



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.**

TEMA

**CONTROL INTERNO DEL ABASTECIMIENTO DE MATERIA PRIMA
Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
PACFISH S.A.**

TUTOR

Ing. Com. CPA, Ochoa Hidalgo Verónica Elizabeth, MAE

AUTORES

MINA BAYAS LESLIE AERLIN

VILLACIS MORA MARÍA BELÉN

GUAYAQUIL

2021

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Pacfish S.A.	
Autor/es: Mina Bayas Leslie Aerlin Villacís Mora María Belén	REVISORES O TUTORES: Ing. Com. Ochoa Hidalgo Verónica, MAE.
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA.
FACULTAD: FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021	N. DE PAGS: 105
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Materia prima, Abastecimiento, Rentabilidad, Estado financiero	
RESUMEN: Controlar el inventario en una organización es vital para el cumplimiento de los objetivos, ya que su correcta administración puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Por ello, es necesario establecer políticas y procedimientos en los procesos administrativos de los inventarios donde se incluyan controles para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo. Estos procesos son: compras, recepción, administración de la existencia, consumos, control de la producción y salida para su venta. El presente proyecto de investigación, tiene como objetivo gestionar eficazmente el inventario de los productos de la empresa Pacfish S.A., aplicando procedimientos que sirvan de guía para el manejo eficiente de los inventarios, con el propósito de alcanzar rentabilidad.	
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Villacis Mora María Belén Mina Bayas Leslie Aerlin	Teléfono: 0987658048 0985191978	E-mail: mvillacism@ulvr.edu.ec lminab@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>Msc. Oscar Machado Álvarez, Decano de la Facultad de Administración Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec</p> <p>José Roberto Bastidas Romero, director de la Carrera Teléfono: Ext. E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p>	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

CONTROL INTERNO

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

www.eumed.net

Fuente de Internet

2%

2

repositorio.ulead.edu.ec

Fuente de Internet

2%

3

docplayer.es

Fuente de Internet

1%

4

1library.co

Fuente de Internet

1%

5

www.econosublime.com

Fuente de Internet

1%

6

www.caminofinancial.com

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

Firma:



ING. VERÓNICA OCHOA HIDALGO, MAE.

C.C. 0702423930

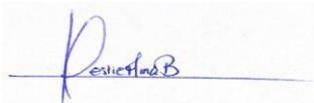
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas LESLIE AERLIN MINA BAYAS y MARÍA BELÉN VILLACIS MORA declaran bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y se responsabilizan con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, ceden los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

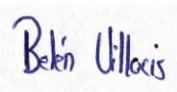
Firma:



MINA BAYAS LESLIE AERLIN

C.I. 0941713885

Firma:



VILLACIS MORA MARÍA BELÉN

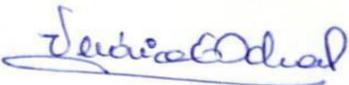
C.I. 0940673874

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Pacfish S.A. designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: Control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Pacfish S.A. presentado por las estudiantes MINA BAYAS LESLIE AERLIN y VILLACÍS MORA MARÍA BELÉN como requisito previo, para optar al Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA. encontrándose apto para su sustentación.

Firma: 

ING. VERÓNICA OCHOA HIDALGO, MAE.

C.C. 0702423930

AGRADECIMIENTO

Le agradecemos principalmente a Dios por su inmenso amor y misericordia, reconociendo que sin su ayuda no podríamos haber culminado con éxito este proyecto de investigación.

Sencillo no ha sido el proceso y es importante valorar el esfuerzo que han hecho nuestros padres por brindarnos todo su apoyo incondicional para cumplir nuestros sueños. A nuestros hermanos y amigos quienes siempre tenían una palabra de aliento durante este proceso difícil pero no imposible y, finalmente a nuestros maestros por haber compartido sus enseñanzas y conocimientos, en especial a nuestra tutora, Ing. Com. CPA, Verónica Ochoa Hidalgo, MAE., quien ha sido parte de nuestra formación profesional.

DEDICATORIA

Este proyecto investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, el forjador de nuestro camino, quien nos ha dado la fuerza y la sabiduría para cumplir nuestros objetivos, también a nuestros padres por su amor y ayuda incondicional quienes no dudaron en apoyarnos durante este largo proceso y, por último, pero no menos importante a nuestra tutora, Ing. Com. CPA, Verónica Ochoa Hidalgo, MAE., por haber compartido sus conocimientos durante nuestra formación profesional.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	vi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Tema	3
1.2 Planteamiento del Problema	3
1.2.1 Árbol del problema.....	5
1.3 Formulación del Problema	5
1.4 Sistematización del Problema.....	5
1.5 Objetivo General	6
1.6 Objetivos Específicos	6
1.7 Justificación.....	6
1.8 Delimitación del Problema	7
1.9 Idea a Defender	8
1.10 Línea de Investigación Institucional	8
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1 Antecedentes de la investigación.....	9
2.2 Marco Teórico Referencial	11
2.2.1 Control interno	11
2.2.2 Componentes del control	12
2.2.2.1 Ambiente de control	13
2.2.2.1.1 Factores del ambiente de control	13
2.2.2.2 Evaluación de riesgos	14
2.2.2.3 Actividades de control	14
2.2.2.4 Información y comunicación	15
2.2.2.5 Actividades de monitoreo	15
2.2.3 Definición de inventario	15
2.2.4 Diferenciación entre inventario, stock y existencias	16
2.2.5 Inventario físico.....	17
2.2.6 Importancia del inventario	17

2.2.7	Indicadores de control de inventario	19
2.2.7.1	Stock Máximo	19
2.2.7.2	Stock mínimo (de seguridad).....	20
2.2.7.3	Punto de reorden.....	20
2.2.8	Tipos de inventario	21
2.2.9	Medición de los inventarios	22
2.2.10	Gestión del inventario.....	23
2.2.11	Determinación de las existencias	24
2.2.12	Análisis del inventario	24
2.2.13	Fórmula Wilson.....	25
2.2.14	Just in time o justo a tiempo	26
2.2.15	Sistema de control de inventario.....	27
2.2.16	Método ABC	28
2.2.17	Inventario con un SGA	29
2.2.18	Inventario con lectores de etiquetas RFID	30
2.2.18.1	Ventajas de usar el sistema de inventarios con lectores RFID.....	30
2.2.19	Sistemas de localización en tiempo real (RTLS)	31
2.2.20	Sistemas de gestión de almacenamiento (WMS)	31
2.2.21	Obsolescencias de inventario.....	32
2.2.22	Rentabilidad.....	32
2.2.23	Diferencias entre la rentabilidad financiera y económica.....	33
2.2.24	Cómo medir la rentabilidad de una empresa	34
2.2.25	Margen de ganancia bruta.....	34
2.2.26	Margen de EBITDA	35
2.2.27	Margen de utilidad operativa	35
2.2.28	Margen de ganancia neta	36
2.2.29	Margen de flujo de efectivo	36
2.2.30	Retorno de los activos.....	37
2.2.31	Retorno sobre el patrimonio	37
2.2.32	Retorno del capital invertido.....	38
2.3	Marco conceptual	38
2.3.1	Abastecimiento	38
2.3.2	Control.....	38
2.3.3	Costo	38

2.3.4	Estados financieros	39
2.3.5	Mercancía	39
2.3.6	Demanda.....	39
2.3.7	Existencias.....	39
2.3.8	Inventario	39
2.3.9	Materia prima	39
2.3.10	Rentabilidad.....	40
2.4	Marco Legal	40
2.4.1	Sección 13 Inventarios de las NIIF	40
2.4.1.1	Costos de adquisición	42
2.4.1.2	Costos de transformación.....	42
2.4.1.3	Costos excluidos de los inventarios	43
2.4.1.4	Costos de los inventarios para un prestador de servicios.....	43
2.4.2	Norma Internacional de auditoría (NIA-ES 501).....	43
CAPÍTULO III.....		46
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		46
3.1	Metodología	46
3.2	Tipo de investigación	46
3.3	Enfoque de investigación.....	47
3.4	Técnicas de investigación	47
3.5	Población.....	48
3.6	Muestra.....	49
3.7	Análisis de resultados.....	49
3.7.1	Resultados de ficha de observación	49
3.7.1.1	Análisis general de ficha de observación	51
3.7.2	Resultados de la técnica de entrevista	51
3.7.2.1	Entrevista al Gerente General	51
3.7.2.1.1	Análisis de entrevista al Gerente General	54
3.7.2.2	Entrevista al Contador	54
3.7.2.2.1	Análisis de entrevista al Contador	56
3.7.2.3	Entrevista al Jefe de Bodega	57
3.7.2.3.1	Análisis de entrevista al Jefe de Bodega	59
3.7.3	Resultados análisis documental	60
3.7.3.1	Análisis Estado de Situación Financiera	60

3.7.3.2	Análisis Estado de Resultado Integral	62
3.7.3.3	Análisis de ratios	63
3.7.3.3.1	Indicadores estado de resultado integral 2020.....	63
3.7.3.3.2	Indicadores estado de resultado integral 2019.....	64
3.7.3.3.3	Indicadores estado de situación financiera 2020	65
3.7.3.3.4	Indicadores estado de situación financiera 2019	66
3.7.3.4	Análisis financiero de inventarios.....	66
CAPÍTULO IV.....		70
INFORME TÉCNICO		70
4.1	Tema de Investigación.....	70
4.2	Resumen de la investigación	70
4.3	Actividades realizadas	70
4.4	Implementación de políticas de control interno	71
4.4.1	Política de registro de materia prima	72
4.4.2	Política de control de materia prima	72
4.4.3	Política de análisis margen de rentabilidad	73
4.5	Objetivos alcanzados.....	74
CONCLUSIONES		75
RECOMENDACIONES		76
ANEXOS		88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Detalle técnicas de investigación.....	47
Tabla 2	Población de la investigación	48
Tabla 3	Muestra de la investigación	49
Tabla 4	Ficha de observación	49
Tabla 5	Datos de entrevista al Gerente General	51
Tabla 6	Datos de entrevista al Contador.....	54
Tabla 7	Datos de entrevista al Jefe de Bodega	57
Tabla 8	Estado comparativo de situación financiera/análisis horizontal y vertical.....	60
Tabla 9	Estado comparativo de resultado integral/análisis horizontal y vertical	62

Tabla 10 Detalle de inventarios Pacsfich S.A. en cifras.....	67
Tabla 11 Días totales de inventario	69
Tabla 12 Registro de la materia prima de la cantidad ingresada	72
Tabla 13 Registro del proceso de eviscerado	73
Tabla 14 Tarjeta de control kárdex.....	73
Tabla 15 Modelo de margen de utilidad.....	73

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del problema	5
Figura 2 Ubicación geográfica de la empresa Pacfish S.A.....	7
Figura 3 Indicadores Estado de Resultado Integral año 2020	63
Figura 4 Indicadores Estado de Resultado Integral año 2019	64
Figura 5 Indicadores Estado de Situación Financiera 2020	65
Figura 6 Indicadores Estado de Situación Financiera 2019	66
Figura 7 Análisis indicadores de materia prima	67
Figura 8 Análisis indicadores de productos en proceso	68
Figura 9 Análisis indicadores de productos terminados.....	68

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario de preguntas al Gerente General.....	88
Anexo 2 Cuestionario de preguntas al Contador	90
Anexo 3 Cuestionario de preguntas al Jefe de Bodega	91
Anexo 4 Formato ficha de observación.....	92

INTRODUCCIÓN

Controlar el inventario en una organización es vital para el cumplimiento de los objetivos, ya que su correcta administración puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Por ello, es necesario establecer políticas y procedimientos en los procesos administrativos de los inventarios donde se incluyan controles para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo. Estos procesos son: compras, recepción, administración de la existencia, consumos, control de la producción y salida para su venta. (Cámara, 2016).

Pacfish S.A., es una entidad que exporta pescados frescos y congelados. En el año 2002 inicia sus operaciones en la planta de procesamiento ubicada en un sector industrial de Mapasingue Oeste, Sector norte de Guayaquil. Sus principales productos son: pomada, camarón de mar, botellita, carita, pámpano, medusa, carita, hojita y morenillo. Este producto llega a mercados como Taiwán, China, África, Namibia, Namibia o Vietnam. Asimismo, exporta a siete ciudades de la Costa Este y Oeste de EE. UU y a la Unión Europea (UE).

El proceso productivo comienza con el abastecimiento del producto que llega de toda la Costa del país. Los proveedores son distribuidores mayoristas. Luego, el producto es enviado a la planta en dos camiones propios y otros de terceros para su procesamiento. En cuanto a la línea de congelados, consiste en exportar el pez en porciones, limpio de piel, espina y sangre, y este a su vez, es empacado al vacío. Uno de los rubros más representativos en el estado financiero de la empresa Pacfish S.A son los inventarios; sin embargo, existe poca atención en la administración de sus inventarios generando pérdidas a largo plazo. De igual manera, el manejo parcial de los procesos de facturación donde hay demoras por la pérdida de documentos generan malestar a los clientes. Por tal motivo, es necesario considerar que una gestión adecuada constituye un factor trascendental en la economía de la compañía, además que influye en su éxito.

