



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

PROPUESTA DEL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA
EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PARA LA
EMPRESA SIDNOVA S.A.

Autora:

María José Vargas Mendoza

Tutora:

Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

La concepción de esta tesis va dedicada primeramente a Dios, porque ha estado conmigo cuidándome en cada paso y dándome fortaleza para continuar en este camino que no ha sido fácil, y a mis padres quienes son aquellos que han velado por mi educación a lo largo de mi existencia siendo mi apoyo en todo momento y la razón para seguir superándome, sin ellos jamás hubiese conseguido lo que hasta ahora, sin dudar en ningún momento en mi inteligencia y capacidad, los amo demasiado.

Vargas Mendoza María José

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento eterno a Dios por darme la existencia, y por permitirme llegar hasta este punto de mi formación profesional.

A mis padres por ser mi pilar fundamental en todos los aspectos de mi vida y mi apoyo incondicional.

A mi abuela materna por compartir este momento conmigo y estar siempre dispuesta a ayudarme.

A mis amigos porque sin ellos y la unión que se formó no hubiéramos culminado esta meta, en especial a Néstor que sé que desde el cielo estará celebrando con nosotros este triunfo.

A mis profesores que estuvieron a lo largo de este camino compartiendo sus conocimientos y en particular a mi tutora Mireya por su valiosa guía y asesoramiento para la realización de mi tesis.

Gracias infinitas a todas aquellas personas que han estado directa e indirectamente conmigo en este proceso.

Vargas Mendoza María José

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) 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: **“PROPUESTA DEL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PARA LA EMPRESA SIDNOVA S.A.”**Y problema de investigación: **¿Cómo contribuir al control de mercaderías para el cuadro de los saldos de los inventarios en la empresa Sidnova S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, en el periodo 2017?** Presentado por Vargas Mendoza María José 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:

Tutora:

María José Vargas Mendoza

Ing. Mireya Delgado Chavarría

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, MARIA JOSE VARGAS MENDOZA en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación “PROPUESTA DEL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PARA LA EMPRESA SIDNOVA S.A.”, de la modalidad de PRESENCIAL realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA , 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*.

María José Vargas Mendoza

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0931632160

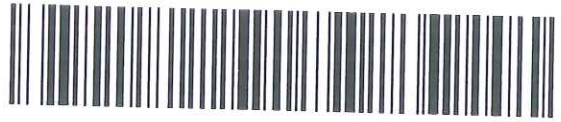


Firma





Factura: 001-005-000013120



20180901011D00723

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901011D00723

Ante mí, NOTARIO(A) GONZALO XAVIER RODAS GARCES de la NOTARÍA DÉCIMA PRIMERA , comparece(n) MARIA JOSE VARGAS MENDOZA portador(a) de CÉDULA 0931632160 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, 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 del 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 8 DE MAYO DEL 2018, (10:12).

MARIA JOSE VARGAS MENDOZA
CÉDULA: 0931632160

NOTARIO(A) GONZALO XAVIER RODAS GARCES
NOTARÍA DÉCIMA PRIMERA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0931632160

Nombres del ciudadano: VARGAS MENDOZA MARIA JOSE

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR
/SAGRARIO/

Fecha de nacimiento: 12 DE DICIEMBRE DE 1994

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACH.CC.QUIM.BIOLOGO

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: VARGAS PAREDES JOSE ALBERTO

Nombres de la madre: MENDOZA MACIAS MARILUZ CRISTINA

Fecha de expedición: 6 DE JUNIO DE 2013

Información certificada a la fecha: 8 DE MAYO DE 2018

Emisor: LIZETH CAROLINA SANCHEZ BAZANTES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 11 - GUAYAS -
GUAYAQUIL



N° de certificado: 180-119-19777



Ing. Jorge Trova Fuentes



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

Nº 093163216-0



CÉDULA DE CIUDADANÍA
APELLIDOS Y NOMBRES
VARGAS MENDOZA MARIA JOSE
LUGAR DE NACIMIENTO
QUAYAS
BOLIVAR /SAGRARIO/
FECHA DE NACIMIENTO 1994-12-12
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO F
ESTADO CIVIL SOLTERA



INSTRUCCIÓN
BACHILLERATO
APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
VARGAS PAREDES JOSE ALBERTO
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
MENDOZA MACIAS MARILUZ CRISTINA
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
QUAYAQUIL
2013-06-06
FECHA DE EXPIRACIÓN
2023-06-06

PROFESIÓN / OCUPACIÓN
BACHILLER C.QUIM.BIO

E233312222

000749734




DIRECCIÓN GENERAL
FIRMA DEL CEDULADO





CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2018

034 JUNTA Nº
034 - 307 NÚMERO
0931632160 CÉDULA

VARGAS MENDOZA MARIA JOSE
APELLIDOS Y NOMBRES

QUAYAS PROVINCIA
QUAYAQUIL CANTÓN
PASCUALES PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:
ZONA: 4




REFERÉNDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CIDUDANANIO

ESTE DOCUMENTO HEREDITA QUE USTED SUFRASÓ EN EL REFERÉNDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

Barclayna Vargas
PRESIDENTA DE LA JUNTA

ESPACIO EN BLANCO

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:

“PROPUESTA DEL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PARA LA EMPRESA SIDNOVA S.A.”

Autora: Maria Jose Vargas Mendoza

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarria

RESUMEN

Desde la presente investigación se determina que la actividad efectuada por la empresa SIDNOVA S.A, requiere de un conjunto de actividades ligadas al control del inventario. Dentro de ello, se establece que dicha compañía, dedicada a la comercialización de insumos de oficina y distribución de todo lo relacionado con las tic's posee limitaciones ante el control del inventario. La investigación tiene como objetivo diseñar procedimientos contables de dicho control para el cuadro de los saldos. Las técnicas empleadas fueron la observación y la entrevista dirigidas a los departamentos de producción y finanzas. Desde lo propuesto por los resultados se determinó que el diseño de un manual de procedimientos contables para el control de inventario incluyen el control de ingresos y egresos de mercadería para la venta, a fin de lograr alcanzar, una coordinada ejecución de los procesos concernientes a los inventarios entre ambos departamentos y asegurar un buen manejo.

Control

Inventario

Mercadería



**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:

“PROPUESTA DEL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PARA LA EMPRESA SIDNOVA S.A.”

Autora: Maria Jose Vargas Mendoza

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarria

ABSTRACT

From the present investigation it is determined that the activity carried out by the company SIDNOVA S.A, requires a set of activities related to inventory control. Within this, it is established that said company, dedicated to the commercialization of office supplies and distribution of everything related to tic's, has limitations in the control of inventory. The objective of the research is to design accounting procedures for the control of balances. The techniques used were observation and interview directed to the production and finance departments. From the proposal of the results, it was determined that the design of a manual of accounting procedures for the control of inventory includes the control of income and expenditures of merchandise for sale, in order to achieve, a coordinated execution of the processes concerning the inventories between both departments and ensure good management.

Control

Inventory

Commodity

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Certificación de aceptación del tutor	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	v
Certificación de aceptación del cegescit	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Índice general	ix
Índice de figuras.....	xii
Índice de cuadros.....	xiii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto	1
Situación Conflicto	2
Delimitación del Problema	3
Formulación del Problema	3
Evaluación del Problema	3

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
Objetivo General	4
Objetivos específicos	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos	6
Antecedentes referenciales	11
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	32
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
DEFINICIONES CONCEPTUALES	44

CAPÍTULO III

METODOLÓGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	47
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	54
TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	54
POBLACIÓN Y MUESTRA	56
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	57

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

PLAN DE MEJORAS	66
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES.....	69
BIBLIOGRAFÍA	70
ANEXOS	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1 Componentes del Control Interno	26
Figura 2 Organigrama.....	51

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1 Plantilla de trabajadores.....	51
Cuadro 2 Muestra de Diferencia	54
Cuadro 3 Población	56

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Los controles de los inventarios son de mucha relevancia, porque si no se lleva un adecuado control del mismo se pueden tener muchas complicaciones para la empresa tanto para los administradores como los clientes, ya que las actividades dentro de la empresa se verán afectadas o no se las podrán realizar.

Según (González, López, Morocha, Patiño, & Mendoza, 2014) dicen que: “El inventario se define como un registro de tipo documental que involucra bienes y objetos pertenecientes a una persona o empresa de manera pública o privada, a través de lo cual se efectúa la profundización de datos”. (p. 2).

El inventario es la parte fundamental dentro de una empresa que distribuye productos tangibles, sin tomar relevancia en su tamaño. El mantener un stock apropiado que cumpla con los pedidos de los clientes en tiempo y calidad del producto es importante e indispensable para alcanzar los objetivos de venta de una empresa.

Un factor que incide en la reducción de costos en las entidades es llevar un correcto control de los inventarios, por este motivo se debe tomar en consideración este aspecto muy importante para obtener mejores resultados en las utilidades y beneficios para la empresa. La base de toda

empresa de tipo comercial es el control de las existencias que ingresan y salen.

El control de los inventarios compone un conjunto de herramientas de carácter elemental a la gestión que permite a las empresas u organizaciones saber las cantidades de las existencias de las que dispone la empresa para la venta al público, en lugar y tiempo definitivo, así también como en las circunstancias de almacenamiento adaptables en las industrias. (Espinoza, 2011).

Los inventarios que se controlan y llevan de forma correcta permitirán que la empresa tenga conocimiento sobre la cantidad de producto que tiene para la venta para el cliente ya que esa es su principal fuente de ingreso. Teniendo un control óptimo se obtendrán saldos que denotarán la realidad de los mismos, lo cual describirán y analizarán el comportamiento de los productos y los costos en un tiempo estimado.

Debido a la importancia que tiene el presente proyecto de investigación, se busca ejecutar un análisis de la situación que tiene la empresa Sidnova S.A de la ciudad de Guayaquil, esto se debe a que no cuentan con un adecuado proceso para llevar a cabo un óptimo control de sus inventarios de mercaderías durante el presente ejercicio económico del 2017 a fin de evitar a que se presenten inconsistencias en los saldos de la empresa.

Situación Conflicto

El control de los inventarios es uno de los aspectos que menos importancia se les da en la compañía Sidnova S.A. por lo que se pudieron observar los siguientes inconvenientes en el área de inventarios:

- Falta de control en la entrada y salida de los productos.

- No se encuentran definidos los procesos para el manejo de los inventarios.
- Descuadres entre las existencias y los registros contables.
- El tener un control del inventario no es sencillo, pero tampoco es una tarea muy compleja, por este motivo la presente investigación se centra en este caso ya que es muy importante para cualquier entidad.

Delimitación del Problema

Campo : Contable

Área : Inventario

Aspecto : Control de Inventario

Tema : Propuesta del diseño de procedimientos contables para el control de los inventarios de mercaderías para la empresa Sidnova S.A.

Formulación del Problema

¿Cómo contribuir al control de mercaderías para el cuadro de los saldos de los inventarios en la empresa Sidnova S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, en el periodo 2017?

Evaluación del Problema

En el presente proyecto de investigación los aspectos a evaluar son los siguientes:

Evidente: En la presente investigación se evidenciará en los análisis a realizar, que la empresa Sidnova S.A. no cuenta con un control de inventario correcto, por este motivo existen muchos inconvenientes como la falta de control en la mercadería, siendo motivo suficiente para que la empresa se enfrente a riesgos que generen considerables pérdidas.

Claro: El presente proyecto de investigación se encuentra redactado en un lenguaje claro y conciso de manera cualquier otra entidad que tenga similares inconvenientes pueda tomar como referencia dicho trabajo realizando una fácil interpretación de la problemática tratada y de posibles soluciones a plantear.

Factible: Es factible ya que se cuenta con los recursos necesarios para poder llevar a cabo el presente proyecto de investigación, es decir, este trabajo está respaldado por los directivos de la empresa y las soluciones sugeridas son de total aplicabilidad.

Original: En la compañía Sidnova S.A nunca se ha realizado una investigación de este tipo, por lo que es la primera vez que se ejecuta; siendo original este proyecto para el óptimo manejo de los saldos.

Concreto: Es concreto ya que se orienta directamente en el diseño de procedimientos contables para el óptimo control de los inventarios.

Relevante: La investigación es relevante ya que abordará análisis de las causas y efectos de contar con un eficiente control de las existencias, para de esta manera obtener saldos válidos y verdaderos de los inventarios de mercaderías.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo General

Diseñar procedimientos contables de control de inventarios para el cuadro de los saldos.

Objetivos específicos

- Fundamentar los aspectos teóricos relacionados con el control de inventarios.
- Diagnosticar el control actual de los movimientos de mercadería y el cuadro de los saldos de inventario.
- Proponer los procedimientos de contables para el control de los inventarios.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente proyecto de investigación se lo ejecuta con el fin de ayudar y aportar posibles soluciones en la Empresa Sidnova S.A. buscando la optimización y eficiencia para que la empresa tenga un correcto y buen control de los inventarios, y de esta manera pueda mejorar los saldos y muchos aspectos que se manejan de manera incorrecta, por lo que la presente investigación se sustenta aportando ideas para la posibles soluciones de estos inconvenientes y de esta manera beneficiar a la empresa ya que esto ayuda a que se fortalezca y obtenga experiencia que ayudan en el proceso de aprendizaje tratando de alcanzar los objetivos propuestos empresarialmente.

Es práctico ya que con las mejoras que se plantean en el presente proyecto se busca aliviar la situación económica de la empresa anteriormente analizada lo que reflejará beneficios para el todo el personal de las empresas.

Su utilidad metodológica se centra en que los conceptos expuestos en la presente investigación servirán de apoyo para que otras instituciones u empresas que tienen problemas de la misma índole, puedan encontrar con este proyecto herramientas que los orienten a mejorar sus inconvenientes con el control de los inventarios.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos

La Contabilidad es una antigua actividad como la humanidad. En efecto, desde la antigüedad mucho antes de que el hombre descubriera la escritura, ya tenía la necesidad de llevar cuentas y tener constancia de datos relativos a su economía y a su patrimonio: bienes que recogían, fabricaban, consumían, guardaban, patrimonios que prestaban, etc. Las civilizaciones que primero surgieron sobre la tierra tuvieron que encontrar la forma de dejar pruebas de ciertos hechos que se daban con frecuencia. Por eso tuvieron que utilizar símbolos, datos gráficos, que en años después se transformarían en jeroglíficos.

