



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO DE MERCADERÍAS EN EL ALMACÉN “RESICOLOR”,
DE LA PARROQUIA POSORJA.**

Autora:

Tapia Lindao Cindy Pamela

Tutor:

Illescas Rendón Iván Alberto

Guayaquil, Ecuador

2022

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
RESUMEN.....	viii
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
CAPÍTULO I EL PROBLEMA	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Ubicación del problema.....	1
1.1.1 Situación conflicto	1
1.2. Formulación del Problema.	2
1.3. Delimitación del problema.	2
1.4. Variables de Investigación.	2
1.5. Evaluación del problema.....	2
1.6. Objetivos.....	4
1.6.1. Objetivo general:	4
1.6.2. Objetivos específicos:	4
1.7. Justificación de la investigación	5
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes históricos	7

2.2.	Fundamentación teórica.....	9
2.2.1.	Contabilidad	9
2.2.2.	Importancia de la contabilidad	9
2.2.3.	Importancia del estudio de los inventarios	10
2.2.4.	Importancia del control de inventario	10
2.2.5.	Importancia de gestionar el inventario	11
2.2.6.	Activos	12
2.2.7.	Inventarios	13
2.2.8.	Compensación de inventario.....	13
2.2.9.	Costos de mantenimiento de inventario.....	14
2.2.10.	Clasificación de inventarios	15
2.2.11.	Métodos de valoración de inventarios.....	17
2.2.12.	Sistemas de control de inventarios	18
2.2.13.	Control interno	27
2.2.14.	Sistemas de control de gestión interna	28
2.2.15.	Beneficios del sistema de control interno.....	30
2.2.16.	Desafíos de los sistemas de control interno.....	31
2.2.17.	Efectividad de los sistemas de control interno en inventario	33
2.2.18.	Componentes del control interno	34
2.2.19.	Control interno de los inventarios	36
2.2.20.	Normas Internacionales De Contabilidad.....	44
2.2.21.	Normas Internacionales de Auditoría	47
2.2.22.	Constitución de la República del Ecuador	47
2.2.23.	Ley de Régimen Tributario Interno	47

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

Diseño de la investigación	51
Tipos de investigación	51
Población y muestra	53
Población.....	53
Muestra	53
Técnicas e instrumentos de investigación.....	54
CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Plan de mejora	55
Desarrollo de la propuesta	56
Conclusiones	62
Recomendaciones	63
BIBLIOGRAFÍA	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Organigrama de la empresa	49

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1: Plantilla de trabajadores	50
Cuadro 2: Muestra de estudio	54

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Ubicación del problema.

El almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja, no cuenta con procedimientos de control interno del inventario de mercaderías que permiten la correcta gestión de inventarios.

El sistema de control de inventarios apoya la gestión de compras y de ventas de todo negocio, por ello su implementación y uso se vuelve imperativo, reduciendo los tiempos de respuesta de atención a los clientes.

La implementación de procedimientos de control interno del inventario de mercaderías en el almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja, permitirá conocer los saldos, todos los ingresos y egresos de mercadería, desde la mercadería con más rotación hasta la mercadería con más obsolescencia, permitiendo la toma oportuna de decisiones para la correcta gestión de inventarios de mercaderías.

1.1.1 Situación conflicto.

En el almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja, se realizan inventarios físicos mensuales, pero no cuenta con los procedimientos adecuados para realizar los inventarios correctamente, esto provoca que no se tenga a la mano información confiable para la toma de decisiones.

El problema principal que se da en el almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja, es la ausencia de procedimientos para el adecuado control de inventarios que se ve reflejado en los repetidos errores que se presentan actualmente.

En base a esta situación problemática, la presente investigación plantea soluciones a corto y mediano plazo proponiendo soluciones a la gestión de inventario de mercaderías del almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja, mejorando así la gestión de las áreas de compras y ventas.

La importancia de conocer las reglas del negocio del almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja, permite proponer la implementación de procedimientos que generan integración de todas las áreas del almacén, esto será objeto de estudio para mejorar el control de inventarios.

1.2. Formulación del Problema.

¿Cómo incide un correcto control interno del inventario de mercaderías en la mejora de la rentabilidad económica, del almacén “Resicolor”, ubicado en la parroquia Posorja, provincia del Guayas, ¿en el periodo 2021?

1.3. Delimitación del problema.

Campo: Administración

Área: Gestión de inventarios

Aspecto: Logística de inventarios

Límite espacial: Almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja.

Límite temporal: Enero – Diciembre del 2021.

1.4. Variables de Investigación.

Variable independiente: Procedimientos de control interno

Variable dependiente: Inventario de Mercaderías

1.5. Evaluación del problema.

En el Almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja, no se considera ningún procedimiento para el control de inventarios, esto se viene presentando hasta la presente fecha, debido a la falta de conocimiento especializado para el manejo de la mercadería ya que se realiza empíricamente, desde

el control de ingreso y egreso hasta el registro manual en Kardex improvisados.

La pandemia provocada por el COVID 19, en Ecuador, a inicios del primer trimestre del año 2020, afecto a todas las empresas pequeñas, medianas y grandes, muchos se vieron afectados, no solo por el cierre parcial y total de sus negocios en algunos casos, sino también por el desabastecimiento de mercadería, incluso los costos elevados por la situación.

El año 2020, revelo la ausencia de planes de contingencia, procedimientos y manuales a seguir para enfrentar o mitigar el impacto de la crisis sanitaria y económica con la que se toparon muchos negocios, emprendimientos, empresas pequeñas, medianas y grandes.

Cada vez más empresas adoptan modelos de gestión de inventarios ya establecidos y que son exitosos, sin embargo, en muchos casos su implementación fracasa y esto se debe a la tendencia de creer que todos los negocios son iguales y que el mismo modelo que resulto exitoso en otro negocio va a funcionar exactamente igual, hay que tomar en cuenta los factores adicionales internos y externos antes de elegir un modelo de gestión de inventarios.

Los factores internos que favorecen o afectan una correcta gestión de inventarios a menudo están ligados al perfil académico y profesional del talento humano involucrados en el proceso. Por lo general el personal de bodega carece de experiencia y su nivel educativo llega al bachillerato; y por ejemplo en el caso de los vendedores, muchos de ellos son expertos y talentosos en su área, pero solo pésimos administradores y se les dificultad llevar registros, un orden y seguir procedimientos. Sin embargo, existen muchas excepciones donde el jefe de Bodega y su equipo de trabajo tienen una amplia experiencia en la labor que desempeñan, así mismo con la fuerza de venta de la empresa, todo esto acompañado de un área de talento humano dedicada a seleccionar bien a sus empleados.

Los factores externos que influyen en la correcta o incorrecta aplicación de

un adecuado modelo de gestión de inventario, van desde el manejo de los proveedores hasta aspectos climáticos y sanitarios. Un proveedor incumplido o con entregas a destiempo afecta todo el proceso, el área de compras de la empresa es la encargada de velar por toda la gestión de proveedores, tiempos de entrega y financiamientos; todo esto es responsabilidad del área de compras, el éxito o fracaso de dicha gestión depende de esa área. Ahora factores ambientales, sanitarios o desastres naturales, son agentes que no se pueden controlar solo se pueden preparar planes de contingencia y de emergencia para afrontar estas eventualidades.

Por todo lo mencionado, el Almacén “Resicolor”, de la parroquia Posorja, hasta la presente fecha ha evidenciado que cuenta con ciertos de los aspectos negativos mencionados, lo cual nos lleva a plantear una propuesta que ayude a mejorar y eliminar dichos factores adversos mediante el diseño, implementación y socialización de procedimientos de control interno de inventario de mercaderías para el año 2021.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general:

Proponer la implementación de procedimientos para un correcto control interno del inventario de mercaderías para mejorar la rentabilidad económica, del almacén “Resicolor”, ubicado en la parroquia Posorja, provincia del Guayas, en el periodo 2021

1.6.2. Objetivos específicos:

- Realizar un diagnóstico de la situación actual del almacén, con el fin de identificar los factores positivos y negativos que afectan al área de inventarios.
- Determinar la metodología de clasificación de productos del almacén mediante herramientas y técnicas útiles para el manejo de control de inventario.

- Diseñar los procedimientos de control interno de inventario de mercaderías mediante una metodología que permita proporcionar información oportuna para que la gestión de inventarios se realice de manera eficaz y eficiente.
- Planificar la socialización de los procedimientos de control interno de inventario de mercaderías, a través de cursos y talleres de capacitación a todo el personal involucrado con el fin de que se utilice estos procedimientos en miras de facilitar la gestión del área de inventarios del almacén.

1.7. Justificación de la investigación

Actualmente analizando las necesidades y demandas del mercado de pinturas y resinas, se deben utilizar técnicas, modelos y herramientas de gestión de inventarios, creando políticas y procedimientos apropiados para el control interno y mediante logísticas de inventario se analicen sus actividades de ingresos y egresos; para el crecimiento del almacén en medio de una competencia cada vez más agresiva.

La evaluación del sistema de control interno en toda organización admite efectuar un análisis de los niveles de eficiencia, eficacia y economía de los procesos con los que cuenta la cooperativa, creando una visión más profunda acerca de los riesgos a los que está expuesta la cooperativa, asimismo se espera lograr una mejora continua, que admita un mejor desarrollo de los procesos contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos con la implementación de las estrategias planteadas.

El crecimiento acelerado de la tecnología lleva a los negocios a ponerse a la par, en el almacén "Resicolor", ubicado en la parroquia Posorja, es importante aplicar de forma adecuada logísticas de inventarios que ayudarán a dar solución a los problemas mejorar el ambiente de trabajo en el cual se desarrollan actualmente las actividades.

La correcta aplicación de una gestión de inventarios de mercadería del

almacén permitirá que los clientes siempre tengan los productos requeridos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes históricos

Las empresas industriales fueron y seguirán siendo un factor económico importante en todos los países; Productores continuos de fuentes de empleo, riqueza e ingresos, demuestran la importancia de una gestión adecuada y ordenada de la empresa para mantener un adecuado control sobre sus actividades administrativas, operativas y financieras. Hoy en día, el control interno se considera uno de los pilares de las empresas en todo el mundo, ya que proporciona una comprensión clara de la efectividad de las operaciones que realiza, de manera que incrementa la confianza en los respectivos controles y cumplimiento de las regulaciones aplicadas.

El control interno se basa en la independencia de las unidades operativas (zonas), la identificación efectiva de la necesidad de control interno y la definición de responsabilidades. Solo entonces podrás tener éxito. En resumen, el control interno es importante porque promueve la eficiencia y asegura el desempeño de la empresa (Vera & Vizueta, 2011).

La única forma de sobrevivir en un nuevo entorno empresarial es tener una visión del futuro en la que las empresas demuestren la capacidad de absorber y adaptarse al cambio. Por tanto, es importante que las empresas sean competitivas cuando demuestren flexibilidad en la producción y rapidez en la comercialización.

En la gestión administrativa moderna, comprender la importancia del sistema de control interno es un factor clave en el uso eficiente y efectivo de los recursos, reduciendo pérdidas por diversas causas como hurto y hurto, fraude y otras.

Teniendo esto en cuenta, las distintas empresas deberán adaptarse al sistema de control interno, ya que su correcta aplicación y aplicación le permitirá evaluar y brindar información con el fin de agilizar la gestión financiera de las empresas (Pirela, Estudio de un caso de control interno. , 2005).

Hoy en día, las empresas de todo el país se enfrentan a desafíos que afectan a los gerentes y ejecutivos en su capacidad para medir el desempeño comercial y prevenir el fraude. Por lo tanto, un buen control interno es crucial para los gerentes. Se requieren controles internos dentro de la estructura organizacional para obtener información precisa sobre las actividades de la empresa y producir estados financieros confiables. En ausencia de controles adecuados para asegurar que las transacciones se registren adecuadamente, la información financiera recibida puede ser inexacta o inexacta y, por lo tanto, puede afectar la capacidad de la administración para tomar decisiones (Paguay & Ortiz, 2018).

En nuestro país, el control interno ha cobrado importancia en los últimos años a nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, ya que permite a la dirección de la empresa garantizar la adecuada seguridad de sus actividades de objetivo. Todo ello, determinando los aspectos fundamentales de la eficiencia y efectividad operativa, así como la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, ordenanzas y reglamentos, constituye la base de la actividad administrativa.

