



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**PLAN DE MEJORA DE CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA
“CONFECCIONES ANTHONY SPORT” UBICADA EN EL CANTÓN
GUAYAQUIL**

Autora:

Parrales Rivera Xiomara Eulalia

Tutor:

PhD Simón Alberto Illescas Prieto

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se la dedico a mi familia, especialmente a mi madre porque ella ha estado en las buena y en las malas y lo sigue haciendo dándome el ejemplo de superación y humildad, a mi esposo porque su ayuda ha sido fundamental durante este proceso, a mis hijos que son mi inspiración para salir adelante cada día y por enseñarme siempre que la familia es lo primero.

Xiomara Eulalia Parrales Rivera

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi guía, porque si el no somos nada él es nuestra fortaleza en tiempo difíciles, y doy gracias por todas las bendiciones que derrama sobre mi familia.

Agradezco a los docentes del Instituto Tecnológico Bolivariano que, con sus conocimientos, me han dado las pautas para mi formación profesional.

A mis amigos que de alguna manera estuvieron conmigo en los momentos difíciles, alegres, y tristes.

Xiomara Eulalia Parrales Rivera

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del Proyecto de investigación nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el Tema: **Plan de mejora de control interno en la microempresa “Confecciones Anthony Sport” ubicada en el cantón Guayaquil.**

presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la Investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo influye el control interno en el inventario de productos terminados en la microempresa Confecciones “Anthony Sport” ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2021?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada:

Xiomara Parrales
Parrales Rivera Xiomara Eulalia

Tutor:

PhD, Simón Alberto Illescas Prieto

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos.....	14
Fundamentación legal	23
Variables conceptuales de la investigación.....	27
Definiciones conceptuales	28

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa	31
Diseño de investigación	34
Tipos de investigación	36
Población.....	36
Muestra	37
Métodos Teóricos	38
Técnica e instrumentos.....	38

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de la encuesta.....	40
Análisis e interpretación de la entrevista.....	50
Plan de mejora de control interno	52
Conclusiones	58
Recomendaciones	59
Bibliografía.....	60
Anexos	49

INDICE DE TABLAS

Contenidos:	Páginas:
Tabla 1 Conflictos	5
Tabla 2 Proveedores.....	33
Tabla 3 Clientes Principales.....	34
Tabla 4 Principales Competidores	34
Tabla 5 Tipos de investigación.....	36
Tabla 6 Población	37
Tabla 7 Herramientas de investigación	38
Tabla 8 Control de Inventario.....	40
Tabla 9 :Inventario de Productos terminados	41
Tabla 10 :Control Interno	42
Tabla 11 :Perdidas y deterioro de productos terminados	43
Tabla 12 :Localizar el producto terminado	44
Tabla 13 :Control de manual.....	45
Tabla 14: Almacenamiento	46
Tabla 15 :Conocimientos	47
Tabla 16 :Productividad Empresarial	48
Tabla 17 : Plan Mejora.....	49
Tabla 18 Plan de mejora de control interno de inventario	56

INDICE DE FIGURAS

Contenidos:	Páginas:
Figura 1 Modelo COSO	17
Figura 2 Logo de la microempresa	32
Figura 3 Organigrama.....	32
Figura 4 Control de inventario.....	40
Figura 5 Inventario de Productos Terminados	41
Figura 6 Control Interno	42
Figura 7 Pérdida y Deterioro de Productos Terminados	43
Figura 8 Localizar el Productos Terminado.....	44
Figura 9 Control de Manual	45
Figura 10 Almacenamiento	46
Figura 11 Conocimientos	47
Figura 12 Productividad Empresarial	48
Figura 13 Plan de Mejora.....	49



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

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

TEMA:

**Plan de mejora de control interno en la microempresa “confecciones
Anthony sport” ubicada en el cantón Guayaquil.**

Autora: Parrales Rivera Xiomara Eulalia
Tutor: PhD Simón Alberto Illescas Prieto

RESUMEN

El control interno en las microempresas es un elemento fundamental para mantener en orden las actividades y obtener de ellas los mejores resultados, en cuanto a las microempresas estas son sectorizadas dentro de las Pymes y caracterizadas como un sector de micro, medianas y pequeñas empresas, por lo que, su capacidad en varios aspectos no es muy fuerte en el mercado, sin embargo, con una correcta gestión de control interno permite mantenerlas en el mercado. Una de las razones que llevó a cabo la presente investigación es la dificultad en el control interno de inventarios que atraviesa la microempresa Confecciones Anthony Sport, por lo que, se estableció el objetivo de proponer un plan de mejora de control interno para el inventario de productos terminados de la producción de uniformes, al cual se aplicó un proceso metodológico basado en el estudio de campo de enfoque cuantitativo, al que también se complementó los tipos de investigación descriptivo y explicativo. Las técnicas que permitieron recabar datos importantes fueron la entrevista aplicada al gerente y la encuesta aplicada a los colaboradores de la microempresa. Con esos datos se procedió a elaborar el plan de mejora de control interno adoptando la herramienta 5w+2h, el cual determinó cinco acciones a desarrollar para mejorar el control interno de los productos terminados.

Control

Interno

Productos

Terminados



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

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

TEMA:

**Plan de mejora de control interno en la microempresa “confecciones
Anthony sport” ubicada en el cantón Guayaquil.**

Autora: Parrales Rivera Xiomara Eulalia

Tutor: PhD Simón Alberto Illescas Prieto

ABSTRACT

Internal control in micro-companies is a fundamental element to keep activities in order and obtain the best results from them, as for micro-companies, these are sectorized within SMEs and characterized as a sector of micro, medium and small companies, for what, their capacity in several aspects is not very strong in the market, however, with a correct management of internal control it allows to keep them in the market. One of the reasons that this investigation carried out is the difficulty in internal control of inventories that the micro-company Confecciones Anthony Sport is going through, therefore, the objective of proposing an internal control improvement plan for the inventory of products was established. finished the production of uniforms, to which a methodological process based on the field study of quantitative approach was applied, to which the descriptive and explanatory types of research were also complemented. The techniques that made it possible to collect important data were the interview applied to the manager and the survey applied to the employees of the microenterprise. With these data, the internal control improvement plan was drawn up, adopting the 5w + 2h tool, which determined five actions to be carried out to improve the internal control of finished products.

Control

Internal

Products

Finished

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

A nivel mundial, el inventario es una cuenta importante para las empresas que componen el sector industrial y comercial, dependiendo de su actividad económica, estas pueden ser de materias primas, productos en procesos o productos terminados. Además, la forma en que son almacenados constituye un elemento preponderante para garantizar la rentabilidad de un negocio; básicamente se denomina inventario al conjunto de bienes o artículos que una empresa dispone para la comercialización o fabricación de un producto terminado, durante el ejercicio contable (Merchante, 2010).

El control de inventario hoy en día se ha convertido en unas de las actividades de gestión más importantes para las empresas, por lo que, esto ha conllevado a la creación de varios sistemas que permiten optimizar los recursos invertidos durante los procesos de gestión y de control interno. El desarrollo de la gestión administrativa ha abarcado prácticamente todas las áreas de una empresa y entre ellas se encuentra la gestión de inventarios, convirtiéndose en uno de los activos más importantes e incidentes en los resultados financieros.

Por otra parte, en países de América Latina, tales como México y países vecinos se han registrado un gran número de Pymes que constituyen básicamente el 98% de los negocios, sin embargo, un 70% de estas empresas no han logrado sobrepasar los cinco años de operación por la simple razón de generar bajas ventas, debido a la inadecuada gestión de inventarios (Valero, 2019). En este sentido, se puede decir, que las Pymes es una categoría de empresas que puede sufrir conflicto

económicos-financieros si no se lleva una adecuada gestión de inventarios, ya que, el control de inventario, es un proceso que imprime confianza y seguridad financiera a la organización.

Como se ha podido verificar en los párrafos anteriores, tanto en países potenciales como en vía de desarrollo se muestran dificultados al momento de gestionar los inventarios sin un debido sistema de control interno que permita la eficacia de sus procesos, no obstante, se puede identificar que las empresas que sufren mayor dificultad al momento de gestionar estos activos son las del sector Pymes, misma es conformada por microempresas, pequeñas y medianas empresas.

Seguidamente, se tiene como parte del planteamiento del problema a Ecuador, ya que cuenta con casi un 99% de Pymes sobre el total de sus negocios, esto quiere decir, que su mayor sustento económico proviene de este tipo de empresas, de las cuales la mayoría son de actividades comerciales y una de sus principales funciones es la compra y venta de productos que los conlleva a la implementación de una gestión de inventarios para asegurar la durabilidad y futura ventas de los mismos.

Según Tenesaca y Maji (2018) “En Ecuador existen muchas empresas del sector comercial que presentan problemas de rentabilidad por la inadecuada gestión de inventarios, lo cual implica y genera automáticamente el desequilibrio en la economía de las empresas y en gran parte a la economía del país, puesto que la mayoría de estas empresas pertenecen a las Pymes, mismas son las primeras en generar ingresos.

Cabe indicar, que esta problemática a nivel general puede ocasionar grandes pérdidas de los productos, una inadecuada toma de decisiones por la misma razón de presentar diferencias en los inventarios sin ser conocidas, desconocimientos sobre una estimado de stock en el sistema y en físico, oportunidades repetitivas para tomar productos sin tener la necesidad de utilizarlos o para consumo propio, entre otros problemas que generan la deficiencia económica. Parte de estos problemas también se

generan en empresas ubicadas en el Cantón Guayaquil, tal como la microempresa Confecciones Anthony Sport, dedicada a la confección de ropa que con el pasar del tiempo ha presentado debilidades en los procesos de control interno en inventario.

1.1.1. Ubicación del problema en un contexto

Toda ausencia de control de inventario, pone de manifiesto diversas inconformidades o inconvenientes sobre los registros o identificaciones de cantidades, características o atributos de un producto. Las empresas, tanto pequeñas y medianas no emplean un sistema de administración, debido a que no cuentan con aquello por la sencillez con la que plantean sus objetivos y planes de trabajo, los cuales por lo general suelen estar por escrito. De este modo, practican sus actividades de manera empírica, dando solución a los problemas según se van presentando.

Ante lo expuesto, se determina que algunas empresas de diversos países cuentan con estas anomalías, un claro ejemplo, se presenta en Colombia, donde algunas empresas aún no han implementado regulaciones sobre la correcta valoración de inventarios para poder controlar mejor la visualización de sus estados financieros. Ante ello, las medianas y pequeñas empresas de otros países, incluyendo Ecuador, se dan cuenta de un gran porcentaje del capital de trabajo en su inventario, por lo que, si no cuentan con un control interno adecuado, sus procesos operativos y administrativos no reflejarían buenos resultados (García, 2019).

En el caso de Perú, específicamente una empresa en Trujillo, se creó una empresa comercial sin controlar el inventario, debido a la demanda de productos, lo que generó informes inexactos. El proceso logístico de una empresa en Cajamarca, no pudo controlar su inventario debido a la falta de control en la compra y venta de bienes. Por la inexistencia de personal, fondos o tiempo, las empresas peruanas no prestan mucha atención al control de inventarios, dejando de analizar procesos con base a estándares empíricos, provocando errores con mayor frecuencia (García, 2019).

Partiendo de los ejemplos expuestos, relacionados al déficit de control de inventario en empresas de Latinoamérica, se puede decir que dicha inconsistencia se sigue presenciando mayormente en empresas medianas y pequeñas. En particular, el sector textil no aplica un mejor mecanismo en el control, de inventarios, pues hasta el momento ha sido procesado por la experiencia, por lo que el administrador pone en práctica los conocimientos adquiridos de manera empírica e ignora la gestión de la demanda, la planificación general y la planificación de la capacidad (Moscoso, 2015). Por consiguiente, se cree necesario emplear una mejor gestión de inventarios que permita buscar la coordinación y eficiencia del manejo de los materiales requeridos para las actividades a través de un adecuado registro, compras planificadas y control de salida de inventarios.

De acuerdo al contexto de este estudio, la microempresa Confecciones Anthony Sport está dentro del sector comercial, ubicada en el cantón Guayaquil y se dedica a la confección y comercialización de prendas de vestir, que inició sus actividades desde el 2016 como persona natural. Entre los problemas más comunes que presenta se puede identificar los constantes desajustes al momento de realizar una conciliación entre el inventario físico y la información contable; inconsistencias que afectan el despacho ágil y oportuno de la mercadería, debido a que no se cuenta con un registro actualizado que brinde información confiable, que facilite la proyección del área de compras según la estacionalidad de la demanda.

Se puede deducir que el principal problema de estudio es el inadecuado control interno en la gestión de inventarios, puesto que suelen presentar diferencias exorbitantes de mercadería, lo cual implica dinero para la empresa. En el inventario de la empresa se puede apreciar una serie de productos que normalmente deberían ser ingresados en el sistema una vez se obtenga la mercadería, esto con el propósito de evitar pérdidas en el registro exacto de sus cantidades y asegurar la calidad y durabilidad de los productos recibido. Sin embargo, con este proceso no se ha logrado obtener buenos resultados, puesto que las diferencias son constantes y

cada vez mayores, por lo que, afecta a los resultados de la empresa y la sustentabilidad organizacional.

1.1.2. Situación conflicto

Según la trayectoria que ha tenido la microempresa Confecciones Anthony Sport desde el 2016, se ha podido identificar que su gestión a nivel micro empresarial ha generado gradualmente la captación de clientes y la aceptación de los productos en el mercado, misma ha conducido al aumento productivo de la microempresa y al mismo tiempo de las actividades administrativas y operacionales.

Es desde ese instante en que se genera dicho aumento productivo donde las tareas y procesos también empiezan a mostrar mayor complejidad y por ende es necesario la inversión para mejorar estos procesos, sin embargo, al no ser gestionados de manera adecuada y adaptados a los nuevos niveles de operatividad, esto ha ocasionado la presencia de conflictos en los procesos de control de inventario, puesto que con el aumento de trabajo es más complejo asegurar la gestión de dichos activos.