El presente trabajo denominado control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A, tiene como objetivo analizar el control interno de la materia prima y su efecto en rentabilidad de la empresa Pacfish S.A, aplicando procedimientos que sirvan de guía para el manejo eficiente de los inventarios, con el propósito de alcanzar rentabilidad.

En este contexto, la investigación se divide en cuatro capítulos, el primer capítulo presenta la definición del problema de investigación, sus causas y efectos, asimismo los objetivos que persigue la investigación; con respecto al capítulo dos se desarrollan las bases teóricas del control interno de los inventarios y la rentabilidad; en capítulo tres se describen los métodos que conciernen a la indagación, además de presentar los resultados previamente analizados sobre las técnicas aplicadas. Finalmente, el cuarto capítulo presenta el informe final sobre el plan de mejora para la empresa pesquera Pacfish S.A.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A.

1.2 Planteamiento del Problema

En el plano mundial, la gestión de inventario en las compañías se hace con el propósito de minimizar el impacto que generan los desajustes de esta cuenta, ocasionados por la falta de control interno. (Costa, 2018) argumenta que “un negocio es competitivo cuando son capaces de optimizar su posicionamiento en la industria donde se desenvuelven” (p. 09); por tanto, controlar estos registros hace posible que la producción se incremente, alcanzando la eficiencia de los procesos operativos, puesto que existe un mayor aprovechamiento de los recursos, lo que implica un ahorro en materia de costos, y por consecuencia, un nivel de rentabilidad más atractivo para el negocio.

En el contexto ecuatoriano, (Amores & Castillo, 2017) manifiestan que las empresas del sector Pyme son las más productivas para un país y, esto se lo valida en el Producto Interno Bruto (PIB) con una tasa del más del 25%. De la misma manera se resalta que este tipo de empresas no solo promueven el empleo sino también, la producción de un país y esto se debe a que el 39% son generados por microempresas, a diferencia del 17% pequeñas y, 14% medianas. Por tal motivo es necesario que las empresas se enfoquen en la parte financiera y gestión de inventarios para la sostenibilidad de un país.

Pacfish S.A. es una entidad que arrancó sus operaciones desde el año 2000, cuya principal actividad económica es la pesca marítima y continental de peces, crustáceos y moluscos con calidad indiscutible asegurando así, que las entregas a clientes sean oportunas y a precios justos.

En los puertos pesqueros de la costa ecuatoriana, la empresa ha establecido varios puntos para la pesca o compra de pescado fresco. Además, la manipulación del pescado hasta su traslado a la planta de procesamiento se lo hace bajo controles de calidad, de tal forma se movilice mediante recipientes que mantienen el producto congelado y éste es movilizad o en camiones térmicos. (Pacfish S.A. , 2021).

Sin embargo, la compañía atraviesa por diversos problemas de carácter administrativo, fundamentada principalmente en el bajo nivel de control interno que no permite organizar correctamente los inventarios de la empresa. De igual forma, la carencia de procesos definidos respecto a las actividades del personal, genera debilidades que se manifiestan en las demoras o sanciones que existen durante las transacciones contables, por otro lado es preocupante la pérdida de documentación, la aplicación incorrecta de los tributos respectivos, y demás factores que, en conjunto, generan malestar en los clientes que, a su vez, se desplazan a empresas competidoras, ocasionando que la empresa sufra de complicaciones financieras.

Para la empresa se ha vuelto una tarea compleja la correcta gestión de los inventarios, debido a que no tiene bien definido los procesos de su cadena de abastecimiento, y como tal, se llega a cometer diversos errores ya sea en la etapa de compra de productos, almacenamiento o quizás en el uso de los productos para las labores de empacamiento.

Si no se toman estos correctivos a tiempo, es posible que la compañía perciba algunos inconvenientes como: información financiera poco fiable, ya que la cuenta de inventarios no refleja la realidad; reducción de los niveles de competitividad y caída de las ventas; factores que comprometerían la solvencia de la compañía y la podrían llevar a perder una participación importante en el mercado.

1.2.1 Árbol del problema

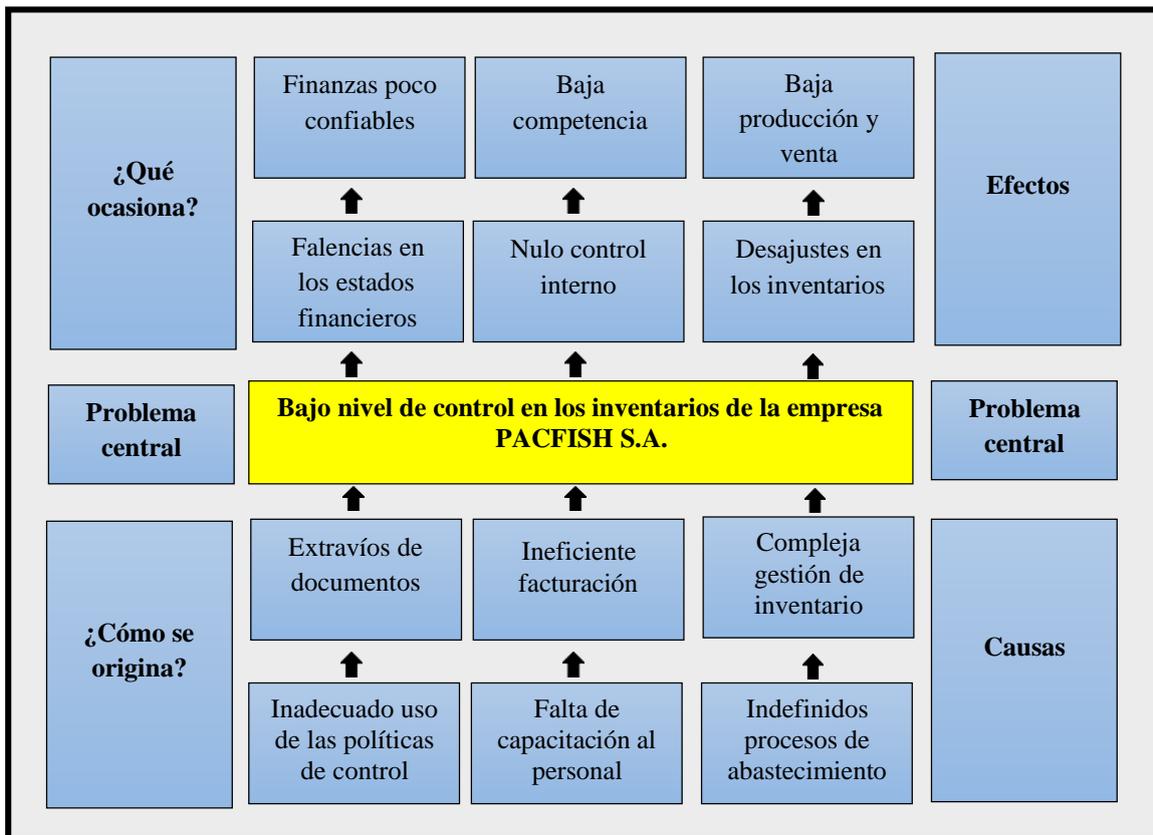


Figura 1 Árbol del problema

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

1.3 Formulación del Problema

¿De qué forma afecta el control interno el abastecimiento de inventario de materia prima en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A.?

1.4 Sistematización del Problema

¿Cómo se identifica un inventario con mayor representación monetaria en los estados financieros de la empresa Pacfish S.A.?

¿Cuáles son las causales que influyen en un incremento en los inventarios en el período 2019-2020?

¿Cuáles son los procedimientos que deben implementarse para mejorar el control de la materia prima en la empresa Pacfish S.A.?

¿En qué forma incide el abastecimiento del inventario en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A.?

1.5 Objetivo General

Analizar el control interno de la materia prima y su efecto en rentabilidad de la empresa Pacfish S.A.

1.6 Objetivos Específicos

- Identificar el inventario de materia prima que muestra mayor representación monetaria en los informes contables de la empresa Pacfish S.A.
- Determinar las causas del incremento significativo de los montos en los inventarios en el período 2019-2020.
- Establecer los procedimientos que permitan un mejor control de la materia prima de la empresa Pacfish S.A.
- Evaluar la rentabilidad a través de indicadores financieros.

1.7 Justificación

El propósito de esta investigación se realiza con el objetivo de estudiar el diseño e implementación de controles internos dentro de la empresa Pacfish S.A., ya que la aplicación de los mismos permitirá asegurar el óptimo flujo de entrada y demanda de materiales correspondientes al punto de inventario dentro del proceso operativo del negocio, optimizando los costos y garantizando mayores ventas.

Esta investigación responde además a la necesidad de estandarizar el proceso de facturación y documentación estableciendo un orden dentro. Además, es necesario señalar que el personal sea capacitado periódicamente con el fin de que cada miembro se involucre y participe activamente en los controles internos generando mayor rentabilidad en el negocio.

El buen uso de la política de control de inventario mejora positivamente la calidad del servicio al cliente al administrar de manera eficiente los recursos, recordando que el

monitoreo de la materia prima en la entidad Pacfish S.A es un método que permite el aseguramiento en la gestión de inventarios.

Este proyecto permitirá tener a disposición de los administradores de la entidad información importante sobre cómo aplicar procedimientos de control interno en la cuenta de inventarios, ya que al ser uno de los activos más importantes de la entidad, los saldos que se tengan del mismo deben ser razonables con el propósito de seleccionar adecuadamente las decisiones en la organización.

Finalmente, este trabajo se justifica desde el punto de vista académico porque se pone en práctica el conocimiento adquirido en materia contable para tomar correctivos en la cuenta de inventario, especialmente, para lograr una información contable, fiable y real para los directivos de la empresa Pacfish S.A, a fin de mejorar además la situación económica de manera holística.

1.8 Delimitación del Problema

- Problema:** Falta de control interno en la materia prima
- Objeto de estudio:** Empresa Pacfish S.A.
- Propuesta:** Sistema de control interno
- Área:** Contabilidad, operaciones, bodega y gerencia general
- Período:** 2019-2020
- Ubicación geográfica:** Guayaquil, Ecuador

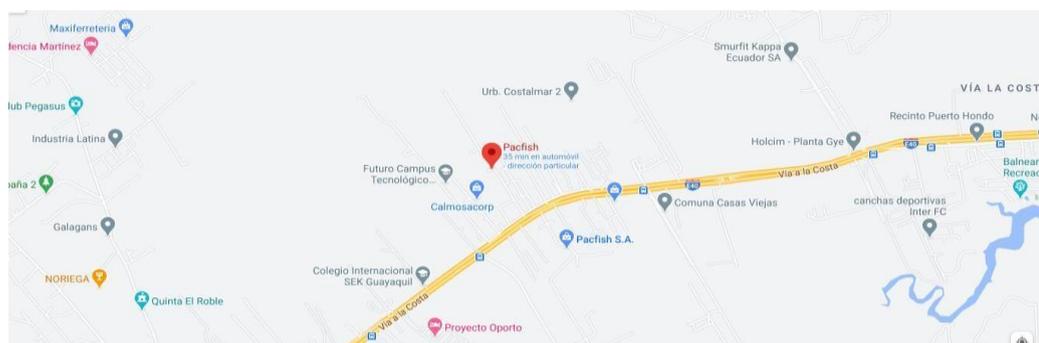


Figura 2 Ubicación geográfica de la empresa Pacfish S.A.

Fuente: Google Maps (2021)

1.9 Idea a Defender

A través de la puesta en práctica de un monitoreo interno que permita obtener un proceso adecuado del abastecimiento de la materia prima, podrá generar un efecto rentable en la economía de la empresa. (República del Ecuador, 2017)

1.10 Línea de Investigación Institucional

Lo que se pretende demostrar en este apartado, es acerca de la línea de investigación institucional por el cual están asentadas las bases de nuestro proyecto. Según (Plan Nacional del Buen Vivir , 2017) manifiesta que es importante la necesidad de promover la productividad y competitividad para una mejora continua en la economía sostenible y solidaria. Por tal motivo es relevante poner en consideración que este proyecto se direcciona estratégicamente en los emprendimientos sustentables y sostenibles con atención a sectores tradicionalmente excluidos de la economía social y solidaria. Con respecto a la línea institucional que se sigue es el desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables alineados a la contabilidad, finanzas, auditoría y tributación. (ULVR, 2017)

Dicho de otro modo, si se trabaja bajo estrategias que promuevan la utilidad, competencia y una verdadera gestión de calidad de los productos nacionales, y de la misma forma se vinculen con servicios enlazados, seguramente se generará beneficios en aquellas zonas que ejercen producción respondiendo de tal forma a la demanda nacional y de exportación de acuerdo al (Plan Nacional del Buen Vivir , 2017).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

El propósito de este apartado es poner de manifiesto los trabajos de titulación alusivos a los temas de control interno de inventarios que se utilizan para gestionar eficientemente el abastecimiento y el control de inventarios con el propósito de diagnosticar su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Pacfish S.A. A continuación, se presentan investigaciones similares con esta propuesta:

Dentro de los archivos del repositorio de la Universidad Autónoma de los Andes, (González, 2019) realizó un estudio sobre el “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la entidad CODILITESA S.A” con la finalidad de evaluar si la empresa “CODILITESA proporciona una rentabilidad satisfactoria al propietario mediante un análisis sistemático y adecuado de los elementos del control de inventarios. Este trabajo presentó como resultado la mejora tanto en la rotación del inventario como en los niveles de liquidez de la compañía.

