



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE TECNOLOGÍA SUPERIOR EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA:**

TEMA:

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
CONTABLE DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA “FRECCERO
S.A.” DEL CANTÓN EL TRIUNFO.**

Autora:

Laura Nancy Naranjo Chango

Tutor:

PhD. Simón Alberto Illescas Prieto

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Portada.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de Autorización.....	v
Certificación de Aceptación del Cegescit.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract	ix
Índice general.....	x

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema.....	1.1
Ubicación del problema en un contexto.....	1.4
Situación conflicto.....	1.4
Formulación del problema.....	1.5
Variables de la Investigación.....	1.5
Delimitación del problema.....	1.5
Evaluación del Problema.....	1.6
Objetivos de la Investigación.....	1.7
Objetivo general.....	1.7
Objetivos específicos.....	1.7
Preguntas de investigación.....	1.8
Justificación e importancia	1.8
Aspectos que justifiquen la investigación.....	1.11
Viabilidad de la Investigación	1.11
Viabilidad Técnica.....	1.12
Viabilidad Económica.....	1.13

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos.....	14
Antecedentes Referenciales.....	22
Fundamentación Lega.....	25
Variables Conceptuales de la Investigación.....	28
Variable Independiente.....	28
Variable dependiente.....	28
Definiciones Conceptuales.....	29

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Datos de la Empresa.....	32
Diseño de la investigación.....	36
Tipos de investigación.....	39
Población y Muestra.....	40
Población.....	40
Muestra.....	41
Métodos teóricos de la Investigación.....	42
Técnicas e Instrumentos de investigación.....	42
Procedimientos de la Investigación.....	43

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicación de las Técnicas e Instrumentos.....	45
Propuesta.....	55
Conclusiones.....	56
Recomendaciones	58
Bibliografía.....	59
Anexos	

INDICES DE CUADROS

Títulos	Páginas
Cuadro 1 Análisis de control interno.....	5
Cuadro 2 Prototipos	39
Cuadro 3 Universo	40
Cuadro 4 Técnicas e Instrumentos.....	42
Cuadro 5 Periodicidad y Control	45
Cuadro 6 Supervisión y Control Interno.....	46
Cuadro 7 Sistema – Automático.....	47
Cuadro 8 Existencia - Procedimiento.....	48
Cuadro 9 Actividades - Establecidas	49
Cuadro 10 Supervisiones - Continuas	50
Cuadro 11 Estrategias y Mejorar	51
Cuadro 12 Verificar - Sistema	52
Cuadro 13 Puntos - Críticos	53
Cuadro 14 Sistema - Control	54

INDICES DE GRAFICOS

Títulos	Páginas
Grafico 1 Periodicidad y Control.....	45
Grafico 2 Supervisión y Control Interno	46
Grafico 3 Sistema – Automático.....	47
Grafico 4 Existencia - Procedimiento.....	48
Grafico 5 Actividades -Establecidas.....	49
Grafico 6 Supervisiones - Continuas	50
Grafico 7 Estrategias y Mejorar	51
Grafico 8 Verificar - Sistema	52
Grafico 9 Puntos - Críticos	53
Grafico 10 Sistema - Control	54

INDICES DE FIGURAS

Títulos	Páginas
Figura 1 Viabilidad Económica	13
Figura 2 Fundamentos Legales	25
Figura 3 Valores	34
Figura 4 Políticas de calidad	35
Figura 5 Población y Muestra	39
Figura 6 Trabajadores	43
Figura 7 Entrevista Gerente	44

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

El manejo y control interno contable del inventario comienza cuando, el hombre de la antigüedad se ve obligado a administrar sus reservas de alimentos para en un futuro no tener que padecer de hambre por no saber manejar la situación en su debido momento.

Es así como el hombre se ve en la necesidad de hacer frente a este problema del como almacenar alimentos que le aseguren la subsistencia de vida y el desarrollo de sus actividades normales, sin tener pérdidas al momento del almacenamiento en cantidades necesarias para poder sobrevivir, esto motivó la existencia de los inventarios.

Por ende, la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma ya que sin el debido control muchas empresas fracasarían. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno de las salidas de mercadería, sin tener ningún contratiempo al momento de despachar, así como también conocer al final de cada periodo contable nuestra situación económica.

A nivel mundial toda empresa comercial debe llevar un control interno de inventario, ya que estos generan resultados efectivos para la toma de decisiones y evitan pérdidas monetarias, más allá de las perdidas deberían enfocarse en brindar la mejor atención al cliente, crecer siendo uno de los mejores en el buen manejo de los inventarios, puesto que es la principal fuente de ingreso.

Toda empresa tiene la obligación de realizar un análisis de las pérdidas que provocan el mal manejo del inventario, manteniendo un buen control y corrigiendo errores administrativos.

Para cada empresa su inventario es uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de los activos totales. Por cuanto, la eficiencia de un inventario se encuentra en el manejo adecuado de los registros. Así mismo, el departamento de bodega es quien se ocupa de la actividad operacional o manejo del inventario.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, cuando el cliente así lo desea, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento de una empresa dentro del proceso de comercialización y de esta forma afrontar la demanda.

Muchas personas al tener principal relación con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material.

Los inventarios tienen un valor, particularmente en empresas dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General.

Dando el punto de vista financiero los inventarios mientras menos cantidades mejor ya que de eso depende los resultados en los estados financieros. Los que ven los inventarios como materiales de producción dicen o creen por lo general que mientras más mejor.

Si hablamos contablemente los inventarios forma parte muy importante en la contabilidad ya que la mercadería es uno de los activos con más valor en toda empresa, la venta de mercadería es el éxito total de cada empresa por eso la insistencia de implementar un sistema de control de inventario en la empresa sea esta pequeña, mediana o grande.

Una empresa dedicada a la compra y venta de mercadería, por ser esta su principal función, necesitan de una constante revisión de información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de

una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Para una empresa la mercadería vendida se convierte en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo sea este corto o largo plazo.

El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta siempre y cuando estén en las mejores condiciones, toda mercadería en proceso de descomposición debe ser separada de forma rápida y oportuna del resto del inventario para evitar más daños a la producción y así no caer en gastos innecesarios como lo suelen seguir haciendo las empresas que no tiene un sistema adecuado de control interno de inventario de mercadería.

La administración de inventario radica en la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.

Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

Minimización de la inversión en inventarios, el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y trabajar sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasara a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar a los clientes potenciales. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

Afrontando la demanda, si la finalidad de la administración de inventario fuera solo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incluiría en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo, resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear con provecho.

La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de la opción entre los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes y el costo de mantenimiento del inventario que se requiere.

1.2 Ubicación del problema en un contexto

En Latinoamérica la administración del inventario es uno de los principales temas en debate para evitar problemas financieros en las empresas, es un componente fundamental en el éxito de la misma, ya que es el activo corriente de menor liquidez que maneja y que además contribuye a generar rentabilidad financiera. Es el motor que impulsa y mueve a las diferentes empresas, pues es la base para la comercialización de cada una de ellas permitiendo obtener ganancias.

Es importante mantener un margen adecuado de inventario ya que, si se mantienen inventarios demasiados elevados, el costo de mantenimiento será elevado implicando problemas financieros para las empresas.

Caso contrario, si se mantiene un nivel bajo de inventario habrá que hacer más pedidos al año aumentándose dichos costos, se requiere de diferentes técnicas de control de inventario para tener éxito, a fin de determinar su nivel óptimo y así disminuir los costos totales.

Todo lo antes expuesto, conduce a que toda empresa estudie el nivel de inventario a mantener en la empresa para lograr una estructura que permita aumentar las utilidades.

En Chile los proyectos tienen como propósito identificar las causas planteadas en la problemática, que se observan en las empresas por la falta de organización en el departamento de bodega. Por las cuales se desprenden una serie de sub-problemas, causas y efectos; con el pronóstico de que se verían reflejados económicamente en un futuro.

En Ecuador la falta de información sobre la existencia de mercadería en compras, conlleva a la empresa a mantener artículos en cantidades superiores a lo necesario; igual como los productos que perecen a corto plazo.

Actualmente existen pérdidas de mercaderías, las mismas que se detectan después de largos períodos, por eso se ha llegado a la conclusión que los motivos de esta situación se sustentan en mercaderías dadas de bajas por deterioros o fallas.

Sumado a lo anterior es necesario recalcar que los clientes suelen sentirse insatisfechos en el momento en que llegan a la empresa y establecen sus pedidos y se topan con la novedad de que los productos requeridos no están en existencias, eso los obliga a tener que regresar posteriormente o a comprar en otro sitio.

La ejecución del presente proyecto se desarrollará en Ecuador, Provincia del Guayas, Cantón El Triunfo; dirigido específicamente a la Empresa "Freccero S.A". y tendrá como principal objetivo proveer la información confiable y precisa sobre las cantidades en existencia de cada producto y su ubicación física, la misma que permitirá el análisis y toma de decisiones efectivas en relación a las compras, ventas, rotación de mercadería, disminución del periodo de respuesta, excelente atención y optimización de los recursos.

Este análisis le permitirá a "Freccero S.A", determinar las causas y las consecuencias en la administración del inventario.

1.2 Situación conflicto

Cuadro # 1 **Análisis de control interno**

Causas	Consecuencias
Ausencia de control interno de los inventarios	Compras excesivas
Delimitación de responsabilidad en el área de bodega.	Retrasos en envíos de productos
Bajo nivel de rentabilidad financiera	Capitales propios sin rendimiento

Elaborado por: Naranjo L. (2021)

1.4 Formulación del problema

¿Cómo influir en el control interno contable de los inventarios de mercadería en la rentabilidad financiera de la empresa “FRECCERO S. A.”, ubicada en el cantón El Triunfo, provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2021?

1.5 Variables de la Investigación

Variable Independiente: Control interno

Variable Dependiente : Rentabilidad financiera

1.6 Delimitación del problema

Campo : Contabilidad y Auditoria

Área : Financiera

Aspectos : Control interno contable de los inventarios, Rentabilidad financiera

Tema : Propuesta de procedimientos de control interno contable de los inventarios en la empresa “FRECCERO S.A.” del cantón El Triunfo.

1.7 Evaluación del problema

Entre los aspectos generales de evaluación que se encuentran presentes en este trabajo tenemos los siguientes:

Delimitado: La investigación esta aplicada al Sistema de Control Interno Contable de los Inventarios de la empresa “Freccero A.S.” del Cantón El Triunfo en el periodo 2021-2022, debido a que se analizará la propuesta de

dicho procedimiento al sistema de evaluación actual, el nuevo sistema de evaluación planteado en este proyecto está en proceso de aplicación a partir del 2022 y con la propuesta planteada se ayudará con la implementación del mismo.

Claro: Para el desarrollo de este trabajo no se necesita utilizar términos difíciles de entender, más bien se procurará claridad en las expresiones y en los resultados presentados.

Evidente: Los resultados que arrojan la presente investigación realizada a los trabajadores y clientes de la empresa “Freccero S.A”, permite observar la necesidad de modificación del Sistema de Control Interno Contable de los Inventarios actual.

Concreto: La narración de este trabajo será directa, clara y adecuada, de acuerdo a la información facilitada por el Departamento de Control Interno Contable de inventarios.

Relevante: El tema de investigación es sumamente importante para el propietario, trabajadores y para los clientes, ya que si se logra mejorar el desempeño de este sistema se obtendrán resultados más rápidos y precisos de la realidad del sistema de control interno Contable de inventarios y permitirá tomar las precauciones o correcciones necesarias.

Factible: La aplicación de la propuesta que se presente en este trabajo ayudará a la puesta en marcha del nuevo sistema de Control Interno Contable de los Inventarios, una de las razones es que ya existe el programa de ingreso de datos que se encuentra vinculado con el sistema de inventarios, solo es necesario tomar en cuenta y tener cuidado con ciertos aspectos que ahorran tiempo de entrega de resultados.

1.8 Objetivos de la Investigación

Objetivo general:

Elaborar procedimientos de control interno contable de los inventarios de mercadería para la rentabilidad financiera de la empresa “Freccero S. A”.