Entre estos conflictos se encuentra en primera instancia la ausencia de control interno al momento de realizar los ingresos de productos terminados al sistema, la interrupción de los procedimientos establecidos por el mismo aumento de trabajo que en busca de optimizar el tiempo optan por saltarse ciertas etapas importantes del proceso, también se encuentran los despachos acelerados que provoca la desaparición de mercaderías y al mismo tiempo el desequilibrio entre el físico y lo inventariado.

Tabla 1
Conflictos

Causas	Consecuencias
Ausencia de control interno en el ingreso de productos terminados	Faltante o duplicidad del inventario en bodega
Interrupción de los procedimientos establecidos	Dificultad para tener stock en el sistema
Despachos acelerados	Oportunidad a los colaboradores para desaparecer las mercaderías

Elaborado por: autor

Todos estos conflictos conllevan a la gravedad de la estabilidad económica y financiera del negocio, por lo que es importante tomar medidas correctivas, el cual puede ser establecido por el plan de mejora de control interno propuesto como tema de investigación.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo influye el control interno en el inventario de productos terminados en la microempresa Confecciones “Anthony Sport” ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2021?

1.3. Variables de la investigación

Variable independiente: Control Interno

Variable dependiente: Inventario de Productos Terminados

1.4. Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control Interno

Aspecto: Inventarios

Tema: Plan de mejora de control interno en la microempresa “Confecciones Anthony Sport” del cantón Guayaquil.

1.5. Evaluación del problema

Delimitado

El desarrollo de este estudio es delimitado, dado a que se centra en un contexto en específico, del cual se pretende aportar con aspectos de mejora para la actual problemática que presenta la empresa seleccionada como objeto a estudiar. Para conocer concretamente lo que comprende una evaluación delimitada, se detalla lo expuesto por:

Los autores Cabezas, Andrade y Torres (2018) acentúan sobre la importancia de la delimitación de un problema para su posterior evaluación,

ante ello, menciona que se debe especificar el tiempo y espacio, porque son estos aspectos los que permiten una mejor descripción del problema con el propósito de cumplir con cabalidad cada uno de los objetivos presentados previamente. Con base a ello, se puede decir que la delimitación de un estudio puede verse reflejada desde el planteamiento de la temática del mismo, lo que da paso directo a la identificación del objeto a estudiar.

En resumen, el desarrollo de este estudio se destaca por ser delimitado, porque su evaluación será precisamente dirigida a un contexto, en este caso, a la microempresa “confecciones Anthony sport” ubicada en el cantón Guayaquil, el cual actualmente presenta inconsistencias en su proceso de inventario. Por tanto, requiere de una evaluación minuciosa de aquel problema para erradicar o aportar con acciones de mejora que permitan disminuir significativamente aquella problemática.

Claro

De la misma manera, se considera a este estudio como claro según todo el contenido abordado, específicamente orientado al control interno de inventarios, denotando como éste puede facilitar las principales dificultades presentadas en el actual contexto de estudio. Para esto, se señala el argumento de Bernal citado por Cabezas, Andrade y Torres (2018):” El conocimiento científico es claro y preciso. La ciencia es más que un método organizado, pues constituye una alternativa de conocimiento que se apoya en método y técnicas comprobadas” (p. 11). Esto demuestra, como el proceso de evaluación del problema puede ser respaldado mediante la aplicación de métodos tanto teóricos como empíricos, los cuales permitan analizar el problema de una manera mucho más escrupulosa.

Además, se menciona que las técnicas de investigación permiten una revisión y análisis minucioso de los resultados hallados durante el proceso de evaluación del problema, debido a que se trabaja directamente con el objeto directo de estudio; en este caso, con el personal que maneja el

inventario en la empresa “confecciones Anthony sport”; a quienes se les pretende aplicar encuestas con el propósito diagnosticar de manera precisa y de fácil comprensión los factores que influyen en el Control del Inventario de productos terminados.

Concreto

Se enmarca como concreto el proceso de este estudio, debido a que se centra únicamente en resolver o brindar acciones de mejora a un contexto y problemática previamente identificada. Con base a ello, se subraya lo detallado por los autores Suárez, Sáenz y Mero (2016) quienes indican: “El problema precisa, en principio, un objeto. Éste, a partir del objetivo, se concreta en el campo de acción” (p. 79). De esta manera, se muestra que la formulación de este estudio debe presentarse sin ambigüedades, con términos claros, concretos y explícitos, con el fin de abordar únicamente lo planteado la problemática.

Bajo este concepto, esta investigación se muestra con claridad, permitiendo comprender su problemática, sus principales factores de ocurrencia, inestabilidad en el proceso de inventario en productos terminados, y demás afines, incluyendo la descripción de la propuesta, misma que está orientada a mejorar el problema que actualmente presenta la empresa “confecciones Anthony sport, mediante un plan de mejora de control interno, que permita optimizar el proceso de control de inventario, el cual conduzca hacia el desarrollo organizacional.

Relevante

El presente estudio, también asumen una evaluación relevante del problema, debido a que toda investigación científica a través de métodos se procura alcanzar información relevante y fidedigna, con la finalidad de llegar a una excelente comprensión, verificación, corrección y aplicación del conocimiento.

En concordancia, con lo mencionado, se detalla lo exhibido por Morán (2018), quien establece: “La investigación debe abordar temas de conocimientos relevantes e importantes cuyos resultados podrán contribuir directamente con la prosperidad del conocimiento individual y colectivo” (p. 15). Tal como menciona el autor, la investigación científica es un proceso que se basa en el uso de métodos científicos; ya que, al redactar el contenido, se logra comprender el propósito de la información recolectada, la cual repercute de alguna manera para los involucrados internos o externos.

Por tanto, la evaluación del problema será relevante para los beneficiarios directos, en este caso el personal de la empresa Confecciones Anthony Sport, por el contar con resultados concretos y respuestas de mejora relevantes, las que pueden ser aplicadas en el inventario que emplean en la empresa antes mencionada.

Además, este estudio puede ser relevante para otras organizaciones que presentan problemas similares a la actual, ya que, con una propuesta de mejora en el control interno de inventario se puede mejorar, significativamente, aquellos factores que ocasionaban los faltantes o duplicidades del inventario en bodega, dificultad del manejo del sistema para mantener los productos, entre otros afines.

Factible

Finalmente, se recalca factibilidad en este estudio, por la oportunidad que se tiene al levantar información interna de la empresa, la cual será otorgada por los colaboradores de la misma, logrando procesar un análisis detallado de la problemática y con base a ello, llegar a una solución de mejora.

Cabe destacar que esta solución de mejora, también es estudiada teóricamente, con el propósito de conocer su factibilidad de aplicación ante otras problemáticas similares a la actual. Por tanto, la decisión de mejora para esta investigación es estudiada previamente para alcanzar buenos

resultados en relación a lo que presenta actualmente la empresa Confecciones Anthony Sport, específicamente en su proceso de inventario.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Proponer un plan de mejora de Control interno para el Inventario de productos terminados de la producción de uniformes en la microempresa “Confecciones Anthony Sport”.

1.6.2. Objetivos específicos

- Investigar el fundamento teórico del control interno de Inventarios de productos terminados.
- Diagnosticar los factores que influyen en el Control del Inventario de productos terminados.
- Elaborar un plan de mejora de Control interno en la microempresa Confecciones “Anthony Sport”

1.7. Preguntas de investigación

- ¿Cómo se gestiona el control interno de Inventarios de productos terminados?
- ¿Cuáles son los factores que influyen en el Control del Inventario de productos terminados de la microempresa Confecciones Anthony Sport?
- ¿Cómo mejorar el control de inventario en la microempresa Confecciones Anthony Sport?

1.8. Justificación e importancia

Como primera instancia, vale mencionar que esta investigación muestra su importancia y justificación valedera según la problemática que presenta la microempresa Confecciones Anthony Sport, por lo cual, se requiere de un proceso de investigación científica que permita contribuir significativamente al problema detectado. En otras palabras, se considera importante

erradicar o disminuir significativamente problemas relacionados al control de inventarios.

Resulta menester indicar que todo control de inventario permite a las empresas mejorar su administración, reducir costos financieros por mantener exceso de cantidades de inventario, reducción de fraudes, evitar la paralización de ventas por falta de productos, entre otros afines. El control interno de inventarios es muy importante para las empresas, sin importar en qué campo se enfoque, porque siempre se necesita tener un buen control interno y una organización bien estructurada para mejorar su competitividad y ganancias, para no verse obligadas a perder frente a la competencia. Los enormes cambios y avances tecnológicos a los que se enfrenta actualmente las empresas, se han convertido en la competencia más importante en la actualidad.

De esta manera, esta investigación pretende plantear un plan de mejora de control interno para el inventario de productos terminados en la microempresa seleccionada como contexto de estudio. Además de ello, vale mencionar como esta investigación juega un papel importante desde diferentes aspectos, justificándolos en las siguientes líneas.

Esta investigación se justifica como conveniente porque permite reconocer que la microempresa Confecciones Anthony Sport está teniendo problemas con su control de inventario de producto terminado, el personal se está saltando los debidos procesos, ya que el Gerente les exige ventas y cumplir con sus despachos, por esta razón, es necesario llevar a cabo esta investigación, ya que su desarrollo permite aproximarse a su posible solución que en primera instancia coadyuva a mejorar los procesos de control de inventario en la microempresa estudiada.

El contenido del presente desarrollo investigativo permite dar una muestra de aporte social, por la cual también se justifica como relevancia social, ya que, su enfoque se centra en mejorar el control interno de inventario, siendo este tema de gran importancia para las empresas y en especial para el del

sector de las Pymes, quienes son las que generan la mayor fuente económica al país y permite su estabilidad a nivel social.

En tal sentido, el desarrollo de esta investigación permite a los microempresarios considerar la propuesta de un plan de mejora en los procesos de inventario y su debido control para evitar las pérdidas de una parte de sus activos, dando la oportunidad de mantener una correcta gestión y así prevenir dificultades.

Como se mencionó en el párrafo anterior, la relevancia o importancia social que entrega esta investigación no solo está dirigido al ámbito empresarial o la estabilidad económica, sino también para aquellos estudiantes que durante un proceso investigativo necesitan de fuentes secundarias para poder alimentar su conocimiento con fundamentos teóricos y técnicos basados en la investigación científica, ya que esto permite abordar de manera segura y en un nivel académico nuevos temas de investigación relacionados con el control interno en inventarios, y generar nuevas ideas que pueden inducir a propuestas más desarrolladas y adaptadas al entorno.

Por otra parte, su justificación práctica se apoya sobre una propuesta de plan de mejora, el cual ayuda a conocer las posibles soluciones ante las dificultades presentadas en los procesos de inventario, para ello, se pretende compartir los conocimientos técnicos profesionales que han sido desarrollados durante toda la carrera de contabilidad y auditoría, por lo que, parte del contenido de esta investigación muestra los procedimientos adecuados para el tratamiento de inventarios, desde que la misma es observada como mercadería y pasa a ser parte del inventario. Al diseñar el instructivo de control de inventario de producto terminado, se podrá contar con una mejor eficiencia y eficacia del talento humano, reduciendo esta pérdida, aumentando así la rentabilidad y liquidez de la compañía.

En cuanto a una justificación metodológica, el presente trabajo se apoya sobre un proceso investigativo, el cual se dirige al diseño no experimental de enfoque mixto y de tipo exploratorio-descriptivo, ya que pretende

abordar sobre los procesos de control de inventario de la microempresa Confecciones Anthony Sport, en el cual es necesario conocer los hechos desde un contexto natural y real que solo con el uso de técnicas de investigación de campo y documental se podrían obtener, con el propósito de elaborar un plan de mejora apropiado a las situaciones presentadas en la microempresa.

En definitiva, con dicho proceso metodológico se logra identificar con precisión aquellos tópicos relevantes en este estudio, uno de ellos es la búsqueda de información desde métodos teóricos; es decir, con la exploración de fuentes secundarias que permitan validar teóricamente lo comprendido por un control interno en todo proceso de inventario, las ventajas de contar con un plan de mejora para la erradicación de falencias o demás aspectos de descontento que no permiten mantener una empresa estabilizada estratégicamente y económicamente.

Por esto, se plantea como complemento la aplicación de métodos empíricos, los cuales permiten la adquisición de fuentes primarias, es decir, otorgados por el propio personal que labora en el actual contexto de estudio, quienes a través de la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación podrán mostrar cuales son aquellos factores que afectan directamente la gestión de inventario empleada en la microempresa Confecciones Anthony Sport.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes históricos

2.1.1. Control interno

Durante la época de Egipto, Siria, Fenicia, entre otros que surgieron hace muchos años atrás, se podía observar a la contabilidad como un mecanismo de doble función, al cual se denominó como partida doble, ya que representaban movimientos completamente adversos, en este sentido, en la edad media se pudo apreciar el desarrollo o manuscritos de libros que instruían la parte contable a los encargados de negocios con la finalidad de controlar las operaciones que se realizaban día a día y que mientras más era la carga más compleja de convertía para controlarlo de una manera individual, por lo que, para 1494 que se pudo contar con un libro contable especificando la partida doble, escrito por Francisco Fray Lucas Paciollo mejor conocido como Lucas di Borgo (Cano et al., 2017).

De acuerdo a Cano et al., (2017); Lucas di Borgo fue el primero en determinar el correcto manejo contable, basándose sobre la partida doble, que se originó en Europa a finales del siglo XV, aunque su aporte en la actualidad se asuma como una pequeña investigación es importante reconocer que su aporte a ayudado a más de una empresa de una manera en que la facilidad para asignar movimiento correctamente permite minimizar errores y aumentar la confianza de los resultados obtenidos de una variedad de actividades. Donde, la búsqueda de parámetros que pudieran medir y direccionar la información financiera utilizada dentro de las organizaciones, y de esta manera satisfacer las necesidades del control interno.

