveles de inventarios, rotaciones, evolución de precios, etc. Por tanto, mejora la toma de decisiones.

Facilita el recuento físico en el caso de que esto sea necesario para llevar a cabo una verificación del inventario.

Permite reducir costes y ofrecer un mejor servicio a los clientes, etc.

Métodos de valuación de inventarios

Entre los métodos más importantes para valorar los inventarios, tenemos:

Método FIFO o PEPS. Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes (Horngren, 2018).

Método del promedio armónico o ponderado. Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.

Método del costo promedio móvil o del saldo. Calcula el valor de la mercancía, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas (compras o ventas) obteniéndose promedios sucesivos (2015).

Método del costo básico. Por medio de este método se atribuyen valores fijos a las existencias mínimas, este método es bastante parecido al LIFO con la diferencia de que se aplica solamente a la cantidad de inventario mínimo.

Método del precio de venta al detal. Permite la estimación de inventarios con la frecuencia que se desee. El inventario físico se practicará, basándose en los precios de venta Marcados en los artículos.

Costo de mercado o el más bajo. Se toma como base el precio inferior de las existencias, manteniendo el principio contable del conservatismo el cual no anticipa beneficios y prevé posibles pérdidas.

Control interno de los inventarios

Claros y León (2012); explica que el control interno aporta un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto al cumplimiento de las metas y objetivos, en efecto los objetivos del control interno son:

- La protección de sus activos.
- La obtención de información financiera correcta y segura.
- La promoción de la eficiencia y eficacia de acorde con las políticas prescritas por la dirección de la empresa.

- El cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y políticas establecidas.

Frente a ello las actividades de control que implemente la gerencia puede ser que anualmente antes de la temporada del niño se tenga como procedimiento realizar la actividad de medición de impacto y poder prever y tener contingencias y así cumplir con un control preventivo. En lo que respecta al control físico de las existencias la actividad de control será que se tenga bien documentado y aprobado cualquier ingreso y salida de la misma como control preventivo y la toma de inventarios como un control correctivo.

Control de inventarios

El control de inventario son los procesos empleados para maximizar el uso de inventario de una empresa. El objetivo del control de inventario es generar el máximo beneficio de la menor cantidad de inversión de inventario sin interferir con los niveles de satisfacción del cliente. Dado el impacto en los clientes y las ganancias, el control de inventario es una de las principales preocupaciones de las empresas que tienen grandes inversiones en inventario, como minoristas y distribuidores. (Humberto G. , 2017).

Algunas de las áreas más comunes para ejercer el control de inventario son:

Disponibilidad de materias primas. Debe haber suficiente inventario de materias primas a mano para garantizar que se inicien nuevos trabajos en el proceso de producción de manera oportuna, pero no tanto como para que la empresa esté invirtiendo en una cantidad excesiva de inventario. El control clave diseñado para hacer frente a este saldo es ordenar con frecuencia en lotes pequeños a los proveedores. Pocos proveedores están dispuestos a hacer esto, dado el costo de las entregas frecuentes,

por lo que una empresa puede tener que dedicarse exclusivamente al suministro de productos para atraer a los proveedores a participar en entregas justo a tiempo. (Aristizabal, Serna Hernandez, & Gonzalez, 2018)

Disponibilidad de productos terminados. Una empresa puede cobrar un precio más alto por sus productos si puede enviarlos de manera confiable a los clientes de inmediato. Por lo tanto, puede haber una prima de precios asociada con tener altos niveles de productos terminados a la mano. Sin embargo, el costo de invertir en tanto inventario puede exceder las ganancias que se obtienen al hacerlo, por lo que el control de inventario implica equilibrar la proporción de pedidos pendientes permitidos con un nivel reducido de productos terminados disponibles. (Contreras & Lizcano, 2019).

Trabajo en proceso.

Es posible reducir la cantidad de inventario que se está trabajando en el proceso de producción, lo que reduce aún más la inversión de inventario. Esto puede involucrar una amplia gama de acciones, como el uso de celdas de producción para trabajar en subconjuntos, cambiar el área de trabajo a un espacio más pequeño para reducir la cantidad de tiempo de viaje del inventario, reducir los tiempos de configuración de la máquina para cambiar a nuevos trabajos y minimizar el tamaño de los trabajos. (García & García-Peñalvo, 2018).

Punto de pedido. Una parte clave del control de inventario es decidir el mejor nivel de inventario para reordenar el inventario adicional. Si el nivel de pedido se establece muy bajo, esto mantiene baja la inversión en inventario, pero también aumenta el riesgo de desabastecimiento, lo que

puede interferir con el proceso de producción o las ventas a los clientes. (Naventa, Carlos, & Galindo, 2019).

Los problemas inversos surgen si el punto de pedido se establece demasiado alto. Puede haber una cantidad considerable de ajustes continuos para reordenar los niveles para afinar estos problemas. Un método alternativo es utilizar un sistema de planificación de requisitos de materiales para ordenar solo un inventario suficiente para los niveles de producción esperados. (Arias, Bayas, & Molina, 2017).

El control de inventario también puede implicar decisiones de externalizar algunas actividades a los proveedores, transfiriendo así la carga de control de inventario a los proveedores (aunque generalmente a cambio de un nivel reducido de rentabilidad). (Aristizabal, Serna Hernandez, & Gonzalez, 2018).

Importancia de los inventarios en las empresas

El inventario es una parte integral de las operaciones comerciales diarias de muchas empresas. La cantidad de producto que una empresa tiene disponible aparece en el balance general como un activo. Las compañías que mantienen inventario necesitan saber cuánto tienen y cuánto vale.

Este conocimiento sobre el inventario hace posible que las compañías planifiquen eficientemente cuando se trata de sus finanzas. Muchas compañías necesitan inventario para hacer negocios; una empresa no puede vender lo que no tiene. Conocer los niveles de inventario es esencial para garantizar que estas empresas funcionen de manera eficiente. (Asencio, González, & Lozano, 2017).

La gestión de inventario es una de las principales formas en que una empresa maximiza las ventas potenciales. Cuando una empresa no mantiene un nivel adecuado de inventario, se pone en posición de perder ventas o clientes. Si una empresa lleva demasiado inventario, corre el riesgo de que el inventario se desactualice o se pierda por deterioro. (Bayas & Martínez, 2017).

Mantener niveles constantes de inventario les da a las compañías una buena idea de cómo están funcionando sus negocios. El flujo de caja mide el dinero que entra y sale de un negocio y es un buen indicador de la eficiencia con la que opera el negocio. (Bofill, Sablón, & Florido, 2017).