Como el país ha crecido económicamente en los últimos años a través de pequeñas y medianas empresas (PYMES) y microempresas (MIPES), mientras que la mayoría de ellas no tienen control interno, se trata principalmente de una empresa familiar y la falta de expertos en auditoría interna ya que estas empresas tienen empleados con pocas ideas de negocios; Asimismo, debido a la confianza de la familia, el propietario no considera necesario considerar un punto tan importante como el sistema de control interno y, de forma intencionada o no intencionada, cualquier

imprevisto que pueda surgir y afectar a la empresa (Coronel, 2021).

2.2. Fundamentación teórica

2.2.1. Contabilidad

Consiste en realizar un seguimiento de todas sus transacciones comerciales para que sepa de dónde vino todo, dónde terminó y cuánto queda. En consecuencia, de acuerdo con la contabilidad, cada transacción financiera que realiza la empresa para obtener toda esta información se registra de manera ordenada y agrupada. Cabe señalar que, según los tipos de contabilidad existentes, las empresas deben llevar una contabilidad de partida doble, también conocida como sistema de contabilidad de dos niveles. Se basa en el hecho de que no hay deudor más que el acreedor;

Por lo tanto, hay al menos dos cuentas principales en cada primera nota: una para la fecha de vencimiento y otra para sus activos (pérdidas y ganancias). La suma de los objetos debe corresponder, por una parte, a la suma de la otra (Amat, 2012).

2.2.2. Importancia de la contabilidad

Las entidades públicas o privadas, ya sean pequeñas o internacionales, necesitan información confiable y actualizada que les ayude a elegir las mejores opciones en función de la naturaleza del territorio. De esta forma, el informe les proporciona la información anterior sobre los activos y pasivos, gastos e ingresos que tuvo la empresa en relación con el desarrollo de su negocio.

La información contable interna actualizada ayuda a la administración a adaptarse de inmediato a situaciones que impiden que se logren los objetivos comerciales. Para hacer esto, debe preparar estados financieros anuales de forma regular. Las organizaciones bien organizadas también le dan un gran valor a la contabilidad, ya que deben tomar decisiones sobre inversiones, formas de financiamiento y otras actividades típicas de la empresa (Franco, Cume, & Coloma, 2016).

Por tanto, la contabilidad es importante como herramienta para informar

sobre la situación de la empresa y los resultados obtenidos a lo largo del año, cuánto ha ganado o perdido y por qué se están logrando estos resultados.

2.2.3. Importancia del estudio de los inventarios

Antes de hablar de acciones en esta sección, es importante recordar que los fondos de la empresa se transfieren a cualquier persona que ayude a crear un beneficio económico y se dividen en grupos de cuentas: activos; La deuda y el capital tienen diferentes definiciones y propósitos. Este estudio forma parte de una serie de cuentas que constituyen activos, es decir, actividades que deben ser identificadas por múltiples autores (Laveriano, 2010).

2.2.4. Importancia del control de inventario

La implementación de un control sobre el inventario garantiza que la organización realice un adecuado desarrollo de las actividades relacionadas a estos. Recalcando principalmente que en países en vías de desarrollo tales como Ecuador es importante que se implementa una acorde gestión de inventario con el objetivo de mantener una organización que permita satisfacer el nivel de demanda.

Por otro lado, el inventario es catalogada como la muestra de disponibilidad de mercadería en una entidad, por lo que la presente de los sistemas de inventario comprende un conjunto de políticas orientadas hacia el control y monitoreo de la mercadería en stock (Bohorquez & Rodríguez, 2017).

Otros autores, indican que el inventario es la definición de mercadería disponible por lo cual contribuirá a la identificación de material en el lugar y momento donde sea necesario tanto en cantidad como en tipo para satisfacer la demanda de la entidad. Adicional a ello, lo que se conoce como la suma de cantidades disponibles, su almacenamiento, el control de ventas, el nivel de satisfacción y abastecimiento de inventario es conocido como gestión de inventario, destacando principalmente que se debe cumplir con lo presupuestado y por lo tanto, contar con actividades que ordenen el stock de modo que este siempre se encuentre disponible a

tiempo y con el costo apropiado para generar las ganancias respectivas a la entidad.

2.2.5. Importancia de gestionar el inventario

El uso de la gestión y el control de inventario beneficia el control de inventario al mejorar las cuotas de mercado y, por lo tanto, allana el camino para la capacidad competitiva. El mejor ejemplo es la gestión de inventario inteligente de Apple, que les da una ventaja competitiva. Los puntos en común con los valores, los valores altos de las cargas factoriales y los valores medios significativos son factores que se tienen en cuenta para determinar los soportes comerciales para la fortaleza competitiva. Estos factores, sin duda, demuestran la importancia de la gestión y el control de inventario, aumenta la cuota de mercado y mejora la capacidad competitiva (Román, 2016).

Queda el hecho de que la buena gestión de inventario y el poder conducen a lo que todos los negocios luchan por la continuidad, los clientes habituales. Si se desea que los clientes ganados con tanto esfuerzo regresen para comprar productos y servicios, siempre es necesario mejorar el nivel de servicio lo suficiente como para poder satisfacer la solicitud del cliente rápidamente. La gestión de inventario y el control ayudan a las empresas a satisfacer dicha demanda al permitirles brindar los niveles correctos de servicio práctico de inmediato que los clientes los requieran con el tiempo de entrega deseado, destacando la importancia de la gestión de inventario (López A. , 2015).

En otras palabras, López (2015) indica que, estos beneficios de la gestión de inventario prevén centrarse en la planificación del inventario y reducir los costos de almacenamiento a medida que mantiene inventarios adecuados. Los valores centrales presentan cargas factoriales significativas y puntos en común exhibidos a través de una gestión y un control de inventario adecuados. El factor reduce los costos de almacenamiento y aumenta los ingresos mediante el uso de una gestión y un control de inventario adecuados, lo que enfatiza la importancia de la

gestión de inventario.

La aplicación de la planificación de inventario a cualquier negocio puede servir como puente para generar mayores ingresos, a través de una adecuada Gestión y control de Inventario, una empresa es capaz de incrementar su rentabilidad. Si una empresa pasa por alto los beneficios de la gestión de inventario en su comercio, ventas y producción, es posible que obstaculice la maximización de su eficiencia operativa. Intrínsecamente, el costo de compra y producción del inventario tiene un efecto sustancial en la utilidad bruta. Al reducir el costo de producción, una empresa aumenta su ganancia bruta, es por eso que se requiere una adecuada planificación del inventario. Y con todas las cuentas en igualdad de condiciones, dicha empresa registraría ingresos superiores, lo que en efecto conduce a más ganancias, lo que nuevamente confirma la importancia de la gestión de inventario (Ramón, 2020).

2.2.6. Activos

Es un conjunto de activos, derechos y activos de la empresa. Esta es la materialización o uso de los fondos recibidos. Hay recursos permanentes o activos y renovables o cíclicos. Los activos son, por tanto, recursos que la empresa controla y genera ingresos y que se venden al invertir en activos financieros. Cabe destacar que en este grupo los recursos operativos propiedad de la empresa se dividen en función del tiempo de permanencia en la empresa, los activos remanentes por un año corresponden a los activos circulantes y los que se reducirán en el futuro durante este tiempo se incluyen en el capital de inversión. A su vez, los activos a corto plazo incluyen: liquidez - bancos; Inversiones financieras a corto plazo; órdenes activas; Actividades entre las más importantes (Cuervo & Rivero, 1986).

Cabe señalar que la propiedad tiene dos activos principales: capital de trabajo, que consiste en acciones, derechos de suscripción, dinero en depósito en el banco, efectivo y más.

2.2.7. Inventarios

Al diseñar todo tipo de inventario, el objetivo es atender a los clientes en el momento adecuado y comprar más de lo que necesita en un momento dado para obtener la máxima eficiencia, lo que se denomina economías de escala. Tenga en cuenta que no se deben exceder los límites ya que no hay suficiente espacio de almacenamiento, ya que cuesta al final del año (Humberto, 2017).

2.2.8. Compensación de inventario

En cuanto a la medición del desempeño de una cadena de suministro, existen varios parámetros que deben tenerse en cuenta desde diferentes perspectivas. Sin embargo, algunos de ellos son compensaciones, lo que significa que hay objetivos en conflicto en SCM (García, 2018), para esto se han identificado tres compensaciones con respecto al inventario:

La compensación entre variedad de productos e inventario.

La compensación entre tamaño de lote e inventario.

La compensación entre costo de transporte e inventario.

1. La compensación entre variedad de productos e inventario

Obviamente, la variedad de productos aumenta drásticamente la complejidad de SCM. Dado que generalmente es difícil pronosticar con precisión la demanda de cada tipo de producto, se deben mantener niveles de inventario agregado más altos para garantizar el mismo nivel de servicio al cliente.

Para una empresa que suministra una variedad de productos, el principal desafío que debe afrontarse es cómo hacer coincidir la oferta y la demanda de manera efectiva para cada producto. Los proveedores siempre buscan niveles de inventario más bajos debido a preocupaciones financieras. Y están bajo la tentación de aumentar la variedad de productos para

aumentar el volumen total de ventas.

Sin embargo; cuando aumenta la variedad de productos, los niveles de inventario también aumentan, por lo que el efecto en las ventas se compensa en cierta medida por el aumento en los niveles de inventario (García, 2018).

2. La compensación de inventario y tamaño de lote

A los fabricantes les gustaría tener lotes de gran tamaño para reducir los costos de instalación por unidad; sin embargo, la demanda típica no se presenta en lotes de gran tamaño, por lo que los lotes grandes generan un alto inventario, es decir, cuanto mayor es el tamaño del lote y mayor es el inventario nivel (García, 2018).

3. La compensación entre el costo de transporte y el inventario

Las cargas completas minimizan los costos de transporte porque pueden distribuirse entre el mayor volumen posible de productos. En muchos casos, sin embargo, la demanda es pequeña, mucho menos que una sola carga completa. Por lo tanto, cuando los productos se entregan en cargas completas, tienen que esperar períodos de tiempo más largos antes de que se utilicen, lo que genera mayores costos de inventario (García, 2018).

2.2.9. Costos de mantenimiento de inventario

Hay costos asociados con la tenencia de todos los inventarios, y los costos van más allá del gasto de la inversión de inventario, los costos de mantenimiento del inventario forman un concepto interesante, que representa tanto los costos contables como los costos económicos (Perozo, 2017).

Los costos contables son explícitos y requieren un pago en efectivo, los costos económicos son implícitos y no implican necesariamente un desembolso sino un costo de oportunidad. El costo de capital es el factor más importante del costo de mantenimiento del inventario, es el costo de

oportunidad.

El inventario se considera un activo en el balance; por lo tanto, muchos gobiernos estatales imponen tasas de impuestos a la propiedad sobre el inventario. Las primas de seguro se pagan para brindar cobertura contra pérdidas o daños al inventario, la obsolescencia refleja la posibilidad real de que el valor del inventario disminuya en el curso de su mantenimiento (Perozo, 2017).

Los costos de almacenamiento solo se refieren a los costos variables de almacenamiento. Los costos de almacenamiento fijos, que no cambian con el volumen de inventario mantenido, no se incluyen en los costos de mantenimiento de inventario, pero se calculan como costos de almacenamiento en un costo logístico total (Perozo, 2017).

2.2.10. Clasificación de inventarios

Actualmente existen varios tipos de rodamientos, incluidos los siguientes:

- Almacén de materia prima
- La lista de productos continúa.
- Stock de productos terminados
- Almacén de materiales y consumibles.

Se crean acciones para ellos porque en su mayoría se encuentran en el área de negocios de las empresas. Se presentan varios conceptos para las existencias de materias primas. En una empresa, los inventarios son el activo más importante en el inventario, por lo que el valor del inventario, también conocido como costo de ventas, es el valor más alto en el estado de resultados. Por lo tanto, estas corporaciones o firmas necesitan tener información constante, sintetizada y analizada sobre estos activos y necesitan otras cuentas secundarias para administrarlos como acciones iniciales, adquisiciones, ganancias, gastos, etc. (Aguilar, 2012).

