



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto previo a la obtención del título de:

Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría

TEMA:

**PLAN DE MEJORA AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO FÍSICO DE
MERCADERÍA EN LA ASOCIACIÓN DE EMPLEADOS DE LA COMPAÑÍA
ARCA CONTINENTAL**

Autor: Francisco Iturralde Mera

Tutora: Mg. Elizabeth Carmen Arias Domínguez

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso. A mis familiares, por ser parte de mi formación tanto profesional y como ser humano, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí. En especial agradecer a mi hermana Katherine por ser esa amiga incondicional, por ser el ejemplo a seguir de la cual aprendí tantas cosas y me ayuda a crecer profesional y emocionalmente.

Francisco de Jesús Iturralde Mera

AGRADECIMIENTO

Al finalizar este trabajo quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis familiares, que han sabido darme su ejemplo de trabajo y honradez y a mi madre Tania Mera pilar fundamental en mi vida, que con sus enseñanzas, guía y dirección cumpliré con las metas propuestas.

De igual forma a cada uno de mis compañeros y compañeras del ITB, a cada docente en especial a la Ms. Mercedes Espinoza quien con sus enseñanzas, supo encaminar a este servidor a su verdadera vocación

Francisco de Jesús Iturralde Mera



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

Plan de mejora al control interno del inventario físico de mercadería en la asociación de empleados de la compañía Arca Ecuador.

Autor: Iturralde Mera Francisco de Jesús

Tutora: Mg. Elizabeth Arias Domínguez

Resumen

La empresa Arca Ecuador, productora de la famosa bebida “Coca-Cola”, en el año 2017 creó la Asociación de Empleados ASOACE, el cual dentro de sus funciones fundó el comisariato Mi Tienda, un proyecto creado con la finalidad de dar beneficios en la adquisición de productos de primera necesidad, a raíz de su creación presentaba en el control interno en la toma física de inventarios déficit y procedimientos empíricos erróneos, los cuales originaban pérdidas económicas al proyecto afectando su liquidez, rentabilidad y capacidad de endeudamiento. El propósito de la investigación está orientado a proponer un manual de procedimientos formales que ayuden a optimizar recursos financieros, humanos y tecnológicos, utilizando una metodología experimental mediante técnica como la observación, entrevistas y cuestionarios al personal encargado. Una de las recomendaciones más importantes en este proyecto es la adquisición de un sistema contable.

Control interno

Inventarios

Toma física



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

Plan de mejora al control interno del inventario físico de mercadería en la asociación de empleados de la compañía Arca Ecuador.

Autor: Iturralde Mera Francisco de Jesús

Tutora: Mg. Elizabeth Arias Domínguez

Abstract

The company Arca Ecuador, producer of the famous drink "Coca-Cola", in 2017 created the Association of Employees ASOACE, which within its functions founded the commissioner Mi Tienda, a project created with the purpose of giving benefits to the acquisition of essential products, as a result of its creation, the internal control in the physical taking of inventories presented deficits and erroneous empirical procedures, which caused economic losses to the project, affecting its liquidity, profitability and debt capacity. The purpose of the research was aimed at proposing a manual of formal procedures that help optimize financial, human and technological resources, using an experimental methodology through techniques such as observation, interviews and questionnaires to the personnel in charge. One of the most important recommendations in this project is the acquisition of an accounting system.

Internal control

Inventories

Take physical

Índice General

| | |
|------------------|----|
| Portada | i |
| DEDICATORIA..... | ii |

| | |
|---|-------------------------------|
| AGRADECIMIENTO | iii |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR | ¡Error! Marcador no definido. |
| CLAUSULA DE AUTORIZACION | ¡Error! Marcador no definido. |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT | ix |
| Resumen | x |
| Índice General | xi |
| Índice de Ilustraciones | xiv |
| Índice de tablas | xv |
| 1.1.1. Ubicación del problema en un contexto | 1 |
| 1.1.1 Situación Conflicto | 2 |
| 1.2 Formulación del problema | 3 |
| 1.3 Delimitación del problema | 3 |
| 1.4 Variables de Investigación | 3 |
| 1.4.1 Evaluación del Problema | 3 |
| 1.5 Objetivo | 5 |
| 1.5.1 Objetivo General | 5 |
| 1.5.2 Objetivos Específicos | 5 |
| 1.6 Justificación de la Investigación | 5 |
| MARCO TEÓRICO | 7 |
| 2.1 Fundamentación Teórica | 7 |
| 2.1.1. Antecedentes Históricos | 7 |
| 2.1.2 Antecedes Referenciales | 8 |
| 2.2 Fundamentación Legal | 23 |
| 2.3. Variables de Investigación | 25 |
| 2.4. Glosario de Términos | 26 |
| METODOLOGÍA | 29 |
| 3.1 Presentación de la Empresa | 29 |
| 3.1.2 Misión | 30 |
| 3.1.3 Visión | 30 |
| 3.1.4 Propósito | 30 |
| 3.1.5 Organigrama | 31 |
| 3.1.6 Logo | 32 |

| | |
|--|-----------|
| 3.1.7 FODA | 32 |
| 3.1.8 Productos | 33 |
| 3.1.9 Proveedores, Clientes y Competidores | 33 |
| 3.1.9 Sistema Contable | 38 |
| 3.2 Diseño de la Investigación | 38 |
| 3.2.1 Tipos de Investigación | 38 |
| 3.2.2 Población | 39 |
| 3.2.3. Muestra: | 40 |
| 3.3 Pasos o procedimiento de Investigación | 40 |
| 3.4 Técnicas y Herramientas de Investigación | 46 |
| ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS | 48 |
| 4.1.1 Análisis de la Guía de Observación | 48 |
| 4.1.2 Análisis de la Entrevista | 51 |
| 4.3 Recursos | 79 |
| CONCLUSIONES | 80 |
| RECOMENDACIONES | 81 |
| BIBLIOGRAFIA | 82 |

Índice de Ilustraciones

| | |
|--|----|
| Ilustración 1: Asociaciones y Comité..... | 29 |
| Ilustración 2: Organigrama Institucional..... | 31 |
| Ilustración 3: Logo Institucional..... | 32 |
| Ilustración 4: Análisis FODA..... | 32 |
| Ilustración 5: Productos Sectorizados..... | 33 |
| Ilustración 6: Proveedores de Carne..... | 34 |
| Ilustración 7: Proveedores de Embutido..... | 34 |
| Ilustración 8: Proveedores de Lácteos..... | 35 |
| Ilustración 9: Proveedores de Bebidas..... | 35 |
| Ilustración 10: Proveedores de Abarrotes..... | 36 |
| Ilustración 11: Competidores Externos..... | 38 |
| Ilustración 12: Proceso de Logística..... | 41 |
| Ilustración 13: Estado de Situación Financiera ASOACE..... | 42 |
| Ilustración 14: Estado de Resultados ASOACE..... | 43 |
| Ilustración 15: Índices Financieros..... | 45 |
| Ilustración 16: Técnicas e Instrumentos a Desarrollarse..... | 46 |
| Ilustración 17: "Procesos para la toma de Inventarios"..... | 54 |
| Ilustración 18: "Análisis Vertical: Balance General"..... | 56 |
| Ilustración 19: "Análisis Vertical: Estado de Resultados"..... | 57 |
| Ilustración 20: "Plan de Mejoras"..... | 61 |
| Ilustración 21: "Tarjeta de Conteo"..... | 76 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Variables de Investigación | 3 |
| Tabla 2: Tipo de Investigación | 38 |
| Tabla 3: Población | 39 |
| Tabla 4: "Análisis de la Guía de Observación" | 48 |
| Tabla 5: "Interpretación de resultados" | 49 |
| Tabla 6: "Rango de Confianza y Nivel de Riesgo" | 50 |
| Tabla 7: "Controles a efectuarse en los Inventarios" | 78 |

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Antecedente de la investigación

1.1.1. Ubicación del problema en un contexto

En el desarrollo del proceso contable en las empresas comercializadoras de productos masivos, se presenta un gran desafío como lo es el control físico del inventario de mercadería. Al no establecer este proceso de forma clara, eficiente, eficaz y fiable se tiene como consecuencias ajustes en la contabilidad, pérdidas económicas y falta de liquidez de la empresa.

Las organizaciones en el transcurso del tiempo deben renovar los tipos de estrategias que utilizan para poder mantenerse en el mercado y crecer sostenidamente. Uno de los objetivos que persigue la puesta en marcha de estas estrategias es no quedarse estancadas en un nivel bajo de liquidez y la administración adecuada de los recursos, entre estos los inventarios, y para ello el control interno es de suma importancia.

Según Flamarique (2018), se define el inventario como: "...el resultado de recuento físico, real, de las existencias en un almacén" (p.26), en base a esto se podría decir que el saldo del inventario es una cantidad exacta, real en un momento dado, este puede ser reflejado de manera física o digital (sistema contable).

Díaz de Santos (1995), define: "el inventario, como una lista de bienes de la empresa donde se anotan cuanta en mercadería aún queda en bodega, cuanto queda para su vencimiento y cual tiene más salida en el mercado" (p.10) bajo esta perspectiva se puede decir que al tener un buen control, se tomarán decisiones efectivas y eficaces en futuras compras.

El control interno en la toma de inventario físico de mercadería es recomendable tanto para empresas pequeñas como grandes, pero la complejidad de estos controles dependerá del tipo de empresa. De forma general se recomienda un sistema contable óptimo que corresponda a las necesidades de la organización, también de personal capacitado tanto en el área de logística como contable.

1.1.1 Situación Conflicto

En el año 2018, la Asociación de empleados de la empresa ARCA Ecuador gestiona para ayudar a sus afiliados la creación del comisariato “Mi Tienda”, el cual actualmente se encuentra con mucha dificultad en sus procesos internos especialmente en la toma física de inventarios de mercadería.

La falta de organización en el comisariato “Mi Tienda”, tiene como consecuencias directas faltantes y sobrantes en stock con efectos en la liquidez de la empresa. No existen procesos formales adecuados para acciones tan importantes como lo son: la compra y entrega de mercadería; la toma física del inventario; controles orientados a cumplir con los objetivos de la dirección; ni tampoco están definidas y delimitadas las funciones y responsabilidades entre la parte operativa de la organización.

Al momento que existen sobrantes en bodega, se aumentan costos y por ende surgen pérdidas económicas, debido al incremento de compras de inventario. También existe mucha mercadería que está expirada, la cual no tiene garantía de devolución del proveedor, y por lo tanto se convierte en pérdida para la empresa.

Por todas estas situaciones antes mencionadas el comisariato “Mi Tienda”, tiene que eliminar de bodega su producto expirado lo que representa un aumento en las compras de inventarios, también existe poco personal capacitado para el control interno físico del inventario.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo contribuir a mejorar el control interno del inventario físico de mercadería para evitar pérdidas económicas en la Asociación de Empleados de la Compañía Arca Ecuador, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en periodo fiscal 2020?

1.3 Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control interno de Inventario de mercadería

Aspectos: Evitar pérdidas económicas

Contexto: Compañía Arca Ecuador

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2020

1.4 Variables de Investigación

Tabla 1: Variables de Investigación

| Variable Independiente | Variable Dependiente |
|---|----------------------|
| Control interno del inventario físico de Mercadería | Pérdidas económicas |

Autor: Iturralde, F. (2020)

1.4.1 Evaluación del Problema

Delimitado: Existen inconvenientes al momento de la toma física de inventarios de mercadería e incluso en su contabilización; al determinar sus costos y existencias, lo cual trae diferencias entre lo calculado y real. Al no poseer información confiable también se afecta a la parte administrativa de la compañía.

Claro: Al no tener un óptimo control interno de inventarios se producen aumentos en los costos del comisariato y también un incremento en las cuentas por pagar del negocio.

Evidente: Tiene como consecuencia directa los faltantes y sobrantes en existencias de bodega, pérdidas económicas y la desorganización de las perchas.

Concreto: Al implementar una nueva estrategia en el control interno en la toma del inventario físico en existencias se optimizarán recursos financieros, humanos, y la reducción de las pérdidas en las mercaderías expiradas.

Relevante: El comisariato Mi Tienda, desea mejorar sus procesos internos para optimizar recursos económicos, en especial en el manejo de sus inventarios, parte neurálgica en negocios como el comisariato de la Asociación de empleados de ARCA Ecuador.

Original: La organización desea mejorar sus procesos internos, sobre todo lo orientado al manejo de sus inventarios. Para cumplir con este objetivo se propone una serie de acciones que se realizarán por primera vez en la empresa y ejecutadas de forma permanente se alcanzaría una mejora continua de los resultados de la empresa.

Contextualmente: Para el correcto manejo de entradas y salidas de la mercadería de la organización se deben llevar a cabo técnicas contables como el kárdex de manera digitalizada y tecnológica. El sistema contable debe ajustarse a las necesidades de la empresa y permitir que en los registros se apliquen todos los conocimientos y bases para una contabilidad enmarcada en las leyes tributarias y principios contables

Factible: El objetivo de esta investigación es corregir el déficit en la aplicación de teoría contable reduciendo así errores; mejorando procesos y el control interno en la toma física de inventarios. Es una acción que se puede llevar a cabo y los recursos necesarios para esto pueden ser perfectamente solventados por este tipo de negocios.

1.5 Objetivo

1.5.1 Objetivo General

Proponer mejoras del control interno en el inventario físico de mercadería para evitar pérdidas económicas en la Asociación de Empleados de la Compañía ARCA Ecuador

1.5.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar con método científico el estado físico de los inventarios relacionados con su control y presentación en los estados financieros.
- Diagnosticar con fundamentos teóricos contables el control interno del inventario físico de mercadería y pérdidas económicas.
- Diseñar un plan de mejora al control del inventario físico de mercadería, en la Asociación de Empleados de la Compañía ARCA Ecuador.

1.6 Justificación de la Investigación

Los nuevos procesos que se proponen en el plan para la mejora del control físico de inventario de mercadería en la Asociación de Empleados de ARCA ECUADOR, permitirán administrar de una manera fiable, eficaz y eficiente el recurso más importante, el inventario, en el comisariato "Mi Tienda", y así evitar futuros inconvenientes como la incorrecta toma de decisiones por parte de la directiva; materiales sobrantes y faltantes en bodega; más trabajo para el departamento contable y operativo de la institución.

Un correcto control en los procedimientos y manejo del inventario evitaría los errores en el conteo del inventario y disminuiría las observaciones por parte del departamento contable. Se logrará la disminución del valor de la cuenta de pérdidas al momento de presentar los Estados Financieros y de esta forma se mejorará el resultado actual de la empresa.

En la actualidad, cualquier tipo de empresa comercial, sea pequeña, mediana o grande siempre está enfocada en mantener un excelente control en el manejo de inventario de mercadería ya que de esta manera calcularán sus costos y gastos de manera más fiable, sabrán que producto tiene más rotación en sus puntos de venta, cual está por vencer, etc.

Para toda organización, contablemente el inventario es un activo sumamente importante en especial para la que se dedican a producir, comercializar artículos ya que al tener un control eficiente de estos no existirán pérdidas ni ajustes en los Estados Financieros.

La propuesta a investigar es factible ya que tiene como objeto principal reducir pérdidas económicas en la organización mejorando procesos internos, corrigiéndolos con bases contables, capacitando a la parte operativa-administrativa en el correcto registro, realizando un análisis en la rotación de inventarios.

Al tener procesos óptimos en el comisariato “Mi tienda”, podría llegar a expandirse, lo cual llevará a la generación de empleos de acuerdo a la necesidad de la organización; mejorando y facilitando las funciones de los empleados.

Este plan de mejora puede implementarse en organizaciones que se desarrollen en la misma actividad comercial, es un proyecto viable, fácil de llevar a cabo y que sirve de mucha ayuda como base para el crecimiento sostenible de este tipo de empresas.