Una cantidad excesiva de inventario reduce el efectivo de una empresa porque no está haciendo ventas en lo que se encuentra en el almacén. La falta de inventario también evita que la empresa genere ingresos porque no hay nada que vender. (Agüero, Urquiola, & Martínez, 2016).

Consecuencias de deficiencias en el control interno de inventarios

Las compañías protegen sus activos al

- Segregar los deberes de los empleados.
- Asignar deberes específicos a cada empleado.
- Rotar las tareas laborales de los empleados.
- Usar dispositivos mecánicos.

Segregación de deberes de los empleados La segregación de deberes requiere que alguien que no sea el empleado responsable de salvaguardar un activo debe mantener los registros contables de ese activo. Además, los empleados comparten la responsabilidad de las transacciones relacionadas, de modo que el trabajo de un empleado sirve

como un control del trabajo de otros empleados. (Asencio, González, & Lozano, 2017).

Cuando una empresa segrega los deberes de los empleados, minimiza la probabilidad de que un empleado pueda robar activos y encubrir el robo. Por ejemplo, un empleado no puede robar inventario de una empresa y hacer que el robo no sea detectado a menos que alguien más cambie los registros de inventario para cubrir la escasez. Para cambiar los registros, el empleado que roba el inventario también debe mantener los registros de inventario o estar en colusión con el empleado que mantiene los registros de inventario. (Vargas, Macías, & Alcaraz, 2018).

Asignación de tareas específicas a cada empleado Cuando la responsabilidad de una función de trabajo particular se asigna a un empleado, ese empleado es responsable de tareas específicas. Si ocurre un problema, la compañía puede identificar rápidamente al empleado responsable.

Las empresas deben mantener registros contables completos y precisos. El mejor método para garantizar dichos registros contables es contratar y capacitar a personas competentes y honestas. Periódicamente, los supervisores evalúan el desempeño de un empleado para asegurarse de que este siga las políticas de la compañía. Los registros contables inexactos o inadecuados sirven como una invitación al robo por parte de empleados deshonestos porque el robo puede ocultarse más fácilmente.

Uno o más documentos comerciales respaldan la mayoría de las transacciones contables. Estos documentos fuente son una parte integral de la estructura de control interno. Para un control óptimo, los documentos fuente deben estar numerados en serie.

Dado que los documentos fuente sirven como documentación de las transacciones comerciales, de vez en cuando las empresas verifican la validez de estos documentos. Por ejemplo, para revisar una transacción de compra, verifican los documentos utilizados para registrar la transacción con los registros contables adecuados. (Nuñez & Mercedes, 2018).

Métodos adecuados de control interno de inventarios

La inversión de una empresa en inventario suele ser grande, y puede estar compuesta por muchos artículos de mercadería que pueden ser robados y revendidos fácilmente. Si el inventario contiene principalmente materias primas, realizar un seguimiento es esencial para garantizar que los procesos de producción que lo utilizan no se queden sin materiales.

Esto significa que debe implementar una serie de controles, ya sea para evitar robos o para garantizar que la operación de fabricación no se quede sin entradas. Describiremos a continuación una serie de controles clave a considerar para su inversión de inventario. Los controles internos clave para su inventario son:

- Cercar y bloquear el almacén. El control de inventario más importante es simplemente cerrar el almacén. Esto significa que usted construye una cerca alrededor del inventario, cierra la puerta y solo permite que personal autorizado entre al almacén.
- Organiza el inventario. Puede que no parezca un control simplemente organizar el inventario en el almacén, pero si no puede encontrarlo, no puede controlarlo. Por lo tanto, una base

fundamental para el control interno del inventario es numerar todas las ubicaciones, identificar cada artículo del inventario y rastrear estos artículos por ubicación.

- Cuentar todo el inventario entrante. No se limite a decirle al proveedor que la cantidad indicada en la entrega es la correcta. Cuente el inventario antes de registrarlo como recibido. Esto evita que se introduzcan errores en los registros de inventario.
- Inspeccionar el inventario entrante. Verifique que todo el inventario entrante sea del tipo correcto y no esté dañado. Todos los artículos que no pasan la inspección deben devolverse de inmediato, y el personal de cuentas por pagar notificó que los artículos devueltos no deben pagarse.
- Etiquetar todo el inventario. Cada fragmento de inventario en el almacén debe identificarse con una etiqueta, que indique el número de pieza, la descripción, la unidad de medida y la cantidad. De lo contrario, los artículos de inventario están destinados a ser mal identificados.

Historia del control interno de inventarios

El control de inventario o control de existencias puede definirse en términos generales como "la actividad de verificar el stock de una tienda". Sin embargo, una definición más enfocada toma en cuenta la práctica metódica más basada en la ciencia de no solo verificar el inventario de una empresa sino también enfocarse en las muchas facetas relacionadas de la administración del inventario (como pronosticar la demanda futura)

"dentro de una organización para satisfacer la demanda económica de ese negocio ". (Aristizabal, Serna Hernandez, & Gonzalez, 2018).

Otras facetas del control de inventario incluyen la gestión de la cadena de suministro, el control de producción, la flexibilidad financiera y la satisfacción del cliente.

Una extensión del control de inventario es el sistema de control de inventario. Esto puede venir en forma de un sistema tecnológico y su software programado utilizado para manejar varios aspectos de problemas de inventario, o puede referirse a una metodología (que puede incluir el uso de barreras tecnológicas) para manejar la prevención de pérdidas en un negocio.

Se utiliza un sistema de control de inventario para mantener los inventarios en un estado deseado mientras se continúa suministrando adecuadamente a los clientes, y su éxito depende de mantener registros claros de forma periódica o perpetua. (Medina, Elisvier, & Naval, 2019).

El software de gestión de inventario a menudo juega un papel importante en el sistema moderno de control de inventario, proporcionando técnicas analíticas, de optimización y pronóstico oportunas y precisas para problemas complejos de gestión de inventario. Las características típicas de este tipo de software incluyen:

Herramientas de seguimiento y pronóstico de inventario que utilizan algoritmos seleccionables y ciclos de revisión para identificar anomalías y otras áreas de preocupación, optimización de inventario, herramientas de compra y reabastecimiento que incluyen componentes de reabastecimiento automáticos y manuales, cálculos de inventario y

optimización del tamaño de lote gestión de la variabilidad del tiempo de entrega cálculo y previsión de existencias de seguridad, gestión de costos de inventario, lógica de vida útil y movimiento lento, soporte de ubicación múltiple. (Artieda, 2015).