Se conocen tres tipos de motivos de control de inventarios, y en base a los cuales clasifica los inventarios en cinco categorías. Los tres motivos son motivos de transacción, seguridad y especulación. El motivo de la transacción es el resultado del hecho de que las decisiones de pedido y fabricación se toman en ciertos momentos en lugar de realizarse de forma continua (Drouet, 2016).

El motivo de la seguridad surge en la incertidumbre donde el tiempo de entrega, la demanda y el rendimiento de la producción se desconocen en el momento en que se toman las decisiones. El motivo de la especulación generalmente se refiere a la incertidumbre especial en los precios, si hay una anticipación de un aumento de precio para los bienes comprados, el pedido se realiza con anticipación (Drouet, 2016).

A continuación, se presenta cómo los inventarios se encuentran divididos en cinco grupos:

- **Ciclo de existencias:**

El ciclo de stock inducido por el procesamiento por lotes alterna entre un nivel superior cuando acaba de llegar un lote y un nivel inferior justo antes de la llegada del siguiente lote. Las existencias de ciclo se atribuyen principalmente a economías de escala de compras y transporte, y restricciones tecnológicas en la producción.

- **Existencias de oleoductos:**

Los tiempos de procesamiento de pedidos, la producción y las tasas de transporte contribuyen a las existencias de la tubería, también llamadas inventarios de procesos. Los materiales que se encuentran en proceso, en transporte y en tránsito a otra unidad de procesamiento pertenecen a las existencias de la tubería.

- **Existencias de seguridad:**

El stock de seguridad se interpreta como el inventario esperado justo

antes de que llegue el próximo reabastecimiento. Es causado por la incertidumbre de la demanda, el tiempo de procesamiento, el rendimiento y otros factores. Y su función principal es proteger el rendimiento empresarial de los errores de pronóstico.

- **Acciones especulativas:**

El aumento de precio esperado puede resultar en un suministro más temprano de lo que se hubiera experimentado a precio constante, lo que significa que hay más inventarios disponibles que demanda real en cierto período de tiempo, el inventario redundante es inventario especulativo. Y además, estimulado por el posible mayor precio de venta, también pueden aparecer acciones especulativas.

- **Existencias de anticipación:**

Algunos productos se caracterizan por tener demanda estacional, este hecho, más que expectativas, genera stocks de anticipación. Un patrón de demanda que varía en el tiempo requiere un equilibrio entre las horas extraordinarias y el costo de mantenimiento del inventario para hacer frente al pico de demanda. Las empresas con una estacionalidad significativa encuentran más eficiente utilizar plantas más pequeñas y producir antes de la demanda, lo que obviamente significa acumulación de inventario.

A pesar de la clasificación aparentemente clara anterior, es difícil determinar a cuál de las categorías pertenece un determinado artículo. Este problema surge del hecho de que las existencias pueden tener su origen en más de un único motivo de control de inventarios y que existe un cierto grado de sustitución.

2.2.11. Métodos de valoración de inventarios

Este sistema calcula el valor de la mercancía vendida restándolo del estado final, es decir, del stock físico, y lo evalúa en particular: PEPS, UEPS, promedio ponderado, las compras se suman a la posición inicial. Sin

embargo, todo el proceso tiene lugar al final de cada período contable (Roldán, Agudelo, & Hernández, 2010).

2.2.11.1. Método PEPS o FIFO

Este método se basa en el principio de que el precio final de la mercancía en el almacén sale primero, es decir, el precio de las primeras unidades físicas que salen. Así, el inventario sale del depósito acumulado en el orden en que fue recibido.

2.2.11.2. Método UEPS o LIFO

A diferencia del método FIFO o el primer registro, LIFO es el último registro: el primer registró, el valor de las acciones emitidas es el último precio recibido, por lo que las acciones dejan el valor estimado de las acciones en orden inverso al valor en el que se emitieron. Fueron especificados (Roldán, Agudelo, & Hernández, 2010).

2.2.11.3. Método promedio ponderado

El costo final de adquisición de los inventarios y el costo de fabricación de los bienes vendidos se determinan como un promedio ponderado, que es la suma del precio original de los inventarios, incrementado por los costos de adquisición, dividido por el número de artículos del total original. costo de los inventarios más las compras. Por tanto, al desarrollar cada uno de los métodos, el autor de este informe de investigación asume que los distribuidores de Gavilanes utilizarán el método FIFO como método de recuento ya que hay productos que se compraron hace mucho tiempo. y quedarse en el sótano, anticuado e inverosímil. Este método le ayudará a vender los productos que ha comprado (Fuentes, 2015).

2.2.12. Sistemas de control de inventarios

El control de inventarios generalmente se convierte en uno de los problemas que molestan a los gerentes de pequeñas empresas. Hay muchos sistemas de control de inventario y técnicas de control que se

tratan en libros y artículos de revistas. La mayoría de ellos tratan con algunos modelos matemáticos complicados que ya están fuera del alcance de la pequeña empresa (Rodríguez, 2020).

2.2.12.1. Análisis ABC

De acuerdo con Avilés (2016), los sistemas orientados hacia la clasificación de inventarios están direccionados a proporcionar la ayuda necesaria en cuanto a la asignación de tiempo y recursos monetarios que son indispensables para la gestión de inventario y garantizan a la entidad que pueda actuar ante diversas líneas de productos y unidades disponibles en existencias. El modelo de clasificación más utilizado es el análisis ABC.

El análisis ABC es una técnica de clasificación de inventario en la que los artículos en el inventario se clasifican de acuerdo con el volumen (valor) en dólares generado en las ventas anuales, cuando el análisis ABC se aplica a una situación de inventario, determina la importancia de los artículos y el nivel de control que se les asigna (Avilés, 2016)

El resultado de la clasificación de importancia está determinado por dos factores, la tasa de uso de un artículo y su valor unitario. Estos dos factores se pueden multiplicar para obtener el valor de uso anual, que es el valor total del uso anual. Cuanto mayor sea cada factor, mayor será la clasificación superior del elemento.

Por lo tanto, un control estricto es más importante para los artículos que se mueven rápidamente con un valor unitario alto; por el contrario, para los artículos de bajo valor unitario y de movimiento lento, el costo del sistema de control de existencias puede exceder los beneficios que se pueden obtener y se deben sustituir por métodos simples de control.

Al dividir el inventario de una empresa en diferentes clasificaciones: A, B o C, se reconoce que los gerentes pueden concentrarse en los artículos que representan la mayor parte del inventario. En general, los artículos A incluyen aproximadamente el 10 por ciento de los artículos en el inventario,

mientras que representan aproximadamente el 50 por ciento del volumen en dólares generado (Avilés, 2016).

La siguiente clasificación, artículos B, incluye aproximadamente el 40 por ciento de los artículos con el 40 por ciento del volumen en dólares. Los artículos restantes, los artículos C, representan solo el 10 por ciento del volumen en dólares, pero incluyen aproximadamente el 50 por ciento de los artículos.

También se conoce que cuando se realiza una clasificación ABC, los diferentes tipos de inventario deben analizarse por separado, por ejemplo, el análisis de productos terminados se realiza por separado de las materias primas (Avilés, 2016).

Beneficios y dificultades del análisis ABC:

Además, que la ventaja de dividir los artículos del inventario en clases permite establecer políticas y controles para cada clase (Avilés, 2016). Las políticas que pueden basarse en el análisis ABC incluyen las siguientes:

- Los recursos de compra gastados en el desarrollo de proveedores deberían ser mucho más altos para los artículos A individuales que para los artículos C.
- Los artículos deben tener un control de inventario físico más estricto; quizás pertenezcan a un área más segura, y quizás la exactitud de los registros de inventario de los artículos A debería verificarse con mayor frecuencia.
- Pronosticar los elementos A puede justificar más cuidado que pronosticar otros elementos.

Un mejor pronóstico, control físico, confiabilidad del proveedor y una reducción final en el stock de seguridad pueden resultar de técnicas de administración de inventario como el análisis ABC, que también existen algunos errores del análisis ABC:

- Aunque un artículo está clasificado como artículo C, esto no significa necesariamente que este artículo pueda (o deba) eliminarse de la mezcla de productos. Por ejemplo, es posible que un establecimiento minorista no pueda eliminar un artículo en particular, aunque sea un artículo C porque los clientes esperan poder comprar ese artículo en esa tienda.
- En los esfuerzos de fabricación, un desabastecimiento de un artículo C puede causar serios retrasos en la terminación de un producto terminado.
- Algunas situaciones de inventario no se prestan a la clasificación. Si la situación del inventario no refleja razonablemente la base subyacente de la técnica ABC, no debe emplearse dicha técnica.

Por otro lado, el análisis ABC se encarga de clasificar los productos de acuerdo al nivel de importancia que tiene para la entidad, todo esto considerando aquello que proviene del flujo de efectivo empresarial, el tiempo destinado para la entrega del producto, teniendo en cuenta los desabastecimientos que puedan presentarse y el respectivo costo que incurrirá la entidad en caso de presentarse dicha situación, además del volumen de ventas y el beneficio económico que tendría por la comercialización de estas unidades. Una vez que la entidad ha definido el factor que va a tener en cuenta para clasificar los productos, se analizan la división de estos para asignarlos a las clases respectivas de A, B, C, etc.

Por lo que en este caso se evidencia la aplicación del concepto 80-20 es particularmente útil en la distribución planificada en el momento de que los productos son agrupados para luego ser distribuidos en función de las ventas, entonces, el 20% inicialmente estarían en la clase A, el siguiente porcentaje en la clase B y así sustitativamente. (Aizaga & Iza, 2018).

2.2.12.2. Enfoque de cantidad de pedido alternativo (EOQ)

Para las pequeñas empresas, los sistemas de control de inventario deben

ser económicos, fáciles de entender, fáciles de usar y no requieren demasiado tiempo. Desde el punto de vista de los gerentes, los sistemas ideales son aquellos que les permiten establecer políticas, reglas y procedimientos fácilmente, y que el subordinado los implemente sin ninguna dificultad **Fuente especificada no válida..**

La aplicación de la fórmula EOQ para una pequeña empresa es mucho más difícil que para una gran corporación. Algunos parámetros de estimación, como el costo del pedido y el costo de mantenimiento del inventario para EOQ, no son fáciles cuando los registros de varios costos son inadecuados o inexistentes. Es posible que sea necesario volver a calcular el EOQ cada vez que haya un cambio en la tasa de interés, el precio o la demanda. Esto aumentará el costo del pedido y no es adecuado para una pequeña empresa **Fuente especificada no válida..**

Los dos métodos siguientes se pueden adaptar fácilmente para el uso de pequeñas empresas. El primer método se llama inventario máximo. El gerente establece el nivel máximo de existencias para cada artículo en función de sus experiencias o análisis de la situación financiera de la empresa y el rendimiento deseable de la inversión en inventario.

La fórmula es:

$$OQ = \text{Nivel máximo de inventario} - \text{Punto de reorden} + \text{DDLT}$$

En dónde:

- OQ: cantidad de pedido
- DDLT: demanda durante el tiempo de entrega

El segundo método que propuso se llama período de cobertura deseado. Según el pronóstico de ventas, el gerente puede establecer la cantidad del pedido que cubrirá el período que le gusta. Es posible que sea necesario modificar el número de resultado para cumplir con los requisitos comerciales. Por ejemplo, el proveedor probablemente vende ciertos

productos al múltiplo de la cantidad del lote o establece una cantidad mínima de pedido para un producto.

2.2.12.3. Almacenaje o Warehousing

El almacén es un punto en el sistema logístico donde una empresa almacena o almacena materias primas, productos semiacabados o productos terminados durante períodos de tiempo variables. Tres funciones básicas del almacén, hay tres funciones básicas del almacén:

1. El movimiento es necesario para almacenar un producto correctamente. Se puede dividir en tres actividades:

- Recepción de mercancías entrantes de transportistas y realización de controles de calidad y cantidad.
- Transferir mercancías desde los muelles de recepción y trasladarlas a ubicaciones de almacenamiento específicas en todo el almacén.
- Envío de la mercancía hacia los clientes mediante algunas formas de transporte.

2. El almacenamiento es la segunda función del almacenamiento. Se puede realizar de dos formas distintas:

- El almacenamiento temporal significa almacenar un producto, que es necesario para el reabastecimiento de inventario.
- El almacenamiento semipermanente se utiliza para el inventario que excede las necesidades inmediatas. Es el stock de seguridad o tampón.