También este proyecto de investigación, en el ámbito académico, sirve como base para otros investigadores y extender de esta forma su alcance y aplicación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1. Antecedentes Históricos

En la antigüedad en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria, entre otros, ya se observaba la contabilidad como una partida doble, en la edad media aparecieron los denominados libros contables que ejercían el control de las operaciones de los negocios, es en Venecia en el año de 1494 que el Franciscano Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la contabilidad de partida doble. (Carpio, 1997)

Schwab (2005) manifiesta que a medida que pasa el tiempo, la necesidad de controlar las operaciones de los negocios se hizo más necesaria y se llegó a intensificar en la revolución industrial cuando el trabajo de la mano de obra empezó a realizarlo las grandes industrias con sus respectivas maquinarias (p.15).

Según Sánchez (2017) a pesar de ya existir en tiempos remotos, fue en el Siglo XIX, donde surge como tal la denominación del control interno, en los procesos que los hombres de negocio se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados a la necesidad de la organización. (p.92).

Se puede definir el control Interno como: “una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectado los distintos tipos de organizaciones.” (Diccionario Contable, 2008), entonces se puede decir que las diversas normas y reglas, sean estas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, societarias, bursátiles entre otras, de origen nacionales, provinciales y municipales, obligan a los administradores de las compañías a establecer un control interno en los procesos que se lleven a cabo.

Se destaca también que el control de inventarios toma protagonismo al comienzo del siglo XX, pero éste ya existía en los inicios de la humanidad; se lo utilizaba para organizar los bienes obtenidos de la caza y la recolección de alimentos. (Amaya & Cevallos, 2012)

2.1.2 Antecedes Referenciales

Es de suma importancia para tener mayores niveles de rentabilidad la implementación de controles de niveles máximos y mínimos de inventarios que permitan la disminución de los costos que representan el tener la mercadería en bodega demasiado tiempo. (Pallo Ávila , 2018)

Se busca que la empresa no tenga un sobre stock o nulo stock de productos para su venta sino que tenga un nivel adecuado con el que satisfaga las necesidades de su clientela; de la misma manera se propone establecer procedimientos de control interno de inventarios para lograr una eficiencia en esta área, lo cual permitirá que al final de un período contable la empresa obtenga una mayor niveles de utilidad (Pallo Ávila , 2018)

El manejo contable requiere de procedimientos efectivos y de normas específicas. Su capacidad y excelencia se reflejan en los estados financieros. Dentro de estos procesos el manejo de los inventarios tiene un papel protagónico, al ser de los activos más importantes en el negocio.

Las empresas tienen la necesidad de estructurar y plantear un sistema de gestión de inventario para lograr un óptimo nivel competitivo en el mercado local, regularmente las pequeñas empresas poseen mayores errores en el flujo y manejo de inventarios y esto resta su oportunidad de crecer y mantenerse en el mercado. (Mora & Proaño, 2016)

2.1.2.1 Evolución del Control Interno

De acuerdo a Barquero (2014).se menciona que “las verificaciones y controles que se ejecutan dentro de las empresas se basan principalmente a actividades programadas, en conjunto con las normativas preestablecidas de las empresas” (p.23).

Para el cumplimiento de los objetivos que tiene la empresa se considera al control interno como una herramienta eficaz y para esto cuenta con procesos preestablecidos por la organización. Se puede realizar un diagrama flujo que indique el cumplimiento de cada uno de los miembros, con sus actividades dentro del proceso, a medida que avanzan las medidas de control se podrá notar la dirección en la que se perfila la empresa ya sea para mejorar sus operaciones o simplemente sus colaboradores.

En el año de 1992, la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadora Superiores (INTOSA), publica un artículo en cuanto a la importancia de las distintas acciones de control interno dentro de las diferentes entidades Fiscales Superiores tales como (EFS) en los cuales no se implementan diferentes métodos de control interno sino también se los evalúa. (INTOSA, 2011)

Para la organización INTOSA, el control interno representa la asociación de diferentes planes estratégicos para mejorar el diseño de determinada empresa, se podría definir un tipo de garantía productiva al momento de empezar las diferentes operaciones las cuales se desarrollan de manera interna, logrando cumplir con los objetivos no solo de la empresa sino también dando a notar superioridad en las diferentes áreas. (INTOSA, 2011)

2.1.2.2 Componentes del Control Interno

Coloma y de la Costa (2014) mencionan en el Informe COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), que en el desarrollo y la actualización del ambiente económico origina que un negocio sea más competitivo, por esta razón el control interno establece cinco componentes que se detallan a continuación:

- **Entorno de control:** Una entidad desarrolla un ambiente de control en el momento en que sus trabajadores toman conciencia del mismo, esto se relaciona con la presente investigación, ya que la organización debe primero crear un ambiente de disciplina, integridad, gestión administrativa y dirección mediante la aplicación de valores institucionales. Lo que

tendrá como impacto un sentido de responsabilidad, en todos los departamentos de la empresa, principalmente en el área de inventarios.

- **Evaluación de riesgos:** En la actualidad, una organización, debe estar en constante evaluación tanto en el marco legislativo, tributario, económico, industrial y sobre todo de las operaciones llevadas a cabo debido al constante cambio que se genera en un país. Por ello es importante determinar un sistema de mecanismos para identificar riesgos y poder así, afrontar estas condiciones tanto internas como externas en el lugar de trabajo.
- **Actividades de control:** Estructuralmente una entidad debe delegar responsabilidades a las diferentes áreas de trabajo, determinando así procedimientos y políticas de dirección, con énfasis en el área de inventarios para salvaguardar los activos y augurar su rotación, además de la delegación de personal responsable de su cuidado y mantenimiento.
- **Información y Comunicación:** Lo más importante en una entidad de cualquier tipo de actividad económica, es la comunicación ya que este ayuda a identificar, compilar y anunciar la información en el momento oportuno e indicado. Los empleados deben tener identificado su papel en el sistema de control interno y participar activamente en las actividades que se orientan a alcanzar los objetivos establecidos por la dirección.
- **Supervisión:** Para complementar cada uno de los componentes anteriores, nace la supervisión para que se realice su eficaz cumplimiento por medio de evaluaciones periódicas a las operaciones de control interno especialmente en los inventarios. El principal objetivo es que una organización, tenga el personal apropiado que pueda identificar posibles deficiencias en el área determinada y comunicar las mismas para que los directivos tomen decisiones que mejoren su registro e inspección. (pp.135-145).

Cabe recalcar que para el manejo de inventarios se requiere una buena ejecución y administración del control interno; ya que, al aplicar todos los componentes antes mencionados, la organización tiene la capacidad de enfrentar cualquier cambio en su interior o en su entorno, como lo indica el Informe COSO. Es por ello, que estas actividades cuando se aplican con eficacia pasan a formar parte de la esencia de la empresa.

2.1.2.3 Objetivos del Control Interno

Coloma y de la Costa (2014) en el análisis del Informe COSO, antes mencionado establece que existen tres tipos objetivos al hablar del control interno, los cuales son: operaciones, reporte y de cumplimiento.

Objetivo de operaciones

- Relacionados con la misión y visión de la organización
- En este tipo de objetivo el control interno varía en función de las decisiones de la conducción relacionadas con el modelo de operaciones.
- Se abren en sub-objetivos para los distintos componentes de la estructura de la entidad u organización.
- Incluyen el resguardo y protección de los activos de la empresa.

Objetivos de reporte

Al mencionar los diferentes tipos de reportes se encuentran el componente de Información y Comunicación tanto internos como externos.

- Reportes financieros externos: Estados Financieros y Cuentas de Inversión.
- Reportes no financieros externos: Reportes de sustentabilidad e Información al público general.
- Reportes internos financieros y no financieros: Ejecución presupuestaria e Informes sobre nivel de actividad.

Objetivos de cumplimiento

- Objetivos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones gubernamentales (pp.135-145).

2.1.2.4 Indicadores Financieros aplicados a los Inventarios

Briseño (2006) refiere que los indicadores financieros que generan unidades contables y financieras, permiten la comparación de los datos financieros obtenidos, analizándose de esta manera, la situación actual o pasada de una empresa objeto de estudio. (p.15)

Resulta conveniente para la empresa, la aplicación de los Indicadores Financieros, son instrumentos que se utilizan para analizar su situación financiera, es por ello que se convierten en el elemento más útil en cuanto al análisis de inventarios ya que se puede saber el número de veces que se ha realizado la adquisición de la cantidad necesaria de insumos en un cierto periodo o también conocido como la Rotación de Inventarios.

Indicadores de liquidez

Ortiz (2014) menciona que toda empresa con fines de lucro tiene como meta principal poder ser rentable, es decir poder ser autosustentable al corto y largo plazo.

El aspecto fundamental que marca la rentabilidad de una empresa, es la capacidad que esta tiene de afrontar sus deudas, es decir liquidez o flujo de efectivo para desembolsar las diferentes obligaciones que adquiere en especial las de corto plazo.

Tomando como base lo dicho anteriormente, la rentabilidad es de suma importancia para la vida útil de toda empresa y, poder medirla es un punto clave, para esto es necesario establecer y analizar los indicadores de liquidez. Cuando la organización conoce y analiza estos indicadores puede determinar su situación actual, para de esta manera, desarrollar estrategias que mantengan o mejoren estos indicadores y por ende su situación. (p.174)

Razón Corriente (RC)

El indicador de razón corriente brinda un panorama claro que involucra y relaciona directamente tanto a los activos y pasivos de la empresa en términos corrientes, como expresa Ortiz (2014) “trata de verificar las disponibilidades de la empresa a corto plazo para afrontar sus compromisos también a corto plazo” (p.174)

En esta relación es importante considerar que estos activos existen en realidad y que puedan convertirse en dinero o efectivo inmediatamente para hacer frente a los pasivos u obligaciones al corto plazo que conlleva dicha empresa. Por lo que matemáticamente hablando la razón corriente, es proporcional a los activos corrientes (AC) y a sus pasivos corrientes (PC):

$$RC = \frac{\sum AC}{\sum PC}$$

Para el análisis del resultado, se puede interpretar como que por cada dólar que se tiene de deuda, se tiene RC para hacer frente a las obligaciones a corto plazo.

Indicadores de actividad

El éxito de forma general es un objetivo que toda empresa sin importar su actividad económica desea alcanzar, ya que este incluye crecimiento, ingresos considerables, rentabilidad, liquidez, flujo de efectivo, satisfacción del cliente, entre otros.

Es importante recalcar que el éxito empresarial no está determinado por el nivel o cantidad de activos que maneja la empresa en sus actividades diarias tanto a corto como a largo plazo, sino que lo determina la forma en que esta maneja o administra estos activos, es decir si son productivos o no.

Rotación de Inventarios (RI)

De igual manera Ortiz (2014) menciona que para una empresa comercial o manufacturera los inventarios representan el costo de las mercancías o insumos que la empresa maneja, utiliza o vende a terceros; es decir, este inventario es el eje principal en su gestión diaria del cual depende su giro de negocio, sus ganancias netas y rentabilidad tanto al corto como largo plazo. (p.17)

En el caso de las empresas comerciales las cuales obtienen un producto para venderlo a su consumidor final, el cálculo del inventario no contiene muchas variables y se compone de la siguiente manera.

$$IP = \frac{\sum IF}{2}$$

Para esto se debe calcular primero el Inventario Promedio (IP) que es directamente proporcional a la sumatoria del Inventario Final en los periodos de objeto de estudio dividido para dos.

Por consiguiente, prosigue el cálculo de la rotación del inventario.

$$RI = \frac{IP * 365}{CV}$$

La rotación del inventario (RI) es directamente proporcional al Inventario Promedio (IP) por el total de días que contiene un año dividido para el Costo de Venta (CV). Este indicador es gran importancia, para este trabajo de investigación debido a nivel empresarial resulta beneficioso conocer el número de veces que se ha efectuado el inventario y el tiempo promedio en días en que este se ha convertido en dinero.

Indicadores de rentabilidad

La rentabilidad en una empresa es un aspecto fundamental y clave para poder conocer su situación actual y tener una visión clara de la eficiencia y resultados de la gestión administrativa establecida. En base a lo cual Ortega (2005) indica que los indicadores de rentabilidad o de rendimiento: “sirven para medir la

efectividad de la administración de la empresa en cuanto a control y gastos, tratando de esta manera, transformar las ventas en utilidades” (p.10)

Se puede decir que con el uso de estos indicadores se puede analizar de una manera real de cómo se obtiene el retorno de las inversiones de capital realizadas, y de esta manera, poder plantear metas, objetivos y estrategias a corto y largo plazo para mantener o mejorar este retorno dependiendo el caso.

Margen bruto de utilidad (MBU)

De igual manera, Ortiz (2014) establece que en el índice de margen bruto de utilidad se toma en cuenta los dos rubros más importante de cualquier empresa comercializadora como lo es su Utilidad Bruta (UB) y sus Ventas Netas (VN), permitiendo conocer los diferentes costos que ha generado la empresa y que han sido cubiertos por el total de ingresos, y a su vez si estos generan un porcentaje de utilidad considerable y representativo para que la entidad continúe su gestión el próximo año. (p.10)

$$MBU = \frac{UB}{VN}$$

Vista la anterior fórmula se puede decir que el Margen Bruto de Utilidad (MBU) es directamente proporcional a la Utilidad Bruta (UB) dividido para las Ventas Netas (VN). Ortiz (2014) recalca también, que para un análisis complejo de este índice es necesario considerar varios aspectos importantes de la gestión anual que maneja toda compañía, “el método que se utilice para valorar los diferentes inventarios, materias primas, productos en proceso y productos terminados (..). Otro aspecto a considerar en el estudio de este indicador, es el análisis del tipo de depreciación que la empresa está empleando” (p.223)

Estos dos aspectos, pueden tener o incidir de manera directa en el costo de venta de toda empresa por ende en el resultado final del índice de margen bruto de utilidad.

Margen operacional de utilidad (MOU)

Según Ortiz (2014), este indicador analiza y determina de manera específica si el giro de negocio de la compañía es o no rentable, o viable debido a que se toma en cuenta aspectos netamente operacionales, es decir, directamente relacionados con el funcionamiento y razón social de la empresa “La utilidad operacional está afectada no solo por el costo de las ventas sino por los gastos operacionales”. (p.224)

Es decir, se toma en cuenta netamente solo los rubros que son absolutamente necesarios para la operación diaria de la compañía y aquellos ingresos que proviene de esta.

$$MOU = \frac{UO}{VN}$$

Vista la fórmula anterior se puede decir que el Margen Operacional de Utilidad es directamente proporcional a la Utilidad Operacional (UO) dividido para las Ventas Netas (VN).

Margen neto de utilidad (MNU)

Para poder comprender de mejor manera este índice financiero se puede decir que se toma en consideración los costos de venta, los gastos administrativos e ingresos operacionales y no operacionales. En síntesis, según Ortiz (2014): “todo lo que afecta al margen bruto y al margen operacional, afecta por igual al margen neto” (p.225)

$$MNU = \frac{UN}{VN}$$

Observando la fórmula presentada, se podría decir que el Margen Neto de Utilidad (MNU), es directamente proporcional a la Utilidad Neta (UN) sobre las Ventas Netas (VN)

Indicadores de Endeudamiento

Los índices de endeudamiento se calculan con el objetivo de conocer si la empresa y sus funciones pertenecen y se realizan con un financiamiento de los dueños por parte del capital o pertenece a terceros, es decir, se financia con préstamos a corto como a largo plazo. En base a esto se puede decir que estos índices brindan una visión real del grado de participación de los acreedores en una compañía.

Ortiz (2014) establece que “de la misma manera, trata de establecer el riesgo que corren tanto los acreedores como los dueños y la conveniencia o no de un determinado nivel de endeudamiento”(p.252), y para eso es necesario considerar específicamente el índice de nivel de endeudamiento y concentración de pasivos a corto plazo.

Nivel de endeudamiento (NE)

Con este indicador, se puede conocer de manera global la participación porcentual de terceros o acreedores, dentro de la compañía y se toma en consideración el total de los Activos (A) y el total de los Pasivos (P).

$$NE = \frac{\sum A}{\sum P}$$

Vista la anterior fórmula se puede decir que el nivel de endeudamiento de una organización es directamente proporcional al total de sus activos sobre el total de sus pasivos.

