



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO EN:**

**TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DE LOS  
INVENTARIOS DE PRODUCTO TERMINADO PARA LA PROCESADORA  
DE ARROZ BUENA SUERTE, DEL CANTÓN SANTA LUCÍA, EN EL  
RECINTO LA SEMIRA.**

**Autor: Negrete Juanazo Freddy José**

**Tutor: MSc. Iván Alberto Illescas Rendón**

**Guayaquil - Ecuador**

**2020**



# **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:**

“Propuesta de mejoras al control interno de los Inventarios de producto terminado para la Procesadora de arroz Buena Suerte, del cantón Santa Lucía, en el recinto la Semira.”,

**Autor:** Negrete Juanazo Freddy José

**Tutor:** MSc. Iván Alberto Illescas Rendón

#### **Resumen**

El presente proyecto se realizó en la procesadora de arroz Buena Suerte, en la cual se han detectado falencias dentro de sus procesos de control interno de inventarios de productos terminados, ocasionando la existencia de faltantes de productos para la venta a sus clientes al no contar con información exacta de las existencias reales en las bodegas de la empresa, a su vez dichas falencias desencadenan malestar en los clientes por no cubrir sus necesidades, originando a corto plazo pérdidas económicas a la procesadora de arroz. La finalidad del trabajo investigativo es la propuesta de mejoras al control interno de inventarios, utilizando para ello el análisis de control de inventarios y los estados de situación financiera de la procesadora correspondientes al año 2019, tomando en consideración dentro del marco teórico como parte fundamental los temas de control interno e indicadores financieros que permitan determinar el estado financiero real de la empresa. Las técnicas de investigación que fueron utilizadas son la observación y el análisis documental, pudiendo recolectar información fehaciente y relevante para la determinación de las falencias dentro de los procesos de control interno y establecer las mejoras pertinentes

Control interno de inventario

Incremento de rentabilidad



**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:**

“Propuesta de mejoras al control interno de los Inventarios de producto terminado para la Procesadora de arroz Buena Suerte, del cantón Santa Lucía, en el recinto la Semira.”,

**Autor:** Negrete Juanazo Freddy José

**Tutor:** MSc. Iván Alberto Illescas Rendón

**Abstract**

**This project was carried out in the Buena Suerte Rice Processor, in which deficiencies have been detected within its internal control processes of finished products inventories, causing the existence of shortages of products for sale to its customers due to not having exact information on the actual stocks in the company's warehouses, in turn these shortcomings trigger discomfort in customers for not meeting their needs, causing short-term economic losses to the rice processor. The purpose of the investigative work is to propose improvements to the internal control of inventories, using for this the analysis of inventory control and the financial position statements of the processor corresponding to the year 2019, taking into consideration within the theoretical framework as a fundamental part the internal control issues and financial indicators that allow determining the real financial status of the company. The investigation techniques that were used are observation and documentary analysis, being able to collect reliable and relevant information to determine the shortcomings within the internal control processes and establish the pertinent improvements.**

Internal inventory control

Increase in profitability

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenidos	Páginas
TEMA: .....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	x
ÍNDICE DE CUADROS .....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xv
ÍNDICE DE GRAFICOS .....	xv
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>1</b>
<b>EL PROBLEMA</b> .....	<b>1</b>
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1

Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación conflicto.....	1
Formulación del problema .....	2
Variables de la investigación .....	2
Delimitación del problema.....	2
Evaluación del problema .....	3
Objetivo de la investigación .....	4
Justificación e importancia.....	5
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>7</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>7</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b> .....	<b>7</b>
Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales .....	11
Antecedentes teóricos .....	13
Fundamentación Legal .....	24
Variables de la investigación. Conceptualización.....	31
Variable independiente: Control interno del inventario .....	31

Variable dependiente: Incremento de la rentabilidad .....	32
Definiciones conceptuales .....	32
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>36</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>36</b>
Evolución histórica de la empresa .....	36
Misión .....	36
Visión.....	36
Descripción del área de trabajo .....	41
Diseño de la investigación .....	46
Tipos de investigación .....	47
Métodos de investigación .....	48
Técnicas de investigación.....	49
Análisis documental.....	49
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>55</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>55</b>

CONCLUSIONES.....	104
RECOMENDACIONES.....	105
BIBLIOGRAFÍA.....	106
ANEXOS .....	112

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1</b>	
<b>Nómina de trabajadores .....</b>	<b>39</b>
<b>Cuadro 2</b>	
<b>Competencia .....</b>	<b>39</b>
<b>Cuadro 3</b>	
<b>Gama de productos .....</b>	<b>40</b>
<b>Cuadro 4</b>	
<b>Descripción del oficio.....</b>	<b>41</b>
<b>Cuadro 5</b>	
<b>Tipos de investigación .....</b>	<b>47</b>
<b>Cuadro 6</b>	
<b>Plan de mejora .....</b>	<b>77</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla1</b>	
Estado de situación financiera 2018-2019 .....	42
<b>Tabla2</b>	
Estado de pérdidas y ganancias 2018-2019.....	45
<b>Tabla3</b>	
Formato Guía de observación .....	51
<b>Tabla4</b>	
Guía de observación .....	55
<b>Tabla5</b>	
Análisis de los resultados de la guía de observación.....	56
<b>Tabla6</b>	
Evaluación de los procedimientos contables de la empresa .....	57
<b>Tabla7</b>	
Análisis horizontal Estado de situación financiera 2018-2019 .....	62
<b>Tabla8</b>	
Análisis horizontal Estado de pérdidas y ganancias 2018-2019 .....	65
<b>Tabla9</b>	
Análisis vertical Estado de situación financiera .....	66
<b>Tabla10</b>	
Análisis vertical Estado de pérdidas y ganancias.....	69

## ÍNDICE DE FIGURAS

### **Figura 1**

Guía de observación.....	56
--------------------------	----

## ÍNDICE DE GRAFICOS

### **Gráfico 1**

Guía de observación.....	56
--------------------------	----

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **Planteamiento del problema**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

Los problemas de manejo de inventarios surgen a raíz de la revolución industrial a mediados del siglo XVII, misma que tuvo su inicio en Gran Bretaña; como consecuencia de la gran cantidad de recursos que se utilizaban en la producción generada por las empresas, el deficiente control causaba la proliferación de problemas que a su vez desencadenaban en pérdidas para las instituciones (Márquez González, 2015).

La Procesadora de Arroz Buena Suerte se encuentra ubicada en el cantón Santa Lucía, en el Recinto La Señera, provincia del Guayas, en la actualidad la empresa presenta falencias en el control interno de sus inventarios de productos terminados, su afectación se puede observar por la baja utilidad de la inversión y los altos costos de sus inventarios; es por este motivo que la procesadora busca optimizar su control interno de los inventarios de productos terminados de para tener un control eficiente sobre la inversión.

#### **Situación conflicto**

La presente propuesta de mejorar el control interno de los inventarios de productos terminados se desarrollará en la Procesadora de Arroz Buena Suerte del recinto Santa Lucía perteneciente a la Provincia del Guayas, misma que se pondrá a disposición de los colaboradores de la empresa brindándoles información de forma precisa, oportuna y correcta de su inventario.

El principal problema de la procesadora de arroz Buena Suerte es la pérdida del inventario de productos terminados, debido existe ciertas falencias de conocimiento acerca de los controles y manejo adecuado de los productos terminados cuyo objetivo es evitar que su mal manejo afecte a la rentabilidad de la procesadora.

El presente control interno de productos terminados de la procesadora de arroz Buena Suerte afecta el nivel de ingresos de la empresa, debido a que se expone a faltantes de productos en bodega, una inadecuada atención a los requerimientos de los clientes. Por medio de las mejoras del control interno de los inventarios de productos terminados se generará una atención más oportuna en el momento que los clientes así lo requieran, de esta manera se evitará que los productos terminados se deterioren o pierdan.

### **Formulación del problema**

¿Cómo ayuda el mejorar el control interno del inventario de productos terminados para el aumento de la utilidad en la procesadora de arroz Buena Suerte, ubicada en el recinto La Semira del cantón Santa Lucía de la provincia del Guayas en el periodo fiscal 2020?

### **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Control interno del inventario

**Variable dependiente:** Incremento de la rentabilidad

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad financiera

**Área:** Control interno del inventario

**Aspectos:** Productos terminados, incremento utilidad neta

**Espacio:** Procesadora de arroz Buena Suerte.

**Cantón:** Santa Lucía

**Provincia:** Guayas

**Año:** 2020

### **Evaluación del problema**

**Evidente.** - La (RAE, 2019) considera como una aseveración, confirmación o asentimiento de una expresión o enunciado.

En la procesadora de arroz no existe un control para el manejo de los inventarios, ocasionando que se desconozca las existencias reales de los productos, desencadenando malestar en los clientes debido a que no son atendidas sus peticiones de forma correcta en la cantidad y la calidad deseada.

**Concreto.** - (Llanos, 2014) establece que es preciso, real además de ser percibido sin abstracciones, agrupando los aspectos más importantes sobre el tema.

El presente proyecto es concreto debido a que recolecta información precisa y real para su desarrollo, entre ellos se tiene a los estados de situación financiera, los registros de ingresos y egresos de mercaderías.

**Relevante.** - (RAE, 2019) es algo de importancia o muy significativo, que sobresale o destaca de los demás.

En el trabajo investigativo la información que se va a recolectar es aquella meramente necesaria para el desarrollo del mismo, tomando como base a la información financiera de la empresa para el posterior análisis, ésta a su vez se convertirá en una herramienta fundamental para los miembros de la empresa en la toma de decisiones.

**Original.** - (RAE, 2019) la palabra origina dentro del campo investigativo hace mención al nuevo conocimiento por medio del cual se puede refutar futuros conocimientos.

El trabajo investigativo al ser el único desarrollado en la procesadora de arroz sobre el tema de análisis, se lo considera original, puesto que a partir de dicho trabajo servirá como base para futuros análisis.

**Claro.** - (Gutiérrez, 2016) es la luminosidad de los caracteres que permiten diferenciarse con mayor disposición, siendo más fácil su conocimiento.

La investigación toma un carácter claro por ser redactada de manera que todas las personas puedan entender los resultados, tanto en la parte teórica como en la numérica.

**Factible.** - La (RAE, 2019) hace énfasis a lo que se puede hacer, a las probabilidades y posibilidades de poder realizarlos, es decir ejecutar lo planeado.

La factibilidad del proyecto investigativo radica en la cooperación de los miembros de la empresa con la información requerida para el desarrollo del mismo.

## **Objetivo de la investigación**

### **Objetivo general**

Elaborar mejoras al control interno de los inventarios de productos terminados para el aumento de la utilidad en la procesadora de arroz Buena Suerte, ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto La Semira.

### **Objetivos específicos**

- Sostener de manera detallada sobre las teorías de la Contabilidad Financiera y el control interno de los inventarios, así como también la utilidad neta.
- Determinar la situación vigente del control interno de los inventarios de productos terminados en la procesadora de arroz Buena Suerte, ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto la Semira.

- Constituir mejoras al control interno de los inventarios que favorezcan la utilidad de la procesadora de arroz Buena Suerte, ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto la Semira.

### **Justificación e importancia**

La procesadora de arroz Buena Suerte se dedica a la producción y compra de arroz en cáscara y venta del mismo después de ser pilado, para lo cual necesita tener la información de sus inventarios actualizada para poder ser controlada y analizada en pos de obtener utilidades al término de un periodo.

**Conveniencia.** - La presente investigación justifica su realización y por ende su conveniencia debido a la necesidad existente en la procesadora de arroz de contar con un análisis de los procesos de control interno de inventarios, lo cual permitirá identificar las falencias y su posterior corrección.

**Relevancia social.** - Constituye en que mejorar el control interno del inventario de productos terminados beneficiarán principalmente a los directivos, trabajadores, a las empresas asociadas y a los clientes de la empresa, esto le permite a la procesadora contribuir con el desarrollo económico de la localidad.

**Implicaciones prácticas.** - El desarrollo del presente trabajo se basa mejorar el control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora de arroz Buena Suerte, el mismo que se desarrolla en base a las falencias encontradas, así como sus principales causas, de esta manera se busca contribuir al incremento de la rentabilidad de la empresa, mediante la corrección de dichas falencias.

**Valor teórico.**- Desde el punto de vista académico la investigación aporta con los conocimientos necesarios adquiridos dentro de las aulas académicas durante el transcurso de la carrera, a su vez esto incrementa los conocimientos y experiencias obtenidas dentro del ámbito educativo, herramientas que permiten aplicar dichos conocimientos en la realización del trabajo permitiendo

utilizar la información recabada y analizada para la toma de decisiones de los directivos de la empresa, con la finalidad de mejorar el rendimiento institucional.

**La utilidad metodológica.** - La investigación se basa en la metodología de investigación utilizada para realizar el diagnóstico de la misma, los tipos de investigación y las técnicas que fueron empleadas para establecer la situación presente del control interno de los inventarios de productos terminados.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

Según Estupiñán (2015) establece que:

En Egipto, Fenicia, Siria nació el control interno, conjuntamente con la Contabilidad de partida simple; en la revolución industrial surge la necesidad de controlar los procedimientos que por su magnitud requerían ser realizados por maquinarias manipuladas por muchas personas; se piensa que su origen surgió con la partida doble, siendo esta una medida de control hasta finales del siglo XIX en donde las personas dedicadas a los negocios se vieron a necesidad de desarrollar y determinar sistemas adecuados para la protección de sus utilidades (p.57)

El mismo autor establece que el control interno, es una herramienta que surge de la gran necesidad de maniobrar proactivamente los efectos de eliminar o reducir la afluencia de peligros que afectan a los diferentes tipos de organizaciones ya sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro. Las cuantiosas reglas y regulaciones de forma impositiva, ecológicas, laborales, de consumidores, contables, bancarias, bursátiles societarias, exigen a las direcciones de las organizaciones a conservarse muy alerta ante los peligros, a ello se suma la necesidad de verificar el desempeño de las reglas internas, las diversas políticas de seguridad y control interno (Estupiñán, 2015, pág. 57).

En América Latina el control interno de inventarios es un término comúnmente muy usado, en las empresas sin importar su tamaño o giro, este concepto tiene

su aparición desde tiempos de antigüedad como los egipcios quienes almacenaban grandes cantidades de alimentos que eran utilizados en épocas de sequía y escasez, de ahí surgió la necesidad de llevar un registro, distribución y cuidado de los recursos, para poder hacer frente a la travesía de sobrevivir (Márquez González, 2015).

El control de inventarios tiene sus antecedentes en América hacia el año 2.500 A.C con el pueblo Inca quienes crearon una herramienta llamada Quipu considerada vestigios de inventarios por su uso en contabilidad, censos, y registros de cosechas, en las reservas de producción agrícola, en la cantidad de productos de minería; en el transcurso hacia la Segunda Guerra Mundial, con la aparición de las complejas y grandes computadoras surgieron los primeros sistemas de planificación de inventario y material, a finales de los años 50, se utilizaba los sistemas de inventarios como medio de la planificación del requerimiento de material bélico, los inventarios fueron transformados de su uso en las guerras para tener acogida en los sectores productivos (Cabrera, 2007, pág. 21)

El control interno de inventario es un proceso que maneja los productos de una empresa por medio de cantidades que se encuentran entre límites ya establecidos con el objetivo de minimizar los costos de mantenimiento y al mismo tiempo maximizando el funcionamiento normal de sus operaciones, de esta manera obtener un control sobre los inventarios con una planificación definida, que se utiliza para establecer el tiempo en el cual se debe realizar un pedido, la cantidad que se va a pedir, buscando reducir los costos por desabastecimiento al mínimo posible, a su vez maximizar los beneficios de la empresa (Cruz Fernández, 2018, pág. 35).