Hace mucho tiempo en Egipto, por el año 2550 a.C., los escribanos tenían apuntes de aspecto financiero sobre operaciones mercantiles de aquel imperio: los terrenos, los bienes dominados. Permittedo dejar como evidencia aquellas anotaciones, que sean útiles a las próximas generaciones. Las condiciones económicas y sociales modifican a la sociedad, que dieron proceso a la edad moderna. Fue en aquella época cuando Fray Lucas Paccioli, un hombre fantástico: matemático y sabio de horizontes amplios, en el que determina principios importantes que fundamentan la creencia de la partida doble: no hay deudor sin acreedor; la suma que se debe a una o varias cuentas debe ser similar a la que se aporta.

Por ello, en su libro "Summa arithmetica", anunciado en Venecia, 1494, en donde se refiere al método contable, como "Allá Veneciana" en la que extiende información sobre las prácticas comerciales como ventas, letras de cambio e intereses. El Objetivo de su trabajo es presentar los principales comerciantes, información que necesite de forma rápida y oportuna, el mismo que permitió que otros países extiendan, desarrollen y modernicen información sobre dicho tema.

En el siglo XIX, David Ricardo y Adam Smith empiezan a realizar modificaciones más a fondo, llamándose así "Principios de Contabilidad", en el año 1887 se crea "American Association of Public Accountants", organismos parecidos fueron construidos en Francia, Escocia, Holanda y Alemania, a principio de esto en la crisis de los años 30 que pasaba los Estados Unidos, el Instituto Americano de Contadores Públicos, ordenaron agrupaciones de aspecto práctico y académico para analizar, y evaluar los principios contables, de los cuales de allí nacieron los principios de la Contabilidad y disponibles con otras modificaciones. Con las investigaciones desarrolladas la teoría continua avanzando mucho en los Estados Unidos, es así como la Asociación Estadounidense da a conocer cinco declaraciones suplementarias sobre las definiciones o conceptos básicos de la Contabilidad.

Actualmente a nivel regional en la Contabilidad han nacido nuevas expectativas de gran relevancia en el proceso de registro de los procesamientos de datos y transacciones comerciales, para generar información financiera necesaria. En esta parte es donde la práctica contable toma sus principios y fundamentos, ya que se ha transformado en una actividad útil que brindaría respuestas inmediatas a los problemas que en la actualidad se presentan de vez en cuando en las grandes y pequeñas industrias financieras y comerciales, las cuales admitirán satisfacer las prioridades económicas.

En consecuencia al cambio institucional y organizacional que está evidenciando la sociedad en general debido a las exuberantes evoluciones que se están dando por las instituciones reguladoras del sector Financiero, han llevado a que la práctica contable deba utilizarse como un enfoque de investigación progresiva es por eso que no hay que poner en duda que las tecnologías modernas actúan como impulsador de cambios en los procesos contables-tributarios que se desarrollan hoy en día en nuestro país.

El control interno entre sus comienzos se halla el inicio de la administración pública y la partida doble. Desde la época que conforma el auge de la rendición de cuentas se muestra un conjunto de características vinculadas al estado feudal y a la propiedad en torno a la propiedad privada. Se desarrolló a fines del siglo XIX por parte de gente de negocio el cual su interés estaba fundamentado en el desarrollo de sistemas que vincule a los mismos intereses.

En el tiempo que se llevó al nacimiento de la gran empresa se generó un desarrollo del control interno del cual su resultado se direcciona a la exigencia de ordenar el crecimiento de lo que se produce, ya que el rol de la demanda no permitía a los propietarios combatir las dificultades de tipo administrativo, productivo y comercial. A partir de eso se realizó la delegación de funciones a nivel organizacional direccionado a sistemas y procedimientos que estén orientados al fortalecimiento organizacional, reduciendo y evitando falencias y fraudes.

Es por eso que, en el tiempo de instauración se ha generado un desarrollo de la gestión de negocios que precisa la producción más a fondo de la etapa administrativa y organizativa. El reconocimiento y la aplicación de sistemas de control se desarrollan mediante la verificación interna que ha aplicado la atención hacia los errores y fraudes que la verificación interna puede integrar conforme a la organización y coordinación.

Desde de la década de los 70 nace la necesidad de alimentar y fortalecer los controles internos que pertenezca a tiempo los diferentes tipos de negocios que se comprometen por una sucesión de infracciones entre lo que sobresalen los fraudes, malversación de fondos, pagos ilegales y otros que conforman las compañías.

Lo que se propone en los directivos, la situación pertenece a la necesidad de vincular individuos ajenos a la institución que empiezan de la ejecución de los controles internos en el ámbito contable, administrativo y comercial. En lo que se comprende la relevancia del rol que el auditor tiene en relación al control interno y su función. Entre las actividades que lo relacionan se encuentra el conocimiento y dominio de la dirección realizada por la institución o compañía, que lleva un papel importante ante el control interno ya que requiere fundamentar la especialidad contable, administrativa, económica y financiera que pertenece a las empresas. Esto requiere a que el reglamento que se ofrece forme parte del control interno que los referentes han determinado como causa y objetivo de una operación eficaz dentro de la organización, por lo cual está ligado a medidas del abastecimiento para la administración.

En el comienzo de la década de los 80 una gran variedad de naciones han desarrollado acciones orientadas a la determinación de respuestas y soluciones ante la incertidumbre que se da por la fusión de una variedad de conceptos, interpretaciones y definiciones internacionales.

Es por eso que involucra definiciones académicas y legales que conllevan al funcionamiento del control interno que pertenece a la complacencia de pedidos efectuado a nivel empresarial. (Rojas, 2012).

El inventario posee antecedentes relacionados a América cuya historia se remonta al 2.500 A.C con el pueblo Inca, puesto que han trabajado en la elaboración de herramientas denominadas Quipu, que conforma residuos

de inventarios derivados del uso de registros, contabilidad, cosechas, reservas de producción agrícola y productos derivados de la minería. A partir del advenimiento de la Segunda Guerra Mundial, y desde la creación de sistemas de planificación se compone el inventario y material. A finales de los 50, los sistemas de inventarios requieren de herramientas relacionadas a la planificación de requerimientos asociados a la época moderna. Dentro de lo que conlleva su desarrollo, se destaca su uso en la guerra, donde su utilidad fue desarrollada por los sectores que forman parte de la producción.

A partir del adelanto que forma parte del rol diversificado y tecnológico que se requiere, se halla el control de inventario, cuyo desarrollo implica un rol derivado de la influencia que posee a nivel de las herramientas empresariales. (Márquez, 2015)

Hoy en día la empresa Sidnova. S.A. no posee un eficiente control interno de sus inventarios, que permita dar un adecuado lineamiento de los procesos inmersos al mismo control, lo que produce duplicidad de trabajo en custodia y almacenamiento de la mercadería. La empresa si continua desarrollando sus actividades sin establecer un manual de procedimientos de control interno, provocará faltantes y sobrantes significativos de mercadería, no podrán determinar existencias reales en stock por lo cual no se satisface las necesidades y expectativas de los clientes, provocando pérdida de flujo para la compañía.

Diseñar un manual de procedimientos de control interno para los inventarios de la empresa Sidnova S.A., permitirá tener una guía en la cual los altos directivos y la gerencia puedan obtener información real de los inventarios para la toma de decisiones, a la vez un eficaz control permite disminuir costos y gastos que generen pérdidas significativas.

Antecedentes referenciales

De acuerdo a la problemática planteada los antecedentes ofrecen una referencia ligada al diseño del procedimiento contable orientado al control de inventario de la empresa Sidnova S.A, lo cual está relacionado a la Contabilidad que requiere de una revisión de conceptos que forman parte de la rama:

Aspectos generales de la Contabilidad

Se define a la Contabilidad como la ciencia orientada al desarrollo de objetivos que proporcionen información de utilidad ante la toma de decisiones ligado a la economía. Parte del análisis del patrimonio y de la traducción de resultados orientados a los estados financieros que ofrecen una resolución de una variedad de situaciones de tipo económico. (Pérez Porto & Gardey, 2012).

La Contabilidad como actividad está fundamentada en todos los aspectos derivados de la negociación que una empresa mercantil requiere regular, por ello es de suma importancia su desarrollo en el ámbito de los activos y pasivos.(Económicas Online, 2008)

Es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (Faría, 2014)

Desde lo profundizado, se define a la Contabilidad como una ciencia integrada por un conjunto de técnicas orientadas a producir un adecuado desarrollo de la toma de decisiones que implican un control de las operaciones mercantiles, produciendo con ello un dominio de las

actividades efectuadas en la empresa que involucra los estados financieros que forman parte del rol empresarial.

Clasificación de la Contabilidad

La Contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades para las que vaya a ser utilizada. Es decir, que se divide en dos grandes sectores que son Privada y Oficial.

Contabilidad Privada: Según (Horngren, Harrison, & Oliver, 2013) Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La Contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

Contabilidad comercial: Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

Contabilidad de costos: Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

Contabilidad bancaria: Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

Contabilidad de cooperativas: Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades

como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

Contabilidad hotelera: Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

Contabilidad de servicios: Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

Contabilidad Oficial: Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

Otra clasificación de tipos de Contabilidad es la que define Equipo Pymex, 2018:

Contabilidad Financiera: Es una rama que se origina de la participación en los estados que pueden involucrar a accionistas, inversores o instituciones.

Contabilidad Fiscal: Se denomina de esta manera a la rama dedicada al estudio contable de los criterios cuya base fiscal implica la realización de las leyes que forman parte de cada país.

Contabilidad de Costes: La Contabilidad de costes es en relación con los tipos de Contabilidad la que se ocupa de clasificar y recopilar la información sobre los costes corrientes que se generan en una empresa.

Contabilidad Administrativa: La Contabilidad Administrativa es el tipo de Contabilidad que se adapta a las necesidades de cada uno de los niveles

administrativos. Se refiere en particular al fondo y a la forma que tienen que tener los informes internos que redacta el contable de la empresa.

Contabilidad por actividades: las actividades es el tipo de Contabilidad que une la Contabilidad basada en Contabilidad administrativa y la Contabilidad de costes.

Contabilidad pública: La Contabilidad Pública es el tipo de Contabilidad que se ocupa de desarrollar los procesos de información y control de las actividades de la administración pública. Por lo tanto, la Contabilidad pública gestiona los gastos y las recaudaciones tributarias de todos los organismos del estado.

Contabilidad Comercial: En concordancia a lo mencionado anteriormente, está relacionada al desarrollo de herramientas empleadas dentro del análisis de los resultados que operan a nivel económico y financiero. (Equipo Pymex, 2018)

La Contabilidad comercial está dirigida al desarrollo de actividades orientadas a lo comercial, puesto que forma parte de operaciones que se desarrollen a nivel económico. (Pérez Porto & Gardey, 2014).

La contabilidad es una técnica encargada del registro, clasificación y resumen de las diferentes operaciones que a nivel mercantil involucran una interpretación del negocio. Por ello, se determina a nivel de la gerencia y dirección que poseen un direccionamiento hacia datos de carácter contable y estadístico. (Terenciop, 2015)

Para la presente investigación se aplicará la clasificación que indica el Equipo Pymex, 2018 donde se clasifica a la Contabilidad en Financiera, Fiscal, de Costes, Administrativa, por Actividades, Pública y Comercial. Por

cuanto la empresa estudiada se dedica a la compra-venta de computadoras, la Contabilidad a utilizar en ella será la Comercial.

Por cuanto la Contabilidad es la herramienta que presenta por medio de sus estados financieros, la realidad de una empresa, a continuación, se revisará conceptos de importancia de la Contabilidad:

La contabilidad es un elemento de suma importancia a nivel empresarial cuyo dominio a nivel de negociación requiere a nivel financiero un trabajo en torno a la productividad ligada al patrimonio. (Lishr, 2013)

La contabilidad se define como una ciencia orientada a la información que contribuya a la importancia que conlleva el desarrollo en decisiones a nivel de la economía. A través de la educación y el análisis que integra el ámbito patrimonial y los elementos que forman parte del rol financiero. (Pérez, 2008)

Engloba a los bienes tangibles que forman parte de la venta desde la perspectiva normal del negocio, que pueden ser concebidos a nivel de la producción de bienes y servicios. El inventario posee a su vez un conjunto de productos ligados a la producción de bienes, empaques, envases e inventarios. (Morales, 2014)

En relación a lo expuesto por los autores previstos, se establece que los autores establecen que la práctica contable posee un conjunto de herramientas requeridas dentro del análisis y reflejo de resultados destinados a la realidad de tipo económico y financiero.

Para una mejor clasificación de los ingresos y egresos, la Contabilidad hace uso de las cuentas, cuya conceptualización es la siguiente:

Cuentas de activos: Integra un conjunto de cuentas que corresponden a recursos derivados de la propiedad a nivel económico. Por ende, involucra un desarrollo orientado al ámbito social y productivo. Desde la perspectiva que conforma al activo se identifica la presencia de un elemento de carácter financiero a nivel de eventos que involucren beneficios de tipo económico.(Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, 2012)

Cuentas de pasivos: El Pasivo es un elemento de la economía formado por deudas y obligaciones que involucran a agentes determinados de una empresa. Por ende, se forma por una variedad de recursos de carácter financiero que forman parte del desarrollo de actividades determinadas ligadas a gastos. (Cuentas de Pasivo, 2012)

Cuentas de patrimonio: Engloba un conjunto de cuentas que integran el valor residual que hay en la comparación de activos y pasivos. Todos los elementos que forman parte del ente económico involucran a su vez un giro orientado al aporte de socios, accionistas y empresarios, involucra elementos ligados al desarrollo de elementos característicos a nivel de patrimonio.(Plan Único de Cuentas, 2012)

Cuentas de ingresos: Un ingreso involucra un aumento en torno al patrimonio empresarial, siempre que el incremento conforme aportaciones para los socios. Los aportes no involucran un ingreso, pero sí un aumento en el patrimonio. (Reviso, 2014)

Cuentas de egresos o gastos: Son todas las disminuciones brutas del patrimonio originadas en actividades diferentes al desarrollo del objeto social del ente distintas de la distribución de utilidades a los propietarios. Los gastos no operacionales no tienen relación directa con el giro ordinario de los negocios.