3. La última función del almacén es la transferencia de información. Cuando el producto se mueve y se almacena, esta función se produce al mismo tiempo. Es importante que la gerencia cuente con información oportuna y veraz para poder administrar la actividad del almacén. La información puede cubrir muchas cosas como niveles de inventario, niveles de

rendimiento y datos del cliente, utilización del espacio de las instalaciones y también sobre el personal.

Tipos de almacén

Una de las decisiones de almacén es elegir el tipo o combinación de tipos que se utilizarán. Hay tres tipos básicos de almacenamiento: privado, público y por contrato:

- **Almacén privado:**

La empresa que produce o posee los bienes posee almacenes privados. Este tipo de almacén se centra en almacenar los bienes propios de la empresa hasta que se entregan o venden, en donde se destaca que la estabilidad de la demanda del almacén debe examinarse en varios productos y otra ventaja de utilizar un almacén privado es la capacidad de mantener el control físico sobre la instalación.

- **Almacén público:**

Si una empresa sin grandes acumulaciones de inventario o una necesidad muy estacional de espacio de almacenamiento no pudiera utilizar un almacén privado de manera consistente y eficiente, buscaría un almacén público. O si una empresa que realiza envíos en pequeñas cantidades para largas distancias también suele encontrar un almacén público. Las razones para utilizar el almacenamiento público son:

1. Evitar la inversión de capital y los riesgos financieros.
2. Flexibilidad del almacenamiento público.

- **Almacén por contrato:**

El almacenamiento por contrato es una forma especializada de almacenamiento público. Algunas de las razones del crecimiento de los almacenes por contrato son:

1. La estacionalidad del producto.
2. Requisitos de cobertura geográfica.
3. Flexibilidad para probar nuevos mercados.
4. Experiencia en gestión y recursos dedicados.
5. Financiamiento fuera de balance.
6. Reducciones en los costos de transporte.

Disposición del almacén

Los objetivos de la distribución y el diseño del almacén deben ser los siguientes:

- La utilización de la capacidad del almacén debe optimizarse.
- Todo lo que se almacena debe ser protegido.
- El diseño debe considerar la utilización del espacio y la ubicación de las existencias.
- El almacén debe estar lo más mecanizado y automatizado posible.
- El diseño del almacén debe conducir a una alta productividad en la recepción, almacenamiento, recolección y envío.
- El diseño del almacén debe ser flexible y permitir mejoras.

Según lo mencionado anteriormente, la utilización racional del espacio del almacén es el tema más importante en la gestión del diseño del almacén. La buena utilización del espacio debe comenzar con una buena visibilidad del almacén.

La visibilidad del almacén incluye: etiquetas en la cuadrícula de columnas que sostienen el techo, números de muelles que permanecen visibles

cuando los muelles están abiertos, letreros de identificación de zona aérea de tres lados, etiquetas de pasillo / columna / nivel en cada ranura en un estante de paleta.

2.2.12.4. Sistema de gestión de almacenes (WMS)

El sistema informático de gestión de almacenes (WMS) se ha implementado ampliamente en muchas empresas. Podría ayudar al gerente del almacén a controlar las diversas operaciones, como la recepción, el almacenamiento, la selección, el embalaje, el envío, la ubicación de almacenamiento, la planificación del trabajo, la disposición del almacenamiento y las actividades de análisis (Veloz, 2018).

El sistema podría ayudar a los gerentes a reducir la carga de trabajo en términos de recopilación de datos, lograr una mayor precisión, una recuperación más rápida y podría respaldar el recuento cíclico y la minería de datos (Veloz, 2018).

El escaneo de códigos de barras se utiliza en muchos almacenes. Su función es hacer coincidir los números de serie con las órdenes de compra (OP) del cliente, y la infraestructura de hardware y comunicaciones para respaldar un WMS está en su lugar.

2.2.12.5. Análisis de valor crítico

Goyes y Mora (2018) mencionan que, el análisis de valor crítico (CVA) El se refiere a un método de investigación que se utiliza para identificar cómo los productos de una organización y sus competidores perciben una organización. El CVA es extremadamente importante porque permite a una organización medir cómo producir en comparación con sus rivales de la industria.

Entonces el CVA es una de las cosas más importantes que se deben abordar todas las organizaciones de todas las industrias, hasta este punto, hemos estado hablando en términos generales sobre cómo CVA ayuda, pero profundicemos más para ver cómo CVA beneficia a las

organizaciones.

2.2.13. Control interno

Es un proceso que los gerentes utilizan para influir subjetivamente en las acciones de otros en la organización para implementar la estrategia de esa acción para lograr sus objetivos. En los proyectos corporativos, el control interno integra procedimientos dirigidos principalmente a la protección de la propiedad, y en este caso el control interno se vuelve importante a medida que el cambio se acelera y se vuelve más riesgoso en una economía globalizada, lo que hace necesario cambiar los controles, para reducir estos riesgos.

Este proceso lo llevan a cabo la dirección y el personal de la organización para garantizar una confianza razonable en el logro de los objetivos:

- Eficiencia y efectividad de todas las operaciones
- Fiabilidad de la información
- Observe las normas y regulaciones vigentes (Rodríguez, 2009).

Definición de control interno

Control interno en empresas privadas porque: El control interno de las empresas privadas constituye uno de los aspectos fundamentales de las entidades, que son los encargados de orientar el desarrollo de actividades hacia funciones efectivas y eficientes en diversos aspectos como operativos y cumplimiento de normativas. Normas y reglamentos. El control interno se basa en la independencia entre las unidades operativas, el reconocimiento efectivo de la necesidad de control interno y la corrección de responsabilidades.

En consecuencia, podemos decidir que es fundamental un control interno que promueva la eficiencia y asegure la efectividad y, sobre todo, evite infracciones a las normas y principios contables. Por otro se dice el autor (Espinoza, 2018) lo siguiente en el libro Control interno: una

responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial: El control interno fue diseñado, requerido y visto como el instrumento más importante para el logro de metas y el uso eficiente de recursos y para lograr la productividad y prevenir fraudes, errores y violaciones a los principios y normas contables, tributarias y tributarias.

Estructura del control interno

Para operar la estructura (también denominado sistema) de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

Ambiente o entorno de control

Rodríguez (2020) Capta la agenda operativa de una empresa e influye en la conciencia de control de sus empleados. Es la base de todos los componentes del control interno y asegura la disciplina y la estructura. Factores que engloban la integridad, los valores éticos y el desempeño de los empleados de la empresa.

La esencia de una empresa es lo personal (sus rasgos individuales, incluida la integridad, los valores éticos y la profesión) y el entorno en el que trabaja, los empleados que son niños y el motor que impulsa la empresa y los fundamentos de todo depende de ellos. El entorno de control proporciona la estructura en la que se deben alcanzar las metas y la preparación de la persona a lograr.

2.2.14. Sistemas de control de gestión interna

Las actividades de control se manifiestan como aspectos políticos o actividades a cumplir que permiten un desarrollo adecuado de las directivas de gestión. Son fundamentales para garantizar que se realice un acertado proceso de toma de decisiones direccionado hacia la mitigación de riesgos para alcanzar los objetivos establecidos de la organización. Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificación, conciliación, revisión del desempeño operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones (Veloz, 2018).

Sin embargo, no se puede ignorar el papel de los empleados en todo el proceso de gestión de existencias. Como la facción responsable y el departamento orientado al servicio, las adquisiciones deben proporcionar a toda la organización los materiales correctos y emitidos en las cantidades y la calidad correctas en el momento correcto, en el lugar correcto y al precio correcto (Veloz, 2018).

La segregación de las funciones de los empleados es una característica importante del sistema de control interno para la gestión de inventario, así como cualquier otro activo valioso. Dividir las tareas específicas entre los empleados ayuda a minimizar el riesgo y el fraude, y maximizar la protección del inventario y el suministro, para todas las actividades relacionadas con el inventario, la autorización, el registro, la custodia y la conciliación deben ser fundamentales para cualquier seguridad de existencias (Veloz, 2018).

Además que un empleado debe estar a cargo y autorizado para completar la función de pedidos. Sin embargo, si un acto específico excede los niveles preestablecidos, el administrador de la práctica o el propietario debe intervenir. Cuando el inventario pedido llega a la unidad o área de almacenamiento, un miembro del personal diferente al que realiza el pedido debe recibir el inventario. Esta persona debe verificar el contenido para asegurar la recepción completa del pedido. El receptor verifica físicamente los artículos con el documento de recepción para asegurarse de que todo está en orden. Cualquier producto dañado o vencido debe identificarse inmediatamente, documentarse y notificarse al proveedor.

Para fortalecer los procesos de inventario, las personas responsables de ordenar y recibir el inventario no deben ser las mismas que la persona que realizó el pedido. Si una sola persona realiza todas estas funciones, el riesgo de robo es mucho mayor y casi imposible de descubrir. Sin la separación adecuada de funciones, el detrimento financiero para su práctica puede acumularse rápidamente. Con ese fin, todas las transacciones de inventario deben estar respaldadas por la documentación

adecuada, como órdenes de compra aprobadas, facturas y albaranes de entrega.

2.2.15. Beneficios del sistema de control interno

De manera sustancial, los controles internos agregan valor al mejorar el entorno de control y monitoreo dentro de las organizaciones para detectar el fraude. El sistema de control interno es vital para tener una seguridad razonable con respecto a la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos; sin embargo, se debe implementar una función más independiente y objetiva para brindar un nivel satisfactorio de beneficios a la organización (Ruíz & Escutia, 2017).

Como Dijera Levis (2009), los niveles deseados de efectividad pueden lograrse mediante actividades regulares de gestión y supervisión, monitoreando el cumplimiento de políticas y procedimientos, y otras acciones rutinarias como comparaciones y conciliaciones, complementadas con auditoría interna u otras funciones de cumplimiento que prueban , monitorear y evaluar el funcionamiento de los controles, o mediante varios programas de autoevaluación (Ruíz & Escutia, 2017).

Si la administración no puede identificar los procedimientos actuales que proporcionan una base para concluir que el control opera de manera efectiva, debe desarrollar procedimientos para probar y evaluar la efectividad operativa de los controles.

La evaluación de la efectividad general del control interno es tanto el final como el comienzo del proceso (COSO, 2000) y, por lo tanto, los sistemas requieren mejoras de control para responder a nuevos productos o riesgos emergentes. En otras áreas, la evaluación puede señalar controles redundantes u otros procedimientos que ya no son necesarios, por lo que requiere un autocontrol y una autocorrección. Esto significa que una empresa debe establecer mecanismos para evaluar y mantener continuamente el sistema de control interno y, cuando sea necesario, tomar

acciones correctivas de manera oportuna (Ruíz & Escutia, 2017)..

Varios estudios previos han encontrado que el control de la gestión interna eficaz, si se implementa de manera efectiva, conduce al éxito en parámetros comerciales clave.

Por lo que se indica que un mejor control interno de la gestión debería producir datos e información internos más confiables, como inventarios, cuentas por pagar y medidas de desempeño, lo que conduce a una mejor toma de decisiones internas, mejores operaciones y menor fraude de los empleados. Un sólido sistema de control interno fortalece la gobernanza empresarial, permite alcanzar los objetivos de gestión y mitiga el riesgo de fraude al aumentar la percepción de detección de los empleados.

2.2.16. Desafíos de los sistemas de control interno

A pesar de que muchos controles internos son una simple cuestión de sentido común, el uso regular de listas de verificación para revisar los procesos de control puede ser una herramienta valiosa en el proceso de control y ayudar a identificar errores. No todos los requisitos están justificados y el sistema de estándares debe redefinirse para eliminar la redundancia y la ambigüedad (Ruíz & Escutia, 2017).

Rossi afirma que, a menos que se corrijan las debilidades en el sistema de control interno, los gerentes percibirán que el sistema está funcionando como se pretendía originalmente, pero puede estar abierto a debilidades que conduzcan a pérdidas. Los cinco contribuyentes principales a las ilusiones de control interno son los cambios en el tamaño de la organización, las mejoras tecnológicas, los cambios en los procesos, la falla de las salvaguardas físicas y la falla del desempeño de los empleados.