El control interno de inventario reduce los costos de las empresas, por lo cual es de suma importancia para la misma, de tal manera que permite obtener mejores utilidades y beneficios para la empresa debido a que el control de los

productos es la base de toda organización permitiéndole tener el control de los productos que ingresan y que salen; a su vez, esto permite a la empresa mantener el control de sus inventarios en todos sus periodos, arrojando un estado confiable de la situación real económica de la organización (Cruz Fernández, 2018, pág. 35)

La necesidad de aplicar controles a los inventarios que poseen las empresas, radica en la urgencia de ajustar adecuadamente el uso de materiales, suministros, materias primas y productos elaborados que las instituciones utilizan en sus procesos productos o de comercialización, lo que permita tener un mejor manejo de los mismos y minimizando los riesgos para las organizaciones.

Según Fonseca Luna (2015) aduce que:

A partir de la década de los años 80 se empezaron a elaborar una sucesión de gestiones en varios países desarrollados con el objetivo de responder a un incorporado de expectativas sobre la variedad de conceptos, definiciones e interpretaciones respecto al control interno, sujetos al ambiente corporativo propio de los países capitalistas, su verdadera finalidad era ofrecer más seguridad a los accionistas de las grandes compañías y empresas, logrando mayor precisión y nitidez en la información financiera (p.34)

Definición dada por el autor en la que explica que la finalidad en esta época era alcanzar una ilustración de un nuevo marco conceptual del control interno, preparado para integrar las múltiples enunciaciones y conocimientos que habían sido manejadas al respecto del control interno, con la finalidad de que por medio de la auditoría las organizaciones públicas o privadas establezcan un marco conceptual común, que tenga una visión integradora satisfaciendo las demandas generales de todos los sectores involucrados (Fonseca Luna, 2015, pág. 34).

El principal objetivo del establecimiento de control de inventarios es de garantizar a los accionistas, socios e integrantes de las empresas, la retribución económica positiva de las inversiones que efectúan al inicio de las operaciones, de forma que se puedan incrementar dichas cantidades invertidas por el manejo eficaz en sus inventarios.

Según Maldonado (2014):

El control interno en el continente americano tuvo sus orígenes cuando el Gobierno de los Estados Unidos de América, empezó con el caso Watergate en la década de los años 70 y se topó con las dificultades financieras del Sistema de Ahorro y Crédito en la década de los años 80, la Comisión del Senado de los Estados Unidos de América, Treadway Commission formalizó el desarrollo del “Committee of Sponsoring Organizations” (Comité de Organizaciones Patrocinadoras), conocido por sus siglas en inglés, COSO; mismo que ejecutó una investigación sobre el conocimiento, aplicación y mejora de los criterios de control interno en las grandes, medianas y pequeñas empresas, así como también, contenidos afines con el mejoramiento técnico, el alcance de las funciones de diseño, a implantación y evaluación de los controles internos de las instituciones (p.61).

Según Gómez (2018) afirma que:

El control interno en las instituciones ecuatorianas han promovido seguridad para la consecución de los objetivos planteados al inicio de sus operaciones, estableciendo como uso de carácter obligatorio los lineamientos redactados en los marcos legales institucionales, las acciones de control en la instituciones del sector público están a cargo de la Contraloría General del Estado, mientras que en las instituciones privadas son ellas mismas las encargadas de regular sus actividades internas (p.14).

Dentro de las empresas ecuatorianas, el contar con un control de manejo de sus inventarios se ha hecho necesaria para poder alcanzar las metas fijadas, cumpliendo con las normativas escritas por cada institución.

### **Antecedentes referenciales**

La presente investigación se sustenta considerando varios estudios previos de control interno expuesto por distintos repositorios digitales de distintas universidades del país:

Según (Alvarado Cercado, 2018) en su trabajo titulado Implementación del Control Interno en el Área de Inventario en la Empresa Maserhi S.A. publicado por la Universidad de Guayaquil, expresa que para el presente trabajo necesitó que la empresa cuente con un sistema adecuado de control interno, tomando en cuenta que el inventario es la parte más importante de una empresa y del que depende la inversión que tendrá la misma, para ello se procedió a realizar un estudio de la problemática que se está presentando en la bodega. El objetivo es mejorar el manual de funciones por medio del establecimiento de políticas de control interno, y procedimientos para el ingreso y egreso de la mercadería de la bodega, por medio del sistema ABC que clasifica el inventario, de esta manera garantizar que la información que se brinde a las otras áreas sea confiable.

La contribución que tiene la presente investigación en este proyecto es demostrando como la implementación de un control interno de inventarios mejora el stock de mercaderías y el manual de funciones, mejorando la comunicación e información de las otras áreas de la empresa para que esta sea confiable.

El tema denominado Diseño de Sistema de Control Interno de Inventarios en Ferretería “Cinco Hermanos realizado por los autores (Reinoso Zuleta & Llerena Quimi, 2018) expuesto por la universidad de Guayaquil, quienes

realizaron la presente investigación con el fin de diseñar un modelo de control de inventarios que contribuya a la optimización de los recursos de una ferretería debido a que se considera una de las actividades más importantes para el uso óptimo de los recursos de una entidad, es por ello que el control de inventario permite realizar una correcta administración cuando se tenga que evaluar el stock de mercadería de una empresa, ajustándose a las necesidades de la misma y de los clientes por medio de ofrecerles los productos requeridos, a su vez generando menores costos de almacenamiento y mayor rotación.

La contribución que tiene esta investigación en el presente trabajo es que a través de la optimización de los inventarios se mejora los recursos de la empresa, permitiendo llevar una correcta gestión de los inventarios que se adapte a las necesidades de la empresa y de los clientes, disminuyendo los costos y aumentando la rotación de la mercadería.

La Universidad de Guayaquil en su repositorio expone el trabajo de investigación denominado Propuesta de Control Interno de Inventario de una Empresa de Insumos Médicos, realizado por la autora (Forti Mirabá, 2018), la cual expone que el inventario sucede cuando se realiza el proceso de control del stock en sus entradas y salidas debido a que permite conocer a la actualidad su existencia, por lo cual se realiza la propuesta de un manual de procedimiento para el control del inventario el cual ayudará al procedimiento de recepción del inventario y a la desarrollo de las funciones y responsabilidades que deben cumplir cada uno de los empleados de la empresa, previa autorización del gerente. El presente trabajo se realizó tomando en consideración el crecimiento en ventas que la empresa desea obtener, demostrando como una correcta administración y un adecuado manejo de los inventarios pueden mejorar a forma de ver y pensar de una organización, por medio de un ordenamiento claro que mejore la situación

financiera de la institución permitiendo cumplir con todas las expectativas que desea conseguir la empresa.

La contribución del presente trabajo a mi investigación consiste en que el control interno de inventario permite conocer y controlar las entradas y salidas del stock determinando cuál es su actual existencia de mercadería, mejorando la situación financiera de la organización y cumpliendo todas las expectativas propuestas por alcanzar.

### **Antecedentes teóricos**

#### **Fundamentos de la Contabilidad**

Según Irrázabal (2015, pág. 45) afirma que: “La contabilidad es el paso en el cual se puede clasificar, observar, medir y sintetizar las acciones efectuadas en una compañía, descritos de forma lógica y secuencialmente en términos monetarios”.

Por otra parte, para Torvisco (2014, pág. 37) considera que la contabilidad es aquella doctrina que se dedica a recolectar datos, clasificarlos y establecer situaciones reales con la finalidad de proporcionar información real y adecuada, en base a las transacciones que efectúa una organización, utilizando para ello técnicas propias basados en los principios contables.

La contabilidad es la herramienta que nos permite llevar un control preciso sobre las actividades económicas que realizan las empresas, permitiendo conocer el estado económico de las mismas, midiendo su rentabilidad en base a la recolección de datos numéricos.

Es destacable lo manifestado por Meigs (2008, pág. 68) quien describe en su libro de contabilidad “La base para las decisiones gerenciales” a la contabilidad como la forma percepción, interpretar y medir las acciones económicas, siendo su finalidad fundamental otorgar información financiera acerca de una institución en donde establece tres pasos elementales para la correcta

utilización de dicha información, misma que se puede relacionar con las fases descritas previamente: registrar, clasificar y resumir.

La apreciación de la contabilidad está considerada como una metodología en donde se agrupan varios procedimientos, instrumentos y métodos aplicables para la realización del registro, clasificación y resumen de ciertas afectaciones financieras que causan las operaciones desempeñadas por la empresa, con la finalidad de obtener la información necesaria para dar pie a los estados financieros (Velázquez Hernández, 2016).

La contabilidad permite la presentación de la información contable financiera mediante el registro oportuno, clasificación adecuada de la misma según su categoría y resumirla de tal forma que sea comprensible para aquellas personas a la que se presente dichos datos.

La forma que trasciende la contabilidad y promulga ofrecer información que se encuentra relacionada con la orientación económica, dando a lugar que la contabilidad puede realizar la medición, presentación y registro de dicho tipo de información a varios tipos de usuarios (Thompson Baldiviezo, 2018).

Esta ciencia provee información para convertirlos en formas de medir el actuar y la trayectoria de la institución, da un punto de vista general del valor de la misma en el periodo de tiempo que se solicita dicha información, a consecuencia de que se lleven los registros de las operaciones que se realicen a través de un determinado tiempo de trabajo, pudiendo ser de mercaderías dinero y servicios sin importar su dimensión (Thompson Baldiviezo, 2018).

La contabilidad tiene su importancia y finalidad en:

- El registro, clasificación y resumen de todas y cada una de las operaciones que realicen la empresa, que tengan efectos financieros.

- Obtención de información financiera; relativa a la situación de la empresa, los resultados de sus operaciones y otros aspectos financieros.

Elaboración de los estados financieros: Balance General, en el que se presenta la situación financiera; Estado de Resultados, en el que se muestra el resultado de las operaciones realizadas y Otros, en los que se describen diferentes aspectos de carácter financiero (Velázquez Hernández, 2016).

Como claro beneficio de la contabilidad evidenciamos que se puede agrupar la información financiera de las empresas de forma sencilla, correspondiente a un periodo de tiempo determinado, que generalmente es un año, en el cual se determina el comportamiento económico de la institución.

### **Inventario**

Según (Westreicher, 2018):

Tiene su punto de vista del inventario a aquel conteo de los patrimonios o pertenencias de personas naturales o jurídicas, dando evidencia de una variedad de activos u objetos, es decir, el inventario concierne al registro de todas las pertenencias a una persona o institución, a fin de poder ser contabilizados u otro destino.

Generalmente se refiere al inventario de pertenencias de una empresa, en donde se registran tanto las materias primas, productos en proceso productivo y los bienes finales que oferta la firma a sus clientes (Westreicher, 2018).

El inventario sirve como base a las empresas para planificar la realización de actividades y de tal forma siempre disponer un stock mínimo para la venta, de tal modo que se pueda cumplir con la demanda de los clientes, sin conservar por mucho tiempo la mercancía en la bodega porque implica un coste (Westreicher, 2018).

Es como consecuencia de dicha aseveración aduciendo que manejar un inventario constante o permanente permite a la empresa determinar si los registros contables concuerdan con el inventario físico, de existir una no concordancia, puede ser a causa de robos o extravíos (Westreicher, 2018).

Los inventarios corresponden a todos los bienes que son de pertenencia de las empresas, mismos que deben ser contados para tener conocimiento de las cantidades que se posee y poder realizar de manera exitosa las actividades comerciales o productivas según el giro de la institución.

### **Tipos de Inventarios**

Las existencias se pueden clasificarse en diferentes tipos, como los siguientes:

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

Los inventarios pueden ser clasificados en tres categorías que son de materias primas cuando la empresa se dedica a la producción, inventario de productos terminados cuando la empresa productiva ha terminado su proceso de transformación, y el inventario de mercaderías correspondientes a las organizaciones que no son productos sino solo comercializadoras de productos terminados.

**Control interno** Establece al control interno como un procedimiento que se ejecuta por el consejo de presidentes, el personal administrativo y los colaboradores de una empresa, que se elabora con la finalidad de generar seguridad dentro de la obtención de objetivos en las siguientes áreas”:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Gómez G. , 2018).

Dentro de lo comprendido en el control interno se encuentran el plan propicio de una organización y la conglomeración de métodos, así como de acciones adoptadas al interior de las entidades para salvaguardar sus recursos desarrollando la eficiencia de las operaciones, desarrollando políticas que permitan alcanzar los objetivos y metas (Gómez G. , 2018).

El control interno se refiere a la supervisión de las actividades que se realizan dentro de una institución, que generalmente es establecido por las autoridades de cada organización, a fin de garantizar un adecuado desempeño de funciones y obtener los resultados esperados.

#### **Objetivos del control interno:**

El accionar de las actividades de control interno, se basa en tres distintos objetivos primordiales, en donde toda acción, ya sea un plan, sistema o medición que realice la empresa con la aplicación de dichos objetivos, se considera como fortaleza de control Interno (Ruíz Aguilar, 2016, pág. 51).

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

- **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

Esta referencia a la capacidad de receiptar la información de las operaciones contablemente, la analiza y emite información precisa para que aquellos usuarios tomen sus decisiones (Ruíz Aguilar, 2016, pág. 51).

Sin embargo, se dará validez a dicha información sin es verificada y real siendo presentada de manera oportuna. Será segura si la empresa cuenta con un método que permita su balance, estabilidad, objetividad y verificabilidad (Ruíz Aguilar, 2016, pág. 51).

De acuerdo al empleo de un adecuado sistema de información financiera se podrá otorgar mayores garantías a los recursos de la institución con la finalidad de disminuir sustracciones y otros riesgos que puedan amenazarlos (Ruíz Aguilar, 2016, pág. 51).

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Para el cumplimiento de actividades afectivas, es necesario cumplir estrictamente el desarrollo de funciones utilizando el mínimo de esfuerzo y el uso de recursos dando como resultado un máximo de utilidad establecido por los superiores de la organización (Ruíz Aguilar, 2016, pág. 52).

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Las actividades que se realicen por los miembros superiores de una institución, se deben regir a las disposiciones legales reglamentarias del país o localidad, afectando también el cumplimiento de principios redactados por los directivos de instituciones y la divulgación a todos sus colaboradores para que pueden acatar dichas disposiciones y poder alcanzar las metas propuestas (Ruíz Aguilar, 2016, pág. 52).

El control interno permite a las organizaciones poder controlar de forma adecuada las operaciones que se realizan en las mismas, mediante la aplicación de estatutos claramente establecidos, acciones que a su vez permitirá obtener información verídica sobre la situación económica de cada empresa.

## **Elementos del control interno**

- Un plan de organización que provea la separación apropiada de responsabilidades.
- Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control razonable.
- Prácticas sanas para seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada unidad y colaborador de la organización.
- Políticas para verificar la idoneidad del personal, proporcional a sus responsabilidades.
- Función efectiva de auditoría interna (Romero, 2019).

## **Componentes del control interno**

### **➤ Ambiente de Control**

Se contempla a aquellas aplicaciones de un ambiente o entorno adecuado para el desempeño de actividades laborales sin necesidad de ser supervisados constantemente (Romero, 2015).

Dicha actividad de control es considerada con la fuente de los adicionales mecanismos de supervisión para aplicar la conducta y procesos de control y afectar en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control (Romero, 2015).

