



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**IMPLEMENTACIÓN DE PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DE PRODUCTOS
ALIMENTICIOS PRONACA**

Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Tutor: Econ. Carlos Luis Rivera F. PhD

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios, él es quien me da el valor y la sabiduría para alcanzar mis sueños.

A mi madre Letty Mendoza y a mi padre Jorge Veliz que siempre están dándome su apoyo día a día y me alientan para que cumpla todos mis sueños.

A Geovanny Luna por brindarme su apoyo incondicionalmente

A mis sobrinos que son el motor de mi vida y me dan fuerza para luchar por lo que quiero.

A todas las personas que confiaron en mí y estuvieron motivándome.

Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme el despertar de cada mañana con salud y fuerzas para culminar este gran sueño.

A mi familia fuente incondicional en toda mi vida y más aún en mis años de estudio.

A mis amigos Madeleine y Edson por apoyarme siempre que los necesité y a los profesores por haber sido mi guía y por compartir sus conocimientos

Veliz Mendoza Marieli Yurlendi



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Implementación de procesos de control interno en el área de inventarios de la empresa de productos alimenticios PRONACA”** y problema de investigación: **¿Incidencia de la implementación de control interno en el área de Bodegas y su efecto en los estados financieros de la empresa PRONACA ubicada en el cantón Durán km 6,5 en el periodo 2017?**, presentado por Veliz Mendoza Marieli Yurlendi como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Tutor:

Econ. Carlos Luis Rivera F. PhD

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Veliz Mendoza Marieli Yurlendi en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación implementación de procesos de control interno en el área de inventarios de la empresa de productos alimenticios PRONACA, de la modalidad de realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0953800950

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

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

TEMA:

**Implementación de procesos de control interno en el área de
inventarios de la empresa de productos alimenticios PRONACA**

Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Tutor: Econ. Carlos Luis Rivera F. PhD

Resumen

La empresa de producto alimenticios PRONACA dedicada a la producción y distribución de alimentos varios, reflejaba en el control interno de inventario inconsistencias generando desbalances en el control interno que como consecuencia afectan los resultados en el cierre contable. Esta investigación tuvo como objetivo proponer la implementación de procesos de control interno en los inventarios para el área de bodega y la capacitación del personal en dicha área, esta investigación fue fundamentada en los aspectos teóricos del control interno con énfasis en los inventarios y los resultados financieros. El tipo de investigación que se utiliza para este proyecto descriptiva y correlacional, los métodos se utilizaron como producto de la aplicación de la metodología ya que permitieron la obtención de información más certera y real.

Control Interno

Inventarios

Estados Financieros

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

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

TEMA:

**Implementación de procesos de control interno en el área de
inventarios de la empresa de productos alimenticios PRONACA**

Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Tutor: Econ. Carlos Luis Rivera F. PhD

Abstract

The food product company PRONACA dedicated to the production and distribution of various foods, reflected in internal inventory control inconsistencies generating imbalances in internal control that consequently affect the results in the accounting closing. The objective of this research was to propose the implementation of internal control processes in inventories for the winery area and the training of personnel in that area, this research was based on the theoretical aspects of internal control with emphasis on inventories and financial results. The type of research that is used for this descriptive and correlational project, the methods were used as a product of the application of the methodology since they allowed the obtaining of more tertiary and real information.

Internal Control

Inventories

Financial

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de figuras.....	ix
Índice de cuadros.....	x

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	4
Formulación del problema.....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
Objetivos generales.....	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	26
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	29
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	33

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	36
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	51

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	62
PLAN DE MEJORAS.....	74
CONCLUSIONES.....	78
RECOMENDACIONES.....	80
BIBLIOGRAFÍA	81
ANEXOS	84

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Diagrama Causal	3
Figura 2: Logotipo	38
Figura 3: Organigrama	38
Figura 4: Plan de mejoras	74

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Análisis FODA	40
Cuadro 2:	
Población	48
Cuadro 3:	
Datos de muestra	50
Cuadro 4:	
Interpretación de fórmula muestra	51
Cuadro 5:	
Pregunta 1: ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la empresa de productos alimenticios PRONACA?.....	62
Cuadro 6:	
Pregunta 2: ¿En qué nivel cree usted que la empresa de alimentos PRONACA ha presentado inconvenientes que puedan afectar a la entidad?.....	63
Cuadro 7:	
Pregunta 3: ¿Considera usted que es importante la constante capacitación del personal de la empresa?	64
Cuadro 8:	
Pregunta 4: ¿Las autoridades de la empresa mantienen un constante control sobre los inventarios?	65

Cuadro 9:

Pregunta 5: ¿Se efectúan inventarios o controles de manera mensual sobre las existencias? 66

Cuadro 10:

Pregunta 6: ¿Qué método de inventarios se utiliza en la empresa?... 67

Cuadro 11:

Pregunta 7: ¿De acuerdo a la estructura organizacional de la empresa la administración puede tomar decisiones con respecto al método de inventarios vigentes? 68

Cuadro 12:

Pregunta 8: ¿Existen procedimientos escritos que normen el accionar del personal de la bodega de la empresa? 69

Cuadro 13:

Pregunta 9: ¿Se realizan muestreos periódicos de los diferentes productos existentes en las bodegas de la empresa? 70

Cuadro 14:

Pregunta 10: ¿Considera usted que la empresa PRONACA está consciente de que pueden existir pérdidas por errores cometidos en el área de bodega? 71

Cuadro 15:

Pregunta 11: ¿La empresa estaría dispuesta a implementar controles más adecuados con el fin de mejorar resultados financieros. 72

Cuadro 16:

Pregunta 12: ¿Estaría dispuesta la empresa a invertir en capacitación de su personal de bodega con el propósito de enmendar errores de procedimientos y sus efectos en las finanzas de la empresa?. 73

Cuadro 17:

Oportunidad de mejora 76

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en su contexto

El control interno se ubica con el intervalo de surgimiento de la partida doble, ya que esta fue una de las medidas de control, pero esto no fue hasta el término del siglo XIX que los empresarios se preocuparon por crear y establecer sistemas apropiadas para el cuidado de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los dueños de las empresas se vieron obligados a dejar de atender personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, que se vieron obligados a crear sistemas y procedimientos que ayuden a disminuir los fraudes o errores, ya que solo se habían enfocado en la producción y comercialización de los productos.

Toda empresa cuenta con inventarios lo cual les ayuda a determinar de una manera precisa la cantidad de mercadería que se encuentra en bodega, la que se distribuye en los diferentes puntos de comercialización y la que debe producirse.

En las empresas los inventarios son parte importante de las mismas ya que representa por decirlo así, parte de su éxito o fracaso.

El control interno sobre los inventarios es indispensable porque es el aparato circulatorio de la comercialización de todo producto en una entidad, es necesario el control interno en los inventarios porque determina las falencias que se presentan.

El control de inventarios abarca también en la distribución, ya que al momento de la transportación debe ser en el tiempo establecido por la empresa para que así no exista atraso y la línea de tiempo entre una entrega y otra no sea demasiado corta ya que los comerciales no quieren tener exceso de mercadería ya que se dañan y se genera pérdidas.

La empresa de productos alimenticios Pronaca, se encuentra ubicada en el cantón Durán –Tambo, es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de productos alimenticios como Mr. Pollo, Mr. Chancho, Pro-can y otras marcas reconocidas en el Ecuador.

Al ser una empresa con variedad de productos al momento de realizar el inventario existe confusión por la diversidad de marcas que produce la empresa y al producirse en grandes cantidades no se controla el número exacto que se requiere por pedido esto hace que en bodega se acumule demasiada mercadería, los inventarios también arrojan errores al momento de la distribución para su comercialización ya que al no tener un número exacto hace que sobren o falte mercadería que termina almacenada y podría estropearse, lo que se busca es mejorar el resultado del control interno y así evitar la acumulación de productos y desperdicios de materia prima y beneficiar al área contable.

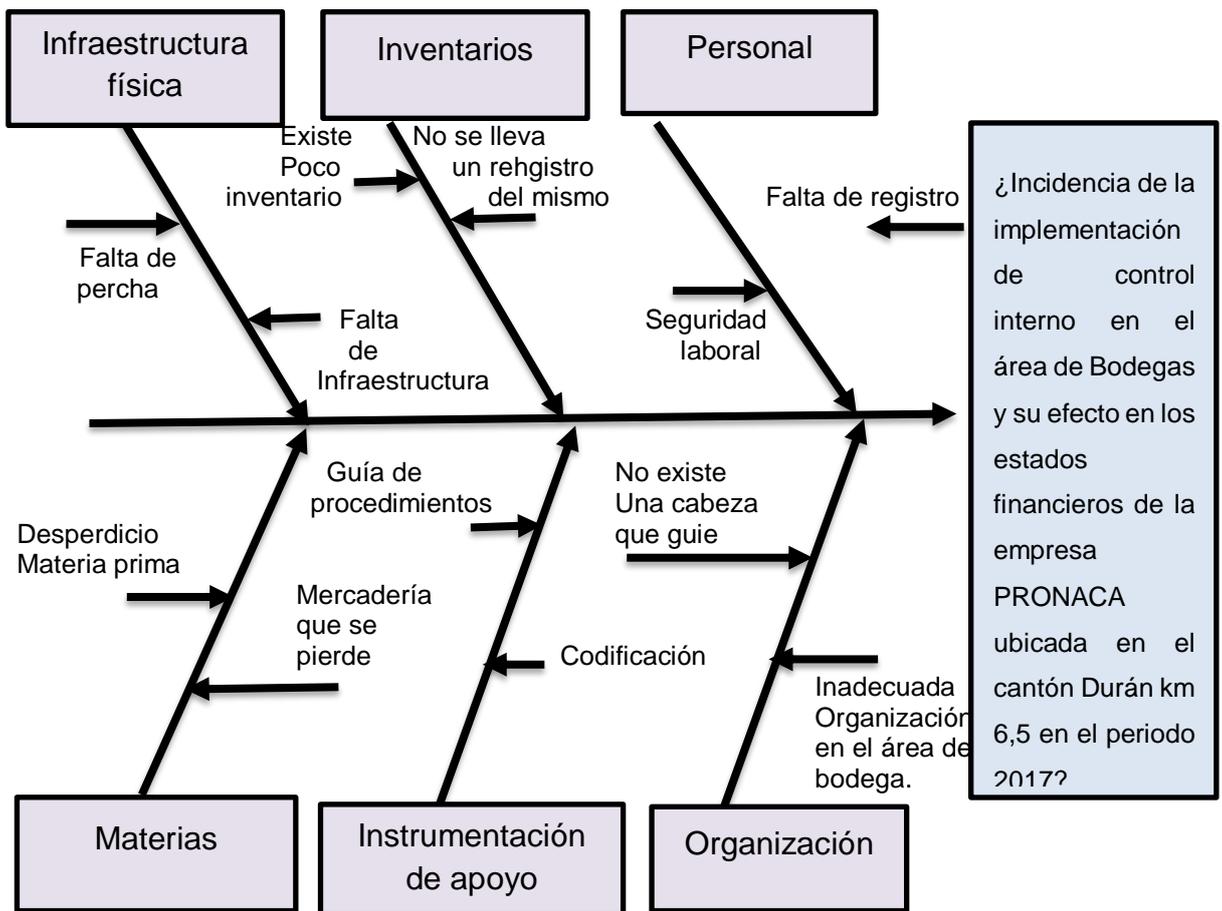
Situación Conflicto

1. Diagrama de Ishikawa

El diagrama de Ishikawa o también conocido como espina de pescado o diagrama de causa-efecto fue creado por el licenciado en química el Dr. Kaoru Ishikawa en el año 1993, este diagrama consiste en organizar y representar las diferentes teorías propuestas sobre las causas de un problema.

Diagrama Causal

Figura 1



Análisis. -

La falta de control interno es los inventarios ha generado inconvenientes y al no existir registros se corre el riesgo de transmitir información errónea que perjudica el área contable, además de que se desperdicia materia prima y otros recursos, no hay una cabeza que guíe la organización para el control en el área de bodega, ya que al percibir seguridad laboral no exista el compromiso de realizar correctamente su trabajo, esto ha generado también malestar en clientes que se quejan de ciertas falencias en la empresa.

Tema: Implementación de procesos de control interno en el área de inventarios de la empresa de productos alimenticios PRONACA.

Delimitación del problema

País:	Ecuador
Región:	Costa
Provincia:	Guayas
Cantón:	Durán
Lugar:	Cantón Durán-Tambo km 6,5
Campo:	Contabilidad y Auditoria
Área:	Contable
Aspecto:	Control interno, inventarios
Tiempo:	2017

Formulación del Problema

¿Incidencia de la implementación de control interno en el área de bodegas y su efecto en los estados financieros de la empresa PRONACA ubicada en el cantón Durán km 6,5 en el periodo 2017?

Variables de investigación

Variable Independiente : Control interno en bodega

Variable Dependiente : Efectos en estados financieros

Evaluación del problema

Delimitado: El problema está situada en la empresa de productos alimenticios PRONACA, ubicada en la provincia del Guayas en el periodo 2017, en la actualidad presenta problemas al momento de hacer los inventarios.

Original: La presente investigación es novedosa ya que anteriormente no se ha realizado en la empresa.

Claro: Se utilizarán ideas claras para que se pueda interpretar la investigación de una manera precisa.

Concreto: Al momento de implementar el sistema del control interno será la mejora del problema.

Factible: La propuesta de implementación del nuevo proceso de control interno es importante en Pronaca, al momento se cuenta con la colaboración del personal de la empresa.

Variables: En este proyecto se implementará la propuesta del control interno en el área de inventarios.

Objetivos

Objetivo general

Facilitar la implementación de control interno para mejorar el área de bodega de la empresa PRONACA.

Objetivos específicos

- Fundamentar los procesos de control interno
- Determinar el sistema de control interno imperante en la empresa actualmente.
- Implementar el control interno en el área de bodega de la empresa PRONACA.

Justificación e Importancia

Conveniencia. – Es conveniente ya que con esta investigación se podrá encontrar el origen del problema de donde parte y que se puede hacer para solucionarlo.

Relevancia Social. – Se beneficiará la empresa porque no tendrá pérdidas y tendrá mejor organización en el área de inventarios.

Implicaciones Prácticas. – Lo que se está haciendo es realizar una serie de pasos que ayuden a investigar las variables de un problema para resolverlo y de aplicarse podría ayudar en una investigación de un problema real.

Valor teórico. – En primera instancia no se puede dar un resultado general sin desmenuzar de donde parte el problema. La información obtenida servirá para apoyar la teoría y resolver el problema.

Utilidad Metodológica. - La investigación ayudará a crear un nuevo sistema, de recopilar información que ayude a determinar el problema que se está investigando. Ayuda a definir el problema comparando las variables y determinando las causas que lo genero. De realizarse esto se logrará mejorar el resultado.

El objetivo de este trabajo, se trata de facilitar al personal de la compañía en la implementación del nuevo sistema de control interno de inventario para así facilitar beneficios que ayuden con la productividad y rentabilidad de la empresa. Ya que existe alta demanda en todos sus productos, se debe crear un sistema de inventarios eficiente y específico que ayude en el área de producción para que no exista exceso ni carencia de los productos y así de mantenga la calidad de productos frescos que cumplan con todas las exigencias de los clientes.

Este proyecto es importante porque ayuda a la implementación de sistema de inventario al momento de la producción, exista un control del mismo y se beneficien de un número exacto de productos que necesitará beneficiando a los empleados a desligarlo de cualquier error de cálculo y a la empresa de pérdida.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

El ser humano, ha tenido la necesidad de dominar sus pertenencias y las de la agrupación a la que ha pertenecido. Como consecuencia está el nacimiento y el desarrollo de los números.