Concentración de pasivos a corto plazo (CPCP)

Para tener una visión más clara y real de la actualidad de una empresa, es necesario establecer y determinar qué porcentaje de las obligaciones que tiene la compañía son a corto plazo, es decir que tienen un vencimiento corriente. Ortiz (2014) recalca que lo fundamental “es que se cumpla el principio general y básico de las finanzas según el cual los activos corrientes se financien con pasivo

corriente, y los activos no corrientes con pasivos de largo plazo o con el patrimonio” (p.258)

$$CPCP = \frac{PC}{\sum P}$$

Vista la fórmula anterior, se puede decir que la concentración de pasivos a corto plazo es directamente proporcional al Pasivo Corriente sobre el total de sus pasivos.

2.1.2.5 Inventario

El inventario tiene su origen como tal desde que el ser humano aprendió almacenar recursos en época de invierno y de escasez. Desde aquel momento han existido actualizaciones y mejoras en este proceso con la finalidad de mantener el mayor tiempo de vida de los artículos almacenados.

Según Meza (2007) define el inventario como: “Los bienes que la empresa compra para luego venderlos” (p.11). También al inventario se lo denomina como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

También Chapman (2006) menciona otra forma de denominar a los inventarios, indicando que es una capacidad almacenada, porque representa el uso de la capacidad de la organización para crear un producto con anticipación a la demanda real por el mismo. (p.99)

Tipos De Inventarios

Gerrero y Galindo (2014) establecen que el inventario se refiere a las materias primas y materiales, abastecimiento o suministros, productos terminados y en proceso de producción, y mercaderías en existencias, en tránsito, en depósito o consignada en favor de terceros, al término de un periodo contable. (p.79)

Un inventario cuenta con el proceso de entradas y salidas de los productos mediante fases sin sufrir paros en el proceso de producción, compra y venta.

Inventarios Físicos

General

Se realiza en la organización con el objeto de ver cuáles son las mercaderías del mismo.

Parcial

Se ejecuta solo en varios rubros.

- Tener un plan de control de entradas salidas, horas, fecha, etc.
- Determinar el orden necesario para establecer el inventario sea en peso, cajas o paquetes.
- Una persona debe encargarse del control de inventarios.

Inventario de Materias Primas

Fernández (2017) establece que son aquellos que registran el material que forman parte del proceso de producción y es suministrado por el vendedor (p.15)

Comprende todas las materias primas y componentes que se utilizan para la fabricación y producción de productos terminados

Inventario De Productos Terminados

Son todos los productos terminados que el departamento de producción envía para su almacenamiento

Inventario de Productos en Proceso

Consiste en gestionar los productos que están en un proceso intermedio de fabricación

Inventario De Previsión

Cruz (2010) indica que consiste en la realización de un inventario de aquellos productos que vienen a cubrir una necesidad futura perfectamente definida (p.20)

Inventario De Seguridad

Cruz (2010) establece que se lo realiza para prevenir cualquier tipo de necesidad que se pudiera tener en el almacén de materias primas (p.19)

Inventario Real

Fernández (2017) establece que el Inventario que se lleva a cabo mediante la manipulación y desarrollo físico de la empresa (p.17)

Inventario Informático

Cruz (2010) define que es un tipo de inventario que se lleva a cabo mediante las aplicaciones informáticas de la empresa, entradas y salidas de la mercadería (p.22)

Costo De Inventario

a) CUM (costo unitario de mercadería) se define como el precio unitario de compra y se obtiene de un proveedor externo.

b) CA (Costo de adquisición) se define como el valor de realizar pedidos en el proceso de compra y venta.

c) CMYPI (Costo de mantener o poseer inventarios) es aquel que se origina de las instalaciones de almacenamiento, el manejo y depreciación del inventario (Marquez, A., & Ponguillo, I., 2012)

2.1.2.6 Métodos del control de inventarios

Método promedio ponderado: Este método consiste en la modificación del costo cada vez que haya una nueva entrada o compra de mercadería. Calcula el costo medio o promedio de las unidades en existencia para determinar el costo de ventas.

Método FIFO: La mercadería entra al local por el coste de compra y sale por el mismo coste de entrada en fin son las que primero entran y las que primero salen.

Método LIFO: Son aquellas mercaderías que entran al final y salen primeras, este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir, este es el inverso del PEPS porque parte de la suposición de que las últimas unidades en entrar son las que primero se venden y en consecuencia, el costo de ventas quedará registrado por los precios de costos más altos (Loja, 2015)

Rotación de inventarios

Se define a la rotación de inventarios como: el indicador donde se señala el número de veces que los inventarios rotan durante un periodo de tiempo determinado o, en otras palabras, el número de veces en que dichos inventarios se convierten en efectivo o cuentas por cobrar. (Ochoa, 2012)

Se debe de proveer un inventario cuyos productos tengan mayor rotación, ya que ello genera menores inconvenientes para las operaciones de la empresa

Sistemas de Inventario

Existen dos tipos de sistemas de inventario el continuo o perpetuo y el periódico.

Inventario perpetuo:

Es aquel que permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamadas Kardex, en donde se coloca el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta

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

Fernández (2017) señala que cuando se realiza una venta, esta se contabiliza en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que, al momento de cada venta, se determina también su costo (p.30)

Inventario periódico

Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantas son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos. La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un período, que puede ser mensual, semestral o anual.

Meana (2017) señala que para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que se denomina juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo (p.15)

Sistema De Inventario ABC

Fernández (2017) indica que es una técnica de administración de inventarios que divide el inventario en tres grupos: a, b y c, en orden descendente de importancia y nivel de supervisión, con base en la inversión monetaria de cada uno. (p.32)

Control interno de inventarios

Se define al control de inventarios como: aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la

coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos

Eficiencia

Guerrero & Galindo (2014) definen a la eficiencia como la maximización de excedente económico dados los recursos productivos y la tecnología existente en una sociedad (p.12).

Fernández (2017) establece que cuando los resultados de una organización se miden en relación con sus recursos, la unidad de medida es la eficiencia (p.33).

Eficacia

Fernández (2017) la define como los objetivos que tiene que cumplir toda organización. Es el grado de correspondencia que existe entre la organización en cuanto sistema de significados y el resultado de transformar dicho sistema en una realidad objetiva (p.33).

2.2 Fundamentación Legal

Código Tributario

Art. 142.- Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, de los cuales mantenga normalmente existencias al final del ejercicio, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo (Congreso Nacional del Ecuador, 2018)

Como lo estipula la base legal ecuatoriana toda empresa comercializadora o manufacturera debería realizar procesos adecuados de inventarios ligados por supuesto a llevar un control interno para poder entregar información fiable a los organismos de control gubernamentales como lo son el SRI y la Superintendencia de Compañías, Seguros y Reaseguros.

Ley Orgánica Del Régimen Tributario Interno

Artículo 23.- Obligación de llevar contabilidad.- Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento. (Congreso Nacional del Ecuador , 2018)

Una parte esencial del control, a nivel legislativo es importante expedir leyes que faciliten a las empresas el correcto registro en sus diferentes áreas como lo son operativo, contable, tributario y económico.

NIC 2 INVENTARIOS

10. Costo de los inventarios: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en

los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 1993)

11. Costos de adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.(Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 1993)

12. Costos de transformación: Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 1993)

Es imposible hablar de control interno en el área de inventarios sin tomar como referencia la base legal que nos entrega la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad en el año de 1993, o más conocido en el área contable como las NIC 2, sus alcances y como establecer correctamente valores razonables para la presentación de información.

2.3. Variables de Investigación

Variable Independiente: Control de Inventarios

El control de inventarios consiste en:

Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro. (Vermorel, 2013).

El control de inventarios es una parte fundamental en toda empresa para poder tener la mayor utilidad posible, mediante el uso óptimo de este recurso tan importante para toda organización.

Variable dependiente: Pérdidas económicas

Se define como el decrecimiento económico que tienen las organizaciones cuando no saben cómo manejar los procesos de la empresa.

Según Fernández (2017) la pérdida económica es la situación que se presenta cuando los ingresos de la empresa no pueden cubrir su costo contable ni su costo de oportunidad de producción. (p.30)

La pérdida contable es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos

2.4. Glosario de Términos

Ingresos

Según la NIC 18 Ingresos Ordinarios, define el ingreso como: “incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos” (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2004)

Entonces se podría definir los ingresos como todo suceso, que tenga una consecuencia positiva o un beneficio para la compañía.

Control

Según el Diccionario Contable define el control como: “etapa del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódicos, eventuales o permanentes para que una organización cumpla su objetivo” (Diccionario Contable, 2008)

Se podría decir que bajo un control óptimo que se lleve a cabo en una empresa se llegará al objetivo deseado, mediante procesos eficaces y eficientes, a una correcta toma de decisiones.

Control Interno

De acuerdo a Meigs (2013) se define al control interno como: “promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. (p.18)

Este concepto se puede interpretar como el medio por el cual la gerencia de la organización o institución puede llegar a una correcta toma de decisiones, evitando errores u omisiones al momento “impulsarse”.

Políticas

Según Casanovas (2014) , se define las políticas como: “un sistema que tiene la empresa, que se asemeja a un ordenamiento jurídico estatal, donde existe una jerarquía de normas determinado conscientemente para dotar de consistencia al conjunto” (p.19)

Bajo esta definición se puede decir que las políticas de la empresa ayudan a mejorar los procesos internos y a llevar un control eficaz en el mismo.

Kárdex

Según el Diccionario Contable define el Kárdex como: “un registro estructurado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa” (Diccionario Contable, 2008).

Se puede decir que es un documento de tipo administrativo- contable y se crea a partir de la evaluación del inventario registrando la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad, para posteriormente clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades.

Stock

Según Cruz (2010) menciona que el stock:” Es un conjunto de mercancías o productos que se tienen almacenados en espera de su venta o comercialización” (p.20)

En base a esto se puede decir que menciona a la cantidad de producto o productos que posee un comercio en su almacén a la espera de su venta o comercialización.

Sistema Contable

Según el Diccionario Contable define el Sistema contable como: “una estructura organizada mediante la cual se recoge información de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros entre otros.” (Diccionario Contable, 2008).

En base a esto se puede que un sistema contable ayuda a la recolección de datos financieros y a la presentación de los mismos.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 Presentación de la Empresa

En el presente trabajo de Investigación, se describirá una pequeña reseña histórica de la empresa que fue objeto de estudio y análisis para la presentación de este plan de mejora en el control interno en la toma de Inventario físico de mercadería, para esto se recibió información de la Contadora de la Asociación.

De acuerdo con la información proporcionada por el Diccionario Jurídico Elemental una Asociación es “relación que une a los hombres en grupos y entidades organizadas; donde al simple contacto, conocimiento o coincidencia, se agrega un propósito, más o menos duradero, de proceder unidos para uno o más objetos” (Diccionario Jurídico Elemental, 2020)

En el año 2016, bajo los requisitos establecidos por el Código de trabajo en su Artículo 443 donde señalan cada uno de los puntos para la constitución de asociaciones profesionales o sindicatos. (Ministerio Laboral, 2005), se crearon 2 Asociaciones y un comité de empresa para todos los colaboradores de la empresa de ARCA CONTINENTAL, en aquel tiempo.

Ilustración 1: Asociaciones y Comité



Como se puede observar en la ilustración 1, en el año 2016 empezaron dos Asociaciones de Empleados: ASOCE (personal conformado por la región norte de Quito y sur del Ecuador) y ASOARCA (personal conformado de Planta Guayaquil, Quito, Santo Domingo), pero en el año 2018, se unificó y quedó una sola Asociación ASOACE.

3.1.2 Misión

“Somos una tienda corporativa cuyo objetivo es no solo proporcionar productos y servicios para satisfacer las necesidades de nuestros colaboradores, sino hacerles sentir en un ambiente de confianza y familiaridad mediante un excelente servicio y precios asequibles.”

3.1.3 Visión

“Consolidarnos en una asociación de empleados, solidaria, rentable, eficiente y eficaz, para lograr el bienestar de nuestros afiliados siendo sostenible en el tiempo, logrando, alianzas estratégicas con los grupos de interés (Empresa-asociados y proveedores)”

3.1.4 Propósito

Los fines de la Asociación de Empleados de ARCA CONTINENTAL son:

- Protección del Trabajador
- Capacitación profesional
- Desarrollo y fomento de cultura y educación
- Apoyo mutuo mediante la caja de ahorro
- Mejoramiento económico y social de los trabajadores

Valores

De acuerdo con el análisis realizado al entorno y a la capacidad de trabajo de la Asociación de Empleados de Arca Continental, se puede decir que sus valores Institucionales son:

Solidaridad: Actuamos en común para aportar soluciones y responder a las necesidades de los empleados.

Transparencia: Honradez en cada una de nuestras actividades buscando el beneficio de todos nuestros socios

Eficiencia: Obtenemos objetivos y metas programadas mediante la óptima utilización de los recursos disponibles

Esto valores fueron presentados a la Asociación porque como tal no cuenta con valores institucionales plasmados.

3.1.5 Organigrama

Ilustración 2: Organigrama Institucional



Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

Cabe recalcar que la Asociación de Empleados de Arca Continental no cuenta con un Organigrama Institucional, es por esta razón que bajo su autorización y supervisión se logró crear su primer Organigrama, el cual va hacer actualizado cada año.

3.1.6 Logo

Ilustración 3: Logo Institucional



El logo de la Asociación representa cada uno de los valores institucionales que hace ARCA CONTINENTAL, una marca reconocida en el mercado

3.1.7 FODA

Ilustración 4: Análisis FODA

| Fortalezas | Oportunidades | Debilidades | Amenazas |
|--|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Productos a bajos precios• Amplia variedad de productos• Atención y Servicio al cliente con empatía y calidad. | <ul style="list-style-type: none">• Variabilidad en los gustos de los clientes.• Ahorro importante en las compras ya sean en efectivo o a crédito con precios bajos en comparación al mercado externo. | <ul style="list-style-type: none">• Poca publicidad en los diferentes medios de difusión.• Cambio de personal periódicamente | <ul style="list-style-type: none">• Cambios constantes en la normativa legal vigente tanto laboral, económico y financiero. |

Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

3.1.8 Productos

Ilustración 5: Productos Sectorizados



Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

El comisariato “Mi Tienda” ofrece una gama de productos a los afiliados y colaboradores de la empresa, se clasificó de acuerdo a su naturaleza, tipo y utilidad como se puede observar en la ilustración anterior.

Cabe mencionar que esta clasificación se realizó con aprobación previa de la administración.

3.1.9 Proveedores, Clientes y Competidores

Proveedores

Según Carneiro (2004) define a un proveedor como: “una entidad de negocios que suministra a la compañía bienes y/o servicios para, y utilizados en la, producción de los bienes y/o servicios de la compañía” (p.121)

En base a este concepto se procedió a desglosar a cada uno de los proveedores de acuerdo a la categorización de productos que tiene el comisariato Mi Tienda mediante organizadores gráficos.

Como parte esencial de este proyecto de Investigación es poder conocer los principales proveedores de aquella mercadería que tienen en stock.

Carnes

Ilustración 6: Proveedores de Carne



Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

Como principales proveedores de carnes, se tiene a la empresa Pronaca y La Fabril, su medición en stock es en Kg (Kilogramos)

Embutidos

Ilustración 7: Proveedores de Embutido

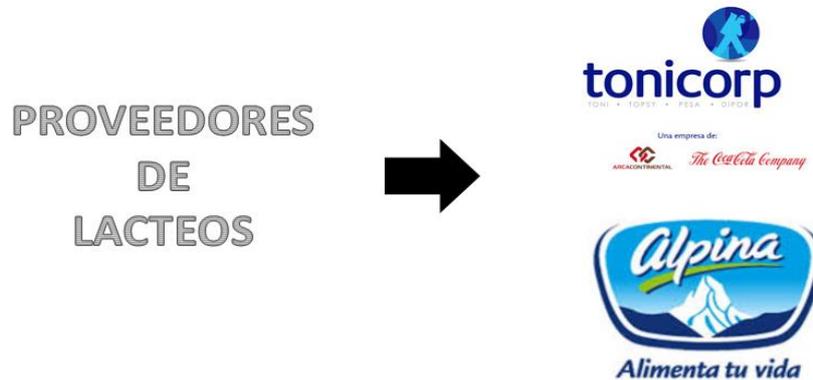


Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

Los principales proveedores de embutidos del comisariato Mi Tienda son PRONACA y SIGMA, su medición en stock es en kg.