A las aportaciones antes mencionadas se le suma los acontecimientos en la época de la Revolución Industrial, donde surge la apremiante necesidad de empezar a controlar de una manera técnica todas las operaciones de las empresas, debido a que la magnitud la volvía cada vez más compleja.

Cabe indicar, que durante la Revolución Industrial se podía apreciar la maximización de los niveles de producción, generando en el hombre la necesidad de utilizar maquinarias que optimicen recursos y en especial reducir los gastos por mano de obra, por lo que, con este acontecimiento varios autores deducen que al generarse la revolución industrial se generaron intereses y preocupaciones que conllevaron a los empresarios de aquel tiempo a tomar medidas correctivas, en el cual se apoyaron con los libros de contabilidad que enseñaban la asignación de rubros según sus movimientos y al mismo tiempo permitía controlar sus ingresos y gastos de una manera con confiable (Rodríguez, 2019).

Otros historiadores aseguran que a finales del siglo XIX los hombres que estaban acostumbrados al negocio empezaron a enfocarse en la formalización de sistemas y su implementación adecuada para proteger los intereses de los mismos. Además de empezar a considerar el control interno como una herramienta que surge por la importante necesidad de tomar acciones correctivas sobre la multitud de riesgos que acarreaban las operaciones y que generaban la inestabilidad en los distintos tipos de organizaciones. Mendoza et al., (2018).

Países desarrollados empezaron a ejecutar planes de acción en diversos países con el propósito de dar respuesta a una serie de inquietudes que despertaban la duda en empresarios, estas inquietudes eran sobre la diversidad de conceptos, interpretaciones y aplicaciones sobre el control interno ajustados al entorno de aquel momento donde algunos países se apoyaban sobre el capitalismo. Durante los últimos años el control interno ha ido adquiriendo mayor importancia tanto en países desarrollados como en los que se encuentran en vía de desarrollo, y esto se debe a la ineficiencia que algunas empresas presentan a causa de los cambios micro

y macroeconómicos. En 1985, se da apertura a un grupo de trabajo llevado a cabo por la Treadway Commission traducido a Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos bajo el modelo Committee of Sponsoring Organization (COSO) (Suárez G. , 2018).

No obstante, el término de control interno surge desde el pensamiento de Albert Einstein, quien interpretó a “La necesidad como madre de todas las invenciones”, y es en la edad media que con la participación de Fray Pacioli empezaron a aparecer libros de contabilidad con la finalidad de satisfacer las necesidades de los negocios que en aquel tiempo buscaban controlar las operaciones, mediante el método de la partida doble.

Como se mencionó anteriormente, en 1985 apareció el modelo COSO como método para llevar a cabo el control interno de una manera más técnica y enfocada al objeto a evaluar, este modelo comprendía características como:

- Un proceso de medida que permite lograr llegar a un fin en general
- Lo realizan los encargados que participan en todos los niveles y no se enfocan solamente en la elaboración de manuales de procedimientos
- El control interno es deber del funcionario encargado en dirigir el área en conjunto con el jefe inmediato, siempre y cuando persigan los niveles de autoridad establecidos por la organización
- Este método permite dar seguridad al logro de objetivos de una manera razonable
- Facilita el cumplimiento de las tareas en una o más áreas de la empresa
- Permite tomar el control de las actividades, y toda la cadena de procesos que los conlleva al fortalecimiento del liderazgo, autoridad y responsabilidad colectiva (Cabrera, 2019).

Según Burns, Stelle Y Groves (2017) la aplicación de la metodología del Control Interno entrega la estructura del modelo COSO 2013, que permite diseñar y evaluar los controles interno, a través de la estandarización de 17 principios que explican los conceptos asociados con cinco componentes de control interno, estos son ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo.

Cabe indicar que los componentes están relacionados absolutamente con los aspectos de los objetivos organizacionales, los mismos se enfocan en tres categorías que son las operaciones, presentación de informes o reportes de las operaciones y su respectivo cumplimiento. En resumen, los componentes de control interno y sus objetivos están relacionados con la estructura COSO que los detalla en la forma de un cubo de la siguiente manera:



Figura 1 Modelo COSO
 Fuente. (Burns, Steele, & Groves, 2017)
 Elaborado por: Parrales (2021)

Actualmente, las empresas aplican control interno para mantener la eficiencia en los procesos y sus actividades con el propósito de alcanzar sus objetivos, en tal sentido, los componentes de control buscan evaluar e identificar las áreas perjudicadas y que necesitan ser mejoradas, caso contrario, estas áreas cubrirían un nivel de riesgo más alto en comparación a su nivel de confianza. 1. El componente de control es el conjunto de

estándares, procesos y estructuras que proveen la base para ejecutar el proceso de control interno, mediante la organización; 2. Es la posibilidad de que un evento afecte el cumplimiento de los objetivos; 3. Actividades de control son las políticas internas para mitigar los riesgos; 4. Información y comunicación es el proceso de proveer, compartir y obtener información necesaria; 5. Actividades de monitoreo evalúa de manera permanente e independiente los cinco componentes de control interno (Rodríguez, R.; Romero, R.r; y Romero, J., 2018).

2.1.2. Inventario de productos terminados

La administración de los inventarios es un tema bastante abordado y aplicado en las empresas para controlar sus cantidades de activos y su debido uso, estos activos son conocidos como inventarios y se los registra como tal en el proceso contable para mantener actualizado el valor real de su activo y poder tomar decisiones de manera segura. Bajo este criterio general, es importante conocer el origen del inventario y comprender el aporte que genera en las empresas.

En tal sentido, el origen de los inventarios radica desde la época de los egipcios y otros pueblos aledaños que tenían la costumbre de almacenar sus alimentos en grandes cantidades para poder reservar o contar con provisiones en tiempos de sequía o algún tiempo inestable que podría provocar problemas de hambruna en sus pueblos. De esta manera, es que el almacenaje de los alimentos buscaba hacer frente a los momentos de escasez. Posteriormente esto fue llevado a cabo en los negocios como método de aseguramiento, subsistencia y desarrollo de las actividades operarias, que paso a ser denominado con el nombre de existencia de los inventarios (Céspedes, Paz, Jiménez, Pérez, & Pérez, 2017).

No obstante, en los años 50 se empezaron a desarrollar una serie de teorías, aplicaciones matemáticas y estadísticas sobre la administración de inventarios; y es justamente para el año 1994 que se propuso la primera definición sobre las actividades de acumulación de materiales para una

futura demanda, denominándola únicamente con el nombre de inventarios (Manzo, Cardona, Torres, & Mera, 2017). En comparación con ambos antecedentes se puede apreciar un cambio o evolución significativo del inventario, puesto que, inicialmente, este término solo era utilizado como procesos de almacenamiento de alimentos que cubría las necesidades básicas y futuras de un pueblo, que solo se apoyaba en la acumulación y preservación de alimentos sin procesar. Mientras, que el término plasmado en teorías lo conlleva a la parte técnica que requiere una organización.

La evolución del inventario se ha enfocado en la gestión empresarial que prima el criterio de contar con cantidades mínimas que prioricen la continuidad del flujo de la cadena logística, además de garantizar la máxima satisfacción del consumidor. Bajo este criterio, la gestión de inventario ha sido diseñado con el propósito de mantener el control y la continuidad de los procesos operacionales o producción en una empresa, aunque es una forma antigua de definir el inventario es importante reconocer que el primer propósito del inventario es mantener las cantidades a un mismo ritmo de la demanda con algún grado de provisión que impida quedar desabastecido, ya que el segundo propósito del inventario es poder contar con los productos finales apropiados para poder cubrir la demanda.

Según Céspedes et.al. (2017) las empresas que han tomado por control la aplicación de generar informes resumidos como los inventarios, también están en el deber de detallar una serie de cuentas principales y auxiliares que expliquen la relación y situación de los procesos de inventario, de modo, que se genere un adecuado control interno de cada uno de los procesos que requieren utilizar los activos de la empresa.

Po otra parte, en 1993 el autor Brealey publicó su libro “Fundamentos de Financiación Empresarial”, el mismo expresa el costo que involucra aplicar una gestión de control interno de inventario, lo que, consistía en mantener las existencias al margen, conocer los costos que involucraban el mantenimiento de las existencias en bodega, el costo de prevenir riesgos y evitar obsolescencias, el costo de oportunidad del capital y determinar la

tasa de rentabilidad generada por nuevas oportunidades de inversión que contenga un similar nivel de riesgo, es decir, determinar el costo que podría generar una nueva inversión en la compra de materiales o inventario de materia prima y, luego determinar el beneficio que generaría la venta de productos transformados o inventario de productos terminados. Con el pasar del tiempo, los inventarios se han ido adaptando según las necesidades y objetivos organizacionales de las diferentes actividades económicas, por lo que, según autores se han teorizado los siguientes:

La clasificación según su forma, los inventarios se clasifican en, inventario de materia prima, inventario de productos en proceso e inventario de productos terminados; en tal sentido, el primero es aquel que reúne los insumos y materiales básicos para iniciar el proceso de transformación, pasando así al segundo inventario que se encarga de transformar la materia prima, finalmente el tercer inventario es el de productos terminados que tal como lo indica su nombre es aquel producto final que está correctamente ensamblado y envasado y supervisado por calidad para poner a la venta (Cornejo, 2016).

En la misma línea, los métodos de inventario se apoyan especialmente sobre tres modelos, que son el modelo de gestión, el modelo ABC, y el modelo 5S. Cada uno de ellos tienen el propósito de mantener el registro de los inventarios bajo los términos adecuados que los dirija hacia el registro razonable y la seguridad de los mismos, además, su principal característica es que los tres modelos actúan de forma sistemática y sus procedimientos se apoyan sobre los principios de la planificación, el control y organización (Manzo, Cardona, Torres, & Mera, 2017).

El modelo de gestión no es más que un procedimiento básico que podría ser aplicado por aquellas microempresas que recién se están relacionando con el comportamiento del mercado y que por capacidad organizacional solo requieren de un modelo factible a sus actividades, es decir, este modelo combina sus recursos con el propósito de cumplir con las políticas,

objetivos y regulaciones, lo cual conlleva a depender directamente de las prioridades del sistema.

El modelo ABC es uno de los más utilizados en empresas de mayor control que acostumbra a clasificar sus productos según su nivel de prioridad, en tal sentido, este nivel refiere a los artículos de clasificación A como los más importantes ante los efectos del proceso de control y suelen ser los que generan mayor ingresos y su localización es cercana al área de salida; por otra parte, la clasificación B pertenecen a un nivel de prioridad secundario y su localización está en las zonas intermedias del proceso; por último, la clasificación C es de importancia menor y permite identificar el costo entre mantenerlos en bodega frente al beneficio que generan.

Según Cornejo (2016) en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 2 dirigida a los inventarios establece que el objetivo principal de la norma es transcribir correctamente el tratamiento contable de los inventarios, y para ello es necesario utilizar los métodos de primero en entrar primero en salir, mejor conocido con las abreviaturas FIFO, u otro método asignado como costo promedio ponderado.

La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad (NIC 2, 2017).

La administración del inventario es un tema central para evitar problemas financieros en las organizaciones, es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor

liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad. Es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa que le permite obtener ganancias. En este sentido, el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado. Su propósito fundamental es proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento.

2.2. Antecedentes referenciales

Autora: Drouet Avendaño Karina Beatriz, **año** (2016), Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, **Tema:** Análisis de control del inventario de la microempresa TUBEC **Diferencia:** Se evalúan la administración de las operaciones de salvaguardia, control y registro de los inventarios llegando a la conclusión que se debe realizar una toma física inventario para evitar pérdidas.

Autora: Cecilia Rocío López Vera, **año** (2018), Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativa, **Tema:** Análisis del control interno del proceso de compra del inventario de la lubricadora blanquita, **Diferencia:** La buena gestión de los inventarios en esta investigación se ve afectada por la falta de orden de adquisición de los pedidos por parte del bodeguero.

Autores: Mendoza, García, Delgado y Barreiro. **Año:** (2018). Institución: Revista científica: Dom. Ciencia. **Tema:** El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. **Diferencia:** Se analiza los procesos de control interno en empresas del sector público, las cuales poseen una estructura organizativa grande, lo que requiere de sólidos conocimientos del control interno y establece cómo su eficiencia impacta, positivamente, en el Estado y los ciudadanos.

Autores: Wendy Maribel Paredes Mendoza. **Año:** (2019). Institución: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología. **Tema:** Propuesta de un manual de control de inventarios de mercadería en la microempresa “El

Baratón”. **Diferencia:** Analiza los procesos de control interno a través de un manual de procedimientos que establece cada una de las etapas que deben cumplir los trabajadores para alcanzar la eficiencia deseada.

Autores: Martha Károl Cantos Ortega. **Año:** (2018). Institución: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología. **Tema:** Motivación laboral y su influencia en la producción de la empresa Nube, en la ciudad de Guayaquil, periodo 2018. **Diferencia:** Se analiza los niveles de producción en relación a la motivación que recibe el personal por parte de la estructura organizacional que implementa la empresa, es decir controla la producción conforme la motivación que recibe el empleado.

Autores: Valencia y Rincón. **Año:** (2020). Institución: Universidad Autónoma de Occidente. **Tema:** Propuesta de un modelo de control interno para el departamento de inventarios en la empresa Super E & Cía SAS en el Municipio de Timbío-Cauca. **Diferencia:** Se analiza mediante la propuesta de un modelo organizacional que permite control internamente todas las partes administrativas y operativas de la empresa, en la cual se procura formalizar la empresa con un nuevo manual de funciones, mapa de procesos, flujograma de procesos de inventarios y todo estos complementado con el rediseño de la misión, visión, y valores corporativos.