Objetivos específicos:

- Investigar fundamentos teóricos contables relacionados al control interno contables del inventario de mercaderías y rentabilidad financiera de las empresas.
- Determinar los métodos y técnicas utilizadas en el control interno contable de inventarios de mercaderías en la empresa “FRECCERO S.A.”
- Diseñar procedimientos de control interno contable del inventario de mercadería de la empresa “FRECCERO S.A.”

1.9 Preguntas de Investigación

1. ¿Cuáles son los fundamentos teóricos contables relacionados al control interno contables del inventario?
2. ¿Qué métodos y técnicas utilizara la empresa “Freccero S. A”. en el control interno contable de inventarios de mercaderías?
3. ¿Cómo diseñar procedimientos de control interno contable del inventario de mercadería?

1.10 Justificación e importancia

Las razones, que justifican la presente investigación son el deseo de profundizar, en el problema que se está generando en la empresa con respecto al control interno contable de los inventarios en la empresa “Freccero S.A”. para de esta manera, poder aportar con un diagnóstico

eficiente, basado en la realidad de la situación actual de la empresa, que sustente alternativas de solución inmediata, generando el crecimiento y la rentabilidad de la misma, motivando de esta manera a indagar, analizar y ampliar estos conocimientos.

Con esta investigación, se trata de alcanzar la mejora del control interno contable de los inventarios en la empresa, como imperativo para conservar su posicionamiento en el mercado, ya que, con la estabilidad y rentabilidad de la empresa, se beneficiarán los empleados y directivos, así como también, los clientes potenciales, brindándoles un servicio y atención oportunos.

Además, por ser una investigación práctica y libre de ejecutarse, ya que, se cuenta con aspectos esenciales como tiempo para investigar, disponibilidad de recursos y acceso a fuentes de información, lo que permitirá cumplir con la misma.

La importancia de la presente investigación surge por el hecho de que se necesita elaborar un procedimiento de control interno contable de los inventarios de mercadería para mejorar la rentabilidad financiera de la empresa y a la vez se requiere la adaptación de todos los implicados en el nuevo sistema digital que se implementará en el año 2022, para lograrlo todo el personal debe capacitarse, así como instruir a los clientes de los cambios realizados.

Todo proceso de cambio requiere tiempo y adaptación por lo que para aplicar el nuevo sistema se deberán hacer pruebas, entrenamiento y sobre todo observación de que no quede ningún cabo suelto, como por ejemplo la duplicación de algún producto por parte de la persona que realiza los registros.

El mayor propósito de realizar esta investigación, es la de elaborar procedimientos de control interno contable de los inventarios de mercadería para mejorar la rentabilidad financiera y optimizar las condiciones de trabajo en la empresa "Freccero S.A", ubicada en el Cantón El Triunfo, el cual se va a realizar con el fin de detectar las deficiencias en la administración del inventario de forma eficiente lo que permite a cada una de las personas que

laboran allí realizar su trabajo eficazmente logrando así las metas y objetivos propuestos.

Esto no solo ayudara a mejorar nuestra rentabilidad financiera, sino que también es la salida más satisfactoria para solventar la situación que se presente, siendo el principal logro la optimización de los recursos que utiliza la empresa.

Es por ello que el presente estudio se justifica, por la importancia que cumple el concepto de calidad en la actualidad para mejorar la eficiencia en sus operaciones de inventario, reduciendo sus costos, obteniendo beneficios tanto para el cliente como para la empresa.

Consciente de las evaluaciones de Control Interno, sus ventajas y el cómo nos facilita los procesos para la toma de decisiones, es necesario diseñar un control interno que registre de forma eficiente el movimiento de los inventarios; por ende, para su estudio analizaremos teorías basadas en Auditorías de Mercadería, Administración de Inventarios, Controles Internos Contables, Controles Internos de Inventarios, Satisfacción de clientes.

Las actividades a realizarse para la búsqueda de información se iniciarán con la ayuda de las técnicas de observación a cada uno de los procesos que realizan los colaboradores en la ejecución de sus tareas.

Implementando nuestro sistema de control interno contable de inventario podríamos ver cuáles son las fallas por las cuales son bajas nuestras ventas y por ende el por qué no aumentan nuestros clientes.

Con la presente investigación se llenarán los vacíos de conocimiento que existen al no saber cómo ingresar la mercadería, se podrán generalizar los resultados al principio más amplios, la información que se otorga podrá servir para revisar, desarrollar o apoyar una teoría que se podrán conocer en mayor medida con el paso de los días.

Nuestro mayor deseo es que en la empresa "Freccero S.A." implemente nuestro proyecto para así mejorar la rentabilidad financiera de la empresa, mejorar el ambiente laboral y que la empresa tenga mejor acogida en la

zona ya que debido al mal procedimiento de los controles de inventario tenemos quejas de los clientes.

1.11 Aspectos que justifiquen la investigación

Conveniencia: Instaurar Procedimientos de control interno contable de inventario radica en detectar las fallas existentes en la administración de inventario, reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evitar que baje sus utilidades de forma brusca, lo que perjudicaría a una empresa ya que genera pérdida de clientes.

Relevancia Social: Una vez planteado la Propuesta de procedimientos de control interno contable para el nuevo sistema y para mejorar el control de nuestro inventario, si no se logra resolver los problemas que surgen alrededor de los mismos, se deberá hacer una evaluación de la propuesta que vayan acorde con la realidad vivida en el proceso de cambio y se replantearán nuevas posibles soluciones.

Valor Teórico: El estudio de este análisis se lo realizó con el fin de detectar las deficiencias en la administración del inventario. La falta de procedimientos de un control interno de inventario hace que existan productos obsoletos pérdidas físicas por ende monetarias que afectan en la rentabilidad de la empresa, de allí la importancia de esta investigación.

Implicaciones prácticas: aplicando el procedimiento de control interno contable de los inventarios de mercadería mejoraríamos la rentabilidad financiera de la empresa de igual manera la atención a nuestros clientes.

Con una mejora del control interno de los inventarios subirían nuestras ventas y sabríamos que producto pedir con anticipación sabiendo que ya tenemos poco es nuestra bodega.

Unidad metodológica: con nuestro proyecto de investigación ayudaríamos a que la empresa "Freccero S.A." fortalezca su inventario, sus utilidades y así lograríamos un ambiente laboral muy sano con una buena

atención a nuestros clientes ya que ellos si son atendidos de una buena manera regresan.

1.11 Viabilidad de la Investigación

La viabilidad de una investigación se define como la factibilidad practica económica y de toda índole en la realización de un estudio en cuento a los recursos disponibles.

Los principales factores que frenan el desarrollo de una investigación son:

El recurso tiempo.

El recurso financiero.

El recurso material.

El recurso humano.

La viabilidad de los proyectos tiene gran importancia para la toma de decisores, así como para los ejecutores de la misma, porque permite aumentar el grado de certeza frente a la efectividad y eficiencia del gasto.

1.12 Viabilidad Técnica: este control verifica que todo se haga conforme con lo que fue planteado y organizado, de acuerdo con las órdenes dadas para identificar los errores o desvíos, con el fin de corregirlas y evitar su repetición, en la administración del inventario es relevante las funciones del gerente financiero, pues permite determinar la cantidad de inventario que se debe mantener (y no incurrir en faltantes y costos innecesarios de mantenimiento), la fecha en que se deberán colocar las órdenes o producirse el inventario, la cantidad de unidades que se solicitará en cada orden de pedido y el tipo de inventario que requiere mayor atención.

Con la propuesta de procedimientos de control interno contable de inventario la estabilidad y rentabilidad de la empresa mejorarían, con nuestro proyecto se beneficiarán los empleados y directivos, así como también, los clientes potenciales, brindándoles un servicio y atención oportunos.

En esta investigación se describió la importancia del inventario para el funcionamiento de las empresas. Por ello, se debe manejar una excelente política de administración de inventario que permita a la empresa una mayor liquidez.



Figura 1: Viabilidad Económica

1.13 Viabilidad Económica: corresponde al análisis del proyecto desde el punto de vista del flujo de costos y de beneficios (o ingresos) desde dos ámbitos de análisis, el costeo de actividades y la medición de beneficios, de tal forma que se evidencie una correcta identificación de los inventarios y de las necesidades del efectivo frente a los productos solicitados, así como una adecuada medición de los beneficios o ingresos que generará el proyecto de propuesta de procedimientos de control interno contable de los inventarios en la empresa.

Por su parte y como resultado de la información anterior, se aplica el análisis de los indicadores financieros de rentabilidad o de costo mínimo en los casos que aplique. Nuestro objetivo es buscar que el proyecto genere más beneficios que los costos incurridos en su inversión.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes históricos

El manejo de los inventarios surge con los egipcios y todos los pueblos antiguos, donde se veían obligados a almacenar grandes cantidades de alimentos para poder utilizarlos en los tiempos más difíciles de sequía o de calamidades.

Es así como se da paso al problema de los inventarios, es como una manera de hacer frente a los tiempos de escasez. Estos permiten asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para poder sobrevivir fue lo que dio inicio a la existencia de los inventarios.

Desde la antigüedad ya los pueblos estaban enfocados en el surgimiento del comercio, y por ende del control interno de los inventarios dando paso a una gran influencia en el proceso de despachos.

Sin un adecuado control de inventarios las empresas muchas de las veces fracasan, encontrándose con deterioros en las mercaderías, ya que no se realice el conteo físico respectivo de cada mercadería y no se les toman en cuenta como inventario de la empresa.

El manejo y control del inventario es un tema central para evitar problemas financieros en las empresas, es el componente principal en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad. Es el motor que mueve a las empresas, ya que en una empresa dedicada a la venta de productos con un apropiado control de inventario es la base que le permite obtener ganancias.

En la actualidad el termino inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado. Su propósito fundamental es suministrar a la empresa de productos necesarios para su continuo y regular crecimiento, tiene un papel importante en el funcionamiento del desarrollo de producción que permite afrontar la demanda.

En una corporación o empresa, es la relación ordenada de bienes y existencias, a una fecha determinada.

Contablemente, es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén.

En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos, clasificaciones y el total del inventario.

El inventario es una forma de conservar el control oportuno de las mercancías, insumos y materias primas que sean parte de la actividad económica de la empresa, para así tener un desarrollo óptimo y generar un crecimiento de la misma, por esto es uno de los activos más importantes en una empresa.

Un procedimiento de inventario es una estructura que se ejerce para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada producto y cuándo hay que hacerlo.

Se conoce como inventario el registro documental de los bienes y demás cosas referentes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión.

Un procedimiento de control interno contable de los inventarios le permite a una empresa aprovechar las ventajas de comprar en grandes cantidades o de prevenirse en contra de futuros incrementos en los precios. Por tal razón, en los últimos años se ha centrado la atención en los problemas

relacionados con la falta de un sistema de control interno contable de los inventarios.

Con el propósito de ayudar a la fundamentación teórica de este estudio, se hizo necesario realizar una completa revisión de diversos trabajos de investigación llevados a cabo con anterioridad, los cuales se han insertado en las materias correspondientes a los sistemas de control interno de inventario.

Esta investigación tiene conexión con el proyecto a desarrollar ya que está orientada a los procedimientos del control interno contable de los inventarios, la rentabilidad financiera y funcionabilidad de los controles internos adecuados a las necesidades y requerimientos de la empresa, por ello se tomará en cuenta las referencias y sus bases teóricas como punto de relación para la presente investigación

La aportación de esta investigación tiene como finalidad implementar procedimientos de control interno contable de los inventarios en la empresa Freccero S.A., considerando la recaudación de información sobre el control de los mismos, como también problemas como el despacho, retrasos de cuentas y libros, lo cual sirvió como base para descubrir si estos mismos problemas se pueden repetir en la empresa.

El inventario debe ser administrado eficientemente, ya que según Ehrhardt y Brigham persigue dos objetivos fundamentales:

- 1) Garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa
- 2) Conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de pedido y de mantenimiento).