En razón de que el problema planteado abarca los inventarios, los cuales forman parte del activo corriente, a continuación, se revisará conceptos de este tipo de activos:

Activos Corrientes

Se define como activo corriente a aquel activo que la empresa puede emplear ante la venta, consumo o realización dentro del transcurso que implica un ciclo normal de explotación. Integra un activo corriente ante cualquier activo que puede implicar una venta o realización que influye a un plazo mínimo, cuyo cierre de ejercicio está orientado a actividades determinadas. (Plan General Contable, 2012)

Se denomina como activos corrientes a todo activo que forma parte de una entidad que se comprende como efectivo en el tiempo que dura la operación. De esta manera se determina que el activo fijo tiene como objetivo establecer la producción de diferentes operaciones. (Nunes, 2012)
El activo corriente se define como un activo circulante cuyo rol está relacionado al dinero del banco, su existencia e inversión. Por ende, el activo corriente involucra actividades relacionadas al desarrollo de activos determinados. (Economipedia, 2013)

De acuerdo a los conceptos antes revisados se asume que el activo corriente es todo activo que posee la empresa de fácil convertibilidad en efectivo.

Los inventarios en el Activo Corriente pueden ser: de Mercaderías y de Suministros de Oficina.

La problemática estudiada refiere a inconvenientes con los inventarios de mercaderías, de los cuales se revisará las siguientes conceptualizaciones:

Se denomina como inventario a todo registro de tipo documental que forma parte de los bienes y demás objetos que forman parte de una persona física, empresa, dependencia pública, entre otras actividades.(Definición ABC, 2012)

Según él (Instituto Universitario Escolme, 2012) dice que: El inventario involucra una variedad de artículos que posee la empresa en la comercialización facilitando a través de la compra y venta una fabricación que forma parte de un periodo determinado, involucra un conjunto de activos circulantes.

Se entiende como inventario a la relación que a nivel de orden, detalle y valoración que hay en relación a bienes que involucran a nivel patrimonial. Desde una perspectiva empresarial se destaca un registro orientado a los bienes, entre la venta y procesos determinados. (Significados, 2012)

De lo revisado, se asume para esta investigación el concepto del Instituto Universitario Escolme, 2012 que define a los inventarios como el conjunto de artículos que una empresa dispone para comercializar dentro de un período económico, los cuales pertenecen al Activo Corriente.

Importancia de los inventarios

Por cuanto los inventarios concentran gran cantidad de los recursos de la empresa, a continuación, se revisará la importancia de éstos:

Desde el aspecto que involucra al inventario se destaca la presencia de bienes de tipo tangible que está orientado al negocio y a lo que requiere un negocio ante la creación de bienes y servicios que pueden ser integradas. El inventario involucra la materia prima, el producto, proceso, mercancías, material, repuesto y accesorios que pueden formar parte de elementos que conlleva un desarrollo a nivel del inventario. (Morales, 2014)

El control de inventario posee una importancia ligada a la relación que posee en torno al control de inventario. A nivel empresarial está relacionada a la obtención de utilidades, lo cual implica que las funciones operen con efectividad en relación a lo propuesto por las ventas. El cliente se inconforma y posee una oportunidad orientada a la obtención de utilidades que pueden disolverse. Integra aspectos característicos de la administración que a nivel de la micro y pequeña empresa no es atendido de forma recurrente, lo cual implica que políticas y sistemas requieran del inventario, por ende, es de gran importancia trabajar en el control de inventarios. (Boletín empresarial, 2012)

El inventario a partir de su aplicación le permite a la empresa ahorrar tiempo, puesto que la producción y entrega requieren de un proceso determinado, que mediante un inventario se puede organizar. Por ello, debe contar con productos hacia los que puede recurrir de manera rápida, y en relación a la venta real, lo cual hace que se almacene la cantidad requerida para integrar de manera equitativa a la demanda. El inventario proporciona una reducción de costos que den lugar a la continuidad de los procesos de producción. (Inventarios, 2012)

De acuerdo a (Morales, 2014), se emplea la siguiente definición para esta investigación: El inventario y su importancia radica en la representación que poseen los bienes tangibles para la venta, se establece un curso normal en relación al negocio, que puede ser consumido en relación a bienes y servicios. Por ello, se parte de esta definición para integrar la presente investigación.

Sistemas de inventarios.

El registro de los inventarios de mercaderías se lleva por varios sistemas, los cuales se revisarán a continuación:

Hay dos tipos principales de sistemas de inventarios y de Contabilidad:

- Sistemas de inventario periódico.
- Sistema de inventario perpetuo.

Sistema inventario periódico.

El sistema de inventario periódico es aquel que hace un control del inventario en un lapso establecido, por el cual se requiere el conteo físico de la mercancía en cada momento para poder determinar con exactitud la cantidad de inventario a su disposición en una fecha designada, por lo tanto, el conteo físico se realiza a la culminación de un periodo, que puede ser mensual, semestral o anual. (Economipedia, 2013)

(Horngren, Harrison, & Oliver, 2013) En la investigación “La Contabilidad” indica:

El sistema de inventario periódico posee un negocio que requiere un registro del inventario en el ámbito de la disposición. A nivel del negocio se efectúa un conteo físico del inventario que involucra costos relacionados al inventario. Se puede emplear un cálculo de la mercancía que involucra un sistema de tipo físico que influye en el conteo del inventario. (p. 323).

Por ello, se define al inventario como la suma de elementos dirigidos a la producción de un bien o servicio en el enfoque normal de las cosas.

Sistema de inventario permanente o perpetuo

(Horngren, Harrison, & Oliver, 2013) en el libro “Contabilidad” manifiesta: La calidad y garantía del inventario permanente es de suma importancia por lo que menciona lo siguiente:

En el ámbito que conforma el sistema de inventario perpetuo, se halla el registro que conforma el inventario. Los registros que involucran el inventario parte de la elaboración de estados de carácter financiero que involucra un costo de inventario ligado a la clarificación de las cuentas para las cuales requiere del desarrollo de un sistema de alto grado de control que debe estar actualizado. (p. 273)

Se asume que esta clase de inventarios ayuda a que todos los colaboradores tengan los datos exactos de la cantidad de productos que hay en inventario sin tomar el tiempo para realizar los llamados recuento físicamente ya que como mucho a registrado tanto los movimientos de venta y compra automáticamente se van renovando al momento de realizar la transacción.

Principales métodos de valuación de inventarios.

En cada ciclo, los contadores deben dividir el costo del inventario principal y el de la mercancía obtenida entre el valor de los bienes ofrecidos y el de la mercancía que queda en el último inventario.

Con un sistema perpetuo, es necesario determinar el costo de cada bien que se vende. Con un sistema periódico, se determinan los valores de los recursos que permanecen en el inventario final. Cualquiera que sea el sistema dedicado, hay que analizar y calcular los elementos individuales mediante algún tipo de método de valuación de inventarios.

Identificación específica.

(Horngren, Sundem, & Elliott, 2013) en su investigación titulada “introducción a la Contabilidad financiera” indica lo siguiente:

El método de identificación concreta se produce en el nexo físico que hay entre la mercadería vendida que permite a los gerentes manipular la utilidad y los precios del inventario con el pedido que la mercancía físicamente permite desarrollar a través de diferentes precios históricos. (p. 228 -229).

En otros términos, implica un método fácil de aplicar que produce resultados óptimos cuya mercancía y relatividad proporciona un direccionamiento. La identificación específica toma en cuenta en los resultados óptimos que solicitan los accionistas de la empresa.

Método promedio ponderado o costo promedio.

El método radica en dar un resultado promedio, el cual consiste en sumar los valores que se tiene del inventario con los valores o datos de las compras, para posteriormente dividirlo entre la cantidad de unidades que existen, como los de la compra nueva adquirida.

El método de los reembolsos en ventas por dicho método, es parecido o igual que los otros, la devolución se hace por el valor en que este se vendió o se le dio salida, señalando que este valor corresponde al precio del producto más el margen de utilización (el precio de venta es igual a costo más utilidad).

De tal modo que los reembolsos en ventas se les vuelven a dar entrada por el mismo valor del costo con que se obtuvieron en el momento de la venta y entran a ser parte de la ponderación nuevamente. En el asunto de los reembolsos en compras, estos se retiran del inventario por el precio en que se incurrió al momento de la compra o adquisición y se continúa a realizar la ponderación nuevamente.

Método Fifo

El FIFO es un método contable empleado dentro del cálculo de valor que integra a un inventario. El inventario está caracterizado por proporcionar productos para la empresa, como para el desarrollo de materias primas involucradas en la producción.

(Sánchez Galán, 2016) indica que el criterio FIFO forma parte del valor de inventario caracterizado por productos caducos que involucran un orden que forma parte del orden que conforma las piezas de salida. (p. 2)

La diferencia que hay respecto a LIFO engloba una salida de las unidades que forman parte del almacén.

El mercado de alimento que pretende dar salida a los productos que conforma las existencias están relacionadas al consumo preferente. Por ende, se entiende que cada año se debe desarrollar un mercado que esté ligado a tendencias específicas, que forman parte de productos determinados. (Sánchez Galán, 2016)

Desde lo propuesto por el criterio se determina que FIFO está relacionado a la renovación que implica un estancamiento en el ámbito que conforma el almacén y salida del producto. Por ello que involucra el método FIFO debe conllevar una valoración de los productos almacenados, lo cual es determinante para las empresas que pueden fabricar a precios bajos a través de la conservación de fabricaron a precios más bajos y conservando guardados aquellos que involucran una producción. (Sánchez Galán, 2016) Cada unidad posee una valoración efectuada por el almacén, lo que influye a nivel de la empresa ofreciendo salida a lo económico. La empresa involucra una salida a nivel de la economía desde lo propuesto a nivel del producto.

El control interno

La investigación involucra un control de inventarios que requiere de conceptos de control interno.

Las Normas Internacionales de Auditoría, impuestas en el año 2002, (NIA 6, 2002) definen al control interno como:

El control interno está formado por un conjunto de políticas y procedimientos adecuados administrativos ligados a las entidades que pueden ofrecer una ayuda que forme parte de objetivos destinados a la administración y a la conducción que integra las políticas administrativas, la salvaguarda de activos como la precaución que conlleva el fraude y error. (p. 6 -7)

El control interno engloba un proceso efectuado por la dirección, administración y el personal que forma parte de la entidad. Parte de proporcionar una seguridad orientada a la consecución de objetivos en áreas ligadas al control interno para el que se desarrolla un plan organizativo y una relación con métodos y medidas que forman parte de la entidad y la salvaguarda de sus recursos. La promoción de la eficiencia en el ámbito operacional forma parte de la estimulación de observaciones, políticas y el cumplimiento de objetivos y metas programadas. (Gestiopolis, 2013)

Según (Malica & Abdelnur, 2013) en su investigación sobre el sistema de control interno y su importancia en la auditoría manifiestan que:

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados

contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables. (p. 3)

De lo antes revisado se asume el concepto de Gestiopolis, 2013 que dice, el control interno involucra un proceso efectuado a nivel de la dirección, administración y del personal que forma parte de la entidad a través de la seguridad.

Objetivos del control interno

Desde lo efectuado por el análisis de las teorías que integran el control interno en las compañías, el estudio propone un enfoque del control institucional que es importante para establecer objetivos claros a nivel empresarial, que puede lograrse desde el cumplimiento de los objetivos. Los cuáles según (Alvin, Randal, & Mark, 2012) son:

Control en los informes financieros: Es la responsabilidad de toda la administración dentro de la compañía que todos los balances y resultados se muestran de manera puntual, sin ocultar información, así misma, cumplir con todos los requerimientos como los principios de Contabilidad legalmente aptos en el Ecuador.

Eficacia y Eficiencia de las operaciones: Mantener un control interno posee una meta principal y es el de cautelar la administración de los recursos de una manera eficaz y eficiente, entonces se podrán tomar mejores y nuevas decisiones dentro de las compañías.

Cumplimientos con los reglamentos y leyes: Es primordial que todas las empresas muestren informes de operaciones de controles financieros, por medio de soportes como un estado de ganancia y pérdida, balance

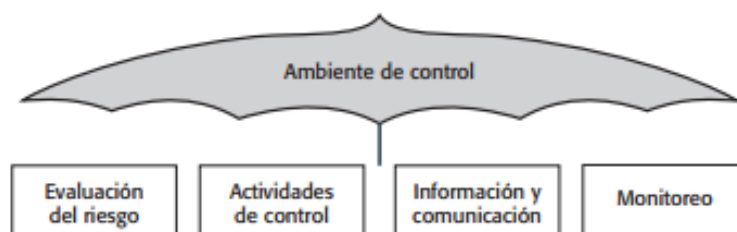
generalizado, entre otros, se requiere que las instituciones se acoplen a las leyes siguiendo las reglas.

El sistema de control dentro de la compañía lleva a cabo las metas antes analizadas. El auditor se centra particularmente en los estados financieros y la auditoría de control interna. (Alvin, Randal, & Mark, 2012)

Componentes del control interno.

De acuerdo a lo propuesto por el control interno se establecen cinco categorías que la administración diseña y aplica para facilitar la seguridad que el objetivo de control debe obtener. Cada una de las categorías posee una variedad de controles que los auditores poseen para llevar a cabo un diseño que detecte e impida deficiencias materiales ante el estado financiero. Los componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente: evaluación del riesgo, ambiente de control, actividades de control, monitoreo, comunicación e información. (Mantilla, 2012)

Figura 1 Componentes del Control Interno



Ambiente de control.