Se refiere al entorno en el que se realizan las actividades de la empresa, en donde se establece y delimita claramente el actuar de cada uno de los miembros que conforman la organización.

### ➤ **Evaluación de Riesgos**

Se refiere a las acciones de establecimiento y análisis de los posibles peligros que afecten a la consecución de los objetivos planteados por las empresas o instituciones, a fin de poder establecer las medidas correctivas, también permite propiciar medidas de enfrentamiento a los cambios que surgen tanto interna como externamente (Romero, 2015).

Es necesario que todas las organizaciones establezcan metas a alcanzar y la forma que como se pretenden cumplir, de manera que la medición de los riesgos sea más sencilla (Romero, 2015).

La evaluación de los riesgos empresariales dentro del control interno, garantiza que se trabaje minimizando el peligro de afectaciones económicas, laborales y sociales dentro de las empresas, para lo cual es necesario implantar las metas al alcanzar y que sea fácil poder medir su nivel de cumplimiento.

### ➤ **Actividades de Control**

Son las acciones de verificación de actividades y el nivel en las que están siendo acatadas, generalmente son establecidas por los mandos de las organizaciones, mismas que sirven de guía para el desempeño adecuado del personal colaborativo (Romero, 2015).

Pueden adquirir diversas características que las identifiquen claramente, entre las más comunes se encuentran que se pueden efectuar de manera manual o escrita y mediante sistemas computarizados, controles a las actividades de administración o de operaciones, de carácter preventivo o de detección, así mismo pueden ser generales o específicas sobre el tema de revisión, todas los tipos señalados se enfocan en la detección de riesgos existentes o futuros, protegiendo los recursos que posee la empresa (Romero, 2015).

Dichas actividades de no se consideran meramente necesarias por el simple hecho de servir como guía para realizar acciones, sino que garantizan el cumplimiento de metas trazadas (Romero, 2015).

Para garantizar que las empresas funcionen adecuadamente, cumpliendo cada actividad descrita, es necesario controlar permanentemente como se realizan dichas acciones, con la finalidad de que no existan errores que generen peligros para las instituciones.

### ➤ **Información y Comunicación**

Se encuentran repartidos en toda la organización y permiten la verificación de uno o más planes de verificación, dando a conocer dichas informaciones a todos los miembros que conforman la empresa (Romero, 2015).

- **Controles Generales:** se refiere realizar la verificación a toda la operación que se realiza en la empresa y la perduración en el tiempo, sobrepasando el proceso de datos tanto en forma física que se mantiene en registros, aplicación de sistemas informáticos que agilicen las verificaciones.
- **Controles de Aplicación:** Son aquellos controles que se orientan a la parte interna de los sistemas con la finalidad de asegurar su fiabilidad y validez, mismos que están directamente relacionados con otras acciones de control (Romero, 2015).

La comunicación de la información redactada sobre los controles internos debe abarcar a todos los miembros de la organización, para que no existe el riesgo que quede excluido ningún colaborador y se ejecute exitosamente cada actividad.

### ➤ **Supervisión y Seguimiento**

La gran diversidad o tipos mecanismos de control son diseñados para ser aplicados en ciertas circunstancias, basando su forma de aplicación según

los riesgos que se pretenden analizar, los objetivos que se deben de cumplir y hasta donde se puede aplicar dicho control, tomando en consideración los cambios constantes tanto externa e internamente, ocasionando que las verificaciones en ciertos aspectos pierdan validez.

Una vez que se implante el control interno, se debe verificar y dar seguimiento constante a como han ido desempeñándose las actividades desde el momento que se implanta el control, de tal forma que se pueda comparar el actuar actual y en anterior.

### **Ejecución del sistema del control interno**

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- **Planificación**

Se la considera como como el punto de partida o inicio del proceso de control interno, la misma es creada o estructurada por la gerencia de las organizaciones, comprendiendo aspectos como la comparación de las políticas de control implantadas con las de otras empresas de su misma rama, de forma que se garantice la efectividad de las verificaciones implantadas. (Mantilla Blanco, 2013, pág. 37).

- **Ejecución**

Hace referencia tácita al tratamiento de aquellas acciones que fueron establecidas en el proceso anterior, otorgando un nivel general que comprende las políticas institucionales para las actividades de control y el aseguramiento de los objetivos, y por otra parte se fundamenta en la revisión de los riesgos que afecten a las empresas verificando los objetivos así como las afectaciones negativas para el accionar corporativo (Mantilla Blanco, 2013, pág. 37).

- **Evaluación**

Con la referencia hacia este punto de estudio se centra en las actividades que permitan la consecución de los parámetros establecidos y que buscan analizar el control interno propiciado y el grado de efectividad que éste alcance y su posible continua mejora (Mantilla Blanco, 2013, pág. 37).

Para la implantación del control interno a la organización se debe establecer como fase principal la planificación, en donde se deben describir detalladamente lo que se quiere hacer; posteriormente se ejecutarán las acciones establecidas en el apartado anterior y finalmente se debe evaluar periódicamente como se están realizando las actividades con el control interno a fin de mejorar dicha verificación de ser necesario.

### **Rentabilidad económica**

Este tema se encuentra delimitado a aquellas utilidades que percibe la empresa como consecuencia de las actividades inversoras realizadas previamente, para efectuar el análisis pertinente de rentabilidad financiera es necesario contar con los datos de la situación financiera de las organizaciones de los periodos que se vayan a estudiar y que dará como resultado el porcentaje de beneficio o rentabilidad institucional (Westreicher, 2020).

Con la finalidad de incrementar la rentabilidad económica de las empresas se debe aumentar los ingresos o disminuir los costos de la empresa, dependiendo de la finalidad económica de cada institución (Westreicher, 2020).

El manejo de la rentabilidad económica busca realizar la comparativa entre los resultados obtenidos por la empresa a lo largo del año laboral en referencia a las acciones desarrolladas por la misma, sin embargo, dicho saldo no en considera final puesto que aun constan los gastos, impuesto y demás valores que no se restan aún (Carballo Veiga, 2013, pág. 42).

Como forma de analizar el rendimiento económico se aplica la fórmula de los rendimientos de los activos, en donde se multiplica en valor correspondiente a los beneficios obtenidos por los activos rotados, denotando que porcentaje de beneficio genera cada dólar invertido de activos al inicio de la operación anual (Carballo Veiga, 2013, pág. 42).

La rentabilidad económica es la forma de medir si la empresa tiene la economía positiva en base a las actividades que realiza, si cuenta con el dinero adecuado por las inversiones realizadas para sus operaciones.

## **Fundamentación Legal**

### **Constitución de la República del Ecuador**

**Art. 33.-** El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

El artículo citado tiene su relación con el trabajo investigativo en lo referente a la remuneración con los trabajadores, la misma que debe estar enmarcada en lo establecido por la ley sobre el sueldo básico unificado, todo esto dependiendo de la productividad en rentabilidad de la organización.

**Art. 54.-** Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

Los productos que ofrece la procesadora de arroz, cumplen con lo enunciado en dicho artículo, garantizando que sean productos de calidad y que dependen del manejo adecuado de los inventarios de la empresa.

**Art. 283.-** El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir (Asamblea Nacional Constituyente, 2008)

La relación que existe ente los miembros que conforman la procesadora, los proveedores y clientes es cordial, respetando y garantizando los derechos de cada uno, en donde existe el pago justo, así como productos de calidad.

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

1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.
3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.
4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.

5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.
6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.
7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.
8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.
9. Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

Las acciones realizadas en la procesadora se enmarcan en la producción de productos de calidad, que garanticen la satisfacción a los clientes, el pago justo a los proveedores, la adecuada cancelación de sueldos a trabajadores, promoviendo un dinamismo económico en el sector.

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

1. El financiamiento de servicios, inversión y bienes públicos.
2. La redistribución del ingreso por medio de transferencias, tributos y subsidios adecuados.
3. La generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía y para la producción de bienes y servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

Para que existe un crecimiento empresarial futuro en la procesadora de arroz, se puede acceder a financiamientos otorgados por parte de estado, así como la existencia de subsidios a ciertos materiales usado en el proceso productivo.

**Art. 319.-** Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales

públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional (Asamblea Nacional Constituyente, 2008).

Las actividades productivas de la procesadora al ser una economía empresarial, de tal forma que genera flujos económicos dentro de los habitantes del recinto La Semira y sectores aledaños, satisfaciendo la necesidad de productos ofertados por la empresa a los clientes.

## **NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) 2**

### **Objetivo**

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Lamas, 2015).

### **Definiciones**

2. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

#### **Inventarios son activos:**

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Lamas, 2015).

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua (Lamas, 2015).

3. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta (Lamas, 2015).
4. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de

operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios) (Lamas, 2015).

### **Medición de los inventarios**

5. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (Lamas, 2015).

### **Costo de los inventarios**

6. 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 (Lamas, 2015).

### **Costos de adquisición**

7. 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 (Lamas, 2015).

### **Costos de transformación**

8. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los

edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (Lamas, 2015).

9. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción (Lamas, 2015).
10. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en

que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (Lamas, 2015).

Las NIC 2 permiten esclarecer el tema relacionado con los inventarios, su definición y manejo, explicando los costos que incurren en los procesos de transformación, costo de poseer inventarios, dando una clara idea de cómo se debe controlarse cada inventario, los valores aceptables que incurre en cada proceso, con la finalidad de utilizarlos eficazmente y obtener mejores beneficios económicos para la empresa.

### **Variables de la investigación. Conceptualización**

**Variable independiente:** Control interno del inventario

Según (Cámara, 2016)

Presentar de manera adecuada en el manejo de las existencias es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos, la adecuada dirección del nivel de las existencias es un elemento clave de éxito o fracaso de una institución, con tal fin debe aplicarse normativas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios, dentro de dichas políticas es necesario integrar controles inminentes para prevenir y detectar los peligros implícitos a el material respectivo (p.17).

Concordando con lo enunciado por el autor, se considera que el control a los inventarios que poseen las empresas es de vital importancia para una correcta funcionalidad, minimizando los riesgos económicos por el mal manejo de las

existencias tanto en las materias primas para la transformación o de las mercaderías listas para las ventas.

**Variable dependiente:** Incremento de la rentabilidad

Según (Castro, 2018)

La característica que diferencia claramente el accionar de una empresa y orienta a desarrollar un producto, servicio o realiza una actividad económica, es la obtención de rentabilidad tanto a nivel económico y financiero, generando utilidades para los socios inversionistas o al personal que labora en la institución (p.43).

La razón por la cual se crean empresas es la búsqueda de utilidades o beneficios económicos, para retribuir la inversión que realizan los socios al inicio de las operaciones.

### **Definiciones conceptuales**

#### **Activos**

Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros (Fierro Martinez & Fierro Celis, 2015, pág. 71).

#### **Auditoría interna**

La auditoría es un sistema de control e inspección que se da dentro de una empresa de cualquier sector de actividad, con el fin de mejorar los procesos, por ejemplo, o con el fin de comprobar que realmente actúa dentro de los términos legales en materia contable (Nuño, 2019).

#### **Ciclo económico**

El ciclo económico es una serie de fases por las que pasa la economía y que suceden en orden hasta llegar a la fase final en la que el ciclo económico comienza de nuevo (Sevilla, 2020).

### **Costos**

El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio) (Toro López, 2016, pág. 39).

### **Efectividad**

La definición de efectividad en el ámbito de la economía hace referencia al grado de cumplimiento de los objetivos fijados, que puede obtenerse de dividir los resultados conseguidos entre las metas predeterminadas. El resultado sea el grado de cumplimiento de la entrega del servicio o producto en el instante en que el cliente lo necesita de verdad (García I. , 2017).

### **Eficiencia**

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

### **Estados financieros**

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período (Sevilla, 2019).

### **Gastos**

Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida. El gasto siempre implicará el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, y llevará asociada una contraprestación (Horngrem, Sundem, & Elliot, 2010, pág. 64).

### **Inversión**

Una inversión es una actividad que consiste en dedicar recursos con el objetivo de obtener un beneficio de cualquier tipo (López J. F., 2018).

### **Mercancías**

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

### **Patrimonio**

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

### **Productos**

En el marketing, el producto es un conjunto de elementos tangibles, intangibles y psicológicos, en una determinada forma, fácil de reconocer, que el cliente desea adquirir para satisfacer sus necesidades, es parte de la mezcla de marketing de la empresa, junto al precio, distribución y promoción, lo que conforman las 4 P. (López J. F., 2018).

### **Solvencia**

Solvencia es la capacidad de una persona (física o jurídica) para hacer frente a sus obligaciones financieras. Es decir, su capacidad para devolver actualmente o en el futuro las deudas que ha contraído o que planea contraer (Hornngrem, Sundem, & Elliot, 2010, pág. 45).

### **Stock**

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

### **Utilidad**

La utilidad es la medida de satisfacción por la cual los individuos valoran la elección de determinados bienes o servicios en términos económicos. Los bienes y servicios tienen ciertas propiedades que satisfacen necesidades humanas y que repercuten de forma positiva en sus compradores o consumidores (Krugman & Wells, 2016, pág. 39).

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Evolución histórica de la empresa**

La piladora “Buena Suerte” es un negocio que se encuentra ubicado en el recinto La Semira, cantón Santa Lucía, provincia del Guayas; fue creada en el año 2006 por los esposos Freddy Eduardo Negrete Quiñonez y Jenny Mónica Guanazo Zambrano.

Las actividades principales de la piladora son la compra y venta de arroz en cáscara, pilado, envejecido y selectivo; ayudando a la dinamización de la economía del sector con la oferta de productos procesados y sin transformación.

#### **Misión**

Somos una empresa dedicada las actividades de compra venta de arroz y sus derivados, comprometidos con la oferta de productos de calidad y el pago de precios justos a nuestros agricultores.

#### **Visión**

Dentro de 5 años, expandir nuestra empresa a varios cantones de la provincia del Guayas, innovando constantemente en término tecnológicos y la variedad en oferta de productos, logrando posicionarnos en la mente del consumidor y ser reconocidos como la empresa líder en nuestro sector.

