



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

**TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DE LAS  
ENTRADAS Y SALIDAS DE PRODUCTO TERMINADO DE LA  
BODEGA EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A., DE LA  
PARROQUIA POSORJA.**

**Autor:** Aguayo Crespín Nexar Rafael

**Tutor:** Dr. C. Elena Tolozano Benites

**Guayaquil, Ecuador**

**2021**

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Certificación de aceptación del CEGESCIT.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice general.....	viii
Índice de Figuras.....	ix
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
Ubicación del problema en un contexto.....	2
Situación conflicto.....	2
Formulación del problema .....	3
Delimitación del problema .....	3
Objetivos generales.....	4
Objetivos específicos.....	4
Justificación de la investigación.....	5
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO TEÒRICO</b>	
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b>	
Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes teóricos.....	7
Fundamentación legal.....	27
Definiciones conceptuales.....	33

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA**

Breve reseña histórica de la empresa.....	37
Diseño de la investigación.....	44
Tipos de investigación.....	44
Métodos de investigación.....	45
Técnicas la investigación.....	46
Procedimientos de la investigación.....	47

### **CAPÍTULO IV**

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 48**

Ficha de control interno.....	50
Evaluación del nivel de riesgo.....	52
Procedimientos del control interno .....	54
Flujograma .....	56
Conclusiones .....	57
Recomendaciones .....	58
Cronograma.....	59
Recursos humanos.....	59
Técnicos, tecnológicos, económicos.....	60
Bibliografía.....	61

### **INDICE DE FIGURAS**

Figura 1. Logotipo de la empresa .....	38
Figura 2. Estructura organizativa.....	40
Figura 3 Plantilla del personal .....	41
Figura 4. Plantilla del personal.....	42
Figura 5. Sardinas campos en aceite de vegetal	43
Figura 6. Lomo de atún campos en aceite de girasol	43
Figura 7. Ventresca de atún en aceite de oliva	43

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En Latinoamérica los inventarios surgen por la adquisición de bienes y servicios para la venta de los mismos, y pueden ser: artículos, suministros, materia prima, productos terminados, recursos renovables y no renovables, que se utilizan para el consumo o beneficio de las empresas y personas, dentro de la actividad económica del negocio. La mala administración de los inventarios afecta a la presentación de los Estados Financieros y no se logra alcanzar los objetivos de la empresa como es la de conseguir una mejor rotación de inventarios o determinar el stock de productos fabricados. El no tener una mejor administración de inventarios ocasiona mercadería en obsolescencia, faltantes de mercadería por error operativo, hasta un posible fraude (Cevallos, Lino, 2016).

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza, 2013).

Un sistema de control de inventario es el mecanismo (proceso) a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto. Al contar con un sistema para gestionar un inventario te encontraras con dos agentes importantes de decisión que son: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros, es decir, es tan importante saber qué cantidad se tiene en existencias como el tener bien identificados cada uno de los productos que maneja la empresa (Castro, 2014).

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

Según Espinoza a nivel nacional existen empresas con un deficiente control en el área de inventarios, por lo cual es necesario contar con una herramienta fundamental que permita tener una buena organización con la mercadería disponible en la bodega, y evitar de esta manera que se genere pérdidas económicas a largo plazo, por productos en mal estado. Se puede afirmar que el contexto ecuatoriano, todas las empresas requieren de la aplicación de un control interno de sus inventarios puesto que de ello depende en gran parte que mejore la rentabilidad y el patrimonio de las mismas (Sánchez, 2015).

El control de inventario en una empresa se constituye de muchas formas para determinación de manera precisa y correcta, la existencia de mercadería es disponible dentro del local para satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores de productos, bienes y servicios de la mejor calidad en las mejores condiciones posibles (Buro, 2014).

Es decir, el control de inventario permite, llevar el registro de las existencias de la compañía. Así, en base a dichos datos pueden tomarse decisiones, por ejemplo, para que las firmas mantengan en lo posible en menor stock inmovilizado, lo cual implica un coste de almacenamiento (Guillermo Westreicher).

## **Situación conflicto**

La empresa SALICA INDUSTRIA ALIMENTARIA, inicio sus actividades en el año 1990 tras la fusión de dos conserveras bermeanas –Campos y Astorquiza- con el fin de crear una nueva planta de producción más moderna y competitiva, en 1999, se crea Salica alimentos congelados situada en Galicia, en 2001 se crea SALICA DEL ECUADOR, ubicada en Posorja, parroquia rural del cantón Guayaquil, dedicada al procesamiento, comercialización y exportación de productos derivados del atún, garantiza la mejora continua, cumpliendo con la legislación nacional inherente en seguridad y salud a sus actividades protegiendo al medio ambiente.

Producto de estudios frecuentes internos, se ha podido detectar falencias al proceso del control de inventarios de productos terminados, para lo cual se evidencia lo siguiente:

- Deficiencia en el control de los registros de salidas y entradas del producto terminado
- Reinducción sobre el manejo del inventario en los sobrantes de cada orden de producción.

Sustentado en lo anteriormente expuesto se puede inferir la necesidad de plantear mejora al control interno de las entradas y salidas de producto terminado para determinar el stock de los productos fabricados, de acuerdo a las órdenes de producción.

**Formulación problema:**

¿Qué mejorar del control interno de las entradas y salidas de producto terminado para determinar el stock de productos fabricados, de acuerdo a las órdenes de producción en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A., ubicada en la parroquia Posorja de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, periodo 2021?

**Variables de la Investigación**

**Variable independiente:** control interno de las entradas y salidas de producto terminado

**Variable dependiente:** Stock de productos fabricados

**Delimitación del problema:**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Control interno

**Aspectos:** Inventario, entradas, salidas, producto terminado, stock

**Contexto:** empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.

**Parroquia:** Posorja

**Provincia:** Guayas

**Año:** 2021

**Tema:** Propuesta de mejoras al control interno de las entradas y salidas de producto terminado de la bodega empresa SALICA DEL ECUADOR S.A., de la parroquia Posorja.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general:**

Elaborar mejoras al control interno de las entradas y salidas de producto terminado, a partir de las órdenes de producción para determinar el stock de los productos fabricados, en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A., de la parroquia Posorja

### **Objetivos específicos:**

- Establecer desde la teoría de la Contabilidad la relación que existe entre control interno del inventario y el stock de los productos en las empresas productoras.
- Diagnosticar el estado actual del control interno de las entradas y salidas de producto terminado que se sigue en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.
- Diseñar mejoras para el control interno de las entradas y salidas de producto terminado a partir de los resultados del diagnóstico que garantice el stock de los productos terminados en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente proyecto de investigación cobra importancia al tener la finalidad de proponer un plan de mejoras al control interno de las entradas y salidas del producto terminado de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A., con la elaboración de esta propuesta se logrará determinar la importancia del control interno, el plan de mejora se enfoca en verificar y controlar las entradas y salidas del producto terminado, dando como una alternativa de solución a la problemática planteada.

A través de un mejor control de los niveles de stock es posible disminuir pérdidas en el inventario de los productos, así como también evitar llegar a un exceso de productos que no tenga una correcta rotación.

La relevancia social se considera al mayor propósito de realizar esta investigación es de proponer mejoras al control interno de las entradas y salidas de producto terminado para optimizar las condiciones de trabajo en la bodega, el cual se va a realizar con el fin de lograr el desarrollo eficiente de dicha empresa lo que permite a cada una de las personas que laboran allí realizar su trabajo eficazmente logrando así las metas y objetivos propuestos.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

La historia de los inventarios comienza desde la antigüedad, cuando los pueblos, debido a las épocas de escases, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; de esta forma surge el dilema de llevar un registro, distribución y cuidado de los recursos, para hacer frente a la travesía de sobrevivir. En América tendrían sus antecedentes hacia el 2.500 A.C con el pueblo Inca ya que crearon una herramienta llamada Quipu se consideran vestigios de inventarios por su uso en registro, censos, contabilidad de cosechas, reserva de producción agrícola, cantidad de productos de la minería, etc. (Cabrera Ibarra. 2007).

Con el transcurso del tiempo, las empresas comerciales de productos finales y empresas fabricantes comenzaron a llevar un registro de los inventarios de mercadería para evitar quedarse sin productos necesarios para su funcionamiento, llevaban registros en cuadernos o en KARDEX escritos a mano (Amaya y Cevallos, 2012).

Según Vásquez (2016):

El control interno se remota desde la prehistoria cuando se ordenaba y controlaba los cultivos y las cosechas, para poder distribuirlos de manera equitativa con todos los miembros y así evitar desorden o confusiones. La forma de llevar este control fue a partir de escritos o anotaciones, en cuerdas anudadas o quipus, en tablillas de piedra o de materiales como el marfil, en papiro después, hasta la aparición de la invención de la imprenta, estos avances se presentaron en Mesopotamia, Grecia, Egipto y Roma (pág. 142).

Con el avance de la tecnología y las computadoras el control y registro de los inventarios se los empezó a realizar por medio de programas, en un principio con programas de ofimática como Excel o Word, posteriormente empezaron a utilizar programas contables que permiten llevar de manera ordenada los registros de inventarios de mercaderías, facilitando el trabajo de los miembros del departamento contable y bodega (Amaya y Cevallos, 2012).

Al hablar de inventarios, en una visión actual, Espinoza (2011) señala que: al control de inventarios es una herramienta fundamental, la cual facilita ya que le permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las empresas.

Unido a lo anterior el autor hace referencia al control de inventarios que son instrumentos importantes que ayuda a las empresas de tener una información más exacta y verídica de las cantidades reales existentes.

## **Antecedentes teóricos**

### **Contabilidad**

La palabra contabilidad proviene del verbo latino "coputare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea "sacar cuentas", como en el sentido de "relatar", o "hacer historia" (Sanchez, 2015).

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados. La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones (Cevallos, 2014).

La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo (Sánchez, 2015).

Aguayo (2011), define a la contabilidad como cuerpo de conocimientos, es una ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo objetivo es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y evolución económica de un entidad específica, realizada a través de métodos de captación, medida, valoración, representación e interpretación, con el fin de poder comunicar a sus usuarios informaciones objetiva, relevantes y válida para la toma de decisiones.