Un inventario bajo hace aumentar los costos de pedido, mientras que el inventario alto incrementa los costos de mantenimiento.

En este apartado se fomenta de manera breve y sencilla, los aspectos relacionados con la administración del inventario como una herramienta

para la optimización de los recursos financieros en una empresa, como objetivo principal analiza las técnicas de administración de inventario como elemento clave para la optimización de las utilidades en la empresa. Para ello, se examinarán los fundamentos teóricos de la administración del inventario en la empresa (Ehrhardt Brigham, 2007).

El origen del control interno surge con la partid doble que es una de las principales medidas de control. Pero fue probablemente hasta fines del siglo XIX y principios del XX, cuando los hombres de negocios se preocuparon por tomar medidas y establecer controles adecuados para la protección de sus intereses.

En sus inicios el Control Interno comienza en las funciones de la administración, hay información de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito.

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la empresa, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad.

Las irregularidades que llevan a la presentación incorrecta de los inventarios son el hurto, complicidad y falsificación de los registros de inventarios y de los registros contables.

Con el aumento de las empresas y de la comercialización, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, a finales de este siglo, como consecuencia de este fenómeno se comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo

industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

Los contadores idearon la "comprobación interna" para asegurarse contra posibles errores y fraudes. "La comprobación interna es el término con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno, que era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados; que tienen como finalidad ofrecer a la administración, hasta donde sea posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica "En la actualidad el control interno de los negocios ha tenido mayor apogeo debido a la nueva tecnología que ha permitido desarrollar de manera acelerada todos los procedimientos, con la finalidad de obtener mayor autoridad en las operaciones de los negocios y en todo el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de edificar las exigencias en los controles internos.

Con los avances de las tecnologías de la informática, la automatización y procesamiento de las operaciones, han acontecido importantes cambios referentes al concepto y aplicación de las auditorías en las empresas.

Hoy por hoy el control interno es una de las herramientas más importantes que debe de encontrarse en las empresas u organizaciones, con el control interno se busca conocer la solvencia del negocio, también este control abarca múltiples áreas de la empresa como lo son en el personal (colaboradores), activos de la empresa, control operativo.

Deplorablemente en la actualidad dentro de la mayoría de empresas ecuatorianas al control interno no lo es entendido como una responsabilidad gerencial que es desarrollada en forma autónoma, que debe ser ajustado a las necesidades y requerimientos de cada organización, lo que implica que la gerencia de la empresa debe adoptar controles internos según la actividad económica y el sector en que se desenvuelva.

La mayoría de estas empresas no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de

los casos, carecen de información consistente sobre este tema, en una empresa la falta de adecuaciones, de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integran la empresa.

Sin duda se obtendrá efectividad en varios frentes, logrando mediante procedimientos un control interno de inventario, administrativo y financiero efectivo.

El control es parte de la gestión y como tal tiene que enmarcarse al logro de las mismas metas y objetivos de la empresa; por tanto, todo procedimiento debe estar orientado a lograr dicha efectividad. Los procedimientos de control internos de inventarios propuestos consisten en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados del departamento, en atención al grado de eficiencia, efectividad, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes la empresa, así como del cumplimiento de las normas, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El presente trabajo busca establecer un control interno contable de inventarios, administrativo y financiero a fin de poder evita inconvenientes en la consecución de los resultados esperados, el procedimiento de control interno contable permitirá al departamento controlar la operatividad tanto administrativa como financiero, buscando siempre el cumplimiento de los fines para lo cual fue creada.

Las empresas deben realizar análisis financieros para poder medir la rentabilidad originada por las mismas, a través de indicadores financieros o a su vez de indicadores de gestión, para tomar decisiones adecuadas, la rentabilidad financiera es una medida del rendimiento obtenido por los capitales propios puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica. (Macas J, 2010).

Es importante destacar que el administrador financiero no tiene el control principal sobre la administración de los inventarios, sin embargo, su función es necesaria ya que es quien maneja los recursos financieros para su adquisición. Por ello, existe controversia entre las diferentes áreas

funcionales de la empresa referente a los niveles adecuados de inventarios que debe manejarse. Bellini, F. (2004).

En este sentido, para el gerente financiero se debe manejar niveles bajos de inventario, pues se trata de un activo corriente que presenta menos rentabilidad que los activos no corrientes (propiedad, planta y equipo). Para el gerente de marketing (comercialización) se debe manejar grandes cantidades de inventario de productos terminados para atender eficazmente a los consumidores. Bustos, C. y Chacón, G. (2007)

El gerente de producción requiere tener elevados niveles de inventario de materia prima para la producción y de productos terminados para hacer las entregas a tiempo que solicite el gerente de comercialización. Mientras, el gerente de compra prefiere adquirir grandes cantidades de materia prima para obtener mejores descuentos por las adquisiciones al por mayor. M., y Celis, P. (2009)

En este sentido, en la administración del inventario es relevante las funciones del gerente financiero, pues permite determinar: la cantidad de inventario que se debe mantener (y no incurrir en faltantes y costos innecesarios de mantenimiento), la fecha en que se deberán colocar las órdenes o producirse el inventario, la cantidad de unidades que se solicitará en cada orden de pedido y el tipo de inventario que requiere mayor atención. Por supuesto, tomando en cuenta dos grandes factores: la minimización de inversión en inventarios para minimizar costos y optimizar las utilidades y afrontar la demanda para evitar pérdidas de clientes.

El sólo hecho de utilizar técnicas financieras para administrar el inventario, no es suficiente para lograr gestionarlos en forma eficiente y alcanzar un buen uso de los recursos financieros en las organizaciones. Por lo tanto, es importante tomar en cuenta ciertos factores que influyen en la administración del inventario Ehrhardt, M. y Brigham, E. (2007).

Además de tomar en cuenta para la gestión del inventario todo lo concerniente a las técnicas o herramientas financieras, así como los factores que inciden en su efectividad, es también necesario considerar

otras recomendaciones que diversos investigadores han presentado para obtener una mayor efectividad y optimización de los recursos financieros.

El personal considera que con una mejora en el sistema de control de inventario es posible tener mayor rentabilidad, y de esta manera tener un mayor control en la bodega.

En la parte financiera, se realizó un estimado del costo requerido, considerando que en este trabajo la empresa cuenta con el personal adecuado para ejecutar las estrategias que optimizarán el sistema de procedimientos de control interno contable de los inventarios, los costos no serán tan elevados, además se trata de una empresa pequeña lo que llevaría una inversión menor.

El estudio financiero indica que es posible disponer de las cantidades necesarias como presupuesto exclusivo para la aplicación de la propuesta como resultado de la investigación, por lo que se demuestra que también es factible financieramente. Se estudió la factibilidad operativa u organizacional de la propuesta, de la implementación de este sistema de procedimientos de control interno contable de los inventarios permitirá mejorar el rendimiento y optimizar recursos de la empresa, razón por lo cual se considera que la propuesta va a funcionar en la empresa Freccero S. A., ya que no implica un funcionamiento complejo, sino al contrario facilitará el desarrollo de las actividades de la misma.

El control interno financiero es el conjunto de medidas establecidas por una entidad para el buen manejo de los recursos financieros observando y cumpliendo las normas vigentes y los principios de contabilidad aceptados por el contador, se relaciona directamente con las operaciones realizadas por una empresa.

2.3 Antecedentes referenciales

Vera v, (2015) Universidad Estatal de Milagro, Diseño de un control interno de inventario.

La presente tesis pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada. El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso.

Tesis de gran ayuda para este proyecto, pero con la diferencia que es un diseño de un control interno de inventario.

Aldeán L, (2010) Universidad Nacional de Loja, Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera.

En el mundo de las finanzas, la contabilidad es una disciplina de vital importancia que permite llevar en forma clara y sistemática las funciones realizadas por el personal administrativo de la empresa y para obtener un mayor control del rendimiento de las actividades, es necesaria la aplicación de un proceso de Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera a través de indicadores financieros que permitan medir la capacidad de rentabilidad e inversión en una empresa.

Tesis de gran ayuda para este proyecto, pero con la diferencia de Análisis Horizontal en donde se realiza la comparación en términos absolutos y porcentuales entre los Estados Financieros analizados.

Aizaga E. (2018) Universidad de Guayaquil, Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad.

El control de Inventarios en una organización es una herramienta indispensable para el desarrollo tanto de grandes, pequeñas y medianas empresas, permite hacer frente a la demanda y competir con su entorno este proyecto permite hacer frente a la demanda y competir con su entorno. El Inventario es el capital en forma de material su control es un reto incluye materia prima, productos en proceso, terminados, mercancía para la venta, materiales utilizados en la producción de productos terminados.

Se toma como referencia esta tesis para este proyecto y como diferencia se debe mantener costos bajos, stock adecuado de productos terminados para la venta y finalmente una buena rentabilidad.

Sánchez V. (2015) Universidad Técnica de Machala, Control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa.

El presente trabajo investigativo tiene como objeto colaborar con la empresa ayudándole con las herramientas necesarias que conlleven al buen manejo y control de sus existencias. En la actualidad todas las empresas comerciales, buscan herramientas que ayuden al buen manejo y control de sus inventarios, para de esta manera obtener información contable real con la cual presentar Estados Financieros razonables que permitan tomar las mejores decisiones.

Tesis de mucha importancia para este proyecto como diferencia analizar de manera esquemática las políticas que debe tener la empresa para controlar inventarios.

Salazar M. (2005) Centro Agrónomo Tropical CATIE, Análisis de rentabilidad financiera.

La inestabilidad de precios en el café y especialmente precios bajos, han llevado a la crisis al sector cafetero. Para hacer frente a esta problemática se han buscado alternativas como mejorar calidades y buscar nuevos nichos de mercados como el café “sostenible”. El objetivo del estudio fue analizar la rentabilidad financiera de diferentes tipos de fincas cafeteras de altura a participar en el Programa “C.A.F.E - Practices”

Hace referencia a un proyecto definido que tiene localización espacial y temporal y su objetivo principal es aprovechar una oportunidad o controlar un problema claramente definido.

Bedoya R. (2014) Universidad Regional Autónoma de los Andes, Procedimientos de control interno administrativo y financiero.

Trata sobre procedimientos de control interno administrativo y financiero, esta solución entrega resultados que benefician a las empresas, donde los gerentes puedan ser parte de una mejora continua para el desarrollo, considerando que los riesgos son cada vez mayores para una empresa con problemas de control en el manejo de su información, es factible desarrollar una solución al problema la misma que trata sobre un procedimiento de control interno administrativo y financiero.

Como diferencia promover la conciencia y el compromiso hacia el control aplicando sanas políticas de administración, conociendo y cumpliendo las leyes y políticas establecidas.

2.4 Fundamentación Legal



Figura 2: Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Art. 335.- El estado regulará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos y a los bienes públicos y colectivos.

Art. 304.- La política comercial tendrá los siguientes objetivos:

1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.
2. Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.
3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales.
4. Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria y energética, y se reduzcan las desigualdades internas.
5. Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.
6. Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado, y otras que afecten el funcionamiento de los mercados.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley.

Código de comercio (2013)

Art. 1.- El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

Art. 2.- Son comerciantes los que, teniendo capacidad para contratar, hacen del comercio su profesión habitual.

Art. 3.- Son actos de comercio, ya de parte de todos los contratantes, ya de parte de alguno de ellos solamente.

Art. 22.- Toda persona que quiera ejercer el comercio con un capital mayor de mil sucres, se hará inscribir en la matrícula del cantón. Al efecto, se dirigirá por escrito a uno de los jueces.

Ley Orgánica del Servicio Público (2010)

Art. 76.- Subsistema de evaluación del desempeño. Es el conjunto de normas, técnicas, métodos, protocolos y procedimientos armonizados,

justos, transparentes, imparciales y libres de arbitrariedad que sistemáticamente se orienta a evaluar bajo parámetros objetivos acordes con las funciones, responsabilidades y perfiles del puesto.

Código Orgánico de la Producción, comercio e inversión. COPCI.