El hecho histórico de mayor trascendencia para la contabilidad comienza con cuentas simples como sacar sumas con los dedos de las manos y los pies, para luego pasar los cálculos con piedras y palos hasta llegar a la elaboración de sistemas más complejos de numeración.

Se estima que el control interno, nace con la partida doble una de las medidas de verificación, pero no fue hasta finales del siglo XIX que los hombres dedicados al comercio interesaron por crear y establecer sistemas apropiados para amparar sus intereses.

El control interno en las pequeñas y medianas empresas no tienen un control interno apropiado. En toda empresa es necesario realizar un correcto control, gracias a él se evitan riesgos y fraudes, y protegen los activos y se generan ganancias y a la vez se hace una evaluación del control.

Control interno en las empresas transnacionales el sistema económico a nivel mundial ha presentado notables cambios, uno de los más sobresalientes es la presencia preponderante y el incremento presuroso de

las empresas transnacionales. Estas cumplen un rol trascendente como pieza de los llamados “nuevos actores”.

La importancia del control interno en los procesos de compras y cuentas a pagar de las empresas multinacionales evitan factores como fraude, pérdidas económicas, al momento de las compras y todas aquellas actividades encauzadas a la compra de recursos como bienes, materia prima mercancías y servicios externos.

Control interno en las empresas nacionales se confirma con la unión metódica que la parte administrativa produce en las tácticas que se emplean día a día dentro de la organización.

El control interno en las empresas nacionales es responsabilidad de cada institución del estado, es un proceso completo adaptado por la mayor autoridad, la administración y el personal de cada organismo que provee seguridad racional para el éxito de los objetivos institucionales y la protección de los recursos.

Los servicios de la entidad son responsables de realizar las acciones y prestar atención a los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna asentados en la normativa legal y técnica vigente del estado.

En esta investigación del cual es tema es la Implementación de procesos del control interno en el área de inventarios de la empresa de productos alimenticios PRONACA, esta forma de investigación para corregir el control interno de dicho establecimiento esta indagación no fue extraída de ninguna institución universitaria, biblioteca o periódico, la investigación se realizó con el fin de implementar el control interno y verificar la correcta aplicación de los recursos que son recolectados por la compañía.

1957: Nace INDIA empresa precursora del grupo dedicado a la importación de insumos agrícolas y de artículos para la industria textil, fundada por

Lodewijk Jan Bakker en la ciudad de Quito, en el año 1958 Lodewijk Jan Bakker junto con su hijo Luis Jan Bakker comienzan a vincularse con la actividad avícola en el Ecuador, en la hacienda “La Estancia” ubicada en la provincia del Pichincha.

1965: Se fundó la incubadora Nacional Compañía Anónima (INCA) en agosto de ese año nacen los primeros pollitos hechos en Ecuador.

1974: Se integra la compañía INDAVES para la producción de huevos comerciales con Harry Klein y otros socios.

1975: Se instala en Puenbo la granja de aves “Granada” donde empiezan a producir los primeros pollos de engorde.

1979: Nace PRONACA empresa procesadora de aves que después cambia su denominación a procesadora nacional de alimentos C.A.

1981: Se hace de división de alimentos que produce balanceado para las granjas.

1985: Se inaugura la segunda planta de incubación de aves de la empresa.

1990: En esta década diversifica su producción en cárnicos y otros alimentos, y se dio inicio a la exportación de palmito en conserva.

1994: Se logra desarrollar otro centro de producción de pollos de engorde en Bucay, costas del país.

1997: Nuevas plantas de incubación son montadas en la provincia del Guayas.

2000: Un nuevo siglo PRONACA lleva su modelo de producción y comercialización de palmito a Brasil y productos prestos para Colombia.

2004: Se realizaron artículos que se publicaron en la revista Líderes, diario el Comercio, donde se la nombro como una de las empresas más respetadas del Ecuador.

2005: En la revista Vistazo se reiteró el nombramiento como mayor generadora de empleo y fue parte de las 10 mejores empresas del Ecuador.

2008: obtuvieron la aprobación de las auditorías ambientales de todas las instalaciones por parte del ministerio del ambiente.

2009: El centro mexicano para la filantropía (CEMEFI) la nombro a PRONACA como “Empresa ejemplar en América Latina”.

2010: CEMEFI le volvió a conceder el mismo título. Una de las plantas de faenamiento de cerdos y la de procesamiento de alcachofa obtuvieron la Re-Certificación HACCP (Certificación de Análisis y Control de puntos críticos).

2011: El diario el Universo pública un reconocimiento otorgado por Avance Consultora que realiza un sondeo de sustentabilidad. La revista Líderes, CEMEFI reconoce cuatro firmas ecuatorianas entre ellas PRONACA.

En este año PRONACA se denomina como una empresa orgullosamente ecuatoriana que alimenta y genera desarrollo en el sector agropecuario con responsabilidades social y ambiental.

2012: La fundación San Luis amplio su servicio de asistencia alimentaria llegando a más personas necesitadas en nuestro país.

Este año la revista EKOS nombra a PRONACA entre los cincuentas empresas con más activos.

2013: Recibe un reconocimiento en el VI encuentro latinoamericano de empresas socialmente responsables.

Hoy en día PRONACA es una de las empresas más grandes y exitosa del país no solo por su solides económica sino también por su compromiso social.

Fundamentación Teórica

Contabilidad. -

La contabilidad es por decirlo así el corazón de una empresa es la encargada de recopilar, analizar y proporcionar información precisa con métodos estadísticos y técnicos que permitan realizar cuentas cuidando hasta el más mínimo detalle ya que cualquier error por más pequeño que sea altera el resultado.

La contabilidad es la más importante porque es la que se encarga de que el resto de la administración de la empresa utilice el capital y todos sus recursos responsablemente es decir interfiere en las decisiones económicas de un proyecto o institución ya que el sistema matemático encierra una variedad de habilidades como la estadística la matemática financiera, el estudio de mercadeo, análisis matemáticos, control tributario, control de producción y sobre todo la ética.

Existen varios tipos de contabilidad, la financiera que dispone información general y para todo público (accionistas, inversiones, gentes reguladoras públicos, etc.) sobre el funcionamiento financiero de una empresa.

Contabilidad de costos o de gestión, trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación de información de los costos corrientes y en perspectiva.

La contabilidad fiscal, se sustenta en los criterios fiscales planteados legalmente de cada país donde se precisa como se debe llevar la contabilidad a nivel fiscal.

La contabilidad administrativa, habla de los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no se difundirán fuera de la empresa es decir para uso íntimo de la compañía.

La contabilidad por actividades, clasifica la operación y las cuentas de todas las actividades para facilitar el sumario del trabajo.

La contabilidad de organización y servicios, se aplica en cualquier organización que produce cualquier servicio como los bancos, hoteles, compañía de transportes.

La contabilidad electrónica, solicita datos obligatorios por ejemplo quien emite y recibe facturación, descripción de cualquier artículo, la cantidad, costos unitarios, totales de los productos y las formas de pago.

La contabilidad se encuentra en las organizaciones estatales y privadas sin fines de lucro y a diferencia de las privadas esta se encarga de la repartición justa y aprovechamiento de cualquier beneficio o recurso nacional que se genere ya sea en el área de educación, salud, transporte o recreación.

Es por esto la contabilidad es una de las ramas más importantes ya que sin ella no podríamos tener productividad, crecimiento y estabilidad.

Como se aplica la contabilidad

La contabilidad es aplicada en actividades que elaboran las empresas o instituciones públicas y las empresas privadas adecuadamente conformadas en el país. Su administración en la labor pública está encaminada en las instituciones estatales, gobiernos locales y organismos públicos descentralizados. En la actividad privada se enmarca en las empresas particulares de responsabilidad limitada, sociedad anónima, sociedad colectiva, etc.

La aplicación de la contabilidad se desarrolla básicamente para organismos estatales, comerciales y grupos financieros, su cimiento práctico y administrativo es el rendimiento de una labor que incorpora experiencias y métodos.

Contabilidad Financiera. -

Es la encargada de reducir, comprender y dar parte de cualquier transacción financiera correspondiente a un establecimiento, realizar las declaraciones financieras disponibles para los accionistas, proveedores,

bancos, empleados, agencias de gobierno, propietarios de empresas y otros.

La contabilidad financiera se rige por las normas de contabilidad nacionales e internacionales, esta incluye los modelos, acuerdos y los preceptos que los contables siguen en el registro, resumen y preparación de declaraciones financieras.

Por otro lado, los reglamentos internacionales de información financiera son un grupo de modelos de contabilidad que anuncian como ciertas transacciones y otros hechos podrían ser informados en declaraciones financieras.

La contabilidad financiera permite calcular la evolución de la riqueza o patrimonio y los resultados periódicos de la empresa mediante la inspección sistemática de las transacciones realizadas en la actividad económica-financiera que lleva a la realización del cálculo anual, elaborado con arreglos de las normas de estimación uniforme, lo cual hace posible que sean comprendidos y comparados por los agentes económicos interesados en saber cómo opera la empresa.

La contabilidad financiera mide la evolución del patrimonio valorado en base a su habilidad para conseguir ganancias futuras por medio de la unión de activos y pasivos utilizados en la empresa. Esta forma de contabilidad tiene como objetivo proveer información financiera sobre la compañía que sea provechosa a negociantes potenciales, prestamistas y otros acreedores para realizar decisiones en cuanto a conceder recursos a la entidad.

También tiene que ser específica en la toma de decisiones, es decir que la información debe influir en el resultado de la resolución de no ser específica no tiene ningún sentido realizar una decisión.

La fiabilidad de la contabilidad deberá estar desligada de cualquier error relevante. Los gerentes deben estar seguros que lo manifestado es acertado.

Los comunicados contables deben ser expuestos de manera clara y deben ser interpretados por aquellos a los que la información es concerniente.

Los enunciados financieros de diferentes lapsos tienen que ser comparados unos con otros para realizar conclusiones valiosas sobre el beneficio financiero de una compañía a través del tiempo.

La contabilidad financiera se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la entidad, promoviendo la eficiencia y eficacia del control de gestión, y atendiendo con oportunidad y competencia las solicitudes de pago de los diferentes compromisos contraídos por la entidad de acuerdo a lo establecido en la documentación que soporta los egresos como requisitos de control interno.

Aplicación de la contabilidad financiera

La contabilidad financiera es el método por el cual se recopila, examina, se suma y se notifica de los procedimientos cuantificables en dinero efectuados por una entidad económica.

La contabilidad financiera es un procedimiento que se emplea para elaborar metódica y organizadamente información cuantitativa evidenciada en unidades monetarias de las transacciones que efectúa un organismo económico y de diversos sucesos económicos verificables y cuantificables. Este tipo de contabilidad debe utilizarse con el fin de viabilizar información a los múltiples interesados y facilitar la toma de decisiones correspondientes con dicho organismo económico, que aprovechen el proceder, presente y las repercusiones hacia el futuro y asegurar el progreso de la entidad.

La contabilidad financiera debe utilizarse como respaldo para verificar sus recursos y calcular su éxito, su labor primordial es conducir en forma histórica los antecedentes de la vida económica de una empresa.

Control Interno. –

Es el conglomerado de procedimientos, actividades, acciones, registros y métodos incorporados en el entorno y actitudes que desarrollan autoridades, y el personal con el fin de evitar posibles riesgos que perjudican a una entidad pública. Es grupo de acciones prácticas de una empresa y de actividades especializadas en la comunicación y el control interno de la compañía.

La existencia de la empresa se instaura en la vinculación entre la salida de productos o servicios y la entrada del capital para la producción.

El control interno entiende el plan de organización y el conjunto de procedimientos y medidas acogidas en una institución para proteger sus recursos, comprobar la afectividad y fiabilidad de la información financiera y administrativa.

Impulsar la eficacia en las ejecuciones, impulsar la inspección de las políticas determinadas y conseguir el cumplimiento de los objetivos planteados.

El control interno tiene como objetivo conseguir la información financiera correcta, confiable e idónea como herramienta útil para la diligencia y el control. Promover la obtención de la información técnica y otras formas de información no financieras para emplearla como instrumento para la gestión y el control.

El control interno procura medidas adecuadas para proteger el uso y la conservación de los recursos financieros, materiales técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad. También debe asegurarse que

todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollan en el marco de las normas legales y reglamentarias de la empresa.

Propósito del control interno

El control interno persigue proveer cierta seguridad y confianza razonable en cuanto a la obtención de los propósitos establecidos, eficacia de las operaciones y confiabilidad de la información financiera, obediencia de las leyes y estatutos aplicables.

El control interno nos conduce a diversos instrumentos claves, es decir hablamos de un recurso o medio para conseguir un fin, efectuado por personas en cada grado de la organización y, si bien proporciona un nivel de seguridad razonable no asegura el logro de los objetivos.

Objetivos del control interno

Sus objetivos específicamente vinculados con los propósitos de la organización y son tres tipos:

- **Objetivos Operacionales**

Se refiere a lo funcional y eficaz de las operaciones de la organización, incluye los objetivos vinculados con el aprovechamiento y la rentabilidad, la valoración de planes, desarrollo de los programas, las operaciones y la defensa del caudal.

- **Objetivos financieros**

Es el acondicionamiento de los estados financieros y demás información de dirección y a la divulgación de la información.

- **Objetivos de cumplimiento**

Se refiere al cumplimiento de las leyes, la utilización de instrumentos legales y otros preceptos pertinentes. Todo acto iniciado por la organización está dentro de las resoluciones legales del país y se debe realizar con la normativa aplicable a la entidad.

Elementos del control interno

El control interno tiene cinco elementos que interactúan y descienden de la manera como administración, dirige la entidad y están incorporado a los procesos administrativos que se clasifican como:

- **Ambiente de control**

Radica en instaurar un entorno que impulse y ayude a la actividad del personal en relación al control de sus labores. Es el soporte de los elementos del control a proporcionar disciplina y orden e incurrir en la forma como:

1.1 Se realizan las labores o tareas del negocio

1.2 Se otorga dirección y responsabilidad.

1.3 Organización y proyección del personal.

1.4 Se fomenta la cooperación y comunicación de sus valores y creencias.

1.5 La plantilla crea conciencia de la importancia del control.

- **Evaluación del riesgo**

Verifica y analiza riesgos significativos para la obtención de los objetivos y evaluar la manera en que deben ser mejorados. De la misma forma se enuncia a los instrumentos para identificar y sobrellevar riesgos específicos relacionados con los cambios.

En toda organización es fundamental establecer objetivos integrados de la entidad como de labores sobresalientes para obtener un fundamento sobre el cual sean reconocidos e investigados los elementos de riesgos que amenazaron su adecuado cumplimiento.

Toda entidad presenta un sin número de riesgos procedentes de origen externos e internos que deben ser valorados por la administración, cuyo trabajo será establecer propósitos generales y concretos, confirmar y estudiar riesgos para que los objetivos

establecidos no se consigan o perjudique su facultad de proteger sus bienes y recursos, conservar la ventaja frente a la competencia. Crear y preservar su imagen, aumentar y sostener su solidez económica y crecer

- **Actividad de control**

Son las que efectúan la administración y demás personal de la entidad para seguir a diario con las labores otorgadas.

Las actividades de control pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, específicas o generales, directivas o preventivas. Sin importar su categoría o tipo todas apuntan hacia los riesgos en mejora de la organización.

Estas actividades son importantes porque acarrear la manera correcta de hacer las cosas, y al ser el medio adecuado aseguran en mayor grado el éxito de los objetivos.

- **Información y comunicación**

Se encuentran en toda la entidad, y atienden a uno o más objetivos de control. Ampliamente existen controles generales y de aplicación sobre los sistemas de información.