En el trabajo investigativo de (Ortiz, 2014) presenta su tesis basada en el monitoreo inventarios y cómo puede incidir en el funcionamiento del negocio, en su tesis propone una metodología que pretende servir de apoyo a la empresa, en este sentido, la autora de este proyecto logró identificar falencias en el control de inventarios. Además, en este trabajo se propone implementar el módulo de inventarios en el sistema contable MQR para solucionar el problema de objeto de estudio, de tal forma mejore la rentabilidad y alcance su mayor eficiencia operativa.

Según la tesis de Salvatierra (2014), “Diseño de un manual de control interno de los activos fijos e inventarios para la compañía Exportaciones ACMANSA C.A. ubicada en Durán, año 2013”. El tesista llevó a cabo un importante estudio donde identifica la inexistencia de monitoreo de inventarios en la entidad cacaotera ACMANSA C.A, dando como consecuencia un inventario irreal y poniendo en riesgo el desarrollo de la empresa. Este investigador diseñó un manual de monitoreo interno de los activos fijos que permitió solucionar estratégicamente mediante la aplicación de este proyecto.

Los autores (Torres & Mendoza, 2018) realizaron un proyecto de investigación importante para la empresa PAPELMERSA S.A que permite la efectividad en los procesos y lineamientos en el monitoreo de inventario permitiéndoles mentalizarse hacia el éxito. Este proyecto concluyó que mejoró notablemente el área cuyo trabajo se manifestaban errores, olvidos u otra falencia reduciéndolos sustancialmente.

Por otro lado, la tesis de las autoras (Esmeraldas & Miranda , 2020) plantearon un estudio con el objetivo de diseñar e implementar controles internos dentro de la empresa FUGRAN S.A garantizando una correcta entrada y salida de materiales del área de inventarios, y registrando la mercadería que se emplea en los procesos operativos de la organización, permitiéndoles optimizar costos. Asimismo, desde el punto de vista académico al poner en práctica esta investigación logra obtener conocimiento en materia contable.

En conclusión, basados en las investigaciones presentadas hasta el momento, se considera factible realizar un control interno del abastecimiento de materia prima para generar rentabilidad en la empresa PACFISH S.A, de tal manera que pueda generar confianza en la práctica tanto con los proveedores, colegas como en sus clientes.

2.2 Marco Teórico Referencial

2.2.1 Control interno

Según (Mantilla, 2013) sostiene que el control interno es un elemento gestionado por la directiva de la empresa, con el único fin de garantizar confianza para el logro de sus objetivos planteados. Partiendo de este concepto podemos expresar que el equipo administrativo juega un papel fundamental en casi todos los criterios de inventario que se encuentra ligado desde la compra hasta el abastecimiento y ordenación.

Por tal motivo los departamentos de compras, marketing y ventas comparten la autoridad y afrontan la toma de decisiones sobre los mismos; sin embargo, este aspecto importante es desatendido muchas veces por las organizaciones; puesto que, carecen de registros de entradas y salidas de productos del almacén. También no cuentan con un responsable que verifique este detalle, y no se determinan las políticas y procedimientos que permitan un mejor control de los mismos (Delgado, Cruz & Lince, 2019).

El control de interno es uno de los temas más discutidos por los gestores y analistas logísticos en la administración de los inventarios debido a los excesos o faltantes de stock que puede tener una empresa. Según (Vidal, 2010) considera que usualmente mantenemos mercadería sin rotación y, por otro lado, los productos que se agotan son los que salen más rápido. Por eso es importante señalar que independientemente de la empresa generalmente existen variaciones en la demanda; por tal motivo es complejo monitorear este aspecto que aqueja a cualquier organización, sin dejar de lado la reposición de stock.

Cuando se habla de control interno se resume al escenario donde se desenvuelven las organizaciones, dicho de otra forma, este proceso permite la detección de errores que se presentan dentro de una organización y beneficia en gran manera a la toma de decisiones

garantizando de tal forma que las acciones que se ejecuten dentro del marco de los objetivos establecidos por parte de la empresa. (Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, 2018).

En cualquier entorno que se desarrollen las empresas, éstas deben contar con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa (Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, 2018). Al margen de lo dicho, es necesario resaltar la concepción del control interno, ya que asegura el logro de las metas de una organización, además que se evita que la empresa sufra daños negativos.

Existen muchas concepciones cuando se habla del término rentabilidad, ya sea por teorías o experiencias, la rentabilidad influye de cierta manera el rendimiento de cualquier organización, en este sentido podemos mencionar que la rentabilidad es aquella medida de utilidad que presenta en un periodo específico produciendo capitales. Bajo este concepto se asume la comparativa existente entre la renta y los recursos utilizados para obtenerla con el propósito de escoger opciones y realizar cuestionamiento por las acciones generadas.

Cabe mencionar que el control interno brinda tranquilidad para cualquier organización porque no solo asegura confiabilidad en un sistema contable sino también significaría una gestión efectiva en los estados financieros. Y es que la implementación del control interno impulsa a conseguir los objetivos e incluso incrementa la confianza de los inversionistas fortaleciendo en gran manera a la compañía.

2.2.2 Componentes del control

Para (Díaz, Moreno, Olvera & Osorio, 2021) El control interno consiste en un proceso multidireccional constante y repetitivo donde cada componente tiene incidencia en más de un componente logrando así un circuito que se inmuta incluso a los altos cambios. Cabe señalar que se debe considerar alrededor de 17 principios con sus cinco

componentes de Control Interno que fija COSO de tal forma se pueda dar por sentado un monitoreo efectivo. A continuación, se detallan los cinco componentes:

2.2.2.1 Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule la actividad del personal con respecto al buen control de sus actividades. Este primer componente es la base de los demás componentes de control porque suministra una disciplina y una estructura para el control e influir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se designa una autoridad responsable
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Este tema tiene una serie de secuencias que contribuye al logro de objetivos claros minimizando a su vez los riesgos. Paralelamente podemos mencionar también que influye en el comportamiento de los sistemas de información y gestión.

2.2.2.1.1 Factores del ambiente de control

- Justicia, principios e integridad
- Actividades de la Junta Directiva y Comité de auditoría
- Ser competente
- Estructura de la organización

- Mentalidad y estilo de operación de la gerencia
- Asignación de responsables y autoridades
- Políticas y prácticas de recursos humanos

2.2.2.2 Evaluación de riesgos

La gestión de riesgos corporativos es la encargada de fijar objetivos que apoyen la misión de la entidad y, estos a su vez estén alineados con ella para identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. En toda empresa es indispensable establecer objetivo tanto para la entidad como para las actividades importantes, de tal forma se identifiquen y analicen las amenazas.

Ante todo, es necesario mencionar que la evolución de riesgos sin duda alguna es responsabilidad inherente de todos los actores involucrados. Por eso, es relevante enfatizar la importancia de la evaluación, ya que lo que no se mide, lógicamente no se mejora. Esta evaluación es realizada por los auditores internos para asegurar que se lleve a cabo tanto los procesos como los objetivos, así también se requiere prestar atención al enfoque, alcance y procedimiento, dando como resultados, elementos que contribuyen al éxito de una organización. (Romero, 2012).

2.2.2.3 Actividades de control

Según el autor (Del Toro, 2005) A lo largo de la organización, estas actividades coordinan funciones, y procesos de autorizaciones, aprobaciones, verificaciones. En estas actividades se establecen políticas y procedimientos que permitan afrontar posibles riesgos, de la misma manera, se requiere seguir una línea de control y prevención mediante tecnologías de información y gestión administrativa.

Las observaciones, revisiones sorpresivas y cuestionarios realizados de forma permanente por los directivos y auditores permiten dar el debido monitoreo y seguimiento para detectar oportunamente cuán efectiva es la actividad de control, de lo contrario se sustituye.

2.2.2.4 Información y comunicación

El funcionamiento del control interno se debe a la información relevante y de calidad que genera la empresa, esta a su vez comunica internamente incluyendo objetivos y responsabilidades acerca del control interno y finalmente la empresa comunica a grupos externos sobre las situaciones que afectan el funcionamiento del control interno de la organización.

2.2.2.5 Actividades de monitoreo

Como se ha mencionado en apartados anteriores, las organizaciones requieren ser evaluadas constantemente puesto que en gran medida esto contribuye a comprobar las funcionalidades de sus componentes. En otras palabras, la entidad apenas termina de evaluar, los directivos convocan a los actores responsables a una reunión para tratar asuntos relacionados con las variaciones o errores que se han generado en el control interno, de tal forma se puedan realizar los correctivos necesarios. (COSO, 2013)

2.2.3 Definición de inventario

Un inventario es la lista ordenada de productos disponibles para la venta o para uso en producciones de bienes y servicios. Por otro lado, dentro del sistema, el inventario lleva un ciclo marcado por entrada y salida de productos permitiendo cumplir con el correcto proceso comercial, por lo tanto, proporciona rentabilidad y permite afrontar la demanda (Cruz A. , 2017).

Actualmente el concepto de inventario es usado de forma recurrente en las empresas; no obstante, este término tiene su origen desde la antigüedad, cuando los egipcios almacenaban sus alimentos en tiempos de sequía y escasez, de esta manera surge la motivación para la existencia de los inventarios y asegurar, de este modo, la sobrevivencia humana y comercial. Con respecto a los pueblos incas se tienen evidencias que crearon una herramienta llamada Quipu, instrumento para llevar el registro, distribución y protección de recursos para cubrir sus necesidades.

Con el pasar de los siglos, en la Segunda Guerra Mundial, las organizaciones se vuelven más complejas y es aquí donde surgen las computadoras que permiten diseñar un sistema de planificación de inventario (Redalic, 2012).

2.2.4 Diferenciación entre inventario, stock y existencias

El inventario consiste en la comprobación y control de los bienes patrimoniales de una organización para realizar ajustes con la cuenta de existencias contables que se encuentran en los registros para calcular si se tiene faltantes o sobrantes, a diferencia del stock que significa el conjunto de artículos que se tiene almacenado en bodega para su posterior venta al cliente.

La ejecución del stock debe ser aprovisionada de forma efectiva; puesto que, las inversiones en stock detienen el flujo económico durante cierto tiempo por lo que en todo momento se debe llevar un control de la rotación de dichos productos. Por otro lado, las existencias son aquellos productos que la empresa fabrica o compra con la finalidad de venderse dependiendo de su actividad principal (Meana, 2017).

2.2.5 Inventario físico

Según (Snow, 2015) lo define como “Proceso de conteo manual físico del número total de cada producto disponible, en cada nivel de almacenamiento en un momento determinado”. Este proceso se lo puede denominar censo de los bienes de la empresa tanto de los productos en proceso de fabricación, productos finales, entre otros y sirve como base para tomar decisiones.

Toda organización debe imperativamente contar con la toma física de inventario porque permite validar las mercancías que se encuentran almacenadas. La toma física de inventarios lo lleva la administración de la empresa con el objetivo de revisar la existencia de sus bienes, materias primas, productos terminados, sus registros contables asegurando un correcto funcionamiento de la empresa, de tal forma se pueda vender más y mejor, además un inventario físico no es simplemente contar y comparar las existencias con los datos del sistema, sino identificar los costos de la mercancía, comprobar los traslados asegurando así un control adecuado por parte de la administración.

2.2.6 Importancia del inventario

Las organizaciones reconocen la importancia del inventario; puesto que permite abastecer a los almacenes de mercancía y así satisfacer la demanda del cliente, además evita mantener por largos periodos de tiempo, los productos en almacén, porque esto involucra un costo adicional. Del mismo modo, realizar un inventario periódicamente, asegura la identificación de robos, desechos o extravíos al encontrar incongruencias con el inventario físico, éste último se define como el conteo manual de existencias de productos (Weistrecher, 2020).

Por lo que respecta al inventario es imprescindible que se mantenga bajo controles adecuados porque al ser el activo más relevante de una empresa se convierte en un elemento necesario de evaluar, ya que incluso puede poner en juego el capital de una empresa. En otras palabras, es necesario darle la importancia del caso a este elemento en particular, ya sea porque lo encontramos en el balance general como el activo corriente

más importante o porque también lo observamos en el estado de resultados. Por tal razón, al tener un adecuado manejo de monitoreo se puede lograr lo siguiente:

- Autonomía entre las operaciones del negocio y las variaciones de la demanda.
- Definición de recursos económicos necesarios para el aprovisionamiento oportuno.
- Establecer un proceso operativo ordenado para mejorar la capacidad productiva de la empresa.