Art. 2.- Actividad Productiva. Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 53.- Definición y Clasificación de las MIPYMES. La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

Art. 54.- Institucionalidad y Competencias. El Consejo Sectorial de la Producción coordinará las políticas de fomento y desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa con los ministerios sectoriales en el ámbito de sus competencias. Para determinar las políticas transversales de MIPYMES

Código del Trabajo (2005)

Art. 103.- Se considerarán como una sola empresa. Si una o varias empresas se dedicaran a la producción y otras, primordialmente, al reparto y venta de los artículos producidos por las primeras, el Ministro de Trabajo y Empleo podrá considerarlas como una sola para el efecto del reparto de participación de utilidades.

2.5 Variables Conceptuales de la Investigación.

Variable Independiente.

Control interno de inventario

Es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos

El control interno de inventarios y el costo de ventas está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación.

(Scribdl, 2000, p1)

Variable Dependiente.

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios y de las inversiones realizadas. También se conoce con el nombre de rentabilidad sobre el capital o por su nomenclatura en inglés, ROE.

El ROE relaciona los beneficios obtenidos netos en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para obtenerla. Puede interpretarse como una medida para valorar la ganancia obtenida sobre los recursos empleados. Se suele presentar como porcentaje. (Oi Realtor, 2020, p1)

2.6 Definiciones Conceptuales

Almacenar: Poner o guardar en almacén. (R.A.E, 2020)

Administración: Conjunto de los organismos destinados a la gestión y el funcionamiento de una parcela determinada de la vida social. (R.A.E, 2020)

Adecuados: Adaptar algo a las necesidades o condiciones de una persona o de una cosa. (R.A.E, 2020)

Adecuados: Apropiado para alguien o algo. Adecuado A las normas. (R.A.E, 2020)

Acelerada: Accionar un mecanismo para aumentar las revoluciones de un motor, con el fin de que la máquina que controla se mueva con mayor velocidad. (R.A.E, 2020)

Autónoma: Que trabaja por cuenta propia. (R.A.E, 2020)

Análisis: Estudio detallado de algo, especialmente de una obra o de un escrito. (R.A.E, 2020)

Calamidades: Es un evento que trae pérdidas o consecuencias desastrosas y también se refiere a una persona inútil, molesta o persona que trae consecuencias negativas a quienes lo rodean. (R.A.E, 2020)

Comunidad: Conjunto de personas vinculadas por características o intereses comunes. (R.A.E, 2020)

Comprobación: Acción y efecto de comprobar. (R.A.E, 2020)

Consumidores: Persona que adquiere productos de consumo o utiliza ciertos servicios. (R.A.E, 2020)

Complejidad: Cualidad de complejo. (R.A.E, 2020)

Comercialización: Acción y efecto de comercializar. (R.A.E, 2020)

Dominio: Poder que alguien tiene de usar y disponer de lo suyo. (R.A.E, 2020)

Deterioros: Acción y efecto de deteriorar o deteriorarse. (R.A.E, 2020)

Directiva: Que tiene facultad o virtud de dirigir. (R.A.E, 2020)

Distribución: Reparto de un producto a los locales en que debe comercializarse. (R.A.E, 2020)

Escasez: Pobreza o falta de lo necesario para subsistir. (R.A.E, 2020)

Existencia: Mercancías destinadas a la venta, guardadas en un almacén o tienda. (R.A.E, 2020)

Elevados: Que está a una altura superior. (R.A.E, 2020)

Enmarcarse: Determinar los límites de algo. (R.A.E, 2020)

Eficazmente: Con eficacia. (R.A.E, 2020)

Estrategias: En un proceso regulable, conjunto de las reglas que buscan una decisión óptima en cada momento. (R.A.E, 2020)

Exclusivo: Privilegio o derecho en virtud del cual una persona o corporación puede hacer algo prohibido a las demás. (R.A.E, 2020)

Financieros: Pertenciente o relativo a la Hacienda pública, a las cuestiones bancarias y bursátiles o a los grandes negocios mercantiles. (R.A.E, 2020)

Fenómeno: Toda manifestación que se hace presente a la consciencia de un sujeto y aparece como objeto de su percepción. (R.A.E, 2020)

Faltantes: Que falta (ll no está donde debería). (R.A.E, 2020)

Feudales: Pertenciente o relativo a la organización política y social basada en los feudos, o al tiempo de la Edad Media en que estos estuvieron en vigor. (R.A.E, 2020)

Factores: Elemento o causa que actúan junto con otros. (R.A.E, 2020)

Funcionales: Pertenciente o relativo a la función o a las funciones. (R.A.E, 2020)

Facilitar: Hacer fácil o posible la ejecución de algo o la consecución de un fin. (R.A.E, 2020)

Gestionarlos: Ocuparse de la administración, organización y funcionamiento de una empresa, actividad económica u organismo. (R.A.E, 2020)

Ganancia: Acción y efecto de ganar, utilidad que resulta del trato. (R.A.E, 2020)

Herramientas: Instrumento, por lo común de hierro o acero, con que trabajan los artesanos. (R.A.E, 2020)

Hurto: Delito consistente en tomar con ánimo de lucro cosas muebles ajenas contra la voluntad de su dueño, sin que concurren las circunstancias que caracterizan el delito de robo. (R.A.E, 2020)

Influencia: Poder, valimiento, autoridad de alguien para con otra u otras personas o para intervenir en un negocio. (R.A.E, 2020)

Implementar: Poner en funcionamiento o aplicar métodos, medidas, etc., para llevar algo a cabo. (R.A.E, 2020)

Integran: Hacer que alguien o algo pase a formar parte de un todo. (R.A.E, 2020)

Irregularidades: Cosa irregular o por la que algo es irregular. (R.A.E, 2020)

Liquidez: Cualidad del activo de un banco que puede transformarse fácilmente en dinero efectivo. (R.A.E, 2020)

Operatividad: Capacidad para realizar una función. (R.A.E, 2020)

Optimizar: Buscar la mejor manera de realizar una actividad. (R.A.E, 2020)

Probablemente: De manera probable. (R.A.E, 2020)

Productividad: Capacidad o grado de producción por unidad de trabajo, superficie de tierra cultivada, equipo industrial, etc. (R.A.E, 2020)

Protocolos: Conjunto de reglas que se establecen en el proceso de comunicación entre dos sistemas. (R.A.E, 2020)

Parciales: Perteneciente o relativo a una parte del todo. (R.A.E, 2020)

Procesamiento: Aplicación sistemática de una serie de operaciones sobre un conjunto de datos, generalmente por medio de máquinas, para explotar la información que estos datos representan. (R.A.E, 2020)

Presupuesto: Cantidad de dinero calculado para hacer frente a los gastos generales de la vida cotidiana, de un viaje, etc. (R.A.E, 2020)

Requerimientos: Acto judicial por el que se intima que se haga o se deje de ejecutar algo. (R.A.E, 2020)

Recursos: Medio de cualquier clase que, en caso de necesidad, sirve para conseguir lo que se pretende. (R.A.E, 2020)

Requerimientos: Aviso, manifestación o pregunta que se hace, generalmente bajo fe notarial, a alguien exigiendo o interesando de él que exprese y declare su actitud o su respuesta. (R.A.E, 2020)

Subsistencia: Permanencia, estabilidad y conservación de las cosas. (R.A.E, 2020)

Supervisión: Acción y efecto de supervisar. (R.A.E, 2020)

Técnicas: Conjunto de procedimientos y recursos de que se sirve una ciencia o un arte. (R.A.E, 2020)

Verídica: Que incluye la verdad. (R.A.E, 2020)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Datos de la Empresa

Nombre de la Empresa	:	Freccero S.A.
Nombre Comercial	:	Freccero S.A.
Fecha de Constitución	:	08/12/2004
Registro Único del Contribuyente	:	0992469447001

Objeto Social: Comercialización de sus productos a los precios más bajos.

Misión

Somos una empresa eficiente, y socialmente responsable, integradas por personas comprometidas con su labor, ofrecemos productos de calidad, al por mayor y menor, para satisfacer las necesidades del mercado de El Triunfo y sus zonas de influencia, a precios cómodos y accesibles, siendo sus fortalezas, el personal capacitado, con responsabilidad, lealtad, respeto y honestidad, además de innovación y tecnología de punta, retribución en los clientes.

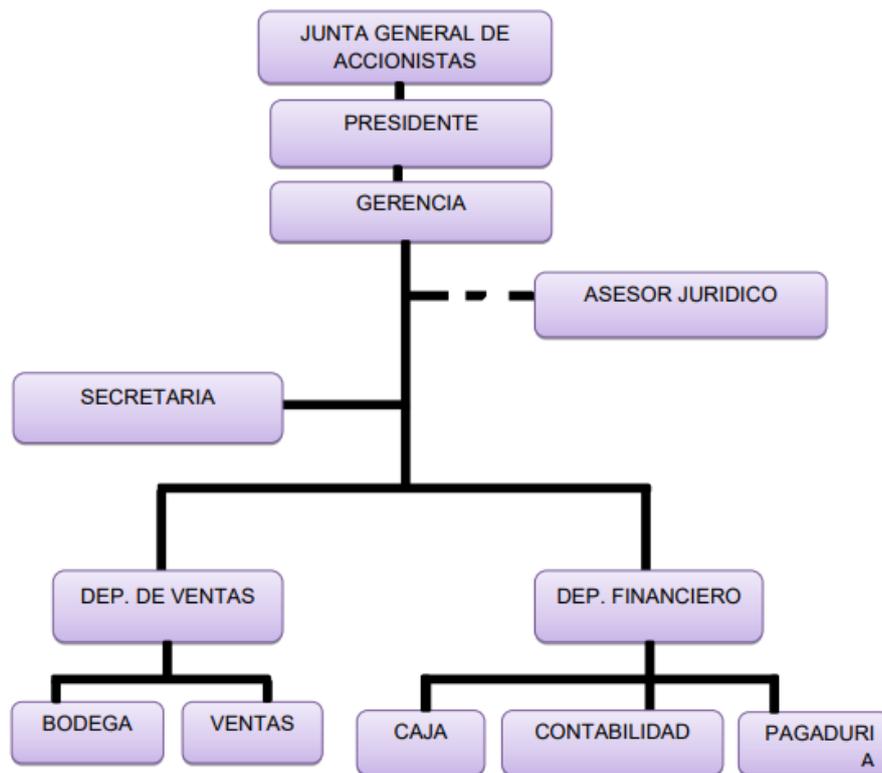
Visión

Ser reconocido como un departamento de alto desempeño que establece normas y directrices que deben ser aplicadas a cada proyecto a través de una serie de controles con el objetivo de maximizar los beneficios, permitiendo generar indicadores de gestión en apoyo a la Gerencia de Tecnología y Sistemas.

Logo de la Empresa



Organigrama



Descripción de actividades de los colaboradores

Secretaria: Dep. Ventas y Caja

Ejecutivo de ventas: Dep. Financiero, bodega y Pagaduría.

Presidente: Gerencia y Asesor Jurídico.

Contador: Contabilidad.



Figura 3: Valores

Valores de la Empresa

Respeto: El respeto a los demás es un valor básico que nos induce a tener cordialidad, armonía, aceptación e inclusión que deben ser signos distintivos en el trato de nuestros clientes. Conscientes de que el respeto es la base de la sana convivencia, siempre estaremos dispuestos al diálogo, la comprensión y la tolerancia. Sin extralimitarnos en los derechos que nos permite nuestra libertad para interactuar con nuestros clientes, nuestros empleados y nuestros competidores. Hacia donde se dirige la empresa.

Responsabilidad: El ejercicio de nuestra labor siempre se hará de una manera consciente sobre las consecuencias que ocasionará aquello que hagamos o dejemos de hacer.

Lealtad: Es el compromiso de hablar y actuar en términos que honren las personas, la empresa, y los clientes. Siempre seremos fieles a nuestros valores, principios, normas y a nuestra palabra, a las ideas y a la institución que representamos; porque la lealtad significa respeto.