Controles Generales. –

Su propósito es afianzar una operación y prolongación adecuada, y el control en el centro de procedimientos de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de hardware y software. Se vincula con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, administración de base de datos y soporte técnico.

Controles de Aplicación. –

Se dirigen hacia el interior de cada sistema y funcionan para conseguir el procesamiento, confiabilidad e integridad por medio de la validación y autorización correspondiente.

Los métodos de información y tecnología son y serán el medio para aumentar la productividad y competitividad. Frecuentemente se aspira estudiar la condición actual y pronosticar circunstancias futuras, solo con base en la información contable.

La información desarrollada internamente y aquella que se remite a sucesos ocurridos en el exterior forma parte importante en la toma de decisiones así también como el seguimiento de las operaciones.

- **Supervisión y seguimiento**

Los sistemas de control fueron creados para operar en determinadas circunstancias. Para ello se tomó en cuenta los objetivos, riesgos y las limitaciones propias al control; No obstante, las condiciones evolucionan en vista tanto a factores internos y externos ocasionando con ello que los controles pierdan su efectividad.

Como consecuencia de todo ello la administración debe realizar la revisión y evaluación sistemática de los elementos que hacen parte de los sistemas de control.

Para el correcto monitoreo se deben tomar en cuenta las siguientes reglas:

1.1 El personal debe conseguir evidencia de que el control interno funciona.

1.2 Las comunicaciones externas deben confirmar la información desarrollada internamente.

1.3 Se debe realizar un contraste entre las cantidades que registra el sistema de información contable y el físico de los activos.

1.4 Verificar si se han puesto en práctica controles sugeridos por los auditores internos y externos; o si se ha hecho poco o nada.

1.5 Revisar si son, efectivos convenientes y confiables las labores del departamento de auditoría interna.

Dependiendo de la importancia de las falencias encontradas, la dimensión del peligro existente y las posibilidades de ocurrencia se establecerá el grado administrativo al que deben notificar las deficiencias.

Inventario. –

Es el recuento de bienes tangibles y pertenencias que se tiene para la venta en el transcurso ordinario del negocio o para ser consumidos en la obtención de bienes o servicios para su futura comercialización. El inventario figura la existencia de posesiones acumuladas designadas a efectuar una operación, ya sea de compra, venta, alquiler, uso o modificación.

Los inventarios son muy importantes porque ayudan a descubrir la verdad de la empresa en qué condiciones se encuentra y proceder en su beneficio gracias a la información recopilada que se difunde a la administración de la compañía.

Los inventarios abarcan adicional de la materia prima los productos que están en proceso y productos terminados o mercadería para la comercialización, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción los bienes elaborados para la venta. La base de toda compañía comercial es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Las contabilidades para los inventarios hacen parte considerable para los sistemas de contabilidad de mercancías.

El inventario es por lo general el activo superior en los balances generales y los consumos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son generalmente el mayor gasto en la estadística de resultados.

Tipos de inventarios

Según el periodo en que se realizan. –

Inventario Inicial

Este inventario es el que proporciona la información inicial de las posiciones de una empresa al inicio del ejercicio contable. Este inventario representa el total del recuento del comienzo de un periodo contable. El resultado que

refleja es el que tiene la empresa ante de adquirir un inventario adicional o antes de vender mencionado inventario.

El inventario inicial se valora cogiendo información del registro contable. Con esos datos percibe si se efectuó una venta mayor de productos en un determinado tiempo. El inventario inicial se realiza al comienzo de cada año fiscal (1 de enero) y es el valor del inventario general cuando se da comienzo a un periodo.

Este inventario refleja el saldo de la empresa antes de que comience la producción y las compras o antes de que sea vendido el inventario existente.

Inventario Periódico

También conocido como analítico realiza las cuentas de forma física y al terminar cada periodo un inventario vendido. Se extrae el inventario inicial y se suma las compras de inventario y su resultado se traspasa a la cuenta de costos de bienes vendidos. Estos inventarios se efectúan para llevar un control cada cierto tiempo y para ello se realiza con anterioridad un conteo físico.

El inventario periódico tiene como objetivo que las empresas conozcan los costos de ventas, e inventarios exactos y acertados de cuando se realizó un conteo físico. Este sumario se efectúa al terminar cada periodo, ya sea mensual, semestral o anual.

Inventario Final

Este se realiza al final o al término de la práctica económica, generalmente el último día del año fiscal y se realiza para valorar la nueva situación del capital. Con este resultado se efectúa el inventario físico de los productos con su respectiva valuación.

Inventario Perpetuo

Este inventario se encuentra en constante actualización ya que su rol es mostrar de manera exacta y específica el número de productos que se encuentra en el almacén. El inventario perpetuo se utiliza a la hora de hacer cálculos previsionales, mensuales o trimestral.

Inventario Mixto

En este inventario no se puede conocer la salida de los productos, o mejor dicho no pueden ser reconocidos con un lote determinado.

Inventario Intermitente

Este se efectúa repetidas veces al año.

Inventario Físico

Es el inventario real, y radica en el cálculo, valor y tamaño de todos y cada uno de los productos que están en el almacén.

Hay tres tipos de inventarios físicos:

- **Los de materia prima:** Es el inventario que se realiza a la materia en bruto antes de haberse producido cualquier artículo.
- **Materia en desarrollo de producción:** Se elabora el cálculo de la materia prima que fue utilizada para la producción de artículos.
- **Artículos terminados:** Este se efectúa a los productos que fueron sujetos a un proceso de elaboración y se encuentran terminados para luego ser almacenados.

Inventario en tránsito

Se utiliza con el fin de sostener las operaciones de fabricación que vinculan la empresa con los distribuidores y los clientes. En este inventario se registra la materia que ha sido requerida por la empresa y aún no ha recibido.

Inventario máximo

Este se utiliza para predecir la demanda en la producción. En ciertos artículos este inventario puede ser demasiado por motivo de la visión de control de masas empleado. Este se estima con respecto al tiempo de demanda y su cambio del sobrante.

Inventario mínimo

Se utiliza para calcular la cantidad mínima que permanecerá en el almacén.

Inventario en línea

Es el inventario que se mantiene en espera de ser procesado en la línea de producción.

Inventario agregado

Se aplica cuando se gestiona la producción de un solo artículo. En este inventario los productos deben ser agrupados en parentela o según su transcendencia económica.

Inventario de mercadería

Este inventario incluye todos los bienes que son pertenencias de la empresa, los cuales lo compran para luego venderlos sin realizarles ninguna modificación. En este tipo de inventarios se hace una lista con los productos que se encuentran listos para la venta, y en otra lista aparte se detalla los productos que tienen ciertas características singulares, como los productos en trámites, bajo consignación.

Inventarios según su función. –

Inventario de reserva

También llamado de seguridad se realiza para retribuir el aumento no esperado por la compra, y riesgos de paralización en el área de producción.

Inventario de desacoplamiento

En este inventario se llevan a cabo dos operaciones o procesos contiguos en que las concordancias en sus tasas de producción no coordinan, lo que hacen que cada operación se haga según lo planificado.

Inventario de ciclo

Este inventario se notifica cuando los productos producidos o adquiridos por medio de la compra, superan la cantidad que requiere la empresa. Se toma en cuenta cuando se deja de lado la compra, la producción o el transporte de una unidad a la vez.

Inventario estacional

El inventario estacional o de prevención se da cuando la empresa en baja temporada aumenta la producción para complacer la alta demanda, generando aglomeración de mercancía.

Inventarios según su forma. -

Inventario de materia prima

Son aquellos materiales empleados en la fabricación de productos, pero no han sido sometidos a procedimientos. Es decir, todos los materiales que se utilizan específicamente en la producción de un producto.

Inventario de productos en proceso de fabricación

Se calcula la mano de obra, los materiales, la materia en bruto, los costos de producción, anticipado a la fecha de cierre. Se notifica de los productos que no se ha terminado su producción y que no han pasado por todos los procesos para que sea un producto terminado.

Inventario de productos terminados

En este inventario constan todos los productos y también los artículos que se han fabricado y que ya se encuentran disponibles para la venta.

Inventario de suministro de fábrica

En este se especifica los materiales utilizados para la elaboración de productos y que no pueden ser calculados con precisión, como: pinturas, clavos, aceites.

Métodos de inventarios

Método del costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas

Este método presenta el inventario final a su costo más actual. Cuando aumentan los costos de inventario este método da como resultado una utilidad más alta y por tanto un impuesto sobre la venta mayor.

- Determinar el costo del inventario inicial multiplicando la cantidad de unidades al inicio por su costo
- Determinar el costo de todas las compras multiplicando la cantidad de unidades compradas por su precio
- Obtener el costo total de las mercancías disponibles para la venta mediante la suma de los resultados anteriores

Método de las Últimas Entradas, Primeras Salidas

Este método presenta el costo de las mercancías vendidas a un costo más actual. Cuando aumentan los costos de los inventarios este método produce el costo de mercancías vendidas más alto y la utilidad más baja, minimizando el impuesto sobre la venta.

- Cálculo del costo del inventario final: como la suma de los costos por las cantidades que componen el inventario final.
- Obtener el costo de las mercancías vendidas, calcular la diferencia entre el costo total (CT) y el del inventario final.

- Se venden primero las mercancías con menos antigüedad en el inventario.

Promedio Ponderado

Este método consiste en valorar el promedio de la mercancía (los mismos artículos) comprada por la empresa y la que se mantiene en existencias, y dividirlo por el número de artículos, este valor será el asignado como costo unitario en las ventas.

Cada uno de los métodos de valuación tiene diferentes ventajas y desventajas, su utilidad depende de la necesidad que tenga la empresa con respecto al tipo de mercancía que comercia y al requerimiento con respecto al nivel de costos.

Antecedentes Referenciales

(Hidalgo Ortiz & Hidalgo Ortiz, 2013) “Implementación de un sistema de control interno en el área de facturación y cobranza en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología”

Esta proyecto se realizó con el fin de evaluar detalladamente las actividades que se realizan en el área de control interno, cuyo objetivo principal recae sobre el departamento de tesorería que es donde se receptan los pagos a la institución por motivos de inscripciones, matriculas, mensualidades, ya sean formas de pago en efectivo, cheques o tarjetas de crédito, emitiendo así una factura por el pago efectuado y justo en el área de facturación donde no se lleva un control correcto para la suma de total de las facturas lo cual ha generado pérdidas importantes a la institución.

Esta investigación tiene como objetivo implementar un sistema de control interno, por medio de procedimientos en el área de facturación y cobranzas y así tener un eficiente control de los ingresos en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano.

El autor de este proyecto investiga el por qué no existe el control interno adecuado por el desconocimiento de políticas, la falta de organización y control en el departamento de facturación y cobranza ha generado problemas graves.

Se utilizó los métodos de investigación estadístico-matemático, análisis-síntesis y el descriptivo ya que este trabaja con la realidad de los hechos y su principal característica es presentar una interpretación correcta.

(Crespo Coronel & Suárez Briones, 2014) “Elaboración e Implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” ULVR

Esta investigación se realizó para que la empresa Multitecnos S.A pueda llevar a cabo objetivos y controles para ello es necesario que la empresa tenga un diseño eficiente de control interno, y pueda mantener en constante control su operatividad y evaluar, cuidar los bienes de la empresa, tomar medidas que ayuden a las zonas más frágiles como la financiera, administrativa y operativa.

Los métodos utilizados para esta investigación son la encuesta y entrevista que se utilizaron para conocer las falencias que presenta la empresa. La propuesta de esta investigación es elaborar y estructurar un sistema de control interno que implica la elaboración de manuales administrativos y también medir los riesgos en su estructuración...

Para que la propuesta de resultado también debe ser requisito que las personas escogidas cumplan con el perfil que requiere cada cargo y deben conocer las funciones y responsabilidades descritas en los manuales que la empresa les ha asignado.

(Cruz Cruz , 2015) “Implementación de un sistema de control interno en comercial de electrodomésticos “CREDIELECTROS S.A en 2015” ITB

Este proyecto dio como resultado de la investigación realizada en el almacén de electrodomésticos “CREDIELECTROS” que no se lleva un sistema de control interno eficiente, es por eso que no cumplen con los respectivos procedimientos para la sección de colecturía y administración.

El método utilizado para esta investigación es el analítico ya que parte de un todo y procede a revisar ordenadamente cada uno de sus elementos. Para solucionar el problema se establecen alternativas como, aplicar políticas, normas y procedimientos en las áreas vulnerables y seleccionar un método correcto para su aplicación y así elaborar un presupuesto que evite pérdidas y contratiempo en la empresa.

Esto dará resultados positivos como tener personal adecuadamente capacitado y entrenado, realizar un control minucioso de los gastos y evitar pérdidas, se ahorrará más tiempo y se obtendrá información veraz que ayude al departamento de costos a reportar información confiable.

(Pérez Salazar, 2010) “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia” U. Guatemala.

Esta investigación tiene como objetivo de acuerdo a la problemática presentada en la unidad de análisis, descubrir las causas de que no haya control interno en el área de inventarios que se dedica a la comercialización de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria de alimentación.

Los métodos utilizados para esta investigación son los estadísticos-matemático, deductivo y el descriptivo que traba con la realidad de los hechos y los presenta en forma interpretativa.

Esta investigación dio como resultado la creación de un diseño en el sistema de control interno en el área de inventarios dedicada a la compra y venta de maquinarias y materia prima de la industria alimenticia en la ciudad de Guatemala.

Con el diseño de este nuevo sistema se busca mejorar el control interno de la empresa, mejorar su eficacia y eficiencia operacional en la compañía.

Estos cuatro proyectos aportan a la investigación que se está realizando ya que enseña a comprender y a aplicar mejor los métodos de investigación que ayuden a descubrir donde se encuentran las falencias en la empresa y como se puede mejorar su operatividad en el área contable, diseñando un nuevo sistema de control interno en el área de inventarios en bodega.

Fundamentación Legal

Ley Régimen Tributario Interno

(Art. 19 LORTI, 2015) Obligación de llevar contabilidad.

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gasto anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efecto tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular

y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

(Art.20 LORTI, 2015) Principios generales.

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

(Art. 21 LORTI, 2015) Estados financieros.

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Constitución de la República del Ecuador

(Art. 244 Constitución del Ecuador, 2008) Dentro del sistema de economía social de mercado al Estado le corresponderá:

1. Garantizar el desarrollo de las actividades económicas, mediante un orden jurídico e instituciones que las promuevan, fomenten y generen confianza. Las actividades empresariales pública y privada recibirán el mismo tratamiento legal. Se garantizarán la inversión nacional y extranjera en iguales condiciones.
2. Formular, en forma descentralizada y participativa, planes y programas obligatorios para la inversión pública y referencial para la privada.

3. Promover el desarrollo de actividades y mercados competitivos. Impulsar la libre competencia y sancionar, conforme a la ley, las prácticas monopólicas y otras que la impidan y distorsionen.
4. Vigilar que las actividades económicas cumplan con la ley y Regularlas y controlarlas en defensa del bien común. Se prohíbe el anatocismo en el sistema crediticio.
5. Crear infraestructura física, científica y tecnológica; y dotar de los servicios básicos para el desarrollo.
6. Empezar actividades económicas cuando lo requiera el interés general.
7. Explotar racionalmente los bienes de su dominio exclusivo, de manera directa o con la participación del sector privado.
8. Proteger los derechos de los consumidores, sancionar la información fraudulenta, la publicidad engañosa, la adulteración de los productos, la alteración de pesos y medidas, y el incumplimiento de las normas de calidad.
9. Mantener una política fiscal disciplinada; fomentar el ahorro y la inversión; incrementar y diversificar las exportaciones y cuidar que el endeudamiento público sea compatible con la capacidad de pago del país.
10. Incentivar el pleno empleo y el mejoramiento de los salarios reales, teniendo en cuenta el aumento de la productividad, y otorgar subsidios específicos a quienes los necesiten.