Lácteos

Ilustración 8: Proveedores de Lácteos.



Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

Los principales proveedores de Lácteos en el comisariato Mi Tienda, son: Tonicorp y Alpina, esta mercadería en bodega se mide en gramos por unidad.

Bebidas

Ilustración 9: Proveedores de Bebidas

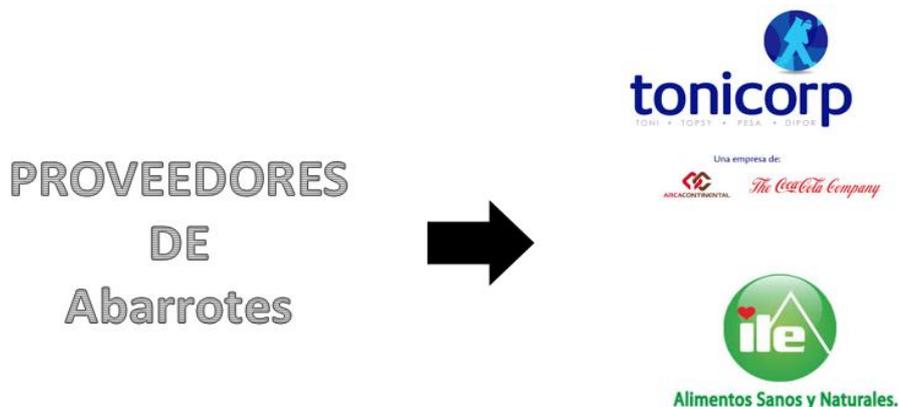


Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

Los principales proveedores de bebidas azucaradas en el comisariato “Mi tienda” son ARCA CONTINENTAL o mejor conocido como Coca-Cola y Tonicorp su medición por cada unidad en bodega o en stock es en litros y mililitros.

Abarrotes

Ilustración 10: Proveedores de Abarrotes



Elaborador por: Iturralde, F. (2020)

Los principales proveedores de Abarrotes son Coile S.A. y Tonicorp, su medición en bodega es por unidad en gramos y en ciertos casos en mililitros.

Cabe recalcar que se colocó los principales proveedores de la categoría de productos donde más diferencias existen entre lo que existe en stock en físico y lo que arroja la contabilidad manual.

Clientes

Según Martínez (2016) todos somos clientes, todos tenemos clientes, define al cliente como: “se refiere únicamente a las personas naturales jurídicas que adquieran de otra persona (natural o jurídica) ciertos bienes o servicios” (p.15)

De acuerdo a lo antes mencionado se debe decir que los clientes específicamente para este comisariato serán cada uno de los trabajadores o colaboradores que pertenecen a la empresa ARCA CONTINENTAL.

Beneficios de los clientes

En el Código de trabajo en su Art. 447 literal 7 Contenido de los Estatutos expresa lo siguiente: “La cuota mínima que deberá pagar cada trabajador, no podrá ser inferior al 1% de su remuneración. En la empresa donde existía la asociación de profesionales tomando en acuerdo a la ley, aun los trabajadores no sindicados o asociados estarán obligados a pagar esta cuota mínima” (Ministerio Laboral, 2005)

Tomando en cuenta la base legal antes mencionada se crearon estatutos para el Comisariato Mi tienda y su sustento será en base a la colaboración de cada uno de los colaboradores o trabajadores que pertenezcan a la Asociación.

Aquellos trabajadores que estén afiliados a la Asociación y sean miembros activos podrán gozar de los siguientes beneficios:

- Cupo \$80.00 en el comisariato Mi Tienda
- Crédito con descuento a rol sin ningún tipo de interés.
- Incentivos mensuales por las compras realizadas.
- Realizar las compras desde el lugar de trabajo para llevarlas a casa, lo que permite generar un ahorro en movilización.

Competidores

Para poder definir a un competidor, es importante conocer que es una competencia, según el Sitio Web Gestion.Org define a la competencia como: “Aquellos negocios que se enfocan a un público objetivo igual que el nuestro o que ofrecen productos o servicios que se encuentran en la misma línea de mercado” (Gesion.Org, 2020)

En base a esto desde un punto de vista interno (empresarial), se puede decir que el comisariato Mi tienda no tiene competidores directos.

Desde un punto de vista externo (comercial), el comisariato mi tienda tiene los siguientes competidores.

Ilustración 11: Competidores Externos



Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

Mi comisariato, TIA, Mega maxi y SuperAki son competidores potenciales desde un punto de vista externo ya que ofrecen beneficios similares a los que el Comisariato Mi Tienda ofrece a sus trabajadores, colaboradores o afiliados.

3.1.9 Sistema Contable

En el año 2019, que es el objeto de estudio para proyectar cambios en el periodo 2020, no cuentan con un sistema contable, todo se realizó manualmente.

3.2 Diseño de la Investigación

3.2.1 Tipos de Investigación

Tabla 2: Tipo de Investigación

| Descriptiva | Correlacional | Explicativa |
|---|---|--|
| Descripción lo más completa posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste. (Hernández, 2014) | Una correlación positiva entre dos variables cuando un aumento en una variable conduce a un aumento en la otra variable y una disminución en una variable (Hernández, 2014) | Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. (Morales, 2012) |

De los tipos de Investigación antes presentados en la tabla 2, se determinó utilizar el tipo **Descriptiva, Correlacional y Explicativa**; ya que se justificará el proceso de inventario físico de mercadería utilizando entrevistas al personal encargado y la observación para llegar a la raíz del problema proyectando una solución óptima que se ajuste a las necesidades de la empresa.

3.2.2 Población

“Es el total de individuos o conjunto de ellos que presentan o podrían presentar el rasgo característico que se desea estudiar” (Economipedia, 2019).

En base a este concepto se puede decir que la población es el número total de personas que habitan un determinado lugar en un periodo específico y en este caso se trata de la persona contable de la asociación quien proveerá de información y ayudará en la identificación de los recursos con los que cuentan para ejecutar el plan de mejora.

Tipo de Población

Población finita: “Es aquella en la que el número de valores que la componen tiene un fin. Por ejemplo, la población estadística que nos indica la cantidad de árboles de una ciudad es finita”. (Economipedia, 2019)

En el caso del tema de esta investigación la población es finita. Como se puede observar en la tabla 3, el personal que tiene que ver con el manejo del Inventario son:

Tabla 3: Población

| Elementos | Cantidad |
|--------------------------|----------|
| Gerente | 1 |
| Contador externo | 1 |
| Auxiliar Contable | 1 |
| Cajeras | 4 |
| Tesorerera | 1 |
| Total | 8 |

Elaborado por: Iturralde, F.(2020)

Población infinita: “Se trata de aquella población que no tiene fin. Por ejemplo, el número de planetas que existen en el universo” (Economipedia, 2019)

3.2.3. Muestra: “Es siempre un grupo más pequeño o un subconjunto dentro de una población” (QuestionPro, s.f.). En cuanto a esta investigación se seleccionó al Contador para realizar la respectiva entrevista, quien está en capacidad de responder las preguntas diseñadas y con sus respuestas, ayudar a dar una visión de la problemática estudiada.

3.3 Pasos o procedimiento de Investigación

En esta parte del proyecto de investigación, se tomarán como bases los siguientes pasos, cabe recalcar que con el desarrollo de los mismos se dará conocer la situación actual de la compañía para con este diagnóstico proponer las mejoras necesarias para el control de los inventarios.

1. Diagnóstico del proceso actual del registro, toma de inventario físico, control de los inventarios y tratamiento de las cuentas relacionadas mediante el análisis financiero.
2. Desarrollo de un plan de mejora al control interno del inventario físico de mercadería en la Asociación de Empleados de la compañía ARCA ECUADOR.

1) Diagnóstico del proceso actual del registro, toma de inventario físico, control de los inventarios y tratamiento de las cuentas relacionadas mediante el análisis financiero.

Mediante el uso de técnicas como la observación, el análisis y la entrevista se definirán procesos actuales de la toma de inventarios y del control interno que lleva el mismo, además de evidenciar la base contable para el tratamiento de los mismos como son los métodos de valoración de inventarios y sistema de registros usados. Para el desarrollo y análisis del cuestionario se realizó la entrevista a la contadora de la empresa.

Para poder entender de mejor manera como se están llevando los procesos relacionados con este tema tan sensible e importante para la empresa se procederá a realizar diagramas de procesos, se los explicará y se hallarán as falencias en ellos, para que este análisis sea base para el plan de mejoras.

Dentro de estos procesos la toma de inventarios es neurálgico, según Mario Aguilar en su guía de Como controlar tu inventario, la toma de inventario físico se define como: “uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea” (Aguilar , 2020).

Ilustración 12: Proceso de Logística



Autor: Iturralde, F. (2020)

Para el desarrollo de este paso también se debe tomar los estados financieros proporcionados por la empresa. El balance general o más conocido como el Estado de Situación Financiera según las Normas Internacionales de Contabilidad se define como: “un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado” (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad , 2004).

De acuerdo a lo antes mencionado se solicitó información a la Asociación para poder analizar, y proyectar cambios para el año 2020.

Ilustración 13: Estado de Situación Financiera ASOACE

**ASOCIACION DE EMPLEADOS DE LA COMPANIA ARCA ECUADOR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| <u>ACTIVO</u> | | |
| <u>CORRIENTE</u> | | 355.740.64 |
| Efectivo y equivalentes | 48.043.48 | |
| Cuentas por cobrar Clientes Neto | 144.568.52 | |
| Inversión Banco Internacional | 130.032.82 | |
| Inventarios | 23.256.29 | |
| Crédito tributario IVA | 9.339.53 | |
| Anticipos y otras cuentas por cobrar | 500.00 | |
| <u>NO CORRIENTE</u> | | 10.554.90 |
| <u>PROPIEDAD MOBILIARIO Y EQUIPOS</u> | | |
| Muebles y Enseres | 6.696.49 | |
| Equipos de Computación | 7.627.80 | |
| Total Propiedad, Mobiliario y Equipo | 14.324.29 | |
| (-) Depreciación acumulada | -3.769.39 | |
| PROPIEDAD MOBILIARIO Y EQUIPOS NETO | 10.554.90 | |
| TOTAL DE ACTIVOS | | 366.295.54 |
| <u>PASIVO</u> | | |
| <u>CORRIENTE</u> | | 98.670.20 |
| Proveedores | 26.145.47 | |
| Documentos por pagar | 59.194.55 | |
| Obligaciones impuestos | 7.697.55 | |
| Provisiones y obligaciones empleados | 1.640.98 | |
| Otras cuentas por pagar | 3.991.65 | |
| <u>NO CORRIENTE</u> | | 130.032.82 |
| Otras obligaciones a Largo Plazo | 130.032.82 | |
| TOTAL PASIVO | | 228.703.02 |
| <u>PATRIMONIO</u> | | |
| Capital | 56.827.62 | |
| Resultados acumulados | 80.764.79 | |
| Resultado del periodo | 0.11 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 137.592.52 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 366.295.54 |

Fuente: ASOACE ECUADOR (2019)

Ilustración 14: Estado de Resultados ASOACE

| <u>ESTADO DE RESULTADO</u> | <u>Año 2019</u> |
|------------------------------------|-----------------|
| Ventas | 317322.55 |
| Costo de Venta | 286570.63 |
| <u>Gastos Operativos</u> | |
| Sueldos y Salarios | 5991.04 |
| Beneficios Sociales | 701.14 |
| Honorarios Profesionales Adm. | 111.13 |
| Perdidas por ajuste de Inventarios | 23631.75 |
| Gastos Bancarios | 178.45 |
| Otros Gastos Varios | 113.46 |
| Servicios Basicos No Deducibles | 21.86 |
| | |
| Resultado Operacional | 0.11 |

Fuente: ASOACE ECUADOR (2019)

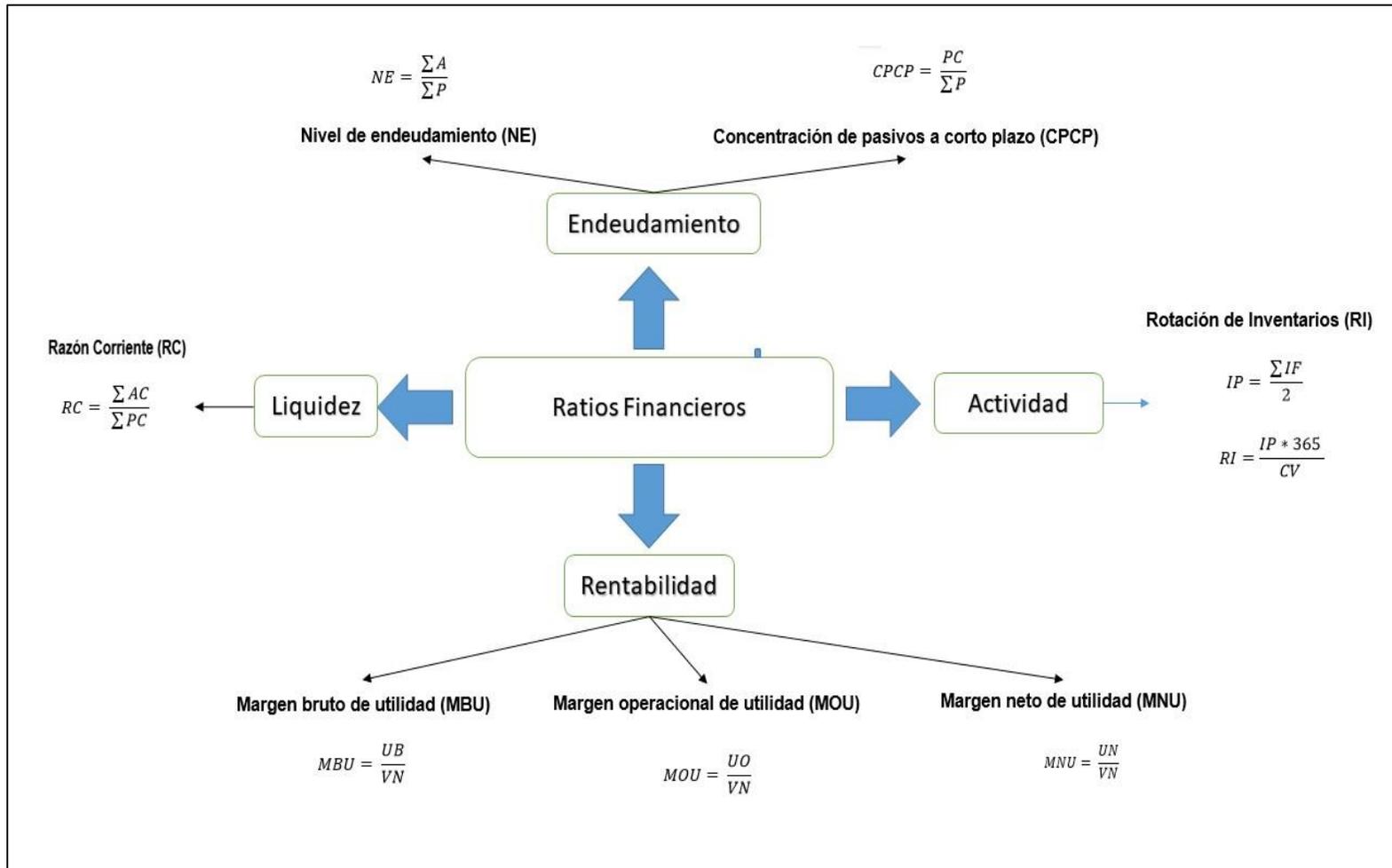
Como se puede observar en la Ilustración 13 y 14 los Estados Financieros proporcionados por la Asociación fueron el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera, donde se puede notar un ajuste al final del periodo a declararse por vencimiento y pérdida de inventarios en la bodega general.