Honestidad: Actuaremos con rectitud, transparencia y coherencia con lo que se piensa, se expresa y se hace, sin tener contradicciones ni discrepancias entre los pensamientos, palabras o acciones, siendo sinceros, en comportamientos, palabras y afectos.



Figura 4: Políticas de calidad

Políticas de la Empresa

El mercadeo responsable es un aspecto fundamental para construir y conservar nuestra reputación, marcas y negocios. En la Compañía "Freccero S.A." la calidad no es solamente algo que decimos, vemos, medimos o gestionamos. La calidad debe mostrarse en cada una de nuestras acciones y abarca todo lo que hacemos. Desde el proceso de almacenamiento, pasando por nuestros vendedores y hasta el momento en que llega al cliente.

La empresa "Freccero S.A." aplica las siguientes políticas:

1. Personal altamente calificado, capacitado y comprometido con la empresa para satisfacer las necesidades de los clientes.
2. Aplicación de principios de mejoramiento continuo.
3. Control y atención a los clientes.
4. Contar con tecnología de punta y la experiencia necesaria para llegar a ser líderes.
5. Implementar procedimientos de gestión de calidad para todo el personal de la empresa.

3.2 Diseño de la investigación

(Albujar M, 2014) Este diseño se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que se dan sin la intervención directa del investigador, es decir; sin que el investigador altere el objeto de investigación. En la investigación no experimental, se observan los fenómenos o acontecimientos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

A su vez, Risquez y Col. (2002), opinan que la investigación documental "tiene como propósito la revisión de fuentes documentales recolectando, evaluando, verificando y sintetizando evidencias de lo que se investiga, con el fin de establecer conclusiones relacionadas con los objetivos de investigación" (p.40).

Según Risquez y Col (2002), describe que en la investigación de campo: El investigador se basa en métodos que permiten recoger datos en forma directa de la realidad donde se presentan, en el sitio donde ocurre el acontecimiento, es decir, esta describe lo que será, manipulando una o más variables independientes (supuesta causa) para conocer la reacción que tiene en la variable dependiente (efecto provocado por la causa sobre la muestra). (p. 41)

Según Risquez y Col. (2002) propone que en la investigación transversal: las variables se estudian simultáneamente, en un determinado momento,

haciendo un corte en el tiempo, en ésta el tiempo no es importante; es decir, se investiga durante un tiempo relativamente corto el estatus del objeto de estudio realizando comparaciones y examinando los factores que influyen sobre el mismo. (p.45)

Define Avila (2006), Para la presente investigación se consideró el diseño de tipo no experimental debido a que no se manipularán las variables en estudio. Se va a recolectar los datos a través de las técnicas adecuadas para luego procesar la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis.

Como la investigación no experimental es también conocida como investigación ex post facto, término que proviene del latín y significa después de ocurridos los Hechos; en la investigación ex post facto, la variable independiente no es susceptible de manipulación y por eso se llama variable atributiva; en este tipo de investigación no se tiene un control estricto de las variables extrañas; se estudian dos grupos diferentes y busca que es lo que hace la diferencia para establecer la relación causa - efecto; con los resultados que arroja una investigación ex post facto, no es posible afirmar con seguridad una relación causal entre dos o más variables, se estudia de manera retrospectiva el fenómeno en cuestión.

Mendoza L, (2009) Según la información recolectada, el diseño que se ajusta a esta investigación es el diseño descriptivo de campo porque el estudio se lo llevará a cabo en el área de inventario de la empresa, específicamente en el área de bodega.

Señalan Tamayo y Tamayo (2006), los tipos de diseño, de acuerdo con los datos recogidos para llevar a cabo una investigación, se categorizan en diseños de campo cuando, los datos se recogen directamente de la realidad, por lo cual los denominamos primarios, su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos, lo cual facilita su revisión o modificación en caso de surgir dudas.

Morales J, (2009) Para esta investigación el diseño empleado se basa en la utilización de técnicas de carácter cualitativo.

Taylor y Bogdan (1996), mencionan que la metodología cualitativa a diferencia de la cuantitativa consiste en más que un conjunto de técnicas para recoger datos, indicaron al menos 10 características de las técnicas y métodos cualitativos en comparación con las cuantitativas.

Mendoza L. (2010) La investigación cualitativa es inductiva y sigue un diseño de investigación flexible.

En la metodología cualitativa el investigador ve al escenario y personas en una perspectiva holística, las personas, escenarios o grupos no son reducidos a variables, sino vistos como un todo.

Los investigadores cualitativos son sensibles a efectos que ellos mismos causan sobre las personas que son objeto de estudio. Los investigadores cualitativos tratan de comprender a las personas dentro del marco de referencia de ellas mismas.

El investigador cualitativo suspende o aparta sus propias creencias, perspectivas y predisposiciones. Para un investigador cualitativo todas las perspectivas son valiosas. Los métodos cualitativos son humanistas. Los investigadores cualitativos dan énfasis a la validez en su investigación. Para el investigador cualitativo todos los escenarios son dignos de estudio.

Arias A. (2017) Este trabajo se va a desarrollar como una investigación descriptiva dado que se pretende identificar la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa "Freccero S.A." en relación con la falta de un sistema de control interno apropiado, para conocer los riesgos a los que están expuestos los procesos y actividades; y establezca los controles mitigantes que actúen en pro de la continuidad de la empresa.

3.3 Tipos de investigación

Cuadro # 2

Prototipos

Exploratoria	Explicativa	Descriptiva	Documental
Tipo de investigación utilizada para estudiar un problema que no está claramente definido (Hernández, 2014)	Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones. (Juan D, 2007)	Consiste en la caracterización de un hecho o fenómeno establecer su estructura o comportamiento.(Fidias G, 1999)	Es aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos.(Morales V,1994)

Fuente: (Pereira 2004) p. 145)

Elaborado por: Naranjo L (2021)

Se considera que el presente proyecto debe tener un alcance descriptivo porque se descubrirá los procesos actuales en el manejo y control de inventario y exploratoria para entender mejor sus funcionamientos y falencias con respecto a la rentabilidad.

Sera de diseño descriptivo de campo porque el estudio se lo llevará a cabo en el área de inventario de la empresa, específicamente en el área de bodega.

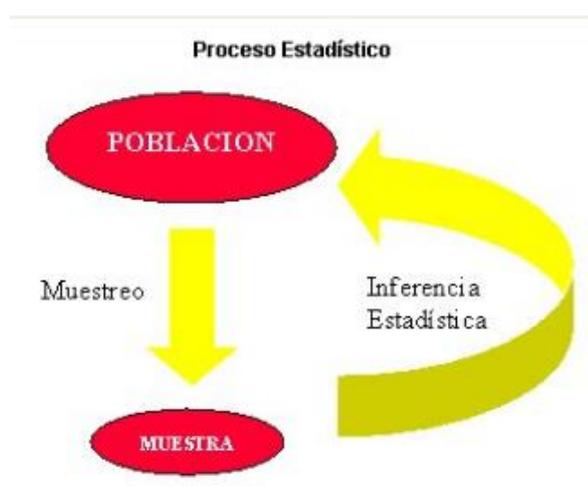


Figura 5: Población y Muestra

3.4 Población y Muestra

3.5 Población

Es el conjunto total finito o infinito de elementos o unidades de observación que se consideran en un estudio. (Risquez y Pereira, 1999)

Población Finita

Se define como finita, la población cuyos integrantes son conocidos y pueden ser identificados y listados por el investigador en su totalidad. (Martínez, 1984)

Población Infinita

Es infinita cuando no es posible especificar o registrar cuántos y quiénes la conforman. (Ramírez, 1995)

Cuadro # 3

Universo

Elementos	Cantidad
Presidente	1
Contador	1
Ejecutivo de Ventas	1
Secretaria	1
Personal de bodega	5
Clientes potenciales	20
TOTAL	29

Elaborado por: Naranjo L. (2021)

3.6 Muestra

La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población, se suelen tomar muestras cuando es difícil o costosa la observación de todos los elementos de la población estadística, debe ser integrada por las personas que deberían encargarse tanto directa como indirectamente con el sistema de control de inventario. (Wigodski S, 2010)

El muestreo estratificado es uno de los tipos de muestreo probabilístico del que podemos hacer uso. Te invito a que sigas leyendo para conocer más de sus debilidades y fortalezas. El muestreo estratificado es un procedimiento de muestreo en el que el objetivo de la población se separa en segmentos exclusivos, homogéneos (estratos), y luego una muestra aleatoria simple se selecciona de cada segmento (estrato).

Las muestras seleccionadas de los diversos estratos se combinan en una sola muestra. Este procedimiento de muestreo se refiere a veces como "muestreo de cuota aleatorio". (Moran S 2003)

El **muestreo por racimos** es una técnica que divide la población principal en varias secciones y el análisis se lleva a cabo en una muestra que consta de múltiples parámetros, como datos demográficos, hábitos, antecedentes o cualquier otro atributo de la población que pueda ser el foco de la investigación realizada.

Por lo general, el muestreo por racimos, también llamado muestreo por conglomerados, se utiliza cuando existen grupos similares pero con una diversidad interna. En lugar de seleccionar toda la población de datos, el muestreo por racimos permite a los investigadores recopilarlos en grupos pequeños. Pensemos en un escenario en el que una organización busca evaluar el rendimiento de los teléfonos inteligentes de todo un país.

El investigador puede dividir por ejemplo a la población en ciudades (racimos), seleccionar las ciudades con mayor población y también filtrar las que usan dispositivos móviles. (Fernandez A. 2000)

Para esta investigación no será necesario extraer ningún tipo de muestra, porque la población de la microempresa es pequeña, por lo tanto, se podrá trabajar de manera más simple.

3.7 Métodos Teóricos de la Investigación

Método Analítico, Método explicativo, método científico, método estadístico

El método científico es el más utilizado para este tipo de investigaciones ya que tiene un problema que investigar conjuntamente con preguntas de investigación para aplicar las técnicas e instrumentos necesarios.

Esta investigación se realizará mediante el método explicativo se establecerá la relación causal, el análisis de las causas y efectos que tenga la empresa en el área de inventario.

También el método Analítico, ya que la Rentabilidad Financiera de las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico.

El método estadístico se lo utiliza en la técnica de la encuesta para tabular los resultados y representarlos en gráficos porcentuales.

3.8 Técnicas e Instrumentos de la Investigación

Cuadro # 4

Técnicas	Instrumentos
Entrevista: Es una técnica basada en la conversación que adquiere carácter científico a partir de la finalidad de su propósito(Pastor 2007)	Formulario
Encuesta: Es un diseño de un cuestionario o de una cédula de entrevista elaborados para medir opiniones sobre eventos o hechos específicos. (Kerlinger, 1983).	Cuestionario

Elaborado por: Naranjo L. (2021)

3.9 Procedimientos de la Investigación

En el presente proyecto se aplicó la técnica de la entrevista y la encuesta.



Figura 6: Trabajadores

Encuesta a los trabajadores

La población para aplicar la encuesta estuvo conformada por 5 personas, de los cuales se excluye a la gerencia y contador se aplica la variable independiente control de inventario.

Bajo una distribución normal, asimétrica con un nivel de confianza del 95% y 5% de error. Por ser una población pequeña se estableció una muestra no parametrizada por conveniencia.

El cuestionario tiene 5 opciones, la primera alternativa con respuesta “SI” que significa que los procedimientos son realizados de forma correcta, la opción “NO” son los procedimientos que no cumplen con los controles internos, que son necesarios para identificar el funcionamiento, deficiencias, errores y actividades incorrectas; mientras la opción “N/A”, significa no aplica se presenta en los casos en qué esta actividad no exista, “SI”, significa siempre, son procedimientos que cumplen con los controles internos “N” nunca son procedimientos que no suceden en la empresa.

Se desarrollaron 10 preguntas a los trabajadores del área de bodega de la empresa, las preguntas serán cerradas mediante estas preguntas podremos optimizar la producción y rentabilidad, mejorar el control de inventarios saber cómo está la satisfacción del personal en el área laboral.