Plan Nacional del Buen Vivir

(Objetivo 9, 2013) GARANTIZAR EL TRABAJO DIGNO EN TODAS SUS FORMAS

Garantizar la estabilidad, protección, promoción y dignificación de las y los trabajadores, sin excepciones, para consolidar sus derechos sociales y económicos como fundamento de nuestra sociedad.

Enfoque Social y de Desarrollo Humano

Lo que se busca con este objetivo es darle una vida digna al trabajador ecuatoriano permitiéndolo ver como un miembro valioso para cualquier organización y no como un objeto, comparando con los fundamentos de Trabajo Social este objetivo toma como centro de del planteamiento de objetivos al ser humano para así trabajar a su lado y no para simplemente buscar una estabilidad en la parte económica.

Además, debemos darnos cuenta que un empleado debe mantenerse emocionalmente equilibrado para rendir bien esto quiere decir tanto a gusto en su trabajo como con su familia.

Ley de defensa del consumidor

Información al consumidor y protección de su salud

(Art. 5 Ley de defensa del consumidor, 2012) Protección al Consumidor
Las cosas y servicios deben ser suministrados o prestados en forma tal que, utilizados en condiciones previsibles o normales de uso, no presenten peligro alguno para la salud o integridad física de los consumidores o usuarios.

Definición de Variables

Variable Independiente: Control interno en bodega

Es aquel que se refiere a un grupo de procedimientos de comprobación automática que se producen por la conjunción de los datos producidos por varios departamentos o centros operativos. La serie de inventarios es por lo general de mayor transcendencia en el activo corriente, no solo en su cantidad sino porque de su empleo se originan las utilidades de la empresa.

Variable dependiente: Efecto en Estados Financieros

Las empresas requieren de controles internos para disminuir riesgos concernientes con estos temas, el control interno sobresaliente es el relacionado con la información financiera. Si existe un monitoreo consecutivo que mida si se está generando fugas en el área financiera esto ayudara a la empresa a estudiar el problema y encontrar una solución que evite a futuro volver a presentar el mismo inconveniente y que los estados financieros se vean afectados.

Definiciones y Conceptos

Auditoría: Es un instrumento de gestión que va a incluir una evaluación sistemática, documentada y objetiva de la eficacia del sistema de prevención para lo actual deberá ser realizada de acuerdo con las normas establecidas.

Auditoría Interna: La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, la cual ayuda a la organización a cumplir los objetivos y ayuda a mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgo.

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

Control Interno : Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para salvaguardar activos ,verificar información financiera administrativa y operacional.

Control interno eficaz: El control interno eficaz puede considerarse eficaz en cada una de las categorías, respectivamente, si la dirección tiene

seguridad razonable de que conocen en que medida se están alcanzando los objetivos operacionales de la entidad.

Control de gestión: Es el examen de la eficacia y eficiencia de las entidades en la administración de los recursos públicos determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y la identificación de la distribución del excedente que éstas producen.

Control en el área de Contabilidad: Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de riesgos contables, comprobación, dirección, coordinación, y control administrativo con el fin de verificar el logro de las metas programadas y si estas han sido alcanzadas con eficiencia y ajustándose a los dispositivos legales que norma su gestión.

Comercio: El comercio es una actividad de aproximación o intermediación con propósito de lucro, actividad que realizan en forma habitual profesional de las personas o instituciones llamadas comerciantes.

Estados financieros: Son documentos de información contable donde se registran los valores de la situación financiera de la compañía en un periodo fiscal determinado.

Existencias: Cuentas o grupos de cuentas que representan bienes cuyo destino final es la venta. Incluye materias primas, productos en procesos, productos terminados y mercaderías en general.

Gestión de inventarios: Es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determinan cuanto, cuando y de qué manera se debe reponer.

Proceso Contable: Se define como un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia.

Procesos de control: Son las políticas, procedimientos y actividades los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgo.

Organización: Entidad de la combinación o agrupación de las acciones necesarias para llevar a cabo los propósitos y definiciones de las líneas de mando y responsabilidad.

Manual de procedimientos: Es un instrumento esencial para el funcionamiento del control interno, siendo uno de sus principales objetivos la definición clara de las normas.

Sistema de control de la administración: Significa recopilar y utilizar información para ayudar y coordinar el proceso de planeación y controlar las decisiones a lo largo de la organización.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

La compañía INDIA fue fundada en el año 1957 por Lodewijk Jan Bakker de origen holandés, en la ciudad de Quito esta empresa se dedicaba a la importación de insumos agrícolas y artículos para la industria textil. Después de un año y gracias a su rápida acogida en 1958 Lodewijk junto a su hijo Luis Jan Bakker se inician en la actividad avícola del país en la hacienda ubicada en la provincia de Pichincha llamada “La Estancia”.

En 1965 se funda la Incubadora Nacional Campaña Anónima (INCA) ubicada en sus inicios en la calle García Moreno de Quito cerca del arco de la reina.

En 1974 se incorpora INDAVES dedicada a la producción de huevos de la mano de Harry Klein y otros socios.

En 1975 en Puenbo se instaura la granja de aves "Granada" donde se producen los primeros pollos de engorde. Y en 1979 nace la Procesadora Nacional de Aves PRONACA.

En 1981 se forma la primera división productora de balanceados para granja. En 1985 se inaugura la segunda planta de incubación llamada Avepica y se crea la segunda planta procesadora de pollos en Santo Domingo de los Tsáchilas.

En la década de los noventas se incorpora la producción de productos cárnicos y demás alimentos, además de la exportación de palmitos en conserva.

En 1994 se desarrolla otro centro de producción de producción de pollos de engorde en Bucay ubicado a 123 km de Guayaquil en esto se empieza a utilizar tecnología de punta.

En 1997 nuevas y mejoradas plantas de incubación son creados en la provincia del Guayas. Durante su crecimiento esta se ha ampliado a nuevos sectores industriales como:

- Conservas
- Acuicultor
- Floricultor
- Productos alimenticios balanceados
- Empacador
- Agro exportador
- Biología agrícola

En el año 2000 con la llegada de un nuevo siglo PRONACA se reinventa y llega a Brasil y Colombia. Sus principales productos son:

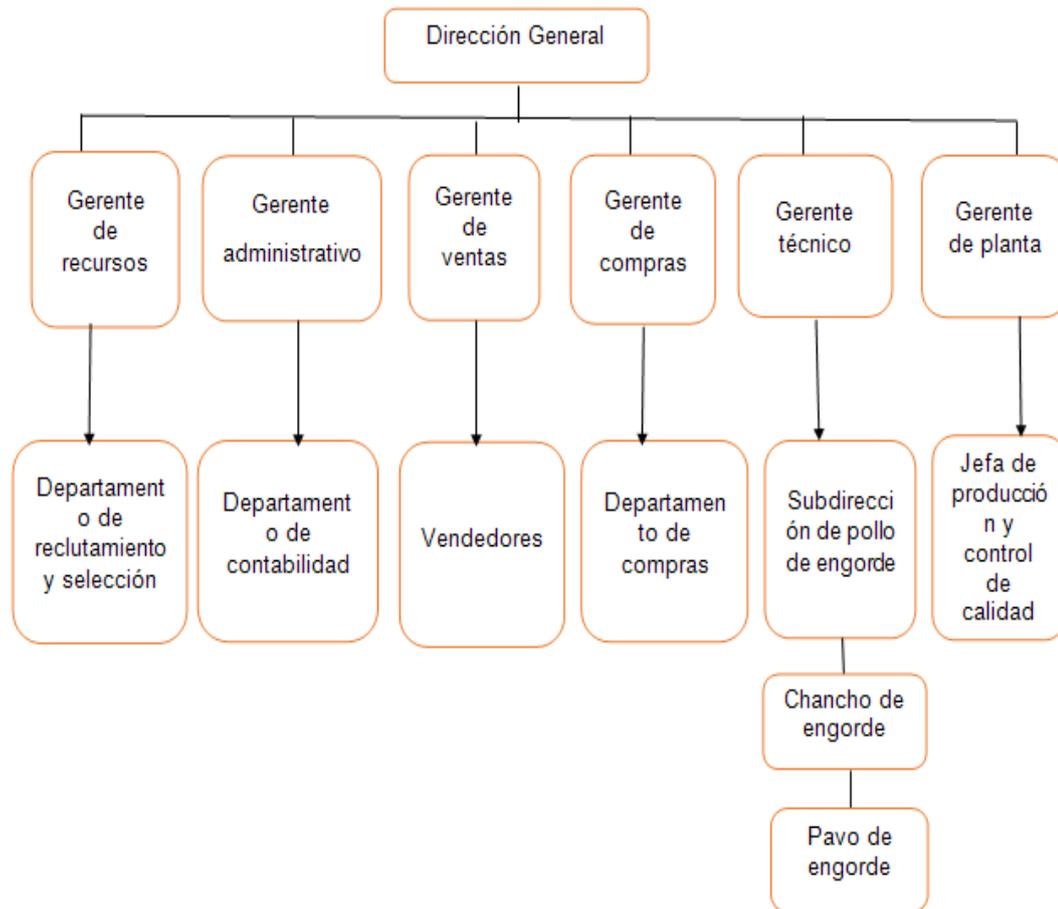
- Mr. Pollo
- Mr. Chancho
- Mr. Pavo
- Mr. Cook
- Mr. Fish
- Pro-Can
- Pro-Cat
- Fritz
- Indaves
- Rendidor
- La Estancia
- Rubino
- Gustadina

PROANACA es una empresa orgullosamente ecuatoriana, que genera desarrollo en el sector agropecuario, plazas de trabajos y responsable con el medio ambiente. Esta empresa se fundamenta en tres valores; integridad, responsabilidad, y solidaridad.

**Logotipo.-
Figura 2**



**Organigrama. –
Figura 3**



Política y Calidad

La empresa PRONACA brinda sus productos de excelente calidad y confiabilidad, buscando satisfacer todas las exigencias del cliente, contando con un grupo humano responsable brindando un servicio decalidad y eficacia, el propósito es brindar unos excelentes y variables productos para toda la familia ecuatoriana.

Misión PRONACA

PRONACA en una entidad que tiene responsabilidad ambiental que cree en la inversión a largo plazo. Realiza inversiones periódicas para mitigar el impacto de sus instalaciones en el entorno natural, los recursos y poblaciones cercanas a sus centros, esto ha sido asumido por la empresa con un deber social.

En la actualidad la empresa cumple con las leyes y ordenanzas ambientales y desarrolla proyectos en esta área los que acompañan otras acciones de salud y seguridad industrial.

Visión PRONACA

Esta gran empresa es el resultado de años de trabajo esfuerzo, creatividad, constancia y sobre todo amor al trabajo que se ha realizado. Como consecuencia de ello ha alcanzado reconocimiento por la calidad de sus productos provenientes de sectores cárnicos, agroindustriales, y acuicultura.

PRONACA está comprometida con el mejoramiento de la calidad de vida de sus consumidores, clientes y colaboradores. Trabaja día a día en la elaboración de productos confiables, produce plazas de fuentes dignos y ayuda al desarrollo de áreas rurales del país.

Cuadro 1: Análisis FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • PRONACA cuenta con variedades de productos • Cuenta con personal apropiado en cada de área de la empresa • Tiene sitio web que brinda información completa sobre los productos 	<ul style="list-style-type: none"> • Problemas en los estados financieros • Falta de control interno • Falta de capacitación de manera firme al personal
OPORTUNIDADES	AMENAZAS

<ul style="list-style-type: none"> • Brinda el servicio de pago online para los clientes que están en lugares lejanos. • Clientes complacidos con la calidad de productos 	<ul style="list-style-type: none"> • Competidores en el entorno laboral.
---	---

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Principales clientes. –

Sus principales clientes son las empresas dedicadas a la comercialización de alimentos varios como comerciales TIA, Mi Comisariato, Gran AKI, Supermaxi, Megamaxi, entre otros, también tiendas ubicadas por todo el país donde amas de casa alimentan bien a sus familias con productos confiables como los producidos por PRONACA.

Competidores Directos. –

Sus principales competidores son:

Alimentos Don Diego es una empresa formada por un grupo d empresario, que empezaron ofreciendo en el mercado productos diferentes sanos y exquisitos basados en fórmulas de origen español pero adaptados al gusto del mercado ecuatoriano.

Alimento Don Diego con la experiencia de más de catorce años obtiene la certificación B.P.M de calidad a nivel nacional.

Sus principales productos son:

- Jamones
- Mortadelas
- Salchichas

Entre otros productos que son consumidos diariamente por sus clientes.

Otro de sus principales competidores; es Embutidos Juris es una empresa ubicada en Quito, creada en 1929. Es una empresa que desde su

origen se caracteriza y su calidad y tradición con la que elaboran sus productos.

Sus principales son:

- Salchichas
- Embutidos
- Jamón
- Morcillas de sangre
- Salchichas de Fráncfort

Diseño de la investigación

Diseñar una investigación es determinar el tipo de investigación que se va a realizar y la hipótesis que se va a probar durante en el transcurso de esta investigación.

Cuando se habla de tipos o modelos se hace referencia a la investigación experimental, su labor es demostrar que la modificación de una variable (variable independiente) ocasiona a la vez un cambio en otra (variable dependiente) estas variables son específicas de cada caso.

Los diseños experimentales reales tienen como objetivo estudiar si una o más variables independientes afectan a una o más variables dependientes el por qué las afecta; existen varios tipos de investigación por las cuales se podría realizar una investigación pura.

Investigación científica

Según **(Best W, 1983)** considera la investigación como el proceso más formal sistemático e intensivo de llevar a cabo el método científico del análisis. Comprende una estructura de investigación más sistemática, que desemboca generalmente en una especie de reseña formal de los procedimientos y en un informe de los resultados o conclusiones, mientras que es posible emplear el espíritu científico sin investigación, será posible emprender una investigación a fondo sin emplear espíritu y método científico. (Pág.7)

Con respecto a lo que expresa John W. Best es importante tener presente en toda investigación encaminada a ser científica que debe seguirse un método comprobado y valido por la comunidad científica para que esta investigación o estudio genere información, pase por controles metodológicos de la investigación y de ahí se produzca la transformación de la información.

La investigación científica es un sistema que permite alternativas tanto en el inicio como a la finalización del proceso investigativo. Es decir, una investigación puede tener comienzo en el establecimiento de una hipótesis y concluir con una teoría o viceversa. Pero también se puede dar inicio a partir de la observación y terminar con una prueba de hipótesis que pueda llevar a una generalización empírica de resultados.

Investigación cualitativa

Para **(Juan & Pérez de Tudela, 2009)** la investigación comercial cualitativa es el conjunto de todas las cosas que se hacen para seguir la pista de los mercados y encontrar los rasgos que distinguen a las personas (los consumidores, las organizaciones) y a las cosas (productos, bienes, servicios, sectores de actividad) sus propiedades y atributos, sean éstas y estos naturales o adquiridos.(Pág.36)

De acuerdo a lo que expresa Báez y Pérez la investigación cualitativa es importante ya que ayuda a determinar rasgos de la información obtenida solo por medio de la observación. Es decir, el método de la investigación cualitativa construye un conocimiento en base al comportamiento entre los sujetos implicados y toda su conducta observable.

La investigación cualitativa es la encargada de recolectar información en base a la observación de comportamientos naturales, discursos. El método cualitativo estudia el conjunto del discurso entre los sujetos y su relación de

significados para ellos, ya sean en el ámbito cultural, ideológico y sociológico.