A través de esta funcionalidad, una empresa puede detallar mejor lo que se ha vendido, qué tan rápido y a qué precio, por ejemplo. Los informes se pueden usar para predecir cuándo abastecerse de productos adicionales durante un feriado o para tomar decisiones sobre ofertas especiales, descontinuar productos, etc. (Benavides, 2017).

Las técnicas de control de inventario a menudo se basan en códigos de barras y etiquetas de identificación por radiofrecuencia (RFID) para proporcionar identificación automática de objetos de inventario, incluidos, entre otros, mercancías, consumibles, activos fijos, herramientas de circulación, libros de biblioteca y equipos de capital, que a su vez pueden ser procesado con software de gestión de inventario (Humberto, 2017).

Una nueva tendencia en la gestión de inventario es etiquetar el inventario y los activos con un código QR, que luego se puede leer con teléfonos inteligentes para realizar un seguimiento del recuento y movimiento del inventario. Estos nuevos sistemas son especialmente útiles para las operaciones de servicio de campo, donde un empleado necesita registrar transacciones de inventario o buscar existencias de inventario en el campo, lejos de las computadoras y escáneres de mano. (Ramírez & Emerson, 2019).

Evolución del control interno de inventarios

El control de inventario, también llamado control de existencias, es el proceso de asegurar que la cantidad correcta de suministro esté disponible en una organización. Con los controles internos y de producción adecuados, la práctica garantiza que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes y ofrece elasticidad financiera.

El control exitoso del inventario requiere datos de compras, pedidos, envíos, almacenamiento, recepción, satisfacción del cliente, prevención de pérdidas y rotación. Según el "Informe sobre el estado de las pequeñas empresas" de 2017, casi la mitad de las pequeñas empresas no realiza un seguimiento de su inventario, ni siquiera manualmente (Narasimhan, 2018).

El control de inventario permite la máxima cantidad de beneficio de la menor cantidad de inversión en inventario sin afectar la satisfacción del cliente. Bien hecho, permite a las compañías evaluar su estado actual con respecto a activos, saldos de cuentas e informes financieros. El control de inventario puede ayudar a evitar problemas, como eventos de falta de existencias (desabastecimiento). Por ejemplo, Walmart estimó que perdió ventas por valor de \$ 3 mil millones en 2014 porque sus procedimientos inadecuados de control de inventario llevaron a desabastecimientos (Laveriano, 2017).

Una parte integral del control de inventario es la gestión de la cadena de suministro, que gestiona el flujo de materias primas, bienes y servicios hasta el punto en que la empresa o los clientes consumen los bienes. La gestión de almacenes también cae directamente en el ámbito del control de inventario. Este proceso incluye la integración de la codificación del

producto, los puntos de pedido y los informes, todos los detalles del producto, las listas de inventario y los recuentos y los métodos para vender o almacenar. La gestión del almacén sincroniza las ventas y compras con el stock disponible.

La gestión de inventario es un término de nivel superior que abarca el proceso completo de adquisición, almacenamiento y obtención de ganancias de su mercancía o servicios. Si bien el control de inventario y la gestión de inventario pueden parecer intercambiables, no lo son. El control de inventario regula lo que ya está en el almacén. La gestión de inventario es más amplia y regula todo, desde lo que hay en el almacén hasta cómo una empresa obtiene el inventario allí y el destino final del artículo.

Las prácticas y políticas de control de inventario deberían aplicarse a algo más que productos terminados y crudos (Benavides, 2017).

Al explorar completamente las complejidades de los procedimientos y la teoría del control de inventario puede ser mucho para algunas empresas. Los siguientes consejos pueden ayudarlo a identificar lo que necesita hacer antes de implementar un nuevo proceso de control de inventario:

- Un buen plan de control de inventario tiene varios elementos esenciales: comprar un sistema de software que aborde su inventario no es suficiente. Un buen plan de control de inventario aborda sus pedidos desde la producción o la compra hasta la venta de los artículos y finalmente los elimina de sus libros. Un programa de control de inventario debe tener en cuenta cosas como reducir el desperdicio de espacio en el almacén, ordenar suministros usando una fórmula de pronóstico y establecer relaciones con los proveedores.

- Planifique primero, luego ejecute: cualquier gerente que valga la pena le dirá que la gestión y el control del inventario son continuos y no viven solo a nivel de almacén. Debe actualizar continuamente su plan y luego ponerlo en práctica. Debe realizar un seguimiento de las métricas y actualizar sus pronósticos para los próximos meses semanalmente y realizar cambios en su gestión de inventario planificados según sea necesario. También es posible que deba cambiar su plan de gestión de inventario en función de los eventos mundiales.
- Asegúrese de tener siempre existencias críticas: ya sean piezas de la máquina o un artículo que es la columna vertebral de las ventas, determine qué existencias son críticas y asegúrese de que esas existencias nunca se agoten. Para esto, debe tener un proceso de control de inventario en su lugar.
- Revise cuidadosamente todos los envíos: un punto clave de pérdida de inventario ocurre cuando su empresa recibe inicialmente un artículo. Revise detenidamente los albaranes y productos para detectar daños.

El informe COSO I

En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó Marco integrado de Control Interno (el marco original). Este marco original ha obtenido una gran aceptación y es ampliamente utilizado en todo el mundo. Asimismo, es reconocido como el marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. En estos veinte años desde la creación del marco original, las organizaciones y su entorno operativo y de negocio han cambiado de forma dramática, siendo cada vez más complejos, globales y tecnológicos.

Al mismo tiempo, los grupos de interés están más comprometidos buscando una mayor transparencia y responsabilidad con respecto a la integridad de los sistemas de control interno que apoyan la toma de decisiones y el buen gobierno corporativo de la organización. El COSO I aparece con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Antecedentes referenciales

Figuroa y León (Figuroa & León, 2018), realizaron la investigación cuyo tema es “Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa Limongi” en el que se analizó y evaluó los procesos de compra, almacenaje, venta y despacho, por lo que se observó que no se ha desarrollado de manera eficiente, medidas que no les permita tener un control interno bien definido, garantizando el adecuado manejo, distribución y conservación del inventario de productos de empaque y despacho.

Actualmente se generan las siguientes deficiencias: exceso o desabastecimiento de productos en bodega, deterioro de productos de empaque y despacho debido a una mala custodia, desorganización y distribución, además de inventarios caducados. Mejorar el manual de control interno de inventario de productos de empaque y despacho tiene como objetivo lograr la confiabilidad y correcta eficiencia para lograr un óptimo manejo de inventarios, tanto de productos de empaque y despacho como del producto terminado.