Se espera que las organizaciones en todo momento mantengan un control suficiente sobre su inventario y, en tales casos, adopten las medidas adecuadas que sean efectivas y consistentes en sus operaciones. Servirá de guía para todo el personal y, por tanto, les ayudará a mejorar su

rendimiento, ya que el único objetivo de toda empresa es el beneficio.

Como señalan Ruíz y Escutia (2017), las ventajas del control interno son numerosas, la mayor de las cuales es la creación de una organización administrada de manera más eficiente, asegura que los recursos de la empresa se utilicen solo para los fines previstos, minimizando en gran medida el riesgo de mal uso de los recursos. El control interno también previene las irregularidades detectándolas rápidamente y resolviendo así las incidencias que surjan de forma oportuna.

Además, contar con controles internos sólidos puede evitar que los empleados de una empresa sean acusados de irregularidades o apropiaciones indebidas. Sin embargo, si los controles internos están mal planificados o ejecutados, puede resultar en frustración o apatía de los empleados. Además, un sistema de control interno que está diseñado de manera demasiado rígida para permitir la adaptación a una organización en particular puede ser difícil de mantener. Quizás la mayor desventaja del control interno es que puede hacer que una organización se vuelva demasiado dependiente del sistema, lo que puede llevarla a relajar otras medidas de verificación de fraude y errores.

A menudo se permite que los controles internos se deterioren con el tiempo o simplemente se vuelvan ineficaces debido a cambios organizacionales. Tal situación genera la percepción de protección del control interno que, de hecho, es una ilusión. Estas ilusiones pueden crear problemas para una organización que debe depender del sistema de controles internos para proteger los activos, garantizar la integridad de la información financiera y prevenir y detectar el fraude (Ruíz & Escutia, 2017).

Debido a la amplia adopción del sistema de control interno, surgen nuevos desafíos relacionados con el potencial de la auditoría interna para asegurar una adecuada protección de los activos y para detectar, prevenir y disuadir el fraude en comparación con la solución proporcionada por otras herramientas tradicionales de prevención.

Al evaluar el valor de las auditorías internas, el control interno es imperativo para asegurar que la empresa operará adecuadamente, pero al mismo tiempo la calidad del control interno y su capacidad para alcanzar sus objetivos están estrechamente relacionadas con el calidad del sistema de control interno. Por lo tanto, es fundamental que la viabilidad del sistema de control interno debe evaluarse, probarse y monitorearse permanentemente para identificar y cambiar los componentes obsoletos con procedimientos de control interno nuevos y genuinos que estén entregando los resultados esperados.

2.2.17. Efectividad de los sistemas de control interno en inventario

La medida en que los inventarios de cualquier establecimiento están asegurados o protegidos depende de las políticas de gestión sobre adquisiciones. Los sistemas de control de adquisiciones que son efectivos brindan protección al inventario. Los sistemas de compra eficaces, por ejemplo, los sistemas just in time, reducen las oportunidades de robo de existencias, ya que los pedidos se realizan justo en el momento en que se requieren.

La competencia del personal influye en el control de las tiendas, ya que el personal de seguridad capacitado y profesional proporciona seguridad a los establecimientos de las tiendas. La asignación de recursos es fundamental para la seguridad y protección del inventario. La administración que adopta políticas de control adecuadas proporciona instalaciones para mitigar los riesgos del inventario.

Las alarmas contra incendios, las alarmas de seguridad y otros equipos de seguridad y salud son recursos que indican sistemas de control de gestión internos efectivos que impactan positivamente en la protección / aseguramiento del inventario. Un sistema de control de distribución de existencias es un aspecto importante del control interno que influye en la protección del inventario. Los sistemas de distribución eficaces reducen el

riesgo de daños y extravío de existencias.

Los sistemas de control de las tiendas influyen en la seguridad y la protección del inventario. Los sistemas de control de tiendas efectivos se miden por la existencia de auditorías de inventario. El recuento sistemático del inventario disponible y la comparación con los registros de inventario internos, los registros de compras y los registros de ventas reflejan los incidentes de robo, deterioro u otras formas de fraude.

2.2.18. Componentes del control interno

Está presente en todas las actividades de la empresa, en su desarrollo, implementación y seguimiento, por lo que el control interno se convierte en un instrumento de gran utilidad para la gestión integral.

Tiene elementos propios y ayuda a definir criterios en la elaboración de información financiera con el fin de reducir errores y evitar fraudes provocados por nuevos riesgos permisibles. Los elementos de control interno se declaran de la siguiente manera:

- Controlar el medio ambiente
- Evaluación de riesgos
- Seguimiento de actividades
- Información y comunicación
- Vigilancia (Márquez, 2011).

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es el punto de partida de la acción preventiva en la empresa y no un fin en sí mismo, sino un instrumento con el fin último de evitar riesgos en el lugar de trabajo y priorizar las medidas antes de que se produzcan las consecuencias. Por lo tanto, después de realizar la evaluación, si se detectan situaciones peligrosas, se deben tomar las

siguientes acciones.

- Establecer prioridades preventivas: definir una acción para responder a los riesgos en función de su gravedad y la cantidad de trabajadores afectados.
- Una vez establecido el orden de actuación, se deben tomar las medidas preventivas en el siguiente orden de prioridad: o Abordar los riesgos en su origen. o Eliminación de riesgos (sustitución de elementos peligrosos por otros seguros). o Reducción de riesgos que no se pueden eliminar mediante la implementación de sistemas de control adecuados. o Llevar a cabo medidas de protección colectivas frente a los particulares.
- Recuerde que estas medidas no deben verse como subtramas, sino como parte del curso normal de los negocios de la empresa, ya que situaciones peligrosas en el entorno laboral pueden causar lesiones personales, así como errores de producción, averías y una variedad de incidentes los cuales, causaran costos para su empresa (Peña, 2019).

Sistema de información

La contabilidad registra las operaciones, los procesos y la producción de información financiera que los usuarios necesitan para tomar decisiones. Esas decisiones se toman correctamente cuando la información financiera tiene ciertas características: útil y confiables, por lo tanto, el auditor usa la información financiera para el trabajo que se está realizando (Hernandez, 2020).

Actividades de control interno

Las actividades de control existen y se encuentran deterioradas en toda la empresa, en todos los niveles y en todas las funciones e incluyen historiales tales como: permisos, permisos, revisiones, cumplimiento, analogías de

eficiencia operativa, seguridad de planta y separación de planta. En algunos entornos, las actividades de control se dividen en: controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de la información y controles de gestión.

El control según (Pirela, 2019) consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma en que la administración realiza los negocios y los integra en los procesos administrativos. Los componentes evaluados deben verse como un conjunto de estándares que se utilizan para medir el control interno y determinar su efectividad.

2.2.19. Control interno de los inventarios

En algunas empresas, las acciones contienen activos críticos porque la mayor parte de su capital se invierte en ellas. Esto da como resultado controles estrictos que deben seguirse para proteger estos recursos. Por lo tanto, estos controles comienzan desde el momento en que se recibe la mercancía en el momento de la compra. Siempre hubo problemas con el control de inventarios, porque en algún momento la gente tuvo que recolectar alimentos para el consumo y almacenarlos con ellos. Más bien, las medidas son un punto de partida para las empresas que luchan por la eficiencia y la eficacia.

Es necesario tener un control constante sobre las existencias para reducir el riesgo de pérdida por cualquier motivo. Puede hacer lo siguiente:

- Realizar cálculos físicos de forma regular.
- Comparar inventarios con partidas contables.
- Guardar sus suministros en un almacén cubierto para evitar robos.
- Solo realizar entregas de acuerdo con los requisitos aprobados.
- Contratar un seguro.

- Realizar una inspección in situ para comparar conjuntos de datos (Pirela, 2005).

Revisión de desempeño

Estos controles incluyen revisiones del desempeño actual versus supuestos, proyectos y desempeño del período anterior, relaciones entre grupos de información diversa y revisiones de desempeño global. Las evaluaciones de desempeño proporcionan la gestión de un indicador global de cómo los empleados en diferentes niveles están logrando los objetivos de la organización (Lucero, 2019).

Procesamiento de información

Las dos amplias categorías de los controles de procesamiento de información incluyen actividades de control general, que se aplican a todas las actividades de procesamiento de información, y actividades de control de aplicaciones, que se utilizan únicamente en una actividad particularmente.

Controles físicos

Incluidos los que brindan seguridad física a los datos y otros activos. Las actividades de privacidad pueden incluir mantener el control en todo momento de los documentos enumerados previamente que no se han publicado, así como otros documentos diarios y de mayor tamaño, y el acceso está limitado a software y archivos de datos

Separación de funciones

Un concepto fundamental del control interno es que ningún departamento debe manejar todos los aspectos de una transacción de principio a fin. Del mismo modo, debe realizar individualmente más de una de las funciones de transacción autorizadas y registradas que mantiene con fallas en el sistema.

Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es un proceso que prueba que el funcionamiento ordenado del sistema se mantiene en el tiempo. Estas funciones garantizan el desarrollo de actividades de acuerdo con lo planificado, por medio de evaluaciones periódicas, un seguimiento continuo o la combinación de estos factores. Se lleva a cabo un seguimiento continuo durante el funcionamiento. Incluye las actividades habituales de direccionar y supervisar, todas las actividades realizadas por el personal en general de la entidad.

Objetivos del control interno

El control interno incluye el plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén adecuadamente protegidos, que los registros contables sean confiables y que el negocio de la empresa se lleve a cabo de acuerdo con las instrucciones establecidas por la administración.

Peralta (2017) también afirma que el control interno es un proceso que es llevado a cabo por la gerencia, la dirección y otros empleados de una instalación con el fin de ofrecer un nivel adecuado de seguridad en el logro de las metas dentro de las siguientes categorías:

- Confianza en la información financiera.
- Altos niveles de eficiencia y eficacia en actividades operativas.
- Cumplimiento de las normativas relacionadas con las actividades de la entidad.

Se espera que el departamento de auditoría interna asegure mejor el logro de los objetivos a través de la correcta implementación de las normas, lineamientos y procedimientos de la gerencia, que a su vez debe actuar como un superior para seguir las instrucciones dadas. El Control Interno no puede evitar la reasignación de casos prácticos por parte de los empleados

de una organización, pero permite acciones correctivas oportunas para evitar grandes pérdidas por unidad. Entre los objetivos de control interno podemos mencionar:

- Funcionamiento de la entidad u organismo social de manera ordenada y pueda de esta manera lograr sus objetivos y metas.
- Salvaguardar y custodiar los activos.
- Obtención de información confiable y eficiente.
- Promover la eficiencia operativa.
- Estimular la adhesión a las políticas de la dirección

Indicadores

Los indicadores subordinados para medir medidas efectivas para una empresa se toman de la relación entre variables cualitativas cuantitativas, que nos permiten observar la situación y tendencias en los procesos de la empresa. Cualquier cambio en el inventario de una empresa y en el crédito del cliente o proveedor afectará tanto a la empresa declarada como al flujo de caja de tal manera que aumentará o lo reduce.

Son indicadores de efectividad en cuanto al uso de los recursos

- La rotación de inventarios
- La rotación de activos totales
- La rotación de activos fijos
- La rotación de cuentas
- El período promedio de cobro

En algunos entornos, las actividades de control se dividen en: controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles

manuales o de usuario, tecnología de la información o controles de información y controles de gestión. Para los propósitos de este documento, nos centraremos en los principales procedimientos de control para mencionar:

- Control preventivo: hace que los niños eviten errores durante el desarrollo de la transacción.
- Control de detección: se utiliza para detectar errores o inconsistencias que no son detectados por los procedimientos de control preventivo durante las transacciones.

COSO

Según Angulo (2019) que COSO es un aspecto importante del control de auditoría financiera, es una evaluación de control interno. Modelo COSO, control interno compuesto por cinco componentes interconectados y dinámicos entre ustedes. Se derivan de formas de liderazgo y negociación que se integran en los procesos de gestión.

Todos estos componentes se aplican a todas las empresas, pequeñas y medianas empresas, y se aplican de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden basarse en menús formales y estructurados y seguir basándose en un control interno eficaz.