Investigación cuantitativa

Según **(Briones, 2002)** la investigación cuantitativa está directamente basada en el paradigma explicativo. Este paradigma ya representado utiliza preferentemente información cuantitativa o cuantificable para descubrir o tratar de explicar los fenómenos que estudia, en las formas que es posible hacerlo. (Pág.17)

De acuerdo con lo que expone Briones la investigación cuantitativa tiene como fin descubrir el número aproximado o exacto de personas ya sean parte de alguna organización y de objetos que sean propiedad de la misma. Se podría decir que la investigación cuantitativa es de naturaleza descriptiva ya que permite al investigador predecir comportamientos, este método también incluye experimentos y encuestas que arrojan resultados descriptivos y pueden generalizarse.

La investigación cuantitativa es el procedimiento que señala, entre varias alternativas usando cálculos numéricos que podrían ser tratados por medio de estadísticas. La investigación cuantitativa se produce por causa y efecto de las cosas, es decir, si tienes determinada cantidad monetaria y compras un carro ya no tendrás esa cantidad monetaria.

Tipos de Investigación

Los tipos de investigación que se va a realizar en este proyecto son los siguientes: Campo, Explicativa, Descriptiva, Correlacional.

Investigación de Campo. -

(Bernal T, Estudio de campo, 2000) citando a **(Hermida , Serra , & Katiska, 1991)** dice que los estudios de casos son importantes cuando se requiere investigar una unidad o caso de un universo poblacional, y cuyo propósito es hacer un análisis específico de esa unidad; por tanto, el

estudio debe mostrar una descripción de problemas, situaciones o acontecimientos reales ocurridos en la unidad objeto de análisis (organización), debe mostrar un diagnóstico de la situación objeto de estudio y presentar las recomendaciones más adecuadas para la solución del problema descrito en el diagnóstico, sustentadas con soporte teórico.(Pág. 113)

En la investigación ejecutada en la empresa PRONACA es indispensable la investigación de campo porque ayuda al investigador planificar en forma detallada su trabajo para recolectar información o para el trabajo de campo. Este tipo de investigación recopila ciertos datos que ayuden a crear hipótesis para poder responder preguntas concretas sobre el lugar donde se dan los hechos.

La investigación de campo indica en el lugar donde se está realizando el estudio, ayuda a realizar un diagnóstico de las situaciones ocurridas en la empresa y sugiere diversas formas de solucionar el problema.

Investigación Explicativa. -

Según **(Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, Investigación Explicativa, 2006)** los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos del establecimiento de relaciones entre conceptos, como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o porque dos o más variables están relacionadas. (Pág. 66-67)

Este tipo de investigación ayudara en este proyecto a detallar los fenómenos que se presenten, y causas por las que se dan el ¿Por qué? y ¿Cómo? sucedieron. La investigación explicativa también constituye la investigación cuantitativa que busca determinar varias de las causas de un fenómeno su comportamiento o proceso.

Esto ayuda a determinar los problemas presentados en la empresa el origen de ellos, además facilitará determinar el porqué de un fenómeno o suceso definido.

Investigación Descriptiva. -

Lo que expresa **(Hernández Sampieri, Fernández Collado , & Baptista Lucio, Investigación Descriptiva, 2006)** los estudios descriptivos miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar. Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente para así y valga la redundancia describir lo que se investiga. (Pág. 60)

En el trabajo que se está realizando en la empresa PRONACA es indispensable la investigación descriptiva por que ayudará a conocer las situaciones y actitudes que sobresalen por medio de la descripción de las actividades, procesos, personas, y objetos de la empresa. La investigación descriptiva tiene como fin predecir e identificar la relación entre variables.

Investigación Correlacional. –

Según **(Bernal T, Investigación correlacional, 2000)** citando a **(Salkind , 1998)** dice que la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variable, uno de los puntos importantes respecto a la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o resultados.(Pág.112)

El proyecto será correlacional porque al buscar relación de las variables independiente que es el control interno en bodega y dependiente que son los efectos en estados financieros podrá mejorar el resultado y aplicación.

Métodos

Método Deductivo. – Es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica. Este método será utilizado para crear hipótesis para luego confrontarlas con los hechos y llegar a conclusiones que describen el resultado de la investigación.

Método Inductivo. –

Es un método científico que por medio de hipótesis o antecedentes determina conclusiones generales. Este método se basa generalmente en la observación y experimentación de sucesos y acciones establecidos para lograr una resolución o conclusión sobre los hechos pasados, es decir, inicia por datos recogidos en la investigación y termina con una teoría ósea, asciende de lo particular a lo general.

Este método expone normas generales sobre el comportamiento o conducta de los objetos que parten de la observación.

Método Analítico. –

El método analítico su modelo de investigación consiste en desmenuzar un todo, descomponer sus elementos para analizar las causas y efectos.

El método analítico se encarga de observar y examinar un hecho en particular, para realizar esto es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y el objeto que se va a estudiar para entender su esencia. La aplicación de este método nos ayudará a conocer el objeto estudiado a aplicar y entender su comportamiento y determinar nuevas teorías.

Método Sintético. –

Este método se encarga de reconstruir las partes de un todo, es decir, la síntesis es un procedimiento mental que tiene como fin la comprensión absoluta de la esencia de algo que conocemos en todas sus partes. El método sintético se encarga no solo de reconstruir un todo, sino que permita continuar en el conocimiento esto incluye entender la esencia del mismo, reconocer sus aspectos y relaciones básicas.

Método Estadístico. –

Este método comprende la investigación cuantitativa. Las estadísticas son el proceso de obtención, simplificación, interpretación, representación, análisis y proyección de sus características.

El método estadístico es una herramienta que facilita precisión en combinación con el método cualitativa, hace manejable grandes cantidades de observación, facilita el manejo de categorías deductivas e inductivas transformarlas en variables numéricas, aumenta el carácter de interpretación.

Población y Muestra

Población

Según **(Bernal T, Población, 2000)** citando a **(Fracica N, 1988)** dice que la población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo. (Pág.158)

De acuerdo a lo que expresa Fracica la población es un grupo de elementos o individuos de lo que se desea obtener información.

La empresa procesadora de productos alimenticios PRONACA consta con un total de 90 trabajadores cada una distribuida en diferentes áreas de la empresa.

Cuadro 2: **Población**

CARGO	NUMERO
Presidente	1
Gerente	6
Departamento de reclutamiento y selección	6
Departamento de contabilidad	4

Subdirección de pollo de engorde	8
Departamento control de calidad	5
Trabajadores secciones de producción	52
Consejo de vigilancia	8
TOTAL	90

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Muestra

(Bernal, 2000) “Es la parte de la población que se selecciona, y de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación ve las variables objeto de estudio”. (Pág.159)

Para (Villalba Avilés, Muestra, 2014) la muestra se la define como el desagregado de la población. Una muestra tiene características que le corresponden a la población. El muestreo es la actividad para selección de la muestra; es un método antiguo para juzgar la calidad de un conjunto. (Pág.168)

Tipos de muestras

Para (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006) básicamente categorizamos a las muestras en dos grandes ramas: las muestras no probabilísticas y las muestras probabilísticas. En estas últimas todos los elementos de la población tienen las mismas posibilidades de ser escogidas. Esto se obtiene definiendo las características de la población, el tamaño de la muestra y a través de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de análisis. (Pág.212)

Muestras no probabilísticas

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, Muestra no probabilística, 2006) las muestras no probabilística siguen un procedimiento de selección informal y un poco arbitraria. Aun así, estas se

utilizan en muchas investigaciones y a partir de ellas se hacen inferencias sobre la población. (Pág.231)

De acuerdo a lo que expresa Hernández, Fernández y Baptista la muestra no probabilística es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados.

Muestras probabilísticas

Para **(Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, Muestras probabilística, 2006)** las muestras probabilísticas son esenciales en los diseños de investigación por encuestas donde se pretende hacer estimaciones de variables en la población, estas variables se miden con instrumentos de medición y se analizan con pruebas estadísticas para el análisis de datos en donde se supone que la muestra es probabilística, donde todos los elementos de la población tienen una misma probabilidad de ser elegidos.(Pág.214)

Lo que expresa Hernández, Fernández y Baptista en el texto escrito es que la muestra probabilística es una técnica de muestreo en virtud de la cual las muestras son recogidas en un proceso que brinda a todos los individuos de la población las mismas oportunidades de ser seleccionados.

Tamaño de muestra

Para **(Bernal T, Tamaño de la muestra, 2000)** el tamaño de la muestra debe estimarse siguiendo los criterios que ofrece la estadística, y por ello es necesario conocer algunas técnicas o métodos de muestreo. El método de muestreo utilizado para estimar el tamaño de una muestra depende del tipo de investigación que desea realizarse y, por tanto, de las hipótesis y del diseño de investigación que se hayan definido para desarrollar el estudio. (Pág.160)

Se utilizará la siguiente fórmula para el cálculo de la muestra representativa que considere el 95% de confianza y el 5% de error.

$$n = \frac{Npq}{\frac{(N-1)E^2}{z^2} + pq}$$

Cuadro 3 Datos de la muestra

Datos	
n:	Ø Tamaño de la Muestra
N:	Ø 40 personas que están involucradas dentro del proceso mercadeo.
p:	➤ 0,5
q:	➤ 0,5
E:	➤ 0,05
Z:	➤ 1,96

$$n = \frac{90 \times 0,5 \times 0,5}{\frac{(90-1)(0,05)(0,05)}{(1,96)(1,96)} + (0,5)(0,5)}$$

$$n = \frac{22,5}{\frac{0,2225}{3,84} + 0,25}$$

$$n = \frac{22,5}{0,307942708}$$

$$n = 73$$

Cuadro 4 Interpretación de fórmula muestra

n=	Tamaño de la muestra
N=	Población
p=	Probabilidad a favor
q=	Probabilidad en contra

E=	Nivel de error
z=	Nivel de confianza

Técnicas de recolección de información

Según **(Bernal T, Técnica de recolección de información, 2000)** citando a **(Cerde, 1997)** dice que hay dos tipos de fuentes de recolección de información: las primarias y las secundarias.

Las primarias son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información. Es también conocida como información de primera mano o desde el lugar de los hechos. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, y el ambiente natural.

Las secundarias son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema por investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o situaciones, sino que los referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, los documentales, los noticieros y medios de información. (Pág.171)

Técnicas e instrumentos de investigación

Según **(Villalba Avilés, 2014)** las técnicas de investigación son instrumentos que sirven al investigador para la recolección de información. La función de estas técnicas es recoger información importante para plantear ideas, formular problemas, manejar variables, fundamentar hipótesis con sus respectivas demostraciones. Las técnicas de investigación nos ayudan, por medio de métodos, a obtener datos específicos de determinados elementos como pueden ser: (Pág.99)

- Hechos
- Actividades
- Personas
- Empresas
- Objetos
- Procesos

Tipos de Técnicas

(Villalba Avilés , Tipos de Técnicas, 2014) Para la recopilación de datos, existen infinidad de técnicas, procedimientos e instrumentos conforme a las circunstancias concretas del tipo de estudio. Entre las principales técnicas, anotaremos las siguientes: (Pág.99)

- Observación
- Entrevista
- Encuesta

Observación

Según **(Gutiérrez M, 1997)** la observación es el procedimiento preliminar de las ciencias fácticas (de hechos) que tiene por objeto la captación de las características que presentan los objetos. Esta captación se realiza mediante la intervención de los órganos sensoriales y de la concentración de la atención. La observación participa en todos los procedimientos utilizados en la investigación de los objetos de las ciencias naturales y de las ciencias sociales, es decir, toda una investigación comienza con la observación y termina con ella, especialmente cuando realiza la verificación de las hipótesis. (Pág.136)

Lo que expresa Gutiérrez en el texto escrito dice que la observación es una técnica agrupada de la información que consta básicamente en acumular, interpretar y observar un informe acerca del objeto que se está estudiando.

Observación Científica

(Gutiérrez M, Observación Científica, 1997) la observación científica es permanente, constante y metódica, puesto que trata de descubrir las relaciones que rigen a los fenómenos; para lo cual, el observador se auxilia con instrumentos de precisión, los cuales permiten alcanzar mayor exactitud en los resultados de la investigación. (Pág.136)

Para **(Villalba Avilés , Observación científica, 2014)** significa realizar la actividad con un objetivo claro, preciso y definido. El investigador está consciente de lo que desea observar y para qué. Su deber es prepararse para la ocasión. (Pág.101)

De acuerdo a lo que expresan Gutiérrez y Villalba la observación científica proporciona al investigador la materia prima de trabajo que ha de ser objeto de procesamiento científico. También con la observación se puede realizar algunas operaciones previas para la investigación científica las cuales serían el análisis de la hipótesis, causas y efecto entre otras.

Guía de observación

La guía de observación es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos.

La guía de observación puede actuar como marco teórico. Al consultar esta guía, el observador accederá a información que le ayude a saber cómo realizar su tarea y encuadrar su trabajo.

Las ventajas de las guías de observación son:

- Se pueden utilizar el periodo de tiempo que se considere oportuno.
- Se obtienen directamente resultados sin distorsiones de ningún tipo.
- Gracias a ella no se produce solo una coevaluación sino también una autoevaluación.

Entrevista

Para **(Villalba Avilés, Entrevista, 2014)** la entrevista es la técnica que recopila información de las personas, ha sido usada y sigue utilizándose para múltiples propósitos. Algunos actores, por no decir todos, la utilizan para conocer factores que están en la duda o llegar a corroboraciones. (Pág.106)

De acuerdo a lo que dice Villalba la entrevista es una técnica que agrupa ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas para adquirir información de lo que se está investigando.

Tipos de entrevista

Los tipos de entrevistas son importantes porque sirven para recopilar información usada para distintos fines como reconocer algún tipo de actividad, las entrevistas más comunes son:

Entrevista por competencias

Esta entrevista tiene como objetivo conocer cómo se comporta el candidato en determinadas situaciones de la vida laboral, académica o profesional para determinar si sus capacidades encajan con las necesidades del puesto y de la empresa.

Entrevista estructura

Esta entrevista está basada en preguntas que el entrevistador realiza a la persona entrevistada.

Entrevista libre

Esta entrevista no se basa en preguntas con un orden establecido si no es que es más parecido a una conversación donde las preguntas surgirán de las respuestas del entrevistado.

Entrevista telefónica

Esta entrevista es utilizada cuando el entrevistado se encuentra fuera de la ciudad, o cuando se quiere conocer al entrevistado para saber si cumple con los requisitos deseados para cumplir con las funciones de la entrevista.

Entrevista grupal

Esta entrevista puede haber diferentes modalidades en función del número de entrevistadores y entrevistados que intervengan:

- **Entrevista panel:**

Varios entrevistadores realizan entrevista a un único entrevistado.

- **Entrevista en línea:**

Varios entrevistadores de diferentes niveles jerárquicos entrevistan al entrevistado.

- **Entrevista de dinámica de grupo:**

Varios entrevistados acuden a la cita y les hacen la entrevista de manera grupal de manera dinámica.

Guía de entrevista

La guía de entrevista es una ayuda de memoria para el entrevistador, tanto en un sentido temático como conceptual. Esta guía debe ser flexible y permite dar cabida al surgimiento de nuevas preguntas e incluso nuevos temas durante el desarrollo de la entrevista.

Cuando esto sucede, el protocolo debe ser modificado para posteriores entrevistas, incluyendo los nuevos tópicos o excluyendo los que no parecen relevantes.

Dependiendo del tipo de entrevista la investigación debe tomar la forma de:

- Una guía general de temas, presentados a manera de párrafo introductorio de una conversación entre el entrevistador y el entrevistado.

- Un listado de preguntas específicas sobre las cuales se espera obtener respuestas.
- Un listado de preguntas específicas con un conjunto de posibles respuestas de las cuales el entrevistado puede seleccionar la más adecuada según su opinión para luego explicar y conversar él porque de su decisión.