2.3. Fundamentación legal

Constitución de la República del Ecuador (2018)

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Art. 308.- Las actividades financieras son un servicio de orden público, y podrán ejercerse, previa autorización del Estado, de acuerdo con la ley;

tendrán la finalidad fundamental de preservar los depósitos y atender los requerimientos de financiamiento para la consecución de los objetivos de desarrollo del país. Las actividades financieras intermediarán de forma eficiente los recursos captados para fortalecer la inversión productiva nacional, y el consumo social y ambientalmente responsable.

De acuerdo a los artículos anteriores, el régimen tributario de Ecuador, contempla que el mismo se debe regir por una serie de elementos como ser, transparente, poseer equidad, ser eficaz, por tanto, sus acciones están dirigidas a impulsar el empleo y la producción de bienes y servicios, incentivar las conductas ecológicas y sociales. De igual manera, las actividades financieras, deben realizarse, con la autorización previa del Estado, y estar en consonancia con la ley.

Ley de régimen tributario interno (2018)

Artículo 2: se considera Renta a aquellos: "...ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y, los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales

En virtud de lo establecido en el artículo anterior, se aprecia que, el objeto del impuesto denominado renta, está referido a todos aquellos ingresos obtenidos tanto de personas naturales, las sucesiones indivisas como las sociedades nacionales o extranjeras.

Art. 3.- 28.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella.

Se aprecia que, los gastos que genere la empresa, pueden estar sujeta a deducciones, en los costos de producción, si los mismos están prevista en el Reglamento de la Ley del Régimen Tributario Interno.

Asimismo, las NIC o Normas Internacionales de Contabilidad, suministra una guía, en la cual la empresa puede determinar su costo, además, reconocer los gastos en el periodo fiscal, determinar el impacto que produce la disminución del importe en libros al valor neto de realización, además de suministrar directrices sobre las fórmulas del costo que pueden utilizar en la atribuir costos a los inventarios. (Jaramillo, 2015).

Dentro de las NIC, se establece un conjunto de estándares, los cuales estipulan cómo se debe presentar los estados financieros, con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros y qué debe contener. (Jaramillo, 2015). Siendo relevante acotar que, señala los costos de transformación de los inventarios, entre aquellos que se consideran directos y se relacionan con las unidades producidas; y los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados o elaborados.

Norma Internacional de Contabilidad (2020)

Art. 9: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, 2016).

Art. 10: Costo de los inventarios: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, 2016).

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

determinar el costo de adquisición (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, 2016).

Art. 23: Fórmula de cálculo del costo: El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, 2016).

Art. 25: El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, 2016)

Art. 34: Reconocimiento como un gasto: cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30, 2016).

Código del Trabajo (2018)

Art. 4. Irrenunciabilidad de derechos: Los derechos del trabajador son irrenunciables. Será nula toda estipulación en contrario.

Art. 7. Aplicación favorable al trabajador: En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales, reglamentarias o contractuales en materia laboral, los funcionarios judiciales y administrativos las aplicarán en el sentido más favorable a los trabajadores.

Art. 9. Concepto de trabajador: La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

Art. 10. Concepto de empleador: La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador.

2.4. Variables conceptuales de la investigación

Variable independiente: Control Interno

El control interno, según Mantilla (2018), consiste es un proceso el cual se desarrolla dentro del plan organizacional, que tiene como finalidad salvaguardar los activos de la empresa, aunado a generar confianza y confiabilidad, en la información que suministre sobre los estados financieros; asimismo, ese proceso es monitoreado por la empresa y efectuado por la gerencia y los empleados, quienes toman decisiones en conjunto, valoran el estado de la organización, y verificando que no existe ningún tipo de fraude.

Variable dependiente: Inventario de Productos Terminados

El inventario de productos terminados, Velázquez, Pereda y Serrano (2018), lo definen como aquel material que culminó su proceso de transformación o de fabricación, pero aún no ha sido colocado en el mercado, y se controla dentro de un almacén para su futura distribución o venta. Asimismo, expresan que, un producto terminado puede ser la materia prima de otra empresa o cliente.

2.5. Definiciones conceptuales

- **Activo:** es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. (IFRS, 2015, p. 12).
- **Análisis del costo:** En la economía, el análisis de costos se define como una medida de la relación costo-producción. Es decir, a los economistas les preocupa identificar el costo de contratación y cómo reorganizarlo para hacer la empresa más productiva (SyCorvo, 2019).
- **Contabilidad:** Ciencia que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de una empresa para proporcionar informes financieros que permitan toma decisiones sobre la actividad económica y la actividad empresarial en general. (García, 2016).
- **Contabilidad comercial:** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles (Montoya, 2015, p. 19). Se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.
- **Contabilidad financiera:** es una subárea de la contabilidad corporativa, que tiene el objetivo de registrar el desempeño general de la empresa y proporciona datos y cifras para la preparación del balance y la cuenta de resultados. (CEUPE, 2020).
- **Control de inventarios:** es una herramienta esencial que ayuda a obtener información contable eficaz y oportuna, que contribuye para que los estados Financieros sean razonables, permitiendo al gerente de la empresa tomar las mejores decisiones en bien de la organización. (Sánchez, 2015, p. 6)
- **Control interno:** es el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas que efectúan la más alta dirección, gobierno corporativo, encaminado a proporcionar seguridad razonable. (Montaño, 2017, pág. 55).

- **Ambiente de control:** Los elementos del entorno de control incluyen la estructura organizacional, filosofía de la administración y estilo de operación, integridad, ética y competencia del personal, las influencias externas que afectan a las operaciones de la organización y las prácticas de gestión de riesgos, la atención y la dirección provistas por la junta directiva y sus comités y la efectividad de las políticas de RR. HH y procedimientos (Deloitte, 2013).
- **Evaluación de riesgo:** es un proceso sistemático para integrar el juicio profesional sobre las condiciones adversas probables y eventos, y evaluar la probabilidad de posibles pérdidas (financieras y no financieras) como resultado de su ocurrencia (Fonseca, 2016).
- **Gestión de Almacén:** optimiza la entrada de stock en tiempo real mejorando el control y movimiento de materiales en los almacenes. (Choquehuanca, 2018) p. 18
- **Ingreso:** Los ingresos comprenden las entradas brutas de beneficios económicos o potencial de servicios recibidas o por recibir por la organización durante el año, que representan un aumento de los activos netos (ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD, 2016, p. 46).
- **Inventario:** es una relación detallada de los materiales, productos, mercancías que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías (Sánchez, 2015, pág. 12). Los inventarios son todos los artículos o suministros que se utilizan en la producción (materias primas y productos en proceso), en las actividades de apoyo (suministro de mantenimiento y reparación) y en la atención al cliente (productos terminados y repuestos). Los inventarios representan una de las inversiones más importantes que realiza una empresa en relación con el resto de sus activos, ya que son fundamentales para la optimización de ingresos y beneficios (Durán, 2018).
- **Inventario mínimo:** Una política de inventarios mínimos es aquella que garantiza que la posición de las existencias este dentro de un rango de seguridad. Este modelo de inventarios mínimos es útil

cuando los costos de revisar y ordenar son muy grandes y evita la colocación de pedidos muy pequeños, pues el inventario es revisado cada cierto periodo de tiempo, pero solo se coloca una orden si la posición de inventario está por debajo de un nivel mínimo. El sistema de pedidos estándar mínimos, en teoría es muy útil, pues es un sistema de pedido que ayuda a la empresa a contar siempre con material disponible (Chamorro, Díaz, Fuentes, & Lovo, 2018).

- **Pasivo:** es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados. (IFRS, 2015, p. 12)
- **Registro contable:** Inscripción de las transacciones financieras en los libros contables. Rajadell et al., (2015, p. 11)
- **Registro de la actividad financiera:** en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad (Montoya, 2015, p. 27)
- **Sistema Contable:** Conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos. (Montoya, 2015, p. 34) .
- **Toma de decisiones:** como cualquier empresa u Organización, la toma de decisiones es muy importante y se la realiza cada vez que sea necesario, siempre y cuando se haya llevado a cabo un análisis financiero en el cual indique que la empresa debería considerar una nueva toma de decisiones para el mejoramiento, solución o prevención del mismo, existen diversos factores que pueden llevar hasta este punto, entre ellos, los más representativos son los cambios políticos, legales, naturales, financieros, entre otros (Arias, Vallejo, & Ibarra , 2020).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Presentación de la empresa

Nombre de la empresa: Confecciones Anthony Sport

Nombre de comercial: Anthony Sport

Fecha de constitución: 2 de junio del 2016

Registro Único de Contribuyente: 1302269798001

Objeto Social: Confección de prendas de vestir

Ubicación: Confecciones Anthony Sport se encuentra ubicada en el km 8 ½ Coop. Juan Montalvo Mz 1745 SI 15.

Misión

Somos una microempresa diseñadora y confeccionadora de ropa para caballeros, damas y niños, proporcionamos continuamente prendas de calidad y de acuerdo a la moda satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, trabajando con respeto, honradez y mejorando eficientemente nuestros productos.

Visión

Ser una microempresa líder a nivel nacional, en el diseño y confección de todo tipo de ropa mejorando la calidad, reduciendo costos e innovando las prendas de vestir, trabajando en equipo y siendo eficientes en todos los procesos realizados.

Logo de la empresa



Figura 2 Logo de la microempresa

Fuente: Microempresa Confecciones Anthony Sport (2021)

Estructura Organizativa

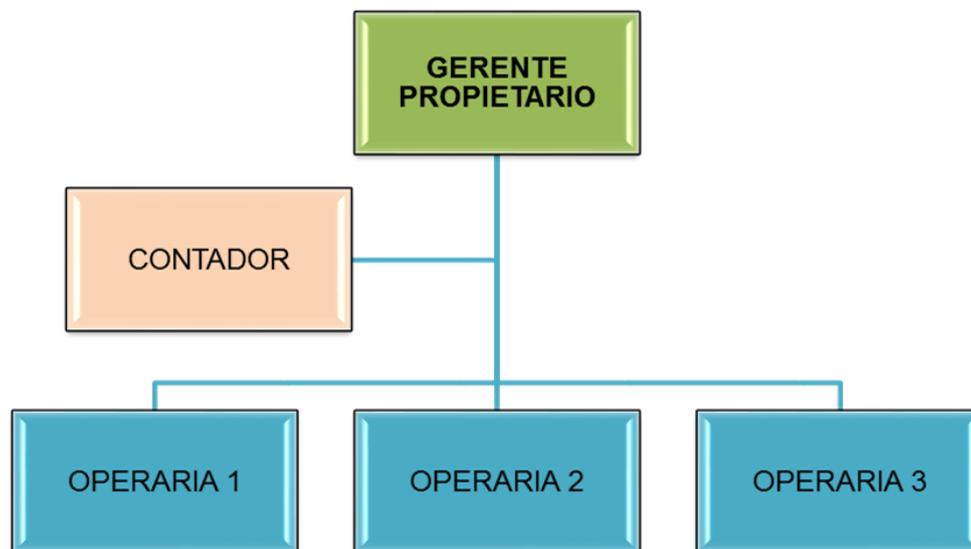


Figura 3 Organigrama

Fuente: Confecciones Anthony Sport. 2021

Descripción de las actividades de los colaboradores:

Gerente: Organizar, dirigir y controlar la producción.

Realizar un control de calidad al producto terminado o en el proceso para tomar acciones en caso de presentar fallas.

Contador: Establecimiento de sistema de contabilidad

Operarios: Las principales funciones de los operarios de un taller de costura son:

- Realizar la producción de productos terminados con especificaciones de acuerdo con los pedidos de los clientes.
- Mantenimiento preventivo de las maquinarias.
- Realiza los acabados de las prendas como; pegado de botones, hilares de la prenda y planchado.

Plantilla total de trabajadores

La microempresa posee actualmente 5 trabajadores, los cuales se detallan a continuación:

- Cargo 1. Gerente Propietario
- Cargo 2. Contador
- Cargo 3. Operario 1
- Cargo 4. Operario 2
- Cargo 5. Operario 3

Tabla 2
Proveedores

EMPRESA	SUMINISTRO
Almacén INSUTEX Insumos para la confección	Hilos, agujas, botones, cierres y demás materiales
Importadora San Jorge	Telas
Almacenes Rosita	

Fuente: Confecciones Anthony Sport. 2021
Elaborado por: Elaborado por: Parrales X. (2021)

Tabla 3
Clientes Principales

CLIENTES PRINCIPALES
<p>Los clientes principales serían las instituciones educativas como escuelas y colegios fiscales y privados, que requieren de una empresa proveedora de uniformes con precios accesibles y de buena calidad.</p> <p>Clientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Colegios y escuelas particulares • Empresas • Hoteles • Fabricas

Fuente: Confecciones Anthony Sport. 2021
Elaborado por: Parrales X. (2021)

Tabla 4
Principales Competidores

PRINCIPALES COMPETIDORES			
Microempresas	Ciudad	Categoría	Productos
Gonbatex	Guayaquil	Uniformes personalizados	Uniformes escuelas Uniformes de oficina Camisetas manga larga Camisetas manga corta
Confecciones Edutex	Guayaquil	Confección de uniformes	Mascarillas Camisetas Camisas Jeans Reflectivos

Fuente: Confecciones Anthony Sport. 2021
Elaborado por: Parrales X. (2021)

3.2. Diseño de investigación

Cuantitativo: Los Hernández, Fernández y Baptista (2016), señalan que, se enmarca en la objetividad, la observación directa, de donde se extraen los datos, los cuales son sometidos a la rigurosidad científica, donde predomina la estadística, la medición de las variables y la comprobación de

teorías e hipótesis. Por tal motivo, se ha considerado este diseño, ya que, permite medir y estimar magnitudes de los fenómenos o problemas de investigación, es decir, el manejo del control interno y de inventario de productos terminados; para luego cuantificarla, analizarlas, describirlas y generar una conclusión.