Igualmente para Zambrano (2020) COSO es una organización voluntaria (Sin fines de lucro) del sector privado que se dedica a la gestión de entidades duendes o al establecimiento de procesos de negociación y negociación eficientes y éticos y tiene una orientación global. Difundir el patrocinio y los marcos y directrices conceptuales basados en una investigación en profundidad, un análisis y las mejores prácticas. El control interno es una parte integral de la Gestión de Riesgos Empresariales (ERM). La marca ERM reemplaza el marco de control interno y crea un aislamiento más sólido para el huésped, basado en una mejor conceptualización. COSO cree que el control interno debe ser parte de un

proceso de negociación integrado que garantice aún más flexibilidad en términos de resultados en términos de rentabilidad y eficiencia.

Inventario

Inventario comprende el registro de bienes que pertenecen a una entidad o persona natural.

Es una decisión, un inventario es generalmente un documento que registra todos los artículos de la persona o empresa. Para otros fines, esto es natural para fines contables. Se suele aludir al inventario de una empresa, a partir del cual se registran las materias primas, productos intermedios y finales que la empresa ofrece a sus clientes. Nos referimos a una persona que debe hacer un inventario de los huesos encontrados en su propiedad si desea adquirir un seguro robótico.

Los inventarios son generalmente el activo más grande en el balance general total, y los gastos de inventario, conocidos como costo de ventas, suelen ser el gasto más grande en el estado de resultados. Las empresas que se dedican a la compra y venta de bienes, ya que esta es su principal tarea y acompaña a todas las demás actividades, necesitan información resumida y analizada continuamente sobre sus existencias, lo que requiere que se apertura nuevas cuentas y personas denominadas como auxiliares encargados de contribuir a los controles indicados de manera previo en párrafos anteriores (Castillo A. , 2018).

Definición de inventario

El inventario se refiere al grupo de artículos o bienes que se recolectan en el almacén y están a la espera de ser utilizados en el proceso de producción o comercialización. Otra definición de inventario en términos de madurez económica es la relación enumerada de una organización o persona que incluye otra clase de bienal además de sus tenencias. También el documento que reconoce el enlace de este artículo cuando se llama inventario.

El inventario del concepto o resultado del almacén es muy importante en la empresa para que los requerimientos de los clientes se cumplan sin expectativas y no se interrumpa el proceso del producto antes de que falten las materias primas. Puede verse como una herramienta reguladora que mantiene el equilibrio entre las entradas y salidas reales.

Los inventarios incluyen artículos que están disponibles para la venta a los clientes, bienes en el proceso de producción y materiales y accesorios que es probable que sean utilizados o se hayan consumido durante la producción. Finalmente de manera general, el inventario engloba los artículos del inventario que un mayorista o especialista en detalles tiene a la venta cuando estos artículos se compran para su reventa (Mercado, 2016).

Sistema de control de inventario

Es una forma práctica de establecer un sistema de inventario, es una cuenta de todos los artículos que sale del almacén y realizar un pedido de inventario defectuoso cuando el inventario se encuentra en un nivel predeterminado.

La evaluación del control interno suele ser parte del control de calidad de los controles para operaciones típicas relacionadas con los procedimientos que la empresa utiliza para sus compras. La ley del Impuesto a la Renta en los datos que toda empresa debe tener un sistema de control de inventario denominado "sistemas de inventario permanente" con los medidores denominados "cardex valorado".

Si la regulación tributaria prevé diferentes mecanismos de control de inventarios, un Cardex tasado no permite controlar solo este tipo de vencimientos, con excepción de la posibilidad de deducir el inventario faltante y remanente como gasto ante la administración tributaria, el cual debe ser razonable. (Lisana, 2018).

Clases de sistemas de inventarios

Sistema de inventario periódico o físico

Se conoce de manera general que la base del inventario o sistema de inventario periódica comprende la revisión o conteo físicos de todos los artículos considerados como disponibles para la venta de la entidad, aunque esto suele ser lo suficientemente cansado como costoso para realizarse de manera seguida. Por lo tanto, esta actividad de contar físicamente el inventario es una actividad que regularmente se realiza de forma anual; es decir, una vez cada año, de manera que el sistema es constantemente preparado hasta el momento de presentar la información anual acerca de la situación financiera de la entidad, pero no a la preparación de estados financieros que correspondan a períodos contables más cortos como meses o trimestres.

Para determinar el costo de los bienes vendidos por el sistema de inventario periódico, los datos contables deben mostrar el costo de almacenamiento al principio y al final del año y el costo de los bienes comprados durante todo el año (Lopez, 2021).

Sistema de inventario permanente

Este sistema está en marcado contraste con el sistema de inventario periódico. Como parte del sistema de inventario permanente, el inventario se actualiza constantemente; de todos los números en el sistema de inventario permanente. Este sistema también mantiene una cuenta maestra para mostrar el costo de fabricación de los bienes vendidos durante el período. La tarifa de almacenamiento se carga por cada compra de bienes.

Al vender comestibles, hay lugares: Primero registre la tarifa de entrada después de la venta cobro en efectivo o facturas a cobrar, crédito de ventas. En segundo lugar, reduzca el saldo del inventario y registre el costo de los bienes vendidos, débito del costo de los bienes vendidos en la cuenta de débito, crédito por el inventario (Carrion, 2021).

Control interno sobre los inventarios

La implementación de un control interno sobre los inventarios es indispensable para el manejo de la entidad en general, puesto que la circulación de la entidad depende del éxito de la comercialización de su mercadería, por lo tanto, es esencial que se proteja la disponibilidad del producto en los almacenes de la empresa. Las empresas de éxito se preocupan mucho por proteger sus activos; Los elementos de un control de inventario interno incluyen:

- Contenido físico de las existencias al menos una vez al año, independientemente del sistema que se utilice.
- Mantenimiento eficiente de los procedimientos de compra, recepción y embarque.
- Almacenamiento de inventario para protegerlo de robo, daño o descomposición.
- Solo permita el acceso al inventario a los empleados que no tengan acceso a los datos contables.
- Mantener registros de existencias permanentes de bienes con alto costo unitario.
- Comprar inventario en entidades comerciales.
- Se dispone de existencias suficientes para evitar desabastecimientos y, por tanto, pérdidas de ventas.
- No mantener un inventario almacenándolo demasiado tiempo para evitar gastar muy poco dinero en artículos innecesarios.

2.2.20. Normas Internacionales De Contabilidad

El objetivo de esta Norma es señalar el método contable de los inventarios. Un tema primordial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de

costo que debe registrarse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos proporcionados sean registrados.

Alcance

Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Aquellos que se consideran como obras en curso, que cuentan con un contrato de construcción, lo cual es previsto en la Norma Internacional de Contabilidad 11 Contratos de Construcción.
- Los que se consideren como instrumentos financieros, cuyo tratamiento está previsto en la Norma Internacional de Contabilidad 32 denominada Instrumentos Financieros: Presentación y la Norma Internacional de Contabilidad 39 denominada Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.
- Los activos catalogados como biológicos los cuales guardan relación con la actividad agrícola y productos relacionados, por lo que estos son tratados con la Norma Internacional de Contabilidad 41 denominada Agricultura.
- Cabe destacar, que la normativa analizada no es aplicada para medir el inventario que sea mantenido por:
 - (a) Productores de productos agrícolas y forestales.
 - (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta.

Medición de los inventarios

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Hay tres tipos de costos que deben tenerse en cuenta al establecer los niveles de inventario.

- Los costos de tenencia (o mantenimiento) que son los atribuidos al almacenamiento, impuestos, control y demás actividades relacionadas con la disponibilidad del inventario en bodega (Guevera, 2015).
- Los costos de pedido los cuales se encuentran asociados con la solicitud de un pedido en específicos y abarca aquellos gastos que guardan relación con el traslado o personalización de la compra (Guevera, 2015).
- Los costos de desabastecimiento que abarcan las pérdidas relacionadas a las ventas, independientemente del plazo; es decir, que puede ser a corto, mediano o largo plazo y que son cargos difíciles de calcular. (Guevera, 2015).

Costos de adquisición

El costo de adquisición con respecto al inventario comprende el precio de adquisición, al igual que los aranceles y demás impuestos involucrados en el caso de que este inventario sea importado y que dichos tributos no puedan ser recuperados posteriormente.

De la misma manera se toma en cuenta el transporte y el manejo del resto de costos atribuibles al inventario para garantizar que este cuente con las condiciones óptimas para mantenerse disponible a la venta en la entidad, sin ningún tipo de problema.

Valor neto realizable

El valor neto realizable (VRN) es un método de valoración, común en la contabilidad de inventarios, que considera la cantidad total de dinero que un activo podría generar con su venta, menos una estimación razonable de los costos, tarifas e impuestos asociados con esa venta o disposición.

2.2.21. Normas Internacionales de Auditoría

NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

2.2.22. Constitución de la República del Ecuador

Art. 244.- Dentro del sistema de economía social de mercado al Estado le corresponderá a:

Garantizar el desarrollo de las actividades económicas, mediante un orden jurídico e instituciones que las promuevan, fomenten y generen confianza. Las actividades empresariales pública y privada recibirán el mismo tratamiento legal. Se garantizarán la inversión nacional y extranjera en iguales condiciones.

Vigilar que las actividades económicas cumplan con la ley y Regularlas y controlarlas en defensa del bien común. Se prohíbe el anatocismo en el sistema crediticio.

Mantener una política fiscal disciplinada; fomentar el ahorro y la inversión; incrementar y diversificar las exportaciones y cuidar que el endeudamiento público sea compatible con la capacidad de pago del país.

2.2.23. Ley de Régimen Tributario Interno

Según I Art. 20: Este artículo indica que contablemente los registros deberán llevarse por un sistema conocido como partida doble, en donde el

idioma que predomina deberá ser el castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en cuenta todos los principios contables de general aceptación, con la finalidad de realizar un registro adecuado del movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

El almacén RESICOLOR nació producto de la visión de su propietario ante la necesidad de un mercado no atendido. Con la ayuda de familiares e inversores comenzó sus actividades vendiendo pinturas al por menor; sin embargo, con el incremento de la demanda dada la buena gestión, logró ampliar su oferta de productos convirtiéndose en uno de los principales distribuidores de Posorja.

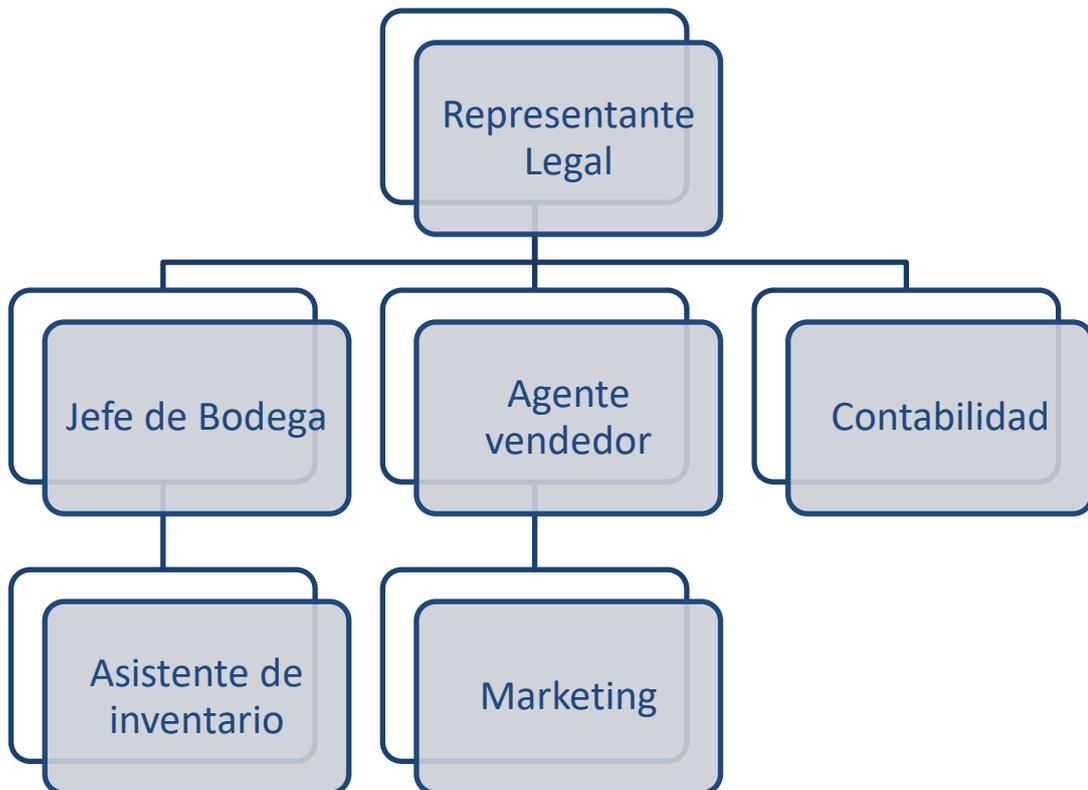


Figura 1: Organigrama de la empresa
Elaborado por: Tapia Lindao Cindy Pamela

Cuadro 1: Plantilla de trabajadores

Personal	Cantidad
Representante Legal	1
Jefe de bodega	1
Asistente de inventario	1
Marketing	1
Vendedores	5
Contabilidad	2
Total	11

Misión de la empresa

Contamos con un equipo de profesionales para conseguir ser una empresa puntera, orientados a perfeccionar nuestros procesos a través de una mejora continua para lograr eficacia, eficiencia y productividad. Se busca alcanzar la excelencia en beneficio y satisfacción de nuestro personal y grupos de interés.