El ambiente de control se enfoca en un conjunto de acciones o procedimientos que demuestran actitudes generales de alto nivel en la administración, es decir, los gerentes o coordinadores de zonas o centros de acopio son los encargados de evaluar y gestionar el buen funcionamiento del área administrativa, reportando las actividades que se desarrollan en dicha entidad. Es claro que ellos tienen información las

cuales deben ser compensadas en su totalidad a la parte que lleva dichos controles, eso quiere decir, la logística de la empresa, esos balances o reportes no deben estar ocultos ni adulterados porque se afectan en funcionamiento de la compañía. (Mantilla, 2012)

Evaluación del riesgo

Este es el proceso por el cual se analiza la eficacia principalmente de los balances que se han manifestado, es por esto que en este nivel es decisivo, debido a que, si se encuentran ocultas las cifras, se podrá obtener una pérdida en la compañía, es esencial prevenir y corregir falencias que fueron cometidas por una mala toma de decisiones en el pasado. (Económicas Online, 2008)

Actividades de control

Se origina de la adecuación de estrategias que fortalezcan procedimientos orientados al manejo de riesgos de carácter institucional y político. Está formado por el control que integra la compra de activos, como la ganancia que forma parte de los bienes entre otros elementos. El control que involucra las actividades de la compañía está relacionada a los departamentos que forman parte del control a nivel manual.(Económicas Online, 2008)

Control e información

El sistema de comunicación e información de Contabilidad de la entidad está compuesto por los métodos establecidos para informar, resumir, procesar, registrar, de las operaciones técnicas, administrativas, financieras de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados. El sistema de comunicaciones y la información que lo complementan a nivel comunicacional involucra una variedad de elementos

relacionados a la devolución de venta, entrada de efectivo y adquisición. (Económicas Online, 2008)

Monitoreo

Las actividades de monitoreo se refieren a un proceso sistemático de utilizar, analizar y recolectar información, evaluar constantemente la calidad que posee el rendimiento a nivel administrativa desde el control y funcionamiento de los elementos que forman parte de la planificación ya que implica un conjunto de condiciones. Por ello es importante que el auditor de control esté relacionado a actividades de carácter empresarial.(Alvin, Randal, & Mark, 2012)

Importancia del control interno.

El control interno justifica su importancia en el apoyo que proporciona a la información y objetivos planificados ante el desarrollo del soporte financiero, requerido ante el manejo de la administración. Los balances que posee la empresa están relacionados a la planificación laboral que se pueda ir efectuando. Por ello se entiende que la utilidad e importancia del control interno está relacionada a la empresa y a la evaluación del nivel de desarrollo que posee, como de su función.(Malica & Abdelnur, 2013)

El control interno posee una importancia a nivel organizativo que se relaciona con la conducción que posee a nivel de control e información operacional. Está vinculado a un manejo adecuado de bienes, funciones e información empresarial, requiere de una ejecución ligada a la ayuda y obtención de beneficios orientados a recursos de amplia eficiencia. El ambiente de control está relacionada a los empleados a nivel organizacional ya que proporciona una disciplina y estructura a nivel de los procesos. (Rivera, 2015)

De acuerdo a los conceptos antes mencionados, se asume que la importancia del control interno según (Malica & Abdelnur, 2013) es el apoyo que proporciona a la información y objetivos planificados ante el desarrollo del soporte financiero, requerido ante el manejo de la administración.

Principios del control interno.

Según (Carrillo & Mondragón, 2013) El control interno integra la inclusión de principios que implica objetivos ligados al análisis de las estructuras y criterios que definen los principios del control interno:

Segregación de funciones

Dentro de lo más aceptado y antiguo de manera general, no se trata únicamente de la segregación de funciones entre quien maneja el dinero y quien realiza y vigila los registros contables.

En la actualidad posee dos parentescos de mucha importancia:

Separación de las funciones relacionadas con los distintos papeles a la par con el control interno: Auditoría, evaluación, mejoramiento, implementación. O si se desea expresar de una mejor forma: los roles que desempeñan auditores independientes, personal de apoyo, directivos principales.

Por niveles: Se pretende diferenciar las funciones del control interno dependiendo del nivel organizacional desde lo específico, operativo, táctico y estratégico.

El entendimiento más antiguo de la segregación de funciones apunta que ningún individuo debe tener el control sobre una transacción desde que empieza hasta el fin. De forma ideal y particularmente en las

organizaciones extensas, difíciles ningún individuo debe ser capaz de conciliar la transacción, registrar y autorizar. (Mantilla, 2012).

Autocontrol

El autocontrol se podría interpretar como la observación y análisis de nuestra propia labor. En consecuencia, el autocontrol implica autocriticar y autoevaluarnos nuestra labor. No existen controles internos que sean externos. La gestión, la dirección, evaluación y supervisión del control interno son impulsos de la administración principal que se denomina (Alta gerencia). Se puede definir el autocontrol como toda acción operativa elaborada por los funcionarios, en el tema de su cotidianidad, de la ética, la legalidad y la efectividad, tendiente a mejorar el cumplimiento de las estrategias y políticas de la institución. (Mantilla, 2012).

Desde arriba hacia abajo

El control interno es una influencia o presión hecha por los máximos niveles administrativos desde lo superior hasta lo inferior técnicamente se define como el tono desde lo alto. Ningún control interno podría funcionar desde abajo-hacia-arriba, esto es un trabajador de nivel bajo que puede vigilar a los directivos principales. (Mantilla, 2012).

Este principio se denominó primitivamente autorización: cada transacción debe ser ejecutada y autorizada por individuos que actúan dentro del rango de autoridad. Este principio permanece, ahora en forma amplia; los eventos (riesgos) transacciones y las condiciones (contratos) tienen que ser autorizados y realizados por personas que actúan dentro de ese rango de autoridad y disposición estricta del debido proceso.

Procedimientos contables

Para una mejor apreciación de las posibles mejoras a plantear, es necesario conocer en qué consisten los procedimientos contables, para cuyo efecto, a continuación se revisará varias conceptualizaciones al respecto:

(Prácticas contables , 2012) en el artículo “Procedimientos Contables y no Contables” indica lo siguiente:

Desde la perspectiva operacional el procedimiento contable se determina como todo proceso, secuencia de pasos e instructivos empleados en el registro transaccional y operacional de la empresa. Desde la perspectiva de la contabilidad el análisis del procedimiento contable involucra la práctica de los procesos contables. Por ende, parte de un conocimiento a profundidad que engloba las operaciones y estados financieros. Por ende, el análisis desarrollado por el procedimiento contable involucra la identificación del impacto que tienen a nivel de los estados financieros. (p.1)

El desarrollo de los procedimientos contables, parte del diseño e implementación del sistema de control interno que debe efectuar la preparación de los procedimientos que de manera integral permiten trabajar sobre el desarrollo de las actividades empresariales, para lo cual establece responsabilidades a cada encargado produciendo información útil e indispensable. (Gestiopolis, 2012)

(Finanzas y Contabilidad, 2016) En el artículo: “El proceso contable” indica lo siguiente: “El procedimiento contable involucra el registro y procesamiento de operaciones que forman parte del ejercicio económico.”. Para el presente trabajo investigativo se asume el concepto de procedimiento contable de Finanzas y Contabilidad, 2016 que forma parte

de un ciclo formado por registros realizados en determinados libros de contabilidad a nivel operacional y empresarial.

Desde el desarrollo del ejercicio económico se plantea una elaboración de documentos que integren libros contables. Entre los documentos destaca lo siguiente:

1. Balance de situación
2. Asiento de apertura
3. Libros mayores
4. Asiento de operaciones
5. Operaciones previas a la determinación del resultado de la empresa
6. Asientos de regularización
7. Asiento de cierre
8. Balance de situación
9. Cuentas anuales

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.

2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de auto sustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones. Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo. Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo.

El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares.

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y

horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares. La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

Plan Nacional del Buen vivir

Objetivo 9: Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

Oportunidad de empleo

Dentro de una sociedad en que los activos productivos se encuentran históricamente distribuidos en una forma desigual, el trabajo se constituye en el activo más importante de una persona para generar ingresos que permita a ella y a su familia tener una vida digna.

Uno de los rasgos estructurales del mercado de trabajo a nivel mundial es que la tasa de desempleo juvenil es dos o tres veces mayor que el desempleo promedio para toda la economía.

Trabajo remunerador

El reconocimiento de la supremacía del trabajo sobre el capital y del trabajo como fin del proceso productivo, implica la garantía de una remuneración justa, por un lado, de acuerdo a las capacidades y calificaciones de trabajador y digna, por otro lado, que conlleve a la satisfacción de las necesidades primordial de la población y sus familias.

Estabilidad en el trabajo y seguridad social

La estabilidad laboral es un componente esencial del trabajo digno ya que garantiza ingresos permanentes para los trabajadores.

Con respecto al seguro social en los últimos seis años, se han observado avances encaminados a hacer cumplir la norma legal de afiliar a la seguridad social a trabajadores en relación de dependencia.

Satisfacción en el trabajo y conciliación del trabajo, la vida familiar y la vida personal

La noción de trabajo digno implica que este sea fuente de realización personal y que constituya la base fundamental para el despliegue de los talentos de las personas.

Ley orgánica de régimen tributario interno, Lorti, registro oficial suplemento 463 de 17-nov-2004, última modificación el 20-may-2014.

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la Contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de

terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración tributaria podrá determinar los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables, ya sea que éstas se hayan realizado con sociedades residentes en el país o en el extranjero, personas naturales y establecimientos permanentes en el país de residentes en el exterior, así como en el caso de las actividades realizadas a través de fideicomisos. El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios.

El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:

- a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;
- b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,
- c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales. Las

disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detal. Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual podrá requerirla de los organismos que la posean.

En cualquier caso, la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga Contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la Contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la Contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas; y,
5. Incremento injustificado de patrimonio.

Según las NIIF para las PYMES – 2016

Las NIIF determinan los requerimientos de medición, reconocimiento, información y presentación a demostrar que se refieren a las transacciones y otros eventos y condiciones que son relevantes en los estados financieros con el objetivo de tener información general. También pueden definir estos requerimientos para sucesos, transacciones y condiciones que se originan principalmente en sectores industriales precisos. Las NIIF trabajan bajo un

Marco Conceptual, el cual se refiere a las definiciones o conceptos presentados dentro de cada estado financiero con la meta de informar de manera general. Para las Pymes es de suma importancia saber sobre la aplicabilidad de las NIIF.

Sección 13

Inventarios

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

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

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

13.6 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos

casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Otros costos incluidos en los inventarios

13.11 Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.

13.12 El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo.

Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;

- b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- d) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; y
- e) el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente

Control de mercadería.

El control de inventarios se comprende como una herramienta de utilidad elemental en el ámbito empresarial, porque influye en las empresas y organizaciones en el nivel de la cantidad de productos disponibles para la venta en relación al lugar y tiempo determinado. Por ende, posee una importancia orientada al inventario en relación al proceso empresarial ligado al mantenimiento de niveles altos de inventario. (Pirea, 2012)

El ejercicio del control de inventario posee una utilidad intrínseca en la organización y supervisión de la mercadería. A partir de la definición de (Pirea, 2012) se comprende que el control de inventario posee una influencia determinante en la calidad de gestión empresarial de la mercadería, punto que la convierte en un elemento fundamental, definiendo la importancia de aplicar un control adecuado que fortalezca la actividad empresarial.

De lo antes planteado se define al control de mercaderías como un elemento principal en lo que respecta a los inventarios de ese tipo y su

manejo influye en una organización, determinando el nivel de servicio que presta a su clientela y la utilización de la inversión del capital de la empresa. En Sidnova S.A. actualmente los inventarios no poseen un control adecuado a nivel de las mercaderías, lo que genera serios inconvenientes internos y ante los clientes.

Variable dependiente

Saldos de inventarios

Los saldos de inventarios se definen como un informe que parte de la descripción y evaluación del comportamiento que compone un periodo de tiempo determinado. Posee un conjunto de actividades orientadas al control interno y al nivel organizacional que forma parte del análisis de inventario cuyo apoyo está orientado a la toma de decisiones. (Siigo, 2012)

El saldo de inventario es un elemento importante en el ámbito que compone el cuadro de los saldos, por ello se parte de una aplicación en relación a lo propuesto por (Siigo, 2012) donde se comprende que el saldo de inventario posee una utilidad ligada al control interno, organizacional y al análisis de la toma de decisiones.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Auditoría: Es un proceso que nos sirve para tener un dato real sobre todos efectos de la empresa como reportes, balances, para esto se debe tener pruebas como inventarios recolectar información para que estos coincidan con los actos económicos que se dan, luego se les muestra a los dueños o socios un balance o resultado final. (Luna, 2011).

Administración: La administración es un grupo de procedimientos los cuales deben llevar disciplina y orden, en la cual existen funciones y actividades que se deben seguir, por consiguiente, la administración es indispensable

en la empresa siendo la columna vertebral de las compañías para que se puedan mantener. (Contreras, 2013)

Control: El control se trabaja como la parte final del proceso administrativo, esto no representa que en la práctica suceda de la misma forma; el control y planeación poseen un vínculo relacionado a una administración forzosa que esté delimitado por un control. (Economipedia, 2013)

Control interno: El control interno entiende el plan de organización y los procedimientos que involucran un negocio ante la protección de activos en el rol financiero y en el desarrollo de la eficiencia operacional que involucre el desarrollo de políticas administrativas. (Luna, 2011).