Con esta información se procederá a realizar el análisis vertical, horizontal y ratios financieros:

- 1. Análisis Vertical- Estado de Resultado:** “La dinámica consiste en tomar cada una de las utilidades del estado financiero: Utilidad Bruta, Utilidad operativa y Utilidad Neta, dividir las por el total de los ingresos operativos para determinar los márgenes de rentabilidad” (Amaya C. , 2010)
- 2. Análisis Vertical- Balance General:** “La dinámica consiste en tomar cada una de las cuentas o rubros del Activo y dividir las por el total de activos, luego se realiza el mismo procedimiento para cuentas del pasivo y patrimonio” (Amaya C. , 2010)

Adicional a este análisis general de la compañía se tomarán como instrumentos los ratios financieros específicos para tener una idea de lo que afecta a la cuenta de inventarios y de liquidez de la empresa para eso se utilizarán los siguientes ratios financieros como se puede observar en la ilustración 15, los cuales fueron explicados de manera detallada en el capítulo 2 del presente trabajo de investigación.

Ilustración 15: Índices Financieros



Autor: Iturralde, F. (2020)

2) Desarrollo de un plan de mejora al control interno del inventario físico de mercadería en la Asociación de Empleados de la compañía ARCA ECUADOR.

En base a la información obtenida se proyectará una propuesta de un plan de mejora en el control interno en la toma de inventarios físico de mercadería que constará de políticas, procesos, tratamientos contables, con capacitaciones personalizadas de acuerdo al rol que cumpla en la organización, para ser puesto a consideración de la dirección de la empresa.

3.4 Técnicas y Herramientas de Investigación

3.4.1 Métodos de Investigación

En este proyecto de Investigación se utilizarán los siguientes Métodos:

- **Cuantitativo:** “Objeto de estudio se considera externo, separado de cualquier pensamiento individual para garantizar la mayor objetividad posible” (Lifeder, 2007)
- **Cualitativo:** “Se enfoca en lo subjetivo e individual desde una perspectiva humanística, mediante la interpretación, la observación, entrevistas y relatos.” (Lifeder, 2007)

Se utilizará el Cuantitativo ya que se trabaja con el cálculo de los instrumentos de investigación como lo son los ratios financieros y de cualitativa al realizar el respectivo análisis de cada uno de los ratios, su interpretación, en el caso de la entrevista se realizará detalladamente una reflexión sobre cada una de sus repuestas.

2.4.2 Técnicas de Investigación

Ilustración 16: Técnicas e Instrumentos a Desarrollarse

| Técnicas | Instrumentos |
|---------------|---------------|
| • Observación | Guía |
| • Entrevista | Formulario |
| • Documental | Base de datos |

Autor: Iturralde, F. (2020)

Observación: Según los autores León y Pérez (2015) consiste: “técnica de recolección de información mediante el sentido de la vista e interpretar actuaciones, comportamientos y hechos.” (p.15). Se utilizará esta técnica para analizar los procesos relacionados con el tratamiento del inventario, sus principales características, mediante una ficha de observación (Anexo 1), determinar deficiencias y eficiencias en el antes mencionado, para así proyectar una mejora en los próximos años.

Entrevista: Según Acevedo y Florencia (2004) la define como: “un intercambio de ideas u opiniones mediante la conversación que se da entre dos o más personas”. (p.17). Esta técnica se utilizará para conocer mediante el intercambio de ideas con el personal responsable de contabilidad cuales son los inconvenientes que se le presentan al momento de la toma física de inventarios., se utilizará como instrumento un cuestionario, como se puede ver en el Anexo 2.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Pasos o procedimiento de Investigación

4.1. Diagnóstico del proceso actual del registro, toma de inventario físico, control de los inventarios y tratamiento de las cuentas relacionadas mediante el análisis financiero.

4.1.1 Análisis de la Guía de Observación

Tabla 4: "Análisis de la Guía de Observación"

| Nombre de la empresa | | Comisariato "Mi Tienda" de la Asociación de empleados de la compañía Arca Ecuador | | | |
|---|---|---|----|---------------|--|
| Nombre del observador | | Francisco Iturralde | | | |
| Objetivo: analizar las falencias en el control interno del inventario físico de mercadería y así contribuir a mejorar los procesos relacionados a éste | |  | | | |
| Nº | Aspectos a evaluar | SI | NO | OBSERVACIONES | |
| 1 | La empresa posee manuales de funciones o procedimientos relacionados al manejo de inventarios | | X | | |
| 2 | Se cuenta con el stock necesario en el inventario para poder satisfacer las ventas | X | | | |
| 3 | Se registra de forma adecuada y en el momento que ocurren los diferentes movimientos de inventarios | | X | | |
| 4 | Se efectúan revisiones del stock de mercadería para la compra de mercadería nueva | | X | | |

| | | | | | |
|----|---|---|---|--|--|
| 5 | Se revisa la calidad de los productos que ingresan al inventario, incluidas las fechas de caducidad | | X | | |
| 6 | Se realizan inventarios físicos frecuentes para controlar que los saldos de los registros coincidan con la realidad | | X | | |
| 7 | Se realizan inventarios físicos frecuentes para controlar los productos que están por caducarse | | X | | |
| 8 | Se cuenta con las condiciones adecuadas para la conservación de los productos según su tipo | X | | | |
| 9 | Se tiene en cuenta la fecha de caducidad de los productos en su ubicación y almacenamiento | | X | | |
| 10 | Se tiene en cuenta la fecha de caducidad de los productos para su venta | X | | | |

Autor: Iturralde, F. (2020)

Análisis de resultados de Guía de Observación

Tabla 5: "Interpretación de resultados"

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Sí | 3 | 30% |
| No | 7 | 70% |
| Total | 10 | 100% |

Fuente: Guía de Observación
Elaborado por: Iturralde, F. (2020)

Como se puede observar en la tabla los porcentajes resultantes de la guía de observación arrojan un 30% de respuestas positivas. Estas condiciones en su mayoría negativas es un primer indicio de que no se realizan las acciones pertinentes relacionadas a un buen manejo del inventario.

Análisis de resultados:

Ponderación total (PT) = 10

Calificación total (CT) = 3

Calificación porcentual = 30%

Fórmula

$CP = CT \times 100 / PT$

Aplicación de la fórmula

$3 \times 100 / 10$

$300 / 10 = 30\%$

Tabla 6:" Rango de Confianza y Nivel de Riesgo"

| CALIFICACIÓN PORCENTUAL | GRADO DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|--------------------------------|---------------------------|------------------------|
| 10%-50% | 1 BAJO | 3 ALTO |
| 51%-75% | 2 MEDIO | 2 MEDIO |
| 76%-100% | 3 ALTO | 1 BAJO |

Fuente: Guía de Observación

Elaborado por: Iturralde, F. (2020)

Conclusión del Análisis

Al tener la guía de observación con un resultado de 30% se puede concluir que hay un grado de confianza bajo respecto a los controles y procedimientos realizados y un nivel de riesgo alto que justifica el establecimiento de mejorados procedimientos que eliminen las falencias encontradas.

4.1.2 Análisis de la Entrevista

Pregunta 1: ¿Se lleva un registro adecuado de los movimientos de inventarios?

Respuesta: Un registro de inventarios como tal en cuanto al ingreso y egreso de mercadería de bodega no, ya que por lo pronto se realiza utilizando un formato en Excel de compras y ventas de los productos.

Análisis: Al no contar con un sistema óptimo de acuerdo a las necesidades de la compañía, pueden existir inconvenientes al momento de registrar los egresos y los ingresos de la mercadería.

Pregunta 2: ¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería existente en bodega ¿Con que frecuencia?”

Respuesta: Si se realizan inventarios periódicos, cada dos semanas muestreo del inventario y generales, solo cuando hay cambio de personal y de forma para el cierre de los estados financieros.

Análisis: Por la cantidad de transacciones que se realizan a diario es complicado poder realizar un control óptimo pero se podría realizar un inventario general de forma trimestral para llevar un mejor proceso de inventarios.

Pregunta 3: ¿Que inconvenientes se presentan al realizar la toma física de inventarios?

Respuesta: En formato Excel se llevaba por la mala coordinación de los colaboradores de la empresa lo reflejado en el control no concordaba con lo existente en las perchas, y es ahí donde se realizaban ajustes a los Estados Financieros.

Análisis: Se debe capacitar al personal responsable para que se realicen estos ajustes de forma mínima y así la empresa como tal no tenga ningún inconveniente al momento de una auditoría interna.

Pregunta 4: ¿Existen informes actualizados de inventarios para facilitar el análisis de pérdidas y manejos de inventarios?

Respuesta: Como tal no se realizaron informes periódicos solo de forma anual se informa de forma verbal y se realizaban los ajustes pertinentes para cuadrar el inventario con lo existente en la realidad.

Análisis: Si llevara a cabo un control de inventarios de forma trimestral, se podría levantar un acta de control indicando los ajustes que se realizaron.

Pregunta 5: ¿Existen Instalaciones adecuadas, que permitan la conservación del inventario?

Respuesta: Si, como por ejemplo las perchas y los equipos de frio.

Análisis: De acuerdo a lo observado las perchas y los equipos, se mantienen en buen estado lo que permite la conservación del inventario de mercadería.

Pregunta 6: ¿Hay políticas, procesos y responsables establecidos para el manejo y control de inventarios?

Respuesta: Existen delegados y responsables que se dedican a esto, en el caso de Guayaquil, la Administradora de las Tiendas, en el caso de las sedes de provincias las cajeras, pero políticas y procesos como tal no están establecidos.

Análisis: Se debe establecer procesos y políticas para que el personal tenga conocimiento de lo que se debe realizar en el departamento de inventarios.

Pregunta 7: ¿Existen pérdidas económicas debido al manejo actual de Inventarios?

Respuesta: De acuerdo a los Estados Financieros y al ajuste que se realizó efectivamente existe una pérdida económica

Análisis: Por el mal manejo de controles, procesos y políticas internas de inventarios se apertura en los estados financieros una cuenta de gastos por perdida de inventarios.

Pregunta 8: ¿Cuáles son los motivos que originan las pérdidas en cuanto a inventarios?

Respuesta: Se origina por no haber concordancia entre lo registrado en los formatos de Excel y la realidad.

Análisis: Un punto muy importante es que la organización ya debe contar con un sistema que le permita mejorar el control ya que están haciéndolo de manera manual.

Pregunta 9: ¿Qué sistema de registro de inventarios usan en su empresa?

Respuesta: Se realiza un sistema de registro de inventario periódicos, por la cantidad de movimientos que tiene la empresa.

Análisis: Se debería establecer un sistema de registro perpetuo para tener en los registros contables un saldo actualizado de los saldos de las cuentas referentes a los inventarios.

Pregunta 10: ¿Qué sistema de valoración de Inventarios usan en su empresa?

Respuesta: Para el Costeo se utiliza el Método Promedio Ponderado pero para el manejo de control de mercadería se utiliza el PEP'S

Análisis: Desde el punto de vista del investigador está correcto, ya que facilita el control más que todo por las fechas de caducidad.

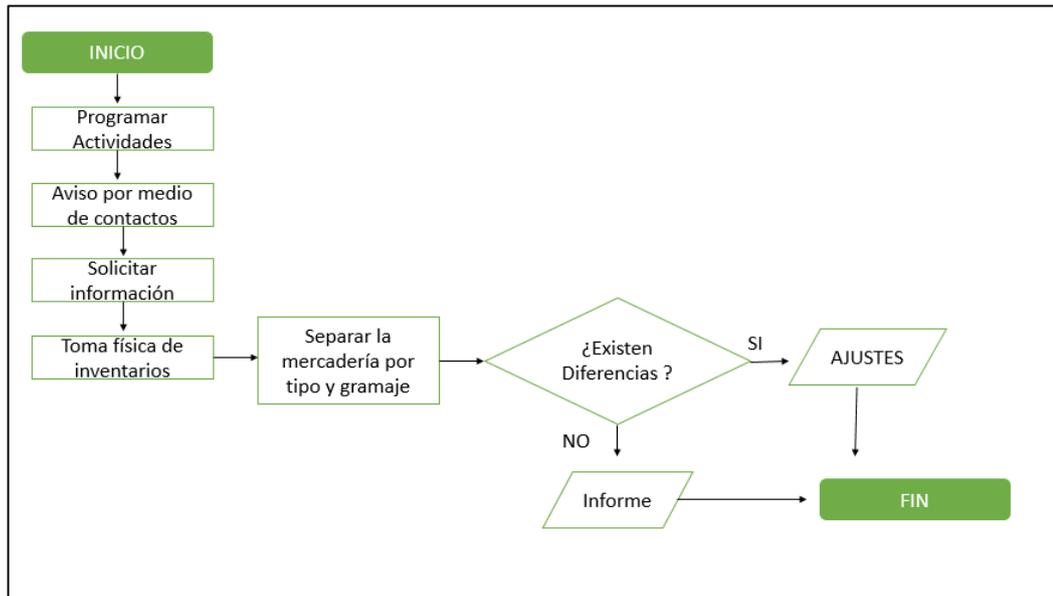
4.1.3. Diagnóstico del proceso actual de registro, toma de inventario físico y control de los inventarios.

Cabe recalcar que los procesos mencionados en esta parte del proyecto de investigación se mencionan mediante la observación, ya que la Tienda como tal no posee procesos internos formales, es por eso que el plan de mejora proporciona o establece procesos desde como escoger un proveedor hasta la toma de inventarios

Dentro de la toma de inventarios físico de mercadería, cabe mencionar que estos realizan, una vez en el periodo fiscal, al comienzo del año (esto para cerrar estos financieros).

A continuación se detalla mediante un diagrama de flujo el proceso actual en la toma de inventario físico.

Ilustración 17: "Procesos para la toma de Inventarios"



Elaborado por: Iturralde, F. (2020)

Descripción: Los encargados de la parte operativa del comisariato Mi Tienda, agendan un periodo comprendido entre viernes a lunes para realizar toma de inventario físico de mercadería en los diferentes puntos de venta, una vez programado proceden a formalizar el proceso mediante correo electrónico como sustento del proceso.

Realizan la solicitud al departamento contable es decir la asistente y la contadora el último informe de inventarios con los saldos contable y cantidades, características y gramaje de los productos en stock.

Proceden a la revisión del producto que existen en las perchas y los equipos de fríos, para levantar un nuevo informe de inventarios con saldos finales con corte a fecha, final del periodo fiscal.

Entregan el acta o informe de inventario al departamento contable que se encarga de realizar los respectivos asientos de reclasificación y costeo en formato de Excel.

De acuerdo a lo analizado y la información proporcionada por los colaboradores del Comisariato Mi Tienda, se encontraron las siguientes falencias en el proceso de toma de inventarios.

- a) Al momento del conteo de la mercadería por producto hay confusiones por el gramaje y tipo de producto. Debe existir una identificación correcta y clara tanto en los informes como en los productos para poder facilitar las verificaciones.
- b) En el caso de la mercadería que necesita refrigeración, se debe llevar un control más efectivo ya que en la toma, considerando los informes anteriores existen faltantes y sobrantes.
- c) Ya que no cuentan con un sistema contable óptimo para las necesidades del comisariato Mi Tienda, en algunos productos se presenta compras, productos que no salen de stock por su bajo nivel de demanda.
- d) La frecuencia de la toma física de inventarios también debe ser mejorada, un inventario físico anual garantiza la existencia de errores durante todo el año y el hecho de que no se puedan implementar medidas para corregirlos.
- e) En los pasos descritos no hay autorizaciones por parte de los directivos, se realizan los procesos sin controles, de tal forma que no hay cuidado ni preocupación por el resultado que arrojen las pérdidas, lo que ocasiona que éstas absorban en su totalidad a las ganancias del negocio.

4.1.4. Diagnóstico de las cuentas de Inventarios y pérdidas de Inventarios mediante el uso del método vertical y ratios financieros.