Encuesta

Según **(Bernal T, 2000)** la encuesta es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas. La encuesta se fundamenta en el cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas. (Pág.172)

La encuesta según lo que expresa Bernal es una técnica que trata de recopilar información de varias personas y de diferentes temas. La encuesta es la técnica más utilizada ya que permite adquirir información directamente de las personas.

Tipos de encuesta

Los tipos de encuesta es un estudio el cual se obtiene datos relevantes sobre un tema concreto. Los tipos de encuestas más utilizados son:

Encuesta personal

La encuesta personal es la principal ya que esta tiene un elevado índice de respuestas, también es la principal porque se conoce a la persona a la que se encuesta, eso ayuda para que se pueda evitar influencias en otras personas al momento de responder.

Encuesta Online

Esta encuesta es la más utilizada y la más cómoda tanto para el encuestado y para el encuestador, este método es muy rápido y sencillo y efectivo.

Encuesta por correo postal

En esta encuesta se envía las preguntas por correo postal, una vez que el encuestado responda y envíe la encuesta se enviara sin ningún cargo, también es favorable porque tiene facilidad el acceso a las personas a encuestar.

Encuesta telefónica

Esta encuesta es la más utilizada, porque los costes no son los más elevados y porque al momento de hacer la encuesta es de mayor rapidez en la obtención de datos.

Encuesta por fax

La encuesta por fax es similar a la encuesta por postal, pero es mejor en cuanto a la rapidez en cuanto al envío y recepción de resultados.

Encuesta con mandos

Esta encuesta es la que se realiza en determinados eventos o reuniones empresariales, donde a los asistentes se les facilita un mando que puedan ir pulsando las respuestas que se solicitan a través de la presentación realizada.

Formulario de encuesta

Modelo de Encuesta

Nombre de la empresa: Procesadora Nacional de alimentos C.A
PRONACA

Lugar: Durán

Dirección: Km 6,5 Vía Durán- Tambo

Cargo

Administrativo

Directivo

Socio

Empleado

Objetivo: Esta investigación tiene como fin determinar si existe control y comunicación, si se cumplen las normas establecidas para el correcto funcionamiento de la empresa y se toma las mejores decisiones en beneficio de la entidad.

Instrucciones: La siguiente encuesta será realizada de forma secreta y sorpresiva a los trabajadores y autoridades administrativas de la entidad los cuales deberán ser honestos y responsables con cada respuesta que se realizará marcando con una X.

Genero

Masculino

Femenino

Edad comprendida:

18-30 años

31-40 años

41-50 años

51- en adelante

Cuestionario

1. ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la empresa de productos alimenticios PRONACA?

Sí

No

2. ¿En qué nivel cree usted que la empresa de alimentos PRONACA a presentado inconvenientes que puedan afectar a la entidad?

Administrativo

Operacional

3. ¿Considera usted que es importante la constante capacitación del personal de la empresa?

Sí

No

4. ¿Las autoridades de la empresa mantienen un constante control sobre los inventarios?

Si

No

5. ¿Se efectúan inventarios o controles de manera mensual sobre las existencias ?

Sí

No

6. ¿Qué método de inventarios se utiliza en la empresa?

FIFO	
LIFO	
Promedio Simple	
Promedio Ponderado	

7. ¿De acuerdo a la estructura organizacional de la empresa la administración puede tomar decisiones con respecto al método de inventarios vigentes?

Sí

No

8. ¿Existen procedimientos escritos que normen el accionar del personal de la bodega de la empresa.? ¿Cuáles..?

Estatutos	
Reglamentos	
Instructivos	
Manuales	
Ninguno	

9. ¿Se realizan muestreos periódicos de los diferentes productos existentes en las bodegas de la empresa?

Siempre

A veces

Nunca

10. ¿Considera usted que la empresa PRONACA está consciente de que pueden existir pérdidas por errores cometidos en el área de bodega?

Si

No

11. ¿La empresa estaría dispuesta a implementar controles más adecuados con el fin de mejorar resultados financieros?

Si

No

12. ¿Estaría dispuesta la empresa a invertir en capacitación de su personal de bodega con el propósito de enmendar errores de procedimientos y sus efectos en las finanzas de la empresa?

Si

No

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

1.- ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la empresa de productos alimenticios PRONACA?

Cuadro 5

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	23	32%
No	50	68%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

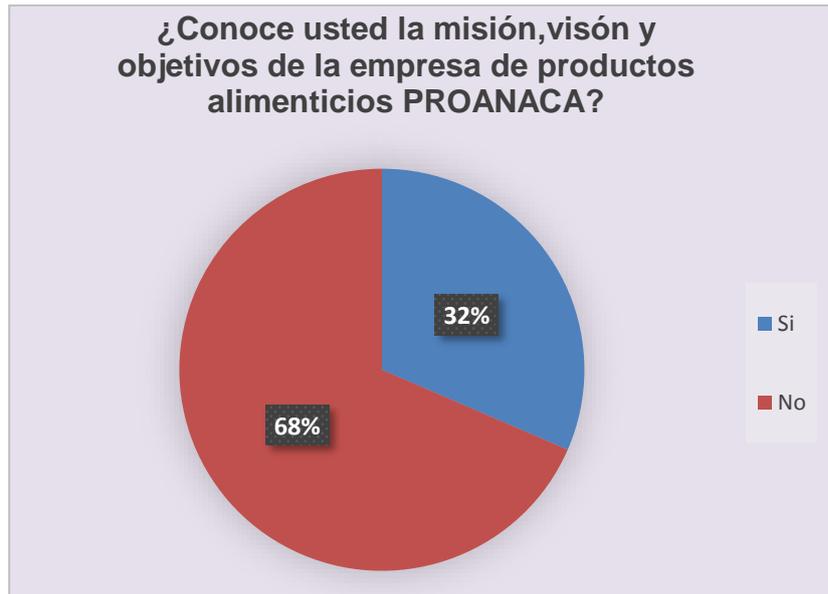


Gráfico No.1 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

Como podemos darnos cuenta no todos están concientes de la misión y visión que tiene la empresa, ya que tan solo el 32% de las personas conocen los objetivos de la empresa con un 32% que es inferior a 68% que dicen desconocerlo, es necesario impartir a todas las personas que conforman la entidad cual es la misión,visión y objetivos de la empresa para que asi se puede alcanzar cualquier objetivo que se tenga para la entidad.

2.- ¿ En qué nivel cree usted que la empresa de alimentos PRONACA a presentado inconvenientes que puedan afectar a la entidad?

Cuadro 6

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Administrativo	60	82%
Operacional	13	18%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

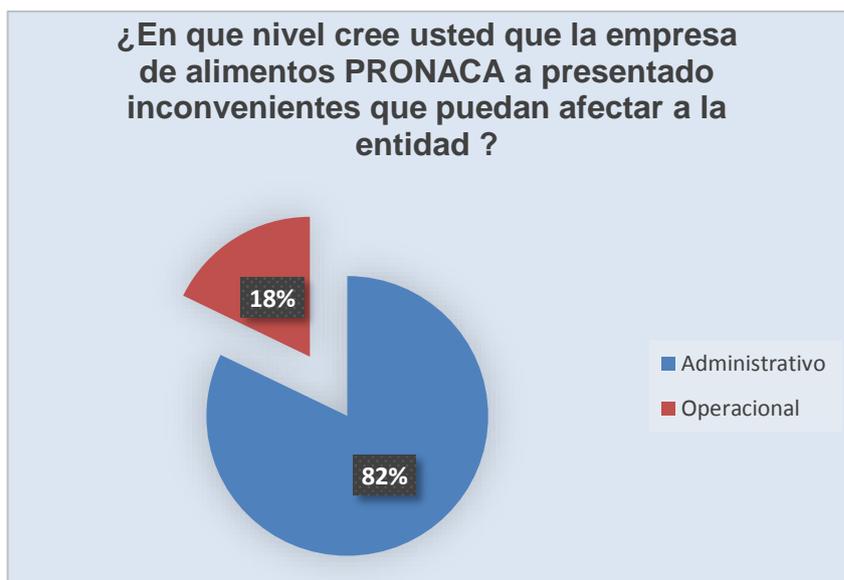


Gráfico No.2 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

En esta pregunta se obtuvo como resultado 82% que dicen que el mayor numero de inconvenientes se presentan en el área administrativa y el 18% en el área operacional, con este resultado se puede ayudar a que los que dirigen la empresa realicen juntas para que se puedan encontrar las falencias y que puedan ayudar con eso a corregir los problemas para mejorar la empresa en dichas áreas.

3.- ¿ Considera usted que es importante la constante capacitación del personal de la empresa?

Cuadro 7

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	65	89%
No	8	11%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi



Gráfico No.3 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

Con un total de 65 personas el 89% opinan que es importante la constante capacitación del personal ya que con mayor conocimiento continuo y aprendizaje se hacen empleados eficientes y mejora la producción de la empresa, mientras un 11% de un total de 8 personas indican que no es necesario la capacitación constante.

4.- ¿Las autoridades de la empresa mantienen un constante control sobre los inventarios?

Cuadro 8

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Alto	45	61%
Mediano	18	25%
Bajo	10	14%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

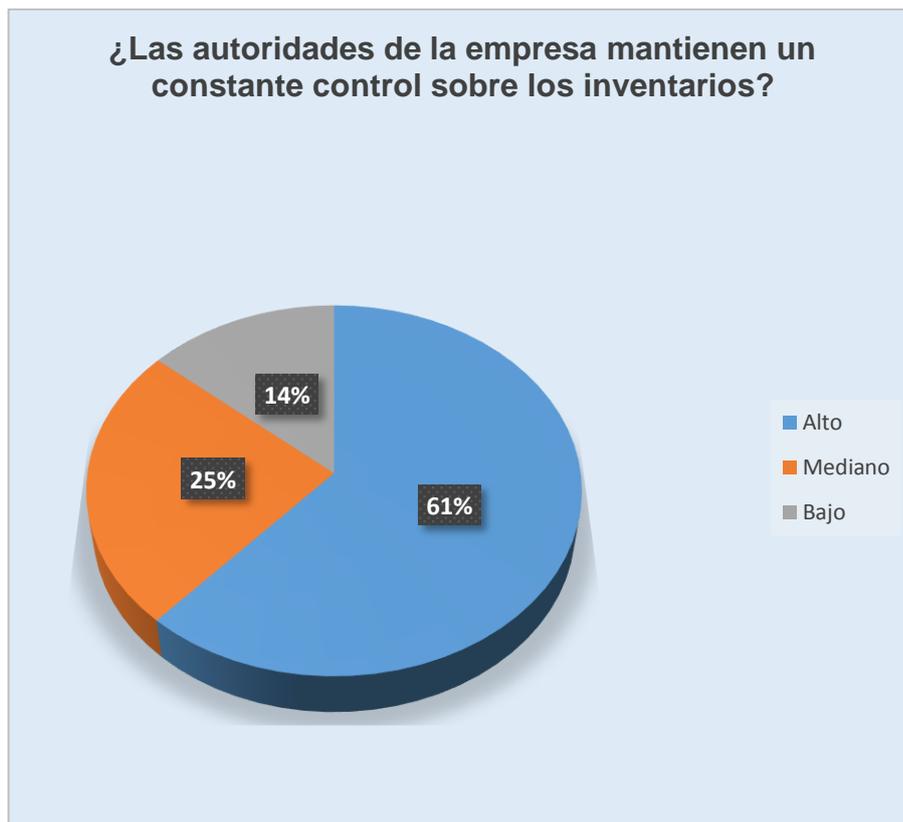


Gráfico No.4 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

45 personas con 61% responde que el nivel de control en los inventarios es alto, 18 personas con 25% opinaron que medianamente se lo realiza y 10 personas con el 14% dieron como respuesta que el nivel de control es bajo lo que nos demuestra que hace falta mas control sobre los inventarios.

5.- ¿Se efectúan inventarios o controles de manera mensual sobre las existencias?

Cuadro 9

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	52	71%
No	21	29%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

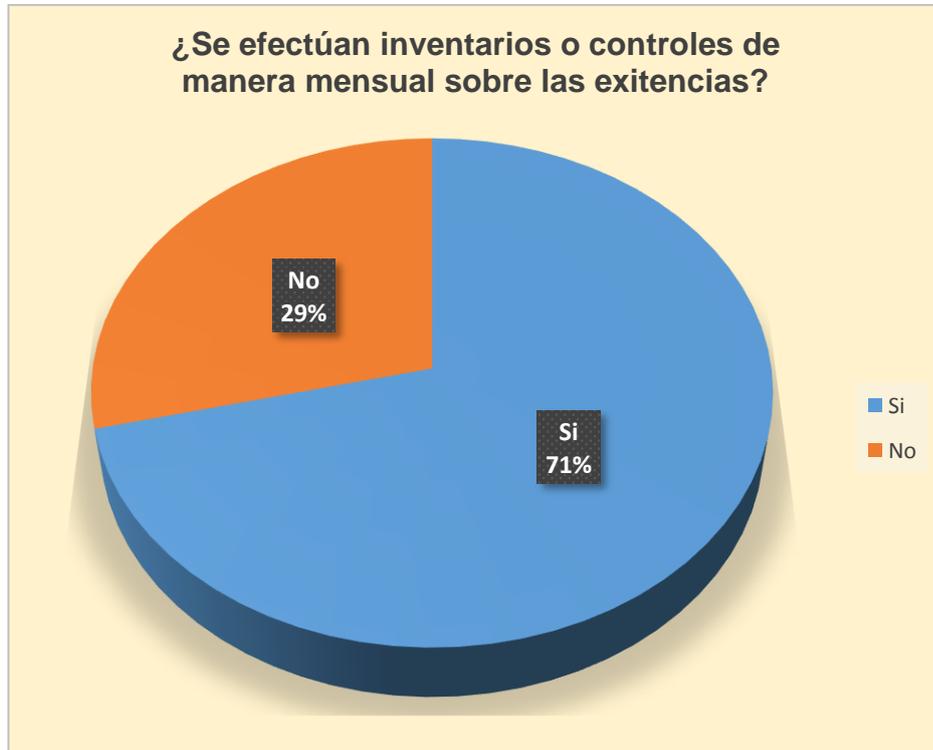


Gráfico No.5 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

En esta pregunta el 71% de los encuestados con un total de 52 personas asegura que los inventarios se hacen mensualmente, mientras el 29% dicen que los inventarios se realizan en otra variación de tiempo.

6.- ¿Qué método de inventarios se utiliza en la empresa?