Compras: Todos los productos que la empresa adquiere pueden ser de productos terminados de utilidad en oficina o materia prima y que son útiles para todos los procesos productivos. (González, López, Morocha, Patiño, & Mendoza, 2014)

Costo de ventas: Son aquellos valores generados por la actividad de comercialización y también las de producción al ofrecer un producto en el mercado. (Márquez, 2015)

Devolución en compras: Son aquellos productos que han sido regresados a los proveedores y que estos datos cuentan como registros contables. (Espinoza, 2011)

Descuentos en compras: Son aquellos valores que se registran ya que el proveedor otorga a los clientes descuentos especiales ya sea porque los clientes compran mercaderías de contacto o compras grandes. (Espinoza, 2011)

Descuento en ventas: Se registran los valores por rebajas o descuentos que se fijan a los clientes sobre la mercadería lograda tanto por ventas de contacto o al por mayor. (Espinoza, 2011)

Devolución en ventas: Se registra los valores de las mercaderías que por razones de calidad u otras situaciones los clientes devuelven. (Espinoza, 2011)

LIFO (Last In, First Out): Es un criterio que sirve para valorar lo que sale de un almacén, Como según el cual se asigna a las salidas el orden cronológico inverso al registro de entrada. (Enquidanos, 2013)

Manual: Entiende el plan de organización y el grupo de métodos y procesos establecidos o diseñados por el lugar de una empresa con el fin de lograr los objetivos señalados a los sistemas de información contable, en consonancia con los propósitos generales y la planificación aprobada por la empresa. (Enquidanos, 2013)

Procedimientos: Los procedimientos son acciones que implican procesar o actuar algún plan o gestión, es decir proceder a ejecutar algo, pero además involucra los procesos llevar una forma de hacer algo o un método. (Alvin, Randal, & Mark, 2012)

Ventas: Aquí se registran las transferencias del derecho de poseer un bien, a cambio de efectivo, la venta es el efecto y acto de vender un producto determinado tras la paga de un precio adecuado. (Artiles Visbal, Otero iglesias, & Barros Osuna, 2014)

CAPÍTULO III

METODOLÓGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Sidnova S.A es una pequeña empresa comercial con su representante legal y propietaria la señorita Joselyn Pisco González, dedicada en la actualidad a la venta de computadoras y artículos de oficina al por mayor y menor. Su local está ubicado en la Cdla. Kennedy Norte de la ciudad de Guayaquil en el Edificio las Cámaras de la Parroquia Tarqui.

La empresa fue fundada el 24 de Marzo del 2014, la cual en sus inicios tenía como actividad principal la explotación agrícola, luego de un par de años el negocio de la agricultura tuvo serios inconvenientes debido a inclemencias climáticas e incrementos tributarios, por lo que la propietaria decidió incursionar en otras actividades.

De tal forma, se decide emprender en el negocio de comercialización y servicios de elementos informáticos; iniciando con un stock en mercaderías de apenas tres computadoras personales y 2 máquinas copiadoras.

Para realizar este cambio en el giro del negocio, se obtuvo presupuesto proveniente de préstamos bancarios y se tramitó un alcance en el RUC para incrementar como actividad de la empresa, la de comercialización de equipos de computación y suministros de oficina.

Al obtener buenos resultados se trabajó con el capital y ganancias obtenidos y progresivamente se fueron abasteciendo de un mayor stock de mercaderías como computadoras de varios tipos y modelos, mayor

variedad de insumos de oficinas que ofertar y se agregó el servicio de instalación de redes.

Gracias a que se ofertan precios convenientes para los clientes y buena calidad en los productos y servicios comercializados, la empresa se encuentra en proceso de crecimiento con una demanda en constante crecimiento.

Sidnova S.A. reporta sus estados financieros y sus obligaciones tanto a la Superintendencia Compañías, Valores y Seguros, como al SRI.

Visión

La visión de la empresa para Sidnova. S.A es que estará enfocada a ser líder en la atención al cliente que engloba a los usuarios y su desarrollo en la ciudad de Guayaquil, involucrando una empresa competitiva en calidad, que influya en la satisfacción de cada usuario y posicionamiento a nivel del mercado local y nacional de suma importancia.

Misión

La misión corporativa de Sidnova. S.A consiste en proporcionar soluciones de insumos de oficina y todos los elementos relacionados con las Tic's, entre lo que destaca la venta de Computadoras con el objetivo de proporcionar una necesidad que integre la atención desde la innovación y talento ante la competencia en precio y calidad.

Valores

Sidnova S.A es una empresa que se caracteriza por el ofrecimiento que los clientes tienen en torno a la calidad de las estrategias innovadoras como se trabaja en el ofrecimiento de clientes ante el servicio que forma parte de

la calidad que involucra técnicas ante el fundamento organizacional de cada día.

Se posee un elemento eficiente, eficaz que ayude a proporcionar un rol ante el camino que conforma estrategias dirigidas a la atención al cliente, compromiso, puntualidad entre otros valores.

Objetivo Social

Sidnova S.A. contribuye con la comercialización de productos de calidad y a precios razonables, ofreciendo la satisfacción de las necesidades de sus clientes.

Así también, tiene como objetivo mantener sus actividades en crecimiento constante a fin de asegurar la sustentabilidad de la empresa en beneficio de sus accionistas, generando empleo en beneficio de sus colaboradores y sus familias.

Clientes más importantes

Sidnova S.A. cuenta entre sus principales clientes a:

- Briciona S.A
- Peña Galarza Samuel
- Aguirre Sanchez Miguel
- Vera Bravo Jonhy

Proveedores

De acuerdo a la actividad empresarial manifestada se evidencia que la empresa Sidnova. S.A está ligada a proveer insumos de oficina,

relacionadas con las computadoras y entre los proveedores más importantes se cita los siguientes:

- Lucio Cristian Jose
- González Rivera Francisco

Competidores

Entre los principales competidores de Sidnova se encuentran:

Novastratech: Es una empresa de tecnología y soluciones informáticas que pone a consideración el desarrollo de equipos y servicios informáticos que involucran tareas que a nivel organizacional. Es una empresa de tecnología que proporciona soluciones que cubren las más altas exigencias de la clientela.

Tecnosmart: Es una empresa dedicada a la venta de tecnología de calidad cuyo objetivo es satisfacer las necesidades del mercado ecuatoriano a través de mejores componentes, marcas y accesorios.

Principales productos

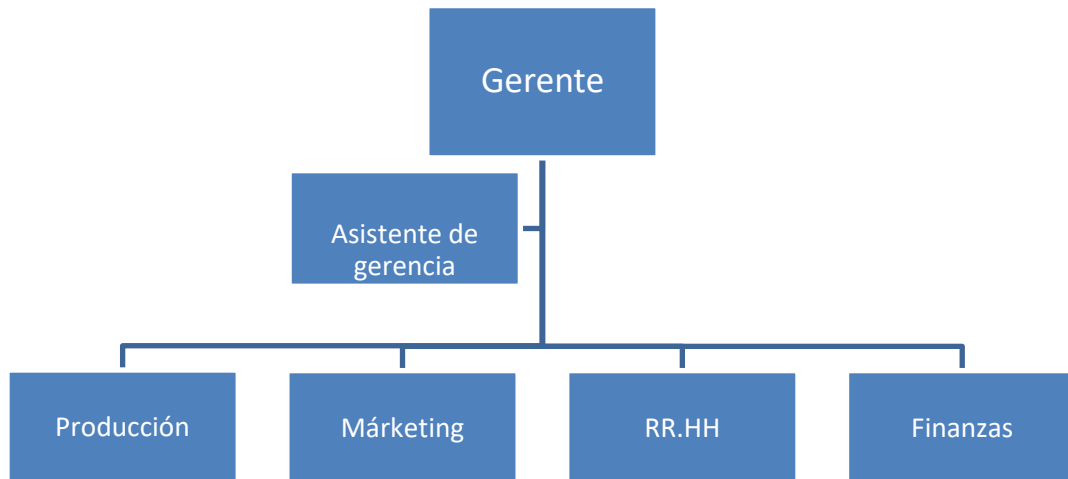
Entre los principales productos y servicios ofrecidos se encuentran los siguientes:

- Computadoras
- Software
- Suministros de oficina
- Licencias
- Equipos de red

Organigrama Empresarial

La empresa Sidnova S.A. actualmente cuenta con 10 empleados, distribuidos de la siguiente forma.

Figura 2 Organigrama



Plantilla de trabajadores

La plantilla de trabajadores en la empresa Sidnova S.A. está distribuida de la siguiente manera:

Cuadro 1 Plantilla de trabajadores

Trabajadores	Cantidad
Gerente	1
Asistente de Gerencia	1
Departamento de Producción	2
Departamento de Marketing	2
Departamento de Relaciones Humanas	2
Departamento de Finanzas	2
Total	10

Fuente: Sidnova S.A

El control de los inventarios es una herramienta de amplia utilidad en el rol que forma parte de la administración actual, porque permite a las empresas y organizaciones tener un dominio, conocimiento y supervisión de la actividad que involucra la entrada y salida de mercadería; y, de mantener un stock adecuado a las necesidades de la empresa y de su clientela, en un lugar y tiempo definido.

La problemática de la investigación está relacionada con la falta de supervisión en la entrada y salida de los productos que forman parte del control del inventario. Por ello, se evidencia que la actividad empresarial involucra un control ligado a la definición de los procesos contables, que para este caso se vincula a los inventarios de mercaderías que presentan descuadre entre el inventario físico y los registros contables.

El proceso en el registro de los ingresos y salidas de los inventarios en la empresa Sidnova S.A. se desarrolla de la siguiente manera:

El Departamento de Producción registra en una hoja de Excel la mercadería proveniente de los proveedores y genera un reporte de entrada; luego de efectuado dicho registro, la mercadería es ingresada a bodega.

Una vez almacenados los productos no se efectúa un proceso adecuado de registro por parte de los colaboradores; es decir, no se cuenta con un kardex que permita controlar los ingresos y salidas realizados por cada una de las mercaderías: por tipo, modelo, capacidad de memoria, etc.

Las facturas del proveedor y registros en la hoja de Excel son enviadas al área contable para que realice su ingreso en la Contabilidad, a fin de cargar en las respectivas cuentas de inventarios la mercadería llegada y reflejando el pago pendiente al proveedor.

Este paso no se realiza inmediatamente llegada la mercadería a bodega, incluso pasan varios días sin que el Departamento de Producción envíe la información de los productos y documentación recibida a Contabilidad.

La devolución al proveedor por mercancía en mal estado se la realiza a más tardar, en 2 días hábiles posteriores a la recepción.

Respecto de las ventas y salidas de mercadería, el almacén no registra dichos movimientos, únicamente se realizan las entregas basados en la factura que presenta el cliente.

Por cada venta se debería generar un reporte de salida en Excel con un número predeterminado para efectos de control. Esta forma de proceder dificulta llevar un buen control, debido a que no tiene un proceso contable definido.

La conciliación que se realiza a través de la bodega y Contabilidad se efectúa mensualmente o en el transcurso del mes, según la necesidad. Todo esto es soportado por los registros contables, facturas de proveedores, entradas a la bodega, etc. Es al realizar este control que se evidencian las diferencias que surgen entre ambos departamentos, generando un doble trabajo al tener éstos distintos registros y en los peores casos, uno de ellos no cuenta con los documentos que soportan los movimientos realizados.

Cuadro 2 Muestra de Diferencia

MUESTRA DE DIFERENCIA (CORTE AL 31-03-18)						
	REGISTRO / PRODUCCION			REGISTRO/FINANZAS		
PRODUCTO	INGRESO	SALIDA	SALDO	INGRESO	SALIDA	SALDO
TABLETS	10	5	05	12	5	07
CPU	5	4	01	5	4	01
MOUSE	5	6	-01	6	6	00
MONITOR	6	6	00	8	6	02
IMPRESORA	8	5	03	10	5	05
LICENCIA						
ANTIVIRUS	20	15	05	20	10	10
CARPETAS	25	12	13	20	12	08
RESMAS	15	15	01	16	15	01
CABLEADO(ROLLO)	5	3	02	5	4	01

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se enmarca en la modalidad de investigación de un proyecto factible que se proyecta como una solución a cierto problema en determinadas empresas comerciales, que permite adoptar postulados teóricos, capaz de materializarse en un plazo mediano. El proyecto factible comprende la elaboración y desarrollo de una propuesta de un modo operativo viable para solucionar problemas requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. Para su formulación y ejecución debe apoyarse en organizaciones de carácter documental, de campo y de diseños específicos. (Bruzual, 2010).

Por ello, la presente investigación se relaciona con el proyecto factible que consta de análisis y conclusión sobre la viabilidad y realización del proyecto.

TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se implementa en este trabajo es:

- Descriptiva.
- Explicativa
- Correlacional

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva se desarrolla a partir de las características que forman parte del problema. Compone los temas y fuentes requeridos a través de técnicas orientadas a la recolección de datos obtenidas para la observación y conclusión a nivel objetivo. (Artiles Visbal, Otero iglesias, & Barros Osuna, 2014).

Este tipo de investigación se aplica en el presente trabajo ya que se hace constar cuáles son las características del problema estudiado, por medio de la recolección de información.

Investigación explicativa

Es un tipo de investigación encargada de la profundización de fenómenos determinados ampliamente relacionados a la búsqueda y explicación de las causas que originan la situación. La investigación de carácter explicativo tiende a establecer diferentes tipos de estudio a través de conclusiones y explicaciones. (Universia, 2017).

Mediante el uso de la investigación explicativa se describirá las causas y efectos del problema a fin de llegar a entender cuáles son los inconvenientes que se atraviesan y que ocasionan el descuadre de los saldos de los inventarios físicos con el contable.

Investigación correlacional

Se entiende como investigación correlacional a la investigación que hay en cada objetivo relacionado a medir la relación entre dos o más conceptos dentro de un contexto determinado. Debido a ello, se efectúa una relación entre dos o más variables, cuyo estudio pueda relacionar de manera determinante. (Ecured, 2012)

Mediante la investigación correlacional se determinará el efecto que tiene la variable independiente, que es el escaso control en los inventarios de mercaderías de la empresa Sidnova S.A., con la variable dependiente que son los saldos de las existencias.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2010) Manifiestan que “la población se trata de un grupo de casos que poseen similares características en conjunto y generalmente está conformado por personas, organizaciones, eventos u otros elementos que son parte del foco de la investigación” (p. 84). La población de Sidnova S.A es de 4 personas en total.