De Campo: Palella y Martins (2017), refieren que, por medio de ella, “Se recolecta los datos directamente de la realidad donde ocurre los hechos sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural”, (p. 89). Se selecciona, porque se basa la obtención de informaciones o datos obtenidos directamente de la realidad donde ocurre la problemática observada, es decir, en la microempresa Confecciones Anthony Sport, para verificar las condiciones de las variables estudiadas, haciendo posible su revisión y análisis y de esta manera comprobar la confiabilidad de los datos arrojados.

Descriptivo: Para Arias (2017), este diseño de investigación; “Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructuración o comportamiento” (p. 24), de acuerdo a este definición, procura caracterizar el fenómeno. Por tanto, se utilizará porque se pretende explicar, de manera detallada, lo que está sucediendo en la microempresa Confecciones Anthony Sport, lo cual exige que se interprete de forma objetiva.

3.3. Tipos de investigación

Tabla 5
Tipos de investigación

Exploratoria	Explicativa	Descriptiva	Correlacional
Es aquella que se realiza de forma indagatoria, y permite conocer, desde su inicio el problema y cómo se produce (Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M., 2016)	Se centra en explicar el por qué emerge el fenómeno, cuáles sus causas, su origen, así como las condiciones de su origen, a través del establecimiento de relaciones causa-efecto. (Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M., 2016)	Su finalidad es caracterizar, a través de la interpretación de sus cualidades, el fenómeno (Palella, S.; y Martins, F., 2017)	Es aquella que establece la relación entre dos ó más variables, conceptos, hechos. (Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M., 2016)

Elaborado por: Parrales X. (2021)

En virtud, de lo planteado anteriormente, en la presente investigación se consideran los siguientes tipos.

Tipo Descriptiva: A través de ella, se caracterizan las cualidades del evento.

Tipo Explicativa: Porque, por medio de este tipo de investigación, se procurará establecer las causas – efectos y sus relaciones con la problemática detectada en la microempresa Confecciones Anthony Sport.

3.4. Población

La población, según Palella y Martins (2017), “Es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”. (p. 105). Son todas las unidades o sujeto que aportarán la información necesaria.

Población infinita

La población infinita, la define Arias (2017), como; “aquella en la que se desconoce el total de los elementos que la conforman” (p. 85), es decir,

cuando las unidades o sujetos del estudio son muy números y el investigador no tiene acceso a su totalidad.

Población finita

Como población finita, Palella y Martins (2017), explican que, “Se denomina población finita cuando el investigador conoce e identifica todas las unidades que la integran” (p. 105), se puede decir que el investigador tiene acceso a toda la población, conoce su cantidad exacta, y le es fácil de manipular y controlar.

Tabla6
Población

Sujeto	Cantidad
Gerente Propietario	1
Contador	1
Operarios	3
Proveedores	3
Clientes	3
TOTAL	11

Elaborado por: Parrales X. (2021)

3.5. Muestra

La muestra, para Palella y Martins (2017), consiste en, “...la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible”. (p. 107), de acuerdo a los autores, es la representación de la población.

Tipos de Muestra

Como tipo de muestra, se selecciona la probabilístico Intencional, según Palella y Martins (2017), es cuando “...el investigador establece previamente los criterios para seleccionar las unidades de análisis, las cuales reciben el nombre de tipo” (p. 114), es decir, el investigador es quien selecciona, los sujetos de estudio, de acuerdo a su criterio.

3.6. Métodos Teóricos

Método Inductivo: Para Arias (2017), “Es un razonamiento que lleva al conocimiento que procede desde las premisas particulares hacia las generales, a través de observaciones específicas que conducen hacia la conclusión” (p. 11). Aluden a aquellos procedimientos que van de lo simple a lo compuesto, por tanto, se empleará para analizar cada fase y lo que emerge de ellas, de manera particular.

Método Deductivo: Según Palella y Martins (2017), “Sigue un curso descendente, de lo general a lo particular, o se mantiene en el plano de generalizaciones”. (p. 25), parte de las generalizaciones, leyes y teorías ya establecida. De ahí que, se toma como método, ya que, permite descomponer cada evento, de manera objetiva hasta llegar a lo particular, de esta forma se, genera el conocimiento.

3.7. Técnica e instrumentos

Tabla 6
Herramientas de investigación

Técnicas	Instrumentos
Entrevista	Formulario
Encuesta	Cuestionario

Elaborado por: Parrales (2021)

Entrevista: para Palella y Martins (2017), la entrevista, “Es una técnica que permite obtener datos mediante un diálogo que se realiza entre dos personas cara a cara: el entrevistador "investigador" y el entrevistado; la intención es obtener información que posea este último” (p. 121). Como se establece una dialógica entre investigador e investigador, se utilizará, porque a través de la misma se realizarán preguntas que permitirán su reflexión, por lo que pueden argumentar sus respuestas. Para ello, se empleará el formulario.

Encuesta: los autores Palella y Martins (2017), la conceptualización como “Aquella destinada para obtener datos de varias personas cuyas opiniones

interesan al investigador” p. 123), en virtud de esta definición, se le presentará a la muestra de estudio una serie de preguntas donde deben seleccionar solamente una alternativa, y se empleará su instrumento: el cuestionario.

Procedimientos de la Investigación

Una investigación, se centra en el método científico, por tanto, requiere de un procedimiento, que le otorgue científicidad. Por lo establecido por Palella y Martins (2017), estos autores explican que, las mismas jerarquizan el proceso investigativo, desde su inicio hasta la culminación del mismo, lo que genera conocimiento y aporta soluciones viables a la problemática.

- **Fase I:** comprende el tipo de investigación exploratorio, porque allí se inicia el reconocimiento y la determinación de la problemática. Se analizan los diferentes documentos que aportan conocimientos y amplía la cosmovisión del investigador, acerca del problema y sus posibles soluciones. Luego, se estructura a la situación problemática, se crea causas y consecuencias de lo observado, justificación y objetivos. Lo que conlleva, a los aspectos teóricos que sustentan el estudio, tanto referenciales, conceptos y bases legales.
- **Fase II:** se aporta los datos importantes de la empresa, además, se define la metodología, su diseño, tipo, la población y muestra que conforman el estudio, aunado a las técnicas e instrumentos. Después se diseña las preguntas de cada técnica, que, posteriormente, serán sometidas a su análisis estadístico, descriptivo e inferencial. Este proceso, conduce hacia la construcción de las conclusiones y recomendaciones.
- **Fase III:** corresponde a la propuesta de la solución, la cual se deriva del análisis de las técnicas y de la conclusión general.
- **Fase IV:** en esta fase se llevará a efecto la propuesta.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación de la encuesta

1. ¿Al momento de efectuar el control de inventario, se lleva un registro que se compara con el anterior?

Tabla 7 Control de Inventario

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1	Totalmente en acuerdo	0	0%
	De acuerdo	1	10%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30%
	En desacuerdo	4	40%
	Totalmente en desacuerdo	2	20%
	Total	10	100%

Elaborado por: Parrales (2010)

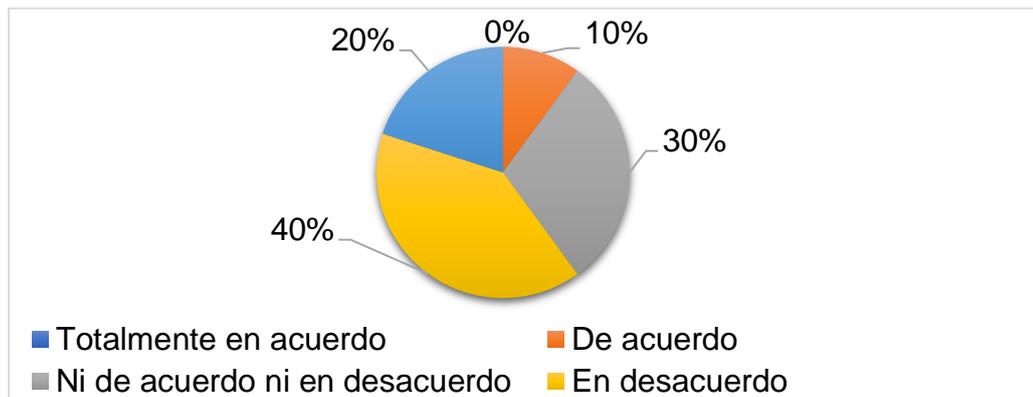


Figura 4 Control de inventario

Elaborado por: Parrales (2010)

Análisis:

En cuanto al registro de inventarios, los grupos de interés indicaron en un 20% que están totalmente en desacuerdo con dicho cumplimiento, ya que normalmente no se lo realiza, el 40% indica estar en desacuerdo, el 30% no está de acuerdo ni en desacuerdo y solo el 10% está de acuerdo. Esto quiere decir que existe un total del 90% de encuestados indicando que no se están realizando los registros y comparaciones de inventarios.

2. ¿El personal que realiza el control interno de inventario de productos terminados los realiza de manera periódica?

Tabla 8 :Inventario de Productos terminados

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
2	Totalmente en acuerdo	0	0%
	De acuerdo	1	10%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20%
	En desacuerdo	5	50%
	Totalmente en desacuerdo	2	20%
	Total	10	100%

Elaborado por: PARRALES (2010)

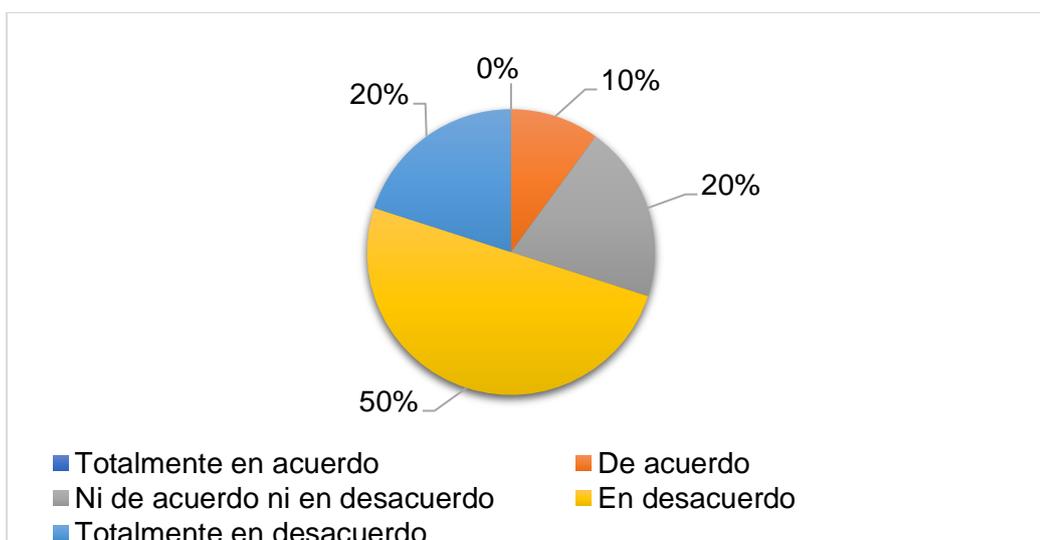


Figura 5 Inventario de Productos Terminados

Elaborado por: PARRALES (2010)

Análisis:

Referente al control periódico de inventarios los encuestados indican en un 20% que están totalmente en desacuerdo con la formalidad de su cumplimiento, el 50% está en desacuerdo, seguido del 20% al no estar de acuerdo ni en desacuerdo, y solo el 10% está de acuerdo con el cumplimiento de dicho control. Esto quiere decir, que el 90% de encuestados indican que no se están realizando un control interno periódico de los inventarios.

3. ¿El control interno que se realiza es efectivo?

Tabla 9 :Control Interno

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
3	Totalmente en acuerdo	0	0%
	De acuerdo	0	0%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30%
	En desacuerdo	4	40%
	Totalmente en desacuerdo	3	30%
	Total	10	100%

Elaborado por: Parrales (2010)

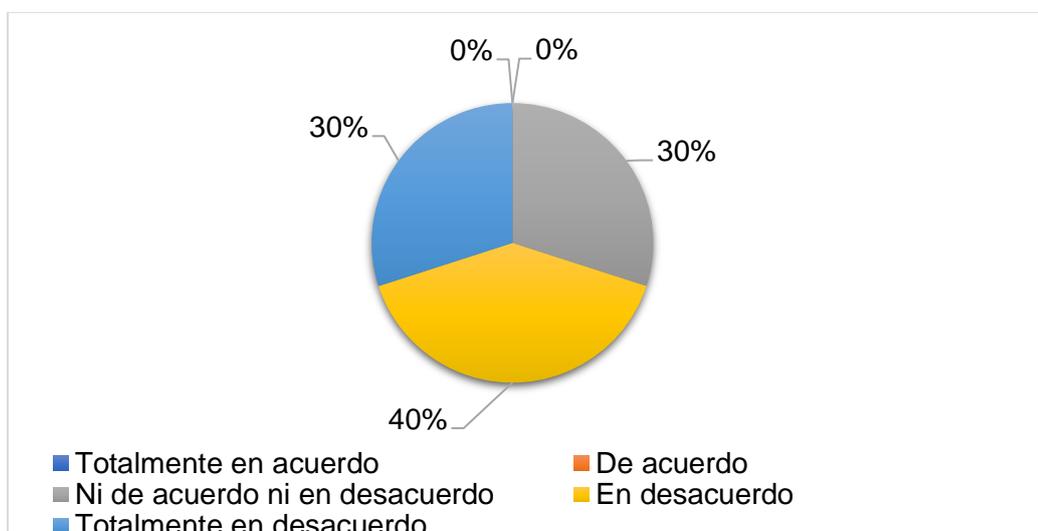


Figura 6 Control Interno

Elaborado por: Parrales (2010)

Análisis:

Como se ha diagnosticado hasta el momento, la efectividad del control interno en la microempresa Confecciones Anthony Sport también ha resultado ser poco efectiva, es decir, la mayoría de los encuestados indican en un 30% estar totalmente en desacuerdo con los resultados de efectividad, el 40% está en desacuerdo, seguido del 30% al no estar de acuerdo ni en desacuerdo. Es decir, la totalidad de los encuestados menciona que el control interno de inventarios no es efectivo.