Cuadro 10

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
FIFO	32	44%
LIFO	19	26%
Promedio Ponderado	14	19%
Promedio Simple	8	11%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

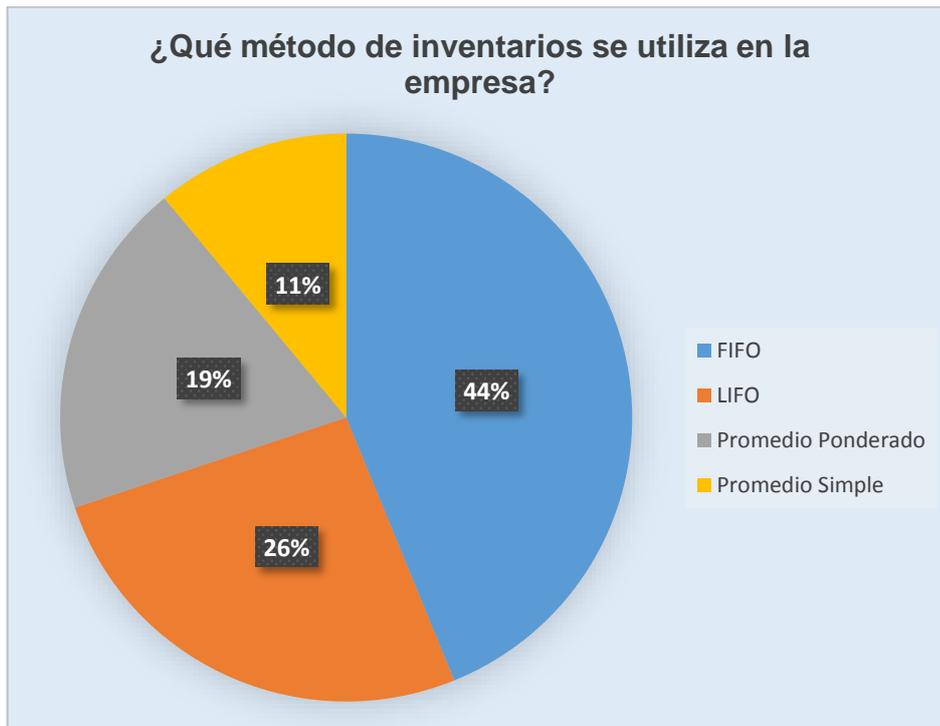


Gráfico No.6 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada el 44% de las personas encuestadas dicen que se utiliza el método FIFO, el 26% dijeron que el método utilizado en la empresa es el LIFO, mientras el 19% dicen que se realiza el Promedio Ponderado, y el 11% el promedio simple, lo cual la encuesta refleja el desconocimiento del tipo de método de inventario que se emplea en la empresa.

7.- ¿De acuerdo a la estructura organizacional de la empresa la administración puede tomar decisiones con respecto al método de inventarios vigentes?

Cuadro 11

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	56	77%
No	17	23%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi



Gráfico No.7 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

Con un total de 56 personas el 77% responde que su estructura organizacional si le permite tomar decisiones con libertad con respecto al método de inventarios, versus el 23% el no que corresponde a 17 personas es decir el 23% que contesto que no es permitido, lo que refleja que no todos están claros hasta donde el tipo de estructura de la empresa les da la potestad de realizar cualquier decisión concerniente a la empresa.

8.- ¿Existen procedimientos escritos que normen el accionar del personal de la bodega de la empresa?

Cuadro 12

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Estatutos	0	0%
Reglamentos	73	100%
Instructivos	0	0%
Manuales	0	0%
Ninguno	0	0%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi



Gráfico No.8 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

De acuerdo a esta encuesta las 73 personas consultadas es decir el 100% están claros de las normativas que llevan las actividades de la empresa lo que es positivo por que todos conocen los reglamentos y esto los ayuda a servir de forma correcta a la empresa.

9.- ¿Se realizan muestreos periódicos de los diferentes productos existentes en las bodegas de la empresa?

Cuadro 13

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	68	93%
A veces	5	7%
Nunca	0	0%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

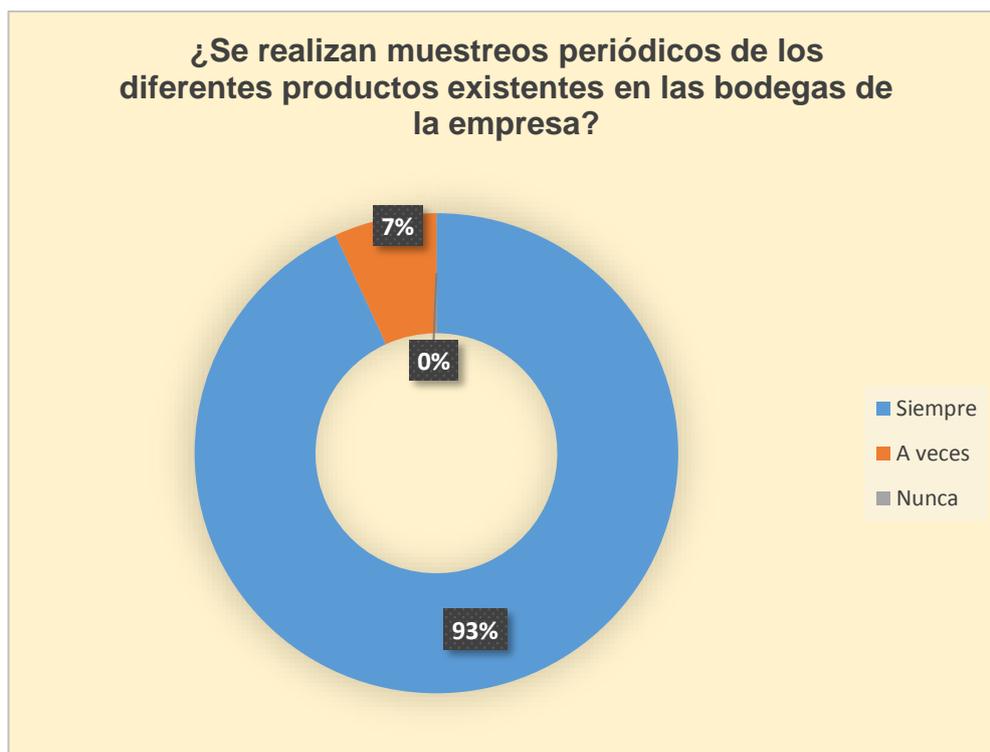


Gráfico No.9 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

En esta pregunta el 93% de las personas encuestas dicen que siempre se realizan muestreos periódico de los productos que fabrica la empresa, mientras el 7% opinan que a veces lo realizan, es importante siempre tener una presentación actualizada de cualquier producto fabricado en la empresa para que sea expuesto a las personas interesadas en adquirir los productos.

10.- ¿ Considera usted que la empresa PRONACA está consciente de que pueden existir perdidas por errores cometidos en el área de bodega?

Cuadro 14

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	53	73%
No	20	27%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

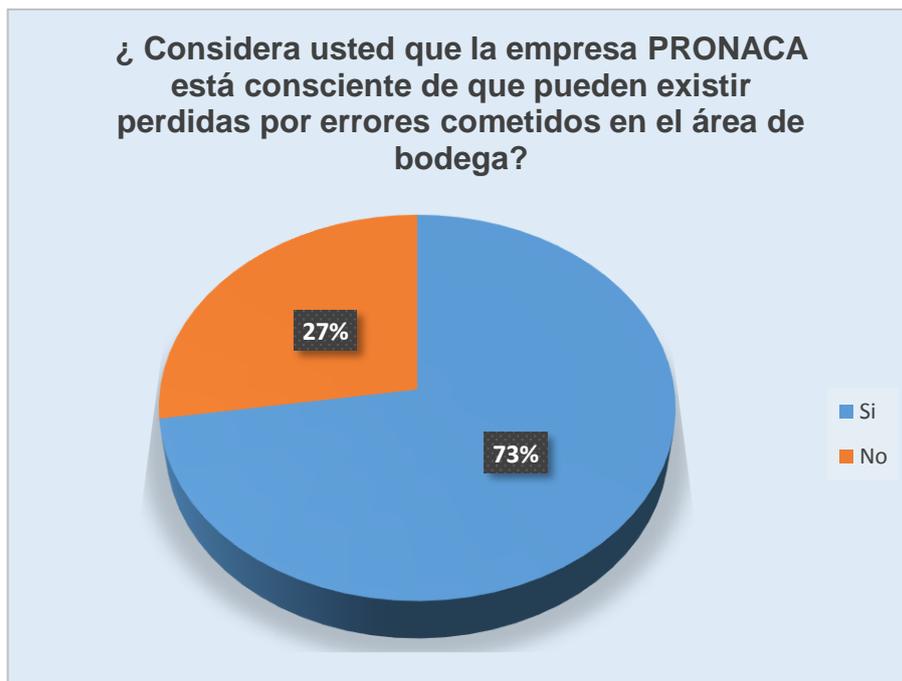


Gráfico No. 10 .10 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

Como podemos darnos cuenta 53 consultados el 73% considera que la empresa tiene presente que se puede cometer errores y el 27% un total de 20 personas opinan que no se ha considerado un posible error. Toda empresa siempre analiza cualquier riesgo por ello tienen un plan de contingencia que aunque se busca no recurrir a él nunca se descarta una posibilidad, es importante que cualquier entidad tenga conocimiento de lo que puede estar fallando para solucionarlo.

11.- ¿La empresa estaría dispuesta a implementar controles más adecuados con el fin de mejorar resultados financieros?

Cuadro 15

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	73	100%
No	0	0%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi



Gráfico No. 11 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados apoyan la implementación de nuevos controles que mejoren los ingresos de la empresa y su productividad que genera más trabajo.

12.- ¿Estaría dispuesta la empresa a invertir en capacitación de su personal de bodega con el propósito de enmendar errores de procedimientos y sus efectos en las finanzas de la empresa?

Cuadro 16

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	73	100%
No	0	0%
Total	73	100%

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

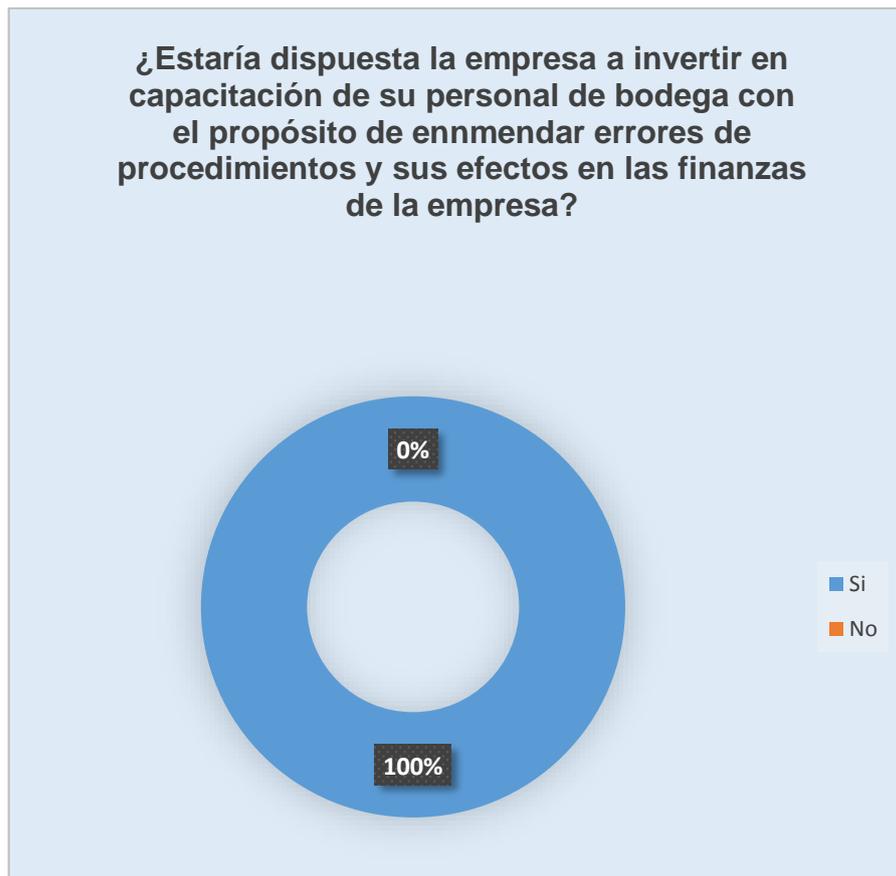


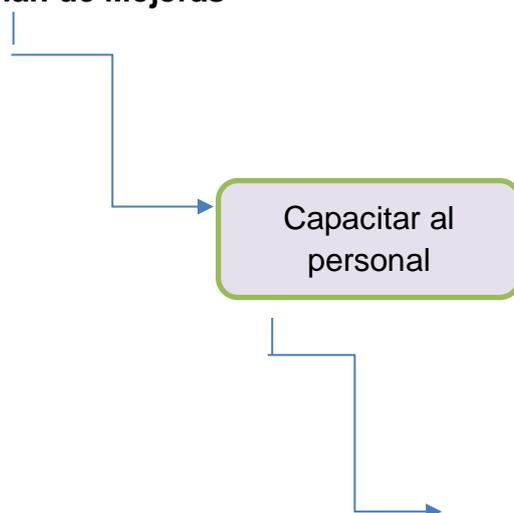
Gráfico No. 12 Autora: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

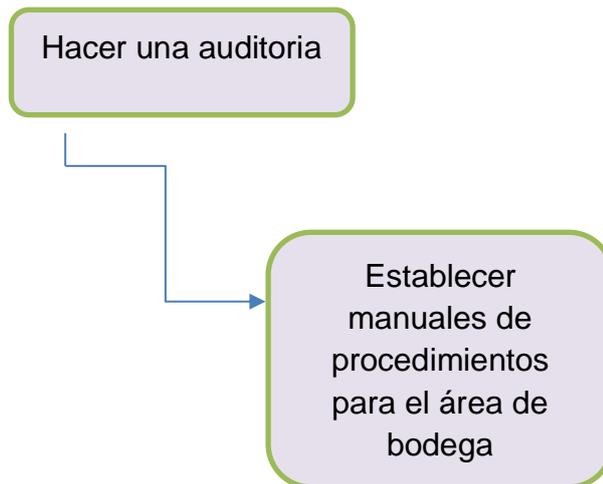
Análisis e interpretación

Esta pregunta obtuvo como resultado de 73 personas, el 100% optó por la capacitación, inversión que traerá beneficios a la empresa y gozará de mejores resultados.

Figura 4

Plan de Mejoras





Para resolver el problema ya establecido se ha propuesto la implementación de un nuevo control interno para los inventarios en el área de bodega.

Capacitar al personal.-

La capacitación al personal es una actividad que hace una entidad, dependiendo de sus necesidades que quieren mejorar la actitud o conductas de su personal. La capacitación al personal es muy importante ya que esta se hace cuando hay una diferencia entre lo que una persona debería saber para desempeñarse bien en su tarea diaria.

La empresa debe designar un día a la semana de las horas laborables para que el personal sea capacitado un aproximado de 45:00 minutos semanal, esta disposición debe ser anexada al reglamento de la entidad para que todo empleado conozca esta nueva disposición, las autoridades deben designar a un coordinador que vigile que esta nueva actividad sea cumplida por todo el personal de la empresa de forma responsable y puntual.

En base a ello invertir en capacitación es beneficioso tanto para el personal entrenado como para la entidad que los capacita, las empresas que se arriesgan a invertir en ello, resultan las más beneficiadas ya que se encuentran en un círculo competitivo.

Auditoría.-

La auditoría es lo más importante en una empresa ya que ésta es el reflejo en su más puro estado de la contabilidad en una entidad, este es un proceso que tiene como objetivo la recopilación de información.

La auditoría interna es la que realiza la empresa y se encarga de analizar y verificar si se cumple o no con los estándares ISO.

Los encargados de recopilar la información son los trabajadores pertenecientes a la misma empresa.

Para que esta auditoría sea de absoluta objetividad es conveniente que la persona que haga la auditoría no tenga ninguna relación con las actividades auditadas de la entidad.

Se deberá realizar una auditoría general y completa que ayude a determinar los errores cometidos en la empresa enfocándose en los procedimientos inadecuados que permita actuar para mejorar la funcionalidad de la entidad, una vez detectados los riesgos y vulnerabilidades se deben estudiar posibles soluciones.

Manuales de procedimientos.-

La empresa debe establecer manuales de procedimientos en el área de bodega, estos manuales deben ser claros, precisos y ser específicamente destinados para los trabajadores en el área ya antes mencionados, los cuales les permite organizarse y operar acorde a los objetivos institucionales de la entidad.