Lo antes conceptualizado se refleja en esta investigación ya que la población escogida será la que se encuentra exclusivamente involucrada en el problema investigado y que para este caso serán:

Cuadro 3 Población

Trabajadores	Cantidad
Departamento de Producción	2
Departamento de Finanzas	2
Total	4

Fuente: Sidnova S.A

Muestra

(Franco, 2014) Citan a Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997), quien indica que la muestra que se manifiesta engloba un grupo de individuos que forman parte de la población, trabaje en el estudio de fenómenos determinados. (p.38)

Según (Carrasquedo Velázquez, 2017), la muestra probabilística está relacionado a la probabilidad y a todo elemento que forma parte del universo y de la figuración de la muestra que forma parte de los elementos del universo que involucran la muestra.

Este tipo de muestreo se basa en la aplicación de una fórmula que determinará el número de elementos a los que se aplicará la técnica de la investigación.

Por el contrario, la muestra no probabilística no se efectúa bajo normas de probabilidad de selección. Durante los procesos se complementan criterios relacionados a la investigación y con ello el desarrollo de normas de calidad. (Carrasquedo Velázquez, 2017)

Por cuanto la población involucrada en la problemática tratada es finita, se aplicará a ésta, el muestro no probabilístico, aplicable a los jefes de los Departamentos de Producción y Finanzas, por ser los conocedores de los procedimientos actuales que se siguen dentro del problema estudiado.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Existen varias técnicas de investigación, entre las más aplicadas tenemos:

- La observación
- La encuesta
- La entrevista

Observación

Es una técnica de investigación que surge de observar una variedad de situaciones cuyo fin consiste en poseer información ligada a un tipo de investigación real de alcance objetivo.

Desde lo propuesto a nivel de la investigación, se conoce el problema y el objeto de la misma al estudiar su curso normal, sin alteración de las condiciones naturales, es decir que la observación tiene un aspecto contemplativo. Constituye un estudio preliminar que sirve como base, para poder elaborar posibles soluciones al problema.

(Moran, 2010) desde su Artículo sobre la Observación Señala:

La observación es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes de la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con la base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar (P. 3).

La observación se la emplea para obtener información primaria de los problemas a investigar, pero que pueden ser solo el criterio de quien observa por lo que es necesario orientarse sobre los comportamientos de las personas en el área donde se desenvuelven.

Entrevista

(Díaz, Turrice, Martínez, & Varela, 2013) indican: Se denomina de esta manera al intercambio de ideas y opiniones a través de la conversación realizada para el entrevistador, que posee un acercamiento a la respuesta que engloba la consulta. (p.1)

La Encuesta

(Loureiro, 2015) Menciona: “La encuesta es una técnica de recolección de datos cuantitativos en la cual el investigador trabaja en relación a procesos característicos del estudio que forman parte de la información”. (p. 13). Engloba preguntas con opciones de respuesta bajo la selección de respuestas determinadas.

Por medio de la encuesta se tiene la intención de recopilar datos de forma numérica, con ello se obtienen procesos de carácter investigativo y de suma simplicidad. El proceso y análisis de la información facilita el conocimiento de la población tomada en el estudio de un número de observaciones. La realización de mediciones cuantificables permite garantizar resultados sustentados en la objetividad y transparencia.

Considerando que la población inmersa en el problema objeto de estudio es finita, las técnicas de investigación a utilizar serán la observación y la entrevista, aplicables a los Jefes de los Departamentos de Producción y Financiero, por ser las personas conocedoras de las características del problema, su manejo y deficiencias actuales.

A continuación se detalla el formato de las entrevistas a efectuar

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE FINANZAS

Nombre: Steven Hurtado V.

Cargo que ocupa: Gerente de finanzas

Cuántos años tiene en el puesto que ocupa: 3 años

Cuántos años ha ejercido en cargos similares: 3 años

1. ¿De qué manera afecta el tipo de control de inventario que se maneja en la empresa?
2. ¿Quién está a cargo del control de inventario y que limitaciones presenta dentro del mismo?
3. ¿Cómo afectan las segregaciones a las funciones que forman parte del control de inventario?
4. ¿El actual manejo de inventarios repercute negativamente en la toma de decisiones y ventas del negocio? ¿Por qué?
5. ¿En qué medida de preeminencia se considera la implementación de un diseño de procedimientos se ve afectado por el actual control de inventarios?
6. ¿Cree usted que la aplicación de un manual puede contribuir a desarrollar un conjunto de funciones ligadas a la optimización de los recursos de la empresa?

:

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE PRODUCCION

Nombre: Sixto Macias Q.

Cargo que ocupa: Gerente de Producción

Cuántos años tiene en el puesto que ocupa: 3 años

Cuántos años ha ejercido en cargos similares: 3 años

1: ¿El control de inventario que se desarrolla dentro de la empresa opera de manera eficiente?

2: ¿De qué manera afecta al personal que labora dentro de la empresa la falta de un modelo adecuado de control de inventario?

3: ¿En qué beneficiaría a la empresa la introducción de un modelo adecuado de control de inventario?

4: ¿De qué manera la toma de decisiones y ventas del negocio se ve afectada por el actual control de inventario?

5: ¿Cree usted que el desarrollo de un manual podría mejorar el actual control de inventario y con ello optimizar la actividad de la empresa?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La realización de la entrevista a las personas consultadas posee una representación orientada a la incidencia existente dentro del problema estudiado, evidenciando una mayor comprensión del tema basados en la experiencia y conocimientos de los entrevistados.

A continuación, se procede a realizar el análisis de las entrevistas:

En su primera parte, las entrevistas incluyen la identificación del entrevistado, en donde se evidencia que son las personas adecuadas para dar la información que se necesita para determinar las causas y síntomas del problema.

Entrevista realizada al Jefe de Finanzas

Pregunta 1: ¿De qué manera afecta el tipo de control de inventario que se maneja en la empresa?

Respuesta: La empresa posee un control de inventario básico y limitado, que afecta a nivel empresarial en relación al control de la mercadería, lo que repercute de manera negativa ya que no se posee un modelo que abarque integralmente la actividad concerniente a los inventarios, produciendo con ello la aparición de riesgos traducidos en la generación de pérdidas.

Análisis: La empresa opera a partir de un control de inventario de alcance limitado, que dificulta el control y supervisión de la entrada y salida de mercadería, lo cual influye de manera negativa en el desarrollo de la empresa.

Pregunta 2: ¿Quién está a cargo del control de inventario y qué limitaciones presenta dentro del mismo?

Respuesta: El personal que forma parte del Departamento de Finanzas está encargado de la supervisión y regulación del control del inventario dentro de la empresa y presenta limitaciones asociadas al dominio del control de inventario, lo cual condiciona el rendimiento en relación a la mercadería.

Análisis: En lo que concierne al control del inventario se detecta que un sector específico dentro de la empresa está encargado de regular las entradas y salidas de mercaderías, cuyo dominio de la actividad está condicionado por la falta de conocimiento en torno al tema, como a la falta de un modelo que abarque equilibradamente la actividad de la empresa.

Pregunta 3: ¿Cómo afectan las segregaciones a las funciones que forman parte del control de inventario?

Respuesta: Dentro de lo que involucra el control de inventario, la segregación afecta el dominio a nivel de supervisión y organización.

Análisis: La presencia de segregaciones se detecta en el condicionamiento de las funciones que implican a la cantidad de personal encargado de la regulación de actividades concernientes al manejo de mercadería, lo cual se relaciona afectando el adecuado rendimiento de la empresa.

Pregunta 4: ¿Cree usted que el actual manejo de inventarios afectaría las tomas de decisiones y ventas del negocio? ¿Por qué?

Respuesta: El actual manejo de inventario influye de forma determinante en la toma de decisiones y ventas del negocio, debido a que el manejo realizado está condicionado a nivel práctico por la falta de un modelo adecuado de control de la mercadería.

Análisis: Desde el aspecto situacional, el manejo de inventario posee una influencia elemental en la toma de decisiones y ventas, ya que representa

una actividad elemental en el equilibrio de la empresa y con ello influye también en su desarrollo.

Pregunta 5: ¿En qué punto considera usted importante que la implementación de un diseño de procedimientos se ve afectado por el actual control de inventarios?

Respuesta: Su afectación está relacionado a la calidad del control de inventario presente que limita que el procedimiento contable posea la aplicación requerida.

Análisis: Los procedimientos contables permiten ejercer un registro y control de las operaciones realizadas por la empresa, pero están condicionados por las limitaciones que conforman la aplicación requerida.

Pregunta 6: ¿Cree usted que la aplicación de un manual puede contribuir a desarrollar un conjunto de funciones ligadas a la optimización de los recursos de la empresa?

Respuesta: La creación de un manual es indispensable para optimizar las funciones empresariales, que permitiría superar las limitaciones que integran la condición del control de inventario, permitiendo el desarrollo de una concepción integral del mismo.

Análisis: El desarrollo de un manual es de suma importancia para regular el cumplimiento de las funciones ejercidas por cada departamento que conforma la empresa. Su uso repercute en la superación de las limitaciones que se presente dentro del control de inventario.

Entrevista al Jefe de Producción

Pregunta 1: ¿El control de inventario que se desarrolla dentro de la empresa opera de manera eficiente?

Respuesta: El control de inventario que forma parte de la empresa es de tipo básico y limitado, lo que repercute a nivel empresarial en la repercusión que tiene en el control de mercadería.

Análisis: Las limitaciones que forman parte del control de inventario influyen de manera negativa en el control y supervisión que involucra la entrada y salida de mercadería, afectando el desarrollo de la empresa.

Pregunta 2: ¿De qué manera afecta al personal que labora dentro de la empresa la falta de un modelo adecuado de control de inventario?

Respuesta: El personal que integra los diferentes departamentos de la empresa presenta dificultades relacionadas al modelo aplicado de control de inventario, que retrasa que se pueda realizar una labor conjunta efectiva, produciendo retrasos que afectan a la empresa de forma general.

Análisis: En lo que concierne al personal de la empresa se detecta que la falta de un modelo adecuado de control de inventario repercute en la efectividad de todos los sectores que integran la empresa.

Pregunta 3: ¿En qué beneficiaría a la empresa la introducción de un modelo adecuado de control de inventario?

Respuesta: Dentro de lo que involucra el control de inventario, la aplicación de un modelo adecuado podría repercutir favorablemente en la comunicación e interacción entre las áreas que forman parte de la empresa, incentivando un desarrollo dinámico y participativo que mejore el rendimiento.

Análisis: La aplicación de un modelo de inventario adecuado podría repercutir de manera positiva en el condicionamiento de las funciones que forman parte de la regulación de actividades que forman parte del manejo de mercadería, que está relacionado al rendimiento de la empresa.

Pregunta 4: ¿De qué manera la toma de decisiones y ventas del negocio se ve afectada por el actual control de inventario?

Respuesta: El actual control de inventario ralentiza la actividad empresarial porque no puede abarcar ni gestionar la demanda de una manera efectiva, puesto que su dominio está limitado a un control específico, afectando el crecimiento de la empresa al no poder integrar una mayor cantidad de

demanda, afectando la toma de decisiones y con ello repercutiendo en las ventas.

Análisis: Desde una perspectiva situacional, el actual manejo de inventario influye de manera determinante en la toma de decisiones y ventas de negocio, porque la limitación que se forma en la incapacidad de gestionar una mayor demanda afecta directamente al desarrollo de la empresa.

Pregunta 5: ¿Cree usted que el desarrollo de un manual podría mejorar el actual control de inventario y con ello optimizar la actividad de la empresa?

Respuesta: El desarrollo de un manual de control de inventario requiere de una transformación del modelo actual como un elemento de suma importancia, ya que la consecución del manual requiere de un modelo adecuado.

Análisis: El actual modelo de control de inventario requiere de una reconceptualización hacia un nuevo modelo a través del que se pueda desarrollar un manual que motive y fortalezca el desarrollo de la empresa.

PLAN DE MEJORAS

El plan elaborado va dirigido directamente al área de Contabilidad y Producción y su orientación específica al tema de los inventarios a fin de corregir las falencias encontradas.

De tal forma que se sugiere:

- Mantener el registro de los ingresos de mercaderías en Excel en dos ejemplares para los departamentos de Producción y Contabilidad. Producción enviará a Contabilidad una copia del ingreso más la factura del proveedor.
- Implementar hojas en Excel para llevar un registro tipo kardex de cada producto por tipo, modelo, etc.
- El inventario se llevará a cabo por el método Fifo.

- El Departamento de Producción deberá enviar a más tardar hasta las 16h00 los registros de los ingresos de la mercadería.
- El Departamento de Ventas remitirá al Departamento de Finanzas, al final del día, copia de las facturas de las salidas de las mercaderías por concepto de las ventas efectuadas.
- El Departamento de Ventas en cada venta efectuada entregará al cliente, original y copia de la factura a efectos de que al momento de realizar éste el retiro de la mercadería, el Departamento de Producción se quede con la copia para al finalizar el día este documento le sirva de respaldo para realizar los registros en los kárdex.
- El Departamento de Finanzas a fin de llevar un mejor control de la cuenta Mercaderías, recibirá toda la información respecto a las entradas y salidas por conceptos de devoluciones y retornos de las mercaderías.
- Efectuar inventarios físicos a fin de cuadrar los saldos de los departamentos de Producción y Finanzas en forma periódica.
- Realizar monitoreo al cumplimiento de los procesos antes mencionados.

CONCLUSIONES

Para llevar a cabo la elaboración de la presente investigación se realizó un estudio de campo, a través del uso de instrumentos, entre los que destacan la observación y entrevistas realizadas al personal de la empresa SIDNOVA S.A. que operan en relación a la mejoría de los procesos de producción y control interno.