Análisis Vertical- Balance General

Ilustración 18: "Análisis Vertical: Balance General"

| Balance de Situación | Valor | A.V. |
|-------------------------------------|----------------------|-------------|
| <u>Activo Corriente</u> | | |
| Efectivo y Equivalentes | \$ 48.043,48 | 13% |
| Cuentas por cobrar | \$ 144.568,52 | 39% |
| Inversión Banco inter | \$ 130.032,82 | 35% |
| Inventarios | \$ 23.256,29 | 6% |
| Credito Tributario IVA | \$ 9.339,53 | 3% |
| Anticipo y otras | \$ 500,00 | 0% |
| Total de Activo Corriente | \$ 355.740,64 | 97% |
| <u>Activo no corriente</u> | | |
| Muebles y Enseres | \$ 6.696,49 | 2% |
| Equipos de Computación | \$ 7.627,80 | 2% |
| (-) Dep. Acumulada | \$ -3.769,39 | -1% |
| Total de Activo no Corriente | \$ 10.554,90 | 3% |
| Total de Activos | \$ 366.295,54 | 100% |
| <u>Pasivo Corriente</u> | | |
| Proveedores | \$ 26.145,47 | 7% |
| Doc. Por pagar | \$ 59.194,55 | 16% |
| Obligaciones Impuestos | \$ 7.697,55 | 2% |
| Provisiones Empleados | \$ 1.640,98 | 0% |
| Otras cuentas por pagar | \$ 3.991,65 | 1% |
| Total de Pasivo Corriente | \$ 98.670,20 | 27% |
| <u>Pasivo no corriente</u> | | |
| Otras obligaciones a LP. | \$ 130.032,82 | 35% |
| Total de pasivo no Corriente | \$ 130.032,82 | 35% |
| Total de pasivo | \$ 228.703,02 | 62% |
| <u>Patrimonio</u> | | |
| Capital | \$ 56.827,62 | 16% |
| Resultados acumulados | \$ 80.764,79 | 22% |
| Resultado del periodo | \$ 0,11 | 0% |
| Total de Patrimonio | \$ 137.592,52 | 38% |
| Total de pasivo y patrimonio | \$ 366.295,54 | 100% |

Elaborado por: Iturralde, F. (2020)

Como se puede observar, se procedió a realizar el análisis vertical el cual brinda un panorama general sobre la situación económica financiera de la empresa, se puede decir que del 100% de sus activos el 97,12% pertenece a sus activos corrientes, sus cuentas por cobrar clientes suponen algo más del 39,47% de total de activos corrientes, su tesorería corresponde al 48,62%. En cuanto al inventario su peso en los activos circulantes es del 6%

Con respecto al pasivo y el patrimonio, el 35% corresponde a deudas a largo plazo y el 27% a deudas a corto plazo, algo que cabe recalcar debido a ciertos ajustes realizados en el cierre económico provocaron que el resultado del ejercicio este en un rango de 0% al 1%, para mayor análisis se procederán a realizar los ratios financieros destinados a inventarios ante mencionados en el capítulo II.

También se puede observar que las Cuentas por cobrar son más altas que los Proveedores, debido a que tienen una cartera de clientes amplia y de gran extensión agregando también que uno de los beneficios de la Asociación es proporcionar crédito a sus empleados, efectivizan sus cuentas por cobrar de manera lenta a sus beneficiarios.

Análisis Vertical- Estado de Resultados

Ilustración 19: "Análisis Vertical: Estado de Resultados"

| <u>ESTADO DE RESULTADO</u> | <u>Año 2019</u> | <u>A.V.</u> |
|------------------------------------|------------------------|--------------------|
| Ventas | 317322.55 | 100% |
| Costo de Venta | 286570.63 | 90% |
| <u>Gastos Operativos</u> | | |
| Sueldos y Salarios | 5991.04 | 1.89% |
| Beneficios Sociales | 701.14 | 0.22% |
| Honorarios Profesionales Adm. | 111.13 | 0.04% |
| Pérdidas por ajuste de Inventarios | 23631.75 | 7.45% |
| Gastos Bancarios | 178.45 | 0.06% |
| Otros Gastos Varios | 113.46 | 0.04% |
| Servicios Básicos No Deducibles | 21.86 | 0.01% |
| Resultado Operacional | 0.11 | 0.00% |

Elaborado por: Iturralde, F. (2020)

Para un estudio más profundo en cuanto al análisis vertical de los estados financieros siempre es recomendable utilizar un año comparativo, el cual lamentable por procesos internos de la organización, no fueron factibles proporcionarlos, lo que se puede observar es que debido a los ajustes que se realizar en la cuenta Costo de Venta esta representa el 90% del total de sus ventas quedando una Utilidad bruta del 10% la cual básicamente se utiliza para cubrir sus gastos operativos.

El poco margen de ganancia se explica porque los clientes de este negocio son los mismos empleados de la asociación, a quienes se les plantea principalmente es dar un beneficio con los productos que compran en él. Se puede observar que solo el ajuste por pérdidas en el inventario tiene un 7,45% del gasto operacional; siendo esto una pérdida notable para la empresa, en otras palabras, este rubro absorbe el valor que representaría la utilidad.

Ratios Financieros

Razón Corriente (RC)

$$RC = \frac{\sum AC}{\sum PC}$$

$$RC = \frac{\$ 355.740,64}{\$ 98.670,20}$$

$$RC = 3,60$$

Análisis: El comisariato Mi Tienda cuenta con capacidad de pago ya que puede cubrir 3,60 veces sus deudas, se recomienda siempre que este análisis sea entre 1,5 a 2 pero la organización presenta un valor más alto debido a una inversión, realizada por los colaboradores en el banco Internacional, misma que será devuelta a cada uno de estos, es por esta que se observa en el estado financiero.

Rotación de Inventarios

$$IP = \frac{\sum IF}{2}$$

$$IP = \frac{\$ 23.256,29}{2}$$

$$IP = \$ 11.628,14$$

$$RI = \frac{IP * 365}{CV}$$

$$RI = \frac{\$11.628,14 * 365}{\$ 286.570.63}$$

$$RI = \frac{\$11.628,14 * 365}{\$ 286.570.63}$$

$$RI = 14.$$

Análisis: Como se puede observar durante el año 2019, la empresa pudo rotar sus inventarios 24,64 veces; es decir, se pudo realizar los inventarios 14,81 días

en promedio, esto en teoría, ya que existieron asientos de ajustes que se pueden observar en el Estado de Resultados como Pérdida por ajuste de Inventarios, por el procedimiento actual de realizar inventarios físicos una vez al año.

Nivel de Endeudamiento

$$NE = \frac{\sum A}{\sum P}$$

$$NE = \frac{\$ 366.295,54}{\$ 228.703,02}$$

$$NE = 1,60$$

Análisis: Este indicador financiero manifiesta la solvencia que tiene la empresa u organización por cada una de las deudas a corto o largo plazo que obtiene, en este caso en específico el comisariato por cada dólar de pasivo tiene \$1,60 de activo.

Concentración de pasivos a corto plazo

$$CPCP = \frac{PC}{\sum P}$$

$$CPCP = \frac{\$ 98.670,20}{\$ 228.703,02}$$

$$CPCP = 0,4314$$

Análisis: Este indicador financiero interpreta el porcentaje de obligaciones a corto plazo que tiene que cubrir la empresa u organización con respecto al total de sus pasivos, en este caso el comisariato Mi Tienda tiene un 43,14% de obligaciones a corto plazo.

Margen bruto de utilidad

$$MBU = \frac{UB}{VN}$$

$$MBU = \frac{\$ 30.751,92}{\$317.322,55}$$

$$MBU = 0,0969$$

Análisis: El comisariato “Mi Tienda”, obtiene un 9,69% de utilidad bruta, esto considerando el porcentaje establecido para dar los mayores beneficios posibles a los empleados considerando los precios y la comodidad de compra.

Margen operacional de utilidad

$$MOU = \frac{UO}{VN}$$

$$MOU = \frac{\$ 0.11}{\$ 317.322,55}$$

$$MOU = 0,000349$$

Análisis: Existe un porcentaje muy pequeño de margen operacional de utilidad, debido a los asientos de ajuste que se realizaron con respecto a la cuenta Pérdidas por ajuste de inventarios. Este porcentaje de utilidad operacional casi nulo, es el principal fundamento para elaborar un plan de mejoras que elimine este ajuste y mejore el porcentaje de utilidad operacional.

4.2. Desarrollo de un plan de mejora al control interno del inventario físico de mercadería en la Asociación de Empleados de la compañía

Ilustración 20: "Plan de Mejoras"

| Plan de Mejoras | | | | | |
|---|---|--|---------------------------------------|--------------------------|--|
| Oportunidad de Mejora | | Mejorar el control interno en la toma física de Inventarios de Mercadería | | | |
| Meta | | Establecer una propuesta de mejora en el control interno de Inventarios para reducir pérdidas económicas | | | |
| Responsable | | Francisco Iturralde Mera | | | |
| ¿Qué? | ¿Para que? | ¿Cómo? | ¿Cuándo? | ¿Quién? | ¿Dónde? |
| Establecer procesos eficientes que ayuden a la toma física de inventarios físicos de mercadería | Mejorar el control interno renovando políticas y procesos | Elaborar una propuesta de procedimientos y políticas a llevarse a cabo | En el año fiscal vigentè y posterior. | Francisco Iturralde Mera | Mi comisariato Mi Tienda, Asociación de Empleados de Arca Continental. |

Elaborado por: Iturralde, F. (2020)



**PLAN DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO FÍSICO
DE MERCADERÍA ASOCIACIÓN DE EMPLEADOS DE LA COMPAÑÍA
ARCA ECUADOR**

Objetivo:

Desarrollar un plan de mejorar para los procesos del control interno en la toma física de inventarios en el comisariato Mi Tienda, de la Asociación de Empleados de Arca Continental en el periodo fiscal 2019

Breve Descripción:

Se establecen procedimientos en el comisariato mi Tienda para llevar un mejor control interno y proponer procesos óptimos que ayuden a disminuir las pérdidas por inventarios y mejorar los resultados, todo bajo las necesidades de la empresa.

Contenido:

- Procedimientos para la selección de proveedores
- Procedimientos para la compra de Mercadería
- Procedimiento para el almacenamiento de mercadería en las perchas y equipos de frío
- Venta, facturación y entrega
- Procedimientos para devolución de mercaderías
- Procedimiento para la toma física de inventario
- Procedimiento para devolución al proveedor

Procedimientos para la selección de proveedores

Es de suma importancia mantener una idea clara de cómo reconocer a los proveedores que ofrecen mayores ventajas a la empresa; por lo que será necesario realizar una revisión periódica de proveedores en base a varios parámetros como: tiempo en los que realiza los despachos, plazos de crédito ofrecido para proveedores de mercadería propia, innovación de productos,

ya que tanto las ventajas competitivas entre los proveedores y los costos de productos que manejan cambian constantemente.

El objetivo para la selección de proveedores es establecer lineamientos y parámetros necesarios que ayuden a una adecuada y certera selección de los proveedores tomando en cuenta el volumen de ingresos y movimientos que mantiene la organización diariamente.

- ✓ Los proveedores serán seleccionados de acuerdo a la necesidad en el mercado en relación a la demanda de ciertos productos y algunos casos a sus alianzas estratégicas.
- ✓ Selección de proveedores competentes para las adquisiciones de productos adecuados con costos convenientes se obtiene especialmente de proveedores formales.
- ✓ Verificar que el proveedor tenga clara apreciación de los requerimientos de calidad de productos solicitados por la organización.
- ✓ Las compras se realizarán en base a una orden de compra este documento es el que legaliza la reposición de mercaderías al momento que son enviados a los proveedores.
- ✓ El pago de las mercancías se realizará de acuerdo al plazo establecido con los proveedores que pueden ser de 30 o 60 días plazo.
- ✓ Se seleccionarán a los proveedores de acuerdo al grado de importancia que tengan sus productos dentro de la empresa.
- ✓ Los despachos de las mercancías se realizarán dentro de las 48 horas hábiles, luego de la entrega de la orden de compra.

Procedimientos para la compra de Mercadería.

Delinear los parámetros para el personal delegado a efectuar las adquisiciones de la empresa, ayudará a realizar las compras de manera efectiva y sobre todo que no existan pérdidas por caducidad de inventario al hacer compras innecesarias.

Para las adquisiciones se debe dar prioridad a la utilización de algunos parámetros que muestran una visión general sobre el manejo de inventarios, los mismos que se fundamentan en cantidades mínimas, máximas y stock de seguridad.

Parámetros

- ✓ Inventario / Unidades Disponibles
- ✓ Parámetros de Ventas / Unidades que adquiere cada mes
- ✓ Máximo de Ventas / Unidades Vendidas
- ✓ Parámetros de Meses / Meses que mantiene el Stock

Procedimientos

- ✓ El Asistente Contable revisará las existencias mínimas del inventario de mercancías antes de proceder a realizar un nuevo pedido.
- ✓ Se mantendrá en existencia un número de unidades de cada producto tomando en cuenta el promedio de ventas por producto.
- ✓ Las órdenes de compra y notas de pedido serán emitidas directamente a los proveedores por medio de email y vía telefónica.
- ✓ Contabilidad procesa el pago una vez recibida la mercadería, recibida la factura, revisado que correspondan los días de crédito que se han otorgado y revisada estructuralmente.

Procedimiento para el Almacenamiento de Mercadería en las perchas y Equipos de Frío

Este procedimiento determina las normas a seguir para controlar y regular el almacenamiento de la mercadería en las perchas y equipos de fríos del comisariato Mi Tienda con el fin de resguardar los inventarios.

En el almacenamiento se detallarán los pasos que debe seguir para una adecuada recepción de mercadería, distribución en las perchas con el objeto de facilitar el desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

El asistente contable, las cajeras y administradora de local específicamente en la SEDE Av. Juan Tan Camarengo (Planta) son responsables de:

- a) Recibir la mercadería de acuerdo a las órdenes de compras proporcionadas por el proveedor en la que debe verificar la cantidad, descripción de los productos que está recibiendo.
- b) Revisar que el producto tenga una presentación física adecuada, que no esté golpeada, rota o incompleta.
- c) Constatar que cada uno de los productos recibidos en la Tienda contengan sus respectivas identificaciones (Código de Barras) y embalajes para ser distribuidos.
- d) Realizar el almacenaje de la mercadería en las perchas o sea el caso en los equipos de frío, de acuerdo a las órdenes de compra realizadas, también se recomienda utilizar como criterio teórico el Método PEPS por la fecha de caducidad de la mercadería para la disposición de los productos y posterior venta.
- e) Remitir los documentos necesarios para que se proceda al respectivo registro y pago haciendo la revisión de la validez del documento.
- f) Custodiar y vigilar que la mercadería no se deteriore o se pierda.

Venta, facturación y entrega

La venta de la mercadería es un paso de suma importancia para los buenos resultados en el manejo del inventario, una vez concluida la venta de la mercadería el siguiente paso es la facturación y de la entrega de la mercadería al cliente, las personas que realizan estas actividades tienen una gran responsabilidad ya que el mal desarrollo de esta actividad puede ser una de las principales causas de pérdida de las mercancías.

Procedimientos

- a) Ofrecer ayuda a los clientes que ingresan a la empresa con el propósito de facilitar y agilizar la compra.

- b) Dar asesoría del uso de los productos a los clientes, o cuál se ajusta de mejor manera a sus necesidades, en el caso de que lo requieran.
- c) Revisar la cantidad y precio de cada producto que se está facturando.
- d) Constatar que la mercadería que se tiene físicamente sea coherente con la descripción que se está vendiendo.
- e) Despachar la mercadería conjuntamente con la factura.
- f) Entregar los productos con la correspondiente factura en la que deberá constar firma o el nombre de la persona responsable de la entrega.
- g) Colocar en cada factura un visto o alguna marca, de preferencia un sello que haga constar que el producto fue entregado al cliente.
- h) Constatar de forma aleatoria o improvisada que la persona que se encarga de la facturación ingrese al sistema el número de ítems que va entregar al cliente y que se facture lo que realmente se tiene en bodega.

Procedimientos para devolución de Mercaderías.

Está dirigido a todo el personal que labora en la empresa en especial en facturación y bodega, con el fin de evitar que se den fugas de mercadería.

Procedimientos

- a) La persona encargada de caja, asistente contable y administradora de local son las responsables de recibir la mercadería que el cliente devuelve.
- b) Se revisará que la mercadería este en buen estado y que sea de acuerdo a la factura de venta emitida.
- c) La recepción de mercadería se realizará mediante un documento de respaldo de devolución de mercadería en el que constará datos del cliente, datos del producto, cantidad, firma y nombre de la persona que recibe los productos.