Método LIFO o UEPS. Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. Su ventaja se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios. (Horngren, 2018), mismo que actualmente ya no se utiliza como método de valuación de inventario, ya que no es tan efectivo a la hora de sacar un valor promedio del inventario, siendo más utilizado el método de promedio ponderado el que se utiliza para valuar los inventarios.

En el presente proyecto de titulación se emplean técnicas de investigación como: observación directa y consultas de sistemas de información gerencial (Consultas a los gerentes departamentales de la compañía).

Benavides (2017) en su tesis cuyo tema es “Estrategias de control interno de inventarios para la empresa Carjorediciones Cía. Ltda. de la ciudad de Ibarra (Bachelor's thesis)” tuvo como propósito de poseer un manejo eficiente en el control de inventarios, los mismos que no son utilizados de una manera justificativa, ya que al no contar con controles la entidad no pueden medir los riesgos presentes viéndose afectado en cuanto a la toma de decisiones y objetivos propuestos.

La investigación está desarrollada mediante la aplicación de métodos y técnicas apropiadas para la recolección y análisis de datos, los mismos que direccionadas por la línea de Investigación de Auditoría ayudaron a visualizar una perspectiva de control interno de inventarios para poder definir los procesos conjuntamente con sus actividades. En el desarrollo de la investigación se definen el control interno como los métodos implementados en la empresa para controlar riesgos, actividades y procedimientos, enfocándose en cinco componentes del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, proporcionando una

seguridad razonable, logrando llevar a cabo los objetivos especificados de la empresa.

La propuesta está compuesta por varias fases que contiene estructura organizacional, funcional, filosofía empresarial, manual de funciones del departamento de bodega, evaluaciones del riesgo, actividades y procedimientos, los que se orientará a los directivos de la empresa para un buen desempeño en cada una de las funciones además se diseña un plan de comunicación interna y externa para dar la información correspondiente a los que conforman la empresa tanto directivos como empleados.

Cabrera y Díaz (2017) en su tesis "Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016" que tuvo como objetivo proponer un sistema de control interno, para una mayor eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo, debido a que no se lleva un adecuado control en el área de almacén, lo cual genera imprevistos, insatisfacciones, como por ejemplo que los medicamentos no satisfacen la demanda de los asegurados.

Para poder llevarla a cabo, se aplicaron diferentes instrumentos de recolección de datos tales como: cuestionario, entrevista a los trabajadores del área de almacén; para así poder analizar de qué manera llevan el control de sus existencias en el Hospital de la PNP-Chiclayo; y después de haber obtenido los datos, se han analizado y procesado los resultados que han permitido diseñar un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias del Hospital de la policía.

Para lo cual, se ha propuesto la implementación de un software, un nuevo Manual de Políticas, un nuevo Manual de organización y Funciones, y lo más importante un Manual de Procedimientos para mejorar la gestión del pedido, recepción, despacho y conservación de los medicamentos. Para lograr así, que disminuya los tiempos de pedido y llegada de los medicamentos y la gestión de los mismos, además de una exhaustiva revisión de las medicinas. Evitando de esta forma que ingresen medicamentos que no cumplan con las características y cantidades de lo solicitado, o que se encuentren cerca de la fecha de vencimiento.

El informe COSO II

El Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, conocido como COSO propuso el Internal Control Integrated Framework para la evaluación y control de los sistemas de control interno de una organización. Desde su nacimiento la metodología fue adoptada por las compañías a nivel mundial para mejorar sus actividades de control proyectados hacia el cumplimiento de los objetivos. Hacia fines de septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés.

Nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework y sus Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo (LEMA, 2016)

El enfoque no intenta remplazar el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las organizaciones mejoren sus prácticas de control y promuevan encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo, por lo que se adoptó COSO II para la práctica de la administración de riesgos empresariales organizados bajo ocho y no cinco componentes de control

- Ambiente de control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Actividades de Monitoreo

El informe COSO III

Una organización adopta una misión y visión, establece estrategias, fija objetivos a conseguir y formula planes para lograrlos. Dichos objetivos pueden fijarse para una organización en su conjunto o bien puede dirigirse a las actividades específicas de la entidad. Los objetivos y actividades deben estar declarados en la POA – PLAN OPERATIVO ANUAL el cual consta de objetivos macro, generales, específicos y actividades que cumplan con la visión integral de una organización. Para apoyar a la organización en sus esfuerzos para lograr cumplir los objetivos se disponen los cinco componentes de control interno:

Los componentes que tiene el COSO III son:

- Ambiente de control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación

- Actividades de supervisión o monitoreo

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

De acuerdo al Servicio de Rentas Internas (2014)

Art. 41.- Ajuste de los activos no monetarios. - Los Activos No Monetarios poseídos al cerrar el ejercicio se ajustarán así:

- a. Acciones, Participaciones y Derechos en Sociedades.
- b. Inventarios. Los inventarios se deben ajustar según el siguiente método: a) Cuando se menciona inventarios sin tratar o sin cambiar por el implicado, sean éstas de posesiones finales o materias primas, se deben acomodar en base a la finalización del costo de compra en que haya incurrido el competidor. Si no se tienen realizado compras durante el último mes los inventarios se acomodarán, con el valor que beneficie de aplicar el coste de la última compra ejecutada en el ejercicio, la comisión proporcionada de ajuste contado como lo señala el numeral 2 del art. 37 de este Reglamento. (SRI, 2014).

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho 23 privado que dispongan de recursos públicos. (Constitución de la Republica del Ecuador, 2008)

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley: 1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos. 2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones

sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado. 3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones. 4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Art. 222.- Las superintendencias serán organismos técnicos con autonomía administrativa, económica y financiera y personería jurídica de derecho público, encargados de controlar instituciones públicas y privadas, a fin de que las actividades económicas y los servicios que presten, se sujeten a la ley y atiendan al interés general. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Art. 223.- Las superintendencias serán dirigidas y representadas por superintendentes elegidos por el Congreso Nacional con el voto de la mayoría de sus integrantes de ternas enviadas por el presidente de la República. Desempeñarán sus funciones durante cuatro años y podrán ser reelegidos. (Constitución de la Republica del Ecuador, 2008)

Para ser designado superintendente se necesitará tener al menos treinta y cinco años de edad, título universitario en profesiones relacionadas con la función que desempeñarán y experiencia de por lo menos diez años en el ejercicio de su profesión, avalada por notoria probidad. (Constitución de la Republica del Ecuador, 2008)