Las deficiencias detectadas en el área de inventarios a través de los resultados obtenidos dentro de la observación y entrevista fueron:

- La empresa requiere mejorar el proceso de registros contables de sus inventarios de mercaderías; a fin de mejorar los controles que se llevan actualmente.
- Se observó que existen descuadres entre los saldos del Departamento de Producción y los registros del Departamento de Finanzas, debido a que el primero no acostumbra a pasar los respaldos de los movimientos generados en el momento de su acontecimiento.
- El Departamento de Producción no registra las salidas de las mercaderías, ya que los despachos se los realiza basados en el original de la factura del cliente y la bodega no guarda copia alguna para verificaciones futuras.
- Por lo antes detallado, se concluyó en el presente estudio que la empresa Sidnova S.A. necesita implementar un diseño de procedimientos contables, ya que actualmente no se cuenta con las directrices necesarias que ayuden en los procesos contables.
- El diseño está formado por etapas que involucran parámetros dirigidos al personal dentro del área de producción y finanzas. Describe funciones de suma importancia que ambos departamentos tendrán que realizar y formatos orientados al control de inventarios a fin de obtener mejoría en los procedimientos que se llevan; y, de igual manera a la obtención de resultados favorables.

RECOMENDACIONES

Luego de analizada la problemática presentada a nivel de los inventarios de mercaderías en la empresa Sidnova S.A., se sugiere lo siguiente:

- Poner en aplicación inmediata el diseño de procedimientos contables que se sugiere (ver anexo #3) a fin de evitar errores, reducir riesgos, evitar contingentes, minimizar tiempos y optimizar la rentabilidad; englobando un conjunto de pasos establecidos de forma ordenada y responsable, que puedan llevarse a cabo para proporcionar un control en la función y desarrollo de los departamentos ante el movimiento de las operaciones relacionadas con los inventarios de mercaderías.
- Realizar una revisión del desempeño del personal que actualmente labora, respecto de la capacidad, experiencia y responsabilidad necesarias para realizar las funciones relacionadas al tratamiento de los inventarios y sus registros contables, con miras a contar con personas que aporten al desarrollo y crecimiento de la entidad.
- Todos los empleados involucrados en el manejo y registro de los inventarios de mercaderías, firmarán una carta mediante la cual se comprometen a cumplir con lo estipulado en el diseño de procedimientos contables para el tratamiento de las existencias.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvin, A. A., Randal, E. J., & Mark, B. S. (2012). *Auditoría un enfoque integral, 11° edición*. México: Pearson Educación.
- Angulo, E. (2014). *Selección de la muestra*. Obtenido de Eumed.net: http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/seleccion_muestra.html
- Artiles Visbal, L., Otero iglesias, J., & Barros Osuna, I. (2014). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de Instituto de Hematología e Inmunología: <http://instituciones.sld.cu/ihi/metodologia-de-la-investigacion/>
- Boletín empresarial. (2012). *La importancia en el control de inventarios*. Obtenido de Boletín empresarial: <http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=4939>
- Bruzual, E. O. (2010). *Proyecto de Investigación - Metodología*. Guarenas: Instituto Universitario de Tecnología "Antonio José de Sucre".
- Carrasquedo Velázquez, K. S. (2017). *Muestreo Probabilístico y No Probabilístico*. Obtenido de Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-y-no-probabilistico/>
- Carrillo, N. V., & Mondragón, M. D. (2013). *Normas Internacionales Informacion Financiera (NIIF - IFRS)*. Barcelona: Profit Editorial.
- Contreras, O. (2013). *La Metodología o Marco Metodológico*. Blog Spot.
- Cuentas de Pasivo. (2012). Obtenido de Plan de Cuentas: <http://plandecuentas.com.co/cuentas-de-pasivo.html>
- Debitoor. (2014). *¿Qué es el balance de situación?* Obtenido de Debitoor: <https://debitoor.es/glosario/definicion-balance-situacion>
- Definición ABC. (2012). *Definición de Inventario*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>
- Díaz, L., Turrico, U., Martínez, M., & Varela, M. (13 de Mayo de 2013). *La entrevista, recurso flexible y dinámico*. Obtenido de Scielo.org:

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009

Económicas Online. (16 de Marzo de 2008). *Concepto y definiciones de la contabilidad*. Obtenido de Económicas Online: <http://www.economicas-online.com/cont-diccionario.htm>

Economipedia. (2013). *Activo corriente*. Obtenido de Economipedia: <http://economipedia.com/definiciones/activo-corriente.html>

Ecured. (2012). *Investigación Correlacional*. Obtenido de Ecured: https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_Correlacional

ElEmpresario.mx. (04 de Septiembre de 2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de ElEmpresario.mx: <http://elempresario.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>

Emprendices. (15 de Julio de 2012). *El control interno basado en principios*. Obtenido de Emprendices: <https://www.emprendices.co/el-control-interno-basado-en-principios/>

Enquidanos, A. M. (2013). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. España: Ecobook - Editorial del Economista.

Equipo Pymex. (13 de Enero de 2018). *¿Qué es la Contabilidad?* Obtenido de Pymex: <https://pymex.com/finanzas/finanzas-y-contabilidad/que-es-la-contabilidad>

Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente de los inventarios*. Madrid: La Enseñada.

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. (2012). *Cuentas de activo*. Obtenido de Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/fcf/fcfse28.html>

Faría, M. (01 de Marzo de 2014). *Manual de contabilidad básica*. Monterrey: Universidad Pedro de Gante. Obtenido de Universidad Pedro de Gante.

Finanzas y Contabilidad. (25 de Diciembre de 2016). *El Proceso contable*. Obtenido de Finanzas y contabilidad: <https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>

- Franco, Y. (2014). *Población y Muestra. Tamayo y Tamayo*. Obtenido de Tesis de Investigación: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- García, J. O. (2013). *Contabilidad General*. Deusto S.A.
- Gestiopolis. (2012). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Gestiopolis. (2012). *Procedimientos contables para el control de los inventarios de la empresa*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/procedimientos-contables-para-el-control-de-inventarios-de-la-empresa/>
- Gestiopolis. (2013). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gómez, G. (11 de 12 de 2012). *Manuales de procedimientos y su uso en control interno*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- González, L., López, V., Morocha, V., Patiño, S., & Mendoza, F. (6 de Mayo de 2014). *Se define como el registro documental de los bienes y demás*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/gvuiugux7zmi/se-define-como-el-registro-documental-de-los-bienes-y-demas/>
- Gutiérrez, J. M. (2015). *Estudio práctico del Costo de venta fiscal para restaurantes - Primera edición*. Mexico: ISEF Empresa lider.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2013). *Introducción a la contabilidad financiera - Séptima edición*. México: Pearson Educación.

- Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2013). *Contabilidad Octava Edición*. México: Pearson Educación.
- Instituto Universitario Escolme. (2012). *Inventario*. Medellín: Instituto Universitario Escolme. Obtenido de Institución Universitario Escolme.
- Inventarios*. (07 de Marzo de 2012). Obtenido de Monografías.com: <http://www.monografias.com/trabajos42/inventarios/inventarios2.shtml#import>
- La Contraloría General de la República. (2012). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de La Contraloría General de la República: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Lifeder. (2012). *¿Qué es la Investigación Documental? Características Principales*. Obtenido de Lifeder.com: <https://www.lifeder.com/investigacion-documental/>
- Lishr, K. (24 de Marzo de 2013). *Importancia de la contabilidad*. Obtenido de Slideshare: <https://es.slideshare.net/karelislr/importancia-de-la-contabilidad-17654226>
- Luna, O. F. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: IICO.
- Malica, D., & Abdelnur, G. (2013). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoría*. Obtenido de Facpce: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Mantilla, S. (2012). *Auditoria del Control Interno: Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Márquez, G. (28 de Septiembre de 2015). *Importancia del control de inventarios en las empresas*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Morales, C. (2014). *Inventario*. Guadalajara: Universidad de Guadalajara.
- Moran, J. (2010). *La Observación*. Eumed.

- NIA 6. (2002). *Evaluación del Riesgo y Control Interno, párrafo 8, Sección 400*. Ecuador: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Nunes, P. (Agosto de 26 de 2012). *Know.net*. Obtenido de Activos corrientes : <http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/activocorrientes.htm>
- Ochoa , C. (16 de Abril de 2015). *Muestreo probabilístico: muestreo estratificado*. Obtenido de Netquest: <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-probabilistico-muestreo-estratificado>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2012). *Contabilidad*. Obtenido de Definición: <https://definicion.de/contabilidad/>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2014). *Contabilidad Comercial*. Obtenido de Definición: <https://definicion.de/contabilidad-comercial/>
- Pirea, J. (2012). *Control de inventarios según autores*. Obtenido de Inventarios: <http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
- Plan General Contable. (2012). *Activo corriente*. Obtenido de Plan General Contable: <https://www.plangeneralcontable.com/?tit=activo-corriente&name=Glosario&op=content&tid=771>
- Plan Único de Cuentas. (2012). *Patrimonio*. Obtenido de Plan Único de Cuentas: <https://puc.com.co/3>
- Prácticas contables . (11 de Marzo de 2012). *Procedimientos Contables y no Contables*. Obtenido de Prácticas contables: <http://prcticascontables.blogspot.com/2012/03/procedimientos-contables-y-no-contables.html>
- Reviso. (2014). *¿Qué es un ingreso?* Obtenido de Reviso: <https://www.reviso.com/es/que-es-un-ingreso>
- Rivera, D. (05 de Noviembre de 2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Obtenido de Revista Vinculando: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

- Rojas, Y. (29 de Junio de 2012). *Auditoría en la Administración Pública. Control Interno*. Obtenido de Mailxmail.com: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>
- Sánchez Galán, J. (2016). *Método de valoración FIFO*. Obtenido de Economipedia: <http://economipedia.com/definiciones/metodo-de-valoracion-fifo.html>
- Significados. (2012). *Significado de Inventario*. Obtenido de Significados: <https://www.significados.com/inventario/>
- Siigo. (2012). *Saldo de inventario*. Bogota: Siigo.
- Terenciop. (2015). *Contabilidad*. Obtenido de Terenciop: <http://terenciop.blogspot.com/2013/04/contabilidad-comercial.html>
- Thompson, J. (2012). *Historia de la Contabilidad*. Obtenido de Promonegocios.net: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>
- Torres, M. Á. (2016). *Manuales para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. México: Panorama Editorial.
- Universia. (04 de Septiembre de 2017). *Tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa*. Obtenido de Universia: <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

ANEXOS

Anexo 1 - Entrevista realizada al Jefe de Finanzas.

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE FINANZAS

Nombre: Steven Hurtado V.

Cargo que ocupa: Gerente de finanzas

Cuántos años tiene en el puesto que ocupa: 3 años

Cuántos años ha ejercido en cargos similares: 3 años

1. ¿De qué manera afecta el tipo de control de inventario que se maneja en la empresa?

La empresa posee un control de inventario básico y limitado, que afecta a nivel empresarial en relación al control de la mercadería, lo que repercute de manera negativa ya que no se posee un modelo que abarque integralmente la actividad concerniente al control de inventario, produciendo con ello la aparición de riesgos que afecten en la generación de pérdidas.

2. ¿Quién está a cargo del control de inventario y que limitaciones presenta dentro del mismo?

El personal que forma parte del departamento de finanzas está encargado de la supervisión y regulación del control del inventario dentro de la empresa y presenta limitaciones asociadas al dominio del control de inventario, lo cual condiciona el rendimiento en relación a la mercadería.

3. ¿Cómo afectan las segregaciones a las funciones que forman parte del control de inventario?

Dentro de lo que involucra el control de inventario, la segregación afecta el dominio a nivel de supervisión y organización a nivel en torno al inventario.

4. ¿El actual manejo de inventarios repercute negativamente en la toma de decisiones y ventas del negocio? ¿Por qué?

El actual manejo de inventario influye de forma determinante en la toma de decisiones y venta del negocio, debido a que el manejo realizado está condicionado a nivel práctico por la falta de un modelo adecuado relacionado al control de la mercadería.

5. ¿ En qué punto considera usted importante que la implementación la implementación de un diseño de procedimientos se ve afectado por el actual control de inventarios?

su afectación está relacionada a la calidad del control de inventario presente que limita que el procedimiento contable posea la aplicación requerida.

6. ¿Cree usted que la aplicación de un manual puede contribuir a desarrollar un conjunto de funciones ligadas a la optimización de los recursos de la empresa?

La creación de un manual es indispensable para optimizar las funciones empresariales, que permitiría superar las limitaciones que integran la condición del control de inventario, permitiendo el desarrollo de una concepción integral del mismo.

Anexo 2 - Entrevista realizada al Jefe de Producción.

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE PRODUCCION

Nombre: Sixto Macias Q.

Cargo que ocupa: Gerente de Producción

Cuántos años tiene en el puesto que ocupa: 3 años

Cuántos años ha ejercido en cargos similares: 3 años

1: ¿El control de inventario que se desarrolla dentro de la empresa opera de manera eficiente?

El control de inventario que forma parte de la empresa es de tipo básico y limitado, lo que repercute a nivel empresarial en la repercusión que tiene en el control de mercadería.

2: ¿De qué manera afecta al personal que labora dentro de la empresa la falta de un modelo adecuado de control de inventario?

El personal que integra los diferentes departamentos de la empresa presenta dificultades relacionadas al modelo aplicado de control de inventario, que retrasa que se pueda realizar una labor conjunta efectiva, produciendo retrasos que afectan a la empresa de forma general.

3: ¿En qué beneficiaría a la empresa la introducción de un modelo adecuado de control de inventario?

Dentro de lo que involucra el control de inventario, la aplicación de un modelo adecuado podría repercutir favorablemente en la comunicación e interacción entre las áreas que forman parte de la empresa, incentivando un desarrollo dinámico y participativo que mejore el rendimiento.

4: ¿De qué manera la toma de decisiones y ventas del negocio se ve afectada por el actual control de inventario?

El actual control de inventario ralentiza la actividad empresarial porque no puede abarcar ni gestionar la demanda de una manera efectiva, puesto que su dominio está limitado a un control específico, afectando el crecimiento de la empresa al no poder integrar una mayor cantidad de demanda, afectando la toma de decisiones y con ello repercutiendo en las ventas.

5: ¿Cree usted que el desarrollo de un manual podría mejorar el actual control de inventario y con ello optimizar la actividad de la empresa?

El desarrollo de un manual de control de inventario requiere de una transformación del modelo actual como un elemento de suma importancia, ya que la consecución del manual requiere de un modelo adecuado.