## Logo

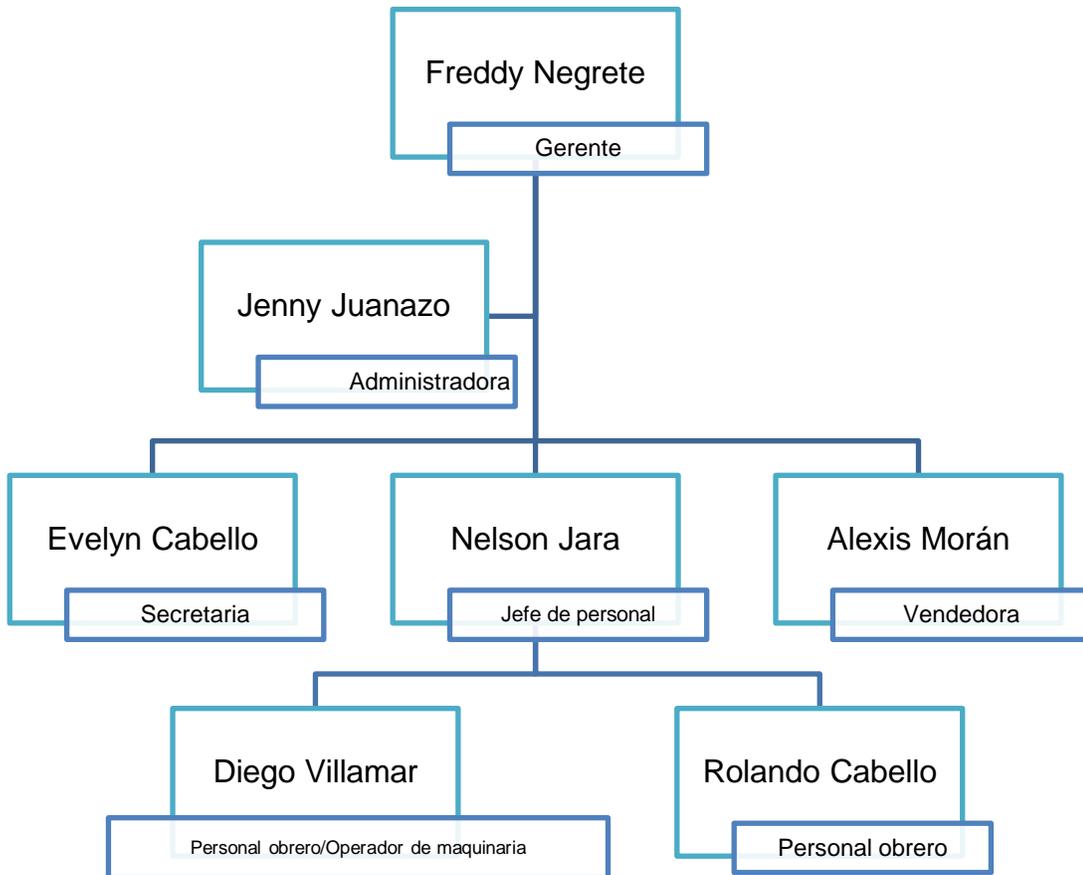


Figura 1: Logo de la piladora Buena Suerte  
Fuente: Archivos de la institución

## Valores

- Ética
- Honestidad
- Transparencia
- Respeto
- Solidaridad
- Confianza

## Organigrama



**Figura 2:** Organigrama Piladora Buena Suerte  
**Fuente:** Archivo de la institución

## Nómina de trabajadores

**Cuadro 1:** Nómina de trabajadores

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
<b>Jenny Juanazo</b>	Administradora
<b>Evelyn Cabello</b>	Secretaria
<b>Alexis Morán</b>	Vendedor
<b>Nelson Jara</b>	Jefe de personal
<b>Diego Villamar</b>	Personal obrero/Operador de maquinaria
<b>Rolando Cabello</b>	Personal obrero

**Fuente:** Archivo de la institución

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

## Competencia

**Cuadro 2:** Competencia

<b>Pilladoras</b>	<b>Ubicación</b>
<b>El Salto Mirna Aracely Mera Bajaña</b>	Rcto. El Salto- Santa Lucía
<b>Esperanza Daniel C. Morán Dussan</b>	Rcto. Bermejo
<b>Expansión Adolfo Goya Villacís</b>	Km. 56 Gquil- Santa Lucía
<b>Fanny Leticia Henry Bermeo Ramos</b>	Vía Los Callejones- Santa Lucía
<b>Fátima Enrique Valdés Andrade</b>	Km. 59 Gquil- Santa Lucía

**Fuente:** Archivo de la institución

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

## Clientes

La colectividad del recinto Santa Lucía, así como también de la ciudad de Guayaquil son los clientes de la Procesadora Buena Suerte, al por mayor consumido por comerciantes y al por menor para el consumo de familias.

## Cartera de productos

**Cuadro 3:** Gama de productos

<b>Arroz pilado</b>	
<b>Arroz en cascara</b>	
<b>Polvillo</b>	
<b>Arrocillo</b>	

**Fuente:** Archivo de la institución

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

## Descripción del área de trabajo

**Cuadro 4:** Descripción del oficio

NOMBRE	CARGO
<b>Jenny Juanazo</b>	<b>Administradora:</b>
	Manejar los recursos económicos
	Aprobar la compra de mercadería
	Controlar las actividades empresariales
	Realizar estrategias de mejoras
<b>Evelyn Cabello</b>	<b>Secretaria:</b>
	Registrar los movimientos de dinero
	Organizar la información de la empresa
	Coordinar la relación entre departamentos
<b>Alexis Morán</b>	<b>Vendedor:</b>
	Venta de mercadería
	Recepción del dinero en caja
	Reportar los movimientos a los superiores
<b>Nelson Jara</b>	<b>Jefe de personal:</b>
	Controlar las actividades de bodega
	Revisión de la mercadería
	Reportar los hallazgos a la dirección
<b>Diego Villamar</b>	<b>Personal obrero/Operador de maquinaria</b>
	Movimiento de la mercadería
	Revisión del estado de calidad de la mercadería
	Manejar la maquinaria de la empresa
<b>Rolando Cabello</b>	<b>Personal obrero</b>
	Movimiento de mercaderías
	Revisión del estado de calidad de la mercadería

**Fuente:** Archivo de la institución

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

## Estado de Situación Financiero Periodo 2018-2019

**Tabla 1:** Estado de situación financiera 2018-2019

	2018	2019
<b>Activo</b>		
<b>Activo corriente</b>		
<b>Total, activo corriente</b>	<b>338.000,00</b>	<b>454.200,00</b>
<b>disponible</b>	<b>80.000,00</b>	<b>95.000,00</b>
Caja	80.000,00	95.000,00
Caja		
<b>Activo exigible</b>	<b>8.000,00</b>	<b>9.200,00</b>
Cuentas por cobrar	8.000,00	9.200,00
<b>Activo realizable</b>	<b>250.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
Inventario de materia prima	100.000,00	150.000,00
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	150.000,00	200.000,00
<b>Total, activo fijo</b>	<b>296.750,00</b>	<b>245.950,00</b>
<b>Activos fijos</b>	<b>296.750,00</b>	<b>245.950,00</b>
Terrenos	25.000,00	25.000,00
Edificios	30.000,00	27.000,00
Dep. Acumulada edificios	-3.000,00	-2.700,00
<b>Muebles y enseres</b>	<b>27.000,00</b>	<b>24.300,00</b>
Muebles y enseres	2.500,00	2.250,00

Dep. Acumulada muebles y enseres	-250,00	<b>2.250,00</b>	-225,00	<b>2.025,00</b>
Maquinaria y equipo	220.000,00		176.000,00	
Dep. Acumulada maquinaria y equipo	-44.000,00	<b>176.000,00</b>	-35.200,00	<b>140.800,00</b>
Equipo de computo	2.000,00		1.500,00	
Dep. Acumulada equipo de computo	-500,00	<b>1.500,00</b>	-375,00	<b>1.125,00</b>
Vehículos	80.000,00		64.000,00	
Dep. Acumulada vehículos	-16.000,00	<b>64.000,00</b>	-12.800,00	<b>51.200,00</b>
Otras propiedades planta y equipo	1000,00		1500	
<b>Total, activo</b>			<b>634.750,00</b>	<b>700.150,00</b>
<b>Pasivo</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
<b>Total, pasivo corriente</b>			<b>221.574,00</b>	<b>298.907,86</b>
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		<b>152.000,00</b>		<b>221.677,68</b>
Proveedores	150.000,00		219.259,02	

Otras cuentas y documentos por pagar	2.000,00		2.418,66	
<b>Cuentas por pagar fiscales</b>		<b>69.574,00</b>		<b>77.230,18</b>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	30.300,00		33.060,72	
Obligaciones con el IESS	37.774,00		41.215,69	
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	1.500,00		2.953,77	
<b>Total, patrimonio</b>		<b>413.176,00</b>		<b>401.242,14</b>
<b>Patrimonio</b>		413.176,00		401.242,14
Capital social		354.832,00		381.620,51
Utilidad presente año		58.344,00		19.621,63
<b>Total, pasivo y patrimonio</b>		<b>634.750,00</b>		<b>700.150,00</b>

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Negrete. F, (2020)

## Estado de pérdidas y ganancias

Tabla 2: Estado de pérdidas y ganancias 2018-2019

	2018	2019
<b>Ingresos</b>		
<b>Ventas</b>		
Ventas netas	890.000,00	990.000,00
<b>(=) Total, ingresos</b>		
<b>Costos y gastos</b>		
(+) Inventario inicial de bienes	250.000,00	350.000,00
(+) Compras netas locales de bienes	530.000,00	580.000,00
(+) Sueldos, salarios y demás remuneraciones Beneficios sociales, indemnización y otras	10.000,00	12.000,00
(+) remuneraciones	3.000,00	3.800,00
(+) Combustibles y lubricantes	5.000,00	9.104,78
(+) Suministros, herramientas materiales y repuestos	1.000,00	1.200,00
(+) Transporte	3.000,00	4.300,00
<b>Total, costos y gastos</b>	<b>802.000,00</b>	<b>960.404,78</b>
<b>(=) Utilidad antes de participación</b>	<b>88.000,00</b>	<b>29.595,22</b>
(-) 15% participación trabajadores	13.200,00	4.439,28
<b>(=) Utilidad después de participación</b>	<b>74.800,00</b>	<b>25.155,94</b>
(-) Impuesto a la renta	16.456,00	5.534,31
<b>(=) Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>58.344,00</b>	<b>19.621,63</b>

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Negrete. F, (2020)

## **Diseño de la investigación**

Cuando dentro de una investigación ya se plantea claramente el problema de estudio, estableciendo la hipótesis, se procede promover la realización del diseño investigativo de forma que se pueda aplicar al proyecto investigativo, dependiendo la calidad del trabajo de la forma como se aplican los conocimientos y el generar nuevos que sirvan por fuente para nuevas (Mantilla Blanco, 2013, pág. 55).

Se refiere a la agrupación de mecanismos estratégicos y metodológicas que se encuentran definidas previamente para elaborar el proceso investigativo comúnmente se denomina diseño de investigación a la planificación y estructura de un estudio que elaboradas para la obtención de respuestas a las preguntas de un estudio (Ruiz L. , Psicologíamente, 2020).

## **Plan de investigación**

Al procedimiento o realización de actividades con bases científicas y que están orientadas a la recolección de datos informativos de un tema de análisis ya sea este de carácter social o económico, para lo cual de sebe establecer primeramente la problemática, seguido de las características que se pretender estudiar, posterior de debe plantear aquella hipótesis que se busca demostrar, justificando el porqué del desarrollo del trabajo investigativo (Carballo Veiga, 2013, pág. 87).

## Tipos de investigación

**Cuadro 5:** Tipos de investigación

Descriptiva	Explicativa	Correlacional
<b>La investigación descriptiva mide las variables de manera independiente, aun cuando no se formulen hipótesis, estas variables aparecen manifestadas en los objetivos de investigación (Bernal Torres, 2014, pág. 39).</b>	Este tipo de investigación busca el porqué de los hechos a través del establecimiento de las relaciones causa-efecto, por medio de la prueba de hipótesis. (Bernal Torres, 2014, pág. 39).	Es un tipo de investigación no experimental que permite al investigador medir las dos variables, al mismo tiempo que razona y valora la relación estadística que tienen entre ellas sin ser influenciadas por otra variable ajena (Bernal Torres, 2014, pág. 39).

Elaborado por: Negrete. F, (2020)

Para el presente estudio se utilizará la investigación descriptiva que permite dar a conocer de forma detallada los problemas encontrados en el control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora de arroz Buena Suerte y poder establecer las soluciones propuestas en el desarrollo de la investigación.

También se utilizará la investigación explicativa, que es la encargada de redactar de forma detallada cual es la causa de los problemas de la investigación y los efectos que estos originan, encontrando que en la procesadora el problema central es el inadecuado manejo de los inventarios.

Finalmente, en la investigación correlacional se identifica la relación existente entre la variable independiente y dependiente, que en este caso es el control interno de inventarios y el incremento de la rentabilidad, identificando el grado de afectación que tiene la una sobre la otra.

## **Métodos de investigación**

### **Analítico – sintético**

En lo concerniente al procedimiento analítico- sintético, se refiere al mecanismo de investigación en la que se separa cada una de las partes del objeto de estudio de forma que se pueda observar las causales y relacionarlo con el tema de estudio a fin de evidenciar su grado de afectación (Lopera Vélez, 2012, pág. 15).

### **Inductivo – deductivo**

Los dos tipos o modelos de estudio son apreciaciones de raciocinio lógico, diferenciándose que el inductivo conlleva análisis a partir de aspectos puntuales a un criterio general, por el contrario, el modelo deductivo se centra en el análisis general hacia puntos específicos, pudiendo ser usados los dos tipos de métodos o una combinación de ambos (Lopera Vélez, 2012, pág. 15).

### **Estadístico – matemático**

En referencia al modelo estadístico contempla los análisis teóricos científicos en los que se utilizan las probabilidades para el suceso de dicho hecho o no, denotando que forma parte fundamental en las matemáticas (Lopera Vélez, 2012, pág. 15).

La utilización del modelo matemático en una investigación asegura la minimización total o parcial las particularidades que hacen difícil entender un tema generando creencias adecuadas, denotando que en cualquier tipo de estudio científico que se realicen cálculos, probabilidades, conjeturas de hipótesis para su comprobación se está aplicando el estudio cuantitativo,

mientras que en investigaciones que se establece como finalidad la diferenciación, cambios a lo largo del tiempo y variación de factores se emplea el modelo cualitativo (Lopera Vélez, 2012, pág. 15).

## **Técnicas de investigación**

### **Análisis documental**

El análisis documental promueve el crecimiento del pensamiento permitiendo examinar documentos desde su composición, ilustraciones, concepciones, como argumentos relevantes que lo forman (Pérez Agorreta, 2013, pág. 47).

Los documentos analizados como parte del análisis documental son las facturas, órdenes de compra, estados de situación financiera, estado de pérdidas y ganancias, registros de ingreso, almacenamiento y egreso de productos terminados de la procesadora de arroz Buena Suerte.

### **Observación**

Con la aplicación de dicha técnica se observa minuciosamente el objeto de estudio, con la finalidad de recopilar información del comportamiento de dicho fenómeno, con el empleo de este mecanismo de estudio se recaba una mayor cantidad de información, misma que se puede clasificar de la siguiente manera (Pérez Agorreta, 2013, pág. 47):

- **Observación simple o no estructurada.** - Se refiere al tipo de observación que no está claramente delimitada sobre los aspectos a evaluar, sino que observa una generalidad y la registra para su posterior análisis (Pérez Agorreta, 2013, pág. 48).
- **Observación sistemática o estructurada.** - Es aquella en la que ya se establece claramente las características que serán observadas, mejorando la eficiencia y efectividad de dicha acción (Pérez Agorreta, 2013, pág. 48).

- **Observación participativa o interna.** - Es aquella en la que el observador interfiere por completo con su objeto de estudio, por lo que aplicando esta observación se podrá conseguir información detallada acerca de aquello que se está indagando (Pérez Agorreta, 2013, pág. 48).
- **No participativa o externa.** - Es aquella en la que la persona que está investigando se queda al margen del objeto de estudio (Pérez Agorreta, 2013, pág. 48).
- **Observación individual.** - Como su nombre lo enuncia claramente, es el tipo de observación que es realizada por una sola persona, recabando los datos necesarios y registrándolos respectivamente (Pérez Agorreta, 2013, pág. 48).
- **Observación grupal.** - Dentro de este tipo de observación interviene dos o más personas, los mismos que se encargarán de observar cosas puntuales o generales según lo hayan establecido (Pérez Agorreta, 2013, pág. 48).