Art. 8.- Objeto del Sistema de Control. - Mediante el sistema de control, fiscalización y auditoría se examinarán, verificarán y evaluarán las siguientes gestiones: administrativa, financiera, operativa; y cuando corresponda gestión medio ambiental de las instituciones del Estado y la actuación de sus servidores. En el examen, verificación y evaluación de estas gestiones, se aplicarán los indicadores de gestión

institucional y de desempeño y se incluirán los comentarios sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados. (Ley Orgánica de la Contraloría del Ecuador, 2015) El auditor debe informar las deficiencias al nivel apropiado de la administración, el cual se encargue del manejo de control interno; cuando existe alguna deficiencia que ponga en duda la integridad y competencia de la administración, el auditor deberá dirigirse directamente a los encargados del manejo corporativo. (Auditool S.A.S, 2015)

Art. 9.- Concepto y elementos del control interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

Art. 11.- Aplicación del control interno. - Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial. (Ley Orgánica de la Contraloría del Ecuador, 2015).

Constitución de la república del Ecuador

Producción y gestión

Capítulo sexto

Trabajo y producción

Sección primera Formas de organización de la producción y su gestión

Formas de organización de la producción y su gestión

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Norma internacional de contabilidad nº 37

Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

Objetivo

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como

para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada por todas las entidades, al proceder a contabilizar sus provisiones y activos y pasivos contingentes, excepto:

Aquéllos que se deriven de contratos pendientes de ejecución, excepto cuando el contrato es oneroso; y

Aquéllos de los que se ocupe alguna otra Norma Internacional de Contabilidad.

Esta Norma no es de aplicación a los instrumentos financieros (incluyendo las garantías) que caen en el alcance de la NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

Los contratos pendientes de ejecución son aquéllos en los que las partes no han cumplido ninguna de las obligaciones a las que se comprometieron, o bien que ambas partes han ejecutado parcialmente, y en igual medida, sus compromisos. Esta Norma no se aplica a los contratos pendientes de ejecución, salvo que tengan carácter oneroso para la entidad.

NIC 2 (normas internacionales de contabilidad): Existencias

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también

cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

**NIIF 9 (normas internacionales de información financiera):
Instrumentos financieros**

El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

**NIIF 1 (normas internacionales de información financiera):
Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera**

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Variables de la investigación

Variable independiente: Sistema del control interno del inventario

Se considera como sistema de control interno de inventarios al seguimiento del mismo, mediante una secuencia de métodos estudiados y coordinados con facilidad, seguridad y responsabilidad garantizando así, los objetivos propuestos.

La adecuada planeación y realización del control interno en los inventarios implica la colaboración activa de varias secciones de la empresa tales como compras, finanzas, ventas, producción, contabilidad y demás operaciones que se encuentren a su cargo, puesto que el resultado final tiene gran trascendencia en la posición financiera ya que afecta directamente al servicio, los clientes, los costos de fabricación, las utilidades y la liquidez del capital de trabajo.

Variable dependiente: Verificación de las existencias físicas del producto terminado.

La verificación de las existencias físicas del inventario constituye una de las principales acciones por parte de la empresa, puesto que conforma el rubro principal, en torno el cual, se desarrolla primordialmente la actividad económica de la empresa; además dicho instrumento de control, nos da el soporte necesario de las existencias físicas del producto en una fecha determinada, cuya función permite la comprobación real de saldos en existencias.

Definiciones conceptuales

Inventario

Es el bien o servicio con el que cuenta la empresa para desarrollar su actividad económica.

Control de inventario

Método contable utilizado para el registro de las cantidades de mercaderías existentes en un tiempo determinado.

Empresa

Entidad conformada por personas, cuyo propósito es generar u obtener un beneficio o utilidad, a cambio de ofrecer bienes o prestar servicios satisfaciendo así una necesidad existente en la sociedad.

Materia prima

Son aquellos elementos que se utilizan para la elaboración o fabricación de un producto o bien que serán destinados para la comercialización.

Control

Mecanismo por el cual se lleva a cabo la verificación de una actividad y que se cumpla de acuerdo al plan desarrollado con antelación.

Control interno

Es el conjunto de métodos, técnicas, procedimientos establecidos en una empresa, para llevar a cabo la protección de sus recursos y evitar o ubicar errores dentro de los diferentes procesos de la misma.

Inventario físico

Bien existente en el momento determinado de un periodo contable, es la mercadería con la que contamos en el momento previo a un conteo verificado.

Bodega

Espacio empleado y debidamente adecuado para almacenar o guardar la mercadería y toda la materia prima de la empresa.

Sistema

Se puede definir como el conjunto de normas, reglas y procedimientos que nivela el funcionamiento de un grupo.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa

Importadora Comercial Loor SA es una empresa comercializadora de productos cosméticos para el cabello, constituida el 05 de enero de 1956. Se encuentra ubicada en guayaquil vía a Daule km. 4.5, mapasingue oeste.

Su actividad principal es la comercialización de tintes para el cabello y productos para el cuidado del mismo

Misión.

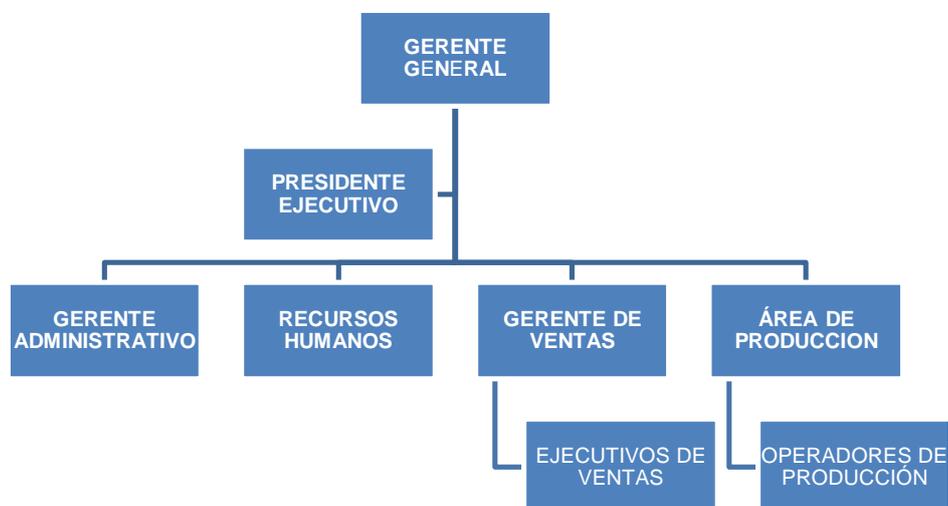
Comercializar productos a nivel nacional con la más alta calidad en el mercado satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes

Visión

Posicionarse en el mercado como la empresa más grande comercializadora de productos cosméticos.