El inventario cumple un papel fundamental dentro de la entidad; sin embargo, requiere de algunas variables que aseguren su manejo adecuado:

- Situación actual de los inventarios
- Localización de la mercancía
- Ítems antiguos
- Consumo o rotación
- Comparación entre mínimos y máximos
- Incongruencias en el aprovisionamiento

(Revista Retos, 2017) menciona que una gestión eficiente de la cuenta inventarios, buen manejo de los costos y procesos estandarizados se logra mejorar la calidad del producto final, lo que significa un aumento en el valor agregado con su respectivo incremento en utilidades. Los beneficios más sobresalientes que la compañía va a observar son los siguientes:

- **Compras planificadas:** Con el historial de información se pueden realizar proyecciones cada vez más precisas para conocer las necesidades de insumos, con el objetivo de conocer con cierto grado de exactitud la cantidad que se debe adquirir para cada período, sea mensual, trimestral, semestral, o cualquier otro ciclo programado. Esto beneficiará a la empresa a evitar gastos innecesarios por su almacenamiento, pérdida o faltante de ítems que generen a futuro compras de emergencias.
- **Optimización del flujo de efectivo:** El dinero es el segundo beneficio porque permite realizar presupuestos exactos, conociendo los meses o períodos cuando se requiera mayor o menor liquidez, dependiendo del nivel de compras. Esto evitará compras innecesarias que puedan ser utilizados más bien para otros rubros. La optimización del flujo de efectivo también permite una recuperación del capital invertido en mercadería.

2.2.7 Indicadores de control de inventario

2.2.7.1 Stock Máximo

Es el mayor volumen de un determinado artículo que necesite mantener en el almacén. Esto sin afectar negativamente sus costos y el tiempo que toma en venderlo a los clientes. Algunas compañías prefieren contar con un inventario grande únicamente en los siguientes casos:

- Producto de alta rotación o depende de la temporada.
- El costo de almacenamiento es bajo y el transporte alto.
- El tiempo de surtido del proveedor es largo.

- Especulaciones sobre incrementos en el precio de los productos y/o materiales.

2.2.7.2 Stock mínimo (de seguridad)

Es el menor volumen de un determinado artículo que conservar en el almacén. Cabe recalcar que si es menor que la base requerida puede generar un problema de abastecimiento y pérdida para la empresa. Únicamente en los siguientes casos, las empresas pueden mantener su stock mínimo.

- Tiempo de entregas del proveedor son inmediatos.
- Cuando los costos de un pedido son bajos
- Acuerdos de confiabilidad con proveedores
- Baja rotación del artículo y en ocasiones con alto costo
- Se especula de algún decremento en los precios del producto.

2.2.7.3 Punto de reorden

En líneas generales se puede mencionar que el punto de orden significa el nivel de stock que necesita tener el almacén para evitar problemas de abastecimiento. Sus beneficios son:

- Excelente calidad en el servicio
- Mejoras en el flujo de efectivo en la empresa
- Identificación de la estacionalidad de los productos
- Detección de artículos de lento movimiento
- Reducción de los costos de fletes

2.2.8 Tipos de inventario

Existen varios tipos de bienes en una empresa por lo que es necesario inventariar de forma distinta. A continuación, (SoyConta, 2013) detalla los diferentes tipos de inventario:

- **Inventario inicial:** Es el que se registra al inicio del ejercicio contable
- **Inventario final:** Se realiza al final del periodo contable y es el determinante del inventario inicial en el siguiente periodo.
- **Inventario perpetuo:** Es un registro donde se detalla las existencias de forma continua, además de organizar la información de manera que tanto el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad estén a la mano para el conocimiento de los directivos.
- **Inventario intermitente:** Registro que se lo realiza en reiteradas ocasiones año por diferentes razones.
- **Inventario físico:** Se lo conoce como inventario real puesto que se contabiliza manualmente cada producto.
- **Inventario de productos terminados:** Es toda la mercadería que el fabricante ha producido para su posterior venta al público.
- **Inventario en tránsito:** Es aquel que se encuentra entre los puntos de producción y que ya ha sido cancelada por la organización; pero aún no es recibido por el almacén.

- **Inventario de Materias Primas:** Bienes que aún no pasan por el proceso de fabricación.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Son los bienes parcialmente elaborados y que se encuentran en proceso para convertirse en producto terminado.
- **Inventario de Productos terminados:** Son los bienes transformados en productos para la venta al público.
- **Inventario de Suministros de Fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no se puede obtener un número exacto, estos pueden ser pintura, lubricante, etc.

2.2.9 Medición de los inventarios

Los inventarios se miden conforme al costo o valor neto. A continuación (Normas Internacionales de Contabilidad, 2003) detalla su clasificación:

- **Costo de los inventarios:** es la suma de los costos de almacenamiento y ordenamiento de inventario generando los costos totales.
- **Costos de adquisición:** comprende el precio de compra, aranceles de importación, transporte, manejo y otros costos que no se logran recuperar.

- **Costos de almacenamiento:** Son todos aquellos costos que guardan una estrecha relación con el mantenimiento del inventario ya sea en un centro de distribución o bodega.

2.2.10 Gestión del inventario

Según (Guevara, 2020) “La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización”. Este proceso además de ayudar permanentemente a las empresas a mantenerse organizado para el ofrecimiento de un buen servicio al cliente, también permite la planificación interna para la mejora continua.

Se denomina gestión de inventario a todas aquellas actividades que se relacionan con el seguimiento minucioso de la mercancía desde las normas y acciones de su planificación, manejo, administración hasta el cuidado de los productos generando acciones que proporcionan el conocimiento previo para reponer existencias y tomar decisiones, por ejemplo, los volúmenes de inventarios que deben permanecer en bodegas, las cantidades que se debe comprar de acuerdo a la cuota de mercado y la planificación de compras futuros, que permitan mantener los niveles eficientes de insumos (Fresneda , 2019).

Por lo cual puede sostenerse que los beneficios de una buena gestión de inventarios ayudan a la rentabilidad, reducen los costes de provisión, se logra la proyección de las ventas, mejora el control del negocio, detecta mercancías estancadas y controla las entradas, salidas y almacenamiento de las mercancías teniendo una vigilancia óptima de la mercancía en todo su proceso.

Para validar el proceso de toda la cadena de valor debe responder las siguientes preguntas:

- ¿El pedido del cliente ha sido entregado?

- ¿El pedido ha sido registrado y enviado?

- ¿Se ha cumplido con las fechas de entrega acordadas entre la empresa y el cliente?

- ¿Se han especificado los procesos necesarios en caso de que el cliente necesite realizar un nuevo pedido o si existe inconformidad con la mercadería y se presente una posible devolución?

2.2.11 Determinación de las existencias

Cuando se mantiene el nivel de stock requerido se asegura la demanda al menor coste posible. Este proceso se analiza por fases tanto de manufactura como el tipo de producto, así mismo se realiza una valoración mediante los métodos contables seleccionados (FIFO, LIFO, etc.).

Es importante señalar que es necesario determinar las existencias mínimas y máximas puesto que están relacionadas con el establecimiento de la existencia de seguridad y estos términos se utilizan para facilitar al encargado de esta gestión, el ordenamiento de un nuevo pedido y conocer cuándo un inventario es excesivo.

2.2.12 Análisis del inventario

Un análisis de inventario permite gestionar su flujo de caja y presupuesto, de tal forma se pueda ver exactamente el stock vendido, productos que pueden quedar obsoletos, así también los beneficios finales supervisando las métricas básicas del inventario durante

este proceso incluido los antecedentes históricos de ventas, el volumen del negocio, la logística de pedidos y el retorno de la inversión del margen bruto (ZipInventory, 2020).

Es importante señalar que las organizaciones invierten su tiempo y recursos para analizar sus inventarios, evitando así pérdidas. El seguimiento de los niveles de inventario ayuda a las empresas a mantener la productividad y a su vez los equipos de gestión evalúan las tendencias de demanda del mercado y reaccionan adecuadamente para mejorar el flujo de caja y cumpliendo con los objetivos tales como:

- Reducir desperdicio
- Aumentar los beneficios
- Ofertas especiales con los proveedores
- Minimizar existencias
- Mejorar la satisfacción del cliente

2.2.13 Fórmula Wilson

Este es un modelo de gestión de inventarios que permite calcular cuál es el tamaño óptimo que se deberá pedir. La fórmula Wilson supone que los pedidos que hace una empresa son del mismo tamaño, también indican que la demanda del producto es constante durante todo el año. Por otro lado, considera que el proveedor siempre tarda el mismo tiempo en las entregas de existencias y que el coste de almacenamiento depende mucho del nivel de existencias.

Ejemplo, si una empresa recibe un pedido de X unidades, esta mercadería ingresa al almacén y están en su punto máximo, a medida que pasa el tiempo se vende y el nivel del almacén baja. Si los proveedores pudieran traer existencias en el momento, bastaría con hacer un nuevo pedido cuando el almacén se vacía; no obstante, los proveedores tardaran un tiempo en entregarnos dichas existencias. Por tal razón se pide unos días antes de que

se acaben las existencias, teniendo en cuenta el plazo de entrega. Así el periodo debe llegar justo cuando las existencias se acaben. Al contrario, si se realiza el pedido justo cuando nos quedamos sin existencias nos arriesgamos al atraso del pedido por parte del proveedor. Por eso es importante que las empresas mantengan un nivel mínimo de existencias para que sean utilizados en cualquier imprevisto (Argudo, 2019).

2.2.14 Just in time o justo a tiempo

(Kelchner, 2019) afirma que este tipo de sistema puede mejorar el desarrollo de una organización a la par que reduce sus costos. De alguna forma, Just in Time es un sistema que demanda al fabricante comprar únicamente cuando existe pedido de clientes; en otras palabras, la empresa sólo produce cuando hay órdenes en cola, mientras tanto se limitan a realizar pedidos.

Este tipo de procedimiento no permite almacenamiento de productos innecesarios. Este sistema funciona tanto en empresas grandes, medianas o pequeñas. Actualmente con los cambios que se han generado producto de la pandemia Covid-19, este tipo de sistemas se han vuelto necesarios porque pueden funcionar en cualquier empresa. Entre sus ventajas está:

- Reducir costos de inventario.
- Reducir tiempos de entrega.
- Diseñar producción eficiente.
- Mejorar la satisfacción del cliente.

Sin lugar a dudas, dentro de un mundo que desea cada vez más optimizar el tiempo, este método Just in Time constituye un gran beneficio puesto que las empresas consiguen mayor eficiencia en toda su cadena de suministro.

2.2.15 Sistema de control de inventario

Según (Eserp Business & Law Schooll, 2021) “Es una agrupación de métodos que se utilizan para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa, de manera que esta pueda funcionar eficazmente”. Al contar con este recurso se logra conocer la cantidad exacta de artículos y así lograr surtir las existencias físicas con las que se encuentran detalladas en el documento.

Para los autores (Yanez, Briones & Fernández, 2018) mencionan que es un sistema que asegura un mejor control de ingresos y salidas de mercancías porque permite contabilizar la mercancía existente logrando establecer costos incluso si ésta cuenta con un almacén o bodega que requiera llevar un control eficiente de inventario.

A continuación (Fowler, 2019) detalla la siguiente clasificación:

- **Método PEPS o FIFO:** Este procedimiento identifica los primeros artículos en entrar al almacén y los primeros en salir a la venta o ser usado en manufactura, de tal forma minimiza el riesgo que la mercadería se devalúe, venza o se pierda garantizando la renovación de stock.

Es indudable reconocer la labor de los softwares administrativos que contienen Kardex, ya que monitorean los ingresos y egresos de mercancías con el objetivo de llevar un control mediante reportes, de tal forma exista una renovación de la mercancía asegurando de alguna manera que no permanezcan mucho tiempo en el almacén, colaborando positivamente a la contabilidad de la organización.

- **Método LIFO (last input, first output):** es un procedimiento que permite que los últimos artículos que entran al almacén sean los primeros en ser vendidos, permitiendo reflejar el costo más reciente. Este tipo de sistema es usado por empresas cuyos productos no tienen fecha de caducidad.

A partir de esta definición, es evidente reconocer que este método es el menos utilizado porque no aplica para mercancías que tiene una constante rotación. El método Lifo prioriza el producto que ingresa al almacén más recientemente, y las unidades almacenadas con antelación pasarán en stock un mayor tiempo, por este motivo es recomendable usar el método FIFO porque permite un mayor movimiento de la mercancía.

2.2.16 Método ABC

Se lo conoce como el método 80/20 o Principio de Pareto porque consiste en segmentar los artículos en tres categorías según su importancia, cantidad y valor, logrando un nivel jerárquico de valía. Estos se dividen en clase A, B y C que indican que el 20% del esfuerzo es responsable, mientras que el 80% pertenece a los resultados.