Según las Normas de Información Financiera de Contabilidad, define a la Contabilidad como una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afecten económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera.

Recordemos que las Normas de Información Financieras, NIF, están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto, su aplicación es universal, sin dejar de lado otros ordenamientos como las US GAAP, entre otros.

Por otro Lado, Lara (2019) define a la contabilidad como la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc., y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

Finalmente, Cervantes (2019) define a la contabilidad como una serie de procesos financieros, independientemente del tipo de entidad económica,

para registrar las operaciones económicas con la finalidad de emitir estados financieros y de esa forma tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos de la entidad.

A través de estos autores, se puede deducir a la contabilidad como la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, cuyo objetivo es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y evolución económica de un entidad específica, es decir que la contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afecten económicamente a una entidad financiera y que produce sistemática y estructuralmente información.

#### Objetivos de la contabilidad

Proporcionar información a: dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas adquiridas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada (Hinojoza, 2015).

De lo ante mencionado por el autor Hinojoza, se puede deducir que los objetivos de la contabilidad sirven para suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

La importancia de la contabilidad en un negocio es que desde el mismo momento en que inicia la empresa o negocio, establece parámetros a los propietarios y junta directiva que les permite conocer la situación económica de la empresa constantemente, sus beneficios, posibilidades y gastos, esto se lleva a cabo mediante los estudios y técnicas que nos otorga la ciencia de la contabilidad, por lo que podríamos deducir que sin ella no sabríamos prácticamente ningún dato económico relacionado a nuestro propio negocio. Disponible en la página web <https://asconsultores.com.mx/la-importancia-de-la-contabilidad-en-un-negocio/>).

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal (Hinojoza, 2015).

La contabilidad sustenta su importancia al contribuir con la administración de la empresa a que utilice el capital y todos sus recursos responsablemente es decir interfiere en las decisiones económicas de un proyecto o institución ya que el sistema matemático encierra una variedad de habilidades como la estadística la matemática financiera, el estudio de mercadeo, análisis matemáticos, control tributario, control de producción y sobre todo la ética (Veliz, 2018, pág.25).

También en muchas compañías, grandes o pequeñas, es necesaria la aplicación de la Contabilidad para el correcto manejo de las finanzas,

cerciorándose de si es posible realizar una Inversión, un control exhaustivo de las Deudas y por sobre todas las cosas, un manejo preciso de los Pagos Tributarios, manteniendo todo controlado, en regla y completamente legalizado. Esto se controla además tanto interna como externamente a través de auditorías y controles que tienen por objetivo asegurar que las instituciones no cometen errores ni realizan actos ilícitos en uso de recursos o dinero (disponible en la página web <https://www.importancia.org/contabilidad.php> ).

En fin, la contabilidad permite determinar y preparar de forma eficaz y concluyente todos los estados contables, dándonos acceso de forma directa y real a todos los resultados financieros que tenemos en las actividades comerciales de una forma muy sencilla, todo esto en un plazo de tiempo ya definido, por estas y muchas otras razones es la base fundamental y pilar para la administración de una empresa (disponible en la página web <https://asconsultores.com.mx/la-importancia-de-la-contabilidad-en-un-negocio/>).

De lo ante mencionado sobre la importancia de la contabilidad, se puede deducir que la contabilidad es el pilar que sostiene de forma transparente dichas empresas, aporta una infinidad de ventajas al aplicarla en el universo empresarial. La contabilidad en un negocio también te permitirá diferenciar gastos corrientes y de operación sobre lo que pueda generar el negocio propiamente para optimizar los recursos, su estudio y aplicación también nos ayuda a estar alertas de las inversiones y de las utilidades.

### **Control interno**

El control interno, es un término que se usa para detallar acciones decididas por la gerencia o administradores, para poder evaluar y monitorear el flujo operativo de la empresa.

Un sistema de control interno comprende un plan organizativo, las medidas tomadas para la protección de activos, la fidelidad de la contabilización y el

cumplimiento de las políticas y directrices, alcanzando una eficiencia administrativa y operativa (Cieza, 2016).

El control interno es el proceso que las organizaciones realizan en relación a las actividades de planeamiento que realizan, como ejecutar, monitorear y presentar como una herramienta lo cual será de suma importancia para la empresa, de tal manera que el control interno en si proporciona la seguridad para los productos que la empresa tiene, ya que influye debidamente en lo que respecta en mantener un orden y buen control de las mercaderías.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra (Fonseca, 2011).

El control interno según Auditores y Gerentes (2010):

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la entidad (pág. 116).

Se denomina control interno al sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de

eficiencia en la utilización de los recursos (Ministerio de Finanzas y Precios, 1995).

Producto del análisis de lo expresado por los autores citados, se infiere que el control interno, es un proceso conformado por métodos que es desarrollado por el recurso humano de las organizaciones, y se enfoca en dar seguridad y confiabilidad a la información que se generada de las transacciones económicas, es decir, que permite llevar un correcto manejo y seguridad de los activos, así como conocer valores reales de los estados financieros, prevención de fraudes, registros contables.

### **Importancia del control interno:**

Los controles internos dentro de una organización son de gran importancia para el registro correcto de las transacciones y la presentación de los estados financieros. Sin los controles adecuados, la información financiera no sería confiable ni fidedigna, de igual manera la gerencia no podría tomar decisiones correctas para el siguiente periodo, la credibilidad de la empresa se vería afectada ante los accionistas, autoridades y público en general (Frías, 2016).

La importancia emana a la estructura funcional de la empresa, mientras más dueños y trabajadores tengan, es importante contar con un sistema de control interno eficiente que satisfaga la demanda de los gerentes y puedan tomar decisiones acertadas con respecto a las actividades relacionadas a las funciones de cada trabajador. Este sistema debe ser óptimo y debe responder a la complejidad de la empresa, se debe controlar el cumplimiento de las políticas de control, y asegurar que se eviten situaciones fraudulentas, se deben detectar las irregularidades, corregir errores, y encontrar soluciones viables para cada eventualidad (Cieza, 2018, pág. 38).



Desde una visión amplia, el control es importante, ya que éste presupone la existencia de objetivos, así como de planes, ya que no se puede controlar sin que haya planes que definan lo que debe hacerse. El control verifica si la ejecución está acorde con lo que se planteó; cuanto más completos, definidos y coordinados sean los planes, y mayor sea el período para el cual fueron hechos, más complejo será el control; por lo tanto, su finalidad es asegurar que los resultados de las estrategias, políticas y directrices tanto de los planes tácticos como de los planes operacionales se ajusten tanto como sea posible a los objetivos previamente establecidos (Chiavenato 2001).

De igual manera, Robbins y Coulter (2005) identifica la importancia del control explicando que, una vez que “la planeación se lleva a cabo, una estructura organizacional se crea para facilitar en forma eficiente el logro de los objetivos y se motiva a los empleados por medio de un liderazgo eficaz, aun así, no existe la seguridad de que las actividades se realicen según lo planeado, ni que los objetivos que los gerentes desean de hecho se estén logrando. Por lo tanto, el control es importante porque es el vínculo final en las funciones de la gerencia”.

Siguiendo este orden de ideas, Robbins y Coulter (2005) plantea que el control es la única forma que tienen los gerentes para saber si los objetivos organizacionales se están cumpliendo, y si no, las razones por las que no se están logrando. El valor de la función de control radica en su relación con la planeación y la protección de los centros de trabajo.

De lo ante mencionado por los autores, se puede deducir que la importancia del control interno es un proceso conformado por métodos que es desarrollado por el recurso humano de las organizaciones, y se enfoca en dar seguridad y confiabilidad a la información que se es generada de las transacciones económicas, un sistema de control interno eficiente que satisfaga la demanda de los gerentes y puedan tomar decisiones acertadas

con respecto a las actividades relacionadas a las funciones de cada trabajador.

### **Clasificación del control interno**

Existen dos clasificaciones del control interno la primera denominada el control administrativo y segundo el control contable.

Audidores & Gerentes (2010) afirman que:

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo, los controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad (pág. 119)

Según Audidores & Gerentes (2010):

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna (pág. 120).

Unido a lo anterior el autor hace referencia a las dos clasificaciones del control interno la primera denominada el control administrativo y segundo el control contable, los controles administrativos realizan los análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad mientras

que los controles contables se encargan de los sistemas de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

## **Inventarios**

Los inventarios comprenden activos corrientes, representan los productos que se encuentran disponibles dentro de una organización para su venta. Según Urueña (2010):

Comprende todos los artículos, materiales, suministros y productos que se utilizan en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dependiendo de la actividad de la empresa. Las principales cuentas de este grupo son: Materias primas, productos en proceso, productos terminados, materiales, repuestos, inventario de mercancías y repuestos y materiales primas en tránsito (pág. 65).

Los inventarios se crean con la finalidad de servir a los clientes y de permitir el flujo productivo, por lo cual la empresa tiene la necesidad de disponer de una cantidad notable de mercancías con compense la demanda de mercado. El inventario tiene varias funciones dentro de las organizaciones de entre ellas tenemos: Permitir que las operaciones continúen sin que produzcan parones por falta de producto o materias primas, salvaguardarse de la inflación y de los cambios de precio (Pérez, 2006).

El inventario es un recurso en la cual se detalla de manera ordenada los productos que están almacenadas de una empresa, también se detalla las características de los productos que integran la empresa, de tal manera que es valorada por que se especifica el valor de cada producto. El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura (Bastos, 2006, p. 2).

Los inventarios usualmente incluyen únicamente partidas de bienes muebles tangibles que se venderán o que entrarán en la producción de

artículos para ser vendidos normalmente en el curso ordinario de las operaciones. Los inventarios generalmente están formados por las existencias de los productos terminados (los artículos en espera de ser vendidos), de la producción en proceso (las mercancías que se están produciendo) de las materias primas y los materiales (las mercancías que entraran directamente o indirectamente en la producción de los artículos terminados) (Amaya, 2012).

Producto del análisis de lo expresado por los autores citados, se deduce que los inventarios son un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura generalmente están formados por Materias primas, productos en proceso, productos terminados, materiales, repuestos, inventario de mercancías y repuestos y materiales primas en tránsito.

### **Importancia de los inventarios**

La importancia de los inventarios tiene una gran incidencia en las empresas ya que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permite a las empresas mantener un control oportuno, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Los inventarios son importantes por varias razones:

- Sirven para proporcionar un buen servicio a la clientela y para que permanezca tal servicio.
- Mantiene el flujo de materiales a través del proceso de producción.
- Proporcionan una protección en contra de las incertidumbres de la oferta y de la demanda.
- Permiten que se logre una utilización apropiada del equipo y de la fuerza del trabajo.

- Ayuda a mantener una adecuada organización de las existencias.
- Permite una vinculación directa entre proveedores permanentes y la empresa.

La importancia de un buen sistema de inventarios ayuda a la empresa a obtener tomas físicas de los inventarios de una manera permanente y continua para saber con exactitud las necesidades de la empresa, la adquisición de nueva mercadería o ya sea verificar mercadería que se encuentre obsoleta para la institución, de igual manera nos va permitir aplicar un método de costeo según los principios de contabilidad generalmente aceptados los mismos que nos van ayudar a contar con un buen control de los ingresos y egresos de la mercadería ( Amaya, 2012, pág. 25).

#### Importancia de un inventario físico

- Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias y las existencias físicas (cantidad real en existencia).
- Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
- Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal (Romero, 2012).

De lo ante mencionado por los autores, se puede deducir que la importancia de los inventarios tiene como gran incidencia en las empresas ya que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permite a las empresas mantener un control oportuno, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

## **Clasificación de los inventarios**

Amaya, (2012) los inventarios se podrán clasificar conforme su tipo clase o forma, así como según su función.

Los tres tipos de inventarios generalmente conocidos: materias primas, productos en proceso y productos terminados.

**Materias primas:** a decir de Julián (2014):

Las materias primas son todos aquellos productos en su estado bruto o sin modificar extraídos de la naturaleza, que sirven como insumo para fabricación de nuevos materiales y mercancías. Estas materias primas pasan por procesos de transformación en los cuales se le agrega valor para finalmente constituir el producto destinado al cliente (pág. 12).

**Trabajo (producto) en proceso:** a decir de Julián (2014):

Estos productos hacen referencia a todos los materiales que han pasado por un proceso de transformación parcial, al no ser elaborados totalmente con las especificaciones del cliente. Los productos en proceso son entonces productos semielaborados que se realizan básicamente para ser terminados posteriormente, ya sea porque se requiere unir con otros componentes (ensamblar), requiere una maquinaria o proceso diferente en que son fabricados o porque se pretende terminar luego de conocer las necesidades finales de los clientes, y teniendo el producto semielaborado se puede entregar más rápido. Un ejemplo de un trabajo (o producto) en proceso puede ser la configuración parcial de un computador, que se elabora para luego ser terminado completamente, una vez el cliente final haya determinado el procesador o la capacidad de memoria que requiere (pág. 13).

**Productos terminados:** a decir de Julián (2014):

Los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las especificaciones del cliente y que están listos para ser enviados a este. Es importante tener en cuenta que el producto terminado de una empresa particular no necesariamente corresponde al producto que requiere el consumidor final, ya que este producto terminado se puede convertir en una provisión para otra empresa (pág. 13).

Se trata de un registro ordenado, detallado y valorado de aquellos productos cuyo estado de manufactura está terminado. Realizar un inventario consiste en contrastar las existencias, cantidades y características, facilitando su búsqueda en los registros o en el sistema informático de la empresa.

### **Función del inventario de productos terminados**

Algunas de las funciones, u objetivos principales, de este inventario son:

- Conocer rápidamente con cuántos bienes o productos se puede atender el pedido de un cliente, o de varios de ellos.
- Garantizar la rápida atención de los pedidos que realicen sus clientes.
- Agiliza el proceso de despacho y distribución de su mercancía.
- Permite la adecuada, y necesaria, rotación de inventarios, con lo cual se minimiza la obsolescencia, la descomposición de productos perecederos, o la pérdida de productos, ya sea por robo o por el ataque de plagas de insectos o de roedores.
- Permite mantener una buena imagen empresarial, cumplida con su clientela.

(Disponible en la página web. <https://milformatos.com/empresas-y-negocios/inventario-de-productos-terminados/>).

Un producto terminado es cualquier bien que ha completado su proceso de fabricación, pero que aún no ha sido vendido o distribuido al cliente final. El término se aplica a los bienes que se han fabricado o procesado para agregarles valor. Esta es la última etapa en el procesamiento de los bienes. En ella están almacenados y ya están listos para ser consumidos o distribuidos. No se requiere por parte del vendedor un procesamiento en términos del producto después de esta etapa. Sin embargo, puede ser que el producto terminado del vendedor se convierta en materia prima del comprador.

Características:

- Es posible que una empresa con una estrategia de entrega rápida tenga que mantener en el almacén una gran cantidad de inventario de productos terminados.
- Una empresa puede querer minimizar su inventario de productos terminados si el inventario tiene una vida útil corta, y por lo tanto está en riesgo de deterioro u obsolescencia.
- Se considera que los productos terminados tienen un valor significativo como garantía para un prestamista, ya que se pueden vender sin demora para terminar el pago de una deuda (Corvo, 2019).

Unido a lo anterior los autores hacen referencia al inventario de producto terminado como el bien que ha completado su proceso de fabricación, pero que aún no ha sido vendido o distribuido al cliente final. Los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las especificaciones del cliente y que están listos para ser enviados a este.

### **Control interno de las entradas y salidas de producto terminado**

El control de entradas y salidas de productos en un almacén permite mejorar la visibilidad sobre los movimientos de mercancías que tienen lugar



en la instalación de almacenaje. Al realizarse de forma automática con la asistencia de un SGA, el sistema pone a disposición del responsable de almacén una información muy relevante para la toma de decisiones. Estas no solo afectan al trabajo en la instalación, sino que también tienen un impacto esencial en las tareas de aprovisionamiento y gestión de stock (Disponible en la página web <https://www.mecalux.es/blog/control-entradas-y-salidas-almacen>).

Las entradas de stock, el control es más fácil, ya que de alguna manera controlamos la llegada de artículos al decidir cuándo hacemos los pedidos y cuál será su tamaño. Las devoluciones de las ventas que realizamos son más difíciles de controlar; éstas serían consideradas nuevas entradas e incrementarían nuevamente el stock ( McGraw-Hill, 2010).

Sin embargo, las salidas son más difíciles de determinar por las fluctuaciones de la demanda. Además, pueden producirse devoluciones de algunas compras que hemos hecho, deterioros de mercancías, robos, etcétera.

En algunos sectores donde el índice de devoluciones es muy alto, la gestión del stock debe poner el mismo esfuerzo en las devoluciones que en los pedidos o en satisfacer la demanda. Esto ocurre, por ejemplo, en el sector editorial, donde las ventas se realizan en depósito (no en firme). Esto da lugar a un alto nivel de devoluciones, y hay que procurar que los artículos vuelvan al proceso de venta lo antes posible, pues así evitaremos aumentar la producción ineficientemente. Para ello, debemos conocer la disponibilidad inmediata de ese stock sobrante y ponerlo en el punto de venta en el menor tiempo posible (Disponible en la página web <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199316.pdf>).

Recuerda que el objetivo último de toda gestión de stocks es conseguir un equilibrio en la relación entre las compras y las ventas y, por tanto, mejorar la rentabilidad reduciendo los costes asociados al stock.

## **Orden de producción**

El sistema de costos por órdenes de producción conocido con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por los pedidos de los clientes. Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. En aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto en cada Hoja de Costos por Órdenes de Producción, en donde se detallará los tres elementos del costo que son Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación. En las empresas que producen sus artículos por medio de ensamblaje de varias partes hasta obtener el producto final, en el cual los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes de individuales.

### Características

Podemos mencionar las siguientes características de este sistema:

1. Permite dar seguimiento del proceso de fabricación de cada producto.
2. Los costos están determinados por trabajos específicos, para lo cual se abrirá una hoja de costos para cada trabajo, de esta manera se puede saber cuál es el costo y su precio de venta permitiendo hacer una comparación y a su vez nos sirve como un registro histórico para tener una referencia para pedidos idénticos.
3. A cada Orden de Producción se le asigna un número propio, el cual debe constar en la Hoja de Costos que es un documento contable.
4. En la Hoja de Costos ira un reporte de los tres elementos del costo que son: materia prima directa, mano de obra directa y Gastos de Fabricación.
5. La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes (Robles, 2010).

Con relación a lo anterior, podemos decir que la orden de producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y

específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

El sistema de costos por órdenes es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo. En el sistema de costos por órdenes intervienen dos controles: el control de órdenes y el de hojas de trabajo. Estos controles se aplican en cada uno de los casos en que las órdenes están en proceso de fabricación. Por cada orden de producción, se abre un registro que involucra los elementos principales del proceso de producción (disponible en la página web <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-ordenes.html>).

Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

1. Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.
2. Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
3. La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.
4. El control de los costos en este sistema es más analítico (disponible en la página web <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-ordenes.html>).

El ciclo contable en el sistema de costos por órdenes específicas funciona de la siguiente manera. Comienza cuando el cliente ordena el producto que

necesita. Luego se prepara una orden de trabajo para controlar los elementos del sistema de costos (mano de obra directa, costos indirectos y materiales). Estos elementos son cargados a la cuenta de producción en proceso, materiales directos o costos indirectos de fabricación (disponible en la página web <https://www.gerencie.com/sistemas-de-costos-por-ordenes-especificas.html>).

### **Stock de productos fabricados**

Stocks de productos terminados. Son los artículos o bienes finales almacenados o vendidos a un cliente de acuerdo a su pedido, según se trate de una empresa que utiliza un sistema de producción contra almacén o contra pedido.

El control de stock es el medio de determinar la cantidad correcta de stock para varios productos y/o categorías, siendo necesaria para brindar un excelente servicio al cliente, proporcionando al mismo tiempo un balance adecuado entre el mercado y el área de suministro (stock fabricado o comprado).

Razones elementales para crear y mantener un stock de productos terminados:

- Proporcionar a los clientes un servicio desde el anaquel (estantería o armario), Mostrando de manera adecuada los productos en tu tienda.
- Satisfacer la demanda futura, por medio de pronósticos de venta exactos, donde nos ubicaremos en el nivel deseado para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.
- Como un muelle para la incertidumbre en los valores de la demanda
- Para nivelar un aumento en las áreas que tienen una demanda por temporadas.

- Para encontrarse preparado en caso de un incremento en la demanda, a cargo de ofertas especiales, promociones, o aumentos anticipados en los precios.

Disponible en la página web (<https://colormake.com/control-stock-articulos-terminados/>)

El término anglosajón stock, utilizado también como sinónimo de inventario o existencias, hace referencia al conjunto o cantidad de productos que una empresa tiene almacenados. Se puede considerar productos en stock tanto materias primas como productos terminados, siempre y cuando estos materiales estén almacenados a la espera de su puesta en producción o venta final.

Se debe partir de la base de que el stock o las existencias son una inversión realizada por la empresa para poder dar respuesta a la demanda o a sus necesidades productivas, y desarrollar su actividad con normalidad.

Como con toda inversión, del stock se espera obtener una rentabilidad futura y por tanto la decisión de la cantidad de stock a almacenar y el método elegido para su gestión es de vital importancia para cumplir con los objetivos de la empresa. Disponible en la página web (<https://www.ar-racking.com/pe/actualidad/blog/calidad-y-seguridad-2/tipos-y-clasificaciones-de-stock-en-un-almacen>).

En conclusión, los stocks de productos terminados son los artículos o bienes finales almacenados o vendidos a un cliente de acuerdo a su pedido, son una inversión realizada por la empresa para poder dar respuesta a la demanda o a sus necesidades productivas, y desarrollar su actividad con normalidad.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Normas internacionales de contabilidad**

#### **NIC 2 Inventarios**

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

#### **Alcance**

##### **2 Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:**

- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción
  - (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y;
  - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura
- 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este

valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
  - (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
  - (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
- Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable). El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa,

entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

### **NIIF Para PYMES Sección 13: Inventarios**

La sección 13 acerca de los inventarios de la NIIF para las PYMES se centra en la contabilización e información financiera de inventarios. Este módulo busca distinguir partidas de inventarios e otros activos de una entidad, también identificar cuando las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su conocimiento en los estados financieros, medir las partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y posteriormente, también busca identificar cuando una partida de inventarios deba ser reconocida como un gasto, presentar y relevar inventarios en estados financieros, y además demostrar comprensión de los juicios profesionales esenciales que se necesiten para la contabilización de inventarios (NIIF para las PYMES, 2009).

EL objetivo principal de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisión económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.



El objetivo de la sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un fundamental tema en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dicho costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Una entidad deberá evaluar si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada en cada fecha sobre la que se informa.

Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de esa partida de los inventarios. Además, proporciona una guía sobre las fórmulas de cálculo de costo que se utilizan para medir los costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actual (NIIF para las PYMES, 2009).

La NIIF 13 define el valor razonable, establece un marco para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre las mediciones del valor razonable. Se aplica cuando otra Norma requiere o permite mediciones del valor razonable o divulgaciones sobre mediciones del valor razonable (y mediciones basadas en el valor razonable, como el valor razonable menos los costos de venta), excepto en circunstancias específicas en las que rigen otras Normas. Por ejemplo, la NIIF 13 no especifica los requisitos de medición y revelación para transacciones de pagos basados en acciones, arrendamientos o deterioro de activos.

Tampoco establece requisitos de divulgación de valores razonables relacionados con los beneficios de los empleados y los planes de jubilación. La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición (un precio de salida). Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado usarían al fijar el precio del activo o el pasivo en las condiciones actuales del mercado, incluidas los

supuestos sobre el riesgo. Como resultado, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o cumplir un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

### **Notas**

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

(a) productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;

(c) bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y

(d) materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo. Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad. Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar. Los inventarios son activos corrientes (véase el párrafo 4.5).

**Código de comercio sección tercera:** De los Libros y de la Contabilidad del Comercio (Artículo 33 al 49)

Artículo 37.- Contenido del libro de inventarios y balances  
El libro de inventarios y balances, empezará por el inventario que deberá formar el comerciante al tiempo de dar principio a sus operaciones, y contendrá:

- 1) La relación exacta del dinero, valores, créditos, efectos al cobro, bienes muebles e inmuebles, mercaderías y efectos de todas clases, apreciados en su valor real y que constituyan su activo.
- 2) La relación exacta de las deudas y toda clase de obligaciones

pendientes, si las tuviere, y que formen su pasivo.  
3) Fijará en su caso, la diferencia exacta entre el activo y el pasivo, que será el capital con que principia sus operaciones. El comerciante formará además anualmente y extenderá en el mismo libro, el balance general de sus negocios, con los pormenores expresados en este artículo, y de acuerdo con los asientos del diario, sin reserva ni omisión alguna, bajo su firma y responsabilidad.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:** control interno de las entradas y salidas de producto terminado.

La entrada de mercancías puede considerarse una función, un proceso y un lugar dentro de una empresa. La entrada de mercancías influye directa o indirectamente en las demás funciones y procesos de la empresa. Por ello, es de gran importancia para el buen funcionamiento y el éxito de la empresa. (Disponible en la página web: <https://www.lis.eu/es/lexikon/entrada-de-mercancias/#:~:text=La%20entrada%20de%20mercanc%C3%ADas%20puede,y%20procesos%20de%20la%20empresa>)

Las salidas de mercancías son una operación de inventario para el registro de salida de un producto del centro de costo. Esta salida puede darse por un concepto predefinido por el usuario (Disponible en la página web: [https://qualitydoc.readthedocs.io/es/latest/inventario/standard/procesos/form\\_inventario.html](https://qualitydoc.readthedocs.io/es/latest/inventario/standard/procesos/form_inventario.html)).

**Variable dependiente:** Stock de productos fabricados

El stock es una inversión que debe de realizar el comercio para asegurarse de atender el flujo de demanda de manera adecuada para el buen funcionamiento del mismo, y así poder llevar acabo sus actividades de

manera normal sin necesidad de paralizar sus ventas por falta del producto (Disponible en la página web: <https://www.significados.com/stock/>).

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Control interno:** es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, principios normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad (Isaza 2012).

**Inventarios:** Inventario es aquel registro documental de los bienes documentales de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, entre otros y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y redundancia en la plasmación de los datos (Vasconez 2002).

**Inventario de mercaderías:** son los bienes que posee una empresa, destinados a generar directamente ingresos ordinarios, es decir, son comprados con el propósito de venderlos (Peso 2012).

**Productos terminados:** Productos terminados es la finalización del proceso productivo, almacenados y listos para su venta. Su saldo señala el costo de producción de las existencias en poder de una empresa (Luján, 2009).

**Kardex:** El Kardex o fichero de mercancías está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico (Guajardo, 2014).

**Control contable:** Proceso mediante el cual la administración asegura la incorporación de todos los registros de las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, la correcta cuantificación de los activos, pasivos y patrimonio y la confiabilidad de la información contable (Vega, 2002).

**Empresa:** Organización constituida por personas naturales, sucesiones indivisas o personas jurídicas, que se dediquen a cualquier actividad lucrativa de extracción, producción, comercio o servicios industriales (Veliz, 2018).

**Orden de producción:** órdenes de producción conocido con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por los pedidos de los clientes (Robles, 2010).

**Estados Financieros:** Básicamente, se trata de informes que resumen y exponen sistemáticamente la situación financiera y el rendimiento financiero de una empresa, entidad o persona (Vega, 2002).

**Rotación de inventario:** La rotación del inventario es una práctica de marketing y la dirección estratégica que consiste en el control de los productos desde el punto logístico, por medio de las veces por periodo de tiempo que se renuevan las existencias. Disponible en la página web: <https://economipedia.com/definiciones/rotacion-del-inventario.html>.

**Stock:** Se denomina stock a todo aquel bien que se almacena para ser posteriormente vendido o usado en el proceso productivo (Méndez, 2018).

**Existencias:** Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (Ferrin, 2007).

**Activos:** Es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad (Calleja 2011).

**Almacenamiento:** Tiene como objetivo el control físico, así como la custodia de todos los artículos de inventarios (Amaya, 2012).

**Contabilidad:** Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico (Susana, 2015).

**Gestión de inventarios:** Es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determinan cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer (Disponible en la página web [http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion\\_empresas/logistica/unidad\\_3/DM.pdf](http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf)).

**Principios contables:** Los principios contables son una serie de normas básicas de obligado cumplimiento que deben observarse en la formación de una contabilidad, para reflejar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa (gabilos.com, 2018).

**Delimitación:** Es el “recorte” que se hace del tema a investigar, dentro de los límites de espacio, tiempo, temática que caracteriza el objeto del conocimiento (Alay & Campozano, 2019).

**Tributario:** Es la disciplina parte del derecho financiero que tiene como objetivo de estudio el ordenamiento jurídico que regula el establecimiento y aplicación de los tributos (Coelho, 2017).

**Valoración de Inventario:** La valoración de los inventarios es relevante para la presentación de la información financiera independientemente del conjunto de normas que rijan dicha presentación (Fuertes, 2015).

**S.G.A:** Es un sistema estructurado de gestión que incluye la estructura organizativa, la planificación de las actividades, las responsabilidades, las prácticas, los procesos, los procedimientos y los recursos para desarrollar, implantar, llevar a efecto, revisar y mantener al día los compromisos en materia de protección ambiental que suscribe una empresa (Javier Martín, 2018).

**NIIF:** Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

**Actividad económica:** Las actividades económicas son procesos que a través del uso de factores de producción crean bienes y servicios para satisfacer las necesidades de los consumidores. Estas incluyen todo tipo de actividades que agregan valor a la economía de un país. (Montoya, 2019)

**Bodega:** Lugar donde se guarda subproductos, productos e insumos en su interior se trabaja en términos de administración y organización del espacio físico y control de los materiales encomendados (Arana, 2016).

**Control:** 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).

**Procesos de control:** Son las políticas, procedimientos y actividades los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecida por el proceso de evaluación de riesgo (Disponible en la página web <https://iaia.org.ar/auditor-interno/glosario/>).

### **CAPÍTULO III**

## **MARCO METODOLÓGICO**

## **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **Breve reseña histórica de la empresa**

“Salica del Ecuador S.A.”, se encuentra a 125 km de Guayaquil en la parroquia rural de Posorja, Ecuador. Es una empresa que está dedicada a la elaboración y comercialización de productos derivados del atún. “Salica del Ecuador S.A.”, consta de un muelle que presta a los barcos todos los servicios básicos para reparaciones menores de la flota atunera, parques de redes, almacén de repuestos y todo aquello que se necesite para realizar la actividad pesquera.

Cuando un barco llega al muelle la logística permite todo lo necesario para dar asistencia de descarga a los barcos atuneros para desembarque en el menor tiempo posible, para mantener la calidad del producto y no romper la cadena de frío. El pescado se traslada de manera inmediata a los frigoríficos con una capacidad de 12.000 toneladas de almacenamiento, “Salica del Ecuador S.A.”, tiene una capacidad para procesar 60.000 Tn al año. “Salica del Ecuador S.A.”, forma parte del Grupo Albacora. “Salica del Ecuador S.A.”, cuenta en España con las empresas Salica Industria Alimentaria y Salica Alimentos Congelados.

Salica Industria Alimentaria nace en 1990 tras la fusión de dos conservas Bermeanas con gran tradición familiar: Campos y Astorquiza, con el fin de crear una nueva planta de producción más moderna y competitiva. En 1999, se crea Salica Alimentos Congelados, filial situada en Galicia dedicada exclusivamente a la producción de atún congelado.



En 2001 se crea SALICA DEL ECUADOR como parte de la estrategia de servir a los grandes mercados de consumo internacionales. Se trata de un importante complejo industrial que sirve como base logística -cuenta con puerto propio cerca de las principales áreas de pesca del Pacífico Oeste- y que permite mejorar las distintas fases del ciclo productivo y comercial del atún. Posteriormente, en 2004 se inaugura la planta de lomos pre cocidos congelados, en 2005 incorpora ya sus procesos de elaboración de conservas y en 2009 nace la planta de lomos crudos congelados. En el año 2013 SALICA DEL ECUADOR apuesta por ampliar sus instalaciones para diversificar sus formatos de conservas y en el 2016 pone en marcha la línea de pouch. En la actualidad desde allí procesan y elaboran tanto congelados como diferentes formatos de conservas que se comercializan en los principales mercados americanos y europeos.

Esta constante evolución y crecimiento de la empresa, desde sus inicios obedece a una decidida apuesta por la expansión y a nuestra vocación por estar presentes en diferentes mercados, y ser así capaces de mejorar nuestra competitividad, rentabilidad y eficiencia.



**Figura1. Logotipo de la empresa**  
Elaborado: Aguayo N., (2022)

## **Objeto social**

### **Misión.**

La misión de la empresa es muy concreta: “Entregamos al mercado mundial los mejores productos del atún”.

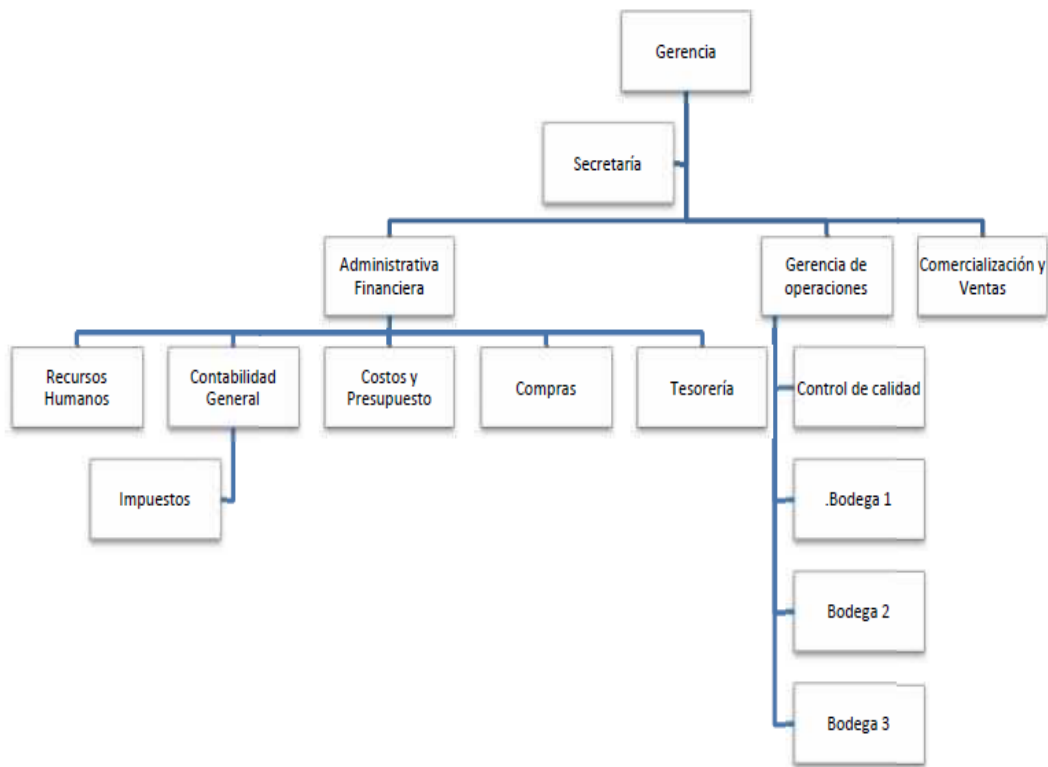
## **Visión.**

Ser innovadores en el desarrollo de productos, para llegar a nuevos mercados de manera sostenibles y sustentables, fortaleciendo las relaciones comerciales con clientes y proveedores mediante una gestión tecnológica, industrial, medio ambiental y de responsabilidad social.

Los valores que promueven son:

- **Honestidad:** Actuar con honestidad en todas las relaciones y actividades que realizan.
- **Compromiso:** Estar comprometidos en cumplir todos los procesos con altos estándares de calidad, siendo una organización líder, responsablemente productiva, rentable y con espíritu de servicio.
- **Liderazgo:** Mantener el liderazgo siendo especialistas en todos nuestros procesos, promoviendo cambios positivos para mejorar la competitividad empresarial y el entorno en que se desenvuelven nuestros colaboradores.
- **Respeto:** Crear un ambiente de confianza respetando a personas, leyes, medio ambiente, procesos productivos, seguridad y salud ocupacional.
- **Responsabilidad:** Ser responsables de nuestros actos, afrontándolos de manera positiva e integral, siempre en pro del mejoramiento personal, laboral, social, cultural y ambiental.

**Estructura Organizativa: principales áreas de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.**



**Figura 2. Estructura organizativa**  
**Elaborado:** Aguayo N., (2022)

El área administrativa de la Compañía SALICA DEL ECUADOR S.A., tiene definidas cada una de sus funciones, ya que posee un organigrama que está formado de la siguiente manera:

- Entre los mandos superiores, la empresa se encuentra integrada por la Gerencia General, Contraloría y la Coordinación General. En los mandos medios, tanto administrativo como operacionales, se encuentran: la Gerencia de Recursos Humanos, la Gerencia de Gestión de Calidad, la Gerencia Comercial, la Gerencia de Producción, la Gerencia de Mantenimiento, la Coordinación Financiera y las Jefatura de Sistemas, Bodegas, Compras, Seguridad industrial y medio ambiente.

Para describir analíticamente las líneas de autoridad de esta compañía se hace necesaria la presentación del organigrama del cual se hablará sobre los principales departamentos, inicialmente en cuanto a los mandos superiores (Flores, 2015).

### Plantilla total de trabajadores

PERSONAL DE BODEGA PRODUCTO TERMINADO			
#	CEDULA	NOMBRES	CARGO
1	0942966805	Apolinario Mejía José Luis	Asistente
2	0921381703	Marcial Moreira Danny Steven	Asistente
3	0916850704	Anchundia Asencio Alex Andrés	Asistente
4	1208500916	Yagual Moran Julio Cesar	Auxiliar
5	0941252041	Gavilanes Cruz Carlos Humberto	Auxiliar
6	0917677148	Vera Escalante Julio Cesar	Auxiliar
7	0918419912	Orrala Larrea Jhon Francisco	Auxiliar
8	0918534801	Aguayo Crespín Nexar Rafael	Auxiliar
9	0923299283	Lindao Toala Jean Carlos	Auxiliar
10	0920097169	Medina Jordan Jose Fabian	Auxiliar
11	0910583335	Cox Prudente Ronald Rolando	Auxiliar
12	0941043911	Molina Baidal Jordy Raul	Auxiliar
13	0919052092	Crespín Figueroa Kenny Raul	Auxiliar
14	0941382830	Tobar Rosero Christian Daniel	Auxiliar
15	0924091788	Julio Daniel Gurumendi Peralta	Auxiliar
16	0918139734	Ronald Alberto Crespín Apolinario	Auxiliar
17	0929907772	Magallan Asencio Juan Alejandro	Operador
18	0924269319	Anastacio Cruz Fabricio Colon	Operador
19	0922179569	Montero Pérez Jamilton Fabricio	Operador
20	0942138892	Leiton Panchana Danilo Geovanny	Operador
21	0929908036	Briones Tómalá Juan Ismael	Operador
22	0949771298	Paredes Alay Jorge Luis	Operador
23	0927928424	Montero Pérez Ufredo Javier	Operador
24	0941251068	Vinueza Villegas Manuel Alejandro	Operador

**Figura3. Plantilla del personal**

Elaborado: Aguayo N., (2022)

### Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional

Cantidad de trabajadores por ocupación		
ASISTENTE	AUXILIAR	OPERADOR
3	13	8

**Figura4. Plantilla del personal**

**Elaborado:** Aguayo N., (2022)

### **Proveedores**

Al ser la empresa analizada un negocio de tipo industrial, los materiales con los que opera son muy diversos, entre estos se encuentran materia prima directa como es el caso del pescado, y los insumos como son envases de latas, tapas, etiquetas y cartones.

- FADESA S.A.
- ENLIT S.A.
- METAL PREN S.A.
- PROCARSA S.A.
- INCARPALM S.A.
- LITOTEC S.A.
- GRAFIMPAC S.A.

### **Competidores**

La gerencia de Salica del Ecuador S.A. es consciente de que necesita colocar sus producto tanto en las cadenas de Hipermercados a nivel nacional como Mi comisariato y Supermaxi, así como llegar a tiendas y despensas de barrio, tal como se encuentra su competencia Atún Real, Isabel y Van Camp, quienes actualmente se encuentran totalmente posicionados y con una trayectoria de más de cuatro décadas en el sector de conservas de atún lo que hace un reto establecer un plan de marketing para posicionar en el mercado local, la conserva de atún Campos.

La empresa Salica del Ecuador S.A. dedicada desde el 2005 a la elaboración de conservas de atún bajo marcas privadas y propias para el mercado Europeo y Latinoamericano.

### Principales productos o servicios



**Figura 5.** Sardinas campos en aceite de vegetal  
**Elaborado:** Aguayo N., (2021)



**Figura 6.** Lomo de atún campos en aceite de girasol  
**Elaborado:** Aguayo N., (2021)



**Figura 7.**  
Ventresca de atún en aceite de oliva  
**Elaborado:** Aguayo N., (2021)

## **Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo**

La empresa SALICA DEL ECUADOR S.A. presenta diferencias entre sus saldos de Inventario y el stock físico en su bodega de Producto Terminado, por lo cual se tiene como finalidad Diseñar mejoras para el control interno de las entradas y salidas de producto terminado a partir de los resultados del diagnóstico que garantice el stock de los productos terminados.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Según el autor Fernández, (2014) menciona que: “El diseño se refiere al plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planeamiento del problema” (pág. 128).

### **Tipos de investigación**

#### **Investigación descriptiva**

Este tipo de investigación permite analizar el objeto de estudio, señalar las características y propiedades del problema de la investigación, de igual manera permite ordenar, agrupar los datos necesarios, analizar la estructura de los fenómenos o del problema de la investigación e identificar aspectos relevantes, se puede utilizar métodos cualitativos y cuantitativos (Behar, 2008).

#### **Investigación explicativa**

Según Bernal (2010):

La investigación explicativa o causal es para muchos expertos el ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, el modelo de investigación “no experimental” por antonomasia. La investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al

contraste de leyes o principios científicos. Las investigaciones en que el investigador se plantea como objetivos estudiar el porqué de las cosas, los hechos, los fenómenos o las situaciones, se denominan explicativas. En la investigación explicativa se analizan causas y efectos de la relación entre variables (pág. 115).

### **Investigación correlacional**

Según Bernal (2000), dice que “la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variable, uno de los puntos importantes respecto a la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o resultados” (pág.112).

### **Métodos de investigación**

Entre los métodos generales que apoyan a la investigación científica se encuentran los siguientes:

#### **Método inductivo-deductivo.**

El razonamiento deductivo e inductivo es de gran utilidad para la investigación. La deducción permite establecer un vínculo de unión entre teoría y observación y permite deducir a partir de la teoría los fenómenos objeto de observación. La inducción conlleva a acumular conocimientos e informaciones aisladas (Dávila, 2006).

#### **Método analítico-sintético**

Este método se refiere a dos procesos intelectuales inversos que operan en unidad: el análisis y la síntesis. El análisis es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. Permite estudiar el comportamiento de cada parte. La síntesis es la operación inversa, que establece mentalmente la unión o combinación de



las partes previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad (Rodríguez, y Pérez, 2017).

### **Método Matemático-Estadístico**

Los métodos estadísticos son procedimientos para manejar datos cuantitativos y cualitativos mediante técnicas de recolección, recuento, presentación, descripción y análisis. Los métodos estadísticos permiten comprobar hipótesis o establecer relaciones de causalidad en un determinado fenómeno (Conacyt, 2021).

### **Técnicas de la investigación**

#### **Observación.**

Según Villalba (2009):

Es la técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho, caso o actividad, tomar información y registrarla para su posterior análisis. Observar es advertir los hechos como se manifiestan en la realidad y redactarlos para constatar su proceso. Esta técnica tiene como fundamento científico la verificación del fenómeno que se estudia (pág. 112).

#### **Análisis documental**

Las técnicas de investigación documental se centran en todos aquellos procedimientos que conllevan el uso práctico y racional de los recursos documentales disponibles en las fuentes de información. Está compuesta por cinco, las cuales brindarán al discente los contenidos necesarios para obtener un aprendizaje óptimo y aplicable a su vida académica y profesional. Además, por estar dentro del eje de investigación, se ha dispuesto que los contenidos procedimentales contribuyan a mejorar las habilidades y destrezas investigativas (análisis de información, síntesis,

elaboración de fichas, redacción, entre otras), por tanto, el estudiante será un constructor de su proceso de aprendizaje (Rizo, 2015).

## **PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Los procedimientos de la investigación se orientan con la finalidad de desarrollar los objetivos específicos que se establecen en el capítulo I, de la presente investigación:

**Diagnosticar el estado actual del control interno de las entradas y salidas de producto terminado que se sigue en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.**

**Diseñar mejoras para el control interno de las entradas y salidas de producto terminado a partir de los resultados del diagnóstico que garantice el stock de los productos terminados en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.**

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

**Diagnosticar el estado actual del control interno de las entradas y salidas de producto terminado que se sigue en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.**

El control interno es el proceso que las organizaciones realizan en relación a las actividades de planeamiento que realizan, como ejecutar, monitorear y presentar como una herramienta lo cual será de suma importancia para la empresa, de tal manera que el control interno en si proporciona la seguridad para los productos que la empresa tiene, ya que influye debidamente en lo que respecta en mantener un orden y buen control de las mercaderías.

Los controles internos dentro de una organización son de gran importancia para el registro correcto de las transacciones y la presentación de los estados financieros. Sin los controles adecuados, la información financiera no sería confiable ni fidedigna, de igual manera la gerencia no podría tomar decisiones correctas para el siguiente periodo, la credibilidad de la empresa se vería afectada ante los accionistas, autoridades y público en general (Frías, 2016).

#### **Control interno de las entradas y salidas de producto terminado**

El control de entradas y salidas de productos en un almacén permite mejorar la visibilidad sobre los movimientos de mercancías que tienen lugar en la instalación de almacenaje. Al realizarse de forma automática con la asistencia de un SGA, el sistema pone a disposición del responsable de almacén una información muy relevante para la toma de decisiones. Estas no solo afectan al trabajo en la instalación, sino que también tienen un impacto esencial en las tareas de aprovisionamiento y gestión de stock

(Disponible en la página web <https://www.mecalux.es/blog/control-entradas-y-salidas-almacen>).

Las entradas de stock, el control es más fácil, ya que de alguna manera controlamos la llegada de artículos al decidir cuándo hacemos los pedidos y cuál será su tamaño. Las devoluciones de las ventas que realizamos son más difíciles de controlar; éstas serían consideradas nuevas entradas e incrementarían nuevamente el stock ( McGraw-Hill, 2010).

Sin embargo, las salidas son más difíciles de determinar por las fluctuaciones de la demanda. Además, pueden producirse devoluciones de algunas compras que hemos hecho, deterioros de mercancías, robos, etcétera.

En algunos sectores donde el índice de devoluciones es muy alto, la gestión del stock debe poner el mismo esfuerzo en las devoluciones que en los pedidos o en satisfacer la demanda. Esto ocurre, por ejemplo, en el sector editorial, donde las ventas se realizan en depósito (no en firme). Esto da lugar a un alto nivel de devoluciones, y hay que procurar que los artículos vuelvan al proceso de venta lo antes posible, pues así evitaremos aumentar la producción ineficientemente. Para ello, debemos conocer la disponibilidad inmediata de ese stock sobrante y ponerlo en el punto de venta en el menor tiempo posible (Disponible en la página web <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199316.pdf>).

Recuerda que el objetivo último de toda gestión de stocks es conseguir un equilibrio en la relación entre las compras y las ventas y, por tanto, mejorar la rentabilidad reduciendo los costes asociados al stock.

En el presente capítulo, se diagnostica el control interno para lo cual se aplican las fichas de control interno mediante los cuales se dan a conocer como se encuentran establecidos los procesos y controles internos de las entradas y salidas de productos terminados en la empresa SALICA DE EL ECUADOR S.A.

## EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.

### FICHA DE CONTROL INTERNO

**Departamento:** Bodega Producto Terminado

**Jefe de Bodega:** Cedeño Caicedo Edgar

**Investigador:** Aguayo Crespín Nexar Rafael

Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
1	Se mantiene identificados, rotulados los sobrantes de cada orden producción.		X	10	0
2	Autorizar y proceder a la recepción de las existencias, aplicar revisión, verificación y efectuar conteo en base a lo que indique la guía de remisión	X		10	10
3	Existe un registro por el responsable de bodega donde conste la revisión diaria de los saldos o sobrantes de exportaciones.		X	10	0
4	Efectuar el informe, indicando las novedades en caso que existieran productos dañados o en mal estado.	X		10	10
5	Existe un registro donde se verifique el control del inventario. La revisión del físico vs sistema.		X	10	0
6	Existe un control al egresar los productos terminados, revisión y efectuar conteo en base a lo que indica la guía de remisión.		X	10	0
7	La bodega cumple con las condiciones óptimas para el almacenamiento de la mercadería.	X		10	10
TOTAL				70	30

**Fuente:** EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.

**Elaborado por:** Aguayo Crespín Nexar Rafael (2022)

### **Interpretación**

Usando la herramienta de ficha de control interno de inventarios se ha comprobado las falencias que existen en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A., se puede determinar que se procede a recibir la mercadería con su respectiva verificación visual del buen estado del producto, el conteo físico debe ser igual al que está detallado en la guía de remisión, se elabora un informe indicando las novedades en caso que existan productos dañados o en mal estado. Las condiciones de la bodega se encuentran en buen estado para el almacenamiento de los productos terminados.

Se puede evidenciar que no hay un control al momento de realizar los despachos del producto terminado la falta de revisión y el conteo físico por el personal operativo lo que ocasiona que se envíen unidades de más o a su vez enviando un faltante a lo que está en el pedido, parte de los déficit son también porque no hay una revisión diaria de los saldos o sobrantes que quedan después de las exportaciones se debería llevar un control diario del inventario, lo que existe en stock tanto por sistema y el stock que se encuentran físicos, manteniendo siempre de forma identificada y ordenada los saldos de exportación para un mejor manejo del producto en la bodega .

**Resumen de los resultados de la evaluación del nivel de riesgo del control interno: recepción de la mercadería (compras); ubicación de mercadería (bodega); Despacho.**

		<b>Control del inventario</b>			<b>Total</b>
		<b>Recepción de mercaderías</b>	<b>Ubicación de mercadería (bodega)</b>	<b>Despacho</b>	
<b>P=</b>	Ponderación total	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>10</b>	<b>70</b>
<b>C=</b>	Calificación obtenida	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>30</b>
<b>NC=</b>	Nivel de confianza (C/P)	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>	
<b>NR=</b>	Nivel de riesgo (100% - NC)	<b>70%</b>	<b>30%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

Fuente: EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.  
Elaborado por: Aguayo Crespín Nexar Rafael (2022)

### **Interpretación**

Los resultados obtenidos de la evaluación del nivel de riesgo del control interno se ha comprobado las falencias que existen en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A., se puede determinar que el nivel de confianza alto está dentro de la recepción de mercaderías que alcanza una ponderación total de 30 al igual que la ubicación y almacenamiento de la mercadería, mientras que nivel más bajo por la ponderación total de 10 en los despachos de mercadería. A su vez se procedió a establecer el nivel de riesgo, porcentual aplicando la formula (100% - NC), obteniendo como resultado un alto porcentaje del 70% en la recepción de mercaderías, en un nivel medio del 30% se encuentra la ubicación del producto y como un nivel bajo tiene un 0% los despachos de mercaderías, a continuación, se elaborará los procedimientos para mejorar las deficiencias que existen en los ingresos y salidas de la mercadería.

**Diseñar mejoras para el control interno de las entradas y salidas de producto terminado a partir de los resultados del diagnóstico que garantice el stock de los productos terminados en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.**

La empresa SALICA INDUSTRIA ALIMENTARIA, ubicada en Posorja, parroquia rural del cantón Guayaquil, se dedica al procesamiento, comercialización y exportación de productos derivados del atún, garantiza la mejora continua, cumpliendo con la legislación nacional inherente en seguridad y salud a sus actividades protegiendo al medio ambiente.

El control de inventario en una empresa se constituye de muchas formas para determinación de manera precisa y correcta, la existencia de mercadería es disponible dentro del local para satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores de productos, bienes y servicios de la mejor calidad en las mejores condiciones posibles (Bueno, 2014).

A través de un mejor control de los niveles de stock es posible disminuir pérdidas en el inventario de los productos, así como también evitar llegar a un exceso de productos que no tenga una correcta rotación.

El presente proyecto de investigación se realiza con la finalidad de proponer un plan de mejoras al control interno de las entradas y salidas del producto terminado de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A., el plan de mejora se enfoca en verificar y controlar las entradas y salidas del producto terminado, dando como una alternativa de solución a la problemática planteada.



## Procedimientos de control interno de inventarios bodega SALICA DEL ECUADOR S.A.

- Se debe proceder a recibir la mercadería con su respectiva verificación visual del buen estado del producto, el conteo físico debe ser igual al que esta detallado en la guía de remisión
- Después de la llegada, se procederá al control e inspección de los mismos, si se ajusta a las condiciones estipuladas en la compra, posteriormente se acapara la mercancía si procede y se le asigna su ubicación definitiva.
- Al verificar que alguna mercadería en bodega esté deteriorada o pierda sus propiedades o características, el supervisor de control interno deberá registrar como salida de producto por daños.
- Elaborar informes diarios con las novedades de los sobrantes de exportaciones, luego de cada despacho.
- Se debe mantener identificados los sobrantes de cada orden de producción con su respectivo registro actualizado en el sistema.
- Se debe capacitar al personal responsable de cada área para que cumplan con los objetivos de la bodega.
- Mantener la documentación actualizada y archivada en caso se necesite de verificar alguna información.
- Verificar las órdenes de producción y revisar los requerimientos que solicita el cliente.
- Se realizará un registro de las personas encargadas de los despachos diarios (supervisor de carga y auxiliares).
- El Supervisor del control interno de bodega deberá registrar en el sistema todo ingreso de mercancía al área de almacena, así como deberá registrar toda salida de mercancía con la finalidad de mantener la base de datos actualizada.

- Se comunicará al Jefe de Ventas sobre las mercaderías que están en riesgo de deterioro, para que sean vendidas antes de que ocurra lo no deseado.
- Se debe verificar los niveles de stock mínimo de las mercaderías.
- Se debe verificar los niveles de stock máximo de las mercaderías.
- Capacitar al personal para poder reducir el nivel de daños y pérdidas de los productos terminados.

**Elaborado por:** Aguayo Crespín Nexar Rafael (2022).

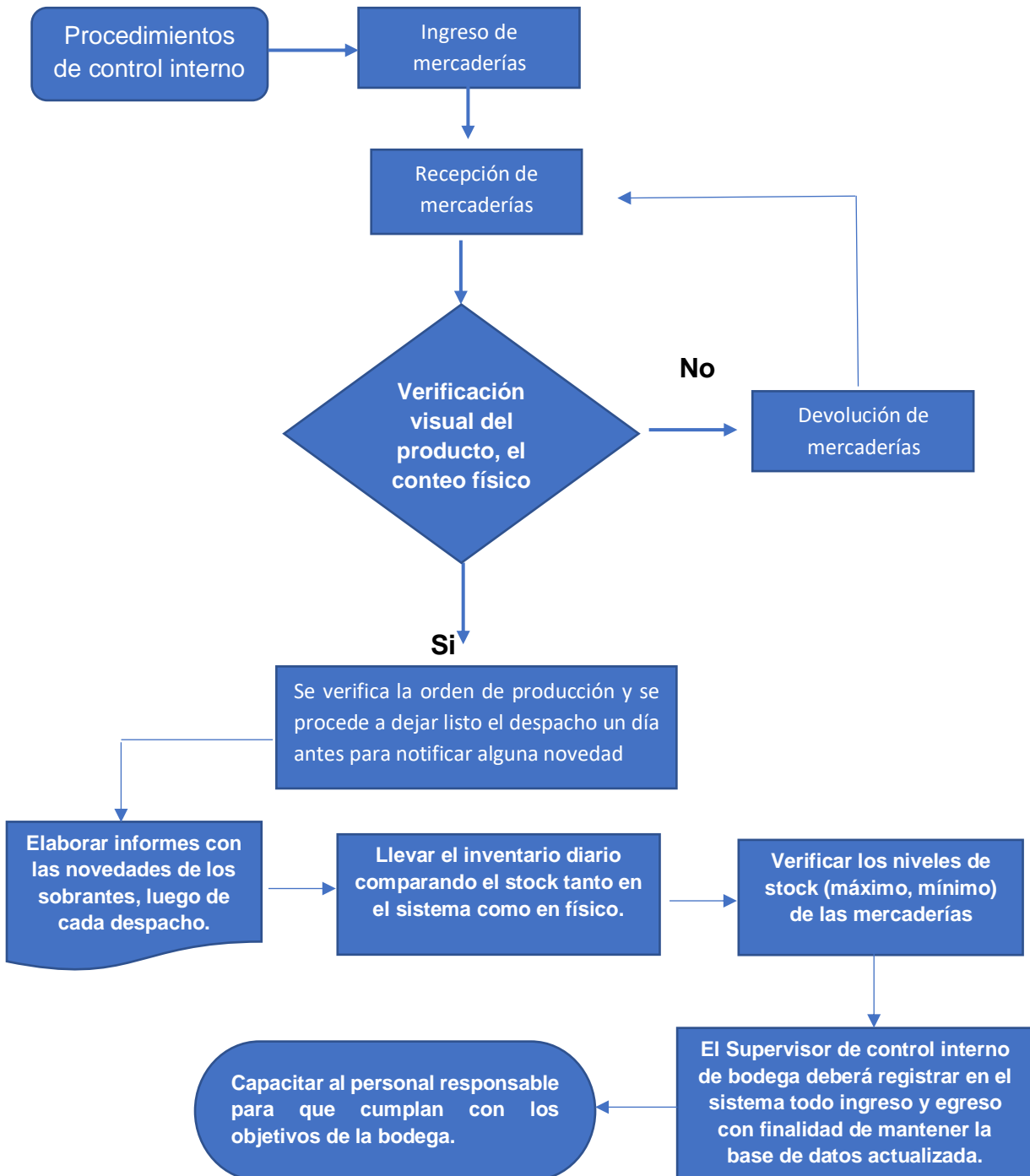
### **Responsables del control interno de inventarios bodega SALICA DEL ECUADOR S.A.**

- Existirá una persona responsable de llevar el inventario diario comparando las cantidades que reflejan en stock tanto en el sistema como en físico.
- Existirá una persona encargada de dejar listo el despacho un día antes, así se podrá notificar alguna novedad previo al despacho.
- Existirá una persona responsable de la revisión y el conteo de los productos que se van a despachar (embarque).
- Existirá una persona responsable de la revisión y el conteo de los productos por parte de la recepción (ingreso a la bodega).

**Elaborado por:** Aguayo Crespín Nexar Rafael (2022)

## FLUJOGRAMA

### Procedimientos de control interno de inventarios bodega SALICA DEL ECUADOR S.A.



Elaborado por: Aguayo Crespín Nexar Rafael (2022)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- La teoría de la contabilidad estudia la relación que tiene el control interno del inventario y el stock de los productos terminados por lo cual se obtuvieron como resultado la deficiencia en el proceso de las actividades de control en los inventarios como: la falta de revisión en el conteo de los productos que van a ser despachados, ausencia de una persona idónea para el cargo revisión del stock diario, falta de documentación donde se soporte que se revisara de forma diaria los stocks, mismos que afectan a la contabilidad y al stock dentro de la bodega productos terminados.
- Se debe verificar las órdenes de producción, revisar las cantidades y referencias solicitadas por el cliente, a su vez se pudo detectar la falta de revisión, verificación y el conteo de los productos en base a lo que indique la guía de remisión para así poder autorizar y proceder a la recepción de las existencias.
- Se puede evidenciar que no hay un control estricto al momento de realizar los despachos del producto terminado la falta de revisión y el conteo físico por el personal operativo, lo que ocasiona que se envíen unidades de más o a su vez enviando algún tipo de faltante a lo que está en el pedido solicitado por el cliente.
- Con los resultados obtenidos del diagnóstico se plantea realizar mejoras para el sistema de control interno de las entradas y salidas de producto terminado, que contribuirá en la mejora de las políticas y procedimientos de la bodega, como en los ingresos de mercaderías, egresos de mercaderías y stocks de cada orden de producción, con el objetivo de contrarrestar las deficiencias encontradas es los stocks de los productos terminados y mejorar el control interno del inventario.

## Recomendaciones

- Se sugiere la implementación de la propuesta del sistema de control interno, empleando este trabajo de investigación, con la finalidad de mejorar la gestión de los stocks en la bodega. Lo cual conllevará a los jefes de bodega a renovar las políticas y procedimientos propuestos en el sistema de control interno, de acuerdo a las necesidades de la empresa y verificar los resultados de su impacto en la bodega apostando por ideas innovadoras.
- Capacitar a los trabajadores inmersos en este sistema de control, para que tengan una base y puedan seguir los procedimientos que se describen en el sistema de control interno a implementar, se deben corregir las falencias detectadas mediante un plan de capacitaciones hacia el personal.
- Se recomienda implementar un buzón de sugerencias, en donde los trabajadores comuniquen las mejoras que requieran en su área, posteriormente deben ser evaluadas y priorizadas las más urgentes y necesarias.

Cuadro 1

**Cronograma**

N°	Actividades	Año 2021															
		ENERO				MARZO					JUNIO						
		1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4			
1	Determinación del tema y formulación del problema																
2	Revisión del tema, formulación del problema e identificación de las variables.																
3	Elaboración de los objetivos de investigación																
4	Elaboración del capítulo I																
5	Revisión del capítulo I																
6	Elaboración del capítulo II																
7	Revisión del capítulo II																
8	Elaboración del capítulo III																
9	Revisión del capítulo III																
10	Elaboración del capítulo IV																
11	Revisión corrección de la interpretación de los resultados																
12	Revisión capítulo Iv																
13	Conclusiones y recomendaciones																
14	Revisión general del proyecto y corrección de últimos detalles																
15	Elaboración de bibliografía y anexos																
16	Sustentación del proyecto																

Elaborado: Aguayo N.,(2021)

**Recursos humanos**

Cuadro 2

N°	Nombres	Cargo
1	Nexar Aguayo	Investigador
2	Elena Tolozano	Tutor
3	José Apolinario	Asistente de bodega
4	Alex Anchundia	Auxiliar de bodega

Elaborado: Aguayo N.,(2021)

## Técnicos, tecnológicos, económicos

Cuadro 3

RECURSOS	DETALLE	COSTOS (\$)
Económicos	Tutoría	545,59
	Total	545,59
Tecnológicos	Computador	\$600.00
	Internet	\$33.04
	Total	\$633.04
<b>TOTAL</b>		<b>\$1,178.63</b>

Elaborado: Aguayo N.,2021.

## Bibliografía

- Aguirre O.,2017. Evaluación de control interno del rubro de inventarios, memoria para optar al título de licenciada en contaduría pública y finanzas universidad nacional autónoma de Nicaragua, Managua unan-Managua.
- Antecedentes de la Contabilidad. Obtenido de: <https://antecedentes.org/contabilidad/>
- Arana Candelario J.E. 2016, Propuesta de mejora para el almacenamiento de la bodega de subproductos en planta de calzado, Instituto Tecnológico Bolivariano, Guayas.
- Arracking storage solutions. Obtenido de: <https://www.arracking.com/pe/actualidad/blog/calidad-y-seguridad-2/tipos-y-clasificaciones-de-stock-en-un-almacen>
- Ascencio Flores H., 2017 Propuesta de un diseño de proceso de gestión documental, Instituto Tecnológico Bolivariano, Guayas.
- Asconsultores. Importancia de la contabilidad. Obtenido de: <https://asconsultores.com.mx/la-importancia-de-la-contabilidad-en->
- Bardi E. 2020, Propuesta de control interno del inventario, Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Tecnólogo Superior en Contabilidad Y Auditoría Instituto Tecnológico Bolivariano, Guayas.
- Berri Ana María, 2001. Evolución histórica de la contabilidad, obtenido de: [https://fcecon.unr.edu.ar/web/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Mileti,Berri,Gastaldi\\_evolucion%20historica%20de%20la%20contabilidad.pdf](https://fcecon.unr.edu.ar/web/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Mileti,Berri,Gastaldi_evolucion%20historica%20de%20la%20contabilidad.pdf)
- Control interno de inventarios. Obtenido de: <https://repositorio.uileam.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEA-M-CT.AUD-0009.pdf>
- Control y stock de artículos terminados. Obtenido de: <https://colormake.com/control-stock-articulos-terminados/>



- Drouet Karina, 2016. Análisis de control del inventario. Universidad politécnica Salesiana, Guayas.
- Economipedia, Contabilidad. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Economipedia, Control de inventarios. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>
- Economipedia, investigación descriptiva. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- Economipedia, Rotación de inventario. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/rotacion-del-inventario.html>
- Economipedia, Stock. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/stock-estocaje.html>
- Evelyn Aizaga, 2018, Propuesta de control de inventario, Universidad de Guayaquil, Guayas.
- Flores Ingrid, 2015. Evaluación del control interno al área de inventario, Universidad politécnica Salesiana, Guayas
- Gerencie.com, ciclo contable sistema de costos por órdenes. Obtenido de: <https://www.gerencie.com/sistemas-de-costos-por-ordenes-especificas.html>
- Gerencie.com, sistemas de costos por órdenes. Obtenido de: <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-ordenes.html>
- Gestión de stocks. Obtenido de: <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448612124.pdf>
- Gestión de stocks. Obtenido de: <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199316.pdf>
- Helmut Corvo. (26 de junio de 2019). Producto terminado: características, inventario, almacén. Obtenido de: <https://www.lifeder.com/producto-terminado/>
- Heredia C, 2018. Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial, memoria para optar al título de Contador Público, Universidad Señor de Sipán, Perú Chiclayo.

- Historia de SALICA DEL ECUADOR. Obtenido de: <https://www.salica.es/nosotros>
- Inventario de Productos Terminados. Obtenido de: <https://milformatos.com/empresas-y-negocios/inventario-de-productos-terminados/>
- Javier Sánchez Galán, 2017. Rotación del inventario. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/rotacion-del-inventario.html>
- Lozadaavecillas, 2017. El control interno de inventarios, Universidad técnica de Ambato, Ambato.
- Lozada Valdez A.M.2018, Propuesta de mejora del control de inventario de mercadería, Tecnología en Contabilidad Y Auditoría, Instituto Tecnológico Bolivariano, Guayas.
- Maldonado Karina, 2011. Diseño de la gestión logística de la bodega de producto terminado, Universidad Salesiana, Guayas.
- Matute Kerly P. 2020, examen especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega, Universidad San Gregorio, Portoviejo.
- McGraw-Hill, 2010. Disponible en la página web: <http://www.mailxmail.com/curso-gestion-stock-almacen-logistica-comercial/nivel-stock-control-2-2>
- MECALUX. Entradas y salidas de almacén. Obtenido de: <https://www.mecalux.es/blog/control-entradas-y-salidas-almacen>
- Montenegro Aimee, 2019, diseño de los manuales de procedimientos de control interno en el área de compras e inventarios, Universidad cooperativa de Colombia, Colombia.
- Morales L., 2015. Diseño de un sistema de control interno de inventario, memoria para optar al título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Guayas.
- Órdenes de producción. Obtenido de: [http://flujosdeproduccion.mex.tl/601072\\_4-1-2--Ordenes-de-produccion.html](http://flujosdeproduccion.mex.tl/601072_4-1-2--Ordenes-de-produccion.html)

- Producto terminado, características. Obtenido de:  
<https://www.lifeder.com/producto-terminado/>
- Producto terminado. Obtenido de:  
<http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/21990/Capitulo1.pdf>
- QualityDOCS. Entradas y salidas de mercancías. Obtenido de:  
[https://qualitydoc.readthedocs.io/es/latest/inventario/standard/procesos/frm\\_inventario.html](https://qualitydoc.readthedocs.io/es/latest/inventario/standard/procesos/frm_inventario.html)
- Rivera Karen, 2014. Control de inventarios de productos terminados, Universidad Nacional Nicaragua, Nicaragua.
- Rivera Paola, 2019. Control interno y manual de procedimientos, Universidad de concepción los ANGELES, LOS ANGELES.
- Ron Katherine, 2017. Análisis para Implementar un Sistema de Control de Inventario en el Supermercado, Universidad de Guayaquil, Guayas.
- Salamea Fernanda, 2016. Valoración y presentación de la marca campos de la empresa Salica del ecuador, Universidad Católica de Santiago, Guayas.  
un-negocio/
- Utilidad de inventarios. Obtenido de:  
<https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Veliz Mendoza M.Y. 2018, Implementación de procesos de control interno en el área de inventarios, Instituto Tecnológico Bolivariano, Guayas.
- Villanueva Yulexy, 2018, Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios, Universidad nacional de San Martín, Cajamarca.