4. ¿Se lleva un registro de las pérdidas o deterioro del producto terminado?

Tabla 10 :Perdidas y deterioro de productos terminados

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
4	Totalmente en acuerdo	0	0%
	De acuerdo	0	0%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20%
	En desacuerdo	6	60%
	Totalmente en desacuerdo	2	20%
	Total	10	100%

Elaborado por: Parrales (2010)

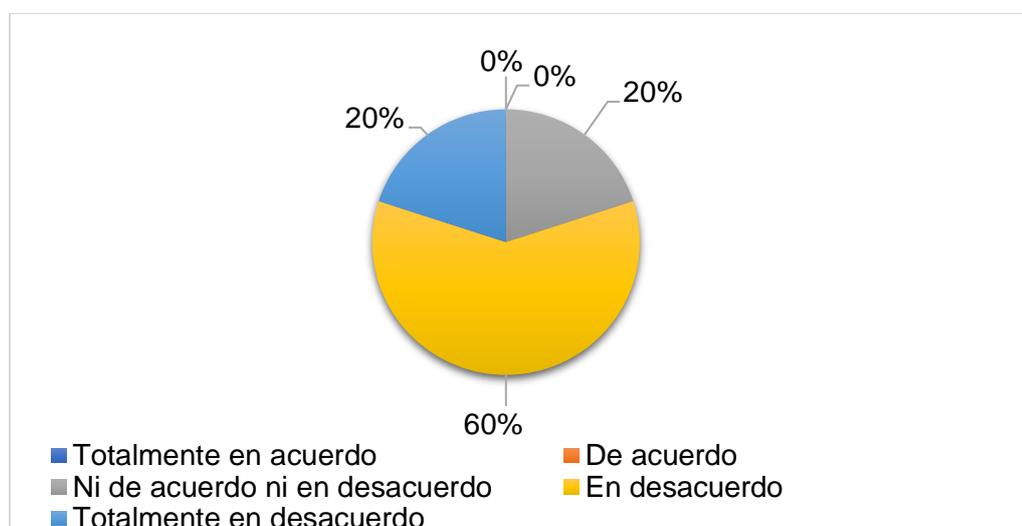


Figura 7 Pérdida y Deterioro de Productos Terminados

Elaborado por: Parrales (2010)

Análisis:

De acuerdo a los registros de pérdidas y deterioros de productos terminados, los resultados indican en un 20% que están totalmente en desacuerdo, el 60% está en desacuerdo, y el 20% no está de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo que, estos resultados indican que todos los colaboradores no conocen sobre la importancia de llevar un registro de las pérdidas y deterioros de los productos terminados.

5. ¿Puede localizar, fácilmente, el producto terminado en el almacén?

Tabla 11 :Localizar el producto terminado

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
5	Totalmente en acuerdo	1	10%
	De acuerdo	2	20%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40%
	En desacuerdo	2	20%
	Totalmente en desacuerdo	1	10%
	Total	10	100%

Elaborado por: PARRALES (2010)



Figura 8 Localizar el Productos Terminado

Elaborado por: PARRALES (2010)

Análisis:

En cuanto al orden de ubicación de los productos terminados o almacenamiento, los resultados indican en un 10% totalmente de acuerdo que son fáciles de encontrar, el 20% está de acuerdo con el mismo detalle, seguido del 40% al no estar de acuerdo ni en desacuerdo, otro 20% indica en cambio no estar de acuerdo y el 10% está totalmente en desacuerdo. En resumen, la facilidad para localizar los productos terminados solo se cumple en un 30%, mientras que el 70% indica no ser tan fácil.

6. ¿El control de inventario se rige por un manual de la empresa?

Tabla 12 :Control de manual

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
6	Totalmente en acuerdo	0	0%
	De acuerdo	0	0%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20%
	En desacuerdo	6	60%
	Totalmente en desacuerdo	2	20%
	Total	10	100%

Elaborado por: PARRALES (2010)

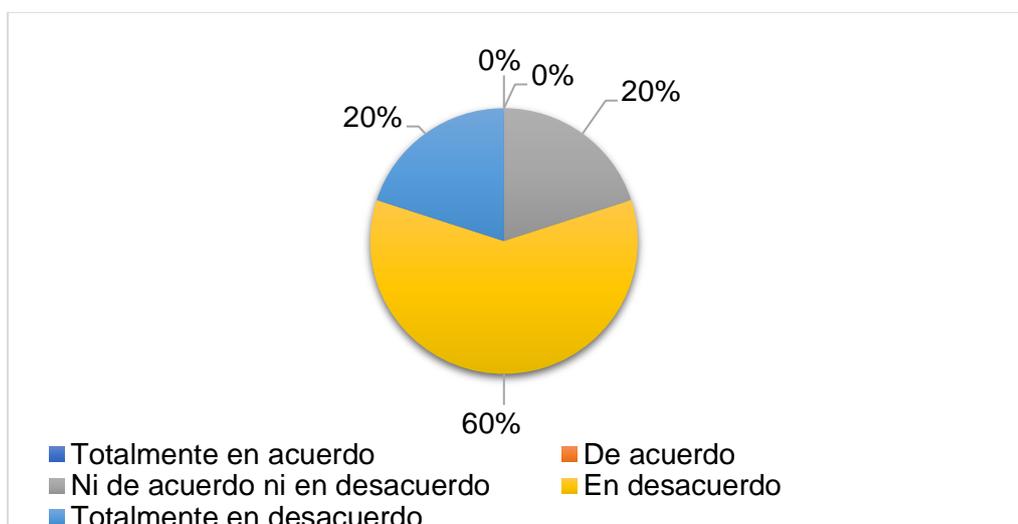


Figura 9 Control de Manual

Elaborado por: PARRALES (2010)

Análisis:

Referente a la disponibilidad de un manual de control interno, los encuestados indican en un 20% estar totalmente en desacuerdo con la disponibilidad de un manual donde se pueda controlar adecuadamente los inventarios, seguido del 60% en desacuerdo con el mismo detalle, y otro 20% indica no estar de acuerdo ni en desacuerdo. Esto quiere decir, que absolutamente todos los encuestados indican que no existe un manual que controlen las actividades relacionadas con inventarios.

7. ¿El almacenaje de los productos terminados se realizan de manera efectiva?

Tabla 13: Almacenamiento

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
7	Totalmente en acuerdo	0	0%
	De acuerdo	0	0%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30%
	En desacuerdo	5	50%
	Totalmente en desacuerdo	2	20%
	Total	10	100%

Elaborado por: Parrales (2010)

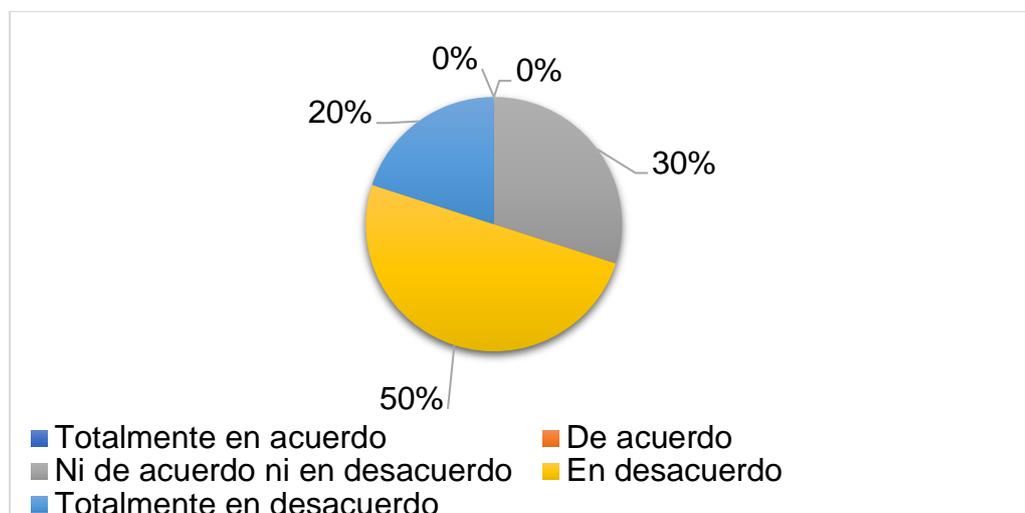


Figura 10 Almacenamiento
Elaborado por: Parrales (2010)

Análisis:

Según el criterio de los encuestados el 20% está totalmente en desacuerdo con que el almacenaje de los productos terminados se está realizando de manera efectiva, el 50% está en desacuerdo y el 30% no se encuentra de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo que, esto significa que absolutamente todos los encuestados no cuentan con un almacenaje de productos terminados efectivo.

8. ¿El personal a cargo del control de inventario de producto terminado posee conocimientos sobre el proceso?

Tabla 14 :Conocimientos

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
8	Totalmente en acuerdo	1	10%
	De acuerdo	1	10%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30%
	En desacuerdo	4	40%
	Totalmente en desacuerdo	1	10%
	Total	10	70%

Elaborado por: Parrales (2010)

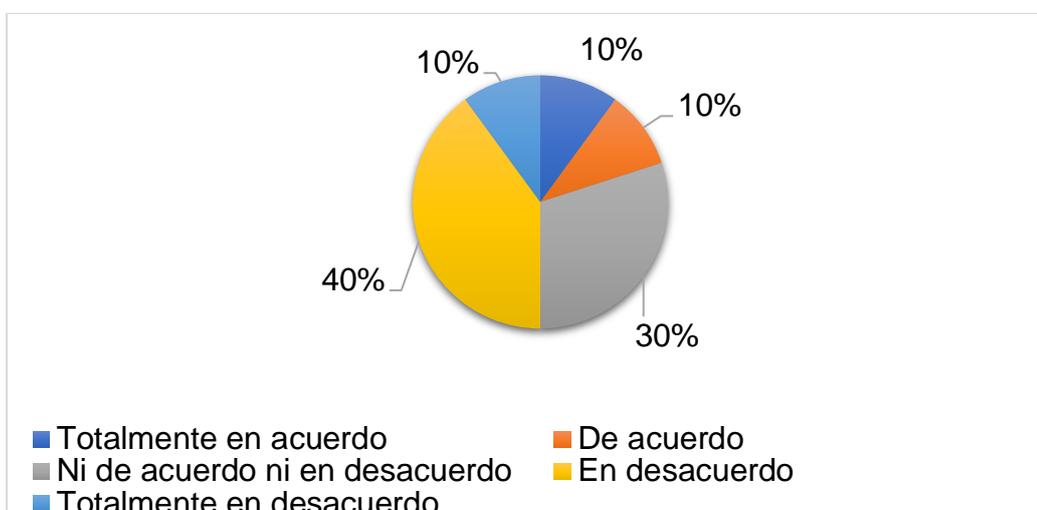


Figura 11 Conocimientos
Elaborado por: Parrales (2010)

Análisis:

De acuerdo a los conocimientos que los colaboradores tienen sobre el control de inventario, solo el 10% está totalmente de acuerdo, otro 10% de acuerdo, mientras que, el 30% no se encuentra de acuerdo no en desacuerdo, seguido del 40% en desacuerdo y el 10% totalmente en desacuerdo. Lo que se resume a que solo un 20% se encuentra capacitado para llevar a cabo un control interno de inventarios adecuado, mientras que el 80% necesita capacitarse.

9. ¿Cree que la forma que se lleva el control de inventario afecta la productividad empresarial?

Tabla 15 :Productividad Empresarial

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
9	Totalmente en acuerdo	4	40%
	De acuerdo	3	30%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20%
	En desacuerdo	1	10%
	Totalmente en desacuerdo	0	0%
	Total	10	100%

Elaborado por: Parrales (2010)

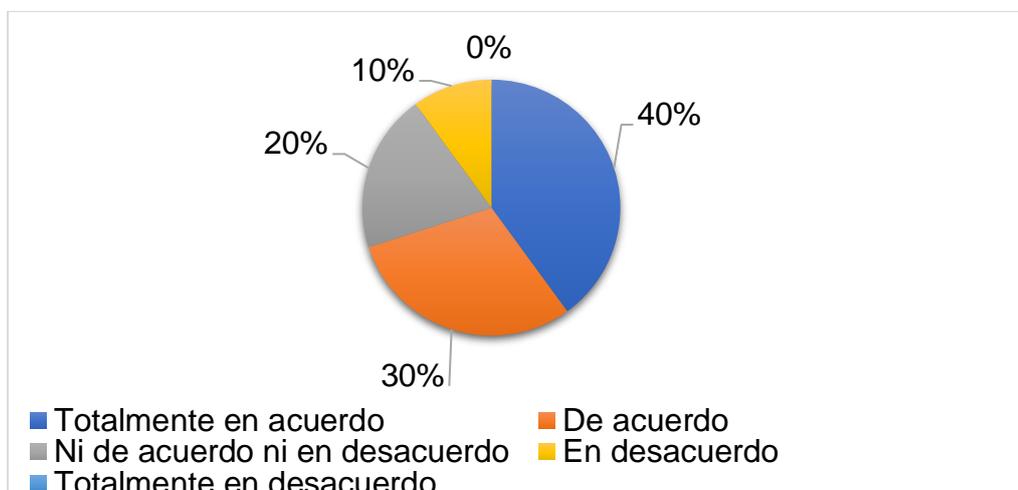


Figura 12 Productividad Empresarial

Elaborado por: Parrales (2010)

Análisis:

De Acuerdo a la forma a en que se está llevando el inventario, los ecuestados indican que están totalmente en acuerdo con que afectan la productividad en un 40%, seguido del 30% de acuerdo, el 20% no está de acuerdo ni en desacuerdo, el 10% en desacuerdo y nadie está totalmente en desacuerdo. En tal sentido, existe un 70% de encuestados que afirma que la productividad si está siendo afectada, debido a la forme en que se está elaborando el inventario.