- **Clase A.** Productos que tienen poca rotación; sin embargo, su valor alcanza hasta el 80% del mismo.
- **Clase B.** Productos de venta media representan el 40% del total de los artículos y rondan el 15% del valor total del inventario.
- **Clase C.** Son aquellos productos más vendidos representados por un 40% del inventario y un 15% de valor.

En virtud de lo descrito, es importante señalar que este método ABC es de gran utilidad porque permite agilizar diversos procesos de almacenamiento de mercancías. Este es un sistema que identifica los artículos que generan mayor rentabilidad, porque jerarquiza los distintos costos de los productos; sin embargo, es importante señalar que su implantación es costosa.

2.2.17 Inventario con un SGA

Sin lugar a dudas, este sistema es una de las últimas tendencias de la logística, este software permite a la empresa desarrollar un efectivo control de sus almacenes, optimizando los procesos, además reconoce todos los productos dentro del almacén y le da un seguimiento a los inventarios y existencias.

El software SGA coordina y controla los niveles reales de los inventarios y stocks, por otro lado, identifica el lugar en los almacenes y envía reportes confiables de todo el proceso. Esto quiere decir que logra una óptima administración de los almacenes. (Logística Flexible, 2019)

A continuación, se enlista las siguientes funciones que posee este sistema:

- 1.- Función para gestionar las entradas a los almacenes.
- 2.- Función para gestionar la ubicación de los inventarios y de las existencias.
- 3.- Función para gestionar la ubicación de los inventarios y de las existencias.
- 4.- Función para el control de mercancía.
- 5.- Funcionar para gestionar la salida del producto

A partir de las diferentes funciones que desempeña este sistema es importante mencionar que sus beneficios son amplios como:

- 1.- Datos precisos y detallados
- 2.- Nivel de stock confiables
- 3.- Reduce la cantidad de tomas de decisiones de manera gerencial
- 4.- Reducción de costos
- 5.- Reducción en los períodos de entrega

6.- Evita retrasos en la cadena de valor

7.- Mejora la relación con los proveedores

8.- Evita obsolescencias

Sin duda, nos encontramos en un contexto que obliga a las organizaciones a realizar mejoras en sus avances. Con respecto a la administración de inventarios, este tipo de softwares son más precisos y confiables permitiendo un mejor servicio al cliente y un buen manejo de la información.

2.2.18 Inventario con lectores de etiquetas RFID

(SMS Ecuador, 2019) señala que el RFID es una identificación por radiofrecuencia (Radio Frequency Identification), y esto consiste en una etiqueta pequeña que incluye un chip y una antena. El objetivo de este dispositivo es proporcionar una identificación única para cada artículo mediante un código de barras o banda magnética, también permite identificar grupo de productos y realizar un seguimiento de ellos a lo largo de la cadena de suministros desde la producción hasta la venta.

Cada etiqueta es detectada por un lector RFID que emite y recibe señales de radio hacia y desde la etiqueta, de esta manera recopila y procesa información mediante un servidor. Los lectores se pueden colocar en diferentes posiciones dentro del almacén para monitorear cuando se mueve la mercancía ofreciendo un control continuo.

2.2.18.1 Ventajas de usar el sistema de inventarios con lectores RFID

- Las etiquetas se leen de forma remota sin necesidad de acercarse.
- Se pueden leer varias etiquetas a la vez.
- Las etiquetas reciben códigos únicos de identificación para ser monitoreados.
- El costo del etiquetado RFID ha disminuido en los últimos años.
- Se puede actualizar la información.
- Permite un control continuo del inventario.

Cabe señalar que el sistema de inventarios con RFID beneficia en gran manera a las empresas, puesto que almacena una amplia gama de artículos y es atractivo para minoristas, mayoristas o distribuidos. Mucho más aún en este tiempo donde se requiere agilidad y precisión para dar un buen servicio y generar competitividad.

2.2.19 Sistemas de localización en tiempo real (RTLS)

RTLS usa la tecnología RFID para localizar un producto utilizando un tag enfocándose en la triangulación, que consiste en medir el área desde tres puntos que se encuentran segmentados en un espacio determinado. Primero, una señal es enviada desde el tag a un punto de acceso en la antena. Luego se calcula la distancia desde los tres puntos que realizan una triangulación permitiendo un excelente monitoreo, rastrea cualquier tipo de movimiento de productos; a pesar de todas sus ventajas tiene ciertos desafíos puesto que no son fáciles de implementar por su gran costo y algunas veces sesgan las mediciones (Teledrónica, 2017).

Al igual que cualquier tipo de inversión en tecnología debe hacerse un análisis costo-beneficio para asegurar que este tipo de sistemas puedan brindar los beneficios que justifiquen los altos costos.

2.2.20 Sistemas de gestión de almacenamiento (WMS)

Warehouse Management System utiliza ciertos mecanismos como: la búsqueda de información instantánea, escáneres de códigos de barras, redes con RFID o terminales portátiles que ejecutan controles exhaustivos a todos los productos. Luego de recopilar datos, sincronizar lotes o transmisión inalámbrica en tiempo real. La base de datos proporciona informes útiles sobre el estado de la mercancía.

El fin de un WMS es garantizar que los artículos se muevan a través de los almacenes de la manera más eficiente y rentable. Un WMS (Warehouse Management System) maneja muchas funciones que permiten estos movimientos incluido el seguimiento de inventario, selección, recepción y el almacenamiento (Donnell, 2021).

La mayoría de los problemas de almacenamiento se debe a la falta de control de inventario o de gestión y para que una organización sea exitosa y consistente debe controlar sus operaciones de producto terminado y de materia prima.

2.2.21 Obsolescencias de inventario

Las obsolescencias de inventario se inician cuando los productos del almacén cumplen su ciclo de vida; es decir, no han tenido ventas durante un largo periodo y probablemente ya no se venda en el futuro, debido a su pérdida de valor y demanda del mercado. Estas acciones muertas pueden debilitar el rendimiento de una empresa. Un excedente de artículos sin vender ocupará valioso espacio, y acumular costos de transporte (ZipInventory, 2020).

El inventario obsoleto debe anotarse en los estados financieros y como este inventario no tiene valor, no se puede vender al público y debe ser cancelado y eliminado de los registros contables, dentro de las pérdidas y ganancias produciendo gasto y reduciendo los ingresos netos de la empresa.

2.2.22 Rentabilidad

Según (Morillo, 2016) señala que esta es una medida del beneficio; es decir, consiste en comparar las utilidades netas obtenidas en la empresa con la inversión realizada, y con los fondos aportados por sus propietarios. Cabe señalar que lo indicado por el autor es una de las mejores definiciones; puesto que demuestra que la rentabilidad contribuye a

un mejor direccionamiento y desde luego permite la solución durante la producción y el proceso de ventas.

Evidentemente, la rentabilidad mantiene la prosperidad y, además asegura la supervivencia o expansión de cualquier entidad o empresa. Una empresa es capaz de producir utilidades a partir de la inversión realizada por sus accionistas, esta rentabilidad se calcula de la siguiente forma: Utilidad neta / capital contable.

La rentabilidad es una variable muy importante que depende de la rotación de los activos o incremento de las ventas con los activos disponibles mediante esfuerzos promocionales, reducción de precios, etc. Cabe señalar que es relevante considerar a qué se dedica la empresa, su capacidad y los mercados que contempla, factores claves para el comportamiento de las ventas y sus activos.

2.2.23 Diferencias entre la rentabilidad financiera y económica

Mientras la rentabilidad económica emplea los activos que se han usado para poder calcularla; en contraste, la rentabilidad financiera es la que revisa la capacidad que tiene la empresa de generar ganancias a partir de sus propios recursos. Este último no toma en cuenta la deuda que se utilizada para generar esa rentabilidad (Dobaño, 2019).

Es importante señalar que ambas rentabilidades están íntimamente relacionadas; no obstante, en cuanto a viabilidad y cálculo tienen diferencias que se deben tomar en cuenta. La rentabilidad económica es viable para el proyecto empresarial y en los cálculos, éste tiene en cuenta el activo total de la compañía mientras que la rentabilidad financiera es viable para las personas socias además que únicamente emplea los fondos propios como base.

2.2.24 Cómo medir la rentabilidad de una empresa

Es imprescindible medir la rentabilidad de una empresa para afrontar con cautela la responsabilidad financiera. Para ello, la empresa debe tomar en cuenta diferentes enfoques prácticos de los flujos activos y pasivos que recorren el libro contable, de tal forma se pueda estimar la viabilidad económica de la empresa expresado en cálculos determinados. Existen algunos indicadores de rentabilidad que se pueden usar, estos son:

2.2.25 Margen de ganancia bruta

Según (Gitman, 2003) afirma que cada ingreso de ventas es medido como porcentaje y lógicamente es lo que genera luego de que la organización haya cancelado los pedidos de mercancía. En otras palabras, este elemento es la diferencia entre el precio de venta de un producto o servicio y su costo de producción y comercialización. El margen bruto se lo considera como un beneficio directo de la actividad empresarial, antes de la aplicación de impuestos y deducciones.

Ciertamente, el margen de ganancia bruta permite un escaneo de lo bien o mal que puede estar la empresa con respecto al costo de sus operaciones. Si el resultado final demuestra un número alto, significa que la organización cancelar sus pedidos y paralelamente obtener ganancias. A continuación, se presenta la fórmula mediante la cual se puede medir el índice de margen de ganancia bruta:

$$\text{Margen de ganancia bruta} = \frac{\text{Ingresos} - \text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

Cabe señalar que en esta operación se debe multiplicar por 100 (no por 100%) para obtener el porcentaje.

2.2.26 Margen de EBITDA

Según (Baena, 2014) explica que el Margen Ebitda (Earnings Before Interests, Taxes, Depreciation and Amortization) es la utilidad operativa antes de los impuestos, intereses, depreciaciones y amortizaciones de gastos pagados previamente. Este indicador se obtiene desde el estado de resultados de una empresa y es uno de los más usados en los últimos años porque permite calcular su rendimiento y tiene como aspecto positivo eliminar las fluctuaciones generadas en la estructura financiera, del entorno fiscal (impuestos) y de los gastos ficticios o también llamado amortizaciones. Fue después de este conocimiento que las empresas se volcaron de forma desenfrenada a comprar a través del apalancamiento, sin revisar precios.

Es fundamental destacar este indicador; puesto que, permite obtener una idea clara sobre el rendimiento operativo de las empresas. Aquí se detalla la fórmula mediante la cual se puede medir el margen de EBITDA.

$$\text{Margen EBITDA} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

2.2.27 Margen de utilidad operativa

Este consiste en medir el porcentaje de cada dólar de ventas que queda, luego de deducir todos los costos y gastos que no son intereses, impuestos y dividendos de acciones. Prácticamente constituye las “utilidades puras” porque este indicador solo mide las ganancias obtenidas por operaciones sin tomar en consideración los intereses, impuestos y dividendos (Baena, 2014).

$$\text{Margen de ganancia operativa} = \frac{\text{Ganancia operativa}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

Cabe señalar que este indicador permite a una empresa superar un periodo de recesión y así competir con los rivales en su industria.

2.2.28 Margen de ganancia neta

A diferencia de los anteriores indicadores, éste prioriza los impuestos y los intereses más que todos los demás gastos. Dicho de otro modo, es el resultado final del rendimiento de una empresa durante un periodo específico de tiempo. Sin embargo, resulta como desventaja, debido a que incluye todos los gastos, poniendo en consideración las salidas de efectivo que sucedan en ese periodo de tiempo (Chu, 2019).

Este índice de rentabilidad toma en cuenta los impuestos y gastos financieros dando lugar a la probabilidad de conocer si los costos se están manejando de forma correcta, cabe destacar que si resulta positivo la empresa está produciendo ganancias.

$$\text{Margen de ganancia neta} = \frac{\text{Ganancias netas}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

2.2.29 Margen de flujo de efectivo

Según (Morris, 2020) es uno de los indicadores de gran relevancia para una empresa porque convierte las ventas en efectivo. Este tipo de conversión de ventas a dólares es vital debido a que muestra la eficiencia y el rendimiento de una empresa. Una vez que la empresa ha cumplido con sus obligaciones financieras, la cantidad de efectivo que queda es para los accionistas.

$$\text{Margen de flujo de efectivo} = \frac{\text{Flujos de efectivo}}{\text{Ingresos}} \times 100$$

Es evidente que este indicador asegura la conversión de las ventas en efectivo; no obstante, si esta cifra es negativa significa que la empresa está perdiendo dinero.

2.2.30 Retorno de los activos

Este índice varía dependiendo del tipo de empresa, debido a que algunos tienen muchos más activos que otros. Para validar si a una empresa le está yendo bien necesita un indicador que identifique los activos en su balance y esto se logra únicamente con el índice de retorno de los activos (Morris, 2020).