Estructura organizativa de la empresa

Gráfico 1. - Organigrama de la empresa.



Autor: Quiroz Bajaña Bryan Fabian

Fuente: Importadora Comercial Loor SA

Cuadro 2. Plantilla total de trabajadores

Gerente general	Ing. Gustavo Loor Baquerizo
Presidente ejecutivo	Ing. Claudia Loor Seminario
Gerente administrativo	Aquiles Bailón Luque
Recursos humanos	Estefanía Pulla
Gerente de ventas	Alfredo Bermúdez
Área de producción:	<ul style="list-style-type: none"> • Bella Asencio • Antonio Loor • Luis Abad • Bryan Quiroz • Camilo Ponce • Raúl Pezo • Kevin Barco

Departamento de ventas

- Genesis Caiza
- Johana Zambrano
- Dayana Mora
- Kerly Alvarado
- Sharon Ruiz
- Jennifer Torres

Autor: Quiroz Bajaña Bryan Fabian
Fuente: Elaboración propia

Clientes:

- Boticas unidas del ecuador
- Gloria saltos
- Dipaso
- Importadora de cosméticos mora
- Comercial piña
- D mujeres
- Almacenes el gato
- Almacén victoria
- Almacén don juan
- Comercial san mateo
- Comercial new york fantasias

Proveedores

- Hoyu américa c.a
- Senefelder
- Grafimpac

- Ecuapack
- Novo
- Wfc soluciones sa

Principales productos

Gráfico 2.- Tinte en polvo para el cabello de damas



Autor: Quiroz Bajaña Bryan Fabian

Fuente: (Importadora Comercial Loor SA, 2020)

Gráfico 3.- Tinte en crema para el cabello de caballeros



Autor: Quiroz Bajaña Bryan Fabian

Fuente: (Importadora Comercial Loor SA, 2020)

Descripción del proceso objeto de estudio

La empresa Importadora Comercial Loor SA, importa la materia prima de sus principales productos desde estados unidos cuya empresa matriz es originaria de japon, los cuales llegan al país y se realiza la desaduanización correspondiente, pagando todos los impuestos y

aranceles que esto conlleva y el respectivo traslado de la misma hacia la empresa.

Una vez que la materia prima llega a la bodega se realiza la respectiva recepción de la mercadería por parte del encargado, en la cual se lleva a cabo los siguientes pasos:

1. Recepción de los documentos de importación, guías de remisión, facturas.
2. Se verifica que el producto haya llegado completo acorde a lo facturado.
3. Se procede al debido almacenaje del producto en la bodega.
4. Se registran y se ingresa al sistema las cantidades del producto recibido.

Ya recibida y almacenada la materia prima del producto, se procede al respectivo procedimiento de envasado y empaquetado del producto terminado, proceso que se realiza a diario por parte del personal de producción, quedando así el producto terminado y almacenado en las bodegas listo para la distribución y venta.

Diseño de la Investigación

Cualitativa

La investigación cualitativa proporciona a los datos, dispersión, riqueza interpretativa, contextualización del ambiente o entorno, detalles y experiencias únicas, la cual se fundamenta en una perspectiva interpretativa centrada en el entendimiento del significado de las acciones. (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Pilar Baptista, 2010)

Cuantitativa

La investigación cuantitativa nos ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, nos otorga control sobre los fenómenos, así como un punto de vista, conteo y las magnitudes de estos, la cual debe ser lo más

objetiva, evitando que afecten las tendencias del investigador u otras personas. (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Pilar Baptista, 2010)

Tipo de investigación

Investigación descriptiva

La presente investigación es de tipo descriptivo, debido a que se procederá a detallar la situación actual de la empresa respecto al área de inventarios. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2013). Se suma a esto que la investigación, se considera que tiene una metodología mixta; es decir, cualitativa y cuantitativa. Debido a que se analizará información de la ficha de observación de la empresa que dará datos cualitativos sobre la eficiencia del control de inventarios.

Investigación explicativa

La presente investigación es de tipo explicativa, ya que se pretende establecer las causas de un insuficiente control de los inventarios de producto terminado, y por qué ocurre dicho fenómeno y como afecta. (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Pilar Baptista, 2010).

Técnicas e instrumentos de la investigación

Recolección de datos

La recolección de datos de acuerdo a Arias (2012) establece que para conseguir o acumular información, la recolección de datos es todo aquel recurso ya sea físico o digital que nos permita el objetivo del mismo. (Arias F. , 2012, pág. 68)

Análisis Documental

Se realizará un análisis documental con información otorgada por la empresa para fines de la presente tesis. Arias (2012) menciona que “La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales

bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información” (Arias, 2012, pág. 13).

Moreno (1987) indica que: “Esta reúne información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos o fenómenos que se encuentran en estudio” (Moreno, 1987, pág. 32) Este tipo de investigación es documental y de campo ya que se trata de respaldarse de fuentes documentales y recopilar la información con otras personas, a su vez se puede utilizar la observación directa del trabajo que se realiza dentro de la planta.

Se aplicará las técnicas de observación y análisis documental, con la finalidad de recolectar toda la información para registrar ordenadamente datos referentes al problema de estudio

Técnica de observación

La técnica de observación es aquella que se basa en las cosas observables. Según Atlas (2016), la investigación observacional cualitativa es un tipo de investigación correlacional (no experimental) en la que un investigador observa el comportamiento continuo. Además, agrega que es una técnica de investigación social que implica la observación directa e indirecta de los fenómenos en sus entornos naturales.

Procedimiento de la investigación

En el presente proyecto de investigación que se plantea, se procederá a realizar un diagnóstico comparativo, el cual nos permitirá analizar la situación actual de los procedimientos que son llevados a cabo para verificar las existencias físicas del producto terminado; además, mediante el análisis planteado, se propone los aspectos que se pueden mejorar.

Sistema de control interno actual

- El control del inventario no es el adecuado.
- No se cuenta con un software contable que permita llevar un manejo correcto del producto.
- La toma física del inventario no se realiza periódicamente.
- Las bodegas no están debidamente adecuadas para almacenar el producto terminado.
- El inventario o el producto no está etiquetado con su respectivo lote, lo que dificulta localizar la ubicación de los mismos.