A continuación, se presentan las indicaciones para aplicar el cuestionario: Se cuantifica el nivel de riesgo y confianza, asignando una ponderación y calificación a cada una de ellas, donde se consigue la valoración planteada de cada componente de acuerdo al número de personas de la población:



Figura 7: Entrevista Gerente

Entrevista al Gerente

Mediante el formulario realizaremos 8 preguntas de forma abierta las cuales podrá responder libremente, mediante esta entrevista podremos saber cuáles son las técnicas aplicadas en la empresa actualmente y se relaciona con la variable rentabilidad financiera. Si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta, mediante la misma puede profundizarse la información de interés para el estudio.

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Aplicación de las Técnicas e Instrumentos

Encuesta

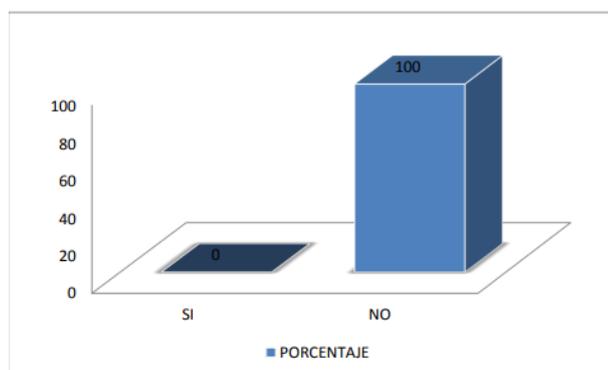
1. ¿Se realiza con periodicidad el control interno de los inventarios?

Cuadro 5 Periodicidad y Control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Gráfico 1: Periodicidad y Control



Análisis e Interpretación:

El 100% del personal del área de bodega indica que NO se realiza con periodicidad el control interno de los inventarios en la empresa, a esto se suma que el personal de dicha área no tiene un concepto claro de que es un sistema de control interno contable de los inventarios.

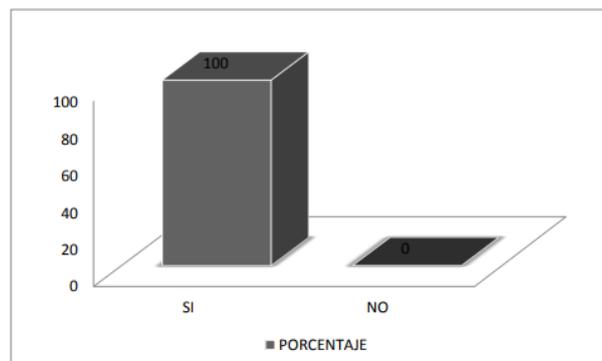
2. ¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión de control interno para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?

Cuadro 6 Supervisión y Control Interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 2: Supervisión y Control Interno



Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas que trabajan en el área de bodega indica que SI considera necesario ejercer una adecuada supervisión de control interno para el buen funcionamiento en la toma de inventarios, lo que se deduce que hay que tomar las alternativas necesarias para lograr nuestros objetivos.

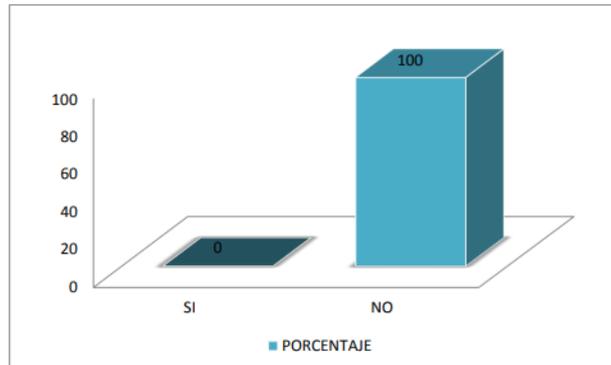
3. ¿La Empresa cuenta con un sistema automático de información del control interno de inventarios?

Cuadro 7 Sistema - Automático

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 3: Sistema - Automático



Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados del área de bodega indica que la empresa NO cuenta con un sistema automático de información del control interno de inventarios, lo que provoca un retardo en la recolección y emisión de la misma, como podemos darnos cuenta con la existencia de este mecanismo, la información estaría organizada, lista para su uso posterior y generados para cubrir una necesidad u objetivo.

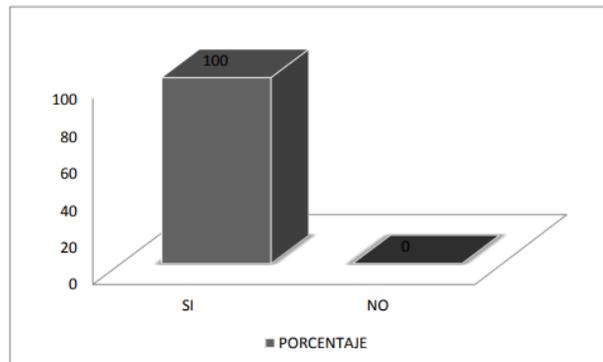
4. ¿Usted cree, que la existencia de un procedimiento de control interno en la empresa mejore el sistema de información?

Cuadro 8 Existencia - Procedimiento

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 4: Existencia - Procedimiento



Análisis e Interpretación:

El 100% del personal del área de bodega indica que SI existiera un procedimiento de control interno en la empresa mejoraría el sistema de información, siempre y cuando todo el personal de dicha área este completamente capacitado, esto nos ayudaría a mejorar nuestras entregas y aumentar nuestras ventas.

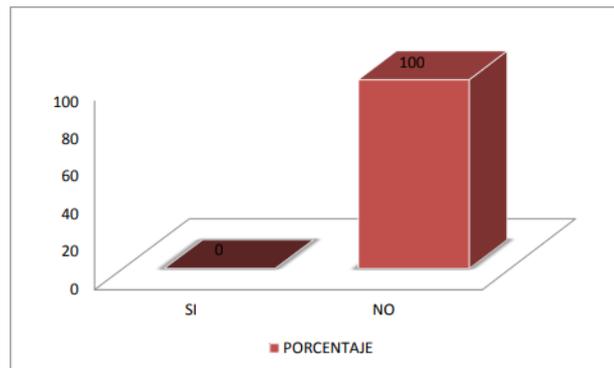
5. ¿En el área de bodega se encuentran claramente definidas las actividades, para cumplir con las metas establecidas?

Cuadro 9 Actividades - Establecidas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 5: Actividades - Establecidas



Análisis e Interpretación:

El 100% del personal del área de bodega indica que NO se encuentran claramente definidas las actividades para cumplir con las metas establecidas, esto se da, porque no se tiene un supervisor de bodega para que defina dichas actividades y poder llegar a las metas deseadas.

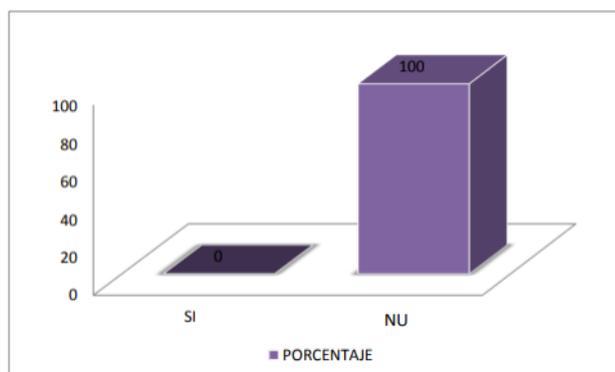
6. ¿En el área de bodega se realizan supervisiones permanentes y mejoras continuas de las operaciones y actividades?

Cuadro 10 Supervisiones - Continuas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	0	0%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	5	100%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 6: Supervisiones - Continuas



Análisis e Interpretación:

El 100% del personal encuestado indica que NUNCA se realizan supervisiones, tampoco mejoras continuas de las operaciones, esto se da porque no tenemos un supervisor de bodega lo cual hace que ninguno quiera responsabilizarse por dichas supervisiones y a la larga esto nos ha venido ocasionando muchas pérdidas de clientes por no tener el stock apropiado en bodega.

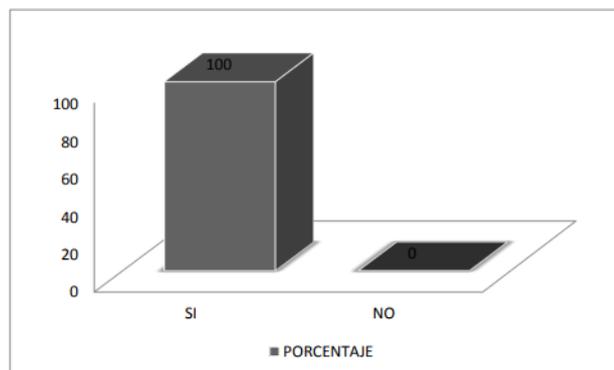
7. ¿Aplicaría alguna propuesta de estrategias para mejorar la toma de inventarios?

Cuadro 11 Estrategias y Mejorar

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 7: Estrategias y Mejorar



Análisis e Interpretación:

El 100% del personal del área de bodega indica que SI, aplicaría una propuesta de estrategias para mejorar la toma de inventarios y así reducir las falencias que existen actualmente ya que por todos estos problemas que ha tenido la empresa ha bajado considerablemente los ingresos y ha disminuido nuestra clientela, por ello la necesidad de aplicar una propuesta de estrategias de control interno contable de inventario.

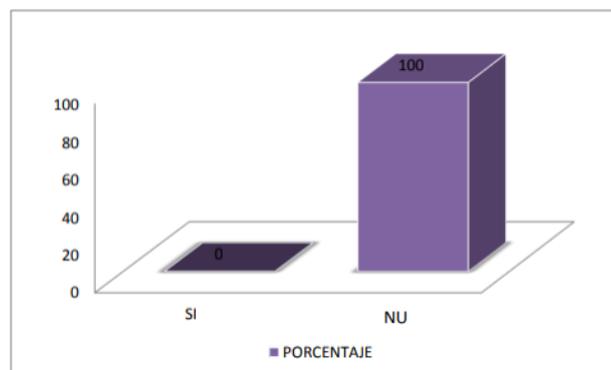
8. ¿El bodeguero realiza el conteo de cada uno de los ítems verificando que la cantidad física en stock sea la misma que la cantidad en el sistema?

Cuadro 12 Verificar - Sistema

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	0	0%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	5	100%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 8: Verificar - Sistema



Análisis e Interpretación:

El 100% del personal del área de bodega indica que NUNCA realizan el conteo de cada uno de los ítems verificando que la cantidad física en stock sea la misma que la cantidad en el sistema, ya que como no hay supervisiones permanentes no se sienten obligados en hacerlo.

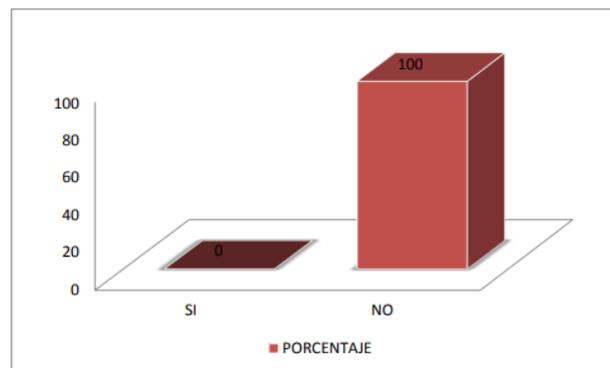
9. ¿Tienen determinado los posibles puntos críticos que dificultan realizar adecuadamente el control interno de los inventarios?

Cuadro 13 Puntos - Críticos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 9: Puntos - Críticos



Análisis e Interpretación:

El 100% del personal del área de bodega indica que NO tienen determinado los posibles puntos críticos que dificultan realizar adecuadamente el control interno de los inventarios, esto se debe a la falta de conocimiento para detectar errores y falencias las cuales si se las detectan a tiempo ayudarían a conservar a los clientes y a su vez a aumentar ya que todo depende del buen trato para que nuestros clientes regresen.