La técnica de investigación de observación permite recolectar la información que ayude a encontrar falencias en el control interno de los inventarios de productos terminados de la procesadora de arroz Buena Suerte, a su vez, después de los problemas se establecen los orígenes, para estructurar mejoras al control interno del inventario de productos terminados, utilizando de forma precisa la observación estructurada e interna, debido a que se tiene claro el objeto de observancia y la actividad a ser realizada dentro de la empresa.

### **Instrumento utilizado (guía de observación)**

Se refiere al método con el que se pretende guiar las acciones de verificación física del objeto de estudio, verificando su comportamiento, en donde por su estructura permite un mayor orden de los datos obtenidos (Bernal & Alcívar, 2018, pág. 30)

**Tabla 3:** Formato Guía de observación

<b>Nombre de la empresa</b>		<b>Procesadora de Arroz Buena Suerte</b>		
<b>Nombre del observador</b>		Freddy Negrete		
<b>Cargo</b>		Estudiante		
<b>Objetivo: Establecer los fallos en el control interno de inventarios</b>				
<b>Nº</b>	<b>Aspectos a evaluar</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Se realiza un control a los inventarios de la empresa			
2	Se planifican las acciones de control a los inventarios			
3	El control de inventarios es de manera minuciosa			
4	Al momento de realizar el conteo de existencias se encuentra algún miembro de la gerencia			
5	Se registran de forma rápida los ingresos de mercadería nueva			
6	Las ventas de mercadería son registradas en el momento de salida			
7	Se cuenta la cantidad restante en stock de forma periódica post ventas			
8	El reabastecimiento de mercaderías es oportuno			
9	Se revisa el estado de la mercadería en bodega			
10	Se rotan las ubicaciones de mercadería según su orden de salida			

### Entrevista

E Es contemplado como al diálogo efectuado entre dos personas donde uno de los participantes establece una serie de preguntas al otro integrante con el esquema que previamente se redactó, se efectúa con la finalidad de dar a

conocer sobre el punto de vista de aquella persona que es entrevistada (Acebedo & López, 2014, pág. 62), se clasifica en:

**Entrevista individual:** la que comúnmente se aplica, en donde solo interviene el entrevistado y la persona que se encargará de entrevistar (Acebedo & López, 2014, pág. 62).

**Entrevista de tribunal:** Se refiere al tipo de entrevista en la que hay varios entrevistadores con el propósito de recabar diversos datos de una persona en diferentes áreas o sectores (Acebedo & López, 2014, pág. 62).

Según el procedimiento de la entrevista:

**Entrevista estructurada:** En este tipo de entrevista existe un lineamiento establecido que servirá como guía para la persona entrevistada, delimitando los aspectos que se quieren conocer (Acebedo & López, 2014, pág. 62).

**Entrevista no estructurada:** Hace referencia al tipo de entrevista que no sigue un establecimiento de delimitaciones, más bien deja a disposición del entrevistador y su necesidad latente de información de ese momento para obtener la información (Acebedo & López, 2014, pág. 63).

Según el grado de tensión:

**Entrevista de provocación de tensión:** Se enmarca en obtener la información de una persona acorde a situación de presión y ver su capacidad de respuesta (Acebedo & López, 2014, pág. 63).

**Entrevista de ambiente “normal”:** A contraparte de la anterior, en este tipo de entrevista el encargado de ejecutarla busca establecer un clima armónico para el entrevistado (Acebedo & López, 2014, pág. 63).

**Instrumento a utilizar (cuestionario de preguntas)**

Se refiere a la agrupación de preguntas, que tienen como finalidad recabar la información necesaria y pertinente sobre el tema de estudio, diferenciándose de las preguntas de un cuestionario, por ser de carácter abierto, dejando mayor grado de libertad al entrevistado (Acebedo & López, 2014, pág. 63).

**FORMATO DE ENTREVISTA**

**Objetivo:** Entrevistar a los miembros que laboran en la Procesadora de Arroz Buena Suerte, con la finalidad de recabar información sobre control interno de inventarios de la empresa.

**Cargo del entrevistado:** Gerente y personal colaborativo

**Nombre:** .....

1. **¿Existe un control sobre las actividades de manejo de inventarios en la empresa?**

.....  
.....

2. **¿Está bien definido el personal que está autorizado al manejo de los inventarios?**

.....  
.....

3. **¿Al momento de realizar compras de mercaderías se envía de manera oportuna el requerimiento al administrador?**

.....  
.....

4. **¿Las revisiones de mercadería faltantes cada que tiempo se realizan?**

.....  
.....

**5. ¿Existen productos que tengan mayor salida que otros?**

.....  
.....

**6. ¿Se emiten comprobantes de las compras de materia prima a los agricultores del sector?**

.....  
.....

**7. ¿En las actividades de almacenamiento, se adecúa la mercadería acorde al tipo y periodo de durabilidad?**

.....  
.....

**8. ¿Al momento de la compra de mercaderías existen protocolos de revisión de la calidad de los productos?**

.....  
.....

**9. ¿Al producirse la venta de mercaderías se realizan comprobantes de egreso de las mismas?**

.....

**10. ¿Las facturas de compras y ventas de mercaderías se envían oportunamente a la secretaria para su registro?**

.....

## CAPITULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

**Tabla 4:** Guía de observación

<b>Nombre de la empresa</b>		<b>Procesadora de Arroz Buena Suerte</b>		
<b>Nombre del observador</b>		Freddy Negrete		
<b>Cargo</b>		Estudiante		
<b>Objetivo: Determinar las falencias en el control interno de inventarios</b>				
<b>Nº</b>	<b>Aspectos a evaluar</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Se realiza un control a los inventarios de la empresa		X	
2	Se planifican las acciones de control a los inventarios		X	
3	El control de inventarios es de manera minuciosa		X	
4	Al momento de realizar el conteo de existencias se encuentra algún miembro de la gerencia	x		
5	Se registran de forma rápida los ingresos de mercadería nueva	x		
6	Las ventas de mercadería son registradas en el momento de salida	x		
7	Se cuenta la cantidad restante en stock de forma periódica post ventas		X	
8	El reabastecimiento de mercaderías es oportuno		X	

<b>9</b>	Se revisa el estado de la mercadería en bodega	x		
<b>10</b>	Se rotan las ubicaciones de mercadería según su orden de salida		X	

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

**Fuente:** Guía de observación

### Análisis de los resultados de la guía de observación

Mediante la técnica de observación se obtuvo los siguientes datos:

**Tabla 5:** Análisis de los resultados de la guía de observación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
<b>Si</b>	4	40%
<b>No</b>	6	60%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

**Fuente:** Guía de observación



**Gráfico 1:** Guía de observación

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

**Fuente:** Guía de observación

En el presente grafico se observa que la alternativa NO representa un 60%; mientras que la alternativa si un 40% del total.

### **Evaluación de los procedimientos contables de la empresa**

Ponderación total (PT) = 10

Calificación total (CT) = 4

Calificación porcentual (CP) = 40%

Formula  $CP = CT * 100/PT$

$CP = 4 * 100/10$

CP= 40%

**Tabla 6:** Evaluación de los procedimientos contables de la empresa

<b>Calificación Porcentual</b>	<b>Grado de Confianza</b>	<b>Nivel de riesgo</b>
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio	Medio
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

**Fuente:** Guía de observación

Con los datos encontrados en la guía de observación, se desarrolla e análisis numérico que permita establecer el nivel de confianza y de riesgo respectivamente, sobre las actividades de control interno los productos terminados de la procesadora de arroz Buena Suerte, obteniendo como resultado el 40% que corresponde al rango de grado de confianza medio-medio, denotando el grado de confianza que existe en la procesadora de arroz en el manejo de sus inventarios no es el adecuado, generando incertidumbre en los resultados obtenidos y estar propensa a riesgos de rentabilidad de persistir la problemática.

## **Entrevista**

**Objetivo:** Entrevistar a los directivos que laboran en la Procesadora de Arroz Buena Suerte, con la finalidad de recabar información sobre control interno de inventarios de la empresa.

**Cargo del entrevistado:** Gerente

**Nombre:** Freddy Eduardo Negrete Quiñónez

**1. ¿Existe un control sobre las actividades de manejo de inventarios en la empresa?**

Los controles que se realizan en la empresa a las actividades de manejo de inventarios son básicos, sin tener un lineamiento claro de cómo y cuándo se deben realizar las verificaciones.

**2. ¿Está bien definido el personal que está autorizado al manejo de los inventarios?**

Si, el personal que está destinado al manejo de las mercaderías se encuentra correctamente establecido, con las acciones delimitadas que deben cumplir.

**3. ¿Al momento de realizar compras de mercaderías se envía de manera oportuna el requerimiento al administrador?**

Si, las compras de mercaderías son aprobadas por el administrador, razón por la cual siempre las solicitudes o requerimientos para compras pasan por dicho departamento.

**4. ¿Las revisiones de mercadería faltantes cada que tiempo se realizan?**

Se realiza una revisión al mes de la mercadería que falta en bodega como consecuencia de las ventas.

**5. ¿Existen productos que tengan mayor salida que otros?**

El producto con mayor demanda es el arroz pilado, mientras que productos como el arrocillo y polvillo tienen un volumen de salida menor.

**6. ¿Se emiten comprobantes de las compras de materia prima a los agricultores del sector?**

Si, todas las actividades de compra de materias primas se encuentran respaldadas mediante comprobantes para no tener posibles inconvenientes con los proveedores.

**7. ¿En las actividades de almacenamiento, se adecúa la mercadería acorde al tipo y periodo de durabilidad?**

No, debido a que no existe una normativa sobre el manejo de inventarios, el acopio de mercaderías se lo realiza conforme al momento de llegada de la misma.

**8. ¿Al momento de la compra de mercaderías existen protocolos de revisión de la calidad de los productos?**

Si, cada instancia de compra de mercancías prima el control de calidad de los productos, puesto que depende en su totalidad para la obtención de beneficios económicos para la empresa.

**9. ¿Al producirse la venta de mercaderías se realizan comprobantes de egreso de las mismas?**

Si, las facturas respaldan las ventas de los productos ya sean de forma minoritaria o mayoritaria, dejando constancia de la salida de la mercancía.

**10. ¿Las facturas de compras y ventas de mercaderías se envían oportunamente a secretaria para su registro?**

No, existen demoras en el envío de facturas a la secretaria, debido a que se establece el cumplimiento de cierta cantidad a venderse para realizar su registro.

### **Análisis de la entrevista**

Como resultado de la entrevista desarrollada al administrador de la Procesadora de Arroz Buena Suerte se concluye en los siguientes aspectos:

- En la procesadora de arroz existen controles básicos sobre las actividades de manejo de los inventarios, debido a que no tienen un lineamiento claro de cómo y cuándo se deben realizar las verificaciones del inventario de los productos terminados.
- Se realiza una revisión al mes del inventario de productos terminados que falta en bodega como consecuencia de las ventas.
- El almacenamiento de productos terminados no se encuentra establecido acorde al tipo y la durabilidad de los productos, debido a que no existe una normativa sobre el manejo de inventarios, el acopio de mercaderías se lo realiza conforme al momento de llegada de la misma.
- Las facturas de compra y venta de mercaderías no son enviadas oportunamente a secretaria para su registro, como consecuencia de que debe cumplirse cierta cantidad de facturas para ser registradas.

### **Conclusión de los resultados obtenidos**

Mediante la utilización de los instrumentos de recolección de información como son la entrevista y la guía de observación se obtienen los siguientes resultados:

- No se realiza un control a los inventarios de la empresa
- No se planifican las acciones de control a los inventarios
- No hay un control de inventarios de manera minuciosa

- No se cuenta la cantidad restante en stock de forma periódica post ventas
- El reabastecimiento de mercaderías no es oportuno
- No se rotan las ubicaciones de mercadería según su orden de salida
- En la procesadora de arroz existen controles básicos sobre las actividades de manejo de los inventarios, debido a que no tienen un lineamiento claro de cómo y cuándo se deben realizar las verificaciones del inventario de los productos terminados.
- Se realiza una revisión al mes del inventario de productos terminados que falta en bodega como consecuencia de las ventas.
- El almacenamiento de productos terminados no se encuentra establecido acorde al tipo y la durabilidad de los productos, debido a que no existe una normativa sobre el manejo de inventarios, el acopio de mercaderías se lo realiza conforme al momento de llegada de la misma.
- Las facturas de compra y venta de mercaderías no son enviadas oportunamente a secretaria para su registro, como consecuencia de que debe cumplirse cierta cantidad de facturas para ser registradas.

## Análisis horizontal de los estados financieros

### Análisis horizontal Estado de situación financiera 2018-2019

**Tabla 7** análisis horizontal Estado de situación financiera 2018-2019

<b>Activo</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>
<b>Activo corriente</b>			
<b>Total, activo corriente disponible</b>	<b>80.000,00</b>	<b>95.000,00</b>	
<b>Caja</b>	80.000,00	95.000,00	18,75
Caja			
<b>Activo exigible</b>	<b>8.000,00</b>	<b>9.200,00</b>	
Cuentas por cobrar	8.000,00	9.200,00	15,00
<b>Activo realizable</b>	<b>250.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	
Inventario de materia prima	100.000,00	150.000,00	50,00
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	150.000,00	200.000,00	33,33
<b>Total activo fijo</b>			
<b>Activos fijos</b>	<b>296.750,00</b>	<b>245.950,00</b>	
Terrenos	25.000,00	25.000,00	0,00
Edificios	30.000,00	27.000,00	-10,00
Dep. Acumulada edificios	-3.000,00	-2.700,00	-10,00
Muebles y enseres	2.500,00	2.250,00	-10,00
Dep. Acumulada muebles y enseres	-250,00	-225,00	-10,00
Maquinaria y equipo	220.000,00	176.000,00	-20,00
Dep. Acumulada maquinaria y equipo	-44.000,00	-35.200,00	-20,00
Equipo de computo	2.000,00	1.500,00	-25,00
Dep. Acumulada equipo de computo	-500,00	-375,00	-25,00
Vehículos	80.000,00	64.000,00	-20,00
Dep. Acumulada vehículos	-16.000,00	-12.800,00	-20,00

Otras propiedades planta y equipo	1000,00	1500	50,00
<b>Total, activo</b>			<b>10,30</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
<b>Total, pasivo corriente</b>			
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	<b>152.000,00</b>	<b>221.677,68</b>	
Proveedores	150.000,00	219.259,02	46,17
Otras cuentas y documentos por pagar	2.000,00	2.418,66	20,93
<b>Cuentas por pagar fiscales</b>	<b>69.574,00</b>	<b>77.230,18</b>	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	30.300,00	33.060,72	9,11
Obligaciones con el IESS	37.774,00	41.215,69	9,11
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	1.500,00	2.953,77	96,92
<b>Total, patrimonio</b>			
<b>Patrimonio</b>	<b>413.176,00</b>	<b>401.242,14</b>	<b>-2,97</b>
Capital social	354.832,00	381.620,51	7,02
Utilidad presente año	58.344,00	19.621,63	-197,35
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>634.750,00</b>	<b>700.150,00</b>	<b>10,30</b>

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Negrete. F, (2020)

## **Análisis**

En la procesadora de arroz Buena Suerte en el año 2018, los activos corrientes representan el 80.000,00 de la totalidad de activos y para el año 2019 el porcentaje se incrementó al 18,75%, esto se debe a que la empresa creció en la venta de sus productos, mejorando su liquidez en comparación al año anterior; el inventario total en el 2018 fue de 250.000,00 sobre el total de los activos y para el año 2019 se incrementó al 83,33% como consecuencia del aumento en la compra de materia prima para su procesamiento y por ende crece el inventario de productos terminados. Mientras que en los pasivos corrientes del año 2018 fueron 634.750,00 de la totalidad de activos y patrimonio institucional y para el año 2019 creció al 10,30% como resultado del incremento en el pago a los proveedores de materia primas respecto al año anterior.