A continuación, se muestra la fórmula para obtener el indicador del retorno de activos.

$$\text{Retorno de los activos} = \frac{\text{Ganancias netas}}{\text{Activos}} \times 100$$

2.2.31 Retorno sobre el patrimonio

Este indicador conocido también como ROE (Return on equity) es una medida financiera que se calcula dividiendo el ingreso neto sobre el capital de los accionistas. Este índice es usado comúnmente por los inversionistas y analistas bursátiles porque evidencia qué tan bien la empresa está usando el dinero proporcionado por los accionistas (Baena, 2014).

$$\text{Retorno sobre el patrimonio} = \frac{\text{Ganancias netas}}{\text{Patrimonio de los accionistas}}$$

Es imprescindible señalar que este indicador mientras mayor sea su número, mayor rentabilidad puede esperarse de un proyecto de inversión.

2.2.32 Retorno del capital invertido

Según (Diccionario Económico, 2019) señala que el Retorno del capital invertido ROIC (Return on invested capital) identifica cuánto dinero gana una empresa fuera de los costos de capital y deuda, donde se incluyen los fondos proporcionados por los accionistas.

$$\text{Retorno del capital invertido} = \frac{\text{Ganancia operativa neta tras impuestos}}{\text{Capital invertido}}$$

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Abastecimiento

Es un proceso que brinda solución a las necesidades que tienen los grupos económicos o individuos. Esta acción la realizan los proveedores al suministrar bienes o materias primas logrando un determinado nivel de satisfacción.

2.3.2 Control

Es una función que pone en evidencia si se está cumpliendo a cabalidad una determinada tarea o actividad.

2.3.3 Costo

Es el esfuerzo o valor monetario que invierte una empresa para lograr un objetivo.

2.3.4 Estados financieros

Constituye la contabilidad de una empresa, dicho de otro modo, es su situación financiera, y cómo se evidencian los logros en sus operaciones.

2.3.5 Mercancía

Son bienes que están listo para su venta directa al cliente, por compra directa a la empresa o por medio de distribuidores para satisfacer una necesidad.

2.3.6 Demanda

Es la capacidad de un determinado mercado para ejercer fuerza en un producto o servicio específico

2.3.7 Existencias

Constituye la cantidad de un determinado producto que se encuentre dentro de las instalaciones de la empresa o negocio.

2.3.8 Inventario

Es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos.

2.3.9 Materia prima

Es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo.

2.3.10 Rentabilidad

Relación existente entre los beneficios que proporcionan una determinada operación o cosa y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho; cuando se trata del rendimiento financiero; se suele expresar en porcentajes.

2.4 Marco Legal

2.4.1 Sección 13 Inventarios de las NIIF

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes que se encarga de analizar la cuenta de inventarios corresponde a la sección 13, y menciona que los mismos deben ser considerados como parte de los activos de la entidad debido a que son recursos que la empresa ha obtenido gracias a las actividades productivas realizadas y que buscan, a futuro, generar aún más recursos. También consideran la clasificación de los inventarios según su nivel en el proceso productivo en cuanto a empresas de manufactura y comercialización se refiere, de la siguiente manera:

Producto terminado: Son los bienes destinados a la venta a los clientes y que están listos para su uso o consumo, generando la actividad principal de las entidades.

Trabajo en proceso: Son los bienes en inventario que ya han pasado por un monitoreo pero que no funciona para vender, pues no son productos terminados.

Bienes fungibles: En este rubro están los activos que son utilizados para el proceso productivo pero que no son parte del mismo y solo se involucran en algunas etapas.

Materia prima: Son los activos que forman la base para el producto terminado y que son de suma importancia para su constitución final.

De igual manera, se requiere desarrollare procesos de control interno que permitan manejar las entradas y salidas de mercadería, entre los cuales destacan los siguientes:

Control operativo: Este control se concentra en el área operativa y se encarga de garantizar que existan todos los implementos necesarios para la creación de los productos, tanto de manera cualitativa como cuantitativa, con el fin de generar predicciones que permitan a futuro un control preventivo.

Control preventivo: Como su nombre lo indica, se trata del tipo de control que contribuye a realizar compras antes de iniciar las operaciones productivas de la empresa para evitar compras excesivas.

Control contable: este tipo de control se genera por medio de auditorías con la finalidad de conocer el nivel de efectividad del control preventivo y detectando falencias en caso de tenerlas.

Adicional, en la normativa se establece que las PYMES pueden aplicar las siguientes técnicas de control de inventario:

- Fijación de existencias máximas y mínimas
- Índices de rotación
- Aplicación del criterio especialmente las especulaciones
- Control presupuestal

La situación de una empresa comercial es un poco diferente a la de una empresa industrial que se encuentra más apegada a la situación detallada con anterioridad. Para la empresa comercial, el inventario está conformado por artículos que están disponibles para la venta al público.

Cuando un año fiscal termina, el inventario con el que finalice la empresa, debe registrarse como el inventario inicial del año siguiente, por lo que, debe realizarse el control de

manera efectiva, puesto que, si se registran errores en un año, el siguiente mantendrá el mismo error.

Según los parámetros que establecen las normas de información financiera, todo artículo o bien que la empresa posea, debe considerarse como parte de los inventarios, los cuales pueden estar en proceso de industrialización, como materia prima o como insumos para uso de la entidad.

2.4.1.1 Costos de adquisición

Generalmente los costos de adquisición son todos aquellos costos de compra, transformación, impuestos y descuentos para establecer un lugar para todos estos elementos que constituyen una deducción. (IASB, 2009).

Por lo dicho anteriormente, cuando una entidad puede adquirir mercancía con plazos justos, puede tener implícitamente un elemento contable. Esto se puede presentar cuando existe alguna diferencia entre el costo de la adquisición para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. Basado en este ejemplo se puede mencionar que la diferencia será evidente como un gasto por intereses durante el periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

2.4.1.2 Costos de transformación

Podemos mencionar que son los costos que tienen una estrecha relación con las unidades de producción. Estas pueden ser distribución de costos indirectos de producción variable o fija, además de incluir la mano de obra directa que ha intervenido para la transformación de la materia prima en productos terminados. (IASB, 2009).

2.4.1.3 Costos excluidos de los inventarios

Según (IASB, 2009) señala que los costos excluidos de los inventarios son los egresos que se manifiestan durante el tiempo en el que se presentan, a continuación, se muestra alguno de ellos:

- a) Costo de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Costos de almacenamiento
- c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- d) Costos de ventas

2.4.1.4 Costos de los inventarios para un prestador de servicios

Para empezar, este tipo de costos son alusivos a la mano de obra y algunos costos del personal que se incluye en la prestación del servicio, así mismo cuando estos costos tienen una estrecha conexión con las ventas y con el recurso humano tanto administrativo como operativo; no obstante, se reconocen como gastos durante el tiempo que se ha recurrido a la prestación

Indudablemente, es necesario clarificar que no se incluye ganancia ni costos indirectos no atribuibles. (IASB, 2009)

2.4.2 Norma Internacional de auditoría (NIA-ES 501)

Evidentemente cuando se menciona una norma, definitivamente son todos aquellos reglamentos que regula un contexto, y sin duda la Norma Internacional de Auditoría (NIA) muestra una serie de lineamientos que debe tomar en cuenta todo auditor para que exista una óptima relación con las evidencias conformidad con la NIA 330,1 la NIA 5002 y otras NIA aplicables, por otro lado también se debe tomar en consideración aquellos

aspectos que se relacionan con las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros.

El propósito de estas normas mencionadas líneas arriba es poner en consideración los valores de inventario y que estos tengan una relación con los datos presentados por la entidad auditada, y tomando en consideración si se presenta alguna situación de índole legal. Con respecto a recuento físico de mercancía, las NIAs determinar algunas acciones durante este proceso que se presentan a continuación:

1. Revisión de existencias y pruebas de recuento
2. Observación del nivel de compromiso con respecto a los procedimientos de registros y control de resultados de recuento físico de stock.
3. Revisión de las evidencias que recogen los auditores de acuerdo a los lineamientos de recuento de la dirección.

Con el propósito de facilitar el control del inventario físico, éste se puede realizar en cualquier momento, según las necesidades de la entidad y en fechas distintas a las fechas destinadas a la construcción de los estados financieros. Este hecho tiene relación con el sistema de inventario permanente, pues es el que permite mantener una constante en la información de manejo de inventario y establece límites que facilitan su comprensión.

Según (NIA, 2009) señala dentro de sus lineamientos, se estipula que los procedimientos en cuanto al sistema de inventarios puedan realizar un recuento del inventario físico si así lo determinan los encargados del área de la organización. En ciertos casos, el auditor puede realizar un análisis sobre las diferencias entre los registros permanentes con las cantidades reales que se evidencian en el momento; de tal forma pueda señalar las fluctuaciones de existencias.

Así mismo cuando se trabaja con el diseño de procedimientos de auditoría es necesario tomar en consideración los registros del número de existencias que se han hecho correctamente entre las fechas de recuento (NIA, 2009).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

En esta investigación se utiliza los métodos inductivo y deductivo. Según (Bernal, 2006)“El análisis inductivo es un método que parte de los hechos particulares a la interpretación general mientras que la estrategia deductiva consiste en partir de lo general a lo particular. En este sentido, se utiliza la estrategia inductiva al momento de revisar los registros contables que se han visto afectados por el manejo del inventario. Posteriormente, la investigación pasa a ser deductiva cuando todas las variables son manejadas adecuadamente evidenciando el impacto que tiene la empresa, gracias al buen control interno de inventarios.

3.2 Tipo de investigación

El presente estudio utiliza la investigación exploratoria para recoger la información in situ a través de la observación, pero sin realizar ningún tipo de alteración o manipulación de las variables que son objetos de estudio. Para (Naghi, 2005) “La investigación exploratoria consiste en tener una mirada amplia del problema”.

En el caso de la Empresa Pacfish S.A, las variables identificadas fueron: control interno y rentabilidad. Mediante estas premisas, la información recopilada sobre el manejo de inventarios incide directamente en las ganancias de la organización. Por otro lado, es importante subrayar que esta investigación es descriptiva porque permite identificar las características o variables estudiadas como la forma en que se gestiona el inventario dentro de la empresa, ya sea la entrada y salida de existencias, cómo se manejan las obsolescencias durante el proceso, los controles que manejan y cómo influye en la rentabilidad de la empresa Pacfish.

3.3 Enfoque de investigación

Este estudio tiene un enfoque mixto porque se emplea un análisis cualitativo y cuantitativo de la información. Con respecto a la investigación cualitativa muestra la presentación de los datos con mayores detalles sin emplear una medición numérica exponiendo las entrevistas que se realizaron a funcionarios. Adicionalmente, la investigación es cuantitativa, puesto que, implica una medición numérica basado en datos de las encuestas realizadas al personal de la empresa Pacfish S.A y cuando se realizó una exploración de los estados financieros del negocio, de tal manera se pueda determinar el impacto del control de inventarios en la rentabilidad.

3.4 Técnicas de investigación

En esta investigación se recogen datos mediante las siguientes técnicas e instrumentos:

Tabla 1 *Detalle técnicas de investigación*

Enfoque	Técnica	Instrumento	Descripción
Cualitativo	Observación	Ficha de observación	Se observó la gestión en el área de inventario para determinar cómo ingresa y sale la mercancía, el tipo de sistemas de inventarios que cuentan y se revisa la toma física y el análisis de obsolescencias.
Cualitativo	Entrevista	Cuestionario de preguntas abiertas	Se entrevistó al Gerente General,

			Contador y Jefe de bodega que gestionan los inventarios de la empresa Pacfish.
Cuantitativo	Revisión documental	Estados financieros 2019-2020	Se hizo un análisis de los registros contables y la rentabilidad de la empresa.

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

3.5 Población

La población de una investigación representa al conjunto de seres que se pretende investigar y analizar. Generalmente va asociada con la técnica de investigación de campo, ya que se va a obtener información mediante el desarrollo de entrevistas a las personas que forman parte de tal universo y que tienen conocimientos claves del tema que se está investigando.