- d) Con este documento de respaldo se procederá a realizar la nota de crédito.
- e) La nota de crédito deberá contener los datos del cliente y datos de la mercadería conjuntamente con las firmas de la persona que realiza y el cliente.

Procedimientos para la devolución al proveedor

De acuerdo a los procesos antes establecidos al proveedor en ciertos casos se le realizará la devolución de producto que este caducado, siempre y cuando esté en el contrato al momento de adquirir sus prestaciones.

- a) El asistente contable se acercará a revisar las perchas para constatar que no exista mercadería caducada, deteriorada, en el caso de existir se informará al proveedor.
- b) Una vez informado al proveedor, este realizará su verificación respectiva y se solicitará por vía teléfono, correo o visita el reemplazo de dicha mercadería.
- c) Se realizará un acta de entrega al proveedor de la mercadería devuelta para dejar constancia.
- d) En el caso de que la mercadería exceda el tiempo límite para devolución y no se haga la gestión pertinente con el proveedor, el valor será descontado al asistente contable.

Ejemplos Contables

En esta sección se colocarán ejemplos de la contabilización de ingresos de productos, ventas y devolución utilizando como herramienta el Kárdex (formato de plantillas en Excel entregado al comisariato), sistema permanente para registro y costeo de promedio ponderado.

De manera operativa para la mercadería que tiene fecha de caducidad, los que estén pronto en caducar deberán salir primero de las perchas. Se recomienda el sistema de registro permanente para los diferentes tipos señalados a continuación con respecto a la mercadería.

Ingreso de mercadería

2/11/2020 Se compran 135 unidades del producto A, \$1.35 c/u, el cual se cancela el 50% con cheque y el saldo restante a crédito en un plazo de 30 días.

Paso 1 “Ingreso de la mercadería en el kárdex”: las compras se consideran ingresos o entradas, en esta sección se registra la cantidad, el valor unitario y el valor total de la compra.

Mi Comisariato "Mi Tienda"

| PRODUCTO | | A | | | PERCHA : 1B | | | MEDICION: GRAMOS | | |
|----------|------------------|----------|------|--------|-------------|-----|-------|------------------|-----|-------|
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| Fecha | Detalle | Cantidad | V.U | TOTAL | Cantidad | V.U | TOTAL | Cantidad | V.U | TOTAL |
| 2/1/2020 | INGRESO A PERCHA | 135 | 1,35 | 182,25 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Paso 2 “Registro Contable”

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|-----------|--------------------------|--------|-------|
| 2/11/20xx | Inventario Producto A | 182,25 | |
| | IVA en compras | 21,87 | |
| | ret 1,75% IR | | 3,19 |
| | ret 30% IVA | | 6,56 |
| | Bancos | | 97,18 |
| | Proveedores | | 97,19 |
| | P/r compra de producto A | | |

Se utiliza sistema perpetuo para el ingreso contable de la mercadería, con la normativa legal vigente, se hace las respectivas retenciones del 1.75% y 30%

por ser transferencia de bienes muebles esto en el caso de que no sean contribuyentes especiales para contribuyentes asignados como agentes de retención y aquellos que no se aplica la retención antes mencionada.

El departamento de contabilidad junto a su tesorera procesa el pago de acuerdo a los plazos establecidos con el proveedor.

Venta de Mercadería

3/11/2020 Se venden 30 unidades del Producto A, con un margen de utilidad del 10% del costo de venta, se cancela el 75% a crédito corporativo y el 25% a efectivo

Paso 1 “Registrar en el Kardex”

Mi Comisariato "Mi Tienda"

| PRODUCTO | | A | | | PERCHA : 1B | | | MEDICION: GRAMOS | | |
|----------|------------------|----------|------|--------|-------------|------|-------|------------------|---------|--------|
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
| Fecha | Detalle | Cantidad | V.U | TOTAL | Cantidad | V.U | TOTAL | Cantidad | V.U | TOTAL |
| 2/1/2020 | INGRESO A PERCHA | 135 | 1,35 | 182,25 | | | | 135 | \$ 1,35 | 182,25 |
| 3/1/2020 | VENTA | | | | 30 | 1,35 | 40,5 | 105 | \$ 1,35 | 141,75 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Paso 2 “Registro contable”

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|-----------|---|-------|-------|
| 3/11/20xx | Crédito Corporativo | 37,42 | |
| | Efectivo y Equiv. | 12,47 | |
| | Ventas 12% | | 44,55 |
| | Iva Cobrado | | 5,35 |
| 3/11/20xx | 2 | | |
| | Costo de Venta | 40,5 | |
| | Inventario Producto A P/R salida de Mercadería | | 40,5 |

En este caso se va utilizar cuentas relacionadas a la actividad económica del comisariato, ya que uno de los beneficios antes mencionados es la de

proporcionar crédito a los empleados, se utiliza la cuenta Crédito Cooperativo que se da de baja con los descuentos a rol, también cabe recalcar que solo venden a personas naturales que están bajo relación de dependencia, que no emiten retenciones; por lo tanto, el comisariato Mi Tienda no percibe retenciones al realizar sus ventas.

Devolución de Mercadería

4/11/2020 De la mercadería recibida, se detectó 10 unidades en mal estado, se procedió a la devolución al proveedor, el cual bajo el convenio nos entrega nueva mercadería.

Paso 1 “Registro de Mercadería”

Comisariato Mi Tienda

| PRODUCTO | | A | | | PERCHA | | | 18 | | | MEDICION | | GRAMOS | |
|-----------|--------------------------|----------|------|--------|----------|------|-------|----------|------|--------|----------|--|--------|--|
| Fecha | Detalle | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDOS | | | | | | |
| | | Cantidad | V.U. | Total | Cantidad | V.U. | Total | Cantidad | V.U. | Total | | | | |
| 2/11/2020 | INGRESO A PERCHA | 135 | 1.35 | 182.25 | | | | 135 | 1.35 | 182.25 | | | | |
| 3/11/2020 | VENTA | | | | 30 | 1.35 | 40.5 | 105 | 1.35 | 141.75 | | | | |
| 4/11/2020 | Devolucion al proveedor | | | | 10 | 1.35 | 13.5 | 95 | 1.35 | 128.25 | | | | |
| 4/11/2020 | Reposicion de Mercaderia | 10 | 1.35 | 13.5 | | | | 105 | 1.35 | 141.75 | | | | |

Paso 2 “Registro Contable”

De acuerdo a las políticas de compras antes establecidas se realiza la devolución de la mercadería, tributariamente el proveedor tiene que generar una nota de crédito y una factura por devolución de mercadería, los cuales serán considerados en el cierre de impuestos.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-----------|---------------------------|--------|-------|
| 5/11/2020 | Inventario Producto A | 121,50 | |
| | IVA en compras | 14,58 | |
| | ret 1,75% IR | | 2,13 |
| | ret. 30% IVA | | 4,37 |
| | Bancos | | 97,19 |
| | Proveedores | | 32,39 |
| | p/r ingreso de mercadería | | |

Procedimientos para la toma física de inventarios

Normas de operación para la toma física de inventarios.

La toma física de inventarios en el comisariato Mi Tienda, en los diferentes puntos de venta, se llevará a cabo obligatoriamente cuatro veces al año (forma trimestral), en la presentación de estados financieros y/o cuando por efectos de control interno se requiera el mismo que puede ser por muestreo cuando la situación lo amerite.

Las pruebas selectivas podrán realizarse de forma semanal, quincenal o mensual y cuando se presente irregularidades en los datos del Kárdex.

La toma física de inventarios se realizará de acuerdo al cronograma de actividades que realice la gerencia, se respetarán plazos y recursos asignados, realizando las respectivas conciliaciones y determinaciones de diferencias.

De la directiva

La contadora solicita a los miembros de la directiva de la Asociación de Empleados su autorización para realizar el proceso del conteo físico de inventario y una vez autorizado se procede:

- a) Comunicar a todo el personal involucrado para que se doten de material en forma anticipada, con el fin de tomen las medidas necesarias de bioseguridad y realicen el conteo de forma segura.
- b) Informar a los entes de control (Contador y Tesorera) para que se encuentren en observación y supervisando el proceso de inventarios.
- c) Comunicar a los proveedores que en los días programados no se va a recibir mercadería, reprogramar entregas.
- d) Elaborar el cronograma de actividades con base en los recursos humanos y materiales disponibles.
- e) Finalmente se conformarán grupos de trabajo y asignación de responsabilidades por producto y área.

Procedimiento del Conteo

Efectuar el conteo en forma sistemática y ordenada de todos los materiales que se tienen en existencia (en las perchas), con el fin de que se pueda ejercer control sobre los mismos y realizar una cobertura total.

Es necesario para llevar a sus últimas consecuencias la parte ejecutiva de la toma de inventarios, que el personal que va a intervenir posea los conocimientos y capacidad necesarios para hacer frente a las exigencias propias de la función que fue asignado.

Al personal asignado (cajeras y asistente contable) se le proporcionará de equipo y papelería en función de la clase o particularidades de los materiales a inventariar.

Distribuir los recursos humanos logrando con ello uniformidad en el desarrollo de la toma de inventarios y permitiendo adoptar mecanismos de control en la ejecución del cronograma antes establecido.

Los resultados por cada producto se registrarán en las tarjetas de conteo y cuando existan diferencias entre lo físico y lo contado, se deberá solicitar el intercambio de grupos para confirmar los saldos y asegurar el proceso de inventarios.

Tarjetas de Conteo.

Debe existir una por cada producto y estará colocada en forma correcta y visible.

Como parte del desarrollo de este plan de mejora se realiza la entrega de plantillas en Excel, para su correcto control.

Se recomienda que además de la toma física de inventarios, bajo las necesidades de la empresa adquirir un sistema contable que pueda facilitar el trabajo, segundo que semana a semana se realice un muestreo de los productos con mayor rotación y diferencias mostradas de manera histórica.

Ilustración 21: "Tarjeta de Conteo"

| COMISARIATO "MI TIENDA" PRIMER CONTEO | COMISARIATO "MI TIENDA" SEGUNDO CONTEO | COMISARIATO "MI TIENDA" TERCER CONTEO | COMISARIATO "MI TIENDA" CUARTO CONTEO |
|--|---|--|--|
| INVENTARIO AÑO: | INVENTARIO AÑO: | INVENTARIO AÑO: | INVENTARIO AÑO: |
| TARJETA NRO : | TARJETA NRO : | TARJETA NRO : | TARJETA NRO : |
| Código: | Código: | Código: | Código: |
| Descripción: | Descripción: | Descripción: | Descripción: |
| Cantidad: | Cantidad: | Cantidad: | Cantidad: |
| Estado: | Estado: | Estado: | Estado: |
| Unidad de Medida: | Unidad de Medida: | Unidad de Medida: | Unidad de Medida: |
| Ubicación: | Ubicación: | Ubicación: | Ubicación: |
| Cajón: | Cajón: | Cajón: | Cajón: |
| Fila: | Fila: | Fila: | Fila: |
| FECHA DE CORTE : | FECHA DE CORTE : | FECHA DE CORTE : | FECHA DE CORTE : |
| RESPONSABLE: | RESPONSABLE: | RESPONSABLE: | RESPONSABLE: |

Elaborado por: Iturralde, F. (2020)

Actividades Posteriores al Inventario.

Concluidas las actividades plasmadas en el cronograma de actividades, es conveniente que los resultados obtenidos se centralicen de una forma entendible y dejar constancia del proceso de una manera formal.

La presentación de los informes estará bajo la responsabilidad del administrador de la tienda, seguirá adoptado en la distribución de las actividades, con la finalidad de coordinar perfectamente los mecanismos de recepción y clasificación, evitando duplicidad de esfuerzos y retrasos en la información.

Dicha información incluirá los anexos que soportan la toma física:

- a) Tarjeta de Conteo
- b) Lista o cédula para toma física de inventarios
- c) Anexo de faltantes y sobrantes.

En caso de faltantes en inventario, es decir cuando el inventario es menor al registro contable

| | |
|------------------------|-----------|
| CUENTAS POR COBRAR | XXXXXXXXX |
| (NOMBRE DEL ENCARGADO) | |
| INVENTARIOS | XXXXXXXXX |

Cuando exista un faltante, el encargado es decir el administrador de la tienda debe determinar el responsable en la falla del proceso en el inventario es por eso que se apertura una cuenta por cobrar al trabajador. Si se trata de una pérdida por caducidad de inventario, es decir por la falta de gestión del asistente contable para la reposición con el proveedor, se le descontará a este colaborador el valor de las pérdidas.

En el caso de sobrantes en el inventario, es decir cuando el inventario es mayor al registro en el kárdex se aplicará una cuenta transitoria, sobrantes de inventarios.

Tabla 7:"Controles a efectuarse en los Inventarios"

| PLAN DE MEJORA Controles sobre Inventarios | | | | | |
|---|--|---|-------------------------------------|----------------------------|---|
| | | | | | |
| Nro | Controles | Riesgos | Responsable de ejecución de proceso | Responsable de supervisión | Frecuencia |
| 1 | Determinar saldos óptimos del inventario | Mercaderías caducadas o insuficiente stock | Asistente Contable | Contador | en los procesos de compra de mercadería |
| 2 | Realizar conteo físico del inventario | Desconocimiento del saldo real de mercancía | Cajeras, asistente contable | Tesorera y Contador | Trimestralmente |
| 3 | Seguimiento de procedimientos en la compra de mercancía | Compras insuficientes, en exceso o sin la debida autorización | Asistente Contable | Contador | En la compra de mercadería |
| 4 | Establecer adecuado registro contable de los inventarios | Error en los registros contables relacionados con los inventarios, cuentas en el sistema perpetuo, impuestos aplicables | Asistente Contable | Contador | Operaciones diarias |

Elaborado por: Iturralde, F. (2020)

Como se puede observar en la tabla 9 para que se mantengan los procedimientos establecidos es necesario que se establezcan controles, responsables y la periodicidad de realización de los mismos. La efectividad de este plan de mejoras va a depender mucho de que se desarrolle de forma sostenida para poder alcanzar los objetivos establecidos por la dirección.

4.3 Recursos

Recursos Humanos

Según Jiménez (2007) define estos como: “el conjunto de los empleados o colaboradores de una organización, sector económico o de una economía completa” (p.24). En base a este concepto se puede decir que los recursos son todos los componentes, denominado personas con la cuenta la organización de una entidad.

En el caso de este proyecto de Investigación, se contó con el Investigador, la tutora, la contadora y la tesorera de la Asociación.

Recursos Financieros

Según Nava (2009) una herramienta clave para una gestión financiera eficiente los recursos financieros son: “aquellos de los cuales las empresas obtienen los fondos que necesitan para Financiar sus inversiones, capital y actividades actuales” (p.20). Se puede decir entonces que este proyecto de investigación es financiado o cubierto por fondos propios del investigador.

CONCLUSIONES

- ✓ El comisariato Mi Tienda perteneciente a la Asociación de Empleados de la empresa ARCA ECUADOR, no cuenta con procedimientos específicos escritos que ayuden al personal y a sus funcionarios a mantener un eficaz y adecuado control de inventarios.
- ✓ Al no contar con procedimientos escritos los colaboradores de la empresa pueden argumentar que no se le ha designado la disposición que se debe seguir para mantener el control de inventarios.
- ✓ El personal no cuenta con capacitaciones o conocimientos previos que permitan desarrollar sus actividades de manera eficaz y eficiente lo que evita que se cumplan con los procedimientos necesarios para mantener el control de los inventarios.
- ✓ Al llevar al cabo el plan de mejora en el control interno físico de inventarios, la situación económica de la Asociación tendría una evolución positiva, sin realizar ajustes por pérdidas en los Estados Financieros.
- ✓ Si se establecen procedimientos de control de inventarios se impedirá acumulación de existencias en exceso, deterioro y caída en desuso de mercadería; se podrán evitar pérdidas y se podrá evaluar la real gestión en el manejo de inventarios.