10. ¿Considera que un plan de mejora de control interno ayudará en la productividad empresarial?

Tabla 16 : Plan Mejora

N°	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
10	Totalmente en acuerdo	6	60%
	De acuerdo	2	20%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10%
	En desacuerdo	1	10%
	Totalmente en desacuerdo	0	0%
	Total	10	100%

Elaborado por: Parrales (2010)

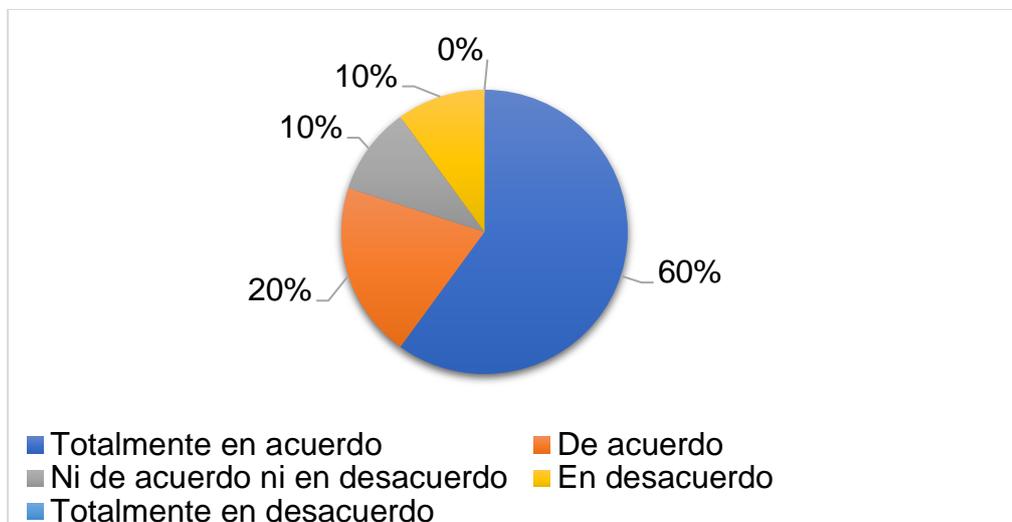


Figura 13 Plan de Mejora
Elaborado por: Parrales (2010)

Análisis:

Referente a la aplicación de un plan de mejora de control interno, los encuestados están totalmente de acuerdo en un 60%, de acuerdo en un 20% seguido de un 10% al no estar de acuerdo ni en desacuerdo, y otro 10% en desacuerdo. Por lo que, esto quiere decir, que el 80% está prefiriendo considerar la aplicación de un plan de mejora de control interno para ayudar a aumentar la productividad empresarial.

4.2. Análisis e interpretación de la entrevista

Entrevista realizada al Gerente de la microempresa Confecciones Anthony sport

Objetivo: Conocer las opiniones del Gerente acerca de las situaciones que se vienen dando en la microempresa

1. Desde su perspectiva ¿Cómo se realiza el control interno?

Actualmente el control interno que se realiza en la microempresa se enfoca en el conteo de las prendas terminadas y el empaque por docenas, sin embargo, el despacho de las prendas suele ser por necesidad del cliente, es decir, hay casos que el cliente no desea llevar docenas y eso ocasiona que los operarios dejen incompletos los paquetes sin llevar un registro de los paquetes abiertos y el restante de unidades. Por este motivo, se puede decir, que el control interno no es el más adecuado para la microempresa y más que todo al momento de despachar los productos terminados

2. ¿Cómo se realiza el control interno de productos terminados?

Como se indicó, el control interno de productos terminados no se realiza en sí, lo único que se realiza es la clasificación de paquetes con doce unidades cada paquete para realizar conteos rápidos al momento de realizar un inventario físico. Pero no se lleva un registro de inventario por materia prima, productos en proceso y productos terminados, algo que sería muy eficiente si se llegara a aplicar.

3. ¿Cómo considera la capacitación del personal a cargo del inventario?

Los tres operarios pertenecientes a la confección y el despacho muestran cierto nivel de desempeño, ya que conocen perfectamente las técnicas de confección, sin embargo, necesitan capacitarse en cuanto al control de uso de materiales y despachos de la mercadería, es decir, los operarios se enfocan más en la calidad de las prendas sin tomar en cuenta la importancia de la eficiencia en la productividad y que esto va de la mano con un despacho razonable

4. Según su conocimiento: ¿Cómo influye el control interno en el inventario de productos terminados?

El control interno es una gestión muy importante que la llevan a cabo las empresas que han tenido éxito y esto se debe a que el control interno permite identificar a tiempo las disconformidades en las actividades y procedimientos, logrando así tomar acciones correctivas a tiempo .

A criterio propio se puede decir que el control interno influye en los inventarios de productos terminados, ya que, su aplicación permite a todo el proceso de compras y confección cuidar de la eficiencia productiva y disminuir las mermas que pueden ser de gran uso para la preparación de otros productos o agregar valor a las mismas prendas fabricadas.

5. ¿La empresa posee una infraestructura acorde a las necesidades de almacenaje de productos terminado?

Al momento si cuenta con una infraestructura acorde para la cantidad de unidades que se produce, cuenta con dos bodegas de 4m x 4m, los mismos son utilizados para almacenar los materiales directos de producción, y el otro para almacenar las prendas en proceso de producción y productos terminados. En tal sentido, se puede decir, que se cuenta con la infraestructura adecuada, pero si es necesario dividir una bodega para no mezclar los productos en proceso con los disponibles para la venta.

Análisis e interpretación de la entrevista

Según la información obtenida, se puede deducir que el control interno aplicado en la microempresa Confecciones Anthony Sport no es el adecuado, dejando en constancia que el proceder aplicado solo está aumentando el riesgo de pérdidas de productos disponibles para la venta y esto a su vez conlleva a la pérdida líquida y económica, además, se pudo interpretar que sus operarios no se encuentran totalmente aptos para gestionar las entradas, salidas y existencias de mercaderías, por lo que, se deduce la necesidad de capacitaciones y evaluaciones de desempeño para

medir su productividad con la finalidad de mejorar los procesos de control interno de inventarios de los productos terminados.

Cabe indicar, que para poder complementar la mejora en la gestión de inventario es importante considerar la reestructuración de sus bodegas, en el cual se pueda almacenar los tres diferentes estados de inventario, estos serían inventario de materia prima, inventario de productos en proceso e inventario de productos terminados.

4.3. Plan de mejora de control interno

El plan de control interno permite a las empresas identificar los posibles riesgos que pueden conducir a la empresa a un posible declive o desventaja competitiva, además, el control interno permite organizar las actividades claves de un proceso con la finalidad de aumentar sus niveles de confianza y conducirlos a un cambio efectivo (Bantu Group, 2020).

El control interno es parte fundamental para todo sistema de actividades o procesos, ya que tal como lo menciona su terminología está enfocado a la observación o inspección constante de cada una de sus actividades para llegar a la máxima eficiencia que requiere la misión de una empresa. Referente al tema de investigación, el control interno en los procesos de inventario también cubre una función muy importante, ya que se encarga de dar seguimiento a uno de los activos más importante y que pueden sufrir desgates o pérdidas injustificadas si no es controlado.

Según Daza (2017) el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway identifica cinco componentes esenciales que son definidos en el marco teórico, y se vuelve hacer énfasis en el mismo, ya que, su aplicación para el siguiente plan de mejora de control interno en inventario requiere tomar en cuenta actividades relacionadas a estos cinco componentes de control interno.

1. **Ambiente de control:** hace énfasis en la función sistemática que debe adoptar una auditoría para medir el riesgo de la organización en general, aquí se toman en cuenta la aplicación y comprensión de todo lo que corresponde a la estructura organizacional.
2. **Evaluación de riesgo:** este componente se dirige específicamente a actividades relacionadas con los informes o resultados financieros y económicos, por lo que, es fundamental para identificar pérdidas de activos y prevenir el déficit en resultados.
3. **Actividades de control:** se enfoca en la correcta aplicación de políticas, procedimientos y prácticas de la empresa, de modo, que su comprensión permita a los colaboradores alcanzar la eficiencia planificada y deseada.
4. **Información y comunicación:** dentro de este componente se pueden añadir actividades relacionadas con los canales de comunicación y el proceso adecuado para entregar información entre departamentos directamente relacionados, o caso contrario mantener la secuencia correspondiente entre otros departamentos.
5. **Monitoreo:** por último, el componente de monitoreo permite examinar que las actividades y procedimientos se estén llevando correctamente, para ello es necesario la supervisión para asegurar que los empleados cumplan con las políticas y manuales de función de una manera correcta.

Por otra parte, los autores Proaño, Gisbert y Pérez (2017) “EL plan de mejora es un proceso que se utiliza para alcanzar la calidad total y excelencia de las organizaciones de manera progresiva, con el fin de obtener resultados eficientes y eficaces” (p. 52). En tal sentido, se aplica un plan de mejora basado en el control interno de inventarios con la finalidad de alcanzar la efectividad deseada en el área de producción y por ende en los resultados económicos de la microempresa.

La siguiente propuesta se define en términos de oportunidades de mejora, aplicándolos de manera clara y científica con su respectivo argumento, en

el cual se expone el objetivo de la investigación y explicando en qué medida y manera se están dando solución a las deficiencias encontradas en la empresa. Con el objetivo de “Elaborar un plan de mejora de control interno de inventario de productos terminados para la microempresa Confecciones Anthony Sport” se abordan algunos aspectos relevantes aplicando la herramienta 5 W+2 H.

Para Pérez (2016) la herramienta 5w+2h es una manera para planificar y formalizar el plan de acción, en el cual, se involucran varios aspectos para poder hacer del plan un conjunto de estrategias factibles y viables, de modo que se estas acciones permitan llegar al mejoramiento planificado. A continuación, se detalla cada aspecto de la herramienta 5w+2h.

- **¿Qué?:** es aspecto permite conocer exactamente la acción que se va a implementar como parte del mejoramiento continuo, para ello es necesario hacerse la pregunta de: ¿Qué actividad se debe llevar a cabo para alcanzar la meta?
- **¿Por qué?:** este segundo aspecto debe ir seguido del aspecto anterior, ya que responde a la razón o motivo por el cual se va a implementar dicha acción, sino existe una razón fundamental quiere decir que la acción no está bien enfocada o es irrelevante para el objetivo al cual se quiere llegar, para ello, es necesario hacer la pregunta: ¿Por qué se debe de realizar dicha actividad o acción?
- **¿Cómo?:** su tercer aspecto hace énfasis en la metodología que se va a utilizar para poder cumplir con la actividad, la metodología es el camino por el cual se irá desarrollando y tomando forma la acción, por lo que, también debe cumplir con características de factibilidad y viabilidad, en tal sentido, se debe hacer la pregunta: ¿Cómo se realizará dicha actividad o acción?
- **¿Cuándo?:** su función, aunque parezca la más fácil, es la que da inicio a la acción, por lo que, su selección debe ser muy bien planificada, mediante un estudio de tiempos y programaciones para

no interrumpir otras actividades, para ello, es necesario hacer la pregunta: ¿En qué tiempos se realizará la o las actividades?

- **¿Quién?:** este aspecto atribuye a la persona o responsable quien llevará a cabo la acción, por lo que su selección debe ser consiente para llegar evitar resultados ineficientes, para ello, se debe responder a la siguiente pregunta: ¿Quién es el o los responsables de llevar a cabo dicha actividad o acción?
- **¿Dónde?:** se refiere al lugar o espacio en el que se implementará la acción, por lo que, antes de implementar la acción hay que asegurar tener los permisos y documentos necesarios para evitar cualquier tipo de sanción, para ello se realiza la siguiente pregunta: ¿Cuál es la ubicación donde se realizará la actividad o acción?
- **¿Cuánto?:** como último aspecto del plan de mejora se hace un presupuesto de todos los recursos que se van a utilizar y que son necesarios para poder dar inicio, para ello es necesario hacer la pregunta: ¿Cuánto costará ejecutar la acción o actividad?