Es por ello, que, para esta investigación, se seleccionó como población a tres profesionales que laboran en el área administrativa y contable de Pacfish S.A., los mismos que ayudan con información para dar solución a la problemática encontrada. Se tiene:

Tabla 2 *Población de la investigación*

Cargo	Total población
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Total	3

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

3.6 Muestra

La muestra de investigación representa parte de la población seleccionada, a la cual, se va a aplicar el instrumento de investigación de campo, en este caso, la entrevista. La muestra de esta investigación es una muestra de tipo no probabilística a conveniencia, por lo cual, está compuesto por el mismo personal clave de las áreas contable y administrativa:

Tabla 3 *Muestra de la investigación*

Cargo	Total muestra
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Total	3

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

3.7 Análisis de resultados

3.7.1 Resultados de ficha de observación

Tabla 4 *Ficha de observación*

FICHA DE OBSERVACIÓN				
N°	INDICADOR	CUMPLIMIENTO		ANÁLISIS
		SI	NO	
1	Control total en la recepción del inventario		X	El control es parcial debido que a no se cumplen todos los pasos establecidos

2	Existencia de procedimientos para la recepción del inventario	X		Existen procedimientos establecidos, pero no se aplican en su totalidad
3	Procesos de control dentro de la cadena de abastecimiento	X		Hay procesos establecidos que no van acorde a la cadena de abastecimiento de la empresa
4	Facturación de los productos conforme a los parámetros establecidos	X		La facturación se cumple, pero con dificultades y demora en ciertas ocasiones
5	Sistema de inventario adecuado para el tipo de empresa exportadora de pescado y congelados	X		El sistema es adecuado, pero no completo para el control de las existencias
6	Toma física periódica de los productos		X	La toma física se limita solo al conteo y revisión de forma ocasional y planificada
7	Cumplimiento de procedimientos en el consumo de materia prima	X		Se solicita materia prima mediante requisición para su consumo en la producción
8	Análisis de obsolescencias en los diversos tipos de inventario		X	No existen informes que determinen productos obsoletos dentro del inventario
9	Venta de los productos con el respaldo físico	X		Existe falta de documentación respaldo en el proceso de venta

10	Despacho de productos a clientes	X		Se cumplen las labores de despacho con medidas básicas de control
----	----------------------------------	---	--	---

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

3.7.1.1 Análisis general de ficha de observación

Como parte del análisis de observación realizado, se determinó que dentro del proceso de adquisición y abastecimiento no existe un control total, debido a que no se cumplen todos los procesos establecidos dentro de la función de compras, ya que también algunos de ellos no van acorde con la cadena de abastecimiento de la empresa. Por otra parte, si bien la venta de pescado se realiza con normalidad, no existe toda la documentación de respaldo, y en ocasiones el proceso de facturación se dificulta con cada cliente. En cuanto a aspectos de control del inventario, se realiza toma física, pero no de forma periódica, lo cual, también afecta en la identificación oportuna de productos que pueden convertirse en obsoletos. Adicionalmente, en cuanto al proceso de producción, el proceso de requisición de las materias prima se da con normalidad mediante documento de respaldo requisición.

3.7.2 Resultados de la técnica de entrevista

3.7.2.1 Entrevista al Gerente General

Tabla 5 Datos de entrevista al Gerente General

Objetivo Específico:	Analizar aspectos de control interno en el inventario de materia prima y su incidencia en la rentabilidad
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistado:	Ing. Martín Benavides
Entrevistadora:	Srta. María Belén Villacís Mora
Fecha de ejecución:	28–Mayo-2021

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

1.- ¿Para usted es importante que el estado de situación financiera muestre el saldo real de los inventarios?

Por supuesto, siempre se debe tratar de reflejar las cifras reales en la información financiera que proporciona Contabilidad, ya que esta es utilizada para poder tomar decisiones. Mientras los saldos sean más razonables mejor porque así las decisiones son más acertadas, sobre todo con lo que tiene que ver con el producto resultado del inicio y fin del proceso productivo.

2.- ¿Qué incidencia genera la valoración de inventarios dentro del estado de situación financiera?

En lo que respecta al inventario más que todo, de productos terminados que es el producto final que se vende a la mayoría de clientes, si permanece mucho tiempo en la empresa o no tiene mucha rotación, eso genera una incidencia negativa, se ve reflejado finalmente en el saldo del inventario, lo que hace que se eleve el activo y también indicadores financieros.

3.- ¿Se han mejorado o actualizado los procedimientos de control en el área de los inventarios?

No se han actualizado aún los procedimientos, se está estudiando los mismos para posteriormente aplicarlos y que vayan acordes con los procesos que se llevan dentro del abastecimiento del inventario de materia prima. Para ello, se requiere también realizar una inversión y preparar al recurso humano encargado de esas áreas.

4.- ¿Es necesario aplicar políticas y procedimientos para la correcta y adecuada administración de los inventarios?

De acuerdo, el inventario, tanto, materia prima, productos en proceso y productos terminados es el principal activo que tiene la compañía y que participa dentro de un proceso productivo, es por ello que debe ser controlado con la aplicación de medidas rigurosas y de control en toda la cadena por la que transita hasta que llega a convertirse en producto final.

5.- ¿Qué mercado tienen identificado como el que mayor demanda genera para el producto final?

A parte de tener un gran mercado de nuestro producto final dentro del país, sin duda, el que genera mayores ingresos es el mercado externo, adonde va la mayoría de la producción. Las exportaciones de los diversos productos van a distintos países en donde ven como atractivo el consumo de pescado, mariscos, etc. En ese sentido no existe mayor dificultad en la cadena de logística.

6.- Dependiendo del manejo del inventario, ¿puede haber alguna incidencia en la rentabilidad?

Si es por el lado de que el inventario permanece mucho tiempo en la empresa y el producto final no se vende, como producto de mala administración o falta de aplicación de políticas u otros, esto directamente afecta a las ventas, las ventas disminuyen y la rentabilidad comienza a bajar. Se puede estar cumpliendo toda la cadena necesaria, pero no se maneja bien el inventario.

7.- ¿Cree necesario la realización de una toma física periódica para determinar si existen obsolescencia o deterioro en el inventario?

Sí, sería realmente necesario realizar una inspección de todos los inventarios para saber si se mantiene en las condiciones adecuadas dentro de las bodegas, más que todo la materia prima, de tal forma que esto no perjudique a la empresa ni al consumidor. Se tiene materias primas diversas que deben ser revisadas y darle el tratamiento respectivo a fin poder prevenir cualquier problema futuro.

8.- ¿El manejo del inventario, sea éste materia prima, producto en proceso o producto terminado en una industria pesquera denota complejidad?

Definitivamente existe dificultad en el manejo del inventario sobre todo en empresas que venden y exportan este tipo de productos, sobre todo porque exige mayor control en toda la cadena productiva y se requiere tener personal altamente calificado y capacitado para poder ejecutar procesos desde que el producto llega a la empresa y pasa por producción hasta que es exportado.

3.7.2.1.1 Análisis de entrevista al Gerente General

En la entrevista realizada al Gerente General manifestó la importancia que tiene reflejar cifras reales en el estado de situación financiera y más dentro de la composición de los inventarios, sobre todo porque esa misma información es la que se utiliza para la toma de decisiones. Refiere que mientras más razonables sean las cifras financieras más acertadas son las decisiones tomadas por la administración. En cuanto a la valoración del inventario, mencionó que, si no se les da una adecuada administración a los inventarios, de tal forma que haga que los mismos se encuentren mucho tiempo en bodega, esto va a generar una incidencia negativa que se verá reflejada en los saldos de inventario y consecuentemente en los indicadores financieros del activo. Adicional a eso, tener el inventario sin hacerlo rotar, es decir, demorar la venta del producto afecta directamente en la rentabilidad, debido a que bajan las ventas. En cuanto a aspectos de control, menciona que sí es importante aplicar políticas y procedimientos en la administración de los inventarios, que incluyan además aspectos de control como realizar tomas físicas periódicas de todos los tipos de inventarios existentes, hacer evaluaciones de obsolescencia y deterioro, entre otros.

3.7.2.2 Entrevista al Contador

Tabla 6 Datos de entrevista al Contador

Objetivo Específico:	Analizar aspectos de control interno en el inventario de materia prima y su incidencia en la rentabilidad
Perfil del entrevistado:	Contador
Entrevistado:	CPA. Andrés Rodríguez
Entrevistadora:	Srta. María Belén Villacís Mora
Fecha de ejecución:	28–Mayo-2021

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

1.- ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de compras de inventario con cada proveedor?

El proceso de compras inicia evaluando las necesidades de inventario que tiene la compañía, luego se hace una evaluación de los proveedores que en ese momento tienen disponibilidad de inventario para vender y se hace la respectiva cotización para el posterior abastecimiento de materias primas, pescado, mariscos, etc.

2.- ¿Cuál es el proceso de registro del inventario materia prima cuando ingresa a bodega?

El inventario se registra contablemente cuando ha ingresado a la compañía, luego éste es trasladado a otras instalaciones de la empresa, es decir, a las plantas, en donde se va a procesar, allí se hace la respectiva verificación de cada materia prima y productos que van a servir para el procesamiento y posterior elaboración de productos terminados.

3.- ¿Cómo se realiza el traspaso de materia prima a al área de procesamiento?

Esa materia prima que llega es llevada a procesamiento y pasa a registrarse temporalmente en una cuenta de productos en proceso, sin embargo, en varias ocasiones no se sabe realmente si la información que llega a contabilidad es exacta ya que personal del área no sigue los procedimientos establecidos para el traspaso de materia prima.

4.- ¿De qué manera se realiza el proceso de facturación, de la venta del producto terminado?

Luego de pasar el producto ya por procesamiento, la empresa tiene productos terminados finales como son los mariscos varios, pescados congelados y otros, son vendidos y la venta es registrada en el momento en que se realiza. Esas ventas están concentradas mayormente en exportaciones.

5.- ¿Qué tipos de costos se registran mensualmente como para lograr obtener productos de la línea del mar?

La empresa para poder obtener una línea como esa de productos del mar tiene que invertir mayormente en el producto real traído de diferentes zonas del país, también mano de obra y beneficios sociales que procesa el producto en las plantas y los costos adicionales que se generan precisamente dentro de las plantas (impuestos, servicios públicos, seguros, etc.).

6.- Contablemente, ¿Cómo afecta al inventario el no tener establecido un procedimiento de control interno en dicha cuenta?

Si el inventario no tiene un tratamiento idóneo, ya de procedimientos como evaluar periódicamente los productos, cotejar con toma física versus lo que se tiene registrado en el sistema, va a ver un descuadre que va a generar que el inventario no tenga una cifra real en el estado de situación financiera, sea éste materia prima, producto en proceso, terminados, etc.

7.- ¿Se ha realizado algún informe o revisión que determine si existe o no obsolescencia dentro de los inventarios?

Realmente no, no se ha hecho aún una evaluación ni toma física real de los productos como para determinar si existe algún indicio de obsolescencia o deterioro, ya que para eso se requiere también contar con el personal suficiente y capacitado en procesos de revisión y toma física para hacer una revisión de esa magnitud.

8.- ¿Cree usted necesario la implementación de procedimientos de control sobre el manejo de los inventarios?

Siempre, los procedimientos deben ser los más adecuados y estar en función de las actividades propias del control interno de esa cuenta. De lo contrario, esa mala administración del inventario se va a ver reflejada en las cifras. Al ser el producto principal que vende la compañía siempre debe tener un tratamiento riguroso.

3.7.2.2.1 Análisis de entrevista al Contador

De acuerdo a la entrevista realizada al Contador, indicó varios procedimientos que se realizan inicialmente cuanto al abastecimiento de productos (materia prima) que llega de las diferentes zonas costeras del país, para ser posteriormente procesado en las plantas de procesamiento. El proceso inicia haciendo una evaluación periódica de las necesidades inventario que tenga la empresa, para posteriormente realizar un estudio de los proveedores y las cotizaciones correspondientes antes de las compras. En cuanto al aspecto contable, mencionó que todas las compras realizadas son ingresadas en la cuenta de inventario materia prima y a medida que son consumidas y procesadas en las plantas se registra temporalmente en productos en proceso hasta que finalmente el producto terminado listo para su venta y exportación. El proceso de tratamiento de cada producto en las plantas de procesamiento requiere también la aplicación de mano de obra y CIF (depreciación, impuestos, servicios públicos, seguros, etc.). Además, recalcó que, si el inventario no tiene un tratamiento adecuado y procedimientos como cotejar con toma física y lo que se encuentra registrado en sistema de contabilidad, va a existir un descuadre

y por lo consiguiente cifras irreales en la información financiera. Por ello, menciona sobre la importancia de que los procedimientos deben ser los más adecuados y estar en función de las actividades del control interno de esa cuenta.

3.7.2.3 Entrevista al Jefe de Bodega

Tabla 7 Datos de entrevista al Jefe de Bodega

Objetivo Específico:	Analizar aspectos de control interno en el inventario de materia prima y su incidencia en la rentabilidad
Perfil del entrevistado:	Jefe de Bodega
Entrevistado:	Ing. Alberto Campuzano
Entrevistadora:	Srta. María Belén Villacís Mora
Fecha de ejecución:	28–Mayo-2021

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

1.- ¿Qué proceso se sigue para el abastecimiento de las necesidades de pescado que tiene la compañía?

El pescado como tal es traído de diferentes proveedores que tiene la compañía es nivel de la costa ecuatoriana. Luego llega a las instalaciones y se realiza el respectivo ingreso en las plantas en donde posteriormente cada tipo de pescado traído es procesado y transformado en producto terminado para su venta al consumidor o para exportación.

2.- ¿Cómo se lleva a cabo la evaluación de calidad de cada materia prima o, en este caso, cada tipo de pescado?

El producto o materia prima que vende cada proveedor es evaluado con anticipación, la empresa tiene proveedores fijos que siempre evalúan ellos inicialmente el producto y de ahí hacen el ofrecimiento indicando las especificaciones del caso. Ya enviando las cotizaciones la empresa se abastece con la compra del producto señalado.

3.- ¿Se realiza alguna toma física de los inventarios que han ingresado a las instalaciones de la compañía?