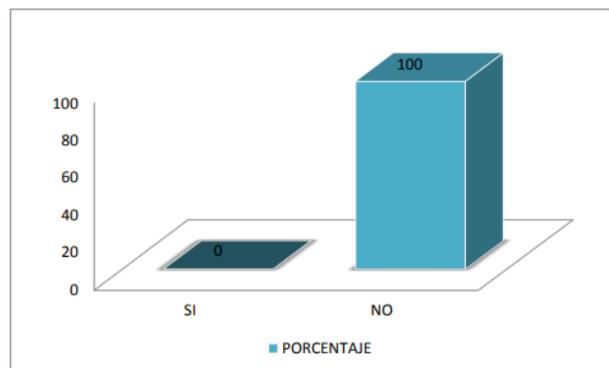
10. ¿Conoce usted que es un sistema de Control Interno?

Cuadro 14 Sistema - Control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
Siempre	0	0%
No Aplica	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Laura Naranjo

Grafico 10: Sistema - Control



Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados del área de bodega indica que NO conocen un sistema de Control Interno, lo que deducimos que, con la intervención de las autoridades para gestionar estas capacitaciones, ayudaría impresionantemente a adquirir y asumir las responsabilidades de cada uno de los integrantes del departamento o de las diferentes áreas de la empresa "Freccero S.A."

RESULTADO DE LA ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA FRECCERO S.A.

En la entrevista realizada a la Ing.Emp. Portilla Laura, gerente de la empresa “Freccero S.A.” y a su contador tenemos los siguientes resultados:

Con respecto a los objetivos, señala la dueña de la empresa “Freccero S.A.” de la planificación del procedimiento de control interno contable de los inventarios se desprenden, el logro de las metas a corto, mediano o largo plazo; de esta forma la empresa establece un mejor manejo de los inventarios y a su vez mejorar la rentabilidad financiera.

Asimismo, expreso el contador que una de las aspiraciones de la mencionada empresa es convertirse a mediano plazo, en la primera opción del cliente.

FORMULARIO	GERENTE	CONTADOR
1. ¿Tiene conocimiento sobre cuál es el nivel de rentabilidad financiera de la empresa?	Si, deseáramos tener mayor rentabilidad financiera pero debido al mal manejo de los inventarios a hecho que tengamos muchas pérdidas tanto de mercadería como de clientes.	Si, pero se debería revisar con mayor frecuencia dichos niveles para garantizar una excelente rentabilidad financiera al cierre de cada periodo.
2. ¿Con que frecuencia revisan la rentabilidad financiera de la Empresa?	Las revisiones sobre la rentabilidad financiera de la empresa Freccero S.A. se la realiza cada trimestre, pero no aporta lo necesario para que tengamos buenos resultados al final del periodo.	Esta revision se debería hacer al final de cada mes para disminuir esas falencias y evitar mas pérdidas a gran escala.
3. ¿Considera Usted, que las estrategias usadas son óptimas para mejorar su rentabilidad?	No, necesitamos nuevas estrategias que nos ayuden a mejorar significativamente nuestra rentabilidad financiera, para así tener una mejor acogida gracias al buen manejo de nuestro inventario..	Debemos implementar nuevas estrategias rápidamente caso contrario nuestra rentabilidad financiera se vera afectada, debido a la reducion de clientes.
4. ¿Cree que un adecuado sistema de control de inventario repercutirá en una mejora de su rentabilidad?	Si, ya que con el nuevo sistema de control interno no tendríamos escasos de productos a la hora del pedido y así nuestros clientes aumentarían debido a la satisfacción al momento de ser bien atendidos.	Por su puesto, ya que al implementar el nuevo sistema de control interno de inventario podremos saber que producto ya no tenemos en bodega.
5. ¿A la Empresa que mercadería le conviene comprar para mejorar sus ventas?	Le conviene comprar productos de primera necesidad, ya que vemos productos perchados que no tienen salida y aun así tenemos existencias en bodega y esto nos genera un gasto ya que a medida que pasa el tiempo se deteriora o caduca generando una pérdida.	Le conviene mercadería de primera necesidad, ya que con un buen manejo de los inventarios sería todo un éxito, por que hemos realizado un censo y sabemos las necesidades de las personas de esta localidad.
6. ¿Qué le motiva a entrar a la venta de mercadería de primera necesidad?	Ya que estos productos tienen buena acogida en el mercado, aumentan nuestras ventas y por ende la rentabilidad financiera de la empresa con esto podríamos llegar a ser los mejores en la zona.	Nos motiva la necesidad de las personas ya que podemos ver que muchas personas viajan a otros lugares para adquirir sus productos de primera necesidad.
7. ¿Cómo cree usted que la empresa Freccero S.A. conseguiría clientes nuevos para aumentar sus ingresos y por ende su Rentabilidad Financiera?	Con técnicas nuevas, colocando productos nuevos de primera necesidad en ofertas a bajos precios y con suficiente mercadería en stock, para así a la hora de su alta demanda no tener ningún inconveniente al momento del despacho de la mercadería ya que ese es uno de los principales problemas que tiene la empresa.	Mejorando la publicidad de la empresa en aplicaciones, haciendno un sondeo a la competencia con respecto a los precios ya que los clientes lo que buscan es menor precio y buena calidad.
8. ¿Cree usted que la estructura de los procesos Administrativos Financieros de Freccero S.A. es ágil?	Si la estructura de los procesos administrativos fuese ágil la rentabilidad financiera de la empresa Freccero S.A estuviera con un excelente rendimiento al cierre de cada periodo, pero en vista a los resultados obtenidos es muy visible que la estructura no es ágil.	No es agil, pero esto se da porque la directiva no invierte en la estructura, en toda empresa su éxito depende de como este estructurado todo su sistema.

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos durante la entrevista se puede confirmar que no llevan un control de inventarios, muestran errores que dificultan el desarrollo de la empresa para obtener su verdadera rentabilidad financiera.

Propuesta: Procedimientos de Control Interno de Mercadería

Estos procedimientos de control interno contable de inventario para la empresa "Freccero S.A." ayudará a prevenir situaciones de impacto negativo, tales como afectaciones contractuales, financieros, retrasos en los pedidos, entre otros; que interfieran en el crecimiento de la rentabilidad financiera de la empresa.

Para que la empresa implemente procedimientos de control interno contable de inventario convenientes en sus procesos, es importante evaluar la situación actual de los controles en cada una de las áreas que tienen responsabilidades en los temas de control de inventarios, por lo tanto, este trabajo de investigación está enfocado a la definición estructural, fortalecimiento y en el desarrollo del crecimiento de la rentabilidad financiera.

De acuerdo a los resultados de la evaluación de control interno contable de inventario de la situación actual de la empresa "Freccero S.A." y su proceso contable, se identificó la ausencia de los procedimientos de control. Por tal motivo se presenta a continuación una propuesta de los procedimientos de control interno contable de inventario de mayor relevancia para el proceso contable de la empresa.

Con el fin del logro de obtener información contable confiable, relevante y comprensible, teniendo en cuenta que los registros contables reflejan la situación de la empresa y presentan los movimientos operacionales y financieros de la misma; estos son regidos por procedimientos elaborados bajo el cumplimiento de pautas y normas que garantizan el criterio de uniformidad en la información y consistencia de las operaciones en los diferentes reportes emitidos a los entes fiscalizadores; al igual que para la toma de decisiones organizacionales.

Procedimientos de Control Interno

Un procedimiento de control interno contable se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno contable de inventarios, tiene que preparar los procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria estableciendo medidas de seguridad, control, autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

En razón de esta importancia que adquiere el sistema de control interno para cualquier entidad, se hace necesario hacer el levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

Objetivo:

Determinar procedimientos para la entrada de mercadería a bodega.

Importancia:

Tener procedimiento para la entrada a bodega es importante para mantener control de la mercadería, ahorrando tiempo cuando se realiza cálculos de la existencia de la misma.

Procedimientos:

Para la entrada de mercadería a bodega se procede a realizar lo siguiente:

1. El bodeguero recibe la mercadería y revisa cotejando con la factura.
2. Elabora el comprobante de ingreso a bodega y la firma.
3. Entrega el comprobante de ingreso a bodega al personal de ventas.
4. El personal de ventas recibe y firma la recepción de bodega.
5. El personal de ventas entrega una copia del documento a bodega.
6. El bodeguero archiva la copia de la recepción de bodega.
7. El bodeguero actualiza el Kárdex de bodega.
8. Venta envía una copia a contabilidad para su respaldo.

Políticas:

- El bodeguero verificará que el inventario ingresado sea el correcto y sin inconsistencias.
- Manejará Kárdex por cada repuesto, en el cual se registrará los ingresos y existencias.
- Revisará si la mercadería que ingresa a bodega esté debidamente sustentada con los documentos necesarios.
- Efectuar los registros de ingresos de mercadería en los respectivos Kárdex.

Objetivo General: Proporcionar procedimientos para la adquisición de mercaderías con el fin del control de la misma, así como información razonable.

Problema	Objetivo	Meta	Acciones	Recursos	Plazo	Responsable
Ausencia de control interno de los inventarios	Implementar procesos de control de los inventarios.	control interno de los inventarios en un 100%	Inspecciones e inventario físicos frecuentes.	Contador Jefe de bodega	Septiembre 2021	Gerente
Delimitación de responsabilidad en el área de bodega.	Definir metas y objetivos claros, para que ningún colaborador se extralimite en sus tareas.	Colaboradores responsables en un 100%	Capacitaciones constantes al personal asignado en esta área.	Personal capacitado	Octubre 2021	Gerente
Bajo nivel de rentabilidad financiera	Obtener más capitales propios.	Mejora del rendimiento financiero del 100%	Análisis de rendimientos financieros e inversiones hechas estén dando los resultados esperados.	Gerente Contador	Noviembre 2021	Gerente Contador

Conclusiones

- La Empresa “Freccero S.A.” no dispone de un Control Interno de Inventario. Esto conlleva a que sus inventarios sean tratados incorrectamente, que las existencias no sean confiables y, por tanto, las ventas no sean apropiadas.

- La empresa no dispone de organigramas adecuados, tanto estructural como funcional, lo que dificulta observar los departamentos que tiene, funciones, responsabilidades y la jerarquía dentro de la empresa.

- Existe un desconocimiento por parte de los empleados acerca de las normas técnicas sobre el manejo de inventarios, tales como: la Sección 13 de las NIIF para PYMES y la NIC 2.

- El procedimiento de venta de mercadería presenta diversos errores en cuanto a la salida de productos y facturación.

- El manejo de inventarios y sistema contable empíricos hacen que las existencias que arroja el sistema no sean las reales. Con respecto a donde están ubicados los inventarios, estos permanecen en una bodega que tiene múltiples falencias, lo que hace que sus empleados no rindan el cien por ciento en sus funciones.

- La Empresa “Freccero S.A.” no cuenta con procedimientos definidos en cuanto al manejo del inventario.

Recomendaciones:

- Implementar por parte de la administración, los procedimientos de control interno contable de inventario propuestos en el presente trabajo de investigación para que de esta forma pueda optimizar la producción y rentabilidad, lo cual facilitara el manejo de los inventarios y de la información financiera, y a su vez crear confianza
- Socializar el nuevo organigrama estructural y funcional a los empleados mostrando la jerarquía existente y asignando responsabilidades a cada empleado, para que las funciones sean ejecutadas correctamente y sin que se dupliquen, para así ofrecer a sus clientes un trato eficiente y eficaz.
- Implementar, coordinadamente, talleres de Capacitaciones periódica acerca de la Normativa Contables tales como: NIIF para PYMES y la NIC 2, al personal de la empresa.
- Aplicar las normas que rige la sección 13 de las NIIF para PYMES y la NIC2, para la contabilización del inventario.
- Manejar el Sistema Contable para el correcto manejo de los inventarios, lo que permitirá tener información oportuna, y por consiguiente mejor atención al cliente.