Anexo 3 – Diseño de procedimientos contables de mercaderías

AREA: Inventario		PAG. 1
PORTADA		
<h1>Manual de Procedimientos para el control de Inventarios</h1> 		
Elaborado por: María José Vargas Mendoza	Aprobado por: Joselyn Pisco González Gerente General	Fecha de elaboración: Marzo del 2018

AREA: Inventario		PAG. 2
INDICE		

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	3
OBJETIVOS GENERALES.....	4
ALCANCE.....	4
POLITICAS GENERALES.....	5
MODELO OPERATIVO.....	6
ETAPA 1.....	6
ETAPA 2.....	8
ETAPA 3.....	9
FUNCIONES, ORGANIGRAMA Y RESPONSABILIDADES.....	13
DOCUMENTOS.....	16
ANEXOS	18

INTRODUCCIÓN

La realización del manual de procedimientos posee un objetivo ligado a proporcionar herramientas indispensables ante el manejo de actividades, cuya finalidad está relacionada con la gestión de procesos orientados a la eficacia y eficiencia, de una manera que influya en la optimización de procesos productivos y del registro de movimientos efectuados durante la gestión de inventarios de mercaderías a nivel de la empresa. La optimización de procesos productivos y su registro integra movimientos realizados desde la gestión de inventarios de mercaderías al interior de la empresa, clasificada a través de etapas detalladas paso a paso para un mejor entendimiento.

Es un manual que puede proporcionar parámetros orientados a facilitar el control de los productos existentes dentro de la entidad. La instauración de pautas dirigidas a los encargados puede proporcionar un conocimiento de los procedimientos que forman parte de las actividades que pueden ser realizadas a nivel del personal y de la responsabilidad que forma parte de las tareas que cada miembro del departamento de producción puede efectuar a nivel del personal. Por ello, el presente trabajo está dirigido a la obtención de buenos resultados de manera general.

OBJETIVO Y ALCANCE

OBJETIVO GENERAL

Producir una dirección que funcione como guía en el desarrollo de funciones orientadas a la ejecución del inventario, a través de procesos y mejoramientos ligados al resultado de cada actividad.

ALCANCE

El manual será estructurado con la intención de revelar al personal de los Departamentos de Producción y Finanzas, una diversidad de tareas y responsabilidades que de forma oportuna y controlada pueden cumplir con un adecuado desarrollo de actividades ante la toma de decisiones.

POLITICAS GENERALES

POLITICAS GENERALES

- 1) Efectuar conteos físicos de los productos existentes una vez a la semana, a fin de determinar la mercadería en buen estado y la que se encuentra deteriorada.
- 2) Generar por parte del Departamento de Producción, reportes diarios para uso del Departamento de Finanzas, los que involucran detalle de las entradas y salidas de las existencias a fin de mantener los registros contables al día y cuadrados con producción.
- 3) Todos los movimientos generados en el área de producción deberán constar con autorización del Jefe Financiero.
- 4) La Gerencia General realizará monitoreos y supervisiones periódicas con el propósito de velar que los procedimientos y controles instaurados se cumplan.
- 5) Las áreas de producción y ventas poseerán como responsabilidad, la transferencia de información y documentación orientada al departamento contable.
- 6) Restringir el ingreso al Departamento de Producción, de existir casos especiales, éstos serán autorizados por el Gerente General de la empresa.

PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

El control interno se clasifica de la siguiente forma:


Etapa 1:

Toma física del inventario

A partir de la primera etapa se efectuará una serie de procedimientos dirigido al desarrollo del inventario.

Desde lo propuesto mediante un documento se comunicará al jefe de producción acerca de los procedimientos que integran el inventario de los productos que integran la bodega mediante la fecha, hora e instrumentos, como también ante la utilización, ejecución y aspectos lo que integran.

1. El jefe de producción junto al personal que está a cargo del inventario deberá trabajar en la creación de parámetros orientados a la realización del trabajo de campo y materiales que forman parte del inventario.
2. El jefe del área está a cargo de la calidad de trabajo que se está efectuando en bodega, quien, en relación al encargado del área. La verificación de la operatividad es correcta y debe sostener información necesaria y actualizada.
3. El jefe del área y el trabajo que posee para el personal de inventario deberá ser efectuado ante el trabajo de campo en una fecha y hora determinada, para lo cual deberá presentar un documento de manera anterior al certificado de donde se partirá a efectuar el inventario y los materiales empleados.
4. Luego de realizado en el área de campo deberán hacer uso de cada parámetro y pauta incluida dentro de la anticipación que forma parte del inventario paso a paso.

AREA: Inventario		PAG. 7
MODELO OPERATIVO		
<p>5. El personal que está cargo del inventario deberá integrar un reporte orientado a la persona encargada del almacén y al departamento de contabilidad cuya relación está formada por cada detalle que integra el inventario, lo cual debe ser incluido ante el nombre de la persona encargada de la realización del inventario, supervisor, fecha, hora de inicio y culminación del inventario. Cada producto posee un código y nombre específico.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividades generales de la toma de inventario <p>Entre las actividades que engloban la realización de la toma física de inventario integra lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reunión del jefe de producción y del personal encargado del inventario para trabajar sobre parámetros dentro del trabajo de campo. 2. Organizar el área de campo y supervisar su orden. 3. El inventario se realiza por medio del método Fifo 4. Realizar el conteo de los productos almacenados en bodega, que integran a clasificación. 5. Generar reportes que puedan ser reflejados en el trabajo de campo realizado con éxito, que deben ser impartidos a encargados de almacenes y departamentos contables. 		

ETAPA 2:

A través del proceso de ejecución de inventarios se trabaja en detalle el control, apertura y orden de la mercadería.

- **Recepción, registro y control de la mercadería**

1. Los productos poseen un registro orientado a una ficha de entrada que nace del control que forma parte del número de productos.
2. El proceso proporcionará una presencia orientada al jefe de producción, operadores y bodeguero ante la aclaración de dudas relacionadas al proceso, ante la presentación de fallas y problemas detectados.

Clasificación y almacenamiento de la mercadería

1. Una vez efectuado el proceso de control de calidad se efectuará con una etiqueta que se podrá realizar ante la etiqueta desde la que se detallará el nombre del producto, código y fecha de recepción.
2. Los productos se clasificarán a través del control del modelo, color, tamaño, entre otras características.
3. Se desarrolla una ficha que conforme una clasificación del punto 1 de manera separada al estado de los productos.

ETAPA 3

A través de la etapa final del control de inventario se efectuará una dirección hacia la entrada y salida de mercadería, a través de la venta o devolución por parte del cliente.

Venta y salida de la mercadería

1. La salida de un producto posee una autorización administrativa con una factura que confirme la realización de la transacción.
2. La variedad de productos que se encuentra más allá del almacén posee un registro orientado a una ficha de datos completos para control que tienen.
3. Se trabajará en el desarrollo de fichas y recepción ante la entrega del cliente, a través de firmas realizadas por el encargado del despacho al departamento administrativo y contable.

Devolución de mercadería

1. Una vez realizado el pedido, es entregado al cliente y posee un tiempo máximo de una semana ante el chequeo de la mercadería, que no presenta falla ni requiere de cambios.
2. Fuera de lo mencionado en el punto anterior, la devolución de mercadería que forma parte del cliente es aceptable 7 días luego de realizado el pedido, mismo que debe tener razones ante el retiro de la mercancía.
3. La mercadería debe retirarse dejando como constancia la creación de documentos que certifique que el cliente ha devuelto el producto, a través de la redacción de motivos que puedan estar sellados y firmados por el cliente.

AREA: Inventario		PAG. 10
MODELO OPERATIVO		

4. Cuando la mercadería ingresa a bodega por devolución debe estar registrado ante la notificación efectuada a los departamentos pertinentes como ocurre con a nivel contable y administrativo.

Conciliación contable de movimiento del inventario

1. El acuerdo entre los procesos de movimiento que forman parte del inventario se realizará de forma semanal, según lo que involucra la producción, a través de un control que determine resultados ante la finalización del mes.
2. La conciliación debe integrar fichas de entrada y salida del producto, como de todo lo que conforma la administración.

Personas que intervienen en el proceso de producción

Jefe de producción: Se define de esta manera a aquel encargado de planificar, dirigir y supervisar los procesos derivados de la producción de principio y fin ante el desarrollo de actividades efectuadas por cada personal a cargo ya que cumplen con su responsabilidad.

En la empresa SIDNOVA S.A. el encargado de producción tiende a establecer una responsabilidad ante el cumplimiento de las etapas de procedimientos establecidas con anterioridad, que poseen como medida de control una mejoría de las operaciones que la empresa realiza a diario.

Bodeguero: Se denomina de esta manera a aquel ante la recepción, clasificación, registro y sello de productos ante la bodega. La elaboración de determinados reportes de entrada y salida están relacionados al departamento de administración ante determinada revisión. Luego de lo que conforman las etapas realizadas, el bodeguero de la empresa SIDNOVA S.A. posee un rol ante el control, clasificación y registro de la mercadería.

Contador: Es la persona encargada de proporcionar un control del inventario a través de un sistema contable que influya en un reporte diario orientado a la comparación con el inventario físico que evite un error del mismo.

De igual manera se receptan y archivan los documentos que forman parte del soporte.

En la empresa SIDNOVA S.A. el contador trabajará en la aplicación de las tres etapas que, desde los parámetros de control establecidos, tienden al uso del sistema contable que proporcione una optimización del tiempo y de la reducción de riesgos.

AREA: Inventario



PAG. 12

FUNCIONES, ORGANIGRAMA
Y RESPONSABILIDADES

NOMBRE DEL CARGO:	Bodeguero
DEPARTAMENTO:	PRODUCCIÓN

DESCRIPCIÓN DEL CARGO:

- Recepar el producto y trabajar en la organización de la mercadería para trabajar en la distribución, venta, prueba o demostración por código.
- Trabajar en el conteo físico del inventario y en la coordinación del proceso de despacho dentro de la facturación.
- Sostener el orden que la bodega posee y trabajar en el archivo de los pedidos que forman parte del día.
- Trabajar en la revisión de todos los productos terminados para producir una verificación que se encuentre en buen estado y esté lista para la venta.
- Producir un orden respectivo de los productos en condiciones que operen en roles dañados, obsoletos, devoluciones y que trabajen en llenar documentos o guías de remisión determinadas.

ORGANIGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS



AREA: Inventario



PAG. 13

FUNCIONES, ORGANIGRAMA
Y RESPONSABILIDADES

NOMBRE DEL CARGO:	Contador
DEPARTAMENTO:	FINANZAS

DESCRIPCIÓN DEL CARGO:

- Efectuar un registro contable de cada actividad desarrollada.
- Realizar roles de pago mensual para el personal.
- Introducir facturas de ventas y compras al sistema.
- Desarrollar un control de documentos que a nivel económico opere en un soporte determinado.
- Efectuar estados financieros y elaborar diariamente la declaración de impuestos.
- Verificar facturas a partir de la mercadería a nivel de la entrada y salida.
- Realizar reportes contables a través de la Gerencia.

- **DOCUMENTOS**

El primer documento desarrollado es un memorándum enviado al jefe de producción a partir del personal del inventariado, que a través de la notificación y procedimiento de inventario ante la mercadería y su almacenamiento en bodega, para lo cual se debe estar preparado ante actividades en las que se participe.

MEMORANDO

Para: Jefe de Producción

De: Departamento de Gerencia

CC: Departamento Contable

Re: Programación de Inventario

SIDNOVA S.A

Por medio de la presente se notifica que el día 29 de Abril del 2018 se va a ejecutar la revisión y conteo del inventario, por lo que se solicita que ese día se encuentre presente y coordine junto al personal del inventariado para reunirse y establezcan parámetros y directrices que se crean convenientes, próximamente se indicará la hora de Gestión.

Saludos Cordiales;

Gerente General

El segundo documento está dirigido al jefe de producción y al personal del area inventario.

MEMORANDO

Para: Gerente General

De: Jefe de Producción

CC: Personal del Inventario

Re: Programación de Inventario



El día 29 de abril del 2018 a las 10:00 am se llevará a cabo la planificación del inventario a realizarse en la empresa SIDNOVA S.A, se reunieron las siguientes personas, Alfredo ~~Arjas~~ Jefe de Producción, Juan Quimi ~~Jefe~~ del personal d e inventario y la Srta. Nancy Ortega encargada del almacén, para dar los últimos detalles que necesiten conocer antes de ejecutarse el inventario, también se ha proporcionado los materiales a utilizarse.

Saludos Cordiales;

Jefe de Producción

Anexo 4 – Carta de compromiso

CARTA DE COMPROMISO

Guayaquil, Febrero del 2018

Yo, Joselyn Pisco González, con C.I 0985634752, Me comprometo a llevar a cabalidad con responsabilidad y perseverancia cada una de las tareas asignadas en el manual de procedimientos, para el cumplimiento de sus objetivos y los de la empresa.

Att,

Joselyn Pisco González
C.I 0985634752,

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) 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: **“PROPUESTA DEL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PARA LA EMPRESA SIDNOVA S.A.”**Y problema de investigación: **¿Cómo contribuir al control de mercaderías para el cuadro de los saldos de los inventarios en la empresa Sidnova S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, en el periodo 2017?** Presentado por Vargas Mendoza María José 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:



María José Vargas Mendoza

Tutora:



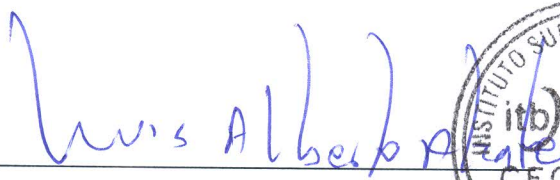
Ing. Mireya Delgado Chavarría

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:

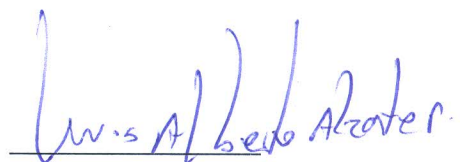
Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.



Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT





Firma