Visión de la empresa

Contribuir a dar color a la vida mejorando el entorno de las personas a través de la prestación de un servicio excelente, sostenible, marcando la diferencia, atendiendo las necesidades y aportando soluciones a nuestros grupos de interés de cualquier índole o mercado.

Valores

- Ética profesional.
- Responsabilidad personal y social.
- Compromiso de excelencia con nuestros clientes.
- Apuesta por las nuevas tecnologías.
- Comprometidos con el medio ambiente y evitar el cambio climático.
- Seguridad e integridad de nuestros trabajadores.
- Compromiso, ilusión y constancia con nuestros grupos de Interés.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue de tipo no experimental. De acuerdo con Baena (2014) la investigación no experimental es aquella que se realiza sin la manipulación de las variables de estudio. Se centra específicamente en la descripción de las variables de estudio, en su análisis de las principales características y en el levantamiento y procesamiento de la información.

Por otro lado, se conoce que los diseños experimentales son situaciones de la cantidad de variables independientes y de la cantidad de condiciones o métodos.

En el presente estudio se usó una investigación documental para identificar de qué manera se está tratando el inventario dentro del negocio de estudio. Esto a su vez permitió identificar las principales causas que genera el problema y que permitan diseñar una propuesta de solución al problema de estudio.

Tipos de investigación

Para el desarrollo óptimo de la investigación se planteó el uso la investigación descriptiva, documental y de campo.

Por un lado, la investigación descriptiva tiene la misión de describir los principales fenómenos que se presentan en la empresa de estudio respecto al manejo del inventario. Este tipo de investigación trata de explicar las propiedades, características y los perfiles de persona, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro suceso que se sujete a una investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Investigación descriptiva: Este tipo de tiene la misión de describir los principales fenómenos que se presentan en la empresa de estudio respecto al manejo del inventario. Este tipo de investigación trata de explicar las propiedades, características y los perfiles de persona, grupos,

comunidades, procesos, objetos o cualquier otro suceso que se sujete a una investigación (Hernández & Mendoza, 2018).

Esta investigación fue utilizada en el desarrollo del proyecto al describir las principales características que tiene las deficiencias en el control de inventario dentro del negocio de estudio.

De acuerdo con Hernández, Fernández, y Baptista (2014), mencionaron que la principal característica de la investigación documental es la reflexión sistemática del problema usando diferentes tipos de documentos que estudian el tema en cuestión. Para el presente proyecto de investigación se emplearon documentos relacionados con los registros del inventario dentro del negocio de estudio con el fin de determinar de qué manera se ha estado tratando el inventario en la entidad de estudio.

Este tipo de investigación fue aplicado con la finalidad de identificar o diagnosticar la situación en la cual se encuentra la entidad por diversos motivos que se convierten en las principales razones por las cuales la empresa presenta inconvenientes sobre el manejo y control del inventario.

Por otro lado, se tiene a la investigación explicativa, la cual se encarga de dar a conocer el análisis del inventario por medio de las causas y efectos relacionados con las actividades de este rubro y las variables establecidas en la presente investigación.

Finalmente, Baena (2014) señala que la investigación de campo es aquella que se realiza en el ambiente natural del objeto de estudio, permitiendo al investigador obtener datos más confiables, seguros, descriptivos y que representen el problema en su máxima expresión. Para la presente investigación se realizó la investigación de campo en las instalaciones del negocio, lo que permitió obtener información confiable en el ambiente en el cual se desarrollan las actividades de la empresa.

Esta investigación es indispensable para el desarrollo de la investigación, puesto que es considerada como aquella que se realiza en el ambiente

natural del objeto de estudio, permitiendo al investigador obtener datos más confiables, seguros, descriptivos y que representen el problema en su máxima expresión (Solíz, 2019).

Población y muestra

Población

Walpole (2012) menciona a la población como un conjunto de N entidades de investigación, algunas de cuyas características son objeto de investigación; es decir, un conjunto mayor que corresponde a las unidades de investigación, para obtener una solución a los problemas.

Se denomina población a una colección finita o infinita de unidades (individuos o elementos) de las cuales se desea obtener una información.

Población infinita: es aquella población de la cual se desconoce el tamaño y no se tiene una probabilidad en específico para contar o elaborar la muestra respectiva (López J. , 2020).

Población finita: Es aquella en la que la cantidad de valores que la disponen tiene un fin. (López J. , 2020).

Muestra

La muestra se define como un subconjunto de la población que tiene características representativas y que garantiza que al estudiar la muestra equivale a estudiar la población de estudio.

Tipos de muestra

Muestreo probabilístico: se seleccionan las unidades muestrales a través de un proceso de azar, aleatorio (López J. , 2020).

Muestreo no probabilístico: las unidades muestrales no se seleccionan al azar, sino que son elegidas por las personas (López J. , 2020).

Para este estudio se tendrá la siguiente muestra:

Cuadro 2: Muestra de estudio

Detalle	Población
Contabilidad	1
Jefe de bodega	1
TOTAL	2

Técnicas e instrumentos de investigación

Para el levantamiento y procesamiento de la información, se establecen los instrumentos de investigación como la observación y el análisis de documentos.

La técnica de la observación presupone una observación directa y detallada del fenómeno bajo investigación, gracias a este método, se establece una conexión entre el investigador y el problema investigado, a partir del cual se obtiene la mayor cantidad de información, y luego se sintetiza la investigación y continúa siendo desarrollado (Icart, 2012). Para este estudio se realizará la observación de los procesos ejecutados para el tratamiento del inventario.

Análisis documental

El análisis de documentos se transforma en un estudio con el objetivo de recopilar, evaluar, seleccionar y sintetizar los contenidos de los documentos desde el punto de vista de un problema en particular. Describe el acto de revisar la documentación existente de los procesos o sistemas que resuelven este problema, para este estudio se analizará una bibliografía existente sobre los procedimientos que se realizan en la tesorería. (Sampieri, 2014).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Plan de mejora

En el presente capítulo se procede a describir los puntos en los cuales se debe mejorar producto del levantamiento y procesamiento de la información de estudio. Es importante que la entidad estudiada aplique los siguientes puntos de mejora, puesto que estos han sido diseñados de acuerdo a las necesidades encontradas. Como primer punto, se procede mostrando los principales problemas identificados.

Causas	Efectos
Inexistencias de políticas de tratamiento del inventario	Falta de guía para el adecuado tratamiento.
Falta de aplicación de la norma contable en el tratamiento del inventario	Errores en la contabilidad de inventario
Obsolescencia de procesos para el inventario	Errores en el tratamiento físicos de los productos e ingreso de la información

Como se denomina	Causa	Mejora
Carencias de formalización en las políticas del inventario	Inexistencias de políticas de tratamiento del inventario	Elaborar políticas y procedimientos para el adecuado tratamiento del inventario
Falta de conocimiento sobre la aplicación de la normativa contable	Falta de aplicación de la norma contable en el tratamiento del inventario	Creación de ejemplos para la aplicación de la norma contable del inventario
Retrasos en los procesos de tratamiento del inventario	Obsolescencia de procesos para el inventario	Reestructuración de procesos para el tratamiento del inventario

Desarrollo de la propuesta

A continuación, se procede con el desarrollo de las propuestas de mejora para el tratamiento del inventario. Se comienza con la elaboración de formatos para mejorar el control y seguimiento que se realiza de las existencias. Para proceder en orden se debe solicitar los productos necesarios de acuerdo al siguiente formato:

Oportunidad de mejora: Reestructurar las políticas y procedimientos para un adecuado tratamiento del inventario	
Meta: Diseñar procesos y políticas para el correcto manejo del inventario.	
¿Qué?	<ul style="list-style-type: none"> Mejorar los procesos de tratamiento del inventario
¿Quién?	<ul style="list-style-type: none"> Departamento de compras y bodega
¿Cómo?	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar procedimientos y políticas para el adecuado tratamiento del inventario
¿Por qué?	<ul style="list-style-type: none"> El negocio ha presentado inconsistencia en el tratamiento del inventario, desde su compra hasta su ubicación en las bodegas del negocio. Esto ha incidido directamente en la generación de información para la toma de decisiones por parte de la administración del negocio.
¿Dónde?	<ul style="list-style-type: none"> Comercial RESICOLOR
¿Cuándo?	<ul style="list-style-type: none"> 2020

Luego de eso, es necesario realizar el ingreso a la bodega empleando lo siguiente:

REQUERIMIENTO DE PRODUCTOS			
Proceso: _____		Fecha: _____	
Solicitado por: _____		Estado: _____	
Tiempo: _____		Tipo de inventario: _____	

Fecha	Material	Existencias	Cantidad
Total			

Entregado

Comprobante de ingreso a bodega No.		
Orden de compra: _____	Factura: _____	
Proveedor: _____	Solicitado por: _____	
Cantidad	Concepto	Total
Recibido por: _____		

Acto seguido, es necesario que el jefe de bodega actualice las existencias que tiene a través de un informe que debe realizar y enviar a la administración. El formato para el control de las existencias es el siguiente:

CONTROL DE INVENTARIO				
Proceso: _____		Fecha: _____		
Tiempo: _____		Tipo de materia: _____		
Solicitado por: _____				
Fecha	Entrada	Existencias	Consumo	Mermas
Total utilizado:				

Entregado

Ahora, al momento de realizar los movimientos del inventario, es necesario que se siga un orden y control. Para esto se realiza el movimiento a través del kardex.

KARDEX										
Producto: _____					Método: _____					
Código: _____										
Fecha	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL

Ahora, se procede mostrando las políticas contables para el adecuado tratamiento del inventario en el negocio:

- El registro del inventario se llevará a cabo con los documentos legales para el mismo, como son: factura, orden de compra, orden de ingreso a bodega y los recibidos conforme.
- El registro del inventario en la cuenta de activos de la empresa se realizará, si y solo si, cumple con lo establecido en la NIC 2, es decir: es un recurso controlado por la empresa proveniente de un suceso pasado y del cual la empresa espera recibir importes que incorporen beneficios económicos. Además, deben ser productos que estén destinados a ser vendidos en el lapso de un año.
- Los inventarios deben ser medidos por su costo de adquisición, más otros valores que contablemente pertenezcan al costo del inventario.
- No formarán parte del costo del inventario los impuestos recuperables.
- Para productos con diseño para clientes específicos, en los que se incurran valores especiales por concepto de diseño, tales valores podrán ser añadidos al costo del inventario en observancia a lo expuesto en la NIC 2.
- Se establece cómo método de registro de inventario el sistema perpetuo.
- Cómo método de valoración del inventario se establece el sistema promedio ponderado.
- El registro del costo del inventario se realizará una vez configurada la venta.

- Al terminar cada periodo contable, se debe evaluar si el inventario disponible de la empresa tiene deterioro y, en caso de existir, registrar el deterioro del mismo con su respectivo impuesto diferido de ser el caso.