Sistema de control propuesto

- Aplicar principios y normas básicas de control de los inventarios.
- Invertir en un sistema contable que permita llevar control del ingreso y egreso de los inventarios del producto terminado
- Toma de inventario físico del producto terminado semanalmente.
- Reordenar y reubicar el producto en el espacio correspondiente y con el respectivo rotulado que identifique el producto.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En el presente proyecto de investigación se procede a analizar los procedimientos actuales que se llevan a cabo para el control del inventario, el cual deja en evidencia muchas falencias existentes en la verificación del producto terminado.

- Procedimiento que se lleva a cabo para el control del inventario.
- Procedimiento que se utiliza para llevar un registro del producto que ingresa y que sale.
- Procedimiento que se lleva a cabo para la toma física de un inventario.
- Identificar el problema que acarrea no tener identificado el lugar y del producto a donde corresponde.

Procedimiento que se lleva a cabo para el control del inventario y registro del producto terminado

Actualmente este procedimiento solo es llevado a cabo por el encargado de bodega, el cual solo se encarga de registrar en una libreta de apuntes el producto terminado que se produce día a día, y

en ocasiones no llega a registrar la producción del día, ya que le encomiendan otras tareas y no alcanza a anotar o se le olvida.

Procedimiento que se lleva a cabo para la toma física del inventario del producto terminado

El procedimiento de toma física de inventario, no se realiza periódicamente, y muchas veces esto ocasiona que se encuentren inconsistencias en los saldos del producto terminado, no se aplica la norma básica de toma de inventario periódico para una mejor verificación y constatar los saldos reales.

Identificar el problema que acarrea no tener identificado el lugar y del producto a donde corresponde

La empresa Importadora Comercial Loor SA, cuenta con una infraestructura bien dimensionada, es decir, cuenta con el espacio suficiente para tener bodegas en óptimas condiciones, pero, el problema radica en que los productos terminados están distribuidos de una forma desordenada, produciendo que a la hora de buscar se dificulte encontrarlos.

Plan de mejoras

La propuesta de mejoras al sistema de control interno de inventario de la empresa Importadora Comercial Loor SA.

En base al análisis realizado durante este trabajo de investigación, y habiendo identificado las falencias detectadas para el control interno de las existencias físicas del producto terminado, se propone lo siguiente:

- Cuenten todo el inventario producido. Mediante un modelo de informe escrito diario de producción, se procederá a registrar la producción del producto terminado del día, el mismo que al final de la jornada será entregado al jefe de producción para que lo registre en la computadora, dando como resultado un control más eficaz y concreto.
- Organiza el inventario. Puede que no parezca un control simplemente organizar el inventario en la bodega, pero si no puede encontrarlo, no puede controlarlo. Por lo tanto, una base fundamental para el control interno del inventario es numerar todas las ubicaciones, identificar cada artículo del inventario y rastrear estos artículos por ubicación.
- Cercar y bloquear la bodega. El control de inventario más importante es simplemente cerrar el almacén. Esto significa que usted construye una cerca alrededor del inventario, cierra la puerta y solo permite que personal autorizado entre en la bodega.
- Etiquetar todo el inventario. Cada fragmento de inventario en el almacén debe identificarse con una etiqueta, que indique el nombre del producto, la descripción, la cantidad. De lo contrario, los artículos de inventario están destinados a ser mal identificados.
- Implementar un sistema contable. Un programa que aborde los inventarios y permita un buen plan de control de inventario aborda sus pedidos desde la producción o la compra hasta la venta de los artículos y finalmente los elimina de sus libros.

CONCLUSIONES

Luego de realizar este proyecto de investigación, el cual se planteó como objetivo general, diseñar mejoras en el sistema de control interno del inventario para la verificación de las existencias físicas del producto terminado de la empresa Importadora Comercial Loor S.A. Se concluye que:

- En el proceso de investigación, se fundamentó la teoría contable del control interno y de los inventarios, a través de la construcción de un marco teórico, donde se establecieron temas como el inventario del producto terminado. El cual, fue esencial para conocer el proceso de esta gestión y los suministros que se utilizan en dicha operación. Además, de la clasificación de los inventarios según su forma y los sistemas de contabilización que se emplean.
- Por otra parte, se procedió a identificar las causas que producen las deficiencias en el control interno de los inventarios del producto terminado en la empresa Importadora Comercial Loor S.A., para lo cual, se realizó un análisis documental y se recolectó información donde se detalló que el problema radica en que los productos terminados están distribuidos de una forma desordenada, generando que se dificulte el buscar un producto en específico.
- Como respuesta a esta problemática, se desarrolló un esquema del sistema del control interno de inventarios que garantice la verificación de las existencias físicas del producto terminado de la empresa Importadora Comercial Loor S.A., el cual permitirá registrar la producción del producto terminado, organizar el inventario, etiquetarlo y posteriormente implementar un sistema de contabilidad con un control eficaz de los productos.

RECOMENDACIONES

Para cerrar este proceso de investigación, se recomienda lo siguiente:

- Implementar las propuestas de mejoras, para dar respuesta a cada uno de los problemas que se encuentren en la gestión de inventarios.
- Realizar evaluaciones constantes dentro del proceso de inventario, para evitar que siga ocurriendo la desorganización del mismo y evitar el atraso de la producción y venta de los productos.
- Incorporar nuevos informes en el control de los inventarios, para evitar un desabastecimiento o exceso de mercancía, haciendo un pronóstico de la demanda esperada.
- Monitorear constantemente los niveles de inventario, para que cuando se presente una situación que esté afectando al proceso, se detecte y se solucione de inmediato.
- Capacitar al personal con respecto a seguridad de bodega y control de inventario, tomando en cuenta los aspectos importantes que conlleva que todos tengan un conocimiento básico de administrar inventarios.

BIBLIOGRAFÍA

- Agüero, L., Urquiola, I., & Martínez, E. (2016). Propuesta de procedimiento para la gestión de inventarios.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.
- Arias, S., Bayas, I., & Molina, P. (2017). Administración y control de inventarios. *mktDescubre*, 106-113.
- Aristizabal, A., Serna Hernandez, J., & Gonzalez, L. (2018). *SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO*.
- Artieda, C. H. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). . *Revista Publicando*, 2(3), 90-113.
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 231-250.
- Bayas, G., & Martínez, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium: revista de ciencias gerenciales*, 109-129.
- Benavides, M. E. (2017). Estrategias de control interno de inventarios para la empresa Carjorediciones Cía. Ltda. de la ciudad de Ibarra (Bachelor's thesis).
- Bofill, A., Sablón, N., & Florido, R. (2017). Procedimiento para la gestión de inventario en el almacén central de una cadena comercial cubana. . *Revista Universidad y Sociedad*, 41-51.
- Cabrera, A. M., & Díaz, R. Z. (2017). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016.
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Pacifico editores SAC Lima _ Perú.