RECOMENDACIONES

- ✓ Es importante que para que los procedimientos empleados para el control de inventarios funcionen, se deben basar en una distribución de funciones entre los departamentos de la organización, estos controles no eliminarán todas las pérdidas de mercadería pero podrán disminuirlas, detectarlas y hasta cierto punto evitarlas.
- ✓ Con los procedimientos se debe evitar que las tareas sean duplicadas y esfuerzos que producen retraso y desperdicios de recursos; esto disminuirá las pérdidas de tiempo y los errores por inconsistencia en tareas repetitivas, permitiendo incrementar la utilización efectiva de recursos disponibles y aumentando la calidad del servicio.
- ✓ El objetivo de establecer un control es el relacionar las metas de la organización, es decir de que este debe ayudar a incrementar los resultados de la empresa y debe ayudar a mantener la relaciones con los clientes; de otra forma los procedimientos de control no tienen razón.
- ✓ Los controles de inventarios servirán como guía para el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan dentro de la empresa en cuanto a su manejo y garantizar que las medidas tomadas perduren en el tiempo.
- ✓ Adquirir un sistema contable que le permita mejorar los procesos y controles de la cuenta de inventarios es de suma importancia, y así también mejorar todos los registros y análisis financieros de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- Acevedo, A., & Florencia, A. (2004). *El proceso de la entrevista*. Mexico: Limusa . Recuperado el 19 de 11 de 2020, de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=V-Wi4_aHmKAC&oi=fnd&pg=PA7&dq=entrevista+concepto&ots=ixaNkNP H4h&sig=hB5_iwKoovrvTYRHeJMfggNwWdQ&redir_esc=y#v=onepage &q=entrevista%20concepto&f=false
- Aguilar, M. (05 de 2020). *Mailxmail.com*. Recuperado el 08 de 11 de 2020, de <imagenes.mailxmail.com/cursos/pdf/5/como-controlar-inventario-6585.pdf>
- Aguilar Albarracín, M. A., & Malla Alvarado, F. (2016). *Universidad Técnica de Machala*. (M. A. AGUILAR ALBARRACÍN, Trad.) Recuperado el 23 de 10 de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4720>
- Amaya, C. (2010). *Universidad Tecnológica de Honduras*. Recuperado el 19 de 11 de 2020, de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/52017768/ANALISIS_FINANCIERO.pdf?1488599833=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEL_ANALISIS_FINANCIERO.pdf&Expires=1605766300&Signature=FVh3A00eFmQ7ykD5muKIraRT5U7JjU9UW2oljpJ~ztoXO98zOuLpRlrc0sXByF0mRC
- Amaya, M., & Cevallos, M. J. (2012). *Universidad de Cuenca*. Recuperado el 07 de 10 de 2020, de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1355/1/tcon652.pdf>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). Recuperado el 25 de 10 de 2020, de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf

Barquero Royo, M. (2014). *Manuel práctico de Inventarios*.

Briseño, H. (2006). *Indicadores Financieros*. México, México: Umbral Editorial, S.A de C.V. Recuperado el 28 de 10 de 2020, de https://books.google.com.ec/books?hl=en&lr=&id=eZtdxkK74iQC&oi=fnd&pg=PA7&dq=Indicadores+financieros+&ots=MPb9wVBNYv&sig=u2-RvkCXYrwVfmttFdUvceWEluQ&redir_esc=y#v=onepage&q=Indicadores%20financieros&f=false

Carneiro Caneda, M. (2004). *La responsabilidad Social corporativa intern: la nueva frontera de los recursos humanos*. Madrid, Ecuador: ESIC. Recuperado el 03 de 11 de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=FpPDPz5_Q4gC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

Carpio, C. (1997). *Universidad Católica Boliviana San Pablo*. Recuperado el 27 de 10 de 2020, de <http://dspace.ucbscz.edu.bo/dspace/bitstream/123456789/5629/1/1310.pdf>

Casanovas. (2014). *Gestión de políticas de Empresas*. Madrid, España: Casanovas.

Chapman, S. (2006). *Planificación y control de la producción*. México, México: Pearson Educacion de Mexico S.A de C.V. Recuperado el 24 de 10 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=ceHEMOttnh4C&pg=PA99&#v=onepage&q&f=false>

Código de Comercio. (2013). Obtenido de <https://www.registrocivil.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/01/este-es-08-C%C3%93DIGO-DE-COMERCIO-leyes-conexas.pdf>

Coloma Castro, M., & de la Costa Lara, F. (08 de 2014). Relación y Análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia

empresarial. *CAPIC REVIEW*, 12, 135-145. Recuperado el 24 de 10 de 2020, de <https://docplayer.es/7423986-Relacion-y-analisis-de-los-cambios-al-informe-coso-y-su-vinculo-con-la-transparencia-empresarial.html>

Congreso Nacional del Ecuador . (26 de 04 de 2018). Recuperado el 10 de 2020, de <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>

Congreso Nacional del Ecuador. (21 de 08 de 2018). *Consejo de Educación Superior*. Recuperado el 10 de 2020, de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

Crecenegocios. (2009). *Crecenegocios* . Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/que-es-una-encuesta/>

Cruz Fernández, A. (2010). *Google Académico*. México, México: IC eEditorial. Recuperado el 27 de 10 de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Diccionario Contable. (2008). *Diccionario Contable*. Recuperado el 26 de 10 de 2020, de http://www.msq-estudio-contable.com/jus/upload/files/images/DICCIONARIO_CONTABLE.pdf

Diccionario Jurídico Elemental. (15 de 09 de 2020). *Diccionario Jurídico Elemental*. Recuperado el 23 de 11 de 2020, de <https://diccionario.leyderecho.org/asociacion/#:~:text=Asociaci%C3%B3n,Definici%C3%B3n%20B%C3%A1sica%20de%20Asociaci%C3%B3n,%7C%20Uni%C3%B3n.>

Economipedia. (Septiembre de 2019). *Economipedia*. Recuperado el 7 de 11 de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/perdida-contable.html#:~:text=La%20p%C3%A9rdida%20contable%20es%20una,sean%20superiores%20a%20los%20ingresos.>

Ediciones Diaz de Santos. (20 de 08 de 1995). *Compras e Inventarios*. Madrid, España. Recuperado el 10 de 09 de 30, de *Compras e Inventarios*: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=zd7-VYb2TqoC&oi=fnd&pg=PA121&dq=inventarios+&ots=OjzfqTFdCv&sig=PJUWYA5Q98a1HQj5z4LjvyL3r0Y#v=onepage&q=inventarios&f=false>

Ehowenes. (0 de 11 de 2001). *ehowenespanol*. Recuperado el 7 de 11 de 2020, de https://www.ehowenespanol.com/definicion-control-interno-sobre_366550/

Fernández Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Recuperado el 23 de 09 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=>

Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencia en el almacén Guía Práctica* (Primera ed.). (M. Books, Ed.) España. Recuperado el 26 de Agosto de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=CDd8DwAAQBAJ&printsec=front-cover&dq=que+es+inventario+historia&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiQro_lgqXkAhXCtlkKHX0HC8kQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false

Gesion.Org. (11 de 2020). *Gesion.Org*. Recuperado el 4 de 11 de 2020, de <https://www.gestion.org/tipos-de-competidores/>

Granados, I., Latorre , L., & Ramirez, E. (2019). Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=ZFYsRjK_xOgC&printsec=fr

Guerrero, P., & Galindo, M. (2014). *Contabilidad Básica 1*. México, México: Grupo Editorial Patria. Recuperado el 24 de 10 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=sKaEBgAAQBAJ&printsec=f>

Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 7 de 11 de 2020, de <https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWFpbnxjb250YWR1cmlhcHVibGljYTk5MDUxMHxneDo0NmMxMTY0NzkxNzliZmYw>

INTOSA. (Primer Semestre de 2011). Fiscalización. *Red de Expertos Iberoamericanos(7)*, 10-15. Recuperado el 27 de 10 de 2020, de <https://iniciativatpa.files.wordpress.com/2012/06/rei-nc2ba-7.pdf>

Iturralde, F. (2020).

Iturralde, K. (25 de 10 de 2020). Asociación de Empleados de Arca Continental. (F. Iturralde, Entrevistador) Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Jiménez, D. P. (2007). *Manual de recursos humanos*. Madrid : ESIC. Recuperado el 28 de 11 de 2020, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=XRfaaDPHE3IC&oi=fnd&pg=PA11&dq=Recursos+humanos+concepto&ots=_VWy0-617b&sig=Bjq7CqlvEGECAxfiWgP71-v0-Wo#v=onepage&q=Recursos%20humanos%20concepto&f=false

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad . (31 de 04 de 2004). *NIC 18*. Obtenido de [NIC 18: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC18_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC18_04.pdf)

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (1993). *Ministerio de Economía y Finanzas del Perú*. Recuperado el 28 de 10 de 2020, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (31 de 04 de 2004). *NIC 18*. Recuperado el 7 de 11 de 2020, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC18_04.pdf

León, O., & Pérez, A. (2015). *Filosofía de la ciencia: teoría y observación*. Buenos Aires : Argentina S.A. Recuperado el 19 de 11 de 2020, de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=3zp376ZS6fkC&oi=fnd&pg=PA7&dq=observacion+concepto&ots=xVwlatZeb1&sig=UGV1oFTGxg293PimhHFS6GZJ0TQ&redir_esc=y#v=onepage&q=observacion%20concepto&f=false

Lifeder. (2007). Obtenido de <https://www.lifeder.com/tipos-metodos-de-investigacion/>

Loja Guarango, J. C. (2015). *Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado el 28 de 10 de 2020, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

Márquez, A., & Ponguillo, I. (2012). *Universidad Estatal de Milagro*. Recuperado el 28 de 10 de 2020, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1172/3/APLIC>

Martínez, R. (2016). *Servicio al cliente interno: Todos somos clientes y todos tenemos clientes*. Bogotá, Colombia: Edicopmes de la U. Recuperado el 06 de 11 de 2020, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=TSejDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=concepto+de+cliente+interno+y+externo&ots=pCl6yA4UR_&sig=tPEmcuK81Lws6cPLIA_qSXeHVvY#v=onepage&q=concepto%20de%20cliente%20interno%20y%20externo&f=false

MEANA COALLA, P. (. (2017). Recuperado el 09 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=>

Meana Coalla, P. P. (2017). *Gesion de Inventario UF0476*. España : Paraninfo S.A. Recuperado el 03 de 11 de 2020, de

<https://books.google.com.ec/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Meana+Coalla&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwim76KWkOfsAhUrwlkKHeFUCmAQ6wEwAHoECAUQAQ#v=onepage&q=Meana%20Coalla&f=false>

Meigs, W. (2013). *Principios de Auditoría*. Colombia: Diana. Recuperado el 27 de 10 de 2020, de <https://biblio.uleam.edu.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=10568>

Meza Vargas, C. (2007). *Contabilidad y analisis de Cuenta*. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia. Recuperado el 24 de 10 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=FdcD5qOwcMcC&pg=PA11#v=onepage&q&f=false>

Ministerio Laboral. (2005). Recuperado el 23 de 09 de 2020, de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>

Mora Lino, G., & Proaño Indacochea, C. (2016). *Universidad Católica Santiago de Guayaquil*. Recuperado el 27 de 10 de 2020, de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4623/1/T-UCSG-PRE-ECO-GES-190.pdf>

Morales, F. (2012). *Academia.edu*. Recuperado el 15 de 11 de 2020, de <https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWFpbnxjb250YWR1cmhlcHVibGljYTk5MDUxMHxneDo0NmMxMTY0NzkxNzliZmYw>

Ochoa Jiménez, D. (2012). *Universidad de Loja*. Recuperado el 28 de 10 de 2020, de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/3626/1/OCHOA%20JIMENEZ%20DIEGO%20FERNANDO.pdf>

Ortega, R. (2005). *Manual Metodología de la Investigación*. Recuperado el 27 de 10 de 2020, de

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/35344895/Manual_de_metodologia_de_la_investigacion_CLACSO.pdf?1414715719=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DManual_de_metodologia_Construccion_del_m.pdf&Expires=1601256746&Signature=cpnLVf8Btkl4A4Wtjgge

Ortiz, H. (2014). *Finanzas para no financieros*. Bogotá: Cengage Learning.

Pallo Ávila , V. M. (2018). *Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ambato*. Recuperado el 23 de 09 de 2020, de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2366/1/76653>

Paridinas , F. (2008). En F. Paridinas, *Metodología y técnicas de investigación en Ciencias Sociales* (págs. 62-80). Obtenido de <https://campus.fundec.org.ar/admin/archivos/Pardinas.pdf>

Sánchez Chinchila, W. (2017). *Teoría del control*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 28 de Octubre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=eSejDwAAQBAJ&pg=PA92&dq=control+interno+origen&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjxpL57DsAhXI1FkKHQhdDtoQ6AEwA3oECAUQA#v=onepage&q=control%20interno%20origen&f=false>

Schwab, K. (2005). *La cuarta Revolución Industrial*. Penguin Random House. Recuperado el 2 de Noviembre de 2020, de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=BRonDQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=revoluci%C3%B3n+industrial&ots=IrTcHzfAWw&sig=mG2fpoQ9X5QJYQcCKdly3UF-8mU&redir_esc=y#v=onepage&q=revoluci%C3%B3n%20industrial&f=false

Significados. (2015). *Significados*. Recuperado el 7 de 11 de 2020, de <https://www.significados.com/muestra/>

Wikipedia. (Septiembre de 2008). *Wikipedia*. Obtenido de Wikipedia: <https://es.wikipedia.org/wiki/Inventario>

ANEXOS

ANEXO 1

Ficha de Observación

| Nombre de la empresa | Comisariato "Mi Tienda" de la Asociación de empleados de la compañía Arca Ecuador | | | |
|---|---|--|----|---------------|
| Nombre del observador | Francisco Iturralde | | | |
| Objetivo: Analizar las falencias en el control interno del inventario físico de mercadería y así contribuir a mejorar los procesos relacionados a éste | |  | | |
| Nº | Aspectos a evaluar | SI | NO | OBSERVACIONES |
| 1 | La empresa posee manuales de funciones o procedimientos relacionados al manejo de inventarios | | | |
| 2 | Se cuenta con el stock necesario en el inventario para poder satisfacer las ventas | | | |
| 3 | Se registra de forma adecuada y en el momento que ocurren los diferentes movimientos de inventarios | | | |
| 4 | Se efectúan revisiones del stock de mercadería para la compra de mercadería nueva | | | |
| 5 | Se revisa la calidad de los productos que ingresan al inventario, incluidas las fechas de caducidad | | | |
| 6 | Se realizan inventarios físicos frecuentes para controlar que los saldos de los registros | | | |

| | | | | | |
|-----------|---|--|--|--|--|
| | coincidan con la realidad | | | | |
| 7 | Se realizan inventarios físicos frecuentes para controlar los productos que están por caducarse | | | | |
| 8 | Se cuenta con las condiciones adecuadas para la conservación de los productos según su tipo | | | | |
| 9 | Se tiene en cuenta la fecha de caducidad de los productos en su ubicación y almacenamiento | | | | |
| 10 | Se tiene en cuenta la fecha de caducidad de los productos para su venta | | | | |

Autor: Iturralde, F. (2020)

ANEXO 2

Modelo de Entrevista

Entrevistador:

Entrevistado:

Fecha:

Preguntas:

- 1) ¿Se lleva un registro adecuado de los movimientos de inventarios?
- 2) ¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería existente en bodega, con qué frecuencia?
- 3) ¿Que inconvenientes se presentan al realizar la toma física de inventarios?
- 4) ¿Existen informes actualizados de inventarios para facilitar el análisis de pérdidas y manejos de inventarios?
- 5) ¿Existen Instalaciones adecuadas, que permitan la conservación del inventario?
- 6) ¿Hay políticas, procesos y responsables establecidos para el manejo y control de inventarios?
- 7) ¿Existen pérdidas económicas debido al manejo de Inventarios?
- 8) ¿Cuáles son los motivos que originan las pérdidas en cuanto a inventarios?
- 9) ¿Qué sistema de registro de inventarios usan en su empresa?
- 10) ¿Qué sistema de valoración de Inventarios usan en su empresa?