El registro contable se muestra de la siguiente manera:

Para la compra del producto, se sugiere el siguiente registro:

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de materia prima		XXXX	
	Transporte	XXXX		
	Impuestos	XXXX		
	IVA en compras		XXXX	
	Efectivo y equivalentes			XXXX
	Cuentas por pagar			XXXX
	Retenciones IR por pg			XXXX
	Retenciones IVA por pg			XXXX
	P/C compra de inventario			

Cuando se realice la venta del inventario, se registrará de la siguiente manera:

Fecha	Descripción	Referencia	Debe	Haber
	1			
	Efectivo y efectivo.		XXXX	
	Cuentas por cobrar		XXXX	
	Retenciones IR pág. por adel.		XXXX	
	Retenciones IVA pág. por adel.		XXXX	
	Venta de bienes			XXXX
	IVA en ventas			XXXX
	P/C ventas de inventario			
	2			
	Costo de ventas		XXXX	
	Inventario			XXXX
	P/C costo de ventas			

En caso de existir devoluciones en venta, el registro a realizar es el que se muestra a continuación:

Fecha	Descripción	Referencia	Debe	Haber
	1			
	Devolución en ventas		XXX	
	Cuentas por cobrar			XXX
	P/C Devolución en ventas			
	2			
	Inventario		XXX	
	Costo de ventas			XXX
	P/C Reversión del costo			

Cuando existan productos en producción, se describen los siguientes asientos:

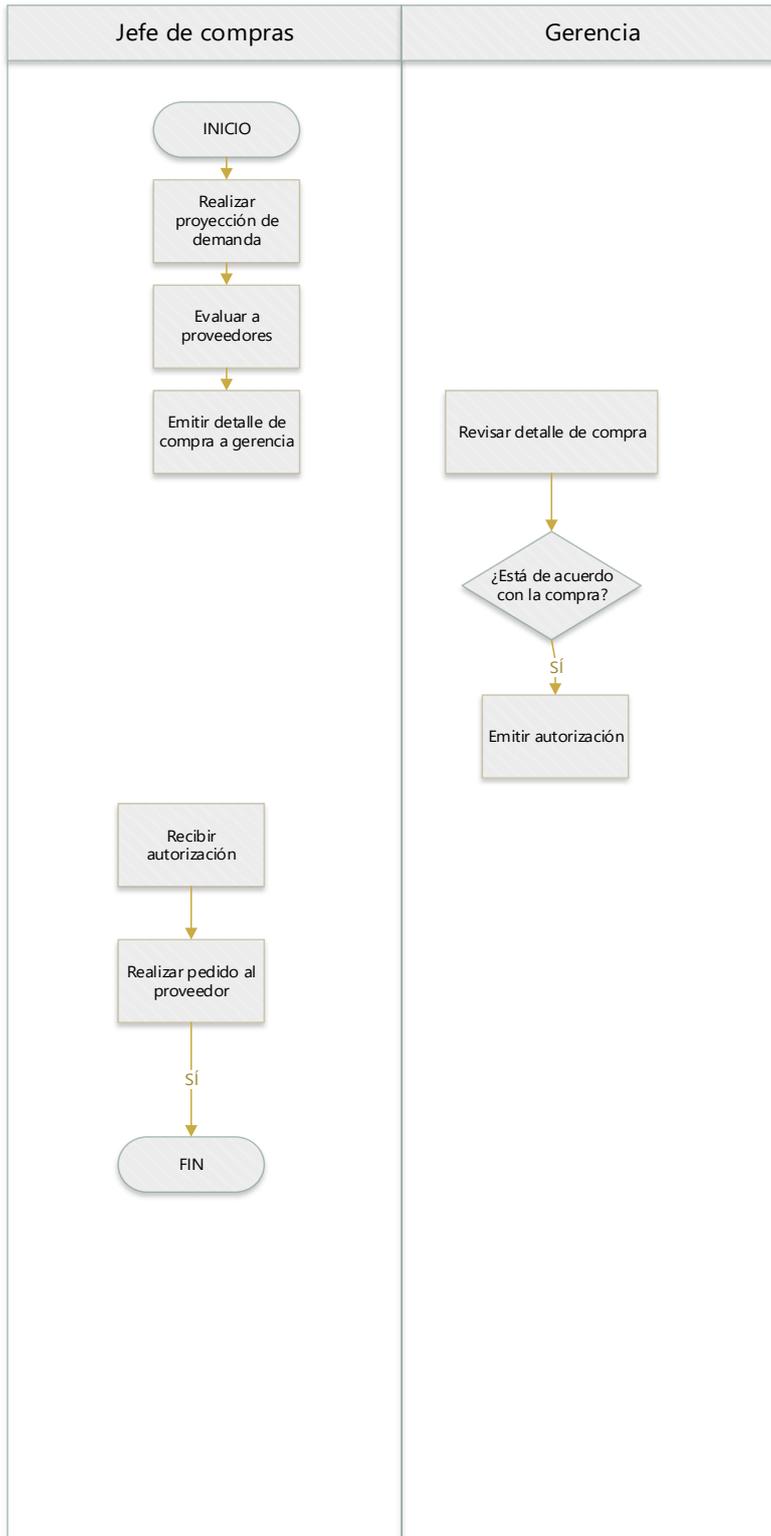
Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Inventario de productos en proceso	XXXX	
	Inventario de materia prima		XXXX
	P/C uso de materia prima		
	2		
	Inventario de productos terminados	XXXX	
	Inventario de productos en proceso		XXXX
	P/C registro de terminación de inventario		

Si el inventario llega a deteriorarse, el registro es el siguiente:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Gasto deterioro de inventario	XXXX	
	Deterioro acumulado de Inventario		XXXX
	P/C registro de deterioro de inventario		

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Activo por impuesto diferido	XXXX	
	Gasto (ingreso) de IR		XXXX
	P/C registro del impuesto diferido		

Es necesario que la empresa de estudio aplique las recomendaciones aquí detalladas, dado que esto permitirá que se mejore el sistema a través del cual se trata el inventario.



Conclusiones

Luego del levantamiento y procesamiento de la información de estudio, se continúa con las siguientes conclusiones:

La entidad no cuenta con un proceso formal para la compra y el tratamiento del inventario, lo que ha provocado que este no se valore de la manera correcta y no se tenga una ubicación adecuada en la bodega de la entidad.

El personal de la empresa no cuenta con el personal capacitado para el tratamiento del inventario, esto ha incidido directamente en la generación de la información financiera de la empresa, por lo que no se puede considerar que la información financiera reflejada en los informes represente fielmente la situación de la empresa.

Finalmente, la entidad no contaba con formatos establecidos para el tratamiento de la información; además, no contaba con principios como guía para el registro de los asientos contables.

Recomendaciones

Al final de la investigación, se establecen las siguientes recomendaciones de estudio:

Emplear los procesos establecidos en la presente investigación con el fin de mejorar el tratamiento del inventario dentro de la empresa de estudio. Esto permitirá mejorar el proceso de adquisición de los productos y su almacenamiento en las instalaciones de la entidad.

Realizar una capacitación para el personal de la empresa, con el fin de que cuenten con los conocimientos actualizados y así mejorar el registro contable del inventario que se realiza en la contabilidad; de esta manera se pueda contar con informes financieros que reflejen adecuadamente la situación de la empresa de estudio.

Usar los formatos diseñados en la presente investigación, puesto que estos fueron elaborados de acuerdo a las necesidades identificadas en el levantamiento y procesamiento de la información de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, P. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. . *Pensamiento & Gestión*, (32), 142-164.
- Aizaga, E., & Iza, N. (2018). *Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa LEPULUNCHEXPRESS S. A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Amat, O. (2012). *Contabilidad y Finanzas*. . España: Grupo Planetas.
- Angulo, J. (2019). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas SR Ltda.* *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137.
- Argimón, J., & Jiménez, J. (2019). *Métodos de Investigación Clínica Y Epidemiológica* (Quinta ed.). Madrid: Elsevier.
- Avilés, E. (2016). *Aplicación del costeo basado en actividades ABC en la piladora Sandra Lorena del cantón Daule.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bohorquez, S., & Rodríguez, L. (2017). *Propuesta de un Sistema de Control de Inventario para la comercialización de repuestos automotrices, caso de estudio: Automotriz Korea* . Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9247/1/T-UCSG-PRE-ECO-ADM-420.pdf>
- Carrion, A. (2021). *PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA EN LA DISTRIBUIDORA*

GAVILANES (Bachelor's thesis, Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.).

Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Comercial Rosita EIRL"-Huarmey, 2016.*

Castillo, L., & Silva, V. (2018). *Diseño de un Modelo de Gestión de Inventarios para la Empresa Foodpaking S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

CEPAL. (2018). *La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Una oportunidad para América Latina y el Caribe.* Santiago: Publicación de las Naciones Unidas. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/40155/24/S1801141_es.pdf

Céspedes, N., Paz, J., & Jiménez, F. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Dialnet*, 6(5), 1-19. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6145627.pdf>

Coronel, P. (2021). *Sistema de control interno de inventarios para la disminución del riesgo de fraudes en las MIPYMES pequeña importadora.*

Cuervo, A., & Rivero, P. (1986). El análisis económico-financiero de la empresa. . *Revista española de financiación y contabilidad*, 15-33.

Drouet, K. (2016). *Análisis de control de inventario de la microempresa TUBEC.* Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.

Espinoza, A. (2018). *Implementación de un Control Interno para Inventarios .*

Franco, P., Cume, E., & Coloma, R. (2016). *La importancia de la contabilidad en las empresas. . Contribuciones a la Economía,.*

- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. *Un enfoque global, gestión joven AJOICA*, 14, 48-65.
- García, J. (2018). *Gestión de la cadena de suministro: análisis del uso de las TIC y su impacto en la eficiencia*. Madrid: UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID .
- Goyes, K., & Mora, D. (2018). *Tratamiento contable del inventario y su incidencia en los estados financieros, caso PHARCO S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Granada, I. (2016). *Gestión Logística Integral*. ECOE. Obtenido de https://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e_libros/logistica/gestion_logistica.pdf
- Guevera, E. (2015). *Clasificación de los Costos de Inventario*. Gestión de Operaciones.
- Hernandez, E. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario,*.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Humberto, G. (2017). *Inventarios manejo y control*. . Ecoe Ediciones.
- Icart, M. (2012). *Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación*. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios. *Actualidad Empresarial, Nº 198-Primera Quincena de Enero 2010*.
- Lisana, A. (2018). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color SA, del distrito de Chorrillos, en el 2015*.

- López, A. (2015). *Propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios en la empresa TRACTEC SA*. Tunja: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1477/2/TGT-225.pdf>
- López, J. (2020). *Medidas de dispersión*. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/medidas-de-dispersion.html>
- Lopez, L. (2021). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López (Bachelor's thesis)*.
- Lucero, C. (2019). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.
- Marquez, A. (s.f.). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios*.
- Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Fundamentos teóricos, observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Marquez, O. (2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.
- Mercado, C. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015*.
- Morcillo, J. (2018). *Sostenibilidad en la cadena de suministro: evidencias del sector minorista español*. Madrid: Universidad Carlos III de Madrid. doi:<https://doi.org/10.18800/360gestion.201803.001>
- Paguay, I., & Ortiz, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador*.

- Peña, E. (2019). *CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO* .
- Perozo, C. (2017). *Costos de mantenimiento del inventario*. Sigmacol.
Obtenido de <https://www.sigmacol.com/single-post/2017/03/06/costos-de-mantenimiento-del-inventario>
- Pirela, A. (2005). *Estudio de un caso de control interno*. (Vol. 7). Telos.
- Pirela, A. (2005). *Estudio de un caso de control interno*. (Vol. 7(3)). Telos.
- Pirela, A. (2019). *Estudio de un caso de control interno* .
- Ramón, M. (2020). *Gestión de operaciones y logística*. Madrid: EOI Business School.
- Rodríguez, J. (2009). *Control interno* . Editorial san Marcos.
- Rodriguez, M. (2020). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario* .
- Rodriguez, M. (2020). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma SAC y su efecto en las ventas año 2014*.
- Roldán, M., Agudelo, O., & Hernández, D. (2010). *Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos*. antioquia: universidad de antioquia.
- Román, D. (2016). *Un análisis de las promociones de ventas al consumidor: los cambios que supone la introducción de los smartphones en esta táctica de marketing*. Catalunya: Universidad Central de Catalunya. Obtenido de https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/385276/tesdoc_a2016_roman_david_analisis_promociones.pdf?sequence=1&isAllowed=y