Plan de mejora de Control Interno

Tabla 17

Plan de mejora de control interno de inventario

Objetivo: Elaborar un plan de control interno para mejorar los procesos de inventario de productos terminados en la microempresa “Confecciones Anthony Sport”, ubicada en Guayaquil. 2021						
¿Qué? (Acción)	¿Por qué? (Razón)	¿Cómo? (Recurso)	¿Cuándo? (Tiempo)	¿Quién? (Responsable)	¿Dónde? (Lugar)	¿Cuánto? (Costo)
Realizar inventarios físicos sistemáticos	Permite detectar diferencias y pérdidas de materiales o productos	Registrando los inventarios para verificar los saldos. Para ello, se recomienda utilizar formatos como Kárdex para materias primas y productos terminados	Si las ventas son a diario, es recomendable realizar los inventarios físicos a diario y comprobar sus cuadros cada mes	El cargo debe asignarse a un solo operario con experiencia en gestión de inventarios	En las bodegas de la microempresa Confecciones Anthony Sport ubicada en el cantón Guayaquil	Impresión de blogs para inventario físico y sistema para inventarios bajo un modelo Kárdex: Blogs \$50,00; sistema de inventario: \$600
Registro de pérdidas de materiales y productos terminados	Permite disminuir las pérdidas económicas	Mediante informes donde se dé a conocer el artículo, cantidad, motivo, fechas; además de anunciar la baja del activo en los registros contables	Deben realizarse mensualmente para poder deducir las pérdidas	El encargado de bodega debe pasar la información de inventarios al departamento de contabilidad	En las bodegas y el departamento contable de la microempresa Confecciones Anthony Sport ubicada en el cantón Guayaquil	Blogs para el registro de pérdidas o deterioros de materiales: \$50,00. Vacante para el departamento contable: \$1.000,00

Clasificar los artículos de la bodega donde se almacenan los productos en proceso y terminados	Permite organizar los inventarios y disminuir pérdidas	Mediante la reestructuración de la bodega donde se pueda separar los productos en proceso de los terminados	Debe estar programado desde julio del 2021 y debe durar al menos 15 días	Debe estar planificado por un profesional en estructuras inmobiliarias en conjunto con el propietario	En la microempresa Confecciones Anthony Sport ubicada en la ciudad de Guayaquil	Contratación por servicios profesionales: \$3.000,00 Jornaleros: \$900,00 Materiales de construcción: \$670,00
Diseñar un manual de procesos para las actividades de inventarios	Permite mantener la eficiencia en los procesos de inventario	Mediante la elaboración de un manual de procesos	Debe implementarse a inicios del mes de agosto del 2021	El propietario en conjunto con un encargado de operaciones	Debe realizarse en los procesos de inventario	Nombramiento de un encargado como jefe de operaciones: \$600,00 Diseño del manual: \$200
Supervisar el cumplimiento de los procesos de almacenaje y despacho	Permite alcanzar un mejor desempeño de los empleados	Mediante un checklist de cumplimiento de actividades y procesos en la gestión de inventarios	Debe implementarse a inicios del mes de agosto del 2021	Jefe de operaciones (nombramiento)	En el departamento de operaciones	Los costos son por el nuevo nombramiento, mismo es asignado en la actividad anterior

Elaborado por: PARRALES (2021)

Conclusiones

- No llevan un control interno lo que origina la pérdida de materiales y al mismo tiempo a pérdidas económicas.
- Carecen de un plan de mejora de control interno para el inventario de productos terminados de la producción de uniformes.
- No han visualizados los componentes para evaluar el cumplimiento efectivo de las actividades de una empresa.
- No han clasificado la producción en inventarios de materias primas, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados.
- Deficiencia en estructura de almacenaje, falta de supervisión de las actividades, entre otras que se enfocan en un inadecuado proceso de control interno.
- No tienen un plan de mejora de control interno para solucionar las dificultades diagnosticadas en el estudio de campo, el mismo establece la meta principal, en conjunto con las actividades o acciones a desarrollar para llegar al cambio deseado.

Recomendaciones

Para llegar a obtener mejores resultados en los procesos de inventario es necesario tomar en cuentas las siguientes actividades:

- Realizar inventarios de mercaderías, productos en proceso y productos terminados para llevar un control interno de las entradas y salidas de materiales, de modo que se eviten las pérdidas materiales y económicas.
- Registrar las normas o deterioros mediante el constante registro e informes de materiales, que permita controlar internamente los productos físicos y la asignación de costos de producción.
- Clasificar los productos en procesos de los productos terminados, mediante la reestructuración de bodegas con la finalidad de disminuir los errores y perdidas de activos.
- Diseñar un manual de procesos, en el cual se oriente del desarrollo correcto de las actividades para disminuir los errores en inventarios y aumentar la eficiencia productiva.
- Supervisar el cumplimiento de los procesos de inventario, en el cual se pueda verificar la aplicación de formatos y actualización de datos en el sistema de inventarios.

Bibliografía

- Arias , F. (2017). *El proyecto de investigación*. Caracas. septima edicion: Editorial Episteme.
- Arias, F. (2017). *El proyecto de Investigación*. Caracas Venezuela. 7ma edición: Texto C.A.
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra , M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios* , 8.
- Bantu Group. (27 de 07 de 2020). *Bantu Group*. Obtenido de ¿Cómo hacer un plan de mejora continua para tu empresa?: <https://www.bantugroup.com/blog/como-hacer-un-plan-de-mejora-continua-para-tu-empresa>
- Burns, J., Steele, A., & Groves, A. (2017). Consideraciones sobre el control interno relacionadas con la adopción del nuevo estándar de reconocimiento de los ingresos ordinarios. *Revista Deloitte*, 2-12.
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica* . Ecuador : Universidad de las Fuerzas Armadas .
- Cabrera, K. (2019). *Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Victoria del Portete, por el período 2017*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Cano, A.; Restrepo, C.; y Villa, O. (2017). Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusion de la partida doble. *Revista Espacios*, 1.
- Cantos, M. (2018). *Motivación laboral y su influencia en la producción de la empresa Nube, en la ciudad de Guayaquil, periodo 2018*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de tecnología.
- Céspedes, N., Paz, J., Jiménez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual Redipe*, 196-214.
- CEUPE. (2020). *CEUPE*. Obtenido de Centro Europeo de postgrado: https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi__pTmlpvuAhVwk-

AKHR48DDIQFjARegQIGxAC&url=https%3A%2F%2Fwww.ceupe.com%2Fblog%2Fque-es-la-contabilidad-financiera.html&usg=AOvVaw3ZhIsJ2RUlsb8YBY7YCpna

Chamorro, Díaz, Fuentes, & Lovo. (2018). Política de inventarios máximos y mínimos en cadenas de suministros de multinivel. Caso de estudio: Una empresa de distribución farmacéutica . *Revista Científica Nexo* , 144-156.

Choquehuanca, H. (31 de mayo de 2018). *Gestión de almacenes en una empresa logística Lima 2016 - 2017*. Obtenido de Universidad César Vallejo:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14217/Choquehuanca_HHF.pdf?sequence=1

Código del Trabajo . (2018). *Registro Oficial Suplemento 167 de 16-dic.-2005*. Código del Trabajo .

Constitucion de la Republica del Ecuador. (2008). Quito - Ecuador.

Constitución de la República del Ecuador. (2018). *Registro Oficial 449 de 20-oct.-2008*. Quito: Constitución de la República del Ecuador.

Cornejo, D. (2016). *Análisis de la falta de control en el sistema de inventarios y logística de la empresa Fármaco Veterinaria S.A. Faves de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2010-2014*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.

Deloitte. (2013). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Drouet Avendaño, K. B. (2016). *Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado el 04 de 12 de 2020, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>

Durán, Y. (2018). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. *Visión Gerencial*, 55-78.

Fonseca, O. (2016). *Sistemas de control interno*. Lima - Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.

García, J. (2016). *Contabilidad Básica 1*. México: Trillas.

- García, J. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventarios en una empresa comercial textil, Lima 2018*. Lima : Universidad Norbert Wiener .
- Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M. (2016). *Metología de la investigación*. México. 7ma edición: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M. (2016). *Metología de la investigación*. México. 7ma edición: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
<https://metodologiaecs.wordpress.com/2016/01/31/libro-metodologia-de-la-investigacion-6ta-edicion-sampieri-pdf/>.
- IFRS. (mayo de 2015). Obtenido de Proyecto de Norma Marco Conceptual para la Información Financiera: <https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/exposure-draft/published-documents/ed-conceptual-framework-es.pdf>
- Jaramillo, J. (2015). *Implementación de la norma internacional de contabilidad No. 2 inventarios en la Compañía Michelin del Ecuador S.A*. Obtenido de Pontifica Universidad Católica del Ecuador: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/8947>
- Lopez Vera, Cecilia Rocío. (2018). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 04 de 12 de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/35843/1/Tesis%20Cecilia%20lopez%20Vera%205%20nov%202018-converted.pdf>
- LORTI. (2018). *Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI*. Quito: Constitución de la República el Ecuador .
- LRTI. (28 de diciembre de 2004). *LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Recuperado el 11 de 12 de 2020, de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/4658562CA1EB2EB305257B51006C233E/\\$FILE/LEY_R%C3%89GIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_ECUADOR.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/4658562CA1EB2EB305257B51006C233E/$FILE/LEY_R%C3%89GIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_ECUADOR.pdf)
- Mantilla, Samuel Alberto. (2018). *Auditoría de Control Interno* (4ta ed.). ECOE. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>. Recuperado el 1 de diciembre de 2020, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

- Manzo, E., Cardona, D., Torres, R., & Mera, B. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *Revista Científica Ecociencia* , 28-51.
- MEF. (2020). *Ministerio de Economía y Finanzas* . Obtenido de Manual de Contabilidad Gubernamental : https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/2019/10/05-Por-Grupo_Egresos-comparativo.pdf
- Mendoza, W.; García, T.; Delgado, M.; y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Mendoza, Walter., García, Tania., Delgado, María., y Barreiro, Isabel. (10 de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*. [http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835,4\(4\)](http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835,4(4)), 206-240. Recuperado el 04 de 12 de 2020
- Montaño, E. (2017). *ontrol interno, auditoría y aseguramiento revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle.
- Montoya, L. (enero de 2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014*. Obtenido de UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA: <https://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>
- Morán , H. (2018). Una reflexión acerca de la pertinencia y la relevancia de la investigación . *Paideia XXI*, 13-32.
- Moscoso, Y. (2015). *La gestión de inventarios y su incidencia en el valor económico agregado (EVA) de textiles Jhonatex* . Ambato : Universidad Técnica de Ambato .
- NIC 2. (2017). *Inventarios*. Perú: Ministerio de Economía y Finanzas.
- ORGANIZACIÓN PANAMERICANA DE LA SALUD. (enero de 2016). *OPS*. Obtenido de Estado de situación financiera Referencia 31 de diciembre del 2015 enero 2016: https://www.paho.org/hq/index.php?option=com_docman&view=download&category_slug=od-353-e-9279&alias=40254-od353-estados-financieros-notas-s-254&Itemid=270&lang=en

- Palella, S., y Martins, F. (2017). *Metodología de la investigación Cuantitativa*. Caracas Venezuela. 4ta edición. primera reimpresión: FEDUPEL.
- Palella, S., & Martins, F. (2016). *Metodología de la investigación Cuantitativa*. Caracas Venezuela. 4ta edición.: FEDUPEL. <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=33389>.
- Palella, S.; y Martins, F. (2017). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas Venezuela 5ta edición edición: FEDUPEL.
- Paredes, W. (2019). *Propuesta de un manual de control de inventarios de mercadería en la Microempresa "El Barátón"*. Guayaquil: Insituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Rajadell, Manuel, Trullas, Oriol, y Simo, Pep. (2015). *Contabilidad para todos Introducción al registro contable* . Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>
- Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°063-2016-EF/30. (2016). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC*. Recuperado el 2020, de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>
- Rodríguez, E. (2019). *Aplicación del control interno* . Guayaquil: Universidad Guayaquil.
- Rodríguez, R.; Romero, R.r; y Romero, J. (2018). *Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo NIIF para Iso inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Sánchez, V. (11 de 11 de 2015). *El CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APORTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA*. Obtenido de Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en a gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.

- Suárez, N., Sáenz, J., & Mero, J. (2016). Elementos esenciales del diseño de la investigación. Sus características. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 72-85.
- SyCorvo, H. (2019). Análisis de costos: cómo se hace, para qué sirve y ejemplos. *Lifeder*. Recuperado el 20 de 09 de 2020, de <https://www.lifeder.com/analisis-de-costos/>
- Tenesaca, M., & Maji, E. (2018). Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-10.
- Valencia, D., & Rincón, X. (2020). *Propuesta de un modelo de control interno para el departamento de inventarios en la empresa Super & Cías SAS. en el Municipio de Timbio-Cauca*. Santiago de Cali: Universidad Autónoma de Occidente.
- Valero, Ó. (16 de 05 de 2019). *América retail*. Obtenido de Opinión: Cómo la planificación de inventarios puede ayudar a los minoristas a tener éxito: <https://www.america-retail.com/opinion/opinion-como-la-planificacion-del-inventario-puede-ayudar-a-los-minoristas-a-tener-exito/>
- Velázquez, D., Pereda, M., y Serrano, M. (2018). MATERIAL DE APOYO «MÉTODOS DE CONTROL DE INVENTARIOS». *Universidad&Ciencia Vol. 7, No. 2, abril-julio*, 152-168. <http://revistas.unica.cu/uciencia>.

Anexos

**Fotos de la microempresa
Confecciones “Anthony Sport”**



Operarios



Persona encargada de chequear que la mercadería no tenga falla



Producto terminado para empacar y entregar

Cuadro de entrevista

ENTREVISTA	
Microempresa	Confecciones "Anthony Sport" ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas
Entrevistado	Propietario
Fecha y hora de la entrevista	27 de febrero del 2021
Encuestador	Parrales Rivera Xiomara Eulalia
Objetivo	Conocer control interno en el inventario de productos terminados
1. Desde su perspectiva ¿cómo se realiza el control interno?	
2. ¿Cómo se realiza el control interno de productos terminados?	
3. ¿Cómo considera la capacitación del personal a carago del inventario?	
4. Según su conocimiento: ¿Cómo influye el control interno en el inventario de productos terminados?	
5. ¿La empresa posee una infraestructura acorde a las necesidades de almacenaje de productos terminado?	

Cuadro de encuesta

ENCUESTA	
Microempresa	Confecciones "Anthony Sport" ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas
Encuestados	Colaboradores
Fecha y hora de la entrevista	
Encuestador	Parrales Rivera Xiomara Eulalia
Objetivo	Conocer control interno en el inventario de productos terminados
1. ¿Al momento de efectuar el control de inventario, se lleva u registro?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
2. ¿El personal de realizar el control interno de inventario de productos terminados los realiza de manera periódica?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
3. ¿El control interno que se realiza es efectivo?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
4. ¿Se lleva un registro de las pérdidas o deterioro del producto terminado?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
5. ¿Puede localizar, fácilmente, el producto terminado en el almacén?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
6. ¿El control de inventario se rige por un manual de la empresa?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
7. ¿El almacenaje de los productos terminados se realizan de manera efectiva?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

8. ¿El personal a cargo del control de inventario de producto terminado posee conocimientos sobre el proceso?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
9. ¿Cree que la forma que se lleva el control de inventario afecta la productividad empresarial?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
10. ¿Considera que un plan de mejora de control interno ayudará en la productividad empresarial?	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo