



**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:**

TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTRO
Y MATERIALES DE LA EMPRESA TRADEMINGOLD S.A., DEL
CANTÓN CAMILO PONCE ENRÍQUEZ**

Autor: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth

Tutor: Dr. C. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Pág.
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
CAPÍTULO	1
EL PROBLEMA	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Ubicación del problema en un contexto	2
Situación conflicto	2
Formulación problema	3
Variables de la Investigación	3
Delimitación del problema	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivo general	4
Objetivos específicos	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
Antecedentes históricos	6
Antecedentes referenciales	7
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	21

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.....	24
CAPÍTULO III.....	28
MARCO METODOLÓGICO	28
Breve reseña histórica de la empresa minera TRADEMINGOLD S.A.....	28
Estructura Organizativa de TRADEMINGOLD S.A	29
Clientes, proveedores y competidores más importantes	30
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
Tipos de investigación	32
Métodos de investigación.....	33
Técnicas de investigación	34
CAPÍTULO IV.....	36
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	36
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	51
BIBLIOGRAFÍA.....	53
ANEXOS.....	61
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	62
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	63
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	65

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Variables de la investigación	3
Plantilla de trabajadores	29
Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional	29
Clientes más importantes.	30
Proveedores más importantes	30
Resultados.....	38
Ratios de confianza y nivel de riesgo.....	39
Procedimientos de control interno.....	47

CAPÍTULO

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde tiempos de antaño el ser humano se ha visto en la inminente necesidad de controlar sus recursos y los de la sociedad a la que pertenece, siendo así que se produce el nacimiento de una herramienta que permita reducir los distintos riesgos a los cuales se encuentran expuestos los distintos bienes (Mantilla, 2016) sin embargo, no es hasta el siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por implementar un sistema de procedimientos y procesos que permitan cuidar sus intereses primordiales tales como: el control de sus inventarios y la rentabilidad económica a obtener con el uso de los mismos.

A partir de lo descrito, nace lo que hoy en día se conoce como control interno mismo que se constituye como aquel documento en el que se describen los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos más importantes entre los que se encuentra los inventarios y a su vez tener seguridad en la información contable (García J. , 2021).

En este sentido, en las organizaciones cada vez es más imprescindible tener conocimiento de cómo se efectúan las operaciones relacionadas a los inventarios puesto que, esto asegura que el riesgo a sufrir pérdidas económicas se vea reducido mejorando con ello la rentabilidad a obtener, por lo cual, últimamente el control interno de inventarios se ha convertido en uno de los pilares en las entidades debido a que, permite realizar con claridad eficiencia y eficacia las operaciones vinculadas a estos activos (Mendoza et al., 2018).

Ubicación del problema en un contexto

Hoy en día, debido a la globalización el mercado en el que desarrollan las actividades operacionales las organizaciones se ha vuelto más competitivo a tal punto de hacer evidente la necesidad de mantener entre sus herramientas un sistema de control interno que permita darle seguimiento a la actividad que se efectúa en cada uno de los rubros que se presentan en la misma (Mendoza et al., 2018).

A partir de ello, las empresas al tener un adecuado control de sus rubros se genera una mejora en la rentabilidad del mismo puesto que, es posible obtener una mayor ganancia a partir del capital invertido. Por consiguiente, para la presente de investigación se plantea un diseño de control interno para los inventarios de suministros y materiales de la empresa minera TRADEMINGOLD S.A., misma que se encuentra ubicada en la provincia del Azuay específicamente en el cantón Camilo Ponce Enríquez, dado que, es de vital importancia realizar y mantener un control en sus inventarios en especial de los suministros y materiales.

En otras palabras, en la empresa TRADEMINGOLD S. A por su actividad operacional continuamente es requerido por el personal implementos que le permitan dar continuidad a sus labores, sin embargo, al no existir un control en los procesos de entrega de los mismos se puede incurrir en graves pérdidas para la organización. Por tal razón, es necesario determinar los procedimientos a seguir y las consecuencias que pueden surgir si no se cumplen a cabalidad.

Situación conflicto

La empresa TRADEMINGOLD S.A es una organización que fue creada el 04 de mayo del 2017, dedicada especialmente al sector minero en especial a los materiales de Oro y plata, aunque también se encarga de la explotación de otros minerales tales como: Cobre, níquel, plomo y Zinc. Hoy en día, su nivel de activos se ha ido incrementando considerablemente lo que le ha permitido mantenerse en el mercado competitivo, sin embargo, al

interior de la entidad se mantienen recursos de vital importancia a los que no se les ha llevado un adecuado control de ingresos y salidas los cuales poco a poco conlleva a que la rentabilidad económica de la organización presente disminuciones.

En este sentido, uno de los principales rubros que presentan una carencia de procedimientos de control son los denominado inventarios de suministros y materiales, mismos que al momento de la observación se pueden evidenciar las siguientes falencias lo que los convierten en objeto de estudio del presente caso:

- Carencia de registros de ingresos y salidas para los suministros y materiales.
- Se desconoce el número de suministros y materiales disponibles en la organización.
- Se realizan adquisiciones sin previa planificación.
- Ausencia de un registro que sustente el pedido y devolución de materiales por cada trabajador.
- Pérdida de suministros y materiales que afectan la rentabilidad económica de la entidad.

Formulación problema

¿Cómo contribuir al control interno del inventario de suministros y materiales para mejorar el índice de rentabilidad de la empresa minera TRADEMINGOLD S.A., ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay?

Variables de la Investigación

Cuadro 1

Variables de la investigación

Variable independiente	Variable dependiente
Control interno del inventario	Rentabilidad

Elaborado por: Uguña Jaramillo (2021).

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad Financiera

Área: Control interno de inventario

Aspectos: Mejora en el índice de rentabilidad

Contexto: Empresa TRADEMINGOLD S.A.

Cantón: Camilo Ponce Enríquez

Provincia: Azuay

Año: 2021

Tema: Diseño de control interno del inventario de suministro y materiales de la empresa TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Diseñar el control interno del inventario de suministro y materiales para mejorar el índice de rentabilidad de la empresa minera TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez

Objetivos específicos

- Analizar los sustentos teóricos desde el punto de vista de la Contabilidad Financiera relacionado al control interno del inventario y la rentabilidad de las empresas mineras.
- Estudiar cómo incide el control interno del inventario de suministro y materiales que se realiza en la rentabilidad de la empresa TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez
- Estructurar en base a los resultados obtenidos el diseño del control del inventario de suministro y materiales de la empresa TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación toma importancia en virtud de la necesidad de reflejar la incidencia que tiene el control interno en los inventarios en especial en los suministros y materiales y en la generación de resultados positivos con respecto a la rentabilidad económica de la empresa TRADEMINGOLD S.A, dado que, para toda organización su objetivo primordial es la generación de utilidades conforme a los recursos disponibles durante un determinado ejercicio fiscal.

Asimismo, se tiene como finalidad dar a conocer que un control interno aplicado a los inventarios de suministros y materiales de manera adecuada, permitirá cuantificar correctamente las unidades que se mantienen disponibles y programar con exactitud la adquisición de los mismos cuando se necesite, disminuyendo consigo erogaciones de recursos que afecten la economía de la organización.

Bajo este panorama, a través del diseño de un control de inventarios destinado para los suministros y materiales se contribuirá a la entidad mantener la eficiencia y eficacia de sus operaciones a través de los procesos de control, conllevando a que se genere un adecuado crecimiento que no solo aportará a la economía de sus participantes sino del cantón en general.

Por último, el presente trabajo tiene utilidad metodológica y relevancia social, en virtud de que figurará como antecedente investigativo para futuros trabajos, dado que, es la guía para futuros profesionales y empresarios con referencia a los inventarios.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

De acuerdo con, Cano et al. (2015) la aparición de lo que hoy en día denominamos control interno se remonta a periodos antiguos que incluso son asociados con el origen de la contabilidad, siendo así que, para años que datan desde 1280 se evidencian los primeros registros que tratan de controlar las actividades de los negocios que contribuirán posteriormente para corroborar la exactitud de las funciones que ha desarrollado el administrador a esta etapa se la denominó el génesis.

Para el año 1902, aparece la segunda etapa del control interno denominada cambios, puesto que, debido al incremento de las actividades productivas las entidades se veían en la necesidad de contratar nuevo personal y delegar funciones, de tal manera que, era inminente comenzar a hablar de un conjunto de medidas que se enfoquen en prevenir y evitar fraudes y errores del personal (Vega & Marrero, 2021), posteriormente a esta fase aparecieron una tercera y cuarta etapa a las que se denominaron desarrollo e integración y en las cuales se fue adaptando el control interno de acuerdo a las falencias y realidades.

A partir de lo descrito, en septiembre de 1992 en Estados Unidos el comité COSO emite el informe denominado Marco Integrado de Control Interno o más conocido como COSO I, mismo que se inclina por otorgar la comunidad empresarial la definición de control interno de tal manera que, se faciliten los procesos de evaluación y monitoreo en las organizaciones con miras al cumplimiento de sus objetivos (Manosalvas et al., 2019), mencionado documento se encuentra compuesto por los siguientes

componentes: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; supervisión y monitoreo.

Años más tarde, debido a la sección 404 de la ley Sarbanes Oxley, las empresas que participan en el mercado bursátil empiezan a necesitar la implementación y evaluación de sus sistemas de control interno, por lo que, el comité COSO se ve en la obligación de emitir un nuevo informe en el año 2004 al cual se denominó Enterprise Risk Management o también conocido como COSO II (Manosalvas et al., 2019), dicho marco estuvo conformado por los siguientes componentes: ambiente de control, definición de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuestas a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo.

Finalmente, Manosalvas et al. (2019), alude que, para el año 2013 el comité de las organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway decide actualizar el informe de COSO II y da a conocer una versión que les permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos y reducir los niveles de riesgos, asimismo, disminuye los componentes que participarán y apoyarán la toma de decisiones a cinco tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, sistemas de información, actividades de control y monitoreo.

Estos componentes se caracterizan por estar categorizados en virtud de la participación que poseen, siendo así que, los tres primeros se caracterizan por actuar de manera indirecta puesto que, se enfocan en prevenir, detectar o corregir las falencias de la organización mientras los dos últimos componentes se orientan en otorgar la confiabilidad de las operaciones que se efectúan.

Antecedentes referenciales

Quiñonez Angulo Damaris Madelayne (2017) desarrolló el proyecto de investigación con el tema Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas, previo a la obtención de un título profesional en la Pontificia Universidad

Católica del Ecuador, la investigación tuvo como objetivo primordial el diseño de un sistema de control para la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas. En donde, entre los resultados a los que el autor pudo llegar, se encuentran que una organización que no posee un sistema de control interno en especial en el área de inventarios puede presentar determinadas debilidades que afectarían directa o indirectamente a las actividades operacionales e incluso no permitirá medir de manera cuantitativa el movimiento de los inventarios, afectando consigo la rentabilidad económica de la entidad.

En este sentido, mencionada investigación permite tener a consideración las falencias que puede tener una organización al no contar con un sistema de control interno de inventarios y, asimismo, contribuye a que se evidencie cómo se va afectando y disminuyendo la rentabilidad económica de una organización a partir del manejo inapropiado de los recursos, por lo cual, es un estudio de caso que aporta significativamente para el desarrollo de la presente propuesta, debido que ayudará a tener a conocimiento los procedimientos necesarios en un control interno para manejar correctamente los inventarios.

Por otra parte, en la investigación de Torres Cruzado Judith (2017) que tuvo como enunciado el control interno en la gestión de inventario de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima previo a la obtención del título profesional en la Universidad de San Martín de Porres, misma que se orientó a determinar la incidencia del control interno de los inventarios en los resultados económicos de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima, en donde los resultados, permitieron constatar que el sistema de control interno es una herramienta fundamental en las entidades por lo cual debe ser empleado por todas las organizaciones independientemente de su composición, tamaño, estructura y naturaleza de las operaciones, otorgando seguridad razonable a la información en cuanto a efectividad y eficiencia de los movimientos y a su vez confiabilidad de que se está

operando en función, a las leyes y regulaciones aplicables por lo cual es indispensable su aplicación.

Por lo acotado, la investigación de Torres (2017) contribuye de manera fundamental en la realización de la presente propuesta dado que, permite analizar la participación del control interno de los inventarios en los resultados económicos de una organización y de la seguridad que le otorga a la información financiera de la misma siempre y cuando se aplicado adecuadamente bajo las leyes, reglamentos y demás directrices existentes para cada sector.

Por su parte, para Medina Sánchez Johanna (2016) en la investigación titulada procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios para la obtención del título de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador se enfoca en aplicar procedimientos de control interno para un adecuado manejo de inventarios en la empresa Lasantex Cía. Ltda. dado que, a través de lo evidenciado la entidad seleccionada mantiene un control interno de dichos activos de manera empírica y de forma manual, realizando un conteo físico al final del periodo fiscal, por lo cual, no es posible estar seguros de que la cantidad revelada en los estados financieros sean exactos y pueda existir una pérdida económica considerable.

En virtud de lo manifestado, la investigación elaborada por Medina (2016) evidencia que un control interno de inventarios aplicado de forma empírica no proporciona información exacta de la realidad que enfrenta la empresa en cuanto a estos activos, dejando como interrogante si las cantidades adquiridas durante el transcurso del año fueron realmente necesarias y a su vez aprovechadas correctamente.

Por último, para Suárez Manobanda Gabriela (2018) que desarrolló la investigación denominada análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil para la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador previo a la

obtención de su título profesional se planteó como objetivo analizar el control interno en la gestión de inventarios que tiene aplicado la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil, en la cual, se pudo constatar que pese a tener un control interno bajo las directrices del COSO existen manuales de funciones, políticas y procedimientos que no se han formalizado de manera adecuada para que permitan el fiel cumplimiento de las operaciones de cada trabajador, por lo cual, aún se da ineficiencia en los procesos y actividades operativas, siendo así, que hace notar el autor que, es necesario que se apliquen bajo los principios adecuados para que se produzca idoneidad y efectividad.

En consideración a esta última investigación, se puede evidenciar que una organización puede tener implementado dentro de administración un control interno de inventario pero, sino es desarrollado de la manera adecuada y no se han dado las directrices idóneas al personal responsable, se seguirán presentando falencias que contribuyen a que las pérdidas económicas aumenten y por ende la rentabilidad económica disminuya, por lo cual, es importante y esencial que dicho control no solo sea elaborado correctamente, sino que es necesario que exista predisposición y capacitaciones de los trabajadores para que se cumplan las metas esperadas.

Antecedentes teóricos

Contabilidad financiera

La contabilidad financiera también conocida como externa se caracteriza por ser una rama de la contabilidad la cual sus resultados son específicamente para los usuarios externos a la organización. Dichos resultados aparecen de manera resumida en los Estados financieros que son elaborados en base al marco conceptual de los principios generales de contabilidad, redactando de manera clara, concisa y precisa de tal manera que, aporte a la toma de decisiones (Muñoz, 2008).

Por otra parte, para López (2019) la contabilidad financiera es aquella ciencia que se enfoca en la rendición de cuentas puesto que, tiene como objetivo contribuir información relevante para los procesos de toma de decisiones económicas de los usuarios participantes. A ello, es necesario acotar que, la información proporcionada por esta contabilidad tradicionalmente es una de las herramientas de cálculo interno, sin embargo, también es considerada como fuente de información externa puesto que le sirve de base a las autoridades de control, accionistas y demás interesados (Gallardo & Villamar, 2018).

En otras palabras, la contabilidad financiera es considerada como aquella área de la contabilidad en la cual se tiene la finalidad de preparar y elaborar información financiera que les permita a los usuarios externos conocer la realidad de la organización en un tiempo determinado para consigo proceder a la toma de decisiones que permitan alcanzar los objetivos propuestos.

Inventario: definición y tipo de inventarios

De acuerdo con Agudelo y López (2018) los inventarios se caracterizan por ser las acumulaciones ya sea de materias disponibles para producir nuevos productos, provisiones, componentes, productos en procesos y los productos que se encuentran ya disponibles para comercializarse a través de los diferentes medios de comercio. Este grupo de activos es frecuentemente afectado por la demanda que se produzca ya que pueden variar frente a otros.

En una organización los inventarios son parte fundamental de las mismas, indistintamente de la actividad económica que realice, por lo cual, necesitan de un registro documental de los mismos. La función que cumplan los inventarios al interior de la organización dependerá de su clasificación y dicho proceso permitirá un mejor control de los mismos, contribuyendo a que se pueda tomar acciones y llevar un seguimiento de acuerdo al tipo de inventarios que se está manejando (Panchi et al., 2017).

Por lo manifestado, los inventarios al interior de una organización son aquellos activos físicos que contribuyen a que, las actividades operacionales de la misma se realicen con normalidad, motivo por el cual, es indispensable que se efectúa un control interno de los mismos para tener un seguimiento que permita conocer la realidad de los mismos y así evitar acciones que puedan perjudicar la rentabilidad económica de la entidad.

De acuerdo con Manzo et al. (2017), los inventarios son una acumulación de materiales que tiene una organización de la cual espera tener beneficios a futuros, entre los cuales se puede evidenciar diferentes tipos que se clasifican por su forma, tales como: inventarios de materias primas, de productos en proceso, terminados y de suministros para la fabricación.

Para Cruz (2017) existen distintas clasificaciones y tipos de inventarios, sin embargo, destaca que es frecuente encontrar en unas organizaciones algunas que son importantes y elementales para las operaciones de la empresa. Siendo así que, la clasificación tomada a consideración por mencionado autor tiene relación a la que Catacora (2011) que es citado por Elizalde (2018) menciona en su investigación donde destacan los siguientes tipos de inventarios:

Inventario de materia prima: es el conjunto de materiales que se deben tener disponibles para que se produzca eficazmente la producción. En otras palabras, son los materiales que formarán parte del proceso de productividad de la organización y son adquiridos a través de un proveedor determinado (Cruz, 2017).

Inventarios de productos en proceso: comprende a todos los materiales que se utilizan para que se dé la creación del nuevo producto y de los que aún no están terminados. Es decir, en esta etapa los inventarios son registrados en la fase que se encuentran durante la fabricación o producción (Cruz, 2017).

Inventario de productos terminados: constituyen a todos los bienes que son originarios de la transformación de la materia prima y la inclusión de

otros costos tales como mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (Cruz, 2017).

Por lo mencionado, al interior de una organización es posible encontrar distintas variedades de inventarios dependiendo de la actividad económica a la que se dedique la empresa y que dependiendo del nivel de importancia deberán ser controlados para que generen las metas propuestas. No obstante, para el presente caso, se toma a consideración los inventarios de suministros y materiales en virtud de que, juegan un papel fundamental en las actividades operacionales de la organización dado que, la misma no se dedica a la comercialización de mercaderías.

Inventarios de suministros

Como bien se ha mencionado con anterioridad, existen diferentes tipos de inventarios en una organización, entre los que se evidencian los suministros y materiales mismos que consisten en ser aquellos con los que se producirá un producto, pero, no pueden ser cuantificados con exactitud en el proceso de producción puesto que, no se sabe lo que se utilizará y cuanto se emplea durante el proceso y terminación del producto (Panchi et al., 2017).

Por otra parte, para Durán (2012) un inventario de suministro se considera como aquel grupo de materiales que tiene bajo su administración una organización y que serán destinados a partes del proceso de producción, sin embargo, pese a su participación dentro del producto no serán identificados como parte del mismo.

En conclusión, los inventarios de suministros son un activo fundamental de la organización dado que, participan activamente en la obtención de un producto o servicio puesto que, contribuyen a que los responsables puedan dar continuidad a las operaciones. Este tipo de inventario generalmente no puede ser cuantificado en un producto con exactitud dado que, no se conoce con veracidad cuanto se empleó en la producción.

Control interno

El control interno desde la perspectiva de Quinaluisa et al. (2018), es considerado como el proceso que desarrolla la administración o los responsables del manejo de la organización para direccionar al resto de personal, a través del diseño de un objetivo que tiene como finalidad otorgar un grado de seguridad razonable a la información financiera de la entidad.

Asimismo, es considerado como todas las políticas y conjuntos de procedimientos internos que una administración adopta para asegurar la factibilidad del negocio y a su vez se implementan políticas que contribuyan a la prevención y detección de fraudes y errores en los registros contables e información financiera, con la finalidad de que prevalezca la seguridad razonable de las operaciones en los estados financieros (Chiavenato, 2004).

Por lo descrito, para Capote (2001) el control interno es aquel plan de organización en el que constan todos los métodos y procedimientos que pretenden aplicarse dentro de una empresa para proteger sus activos más importantes, sin embargo, no es una metodología que garantizará un porcentaje alto de eficacia dado que, si no existe la participación y predisposición de los responsables puede ser vulnerado.

En resumidas palabras, el control interno es definido como el conglomerado de principios, políticas y procedimientos que se adoptan en una organización a través de la junta directiva o responsables de la administración con el propósito de otorgar confiabilidad a sus reportes financieros que demuestran la calidad y eficiencia de la administración manejando los recursos disponibles.

Componentes del control interno

De acuerdo a lo descrito en párrafos anteriores, el marco conceptual del COSO ha ido sufriendo considerables modificaciones, sin embargo, en los últimos años se ha mantenido la última actualización efectuada en 2013 en

donde, se plantearon cinco componentes que para mejor comprensión se detallan a continuación:

- **Ambiente de control:** considerado como el primer componente del SCI y se comprende como el entorno al que deben estar inmersos los integrantes de la entidad y en el cual se dará el control de sus actividades. Desde la perspectiva de Talaverano y Paima (2018) este elemento se encuentra integrado por otros factores tales como: “integridad personal y profesional, y valores éticos de la gerencia y del personal, competencia, el tono de superiores, estructura organizacional, políticas y prácticas de recursos humanos” (pág. 656).
- **Evaluación de riesgo:** constituye al segundo componente del control interno y se enfoca en la limitación de los riesgos que se vinculan a las actividades operacionales de la organización, entre sus elementos se encuentran: “Identificación de riesgo, valoración de riesgo, valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra; evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización, desarrollo de respuestas” (Talaverano & Paima, 2018, pág. 656).
- **Actividades de control:** está conformado por aquellos procedimientos que adopta la organización para cumplir con sus objetivos y a su vez minimizan las posibilidades de que se produzcan los riesgos, se encuentra complementado por los siguientes elementos: “verificaciones, conciliaciones, revisión de desempeño operativo, revisión de operaciones, procesos y actividades, supervisión” (Talaverano & Paima, 2018, pág. 656).
- **Información y comunicación:** es conocido como el cuarto componente del SCI y se fundamenta en la necesidad de ir conociendo de manera periódica e idónea los avances que van teniendo las acciones puestas en marcha para alcanzar los objetivos, motivo por el cual, debe ser apropiada, oportuna y actualizada de tal manera que, genere los criterios adecuados para la toma de decisiones.

- **Supervisión y monitoreo:** es la etapa final del sistema de control interno y se enfoca en ir revisando y actualizando de manera periódica cada una de los procedimientos aplicados por la organización para evidenciar cuales necesitan ser reforzados o reemplazados dependiendo de la eficacia o resultados que vayan presentando (Talaverano & Paima, 2018).

El control interno desde su última modificación presentada por el COSO en el año 2013, se mantiene con cinco componentes que contribuyen a las organizaciones a obtener la seguridad en los procesos que efectúa la empresa dado que, permite diseñar, implementar y operar con normalidad evitando los riesgos que pueden presentarse en una organización que no cuenta con políticas estructuradas.

Control interno de los inventarios de suministros y materiales

Los inventarios al interior de una entidad constituyen uno de los activos corrientes más importantes y fundamentales puesto que, le permita a la misma proveerse de los recursos necesarios para dar continuidad a sus operaciones comunes, es decir, la función primordial de estos recursos está estrechamente relacionada para que se efectúe el correcto e idóneo proceso dentro de los diferentes procesos de producción, de ahí la necesidad de adoptar un control de inventarios que permita determinar los niveles más rentables en cuanto a estos recursos (Ortega et al., 2017).

Desde la perspectiva de este mismo autor, el control interno en los inventarios cumple con determinadas funciones que pueden evidenciarse desde dos puntos de vista:

- El control operativo se encarga de mantener el nivel adecuado de existencias tanto en indicadores cuantitativos como cualitativos, dando a denotar que se adopta un control de forma previa a algunas operaciones dado que, si se realiza compras de materiales sin ningún motivo no se podrá llegar a obtener los objetivos deseados (Ortega et al., 2017). Es necesario acotar que a dicho control pre-

operativo también es denominado control preventivo mismo que se vincula a adquirir lo que realmente se está necesitando y evitando caer en la acumulación de recursos.

- El control contable por su parte, es un instrumento de apoyo al control preventivo que está constituido por una serie de elementos que parten desde la búsqueda eficaz de los materiales hasta los movimientos que se dan de los mismos internamente en los diferentes procesos, es decir, se convierte en el complemento del control preoperativo para llevar al éxito a la organización (Ortega et al., 2017).

Procedimientos de control interno de inventarios

El control interno al ser una herramienta que proporcionará seguridad razonable a una organización y a su vez será utilizado por todo el talento humano de la misma, necesita de un conjunto de procedimientos que deben ser ejecutados para obtener los resultados esperados. En este sentido, Linares et al. (2018) Alude que para salvaguardar un recurso como los inventarios es esencial aplicar los siguientes procedimientos:

- Los suministros al ser recibidos serán contados, medidos o pesados como corresponda.
- Los responsables de almacén informarán sobre la existencia de cada producto y a su vez registran los movimientos de entrada y salida de los mismos.
- El ingreso al almacén sólo será realizado por personal autorizado.
- Se realizan conteos periódicos o permanentes con la finalidad de identificar las pérdidas de los materiales.
- La contabilización física de los suministros y materiales deberá realizarse al menos una vez al año.
- Aplicar un sistema de control de inventarios que permita mantener actualizadas las existencias.

- El espacio físico que sea destinado como almacén deberá ser el adecuado de tal manera que evite el deterioro de los suministros y materiales.
- Adquirir el nivel de inventario adecuado para evitar situaciones de deterioro.
- Evitar el gasto de recursos en materiales innecesarios.
- Realizar la entrega de suministros y materiales mediante órdenes de despacho autorizadas.
- Los registros contables del inventario no pueden ser conocidos, no solicitados por el personal responsable del almacén.
- Todo tipo de documento que sea utilizado para el requerimiento de suministros y a su vez para legalizar los movimientos de entradas y salidas deberán contar con las firmas de los responsables de entrega y salida.

En virtud de lo descrito, los procedimientos a aplicar dentro del control interno en especial para un inventario deben enfocarse en las actividades que realizan los responsables del área con la finalidad de proteger dicho recurso y a su vez la economía de la entidad.

Bajo este panorama, de los procedimientos detallados con anterioridad para brindarle mejor solución a la empresa TRADEMINGOLD S.A., se utilizarán los siguientes procedimientos:

- Existirá una persona responsable al proceso de compra y al conteo del inventario de suministros.
- Elaborar medidas de seguridad que permitan reducir el nivel de daños y pérdidas de los suministros y materiales.
- Verificar las órdenes de compra, en cuanto a precios, cantidades y referencias solicitadas.
- Ejecutar un conteo físico inicial y final de los suministros y materiales existentes.

- Los suministros y materiales serán entregados sólo a través de órdenes de requisición a los trabajadores.
- Los suministros serán entregados solo para actividades netamente para actividades relacionadas con la producción de la entidad.
- Establecer políticas sobre el uso de los suministros y materiales en la empresa.
- Elaborar informes mensuales de los movimientos de ingresos y salidas de los inventarios.

Rentabilidad

La rentabilidad es un indicador a nivel empresarial que indica la eficacia que tiene la administración de la misma para generar utilidades a partir del aprovechamiento de la inversión que se realiza en activo, de tal manera que, si se observa índices mayores se considera que los niveles de rentabilidad son los idóneos y por lo cual se da un acierto a las decisiones tomadas, caso contrario se evidencia un fracaso en la salud empresarial de la entidad (Vázquez et al., 2017).

Por otra parte, según Morillo (2001) la rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, en la cual se compara las utilidades netas obtenidas por la empresa con el nivel de ventas a partir, de la inversión que se ha realizado y los aportes realizados por los accionistas y propietarios.

En conclusión, la rentabilidad en una organización participa como un indicador mediante el cual se puede evidenciar el nivel de utilidades que se ha obtenido con relación a las inversiones realizadas, denotando consigo la eficacia y eficiencia de la administración para poder generar ganancias con los recursos disponibles.

Índice de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad son aquellos que se orientan por evaluar la cantidad de utilidad que puede generar la empresa a partir de la inversión que se ha originado, ya sea considerando el capital contable o activo total

(Molina et al., 2018). Entre estos indicadores de rentabilidad se encuentran los siguientes:

Rendimientos del activo (ROA)

El ROA es un indicador financiero que es muy usado a nivel empresarial puesto que permite establecer la relación que existe entre el nivel de beneficio que se ha obtenido en un determinado periodo y los activos totales a través de la siguiente fórmula:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Rendimiento del patrimonio (ROE)

Es considerado como el indicador idóneo para establecer una comparación entre la rentabilidad de una empresa con las demás que participen en el mismo sector, a través de la medición del rendimiento del patrimonio frente a la utilidad obtenida. Este indicador se obtiene a través de la siguiente fórmula:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$$

Indicadores financieros

Para Ollague et al. (2017) los indicadores financieros son considerados como los instrumentos fundamentales para llevar una adecuada administración financiera mediante las cuales se analizan las cuentas presentadas en el Estado de Situación Financiera y del Estado de resultados y para cumplir con este propósito se clasifican en cuatro grupos:

- Índices de liquidez: permiten medir la capacidad de cubrir los pasivos a corto plazo con activos que se transforman en efectivo.
- Índices de solvencia o endeudamiento: tienen por objetivo cuantificar el grado de participación de los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

- Índices de rentabilidad: es un indicador que permite establecer la relación entre los resultados del ejercicio y el patrimonio, asimismo, permiten comparar los resultados del periodo con el total de activos.
- Índice de eficiencia: permiten determinar la relación entre la productividad y la utilidad que se obtienen por la venta de los mismos.

Por lo descrito, los indicadores financieros se muestran como la herramienta mediante la cual la entidad podrá analizar cada uno de los rubros presentados en los estados financieros permitiendo así evidenciar la situación económica y financiera de la misma al momento de la evaluación y tomar las acciones correctas para cada caso.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Con respecto a la fundamentación legal se toma a consideración las normativas ecuatorianas e internacionales mismas que servirán de base para la investigación. En este sentido, a continuación, se procede a detallar cada una de las normas seleccionadas:

Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2 Inventarios

Dentro de la NIC 2 (2004) es posible evidenciar los siguientes apartados que aclaran todo lo relacionado al tratamiento contable de los inventarios:

Definición

Los inventarios son recursos que están a disposición de la entidad que pueden ser:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Objetivo

La presente normativa tiene como propósito detallar a precisión el tratamiento contable de los inventarios, puesto que, existe una cantidad de costo que debe ser reconocida como un activo, hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma servirá como una guía práctica para determinar el costo del inventario como a su vez, el reconocimiento de un gasto del periodo, incluido cualquier deterioro que pueda suscitarse e involucre los importes en libros correspondientes al valor neto realizable.

Alcance

En la NIC 2 (2004, pág. 4) es de aplicación a todos los inventarios, exceptuando los siguientes:

- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- 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.
- 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.

Norma Internacional de Información Financiera – Sección 13 Inventarios

La presente sección 13 de la NIIF (2009) se encarga de establecer los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, siendo así que, define a los inventarios como activos:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica en los siguientes tipos de inventarios:

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos
- agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Sin embargo, esta sección no es aplicable para:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Asimismo, denota la información a revelar por parte de la organización con respecto a los inventarios:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno del inventario

En la actualidad el control interno en las entidades ha ido ganando espacio puesto que, al desarrollar actividades de control permite tener una mayor protección de los diversos recursos. En este sentido, aplicar un control interno a los inventarios de manera eficiente es esencial dado que, otorga a la administración información confiable sobre los costos de cada uno de los artículos que se mantienen aún en almacén como de los que han sido utilizados, con lo cual permite tomar las decisiones adecuadas para evitar el deterioro de las mismas (Angulo, 2019).

Variable dependiente: Rentabilidad

La rentabilidad es considerada como el indicador financiero que permite conocer el nivel de incremento de las inversiones realizadas por la entidad en un período determinado. Por lo cual, la aplicación de sus índices contribuirá a evidenciar que tan eficiente es una organización para generar ganancias en comparación con sus costos y gastos más importantes (Quinde & Ramos, 2018).

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Contabilidad: la contabilidad es la técnica mediante la cual se realiza el reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio y se da la valorización justa de los activos y obligaciones que afectan a la empresa (Zapata, 2015).

Contabilidad Financiera: Conocida como la contabilidad externa que se enfoca en generar información financiera dirigida a los usuarios externos a la entidad mostrando la situación financiera de la organización en un determinado periodo (Muñoz, 2008).

Control: métodos y procedimientos que se emplean en una entidad para garantizar la eficiencia y eficacia de la información económica y financiera (Muñoz, 2008).

Rentabilidad: Relación de los beneficios que se obtienen a partir de una inversión o esfuerzo que se ha realizado (Quinde & Ramos, 2018).

Rentabilidad económica: indicador que permite establecer la relación que existe entre el nivel de beneficio que se ha obtenido en un determinado periodo y los activos totales (Molina et al., 2018).

Indicadores financieros: instrumentos mediante el cual se permite analizar las partidas de los estados financieros para obtener resultados que permitan tomar las decisiones adecuadas (Ollague et al., 2017).

COSO: Organización compuesta por organismos privados de Estados Unidos que se encargan de elaborar el modelo común que servirá de orientación para la administración eficiente de las entidades (Estrada, 2010).

NIC: Conjunto de Normas Internacionales de Contabilidad que sirven de guía para la presentación de los Estados Financieros (Consejo de Normas Internacionales, 2009).

NIIF: Son las bases de la contabilidad puesto que presentan los estándares internacionales estableciendo requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las operaciones económicas (Consejo de Normas Internacionales, 2009).

Razonabilidad financiera: Es considerada como el resultado de la aplicación del modelo de regulación contable internacional (Bastidas, 2020).

Información financiera: Son aquellos resultados que demuestran los saldos de todas las cuentas que han participado en las transacciones de una organización que posteriormente servirá para la toma de decisiones (Rodríguez J. , 2018).

Ejercicio fiscal: Es el periodo de tiempo donde se elabora un resumen o cierre de las actividades de la entidad (Rodríguez J. , 2018).

Costo: Constituye la asignación de recursos para obtener un producto, se considera que su valor es recuperable (Consejo de Normas Internacionales, 2009).

Rentabilidad financiera: Es la herramienta que se relaciona más con los accionistas y propietarios de la empresa y a su vez se presenta como factor motivacional de quienes invierten en una organización (Grimaldi & Sánchez, 2017).

Inventario: Conjunto de bienes que posee una organización para operar, transformar y obtener los productos o servicios (Manzo et al., 2017).

Control interno: Proceso mediante el cual la administración de una empresa espera manejar adecuadamente sus recursos para cumplir con los objetivos propuestos (Quinualisa et al., 2018).

Deterioro de activos: proceso mediante el cual se evidencia que el importe de los libros es mayor al valor que se puede recuperar por ese recurso (IASB, 2015).

Suministros y materiales: constituyen elementos básicos que son empleados para obtener el producto final a través del uso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación en la producción (Zapata, 2015).

Recursos: constituyen a todos aquellos elementos que posee la entidad para poder alcanzar sus objetivos (Zapata, 2015).

Toma de decisiones: proceso mediante el cual se selecciona de entre algunas posibles opciones una definitiva que permita afrontar los problemas suscitados (Zapata, 2015).

Almacén: edificación que se encuentra destinada para guardar una considerable cantidad de artículos o productos (Zapata, 2015).

Pérdida económica: situación en la que se refleja el aumento de los gastos de la empresa frente a los ingresos que puede generar durante un período determinado (Manzo et al., 2017).

Gasto: Es el recurso que sale desde la entidad para obtener un producto sea a través de su adquisición o mediante su producción (Consejo de Normas Internacionales, 2009).

Variable dependiente: Es el objeto o fenómeno que se está estudiando y tratando de explicar (Pérez, 2007).

Variable Independiente: Es el motivo o explicación de que se produzca un fenómeno diferente al que se está estudiando (Pérez, 2007).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de la empresa minera TRADEMINGOLD S.A

La empresa TRADEMINGOLD S.A, es una sociedad ecuatoriana que fue constituida el 04 de Mayo durante el año 2017, en la provincia de El Oro, con número de expediente 306779, que se encuentra ubicada sus oficinas principales en la ciudad de Machala y sus instalaciones operacionales en la provincia del Azuay.

Objeto social

La compañía TRADEMINGOLD S.A tiene como objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIU: extracción de minerales metalíferos, así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de producción de bienes o servicios, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización e importación de la actividad antes mencionada.

Misión

Desarrollar un modelo de minería segura a través de actividades adecuadas y el empleo de tecnología innovadora, con compromiso social y respeto al medio ambiente en el que se desenvuelve.

Visión

Ser una empresa minera ecuatoriana reconocida a nivel local, nacional e internacional.

Estructura Organizativa de TRADEMINGOLD S.A

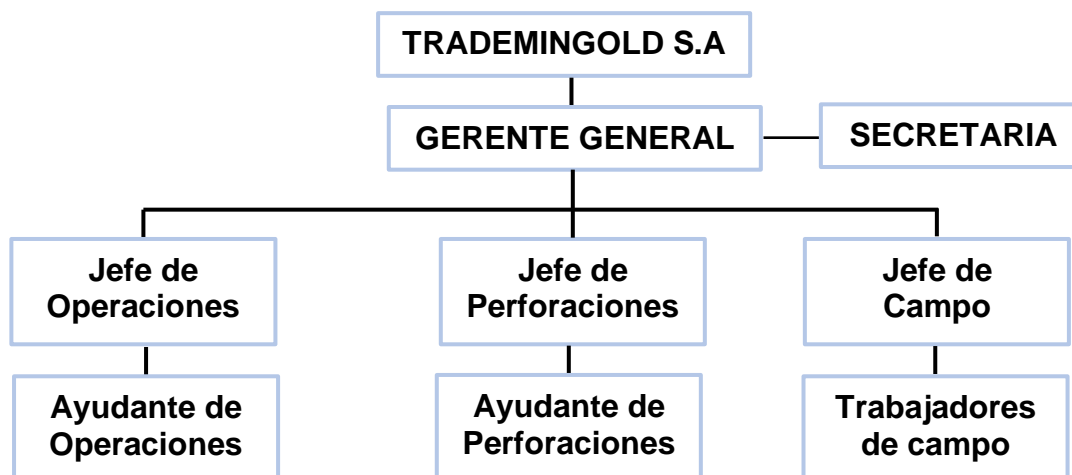


Figura 1. Organigrama Estructura de la Empresa TRADEMINGOLD S.A
Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Plantilla total de trabajadores

La empresa TRADEMINGOLD S.A, ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, presenta la siguiente planilla de trabajadores:

Cuadro 1. Plantilla de trabajadores

Descripción	Cantidad
Jefe de perforación	2
Ayudante de perforación	2
Ayudantes de operaciones	3
Jefe de campo, minas, canteras	1
Trabajadores de campo	20
TOTAL	28

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Fuente: Archivo de la empresa TRADEMINGOLD S.A

Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional (presentar figura)

Cuadro 2. Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional

Descripción	Cantidad
Administración General	2
Producción de Mina	25
Servicios Varios	1
TOTAL	28

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Fuente: Archivo de la empresa TRADEMINGOLD S.A

Cientes, proveedores y competidores más importantes

- **Cientes**

En la actualidad la empresa TRADEMINGOLD S.A entre sus clientes más potenciales, cuenta con los siguientes:

Cuadro 3. Clientes más importantes.

#	Cliente	Residencia
1	Firstmetal S.A	Camilo Ponce
2	Techgolden	Machala

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Fuente: Archivo de la empresa TRADEMINGOLD S.A

- **Proveedores**

Hoy en día la empresa TRADEMINGOLD S.A mantiene entre sus proveedores, a las siguientes empresas:

Cuadro 4. Proveedores más importantes

#	Proveedor	Residencia
1	Actuaria Consultores S.A	Quito
2	Casa del minero Cía Ltda.	Azuay
3	Firstmetal S.A	Machala

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Fuente: Archivo de la empresa TRADEMINGOLD S.A

- **Competidores**

Para la empresa TRADEMINGOLD S.A sus principales competidores son aquellas empresas que se dedican a la misma actividad.

- **Principales productos**

Los productos que más se comercializan en esta empresa son el Oro y la Plata.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de una investigación es considerado como el procedimiento práctico y concreto que efectúa el investigador para darle respuesta al problema y a los objetivos de la investigación. Es decir, consiste en la elaboración de las estrategias mediante las cuales se obtendrá la información que se necesita; es necesario acotar que en una investigación pueden existir uno o más diseños de investigación dependiendo de la necesidad del caso (Mora, 2005).

El diseño de la presente investigación se encuentra fundamentado en base a métodos cualitativos y cuantitativos, que permitirán cumplir los objetivos y metas propuestas para el diseño del control interno de inventarios de suministros.

En este sentido, la investigación cuantitativa es aquel proceso en la cual se buscan leyes que expliquen la realidad del objeto de estudio a través de “datos medibles y cuantificables” (pág. 3). Asimismo, este tipo de investigación es reconocido por estudiar hechos que pueden ser comprobados y medibles utilizando un lenguaje de precisión matemática y estadística (Rivadeneira, 2017).

Por su parte, la investigación cualitativa es aquella que se encarga de fundamentar sus resultados a través del uso de métodos y técnicas que permitan crear descripciones exhaustivas del objeto estudiado, siendo así, que Taylor y Bogdan (1986) que es citado por Cueto (2020) señala que esta investigación es una estrategia rigurosa de descripción contextual de los hechos o situaciones.

Plan de investigación

El plan de investigación es el instrumento mediante el cual se plantean las diferentes actividades que se pretenden realizar para obtener los objetivos propuestos, sin embargo, no es un conjunto de determinaciones rígidas dado que, es posible que algunos accionares del investigador vayan

cambiando conforme se realiza el trabajo investigativo (Delgado y Barrios, 2019).

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva se orienta por detallar las características del objeto de estudio, a través del análisis e interpretación de la naturaleza en la que se desarrollan los procesos del fenómeno estudiado. La información que se proporcione a través de este tipo de investigación debe ser verídica, precisa y sistemática (Guevara et al., 2020).

Se aplica este tipo de investigación con el objetivo de describir eventos y situaciones que están estrechamente relacionados con el problema a partir del análisis de la información obtenida sobre los procesos que se efectúan en los procesos de control interno del inventario, mencionadas características toman relevante importancia porque contribuyen a conocer la forma en que inciden y la manera en la que se puede dar solución al problema.

Investigación explicativa

Se denomina como investigación explicativa a aquel tipo de técnica en la cual se realiza la combinación de los métodos analíticos, deductivos e inductivos en los cuales se tratan de responder o dar a conocer por qué se tomó como objeto de estudio dicho fenómeno (Ortega G. , 2017).

Se emplea el siguiente tipo de investigación dado que, se pretende determinar las causas por la cual la empresa no ha aplicado un control interno de inventario de suministros conllevando a que se perjudique la rentabilidad de la empresa.

Investigación correlacional

La investigación correlacional es un tipo de investigación que se orienta por intentar visualizar cómo se relacionan o vinculan uno o más fenómenos

entre sí, o, dicho de otra forma, esta investigación tiene como propósito el análisis del comportamiento entre dos o más variables y evaluar el grado de relación de las mismas (Mora, 2005).

Métodos y técnicas de investigación

Métodos de investigación

El método de investigación se denomina a la sucesión de pasos que se deben seguir en un estudio para llegar a obtener resultados que sean considerados como válidos, de tal manera que, determinará la dirección que la investigación cursara y la forma en la que se recopila la información (métodos, técnicas y materiales) que permitirán el cumplimiento de los objetivos propuestos (Romero, 2020).

Método inductivos – deductivo

Este tipo de método de investigación se encuentra basado en la lógica y se relaciona con el estudio de hechos particulares puesto que, se encuentra conformado por dos procedimientos inversos (inducción y deducción) mismos que responden a una forma de razonamiento en que se empieza por un conocimiento de casos particulares a un conocimiento general reflejando las características comunes que existen entre los fenómenos individuales (Rodríguez & Pérez, 2017).

Método analíticos – sintético

Es un tipo de investigación que estudia los hechos a partir de la descomposición del fenómeno de estudio en diferentes partes para ser estudiadas de manera individual y una vez analizadas se integran para ser un estudio entre todas ellas. En otras palabras, este método funciona como unidad dialéctica dado que, el análisis se produce a través de la síntesis de las propiedades y características de cada parte del todo mientras, la síntesis se realiza sobre los resultados que otorga el análisis (Rodríguez & Pérez, 2017).

Métodos estadísticos – matemáticos

El método estadístico-matemático es el responsable de analizar e interpretar las variables estudiadas, con el propósito de dar un mejor detalle y comprensión de los mismos contribuyendo de tal manera a que, se pueda comprobar la hipótesis (Guerrero et al., 2016).

Técnicas de investigación

Observación

La observación es considerada como aquella técnica que permite la aplicación de ciertos recursos que tiene disponible la organización asociados con la coherencia y economía. Es decir, esta técnica de investigación es la forma más sistematizada y lógica para evidenciar de manera visual y verificar lo que se desea conocer, captando de esta forma lo que sucede en el mundo real para posteriormente describirlo, analizarlo y explicarlo de una manera científica (Campos & Covarrubias, 2012).

Análisis documental

El análisis documental es una técnica de investigación que permite la aplicación de operaciones intelectuales que tienen como propósito la descripción y representación de documentos de forma unificada sistemática de tal manera que, facilite la recuperación de información. En otras palabras, el análisis documental es el trabajo mediante el cual se extrae nociones de un documento para representarlo y darle fácil acceso a los originales (Dulzaides & Molina, 2004).

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para efectuar un adecuado procedimiento de investigación que oriente a desarrollar los objetivos específicos establecidos en el capítulo I, se procederá a utilizar la guía de observación como técnica de investigación.

Estudiar cómo incide el control interno del inventario de suministro y materiales que se realiza en la rentabilidad de la empresa TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez.

Guía de observación: se aplicará una estructura mediante la cual se podrá observar y evaluar cada uno de los procedimientos relacionados al control de los inventarios de suministros y materiales de la empresa TRADEMINGOLD S.A, mediante el cual se pretende recopilar información acertada y acorde al proceso de control que se está realizando y la incidencia que ha tenido en los rentabilidad económica y financiera.

Estructurar en base a los resultados obtenidos el diseño del control del inventario de suministro y materiales de la empresa TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Estudiar cómo incide el control interno del inventario de suministro y materiales que se realiza en la rentabilidad de la empresa TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez.

Los inventarios de suministros son considerados como aquellos productos que no pueden ser cuantificados con exactitud durante el proceso de producción y para su adquisición la empresa incurre en desembolsos de dinero por lo cual su administración y control es fundamental en una entidad.

La negatividad que presentan mencionados recursos se encuentra asociada a la inadecuada aplicación de los procedimientos de control interno, los cuales han conllevado a que estos inventarios no se hayan manejado y aprovechado de manera adecuada por lo cual, han causado que existan considerables afectaciones a la rentabilidad de la empresa.

A partir de ello, en el presente capítulo se aplican las técnicas e instrumentos detallados con anterioridad, mediante los cuales, se dan a conocer cómo se encuentran establecidos los procesos y controles internos para el área de los inventarios de suministros y materiales:

4.1. Resultados

GUÍA DE OBSERVACIÓN			
NOMBRE DE LA EMPRESA:	TRADEMINGOLD S. A.		
NOMBRE DEL OBSERVADOR:	Odalís Lilibeth Uguña Jaramillo		
FECHA DE OBSERVACIÓN:	16 de Enero del 2022		
OBJETIVO: Evaluar los procedimientos de control interno aplicados a los inventarios de suministros y materiales.			
PUNTOS PARA CONSIDERAR	RESPUESTAS		COMENTARIOS
	Si	No	
¿Existe una persona responsable del manejo de los suministros y materiales?		x	Al momento en la organización no existe un responsable de la custodia de los inventarios
¿Existe control en las entradas y salidas de los suministros y materiales?		x	En la empresa no existe un sistema de control en la compra y requisición de los suministros
¿Existen políticas establecidas para reducir riesgos en los inventarios?		x	Al momento no se han planteado políticas que permitan mitigar los riesgos de sufrir pérdidas a partir de los inventarios.
¿Las compras de suministros y materiales están debidamente autorizadas?	x		Sí, para la adquisición de suministros se procede a solicitar la debida autorización al responsable de la administración.
¿Los suministros y materiales son almacenados de manera adecuada?	x		Sí, se ha destinado para el almacenamiento de los suministros un espacio con las condiciones idóneas.
¿Se llevan los registros de los inventarios de suministros?	x		Sí, existen registros de los inventarios de suministros que son efectuados con la finalidad de tener un sustento de sus movimientos.
¿Existen informes actuales que soporte la pérdida, faltante o sobrante de los mismos para su análisis?	x		Sí existen informes relacionados a los suministros y materiales que permiten analizar la situación económica de los mismos.
¿Existe un manual de procedimientos relacionado con la autorización, registro, control de inventario?		x	No existe

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalís Lilibeth (2022).

Estrategia de calificación

Cuadro 5. Resultados

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Si	4	50%
No	4	50%
Total	8	100%

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

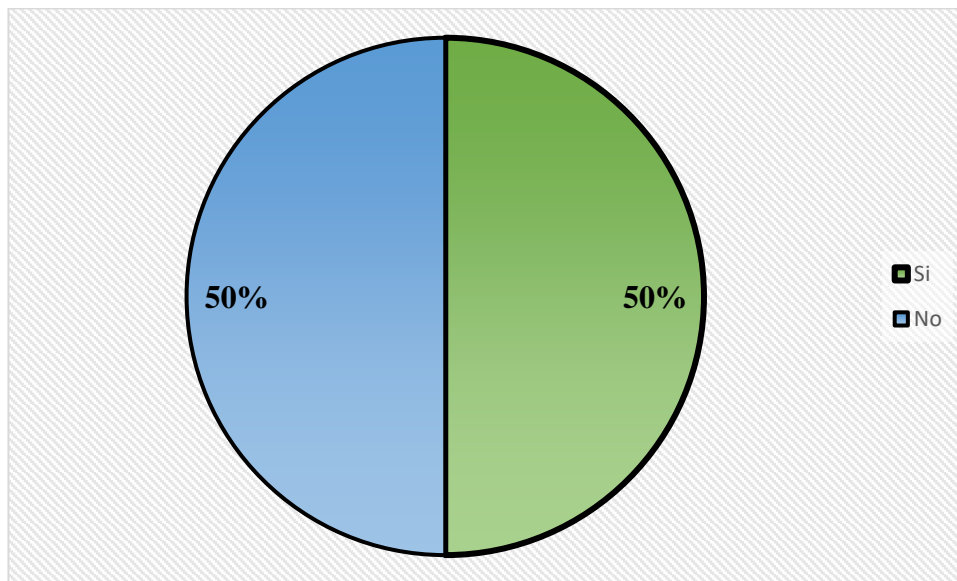


Figura 2: Resultados de ficha de observación

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Ponderación Total (PT) = 8

Calificación Total (CT) = 4

Calificación Porcentual (CP) = 50%

Fórmula:

$$CP = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación total}}$$

Aplicación de la fórmula:

$$CP = \frac{4 \times 100}{8} = \frac{400}{8} = 50\%$$

Se procede a reflejar los niveles de riesgo en el proceso contable efectuado por la entidad a través del siguiente cuadro:

Cuadro 6 **Ratios de confianza y nivel de riesgo**

Calificación porcentual	Grado de confianza	Nivel de riesgo
15% - 50%	1 bajo	3 alto
51% - 75%	2 medio	2 medio
76% - 100%	3 alto	1 bajo

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Análisis:

Con la aplicación de la guía de observación es posible identificar que los procedimientos que aplica la entidad, mismas que, frente a las mejoras que necesita efectuar se encuentran divididas en partes simultáneas.

A raíz de lo descrito, se procede a enlistar los procedimientos de control interno del inventario de la empresa TRADEMINGOLD S.A, del cantón Camilo Ponce Enríquez.

- Los pedidos de suministros y materiales a solicitar serán revisados y autorizados por el gerente de la empresa.
- Existirá un responsable de custodia que se encargará de la recepción.
- Se elaborará un registro de los inventarios de suministros y materiales que son ingresados a bodega.
- Existe un espacio con las condiciones adecuadas que sirve como lugar de almacenamiento de los suministros y materiales.

Los procedimientos de control inventario de suministros y materiales aplicados por la empresa TRADEMINGOLD S.A son pocos y por ello, existen inconsistencia con los productos existentes frente a las cantidades registradas.

Control interno de los inventarios de suministros y materiales

Los inventarios al interior de una entidad constituyen uno de los activos corrientes más importantes y fundamentales puesto que, le permita a la misma proveerse de los recursos necesarios para dar continuidad a sus operaciones comunes, es decir, la función primordial de estos recursos está estrechamente relacionada para que se efectúe el correcto e idóneo proceso dentro de los diferentes procesos de producción, de ahí la necesidad de adoptar un control de inventarios que permita determinar los niveles más rentables en cuanto a estos recursos (Ortega et al., 2017).

Desde la perspectiva de este mismo autor, el control interno en los inventarios cumple con determinadas funciones que pueden evidenciarse desde dos puntos de vista: el control operativo y el control contable. Para poder establecer el nivel del control interno de los inventarios de suministro y materiales, se aplica la ficha de control interno

EMPRESA TRADEMINGOLD S.A

FICHA DE CONTROL INTERNO

Departamento: Bodega

Jefe de Bodega:

Investigador: Odalis Lilibeth Uguña Jaramillo

Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
1	Se elaboran registros por el responsable de bodega por el ingreso de suministros.	x		10	10
2	Se revisa que los suministros adquiridos cumplan con las especificaciones solicitadas.		x	10	0
3	Se efectúan reportes por las novedades en los suministros dañados o en mal estado.		x	10	0
4	Los pedidos a realizar tienen previa autorización de gerencia.	x		10	10
5	El lugar de almacenamiento cumple con las adecuaciones necesarias para los suministros y materiales.	x		10	10
6	Mantienen registros de la existencia física de los suministros.		x	10	0
7	Existe un control de la salida de suministros por pedido de los trabajadores para realizar sus operaciones.		x	10	0
	TOTAL			70	30

Fuente: EMPRESA TRADEMINGOLD S.A

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

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

Control del inventario					Total
		Recepción de mercaderías (compras)	Ubicación de mercadería (bodega)	Despacho	
P=	Ponderación total	30	30	10	70
C=	Calificación obtenida	30	10	0	40
NC=	Nivel de confianza (C/P)	Alto	Medio	Bajo	
NR=	Nivel de riesgo (100% - NC)	70%	30%	0%	100%

Fuente: EMPRESA TRADEMINGOLD S.A
Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Interpretación

Mediante la aplicación de la ficha de control de inventarios se ha podido conocer a profundidad las falencias que presenta la empresa, siendo posible evidenciar que todos los pedidos a efectuar son con realizados con autorización del gerente y son recibidos y registrados por el responsable de la custodia de los suministros, sin embargo, no procede a revisar si los mismos cumplen con las especificaciones solicitadas, conllevando a que no se puedan elaborar reportes sobre las condiciones en la que se encuentran cada uno de los suministros. En lo concerniente al espacio dedicado para el almacenamiento de los suministros, esta área cumple con las condiciones adecuadas, no obstante, solo son guardados conforme llegan causando con ello que, sea difícil el registro de cada una de las existencias y a su vez que al momento de ser solicitadas por los trabajadores para sus actividades operacionales no puedan ser controladas.

Índice de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad son aquellos que se orientan por evaluar la cantidad de utilidad que puede generar la empresa a partir de la inversión que se ha originado, ya sea considerando el capital contable o activo total

(Molina et al., 2018). Entre estos indicadores de rentabilidad se encuentran los siguientes:

Rendimientos del activo (ROA)

El ROA es un indicador financiero que es muy usado a nivel empresarial puesto que permite establecer la relación que existe entre el nivel de beneficio que se ha obtenido en un determinado periodo y los activos totales a través de la siguiente fórmula:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Rendimiento del patrimonio (ROE)

Es considerado como el indicador idóneo para establecer una comparación entre la rentabilidad de una empresa con las demás que participen en el mismo sector, a través de la medición del rendimiento del patrimonio frente a la utilidad obtenida. Este indicador se obtiene a través de la siguiente fórmula:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$$

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2020
TRADEMINGOLD S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	129,74	
Inventarios de suministros y materiales	4.015,42	
TOTAL, DE ACTIVOS CORRIENTES		4.145,16
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		55.753,67
Edificio y otros inmuebles	35.170,69	
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	20.582,98	
ACTIVOS INTANGIBLES		12.488,58
Otros	12.488,58	
ACTIVOS PARA LA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		204.380,34
Tangibles	204.380,34	
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES		272.622,59
TOTAL, DE ACTIVOS		276.767,75
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar	10.912,65	
Otras cuentas por pagar	260.480,33	
Otros pasivos corrientes	2.567,06	
TOTAL, PASIVOS CORRIENTES		273.960,04
TOTAL, DEL PASIVO		273.960,04
PATRIMONIO		
Capital suscrito y/o pagado	800,00	
Utilidad del ejercicio	2.007,71	
TOTAL, DEL PATRIMONIO		2.807,10
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		276.767,75

ESTADO DE RESULTADOS 2020
TRADEMINGOLD S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2020

INGRESOS

Ingresos Operacionales	4.063,63	
TOTAL, DE INGRESOS		4.063,63
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		1959,11
Otros gastos administrativos	813,03	
Impuestos, contribuciones	623,15	
Suministros y materiales	200,02	
Servicios Públicos	322,91	
GASTOS FINANCIEROS		96,81
TOTAL, DE GASTOS		2.055,92
UTILIDAD DEL EJERCICIO		2.007,71

Aplicación de indicadores de rentabilidad

Rendimiento del Activo

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

$$ROA = \frac{2.007,71}{276.767,75} = 0.007$$

Interpretación: durante el año 2020 la empresa obtiene \$0.007 de utilidad del período por cada dólar de inversión en activos, es decir genera un 0.70% de ganancia neta en proporción a los recursos controlados. Lo cual no es favorable para la organización, por lo que es necesario manejar de manera adecuada los activos para incrementar la generación de utilidades.

Rendimiento del Patrimonio

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$$

$$\text{ROE} = \frac{2.007,71}{2.807,10} = 0.71$$

Interpretación: durante el periodo 2020, la empresa obtuvo \$0.71 de utilidad del período por cada dólar de inversión en patrimonio, es decir genera un 71% de ganancia neta en proporción al patrimonio, con lo cual, se evidencia que el resultado para la entidad no es favorable, por lo cual es necesario buscar las alternativas de mejorar el uso del capital, para incrementar la generación de utilidades.

Estructurar en base a los resultados obtenidos el diseño del control del inventario de suministro y materiales de la empresa TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez.

De acuerdo con Agudelo y López (2018) los inventarios se caracterizan por ser las acumulaciones ya sea de materias disponibles para producir nuevos productos, provisiones, componentes, productos en procesos y los productos que se encuentran ya disponibles para comercializarse a través de los diferentes medios de comercio. Este grupo de activos es frecuentemente afectado por la demanda que se produzca ya que pueden variar frente a otros.

Inventarios de suministros

Como bien se ha mencionado con anterioridad, existen diferentes tipos de inventarios en una organización, entre los que se evidencian los suministros y materiales mismos que consisten en ser aquellos con los que se producirá un producto, pero, no pueden ser cuantificados con exactitud en el proceso de producción puesto que, no se sabe lo que se utilizará y cuanto se emplea durante el proceso y terminación del producto (Panchi et al., 2017).

Por otra parte, para Durán (2012) un inventario de suministro se considera como aquel grupo de materiales que tiene bajo su administración una organización y que serán destinados a partes del proceso de producción,

sin embargo, pese a su participación dentro del producto no serán identificados como parte del mismo.

En virtud de lo descrito, los procedimientos a aplicar dentro del control interno en especial para un inventario deben enfocarse en las actividades que realizan los responsables del área con la finalidad de proteger dicho recurso y a su vez la economía de la entidad.

Se propone en base a los resultados obtenidos el diseño del control del inventario de suministro y materiales de la empresa TRADEMINGOLD S.A., del cantón Camilo Ponce Enríquez, bajo este panorama, se utilizarán los siguientes procedimientos:

Una vez obtenidos los resultados a través de los procedimientos de investigación se procede a realizar el diseño del control del Inventario de Suministros y Materiales de la empresa TRADEMINGOLD S.A, ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez.

El diseño de los procedimientos de control interno se presenta como una propuesta que al ser implementada buscará mejorar el control de los suministros y materiales de la organización para evitar que se produzcan errores que afecten la rentabilidad de la empresa.

Políticas de procedimientos de los inventarios de suministros:

Los procedimientos de control interno a detallar describirán las funciones que realizará desde el Gerente General hasta el responsable de bodega, con el fin de desarrollar de manera adecuada los procesos que van desde la adquisición hasta la salida de los recursos.

Tabla 7. Procedimientos de control interno

EMPRESA TRADEMINGOLD S.A CANTÓN CAMILO PONCE ENRIQUEZ PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	
Responsable	Actividades
Gerente General	Asignará al personal responsable de bodega que se encargará de salvaguardar los recursos otorgados.

Contador	Establecerá políticas sobre el uso de los suministros y materiales en la empresa.
	Elaborará medidas de seguridad que permitan reducir el nivel de daños y pérdidas de los suministros y materiales.
Auxiliar contable	Verificará las órdenes de compra, en cuanto a precios, cantidades y referencias solicitadas.
Responsable de Bodega	Ejecutará un conteo físico inicial y final de los suministros y materiales existentes.
	Entregará los suministros y materiales sólo a través de órdenes de requisición a los trabajadores.
	Hará válida la solicitud de recursos solo para actividades netamente relacionadas con la producción de la entidad.
	Elaborará informes mensuales de los movimientos de ingresos y salidas de los inventarios.

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

Procedimientos internos administrativos del área de bodega

	Políticas de control Interno Administrativas	Empresa: TRADEMINGOL S. A Departamento de bodega
PROCEDIMIENTOS INTERNOS ADMINISTRATIVOS DEL DEPARTAMENTO DE BODEGA		
<p>❖ Estudios y experiencia</p> <p>❖ Formación académica:</p> <p>Título de tercer nivel en carreras administrativas y/o afines.</p> <p>❖ Experiencia profesional:</p> <p>En administración y control de inventarios.</p> <p>Supervisión de logística.</p> <p>❖ Conocimientos básicos en:</p> <p>Contabilidad general básica.</p> <p>Control de inventarios</p>		

Manejo intermedio de los programas del paquete de office.

Conocimiento en el manejo de herramientas e insumos de minería.

Responsabilidades específicas del cargo:

- ❖ Evitar que personal no autorizado ingrese al espacio designado como bodega.
- ❖ Delegar funciones a cada uno de los ayudantes de bodega.
- ❖ Realizar un conteo periódico del inventario físico que se mantiene almacenado.
- ❖ Controlar las entradas y salidas de los insumos, herramientas y otros materiales de minería.
- ❖ Mantener las medidas de seguridad con las herramientas e insumos de minería para evitar su deterioro.

Responsabilidades generales del departamento de bodega en el control de inventario

El departamento de bodega en TRADEMINGOLD estará conformado por 2 personas: el jefe de bodega y un auxiliar, mismos que serán los responsables de salvaguardar la naturaleza de los suministros y materiales de minería que se encuentran bajo su responsabilidad. Asimismo, se encontrará bajo su tutela las siguientes funciones:

1. Verificar que los productos a ingresar cumplan con las especificaciones solicitadas.
2. Ubicar los suministros en espacios que le permitan mantenerse íntegros.
3. Llevar un control periódico de los suministros existentes en bodega.
4. Mantener ordenada y limpia la bodega.
5. Ordenar los suministros, herramientas y otros materiales por ítems y códigos que permitan su mejor control.
6. Elaborar informes sobre las novedades suscitadas con los inventarios de bodega.

Proceso de requisición de compras y entrega de materiales para producción

- ✚ Realizar un listado de los suministros y materiales que están presentando faltantes.
- ✚ Analizar a los proveedores que ofertan los productos requeridos y analizar las características de los mismos.
- ✚ Revisar formas de pago, descuentos y promociones.
- ✚ Aprobar la cotización u orden de pedido cuando cumpla con las especificaciones solicitadas.

Proceso para el ingreso de los suministros y materiales a bodega:

- ✚ Establecer un horario para receiptar los pedidos de suministros.
- ✚ Verificar que el proveedor entregue la documentación válida para que sea ingresados los productos (facturas, guías de remisión).
- ✚ Revisar el estado en el que llega la mercadería.
- ✚ Ingresar el número de suministros adquiridos en las plantillas necesarias.
- ✚ Firmar como responsable de la recepción de los inventarios.
- ✚ Almacenar correctamente los productos recibidos.
- ✚ Registrar en el sistema los documentos que validen la compra y archivarlos.

Proceso para la salida de inventario de suministros y bodega.

- Dejar constancia en las tarjetas Kardex del sistema todos los egresos.
- Por los productos deteriorados emitirá un informe donde conste la condición, el tipo y cantidad de artículos dañados para ser registrados y posteriormente eliminarlos del inventario registrado.
- Los suministros y materiales solo serán retirados desde bodega con documentos firmados por el responsable de bodega.
- Una vez registrada correctamente los documentos con el que se procede el registro de la salida del suministro y material, deberán archivarlos de acuerdo a la fecha correspondiente.

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2022).

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Una vez desarrollado el trabajo de investigación, se procede a concluir en función de la información recopilada con respecto a los inventarios de los suministros y materiales de la empresa TRADEMINGOLD S.A, con la finalidad de determinar la incidencia en la rentabilidad de la misma:

- A través del análisis del marco teórico de los diferentes autores citados en la presente investigación, se pudo constatar que los inventarios son un grupo primordial de recursos para una organización, por ello, es fundamental mantener un adecuado control, con la finalidad de evitar las pérdidas económicas que afecten la rentabilidad.
- Una vez aplicado los indicadores financieros que permiten el análisis de la rentabilidad de la empresa a través del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados se pudo evidenciar que para el período 2020, pese a obtener una utilidad la misma no le ha permitido que frente a la inversión realizada en activos la recuperación que efectúa la organización es mínima.
- Por su parte, la recuperación de la inversión realizada en patrimonio al igual que en activos se encuentra por debajo de los porcentajes esperados, por lo que es evidente la necesidad de realizar mejoras en el control de los recursos y de esta manera mejorar la rentabilidad a obtenerse.
- En vista de los resultados obtenidos fue necesario diseñar el control interno en los que se detallan los procedimientos para los inventarios de suministros y materiales de TRADEMINGOLD S.A, con el propósito de que permitan controlar de manera eficaz dichos recursos y con ello, incrementar la rentabilidad de la organización.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda mantener en constante capacitación a los usuarios relacionados con el inventario de suministros y materiales en lo que respecta al control interno de los mismos para que, las funciones a cumplir se encaminan en incrementar la rentabilidad económica de la empresa.
- Es necesario que las evaluaciones del área de bodega se mantengan constantes y a partir del mismo emitir un informe de los artículos en stocks que permitan analizar de manera periódica la situación de los suministros y materiales para posteriormente tomar las acciones correctivas que sean necesarias.
- Instalar los programas necesarios que permitan a los responsables de bodega realizar sus funciones encaminadas a cumplir el control interno de los suministros y a su vez generar los resultados esperados.

BIBLIOGRAFÍA

- Abril, J., & Barrera, H. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Hallazgos*, 338-351. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7148215>
- Agudelo, D., & López, Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 75-85. Obtenido de <http://www.revistas.usb.edu.co/index.php/IngUSBmed/article/view/3305/2782>
- Bastidas, J. (2020). Breve reflexión sobre la razonabilidad de la Información Financiera . *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 33-47.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 429-465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Campos, G., & Covarrubias, N. (2012). LA OBSERVACIÓN, UN MÉTODO PARA EL ESTUDIO DE LA REALIDAD. *Xihmai*, 7(13), 45-60.
- Cano, A., Restrepo, C., & Villa, O. (2015). La nueva mentalidad urbana y la teneduría de libros por partida doble: Génova, Venecia y Florencia, siglos XIII a XVI. *Entramado*, 11(2), 132-144. doi:<https://dx.doi.org/10.18041/entramado.2015v11n2.22209>
- Capote, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y desarrollo*, 11-19. Obtenido de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679/510>
- Cárdenas, J. (2018). Investigación cuantitativa. *trAndeS*, 1-70. doi:[10.17169/refubium-216](https://doi.org/10.17169/refubium-216)

- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. (Séptima ed.). España: McGraw-Hill.
- Consejo de Normas Internacionales. (2009). *NIIF para las PYMES sección 13*. Obtenido de [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-INVENTARIOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/13-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVENTARIOS.pdf)
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2004). *NIC 2 Inventarios*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios* (Primera ed.). Málaga: IC Editorial.
- Cueto, E. (2020). INVESTIGACIÓN CUALITATIVA. *ASD JOURNAL*, 1(3), 1-2.
- Delgado, L., & Barrios, O. (03 de Junio de 2019). *PLAN DE INVESTIGACIÓN*. Obtenido de Universidad San Carlos de Guatemala: <http://posgradosderecho.usac.edu.gt/InstructivoPlanInvestigacion.pdf>
- Dulzaides, M., & Molina, A. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. *ACIMED*, 12(2), 1-5. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/aci/v12n2/aci11204.pdf>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Elizalde, L. (2018). Control Interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la economía*, En línea.

Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. (Primera ed.). Lima: Publicidad & Matiz.

Gallardo, V., & Villamar, D. (2018). La contabilidad y su contribución a la gestión financiera empresarial. *Pro-science*, 2(17), 23-30. Obtenido de <http://www.journalproscienc.es.com/index.php/ps/article/view/167/216>

García, I. (2017). *Definición de Rentabilidad*. Obtenido de Universidad Isabel I: <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>

García, J. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas. *Revista Saberes APUDEP*, 108-122. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/2226/2060

Gitman, L. (2003). *Principios de administración financiera* (Primera ed.). Pearson Educación.

Grimaldi, M., & Sánchez, A. (2017). EVOLUCIÓN EN RENTABILIDAD FINANCIERA Y ENDEUDAMIENTO SEGÚN TAMAÑO DE ORGANIZACIONES DE GESTIÓN DE INSTALACIONES DEPORTIVAS DE OCIO NO COMPETITIVO. *PODIUM*, 47-56. Obtenido de <https://periodicos.uninove.br/podium/article/view/9246/4049>

Guerrero, R., Capó, J., & López, A. (2016). Modelación estadístico-matemática aplicada al seguimiento de egresados de carreras de perfil técnico agropecuario. *Revista Ciencias Técnicas Agropecuarias*, 25(4), 55-63. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rcta/v25n4/rcta07216.pdf>

- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 163-173. Obtenido de <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>
- Hurtado, J., Ortiz, A., Barragán, C., & Gamboa, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 573-591. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf_528
- López, A. (2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. *Investigación y negocios*, 12(19), 18-27. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/pdf/riyn/v12n19/v12n19_a03.pdf
- Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Dilemas Contemporáneos*, 1-17. Obtenido de <https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del Control Interno* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Colombia.
- Manzo, E., Cardona, D., Torres, R., & Gutiérrez, B. (2017). DIAGNÓSTICO DE LOS MODELOS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS DE ALIMENTOS EN EMPRESAS HOTELERAS. *ECOCIENCIA*, 4(3), 28-51. Obtenido de <https://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/ecociencia/article/view/31/24>
- Mayorga, M., & Llagua, V. (2018). La evaluación del sistema del control interno como soporte estratégico en la gestión de objetivos en las

finanzas populares del Ecuador. *Apuntes Contables*, 117-126. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3188166

Medina, J. (2016). *Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1746/1/76249.pdf>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Molina, L., Oña, J., Tipán, M., & Topa, S. (2018). Análisis financiero en las empresas comerciales de Ecuador. *Revista de investigación SIGMA*, 8-28. Obtenido de <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1202/857>

Mora, A. (2005). Guía para elaborar una propuesta de investigación. *Educación*, 29(2), 67-97. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44029206.pdf>

Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 35-48. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera* (Primero ed.). Madrid: Pearson Educación.

Ollague, J., Ramón, D., & Soto, C. (2017). Indicadores financieros de gestión: análisis e interpretación desde una visión retrospectiva y prospectiva. *INNOVA Research Journal*, 22-41. Obtenido de <http://201.159.222.115/index.php/innova/article/view/328/358>

- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *Liderazgo estrategico*, 1-12. Obtenido de <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Ortega, G. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Selva Andina*, 155-156. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/pdf/jsars/v8n2/v8n2_a08.pdf
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR. *Revista científico - educacional de la provincia Granma*, 254-264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 860-870. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pereira, A., & Orellana, V. (2015). ¿PARA QUÉ SIRVEN LAS ENCUESTAS? *Sociedad digital*, 41-52. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6329279>
- Pérez, J. (2007). LAS VARIABLES EN EL MÉTODO CIENTÍFICO. *Sociología y Química Perú*, 73(3), 171-177.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

- Quiñonez, D. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA MULTIREPUESTOS JÁTIVA DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- Rivadeneira, E. (2017). Lineamientos teóricos y metodológicos de la investigación cuantitativa en ciencias sociales. *In Crescendo. Institucional*, 8(1), 115-121. Obtenido de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/download/1505/1282>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de administración de negocios*, 1-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Rodríguez, J. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 21(36), 136-150. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25754826007/html/>
- Romero, L. (2020). Elegir el método de investigación adecuado. *Comunicar*, En línea. Obtenido de <https://doi.org/10.3916/escuela-de-autores-132>
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana Ecuador: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

- Sucre, L., & Cedeño, J. (2019). Un recorrido al proceso de mediación, análisis y teorización en la investigación cualitativa. *Revista Atlante*, En línea. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/atlante/2019/09/investigacion-cualitativa.html>
- Talaverano, D., & Paima, R. (2018). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA EMPRESA LOGÍSTICA PERUANA DEL ORIENTE SA, PUCALLPA, 2016. *In Crescendo*, 649-665.
- Torres, J. (2017). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS TECNOLÓGICOS EN EL CERCADO DE LIMA*. Obtenido de Universidad de San Martín de Porres: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Vargas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2015). *Auditoría Financiera: Enfoque de control*. (Primera ed.). Machala: UTMACH.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la gestión*(10), 211-230. doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Ventura, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 648-649. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v43n4/spu14417.pdf>

ANEXOS

Cronograma de actividades:

El cronograma de actividades es una herramienta de trabajo mediante el cual se podrán evidenciar el tipo de actividades y en qué tiempo se pretenden realizar. Asimismo, esta herramienta de organización no solo es utilizada para estimar el tiempo destinado al desarrollo del proyecto, sino que a su vez permite la distribución de los recursos financieros y tecnológicos acorde a las fechas determinadas para recopilar información (Mora, 2005).

En la presente investigación se detalla a continuación un cronograma de actividades a realizar, para su posterior seguimiento.

Cronograma

N°	Actividades	Año 2021 - 2022											
		Noviembre				Diciembre				Enero			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Determinación del tema y formulación del problema												
2	Revisión del tema, formulación del problema e identificación de 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 y corrección de la interpretación de los resultados												
12	Revisión del capítulo IV												
13	Conclusiones y recomendaciones												
14	Revisión general del proyecto												
15	Elaboración de bibliografías												
16	Sustentación del proyecto												

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2021).

Recursos Humanos

En la siguiente Cuadro se muestra todo el personal que colaborará en la presente investigación

Recursos humanos

N°	Nombres	Cargo
1	Montero Heras W.	Gerente
2	Ruiz Navarrete R.	Contador
3	Uguña Jaramillo O.	Auxiliar Contable
4	Torres Tapia A.	Responsable de campamento
5	Alcívar Aspiazu J.	Responsable de Bodega
6	Uguña Jaramillo O.	Autora del proyecto
7	Elena Tolozano B.	Tutora del proyecto

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2021).

Financieros y tecnológicos

En la siguiente Cuadro se muestran los recursos tecnológicos y financieros que se necesitarán en la investigación:

Recursos financieros y tecnológicos

Recursos	Detalle	Costos (\$)
Financieros	Resmas de Hojas A4	\$ 16,00
	Impresión Tinta	\$ 25,00
	Anillado	\$ 12,00
	Movilización	\$ 60,00
	Alimentación	\$ 60,00
	Carpetas	\$ 15,00
	Grapas	\$ 4,00
	Clic	\$ 1,00
	Bolígrafos	\$ 3,00
	Copias	\$ 2,50
	Tutorías	\$ 280,00
	Total	\$ 478,50
Tecnológicos	Pendrive	\$ 20,00
	Internet	\$ 40,00
	Computador	\$ 630,00
	Total	\$ 690,00
Total		\$ 1.168,50

Elaborado por: Uguña Jaramillo Odalis Lilibeth (2021).