## Estado de Pérdidas y Ganancias

**Tabla 8:** Análisis horizontal Estado de pérdidas y ganancias 2018-2019

	2018	2019	%
<b>Ingresos</b>			
<b>Ventas</b>			
Ventas netas	890.000,00	990.000,00	11,24
<b>(=) Total, ingresos</b>			
<b>Costos y gastos</b>			
(+) Inventario inicial de bienes	250.000,00	350.000,00	11,24
(+) Compras netas locales de bienes	530.000,00	580.000,00	5,62
(+) Sueldos, salarios y demás remuneraciones	10.000,00	12.000,00	0,22
Beneficios sociales, indemnización y otras remuneraciones	3.000,00	3.800,00	0,09
(+) Combustibles y lubricantes	5.000,00	9.104,78	0,46
(+) Suministros, herramientas materiales y repuestos	1.000,00	1.200,00	0,02
(+) Transporte	3.000,00	4.300,00	0,15
<b>Total, costos y gastos</b>	<b>802.000,00</b>	<b>960.404,78</b>	<b>17,80</b>
(=) Utilidad antes de participación	88.000,00	29.595,22	-6,56
(-) 15% participación trabajadores	13.200,00	4.439,28	-0,98
(=) Utilidad después de participación	74.800,00	25.155,94	-5,58
(-) Impuesto a la renta	16.456,00	5.534,31	-1,23
<b>(=) Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>58.344,00</b>	<b>19.621,63</b>	<b>-4,35</b>

**Fuente:** Archivo de la institución

**Elaborado por:** Negrete. F, (2020)

### Análisis

Las ventas totales de la procesadora de arroz en el año 2018 fueron de \$890.000 mientras que en el año 2019 esta cantidad se incrementó a \$990.000 teniendo una variación del 11,24% referente al año anterior; la utilidad en el periodo 2018 representa en 58.344,00 de la totalidad de las ventas netas de la empresa y en el año 2019 este porcentaje disminuyó al 4,35% debido a que se generan mayores costos y gastos por concepto de las ventas de mercadería compradas al año anterior.

## Análisis vertical

### Estado de situación financiera

**Tabla 9** Análisis vertical Estado de situación financiera

	2018	%	2019	%
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente</b>				
<b>Total, activo corriente disponible</b>	<b>80.000,00</b>		<b>95.000,00</b>	
Caja	80.000,00	12,60	95.000,00	13,57
Caja				
<b>Activo exigible</b>	<b>8.000,00</b>		<b>9.200,00</b>	
Cuentas por cobrar	8.000,00	1,26	9.200,00	1,31
<b>Activo realizable</b>	<b>250.000,00</b>		<b>350.000,00</b>	
Inventario de materia prima	100.000,00	15,75	150.000,00	21,42
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	150.000,00	23,63	200.000,00	28,57
<b>Total activo fijo</b>	<b>296.750,00</b>		<b>245.950,00</b>	
<b>Activos fijos</b>	<b>296.750,00</b>		<b>245.950,00</b>	
Terrenos	25.000,00	3,94	25.000,00	3,57
Edificios	30.000,00	4,73	27.000,00	3,86
Dep. Acumulada edificios	-3.000,00	-0,47	-2.700,00	-0,39
Muebles y enseres	2.500,00	0,39	2.250,00	0,32
Dep. Acumulada muebles y enseres	-250,00	-0,04	-225,00	-0,03
Maquinaria y equipo	220.000,00	34,66	176.000,00	25,14
Dep. Acumulada maquinaria y equipo	-44.000,00	-6,93	-35.200,00	-5,03
Equipo de computo	2.000,00	0,32	1.500,00	0,21

Dep. Acumulada equipo de computo	-500,00	<b>1.500,00</b>	-0,08	-375,00	<b>1.125,00</b>	-0,05
Vehículos	80.000,00		12,60	64.000,00		9,14
Dep. Acumulada vehículos	-16.000,00	<b>64.000,00</b>	-2,52	-12.800,00	<b>51.200,00</b>	-1,83
Otras propiedades planta y equipo	1000,00		0,16	1500		0,21
<b>Total, activo</b>		<b>634.750,00</b>			<b>700.150,00</b>	
<b>Pasivo</b>						
<b>Pasivo corriente</b>						
<b>Total, pasivo corriente</b>		<b>221.574,00</b>			<b>298.907,86</b>	
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		<b>152.000,00</b>			<b>221.677,68</b>	
Proveedores	150.000,00		67,70	219.259,02		73,35
Otras cuentas y documentos por pagar	2.000,00		0,90	2.418,66		0,81
<b>Cuentas por pagar fiscales</b>		<b>69.574,00</b>			<b>77.230,18</b>	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	30.300,00		13,67	33.060,72		11,06
Obligaciones con el iess	37.774,00		17,05	41.215,69		13,79
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	1.500,00		0,68	2.953,77		0,99
<b>Total, patrimonio</b>		<b>413.176,00</b>			<b>401.242,14</b>	
<b>Patrimonio</b>	413.176,00				401.242,14	
Capital social	354.832,00				381.620,51	
Utilidad presente año	58.344,00				19.621,63	
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>634.750,00</b>			<b>700.150,00</b>	

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Negrete. F, (2020)

## **Análisis**

La procesadora de arroz en el periodo 2018 posee un valor de \$338.000 en el total de sus activos y para el año 2019 este valor asciende a \$454.200, evidenciando una variación de 13,57% respecto al año anterior; el activo realizable del año 2018 en donde encontramos los inventarios de mercaderías posee un valor de \$250.000 que representa el 15,75% de la totalidad de los activos que posee la institución y para el año 2018 este valor se incrementa a \$350.000 correspondiente al 21,42% de la totalidad de los activos.

Los activos fijos de la empresa en el periodo 2018 posee un valor de \$296.750 lo que representa al 23,63% sobre el total de activos y para el año 2019 dicho valor en esta cuenta se reduce al \$245.950 que representa el 28,57, si bien encontramos que la cantidad se reduce es a consecuencia de la depreciación de los activos que se aplican en el último año.

Así mismo el valor del patrimonio de la institución se evidencia una reducción entre el año 2018 y 2019, encontrando que para el año 2018 el valor es \$413.176 y en el periodo 2019 es valor se reduce a \$401.242,14.

## Estado de pérdidas y ganancias

**Tabla 10** análisis vertical Estado de pérdidas y ganancias

	2018	%	2019	%
<b>Ingresos</b>				
<b>Ventas</b>				
Ventas netas	890.000,00	100,00	990.000,00	100,00
<b>(=) Total, ingresos</b>				
<b>Costos y gastos</b>				
(+) Inventario inicial de bienes	250.000,00	28,09	350.000,00	35,35
(+) Compras netas locales de bienes	530.000,00	59,55	580.000,00	58,59
(+) Sueldos, salarios y demás remuneraciones	10.000,00	1,12	12.000,00	1,21
(+) Beneficios sociales, indemnización y otras remuneraciones	3.000,00	0,34	3.800,00	0,38
(+) Combustibles y lubricantes	5.000,00	0,56	9.104,78	0,92
(+) Suministros, herramientas materiales y repuestos	1.000,00	0,11	1.200,00	0,12
(+) Transporte	3.000,00	0,34	4.300,00	0,43
<b>Total, costos y gastos</b>	<b>802.000,00</b>	<b>90,11</b>	<b>960.404,78</b>	<b>97,01</b>
<b>(=) Utilidad antes de participación</b>	<b>88.000,00</b>	<b>9,89</b>	<b>29.595,22</b>	<b>2,99</b>
(-) 15% participación trabajadores	13.200,00	1,48	4.439,28	0,45
<b>(=) Utilidad después de participación</b>	<b>74.800,00</b>	<b>8,40</b>	<b>25.155,94</b>	<b>2,54</b>
(-) Impuesto a la renta	16.456,00	1,85	5.534,31	0,56
<b>(=) Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>58.344,00</b>	<b>6,56</b>	<b>19.621,63</b>	<b>1,98</b>

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Negrete. F, (2020)

## **Análisis**

En el periodo 2018 la procesadora realiza ventas por un monto de \$890.000 y mientras que en el siguiente periodo se incrementa a \$990.000; así mismo la cantidad de inventario inicial se incrementó de \$250.000 en el 2018 a 350.000 en el año 2019, representado el 28,09% y 35,35% sobre el total de las ventas respectivamente; la utilidad antes de la participación de los trabajadores posee un valor de \$88.000 en el año 2018 que representa el 9,89% del total de ingresos por ventas y en el 2019 dicho valor es de \$29.595,22 que corresponde al 2,99% del total de ventas por otra parte la utilidad neta del ejercicio en el periodo 2018 es de \$58.344 que representa el 6,56% del total de ventas y en el 2019 el monto es de \$19.621,63 correspondiente al 1,98% de la totalidad de ventas efectuados en dicho periodo

## Indicadores Financieros

### Razón corriente

#### 2018

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{338.000,00}{221.574,00}$$

$$\text{Razón corriente} = 1,53$$

#### 2019

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{454.200,00}{298.907,86}$$

$$\text{Razón corriente} = 1,52$$

El ratio de razón corriente o liquidez demuestra que la empresa cuenta con el dinero suficiente para cancelar sus obligaciones a corto plazo, evidenciando que en el año 2018 por cada dólar de deuda se cuenta con \$1,53 para saldar dicha obligación, mientras que en el año 2019 por cada dólar de deuda la empresa cuenta con \$1,52 para pagar dichas obligaciones, evidenciando un leve decremento en la liquidez de la empresa.

### Prueba ácida

#### 2018

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{338.000,00 - 150.000,00}{221.574,00}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{188.000,00}{221.574,00}$$

Prueba ácida = 0,85

### **2019**

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{454.200,00 - 200.000,00}{298.907,86}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{254.200,00}{298.907,86}$$

Prueba ácida = 0,85

### **Análisis**

Aplicando el indicador de prueba ácida obtenemos como resultado que en el año 2018 la empresa posee los recursos económicos suficientes para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo sin la necesidad de vender sus inventarios para cubrir dichas deudas, poseyendo 0,85 ctvs., y para el año 2019 se mantiene dicho valor.

### **Rotación de cuentas por cobrar**

#### **2018**

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{890.000,00}{8.000,00}$$

Rotación de cuentas por cobrar = 111,25

#### **2019**

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{990.000,00}{9.200,00}$$

Rotación de cuentas por cobrar = 107,61

## **Análisis**

Con el uso de este ratio determinamos los días que se demora en efectivizarse las ventas otorgadas a los clientes, encontrando que en el 2018 se efectivizan los cobros cada 111 días, es decir tres veces al año; mientras que en el año 2019 este valor se reduce a 107 días en los que la empresa hace efectivo el cobro de sus ventas, es decir 3 veces al año, encontrando que no tiene una rotación en la cuentas por cobrar muy efectivas, pudiendo desencadenar en problemas de solvencia si no se toman las medidas correctivas.

### **Rotación del inventario**

#### **2018**

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{802.000,00}{150.000,00}$$

$$\text{Rotación del inventario} = 5,35$$

#### **2019**

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{960.404,78}{200.000,00}$$

$$\text{Rotación del inventario} = 4,80$$

## **Análisis**

Este indicador permite identificar cada que tiempo se renuevan o se dan movimientos a las mercaderías que posee la empresa, es decir el movimiento de los inventarios, obteniendo como resultado que en el año 2018 el tiempo de renovación es de cada 5 días y en el 2019 la renovación es cada 4 días, siendo esto una parte positiva para la empresa.

## **Rotación activo total**

### **2018**

$$\text{Rotación activo total} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rotación activo total} = \frac{890.000,00}{634.750,00}$$

$$\text{Rotación activo total} = 1,40$$

### **2019**

$$\text{Rotación activo total} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rotación activo total} = \frac{990.000,00}{700.150,00}$$

$$\text{Rotación activo total} = 1,41$$

## **Análisis**

Este indicador nos permite identificar el beneficio que generan los activos de la empresa, obteniendo que en el año 2018 por cada dólar de activos de la procesadora se obtiene un beneficio de \$1,40 y para el 2019 ese beneficio es de \$1,41 por cada dólar de activos institucionales, dando como resultado que la empresa tiene un manejo óptimo en la inversión de sus activos.

## **Ratios financieros**

### **Ratio de solvencia**

#### **2018**

$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Deudas a corto plazo}}$$

$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{338.000,00}{221.574,00}$$

$$\text{Ratio de solvencia} = 1,53$$

**2019**

$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Deudas a corto plazo}}$$

$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{454.200,00}{298.907,86}$$

$$\text{Ratio de solvencia} = 1,98$$

### **Análisis**

Este ratio financiero permite determinar si la empresa cuenta con el dinero suficiente para cubrir sus deudas a corto plazo, dando como resultado en el 2018 que por cada dólar de participación de los acreedores la procesadora cuenta con \$1,53 para cubrir su deuda y en el 2019 la empresa cuenta con \$1,98 para cubrir cada dólar de participación de los acreedores en el corto plazo.

### **Ratio de endeudamiento**

**2018**

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{152.000,00}{221.574,00}$$

Ratio de endeudamiento = 0,69

## **2019**

Ratio de endeudamiento =  $\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total}$

Ratio de endeudamiento =  $\frac{228.907,86}{700.150,00}$

Ratio de endeudamiento = 0,43

## **Análisis**

El indicador de endeudamiento permite identificar la participación de la inversión externa en los activos, encontrando que en el año 2018 por cada dólar invertido en los activos 0,69 centavos corresponde a préstamos y en el año 2019 por cada dólar de activos 0,43 centavos corresponde a inversión externa, denotando que en el último año el financiamiento fue menor siendo algo positivo para la rentabilidad de la organización.

## **Plan de mejora**

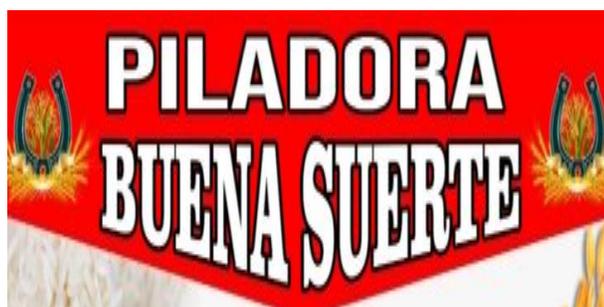
Es una secuencia de pasos y acciones que realiza una empresa para obtener mejores resultados, enfocándose en resolver problemas detectados y que afecten al desempeño de las funciones institucionales, realizando cambios en los procedimientos que generen riesgos con la finalidad de eliminarlos (Puchol, 2017, pág. 29).

El plan de mejora aplicado a la Procesadora de arroz Buena Suerte, permitirá dar solución a los problemas encontrados en el proceso de control interno de inventarios de productos terminados, de forma que se puedan incrementar la rentabilidad económica del negocio.