Oportunidad de mejora: Implementar los procesos de control interno mediante el método de inventario vigente en la empresa.						
Meta: Implementar nuevos procesos de control interno que haga eficiente los inventarios en el área de bodega.						
Responsable: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi						
¿QUÉ?	¿QUIÉN?	¿CÓMO?	¿POR QUÉ?	¿DÓNDE?	¿CUÁNDO?	CUANTO
Capacitar al personal	Contador Administración	A través de sesiones de capacitación con un especialista del tema.	Para generar un control adecuado de los inventarios en el área de bodega.	Área de bodega de PRONACA	Abril del 2018	\$ 500.00
Implementar procesos de control interno (auditoria) para obtener efectos positivos en los estados financieros	Contador Administración	Implementar método FIFO los procesos de control interno de los inventarios.	Para generar un control adecuado de los inventarios en el área de bodega.	Área de bodega de PRONACA	Abril del 2018	\$ 500.00

<i>Elaborar manuales de procedimientos para el área de bodegas de la empresa.</i>	<i>Especialista contratado</i>	<i>A través de sesiones de trabajo con directivos.</i>	<i>Para describir procesos a seguir en el área de bodegas</i>	<i>Área de bodega de PRONACA</i>	<i>Abril del 2018</i>	<i>\$ 1500.00</i>
---	--------------------------------	--	---	----------------------------------	-----------------------	-------------------

Elaborado por: Veliz Mendoza Marieli Yurlendi

Cuadro 17

Conclusiones

- Se realiza la ubicación y planteamiento del problema se traza un objetivo que ayude a facilitar en el nuevo proceso de control interno para los inventarios en el área de bodega que es donde se han registrado los errores.

De aquí el diagrama de Ishikawa que consiste en ordenar y presentar las diferentes hipótesis sobre el origen de un problema.

Por medio de este esquema fue posible identificar las principales causas las que surgió en la empresa.

Las implicaciones prácticas se formulan siguiendo pasos que permitan investigar las variables del problema. Esta investigación no tendrá valor teórico sin antes descubrir de donde parte el problema y así sostener una teoría para luego resolverlo.

Dicho estudio tiene como fin la determinación del problema por medio de la comparación de variables estableciendo las causas que lo generó y mejorar el resultado.

- El control interno tiene un papel indispensable en las actividades de la entidad sin él no se conocen beneficios ni riesgos, y la actividad contable sería en vano.

El inventario es uno de los medios por el cual se beneficia o se nutre una empresa ya que se encarga de determinar la carencia o exceso de productos que requiere la empresa.

Este capítulo nos enseña los lineamientos los cuales debe seguir la empresa de acuerdo a las leyes dispuestas en el país y a la que debe acogerse toda entidad.

- La empresa de alimentos Pronaca desde que surgió en el año 1957 a sufrido una evolución tanto a nivel de productos, tecnológica y

prestigio hoy en día es una de las empresas mas reconocidas del país que goza de credibilidad y confianza ya que millones de personas prefieren su gran gama de productos a la hora de alimentar a sus familias.

Su lema te alimenta bien a logrado que cada 7 de cada 10 familias se sirva en su mesa los productos producidos por esta empresa que no solo se preocupa por cumplir las ordenanzas ambientales sino que también se ha comprometido con la labor social y ha dado la oportunidad de trabajo a cientos de ecuatorianos.

- Como resultado de la encuesta antes realizada podemos conocer no todo el personal que se encuentra laborando en la empresa de alimentos PRONACA conoce los objetivos de la misma.
- La mayoría de los problemas presentados son asumidos por el personal como fallas en el área administrativa, sumado a la falta de capacitación en talento humano a esto se suma el control que mantienen las autoridades que aunque no es bajo siempre es necesario y beneficioso un control máximo en los inventarios utilizando el método que más favorezca a la empresa que sea designado por la administración.
- Es necesario que todo el personal conozca el reglamento al cual se rigen para cumplir con sus actividades. Para reforzar todo conocimiento la empresa se encuentra presta para impartir capacitación al personal que generan beneficios a largo plazo.

Recomendaciones

- De aplicarse el nuevo proceso de control interno en los inventarios se deben implementar recursos que ofrezcan un servicio de calidad y que cumplan con las necesidades requeridas por los clientes.
- Al aplicarse un nuevo modelo o sistema de control interno se sugiere realizar un análisis de los procedimientos y funciones en cada área que integra la organización con el objetivo de identificar las debilidades, poder identificar riesgos y establecer normas para minimizarlos.
- Se apliquen las actividades de control interno para favorecer la utilización de los recursos de manera confiable y se apresuren los trámites de forma eficiente.
- La empresa deberá actualizar su sistema operativo que le ayuden a realizar los trabajos de control interno, tener una línea inalámbrica de internet las veinticuatro horas que será requerido para las continuas transacciones y de ser posible aumentar el personal para cumplir puntualmente con todas las actividades.
- Se debe capacitar al personal responsable de cada área para que cumplan con las metas y objetivos que requiere la empresa y mejorar la economía institucional.

Bibliografía

- Art. 19 LORTI. (2015). Ley de Regimen Tributario. En A. Nacional, *Obligaciones de Llevar Contabilidad* (pág. 29). Quito: Registro Oficial.
- Art. 21 LORTI. (2015). Ley de Regimen Tributario. En A. Nacional, *Estados Financieros* (pág. 30). Quito: Registro Oficial.
- Art. 244 Constitución del Ecuador. (2008). Constitución de la Republica del Ecuador. En A. Constituyente, *Del Sistema Economico* (pág. 58 59). Quito: Registro Oficial.
- Art. 5 Ley de defensa del consumidor. (2012). Ley de defansa del consumidor. En A. Nacional, *Protección al consumidor* (pág. 4). Quito: Registro Oficial.
- Art.20 LORTI. (2015). Ley de Regimen Tributario. En A. Nacional, *Principios Generales* (pág. 30). Quito: Registro Oficial.
- Bernal T, C. (2000). Encuesta. En C. Bernal T , *Metodología de la investigación para administración y economía* (pág. 172). Santa Fe de Bogotá: Prentice Hall.
- Bernal T, C. (2000). Estudio de campo. En C. Bernal T , *Metodología de la investigación para administración y economía* (pág. 113). Santa Fe de Bogotá: Prentice Hall.
- Bernal T, C. (2000). Investigación correlacional. En C. Bernal T , *Metodologia* (pág. 112). Santa Fe de Bogotá : Prentice Hall.
- Bernal T, C. (2000). Población. En C. Bernal T, *Metodología de la investigación para administración y economía* (pág. 158). Santa Fe de Bogotá : Prentice Hall.
- Bernal T, C. (2000). Tamaño de la muestra. En C. Bernal T, *Metodología de la investigación para administración y economía* (pág. 160). Santa Fe de Bogotá: Prentice Hall.
- Bernal T, C. (2000). Técnica de recolección de información. En C. Bernal T, *Metodología de investigación para administración y Economía* (pág. 171). Santa Fe de Bogotá: Prentice Hall.
- Bernal, C. (2000). Muestra. En C. Bernal T, *Metodología de la investigación para administración y economía* (pág. 159). Santa Fe de Bogotá: Prentice Hall.
- Best W, J. (1983). Investigación científica . En J. W. Best, *Como investigar en educacion* (pág. 7). Madrid: Morata.
- Briones, G. (2002). Investigacion Cuantitativa. En G. Briones , *Metodología de la Investigacion Cuantitativa* (pág. 17). Bogotá: ARFO Editores.
- Cerda, H. (1997). Fuentes de recolección de información. En H. Cerda, *La investigación total* (pág. 231). Bogotá: Magisterio.

- Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un sistema de control interno, caso "Multitecnos S.A" de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Cruz Cruz , E. E. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en comercial de electrodoméstico CREDIELECTROS S.A en 2015*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología .
- Fracica N, G. (1988). Población . En G. Fracica N , *Modelo de simulación de muestreo* (pág. 36). Bogotá: Universidad de la sabana.
- Gutiérrez M, A. (1997). Observación. En A. Gutiérrez M, *Curso de métodos de investigación* (pág. 136). Quito: Serie Didáctica.
- Gutiérrez M, A. (1997). Observación Científica. En A. Gutiérrez M , *Métodos de investigación* (pág. 136). Quito: Serie Didáctica .
- Hermida , J., Serra , R., & Katiska, E. (1991). Investigación de Campo. En J. Hermida , R. Serra, & E. Katiska, *Administración y estrategia* (pág. 22). Buenos Aires: Macchi.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2006). Investigación Descriptiva. En R. Hernández Sampieri , C. Fernández Collado , & P. Baptista Lucio, *Metdología de la investigación* (pág. 60). México: McGRAW HILL.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Investigación Explicativa. En R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado, & P. Baptista Lucio , *Metodología de la investigación* (pág. 66 67). México: McGRAW HILL.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Muestra no probabilística. En R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado, & P. Baptista Lucio, *Metodología de la investigación* (pág. 231). México: McGRAW Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Muestras probabilística. En R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado, & P. Baptista Lucio, *Metodología de la investigación* (pág. 214). Mévico: McGRAW Hill.
- Hernandéz Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Tipos de muestra. En R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado, & P. Baptista Lucio, *Metodología de la investigación* (pág. 212). México: McGRAW HILL.
- Hidalgo Ortiz , C. A., & Hidalgo Ortiz, G. G. (2013). *Implementación de un sistema de control interno en el área de facturación y cobranza en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro .
- Juan, B., & Pérez de Tudela. (2009). Investigación Cualitativa. En B. Juan, & Pérez de Tudela , *Metodología de la Investigación Cualitativa* (pág. 36). Madrid: ESIC Editorial.

- Objetivo 9, P. (2013). Plan Nacional del Buen Vivir. En A. Nacional, *Garantizar el trabajo digno en todas sus formas* (pág. 273). Quito: Registro Oficial.
- Pérez Salazar, E. A. (2010). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, respuestos y materia prima para la industria alimenticia*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Pérez, E. (2010). *Diseño de un sistema de control interno en el area de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, respuesto y materia prima para la industria alimenticia*. Guatemala: Universidad de Guatemala.
- Salkind , N. (1998). Investigación correlacional. En N. Stalkind , *Métodos de la investigacion* (pág. 12). México: Prentice Hall.
- Vera, V., & Vizuela, E. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Milagro: Universidad de Milagro.
- Villalba Avilés , C. (2014). Observación científica. En C. Villalba Avilés , *Metología de la investigación científica* (pág. 101). Quito: CRVA.
- Villalba Avilés , C. (2014). Tipos de Técnicas. En C. Villalba Avilés, *Metodología de la investigación científica* (pág. 99). Quito : CRVA.
- Villalba Avilés, C. (2014). Entrevista. En C. Villalba Avilés , *Metodología de investigación científica* (pág. 106). Quito: CRVA.
- Villalba Avilés, C. (2014). Muestra. En C. Villalba Avilés, *Metodología de la investigación científica* (pág. 168). Quito: CRVA.
- Villalba Avilés, C. (2014). Técnicas de investigación. En C. Villalba Avilés, *Metodología de investigación científica* (pág. 99). Quito: CRVA.
- Villamil, D. (2012). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria Nias*. Bogotá D.C.: Universidad Nueva Granada.

ANEXOS

Imágenes de la empresa



Esta área es de empaque y sellado al vacío, se pesa y marca el precio que corresponda de acuerdo a los kilos que tenga el producto.



En esta área se realiza la selección y limpieza de los pollos que son unos de los productos más consumidos por los clientes.

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Implementación de procesos de control interno en el área de inventarios de la empresa de productos alimenticios PRONACA”** y problema de investigación: **¿Incidencia de la implementación de control interno en el área de Bodegas y su efecto en los estados financieros de la empresa PRONACA ubicada en el cantón Durán km 6,5 en el periodo 2017?**, presentado por Veliz Mendoza Marieli Yurlendi como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.



Egresada:

Veliz Mendoza Marieli Yurlendi



Tutor:

Econ. Carlos Luis Rivera F. PhD

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN



Yo, Veliz Mendoza Marieli Yurlendi en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Implementación de procesos de control interno en el área de inventarios de la empresa de productos alimenticios PRONACA**, de la modalidad de realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Marieli Yurlendi Veliz Mendoza

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0953800950

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping letters.

Firma



Factura: 001-002-000056725



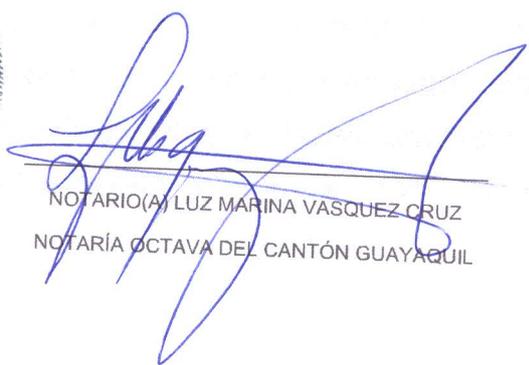
20180901008D01348

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901008D01348

Ante mí, NOTARIO(A) LUZ MARINA VASQUEZ CRUZ de la NOTARÍA OCTAVA , comparece(n) MARIELI YURLENDI VELIZ MENDOZA portador(a) de CÉDULA 0953800950 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de PETICIONARIO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno de artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 27 DE FEBRERO DEL 2018, (16:20).


MARIELI YURLENDI VELIZ MENDOZA
CÉDULA: 0953800950




NOTARIO(A) LUZ MARINA VASQUEZ CRUZ
NOTARÍA OCTAVA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



REPÚBLICA DEL ECUADOR

Dirección General de Registro Civil, Identificación y Cedulación

Dirección General de Registro Civil,
Identificación y Cedulación



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0953800950
Nombres del ciudadano: VELIZ MENDOZA MARIELI YURLENDI
Condición del cedulado: CIUDADANO
Lugar de nacimiento: ECUADOR/LOS RIOS/VINCES/VINCES
Fecha de nacimiento: 16 DE FEBRERO DE 1994
Nacionalidad: ECUATORIANA
Sexo: MUJER
Instrucción: BACHILLERATO
Profesión: ESTUDIANTE
Estado Civil: SOLTERO
Cónyuge: No Registra
Fecha de Matrimonio: No Registra
Nombres del padre: VELIZ AVILES JORGE
Nombres de la madre: MENDOZA PEÑA LETTY DEL ROCIO
Fecha de expedición: 26 DE OCTUBRE DE 2016

Información certificada a la fecha: 27 DE FEBRERO DE 2018
Emisor: IRANIA ALLYSON MORALES CEPEDA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 8 - GUAYAS - GUAYAQUIL




REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

No. 095380095-0

CÉDULA DE CIUDADANÍA
 APELLIDOS Y NOMBRES
VELIZ MENDOZA MARIELI YURLENDI
 LUGAR DE NACIMIENTO
LOS RIOS VINCES
 FECHA DE NACIMIENTO 1994-02-16
 NACIONALIDAD ECUATORIANA
 SEXO MUJER
 ESTADO CIVIL SOLTERO





INSTRUCCIÓN **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **ESTUDIANTE** V3333V4222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **VELIZ AVILES JORGE**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **MENDOZA PEÑA LETTY DEL ROCIO**

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN **GUAYAQUIL 2016-10-26**

FECHA DE EXPIRACIÓN **2026-10-26**



FIRMA DEL CEDULADO



CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 4 DE FEBRERO 2018



059 JUNTA No. **059 - 217** NUMERO **0953800950** GEDULA

VELIZ MENDOZA MARIELI YURLENDI
 APELLIDOS Y NOMBRES

LOS RIOS PROVINCIA
 VINCES CANTÓN
 VINCES PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:
 ZONA: 1








REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CIUDADANA (O):

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS


 F. PRESIDENTA/E DE LA JRV

IMP. IGM.MJ

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Luis Alberto Akadeys

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



Luis Alberto Akadeys

Firma