Bibliografía

Aizaga. (2018) Tesis: *Propuesta de Control de Inventario para Aumentar la Rentabilidad en la empresa. Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad de Guayaquil. Guayaquil-Ecuador.*
<https://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>

Albujar. (2014) Tesis: *Estrategias de Control de Inventarios para Optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa. Facultad de Ciencia de Gestión Escuela de Contabilidad. Universidad Autónoma del Perú. Lima-Perú.*

Avila, V. H. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación.* México: Eumed.

Alvira, M. F. (2003). *La encuesta una perspectiva general metodológica.* Argentina: Lumer Argentina.

Alejandro, X. (febrero de 2011). *Diseño e Implantación de Normas y Procedimientos de Control Interno para el Área de Inventarios de la Empresa Ingemanrol Cía. Ltda. Tesis de grado.* Quito, Pichincha, Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Facultad de Ciencias Administrativas.

Pilca Recalde, J. G. (06 de 2012). *Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios aplicado en la Empresa Nefrocontrol S.A. dedicada a la producción y comercialización de insumos médicos para hemodiálisis".* Quito, Pichincha, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

Cervo, A., & Bervian, P. (1992). *Metodología científica.* Bogotá: McGraw-Hill.

Fodesep. *Manual de Procesos y Procedimientos*
<https://www.monografias.com/trabajos96/manual-procesos-y-procedimientos/manual-procesos-y-procedimientos.shtml>

Fundación IASC. (9 de Julio de 2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Recuperado el 6 de septiembre de 2015, de www.ifrs.org: <http://www.ifrs.org/IFRS->*

forSMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_ Inventarios.pdf

Gómez, S. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: Ma. Eugenia Buendía López.

González. (2012). Tesis: *Diagnóstico Financiero y Propuesta de Mejoramiento*. Universidad Nacional de Loja. Área Jurídica Social y Administrativa. Loja-Ecuador.

Houston, L. V. (2017). *La Voz de Houston. Metas y Objetivos del Control de Inventario*: <https://pyme.lavoztx.com/metas-yobjetivos-de-un-sistema-de-control-de-inventarios-8559.html>

Hernández, Roberto (2010). *Metodología de la Investigación*. Tercera. Edición Interamericana

López, R. S. (2005). *Implantación de un sistema de calidad: los diferentes sistemas de calidad existentes en la organización*. España: Ideaspropias Editorial S.L

López. (2010) Tesis: *Diseño de un sistema de control interno de inventarios*. Universidad Tecnológica Equinoccial. facultad: ciencias económicas y negocios, Pichincha-Ecuador.

LÓPEZ Nidia (2010) *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería "Lozada"* disponible el 18/09/1012 en http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11005/1/40726_1.pdf

Mendiola. (2012) Tesis: *Implementación de un Sistema de Control de Inventario*. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, Milagro-Ecuador.

México. Medina Carrillo L. (2007). *Como plantear un problema de investigación y seleccionar un diseño de estudio apropiado*. Revista Redalyc. Vol.8. p.127-133

Ministerio de Trabajo del Ecuador. (2015). *Definición de Ministerio de Trabajo*. Recuperado el 16 de enero de 2016, de www.trabajo.gob.ec: <http://www.trabajo.gob.ec/el-ministerio/>

Macas. (2010). Tesis: *Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera*. Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa. Loja-Ecuador.

Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa Noriega Editores

Pilca Recalde, J. G. (06 de 2012). *Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios aplicado en la Empresa Nefrocontrol S.A. dedicada a la producción y comercialización de insumos médicos para hemodiálisis*". Quito, Pichincha, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

RUIZ Gonzalo - *Concepto de Estrategia* disponible el 22/05/2012 en: <http://cangurorico.com/2009/02/concepto-de-estrategia.html>

Rodríguez Acosta, M. d. (16 de junio de 2013). *Funciones de los Inventarios*. Obtenido de <https://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/06/16/funciones-de-los-inventarios/>
ley orgánica de administración financiera y control, (2013). capítulo viii

Romero. (2017). Tesis: *Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa*. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16462>

Salvador, G. (2001). *Planificación Estratégica*. Obtenido de <https://www.oocities.org/svg88/plan3.htm>

Técnicas de Recolección de la Información. (16 de 02 de 2016). *Técnicas de Recolección de la Información*. Recuperado el 26 de 09 de 2018, de <http://tecnicasderecoelciondelainformacion.blogspot.com/>

WIKIPEDIA (2012) *Inventario* Disponible el 18/11/2012 en: <http://es.wikipedia.org/wiki/Inventario>

Yusniel. (2017) *728-Texto del artículo-2905-1-10-20171002.pdf*

ANEXOS

INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

Facultad de Ciencias Empresariales y Sistemas

Apellidos y Nombres: Naranjo Chango Laura Nancy

Carrera: Tecnología en CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Celular: 0991698547

Correo: dayannawuy88@hotmail.com

Jornada: LUNES-MIERCOLES 18H00 A 22H00

Paralelo: CSS58

Tema: Propuesta de procedimientos de control interno contable de los inventarios en la empresa "FRECCERO S.A." del cantón El Triunfo.

Formulación del problema;

¿Cómo influir en el control interno contable de los inventarios de mercadería en la rentabilidad financiera de la empresa FRECCERO S. A., ubicada en el cantón El Triunfo, provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2021?

Variable Independiente: Control interno contable de los inventarios

Variable Dependiente: Rentabilidad financiera

Objetivo general:

Elaborar procedimientos de control interno contable de los inventarios de mercadería para la rentabilidad financiera de la empresa FRECCERO S. A.

Objetivos específicos:

- Investigar fundamentos teóricos contables relacionados al control interno contables del inventario de mercaderías y rentabilidad financiera de las empresas.
- Determinar los métodos y técnicas utilizadas en el control interno contable de inventarios de mercaderías en la empresa FRECCERO S.A.
- Diseñar procedimientos de control interno contable del inventario de mercadería de la empresa FRECCERO S.A.

CARTA DE AUTORIZACION

Guayaquil, 09 de octubre de 2021

Señores
Instituto Superior Tecnológico Bolivariano
Tecnología en Contabilidad y Auditoría
Ciudad

Yo Vanessa Laura Portilla Salazar con CC. 0926546589, en mi calidad de representante legal de la empresa "Freccero S.A.", autorizo a Laura Nancy Naranjo Chango, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable de los Inventarios en el Cantón El Triunfo.

Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, artículos, y demás materiales) que, con objeto de relación de trabajo, le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto serán de uso exclusivamente académico.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que causen a Freccero S.A., así como a las sanciones de carácter penal o legal a que hicieren acreedor.

Atentamente,

Encuesta

Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología

Saludo:

En la siguiente encuesta se solicita contestar el siguiente cuestionario que servirá para implementar las estrategias plateadas en el presente trabajo de investigación para que de esta forma pueda optimizar la producción y rentabilidad, mejorar el control de inventarios, colocando datos más precisos y minuciosos, para que puedan tener datos al instante de cualquier producto, que les hace falta.

Objetivo: Responder de manera profesional los requerimientos sobre el control interno que demanda y exige el mercado, aumentando la calidad de los productos que se ofrece al cliente.

Instrucciones

En la siguiente encuesta realizaremos unas series de preguntas sencillas, analice cuidadosamente cada una y marque con una (X) solo una de las alternativas que usted considere.

Encontrará una escala que significa:

Si (S), No(N), Siempre(Si), No Aplica(N/A), Nunca(Nu).

Cuestionario					
Escala:	S	N	SI	N/A	Nu
Si (S), No(N), Siempre(Si), No Aplica(N/A),Nunca(Nu)					
1. ¿Se realizan con periodicidad el control interno de los inventarios?					
2. ¿Considera necesario ejercer una adecuada supervisión de control interno para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?					
3. ¿La Empresa cuenta con un sistema automático de información del control interno de inventarios?					
4. ¿Usted cree, que la existencia de un procedimiento de control interno en su empresa mejore el sistema de información?					
5. ¿En el área de bodega se encuentran claramente definidas las actividades, para cumplir con las metas establecidas?					
6. ¿En el área de bodega se realizan supervisiones permanentes y mejoras continuas de las operaciones y actividades?					
7. ¿Aplicaría alguna propuesta de estrategias para mejorar la toma de inventarios?					
8. ¿El bodeguero realiza el conteo de cada uno de los ítems verificando que la cantidad física en stock sea la misma que la cantidad en el sistema?					
9. ¿Tienen determinado los posibles puntos críticos que dificultan realizar adecuadamente el control interno de los inventarios?					
10. ¿Conoce usted que es un sistema de Control Interno?					

Variable independiente: Control interno

Despedida

De antemano agradezco su colaboración

Laura Nancy Naranjo Chango

C.C 0302463120

ENTREVISTA

Fecha :

Nombre y Apellido entrevistado:

Cargo :

Entrevistador :

Hora inicio :

Lugar :

Objetivo: Obtener información acerca de las Estrategias para optimizar la Rentabilidad Financiera de la empresa Freccero S.A.

Variable Dependiente: Rentabilidad financiera

FORMULARIO

1. ¿Tiene conocimiento sobre cuál es el nivel de rentabilidad financiera de la empresa?

2. ¿Con que frecuencia revisan la rentabilidad financiera de la Empresa?

3. ¿Considera Usted, que las estrategias usadas son óptimas para mejorar su rentabilidad?

4. ¿Cree que un adecuado sistema de control de inventario repercutirá en una mejora de su rentabilidad?

5. ¿A la Empresa que mercadería le conviene comprar para mejorar sus ventas?

6. ¿Qué le motiva a entrar a la venta de mercadería de primera necesidad?

7. ¿Cómo cree usted que la empresa Freccero S.A. conseguiría clientes nuevos para aumentar sus ingresos y por ende su Rentabilidad Financiera?

8. ¿Cree usted que la estructura de los procesos Administrativos Financieros de la empresa Freccero S.A. es ágil?



(Productos Entrantes)



(Revisión de Mercadería)



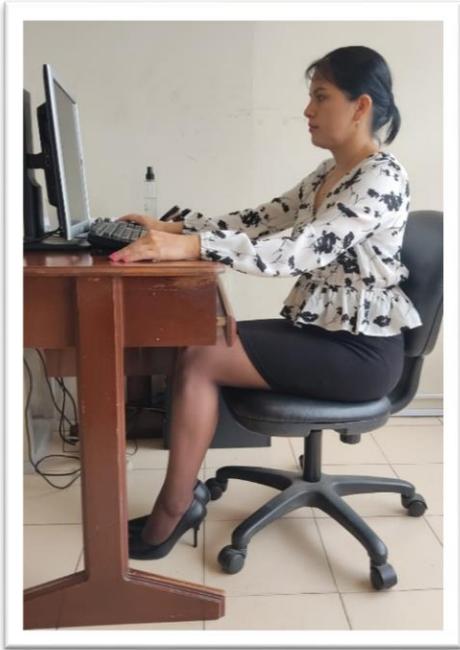
(Bodega inventario)



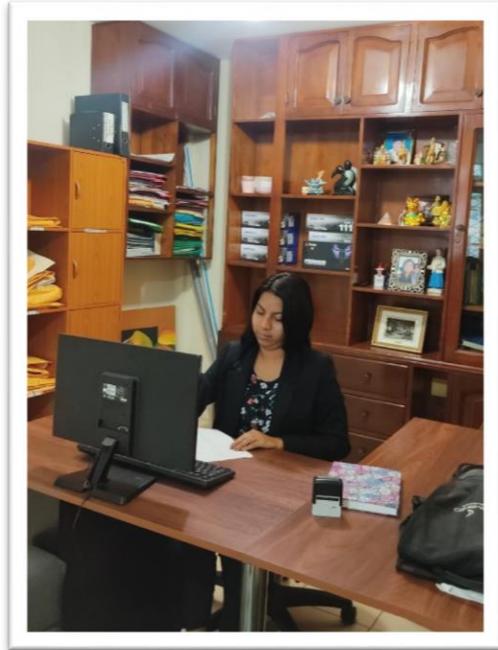
(Productos Perchados)



(Productos En Oferta)



(Ejecutivo de Ventas)



(Dep. Contable)