**Cuadro 6:** Plan de mejora

<b>Oportunidad de mejora:</b>	Mejorar el proceso de control interno del inventario de productos terminados para obtener mayor rentabilidad económica.				
<b>Meta:</b>	Aplicar una propuesta de mejora al control interno del inventario de productos terminados				
<b>Responsable:</b>	Freddy José Negrete Juanazo				
<b>¿Qué?</b>	<b>¿Para qué?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Cuándo?</b>	<b>¿Quién?</b>	<b>¿Dónde?</b>
Desarrollar una oferta de mejora del control interno del inventario de productos terminados	Para mejorar el control interno del inventario de productos terminados	Evaluando el control interno del inventario de productos terminados	En el presente periodo 2020 y en un futuro.	Negrete Juanazo o Freddy José	En la Procesadora de arroz "Buena Suerte"

Elaborado por: Negrete. F, (2020)



**PROCESADORA DE ARROZ BUENA SUERTE**

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS**

**GERENTE GENERAL**

Freddy Eduardo Negrete Quiñónez

**Autor:**

Negrete Juanazo Freddy José

**Guayaquil – Ecuador  
2020**

## **INTRODUCCIÓN**

Poseer un control interno idóneo sobre el manejo de los inventarios garantiza el adecuado desempeño de una empresa, mejorando su productividad y rendimiento económico, lo que permitirá a la Procesadora de Arroz Buena Suerte mantener una vigilancia integral sobre los procedimientos intervinientes en la disposición de los productos.

## **OBJETIVO**

Perfeccionar el control interno de los inventarios que se realiza en la procesadora de arroz de manera sistemática, proporcionando la información precisa a todos los miembros de la organización sobre el manejo adecuado de los inventarios, de tal forma que se garantice un trabajo eficaz utilizando eficientemente los recursos materiales y económicos de la empresa.

## **ALCANCE**

La aplicación del manual está dirigida al área de bodega de la Procesadora de Arroz Buena Suerte, afectando a todos los procesos desde la llegada de los productos, el almacenaje y la venta de dicha mercadería, de tal manera que la realización de todos los procesos esté guiada por el manual, evitando incurrir en riesgos que afecten el desempeño institucional y la estabilidad económica.

## **POLÍTICAS**

Como medida para garantizar el adecuado cumplimiento y desempeño de actividades por parte de los colaboradores de la procesadora de arroz Buena Suerte, se establecen las siguientes políticas:

- ❖ Todos los miembros de la institución tendrán delimitadas sus funciones a desempeñar, obteniendo el mejor rendimiento según sus actitudes y aptitudes para el puesto de trabajo contratado.

- ❖ Todas las actividades de control, supervisión, revisión, manejo de inventarios serán efectuadas únicamente por las personas encargadas para dichas acciones.
- ❖ Cualquier movimiento de inventarios debe estar debidamente registrado en los documentos pertinentes, como la tarjeta Kardex
- ❖ Cualquier solicitud de compra de mercaderías nuevas debe ser autorizada y aprobada por la administradora de la institución, caso contrario no se procederá a realizar la compra.
- ❖ Las revisiones de mercaderías disponibles deben ser constantes con la finalidad de contar con productos para su venta en todo momento.
- ❖ Evaluar periódicamente el desempeño de los miembros de la institución, con la finalidad de determinar si se está cumpliendo con la obtención de los objetivos institucionales.
- ❖ Todo el personal puede presentar ideas de soluciones sobre problemas detectados de ser el caso, o con el objeto de mejorar la efectividad y desempeño de la procesadora.

<p style="text-align: center;"><b>PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación del presupuesto para la compra de mercaderías.</li> <li>• Aprobación del presupuesto.</li> <li>• Cotizaciones de las mercaderías con los proveedores.</li> <li>• Establecimiento del precio de compra de los productos.</li> <li>• Realizar la orden de pedido o compra de las mercaderías a los proveedores</li> <li>• Recepción de las mercaderías en el establecimiento. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La llegada de las mercaderías a la procesadora se efectuará en base a la necesidad de productos para su venta.</li> <li>➤ Las mercaderías solicitadas tendrán un horario para su recepción, siendo está a las 12 horas del medio día laborable.</li> <li>➤ Se constatará si las mercaderías entrantes cumplen con los requerimientos solicitados, conforme los documentos de orden de compra y facturas correspondientes.</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>Administradora/Gerente</b></p> <p><b>Administradora</b></p> <p><b>Administradora</b></p> <p><b>Administradora</b></p> <p><b>Administradora</b></p> <p><b>Jefe de personal/Personal obrero</b></p>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• Envío de los documentos de verificación al departamento administrativo para el pago a proveedores.</li> <li>• Entrega de la mercadería entrante al encargado de bodega. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El jefe de personal entregará la mercadería al personal obrero de la procesadora para su ingreso a bodega, entregando una copia de las facturas en donde se detallan las cantidades de productos.</li> <li>➤ También el ingreso será soportado con el informe realizado en las actividades de control de calidad.</li> <li>➤ La entrega de mercaderías será soportada según acta de entrega con las firmas de quien entrega y recepta.</li> </ul> </li> </ul>	<b>Administradora/jefe de personal</b>
<b>Autorizado por:</b> Gerente general	<b>Revisado por:</b> Jefa Administrativa

Piladora Buena Suerte			
Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Inventario de mercadería	xx	
	IVA en Compras	xx	
	Caja		Xx
	R/ Compra de mercadería al contado		

### Compra de mercadería con pago en efectivo

Piladora Buena Suerte			
Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Inventario de mercaderías	xx	
	IVA en Compras	xx	
	Caja		Xx
	R/ Compra de mercadería		

### Compra de mercadería mediante crédito

Piladora Buena Suerte			
Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20	Inventario de mercaderías	xx	
	Cuentas por pagar		Xx
	R/ Compra de mercadería		

### Compra de mercadería por medio de transferencia bancaria

Piladora Buena Suerte			
Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20	Inventario de mercaderías	xx	
	Bancos		Xx
	R/ Compra de mercadería		

**Devolución de mercadería a proveedor mediante compra a crédito**

<b>Piladora Buena Suerte</b>			
<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/20</b>	Cuentas por pagar	xx	
	Inventario de mercaderías		Xx
	R/ Devolución de mercadería		

**Devolución de mercadería a proveedor mediante pago en efectivo**

<b>Piladora Buena Suerte</b>			
<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/xx</b>	Caja	Xx	
	Inventario de mercaderías		Xx
	R/ Devolución de mercadería		

**Devolución de mercadería a proveedor mediante transferencia bancaria o cheque**

<b>Piladora Buena Suerte</b>			
<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/xx</b>	Inventario de mercaderías	xxxx	
	H.P. IVA soportado	xxxx	
	Bancos		Xxxx
	Gastos financieros (-26%)		
			xxxx
	R/ Devolución de mercadería		

**Orden o solicitud de compra de mercaderías**



**Orden de Compra**

**Dir.:** Recinto La Semira- Cantón Santa Lucía

**Telf.:**

Día	Mes	Año		N° Orden de compra				
Proveedor								
Nombre:				Ciudad:	Teléfono:			
RUC:				Provincia:	E-Mail:			
Dirección:				Condición de la adquisición:				
Tipo de bienes				Condición de pago:				
Mercadería:				Condiciones de entrega:				
				Método de transporte:				
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	P.Total	Programa de entrega		
						Día	Mes	Año

				Subtotal:				
				Descuento:				
Solicitado por:		Responsable de compras		IVA:		Recibido por		
Nombre:		Nombre:				Nombre:		
Fecha:		Fecha:				Fecha:		
Firma:		Firma:				Firma:		
Verificación del producto comprado								
Novedades según el número de unidades					Novedades de especificación técnica			
Factura	Orden compra	Diferencias	Observación	Ítem	Producto	Observaciones		
Autorización								
<b>Nombre:</b>								
<b>Fecha:</b>								
<b>Firma:</b>								

<p><b>PROCESO DE INGRESO Y ALMACENAJE DE MERCADERÍA A BODEGA</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Recepción de la mercadería, controlando la calidad y cantidad.</li> <li>❖ Registro de las cantidades de las mercaderías entrantes. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los registros de las cantidades ingresadas de mercaderías se efectuarán en la tarjeta Kardex.</li> <li>➤ Ingresar en el libro diario la mercadería receptada.</li> </ul> </li> <li>❖ Verificación del espacio disponible en bodega para el almacenaje. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Constatación física del lugar por medio de una visita directa a la bodega y la disposición del espacio necesario para el almacenaje.</li> </ul> </li> <li>❖ Selección de los productos para su almacenaje según el tipo. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Selección directa de los productos por el jefe de personal según su clasificación, tomando en consideración el tipo de producto, la calidad, el volumen de venta, su periodo de durabilidad.</li> </ul> </li> <li>❖ Almacenamiento de los productos en los lugares apropiados.</li> </ul>	<p><b>Jefe de personal/personal obrero</b></p> <p><b>Jefe de personal/secretaria</b></p> <p><b>Jefe de personal/personal obrero</b></p> <p><b>Jefe de personal</b></p>



<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Las revisiones no serán objeto de informes escritos, solo verbales al jefe de personal para la toma de medidas correctivas.</li> <li>❖ Realizar informes permanentes para mantener actualizados los datos de las existencias de mercaderías en bodega. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Con el soporte de la tarjeta Kardex y la observación de campo, realizar constataciones textuales detalladas de las existencias de mercadería en bodega.</li> <li>➤ De existir faltantes o sobrantes de mercaderías, se procederá a revisar detalladamente los registros físicos y digitales, a fin de encontrar las falencias.</li> <li>➤ Posterior se anularán los registros erróneos y se realizan nuevos registros tanto físicos como digitales con las cantidades correctas de productos.</li> <li>➤ En el informe se detallará los hallazgos como el estado de mercaderías, daños, faltantes.</li> <li>➤ Mediante el informe presentado se realizará el cruce de información del conteo físico y de los registros electrónicos.</li> </ul> </li> </ul>	<b>Jefe de personal</b>
--	-------------------------

<b>Autorizado por:</b> Gerente general	<b>Revisado por:</b> Jefe de personal
---	--

### Asientos contables

#### Bajas por afectación por plagas.

<b>Piladora Buena Suerte</b>			
<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/xx</b>	Gastos por destrucción de inventario	xx	
	Gastos por destrucción de inventario por plagas	xx	
	Inventario de mercaderías		Xx
	P/R Bajas de mercaderías por destrucción		

#### Bajas por mala presentación del producto.

<b>Piladora Buena Suerte</b>			
<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/xx</b>	Gastos por destrucción de inventario	xx	
	Gastos por destrucción de inventario por mala presentación	xx	
	Inventario de mercaderías		Xx
	P/R Bajas de mercaderías por destrucción		

**Bajas por mala manipulación del producto.**

**Piladora Buena Suerte**

<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/xx</b>	Gastos por destrucción de inventario	xx	
	Gastos por destrucción de inventario por mala manipulación	xx	
	Inventario de mercaderías		Xx
	P/R Bajas de mercaderías por destrucción		

**Bajas por robo del producto.**

**Piladora Buena Suerte**

<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/xx</b>	Gastos por destrucción de inventario	xx	
	Gastos por destrucción de inventario por robo de mercaderías	xx	
	Inventario de mercaderías		Xx
	P/R Bajas de mercaderías por destrucción		

**Bajas por caducidad del producto.**

**Piladora Buena Suerte**

<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/xx</b>	Gastos por destrucción de inventario	xx	
	Gastos por destrucción de inventario por caducidad	xx	
	Inventario de mercaderías		Xx
	P/R Bajas de mercaderías por destrucción		



<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Las encargadas de la revisión de los inventarios son la administradora, el jefe de personal y un miembro del personal obrero.</li> <li>➤ El control se efectuará de forma sectorial, es decir por tipos de productos, que previamente fueron codificados y clasificados para facilitar las revisiones, registrando oportunamente los hallazgos.</li> <li>➤ Los hallazgos encontrados, ya sean faltantes, excedentes o productos dañados, serán descritos en un listado para su posterior presentación en el informe final.</li> <li>➤ En el informe final se redactarán detalladamente los hallazgos encontrados en la toma física de inventarios, adjuntando los documentos de soporte tales como el Kardex y facturas, a fin de realizar el cruce de información entre los registros físicos y digitales.</li> </ul>	<b>Administradora/Jefe de personal/Personal obrero</b>
<b>Autorizado por:</b> Gerente general	<b>Revisado por:</b> Jefe de personal

**Formato de toma física de inventarios**

					Preparado por:		
					Revisado por:		
					Fecha:		
<b>PROCESADORA DE ARROZ BUENA SUERTE</b>							
<b>TOMA FÍSICA DE INVENTARIO</b>							
<b>Fecha de Cierre:</b>							
Código	Artículos	Cantidad	V. Unitario	Saldo Contable	Conteo Físico	Diferencia en unidades	Observaciones
<b>Total:</b>							

<p><b>PROCESO DE REGISTRO EN EL KARDEX Y MÉTODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO</b></p>	
<p>El procedimiento de registro en el Kardex se realizará aplicando el método de valuación <b>promedio ponderado</b>, considerando como el adecuado para la procesadora y un registro constante de los movimientos efectuados de los inventarios.</p> <p>Los pasos a seguir para el llenado de la tarjeta Kardex, son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Redactar la fecha en la que se realizan los distintos movimientos de mercaderías, ya sean ingresos o salidas.</li> <li>➤ Redactar de manera precisa en la columna de detalle el motivo del movimiento.</li> <li>➤ Ingresar el valor unitario calculando en valor total de las mercaderías en las columnas correspondientes.</li> <li>➤ Realizar la sumatoria de las cantidades de inventarios existentes y las ingresadas recientemente para establecer el saldo de mercaderías disponibles.</li> <li>➤ Para el cálculo del valor de ventas de las mercaderías se efectuará la sumatoria de los valores totales de los ingresos de</li> </ul>	<p><b>Jefe de personal/personal obrero</b></p>

<p>productos anteriores, posterior se procede a dividir para la totalidad de unidades disponibles.</p> <p>➤ Encontrando el valor promedio para efectuar las ventas de las mercaderías.</p>	
<p><b>Autorizado por:</b> Gerente general</p>	<p><b>Revisado por:</b> Jefe de personal</p>

**TARJETA KARDEX  
PROCESADORA DE ARROZ BUENA SUERTE**



Cantidad Máxima		Cantidad Mínima			Método						
					Promedio Ponderado						
#	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1	4 enero 2021	Compras	30	\$30,00	\$900,00				30	\$30,00	\$900,00
2	5 enero 2021	Compras	27	\$33,00	\$891,00				57	\$32,91	\$1.791,00
3	7 enero 2021	Ventas				48	\$32,91	\$1.579,68	9	\$32,91	\$211,32
4											
5											





<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se archivarán todos los comprobantes de ventas efectuados en el día.</li> <li>➤ Se efectuará el cierre de caja, contabilizando el dinero obtenido y la concordancia con las ventas realizadas.</li> <li>❖ Envío de reportes al área administrativa <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los reportes corresponden a la información de las ventas generadas en el día, las cantidades de mercaderías salientes.</li> <li>➤ En la realización del informe se presentarán copias de los Kardex, facturas y las cantidades de cierre de caja, así como el libro diario con sus respectivas cuentas aplicadas en el día.</li> <li>➤ Se constatará si la información física presentada concuerda con la información en el sistema.</li> <li>➤ De encontrar inconformidades se procederá a una revisión de las fallas, tomando como ejemplo de un registro erróneo en una factura se procederá a anular la factura, siendo que efectuada la venta se contactará con el cliente para una</li> </ul> </li> </ul>	<b>Secretaria</b>
--	-------------------