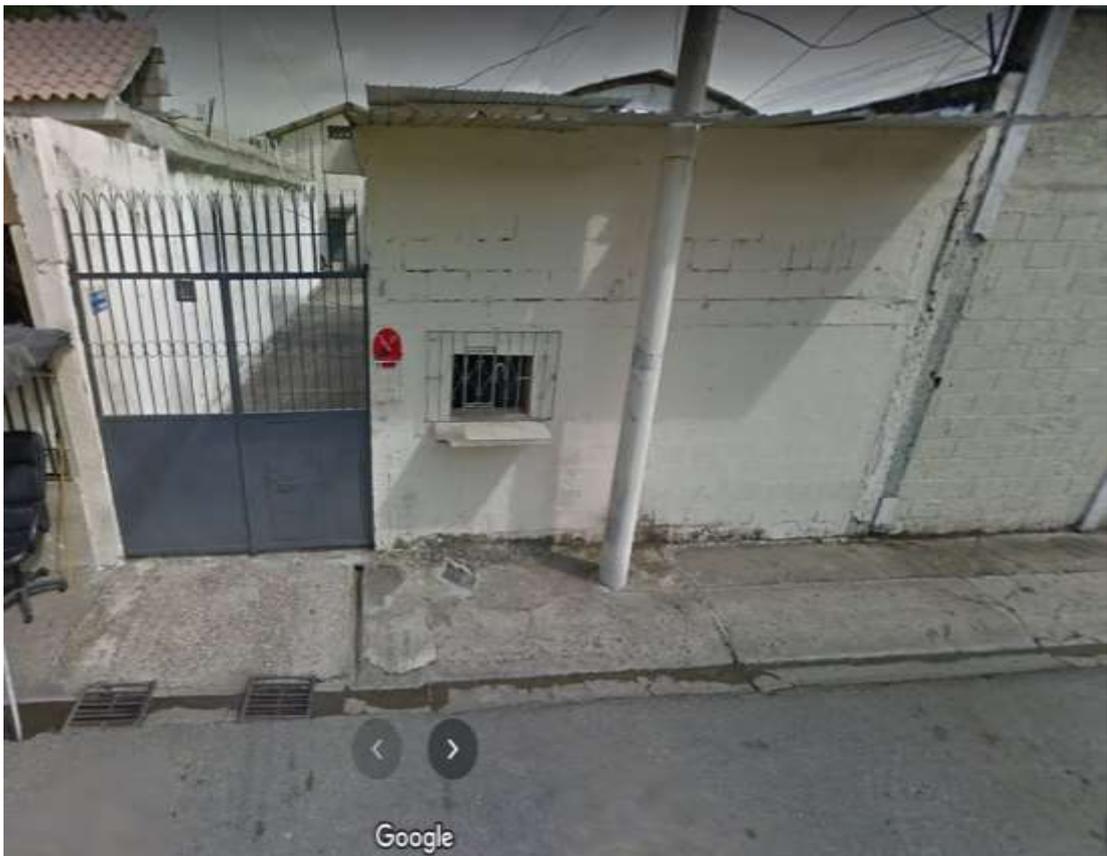
- Contreras, J., & Lizcano, A. (2019). *Rediseño del proceso de despacho de productos terminados en Monómeros basado en reingeniería*. Universidad del Norte.
- De Castro, A. (2017). *Manual práctico de comunicación organizacional*. Bogotá: Editorial Verbum.
- Espinoza, C., & Marie, D. (2018). *Sistematización de la producción del proyecto Alumbre, Intervención Artística realizado en la comuna San Pedro de Chongón en el año 2018 (Bachelor's thesis, Universidad Casa Grande. Facultad de Comunicación Mónica Herrera)*.
- Ferrer, M. A. (2016). Innovación y diseño organizacional. *Revista Venezolana de Gerencia*, 190-192.
- Figuerola, A., & León, J. (2018). Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI SA.
- García, A., & García-Peñalvo, F. (2018). *Flujos de trabajo del Proceso Unificado*.
- Hadjitchoneva, J. (2015). Administrative Services and Business Conditions. *the Point of View of the Business.*, 23-45.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Pilar Baptista, L. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mcgraw-Hill.
- Horngren, C. T. (2018). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. . *Pearson educación*.
- Humberto, G. S. (2017). Inventarios manejo y control. . *Ecoe Ediciones*.
- Importadora Comercial Loor SA. (2020). <http://www.bigen.com.ec/>.
Obtenido de <http://www.bigen.com.ec/>: <http://www.bigen.com.ec/>
- Laveriano, W. (2017). Importancia del control de inventarios . *Actualidad Empresarial, N° 198-Primera Quincena de Enero*.
- Medina, C., Elisvier, A., & Naval, E. (2019). *Control de inventarios de las empresas comerciales en el Perú*. Lima.

- Narasimhan, S. L. (2018). Planeación de la producción y control de inventarios (Vol. 736). . México: Prentice Hall.
- Naventa, C., Carlos, J., & Galindo, C. (2019). *Implementación de un app movil en la gestión de pedidos.*
- Nuñez, L., & Mercedes, S. (2018). *Gestión Contable En Grandes Almacenes SIN RIVAL* . Babahoyo.
- Parra, H. (2016). Calidad, Productividad y Costos: Análisis de relaciones entre estos tres conceptos. *FACE: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 46-65.
- Polimeni, R. S. (2017). Contabilidad de costos (No. HF5686. C66 1994.). *McGraw-Hill*.
- Ramírez, T., & Emerson, E. (2019). *Implementación de un sistema de control de asistencia con código QR para la institución educativa Ricardo Palma–Carhuaz.*
- Torres, Z. (2014). *Administración estratégica*. México: Patria.
- Vargas, A., Macías, A., & Alcaraz, J. (2018). Efectos de las características físicas y psicológicas de los empleados en el desempeño de los sistemas de manufactura. *Ingeniería e Investigación*, 79-89.

ANEXOS

Anexo 1

Entrada principal a la empresa Importadora Comercial Loor S.A



Anexo 2

Trabajadores del área de producción y bodega



Anexo 3

Revisión de facturas



Anexo 4

Producto perchado en un centro comercial



Anexo 5

Publicidad del producto en un centro comercial