<p>corrección en la información redactada.</p> <p>➤ Si las cantidades de inventarios físicos y los registros en sistema no concuerdan se procederá a realizar el conteo físico corroborando los errores y reajustando la información.</p>	
<p><b>Autorizado por:</b> Gerente general</p>	<p><b>Revisado por:</b> Administradora/Vendedora</p>

### Salida de mercadería de bodega por venta a crédito

#### Piladora Buena Suerte

Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Caja	xx	
	Ventas		Xx
	IVA Ventas		Xx
	R/ Venta de mercadería		

### Salida de mercadería de bodega por venta a crédito

#### Piladora Buena Suerte

Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/xx	Cuentas por cobrar	xx	
	Ventas		Xx
	IVA Ventas		Xx
	R/ Venta de mercadería		

**Salida de mercadería de bodega por venta con cheque**

**Piladora Buena Suerte**

<b>Libro Diario</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>xx/xx/xx</b>	Bancos	xx	
	Anticipo de impuesto a la renta 1%	xx	
	Descuento en ventas 3%	xx	
	Ventas		Xx
	IVA Ventas		Xx
	R/ Venta de mercadería		

<b>Factura</b>			
<p><b>Ruc:</b> <b>Factura</b> <b>Nº 01-00</b></p> <p><b>Fecha:</b> <b>Señor/a:</b> ..... <b>Ruc/ CI:</b> ..... <b>Dirección:</b>.....</p>			
<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
<p><b>Entregué conforme</b></p> <p>_____</p>		<p><b>Recibí conforme</b></p> <p>_____</p>	
		<b>Subtotal</b>	
		<b>Desc. \$</b>	
		<b>IVA 12%</b>	
		<b>Total</b>	

## CONCLUSIONES

- ❖ En la Procesadora de Arroz Buena Suerte no existen procedimientos establecidos para realizar actividades de control interno de inventarios, siendo acciones realizadas en base a la experiencia de los miembros de la institución y en conocimientos empíricos, dando a lugar la proliferación de riesgos para el negocio por el manejo inadecuado de los inventarios que posee.
- ❖ Al momento de realizar la venta de mercaderías no se controla el stock restante y disponible para ventas futuras, ocasionando que no se pueda reabastecer oportunamente los productos.
- ❖ Se han producido pérdidas de ventas a causa de faltantes de productos que los clientes solicitan, afectando directamente a la rentabilidad de la procesadora.
- ❖ Las mercaderías que son almacenadas en la bodega de la procesadora, no se ubican conforme al tipo de producto que tiene mayor volumen de venta, seleccionando de manera incorrecta el lugar para su ubicación, generando que en ocasiones los productos se dañen.
- ❖ Los documentos de respaldo de los movimientos de inventarios, tales como facturas de compra y ventas de mercaderías, no se envían oportunamente la secretaria para ser registradas, ocasionando que no se tenga información confiable de las existencias reales de productos.

## RECOMENDACIONES

- ❖ Aplicar políticas permanentes sobre el control y manejo adecuado de inventarios en la Procesadora de Arroz Buena Suerte, de forma que se garantice el adecuado desempeño de actividades relacionado con los inventarios de la institución, con la aplicación de conocimientos técnicos que eliminen los posibles riesgos por el manejo inadecuado de mercaderías.
- ❖ Al momento de realizar la venta de mercaderías se debe verificar inmediatamente el restante de productos en bodega para futuras ventas, de forma que se pueda reabastecer adecuadamente de productos si el stock está cerca de terminar.
- ❖ El control adecuado de las existencias de mercaderías que posee la procesadora, evitará la existencia de faltantes de productos para la venta, mejorando de esta manera la rentabilidad del negocio.
- ❖ Ubicar las mercaderías en la bodega de la procesadora según el tipo de producto, la durabilidad y según el ritmo de ventas de cada uno, de manera que se pueda acceder de forma sencilla y sin demoras a dichos inventarios para ser vendidos.
- ❖ Los documentos de los movimientos de mercaderías tales como facturas de compra y venta deben ser enviados inmediatamente según la actividad que se esté realizando, manteniendo actualizada la información tanto financiera como de las existencias reales de mercaderías que posee la procesadora.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acebedo, A., & López, A. (2014). *El proceso de la entrevista*. México, México: LIMUSA. Recuperado el 21 de Noviembre de 2020
- Alvarado Cercado, J. T. (Febrero de 2018). Implementación del Control Interno en el Área de Inventario en la Empresa Maserhi S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG. Recuperado el 6 de Septiembre de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37566>
- Alvarado Lavanda, G. A., & Lucas Paredes, V. N. (2016). Diseño de Sistema de Control Interno del Departamento de Bodega de TENSIOBIT S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República de Ecuador*. Montecristi, Manabí, Ecuador. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020
- Asamblea Nacional Constituyente. (01 de Agosto de 2018). *Constitución de la República del Ecuador*. Recuperado el 4 de Septiembre de 2020, de <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Bernal, Á., & Alcívar, E. (2018). *Elementos sustanciales para la evaluación de la calidad de la educación*. México, México: Pearson Educacion. Recuperado el 21 de Noviembre de 2020
- Bernal, C. (Abril de 2013). *Ebooks*. Recuperado el 25 de Agosto de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=h4X\\_eFai59oC&pg=PR1&dq=cesar+bernal&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiDzP2J35HuAhULTt8KHarDA8MQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=cesar%20bernal&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PR1&dq=cesar+bernal&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiDzP2J35HuAhULTt8KHarDA8MQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=cesar%20bernal&f=false)
- Cabrera, H. (2007). *Inventarios*. México, México: Pearson Educación. Recuperado el 10 de Agosto de 2020
- Cámara, L. A. (09 de Agosto de 2016). *el EMPRESARIO*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <http://www.elpresario.com.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>
- Carballo Veiga, J. (2013). *Control de gestión empresarial*. Madrid, España: ESIC Editorial. Recuperado el 25 de Septiembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=06ptFLzbjjMC&printsec=frontcover&dq=Control+de+gesti%C3%B3n+empresarial&hl=es&sa=X&ved=>

2ahUKEwjJkbW3nLDuAhVp0FkKHXBEDscQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q=Control%20de%20gesti%C3%B3n%20empresarial&f=false

Carballo Veiga, J. (2015). *Control de la gestión empresarial*. Málaga: ESIC.

Castro Morales, A., & Moales Castro, J. A. (2014). *Finanzas*. México: Editorial Patria.

Castro, J. (08 de Febrero de 2018). *Profima*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://www.profima.co/blog/finanzas-corporativas/34-como-mejorar-la-rentabilidad-de-una-empresa>

Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial.

Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. Recuperado el 14 de Agosto de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=cruz+fern%C3%A1ndez,+antonia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi39vPd8q3tAhVQk1kKHUvKDFgQ6AEwAHoECAQQAg#v=onepage&q=cruz%20fern%C3%A1ndez%20antonia&f=false>

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III*. México, México: ECOE Ediciones. Recuperado el 3 de Septiembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+interno+y+fraudes:+an%C3%A1lisis+de+informe+COSO+I,+II+y+III&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwia3oiJiLDuAhVJwIkKHsQAtwQ6AEwAHoECAUQAg>

Fierro Martínez, Á., & Fierro Celis, F. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 5 de Noviembre de 2020

Fonseca Luna, O. (2015). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: ECOE Ediciones. Recuperado el 3 de Septiembre de 2020

Forti Mirabá, Y. K. (21 de Julio de 2018). Propuesta de Control Interno de Inventario de una Empresa de Insumos Médicos. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33415>

García, I. (14 de Noviembre de 2017). *Economía Simple*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>

- García, I. (13 de Diciembre de 2017). *Economía Simple*. Recuperado el 15 de septiembre de 2020, de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2018). *Gestiopolis*. Recuperado el 4 de Septiembre de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gómez, G. (15 de Febrero de 2018). *Gestiópolis*. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020, de <http://www.utntyh.com/wp-content/uploads/2011/11/Apunte-Unidad-3-Analisis-Vertical-y-Horizontal.pdf>
- Gutiérrez, A. (7 de Marzo de 2016). *Ebooks*. Recuperado el 23 de Agosto de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=zzOjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estrategias+de+muestreo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjlcHh5JHuAhVnhOAKHYL4AJ0Q6AEwAHoECAYQAg#v=onepage&q=estrategias%20de%20muestreo&f=false>
- Gutiérrez, A. (2016). *Estrategias de muestreo* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Horngrem, C., Sundem, G., & Elliot, J. (2010). *Introducción a la contabilidad financiera* (Vol. VII). México, México: Pearson Educación. Recuperado el 8 de Noviembre de 2020
- Irarrázabal, A. (2015). *Contabilidad: Fundamentos y Usos*. Santiago: Ediciones UC. Recuperado el 11 de Septiembre de 2020
- Krugman, P., & Wells, R. (2016). *Introducción a la economía*. México, México: Pearson Educacion. Recuperado el 11 de Noviembre de 2020
- Lamas, R. (25 de Noviembre de 2015). *Gestiopolis*. Recuperado el 14 de Noviembre de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-contabilidad-nic2/>
- Llamas, J. (22 de Julio de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/gastos-administrativos.html>
- Llanos, L. (2014). *Enfoques metodológicos críticos e investigación en ciencias sociales*. Barcelona: Plaza y Valdez. Recuperado el 2 de Septiembre de 202, de [https://books.google.com.ec/books?id=XGEX5bA2ooAC&pg=PA28&dq=concreto+en+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjb\\_-](https://books.google.com.ec/books?id=XGEX5bA2ooAC&pg=PA28&dq=concreto+en+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjb_-)

XMx6HuAhXCUjUKHRnmCA4Q6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q=concreto%20en%20investigacion&f=false

Lopera Vélez, M. A. (23 de Agosto de 2012). Metodología de la Investigación. *Universidad de Antioquia*, 15.

Lopera Vélez, M. A. (23 de Agosto de 2012). Metodología de la Investigación. *Universidad de Antioquia*, 15. Recuperado el 28 de Agosto de 2020

López, J. F. (14 de Marzo de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 8 de Noviembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>

Maldonado, P. (2014). *Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica*. Virginia: USAID. Recuperado el 4 de Septiembre de 2020

Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 24 de Septiembre de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Auditor%C3%ADa+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj5\\_snmrDuAhWDmlkKHdq9B9cQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=Auditor%C3%ADa%20del%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Auditor%C3%ADa+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj5_snmrDuAhWDmlkKHdq9B9cQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=Auditor%C3%ADa%20del%20control%20interno&f=false)

Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Márquez González, G. (28 de Septiembre de 2015). *Gestiopolis*. Recuperado el 13 de Agosto de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>

Meigs, R. (2008). *Contabilidad, la base para decisiones gerenciales*. México, México: Mc Graw Hill. Recuperado el 18 de Septiembre de 2020

Nuño, P. (07 de 02 de 2018). *Contabilidad financiera*. Recuperado el 15 de JULio de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/contabilidad-financiera.html>

Nuño, P. (20 de Abril de 2019). *Emprendepyme*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>

Pérez Agorreta, M. J. (2013). *Métodos y Técnicas de Investigación*. Madrid, España: Editorial UNED. Recuperado el Noviembre 19 de 2020

RAE. (2019). Obtenido de [www.rae.es](http://www.rae.es)

- RAE. (Enero de 2019). *Real Academia de la Lengua*. Obtenido de <http://www.rae.es/>
- RAE. (Enero de 2019). *Real Academia de la Lengua*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2020, de <http://www.rae.es/>
- Reinoso Zuleta, C. A., & Llerena Quimi, A. A. (8 de Mayo de 2018). Diseño de Sistema de Control Interno de Inventarios en Ferretería "Cinco Hermanos". Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG. Recuperado el 7 de Septiembre de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37503>
- Romero López, Á. (21 de Marzo de 2013). *Universidad Interamericana para el desarrollo*. Recuperado el 12 de Septiembre de 2020, de Contabilidad Financiera: [https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_mdj/ejec/AD/CF/S01/CF01\\_Lectura.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdj/ejec/AD/CF/S01/CF01_Lectura.pdf)
- Romero, J. (05 de Febrero de 2015). *Gestiopolis*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (25 de Septiembre de 2019). *Gestiopolis*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ruíz Aguilar, R. E. (2016). *Sistemas de control interno*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Ruiz, L. (28 de Junio de 2020). *Psicologiyamente*. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <https://psicologiyamente.com/miscelanea/diseno-de-investigacion>
- Ruiz, L. (28 de Junio de 2020). *Psicologiyamente*. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <https://psicologiyamente.com/miscelanea/diseno-de-investigacion>
- Ruíz, L. (28 de Junio de 2020). *Psicologiyamente*. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <https://psicologiyamente.com/miscelanea/diseno-de-investigacion>
- Sevilla, A. (30 de Octubre de 2019). *Economipedia*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Sevilla, A. (03 de Septiembre de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 01 de Octubre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Sevilla, A. (25 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/ciclo-economico.html>

Thompson Baldiviezo, J. M. (07 de Febrero de 2018). *Promonegocios.Net*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2020, de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>

Toro López, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Toro López, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos*. México, México: Pearson Educacion. Recuperado el 5 de Noviembre de 2020

Torvisco, B. (2014). *Fundamentos de de contabilidad de sociedades*. México, México: Pearson Education. Recuperado el 16 de Septiembre de 2020

Velázquez Hernández, R. M. (31 de Diciembre de 2016). *Gestiopolis*. Recuperado el 18 de Septiembre de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/fundamentos-y-conceptos-basicos-de-contabilidad/>

Westreicher, G. (01 de Octubre de 2018). *Economipedia*.

Westreicher, G. (08 de Enero de 2018). *Economipedia*, Digital. Recuperado el 20 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

Westreicher, G. (17 de Febrero de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 25 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-economica.html>

# ANEXOS

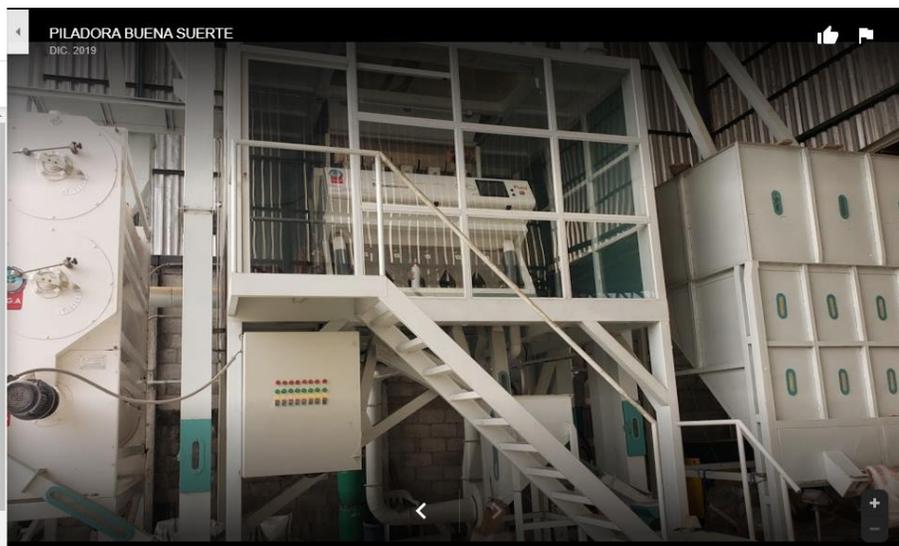
## Anexo 1

Logotipo de la empresa



## Anexo 2

Maquinaria de la piladora buena suerte



**Anexo 3**

**Mano de obra**



**Anexo 4**

**Arroz pilado**



Anexo 5

Arroz envejecido