Mayormente se realiza una revisión inicial cuando el producto llega a las instalaciones, no se realizan tomas físicas periódicas debido a que es mucha la cantidad de producto que tiene la empresa y hace falta el personal suficiente para realizar una revisión de esa magnitud.

4.- ¿Existe el control suficiente en las cantidades de materia prima que salen para procesamiento?

Al momento de la salida de materia prima o pescado en su estado natural para el área de procesamiento se revisa las cantidades solicitadas y que llegue hasta esa área en buen estado, luego se elabora un reporte que detalla las cantidades pesadas que han sido llevadas para procesamiento.

5.- ¿Hay procedimientos establecidos para el tratamiento de todo lo que respecta a la generación de mermas y desperdicios en procesamiento?

Realmente no se tienen procedimientos concretos para el tratamiento de la merma producto del procesamiento del pescado. Algunas partes sí son utilizadas, pero otras son desechadas, de tal forma que no se puede controlar con exactitud la cuantía en la generación de desperdicios anuales, lo cual, podría quizás tener afectación monetaria.

6.- ¿Se tiene establecida alguna planificación que ayude al abastecimiento permanente de las necesidades de pedido que existen?

Por supuesto, se evalúa permanentemente las necesidades que existen de materia prima, sobre todo, para no dejar desabastecido al área de producción y procesamiento. Lo ideal es garantizar que siempre se va a tener producto suficiente, tanto para el consumidor final como para empresas clientes, y desde luego, las exportaciones, como mayor fuente de ingresos.

7.- ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de exportación del producto terminado en base a planificación realizada?

El departamento encargado del proceso de exportación coordina con ventas y bodega para poder efectuar el análisis de las cantidades y productos que se van a vender a otros países. El pescado es transportado con todas las medidas y siguiendo los parámetros de calidad, de tal forma, que no afecten de alguna manera el cumplimiento que se dar sobre los parámetros de exportación.

8.- ¿El departamento de bodega tiene establecido políticas para la ejecución de actividades?

Se tiene establecido políticas básicas, pero se necesita aplicar otro tipo de políticas que ayuden al funcionamiento del proceso de manejo y tratamiento de materia prima. Además, sería ideal que se capacite al personal del área para poder tener conocimiento de los procedimientos que deben realizarse para poder aplicarlos correctamente.

3.7.2.3.1 Análisis de entrevista al Jefe de Bodega

En la entrevista realizada al Jefe de Bodega, detalló el proceso que se lleva de abastecimiento de pescado, indicando que es traído de diferentes proveedores que tiene la compañía a nivel de la costa ecuatoriana. Luego llega a las instalaciones y se realiza el respectivo ingreso en las plantas en donde posteriormente cada tipo de pescado traído es procesado y transformado en producto terminado para su venta al consumidor o para exportación. Mencionó que el departamento de exportación es el encargado de coordinar con ventas y bodega para poder efectuar el análisis de las cantidades y productos que se van a vender a otros países. El pescado es transportado con todas las medidas y siguiendo los parámetros de calidad, de tal forma, que no afecten de alguna manera el cumplimiento que se da sobre los parámetros de exportación. En lo que respecta a compras, indicó que se evalúa permanentemente las necesidades que existen de materia prima, la materia prima que vende cada proveedor es evaluada con anticipación, la empresa tiene proveedores fijos que siempre evalúan ellos inicialmente el producto y de ahí hacen el ofrecimiento indicando las especificaciones del caso. Ya enviando las cotizaciones la empresa se abastece con la compra del producto señalado. Esto, con el propósito de no dejar desabastecido al área de producción y procesamiento. Lo ideal es garantizar que siempre se va a tener producto suficiente, tanto para el consumidor final como para empresas clientes, y desde luego, las exportaciones, como mayor fuente de ingresos.

3.7.3 Resultados análisis documental

3.7.3.1 Análisis Estado de Situación Financiera

Tabla 8 Estado comparativo de situación financiera/análisis horizontal y vertical

PACFISH S.A.						
Estado Comparativo de Situación Financiera						
Expresado en miles de dólares						
Cuentas	2020	2019	Análisis horizontal		Análisis vertical	
			Variación \$	Variación %	%	%
Activo corriente						
Efectivos y equivalentes de efectivo	\$ 314,488.17	\$ 842,142.17	\$ (527,654.00)	-62.66%	6.51%	16.67%
Cuentas por cobrar no relacionadas locales	\$ 318,887.26	\$ 94,251.36	\$ 224,635.90	238.34%	6.60%	1.87%
Cuentas por cobrar no relacionadas del exterior	\$ 1,302,475.06	\$ 1,356,927.77	\$ (54,452.71)	-4.01%	26.97%	26.86%
Crédito tributario ISD	\$ -	\$ 153,552.92	\$ (153,552.92)	-100.00%	0.00%	3.04%
Crédito tributario IVA	\$ 129,885.93	\$ 108,905.40	\$ 20,980.53	19.26%	2.69%	2.16%
Inventario materia prima	\$ 422,800.16	\$ 317,542.32	\$ 105,257.84	33.15%	8.75%	6.29%
Inventario productos en proceso	\$ 682,196.84	\$ 424,596.25	\$ 257,600.59	60.67%	14.13%	8.41%
Inventario productos terminados	\$ 542,145.32	\$ 475,409.75	\$ 66,735.57	14.04%	11.23%	9.41%
Inventario materia prima, materiales, suministros	\$ 42,428.32	\$ -	\$ 42,428.32	100.00%	0.88%	0.00%
Total de activo corriente	\$ 3,755,307.06	\$ 3,773,327.94	\$ (18,020.88)	-0.48%	77.76%	74.70%
Activo no corriente						
Terrenos	\$ 20,377.94	\$ 20,377.94	\$ -	0.00%	0.42%	0.40%
Edificios	\$ 728,152.04	\$ 926,397.93	\$ (198,245.89)	-21.40%	15.08%	18.34%
Maquinarias y equipos	\$ 606,827.00	\$ 606,827.00	\$ -	0.00%	12.56%	12.01%
Muebles y enseres	\$ 11,012.43	\$ 11,012.43	\$ -	0.00%	0.23%	0.22%
Equipos de computación	\$ 12,106.91	\$ 12,106.91	\$ -	0.00%	0.25%	0.24%
Vehículos	\$ 58,202.35	\$ 58,202.35	\$ -	0.00%	1.21%	1.15%
Depreciaciones acumuladas de PPyE	\$ (362,400.55)	\$ (356,875.23)	\$ (5,525.32)	1.55%	-7.50%	-7.06%
Total de activo no corriente	\$ 1,074,278.12	\$ 1,278,049.33	\$ (203,771.21)	-15.94%	22.24%	25.30%
Total de Activos	\$ 4,829,585.18	\$ 5,051,377.27	\$ (221,792.09)	-4.39%	100.00%	100.00%
PASIVOS Y PATRIMONIO						
Pasivo corriente						
Cuentas por pagar no relacionadas locales	\$ 550,824.10	\$ 1,355,707.27	\$ (804,883.17)	-59.37%	11.41%	26.84%
Obligaciones financieras no relacionadas locales	\$ 2,463,422.75	\$ 1,400,952.12	\$ 1,062,470.63	75.84%	51.01%	27.73%
Impuesto a la renta por pagar	\$ 52,674.48	\$ -	\$ 52,674.48	100.00%	1.09%	0.00%
Participación trabajadores por pagar	\$ 43,310.00	\$ 60,308.43	\$ (16,998.43)	-28.19%	0.90%	1.19%
Total de pasivo corriente	\$ 3,110,231.33	\$ 2,816,967.82	\$ 293,263.51	10.41%	64.40%	55.77%
Pasivo no corriente						
Obligaciones financieras no relacionadas locales	\$ 259,417.37	\$ 731,750.72	\$ (472,333.35)	-64.55%	5.37%	14.49%
Total de pasivo no corriente	\$ 259,417.37	\$ 731,750.72	\$ (472,333.35)	-64.55%	5.37%	14.49%
Total de pasivos	\$ 3,369,648.70	\$ 3,548,718.54	\$ (179,069.84)	-5.05%	69.77%	70.25%
Patrimonio						
Capital	\$ 202,000.00	\$ 202,000.00	\$ -	0.00%	4.18%	4.00%
Aporte de socios	\$ 144,283.70	\$ 465,745.37	\$ (321,461.67)	-69.02%	2.99%	9.22%
Reserva legal	\$ 88,451.64	\$ 58,808.77	\$ 29,642.87	50.41%	1.83%	1.16%
Reserva facultativa	\$ 207,852.96	\$ 200,000.00	\$ 7,852.96	3.93%	4.30%	3.96%
Utilidades acumuladas	\$ 645,549.18	\$ 319,793.76	\$ 325,755.42	101.86%	13.37%	6.33%
Resultados acumulados adopción primera vez NIIF	\$ (12,268.52)	\$ -	\$ (12,268.52)	100.00%	-0.25%	0.00%
Utilidad del ejercicio	\$ 184,067.52	\$ 256,310.83	\$ (72,243.31)	-28.19%	3.81%	5.07%
Total patrimonio	\$ 1,459,936.48	\$ 1,502,658.73	\$ (42,722.25)	-2.84%	30.23%	29.75%
Total de pasivos y patrimonio	\$ 4,829,585.18	\$ 5,051,377.27	\$ (221,792.09)	-4.39%	100.00%	100.00%

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

De acuerdo con el Estado de Situación Financiera, se observa inicialmente en el análisis horizontal una disminución considerable del efectivo en el año 2020 con respecto al año anterior 2019. Éste es de \$314.488,17 en el último año. Las cuentas por cobrar con no

relacionadas del exterior disminuyeron un 4,01%. Todos los inventarios que mantiene la compañía aumentaron para el 2020, lo que indica que la empresa tuvo más inventario para la producción y la venta. La cuenta de crédito tributario de ISD aparecen en 0 para el año 2020, mientras que crédito tributario de IVA aumentó en 19,26%. En cuanto al activo de largo plazo, las partidas no tuvieron variación alguna, es decir, no hubo compras o ventas de activos fijos, excluyendo a edificios, la cual, muestra un movimiento dentro de ese rubro.

En la sección de pasivos, hubo aumentos progresivos en deuda en el último año, las cuentas por pagar con no relacionadas incrementaron en un 50,37%, mientras que las obligaciones financieras aumentaron en 75,84%, siendo las más representativas dentro del pasivo corriente. Así mismo, dentro del pasivo de largo plazo, las cuentas pendientes con instituciones financieras disminuyeron un 64,55%. En cuanto al patrimonio, las cuentas de capital, aportes de socios, reservas, utilidades acumuladas, pérdidas acumuladas, etc., registraron variaciones significativas.

Como parte del análisis vertical, el activo corriente aumenta para el año 2020, pasando del 74,70% al 77,76%, En el activo no corriente, se observa que no hubo movimiento en el 2020, salvo una disminución en la cuenta de edificios dentro de esa sección del activo.

En cuanto al pasivo corriente, aumentó su peso, pasando del 55,77% al 64,40%, ya que también hubo variaciones importantes en obligaciones financieras de corto plazo y el impuesto a la renta por pagar. La cuenta que representa mayor peso es la deuda con instituciones financieras.

Finalmente, el patrimonio aumentó para el año 2020, pasando del 29,75% al 30,23%, debido principalmente al aumento de utilidades acumuladas y reservas de la empresa.

3.7.3.2 Análisis Estado de Resultado Integral

Tabla 9 Estado comparativo de resultado integral/análisis horizontal y vertical

PACFISH S.A.						
Estado Comparativo de Resultado Integral						
Expresado en miles de dólares						
Cuentas	2020	2019	Análisis horizontal		Análisis vertical	
			Variación \$	Variación %	%	%
INGRESOS						
Ventas tarifa 0%	\$ 56,861.38	\$ -	\$ 56,861.38	100.00%	0.25%	0.00%
Ventas tarifa 12%	\$ 817,286.43	\$ 937,374.81	\$ (120,088.38)	-12.81%	3.62%	3.56%
Exportaciones de bienes	\$ 21,689,615.23	\$ 25,362,758.40	\$ (3,673,143.17)	-14.48%	96.12%	96.44%
Total ventas y exportaciones	\$ 22,563,763.04	\$ 26,300,133.21	\$ (3,736,370.17)	-14.21%	99.99%	100.00%
OTROS INGRESOS						
Intereses financieros	\$ 1,481.50	\$ -	\$ 1,481.50	100.00%	0.01%	0.00%
Total otros ingresos	\$ 1,481.50	\$ -	\$ 1,481.50	100.00%	0.01%	0.00%
Total ingresos	\$ 22,565,244.54	\$ 26,300,133.21	\$ (3,734,888.67)	-14.20%	100.00%	100.00%
COSTOS						
Costo de ventas	\$ 19,349,103.61	\$ 25,504,541.68	\$ (6,155,438.07)	-24.13%	85.75%	96.97%
Sueldos y salarios	\$ 313,743.71	\$ -	\$ 313,743.71	100.00%	1.39%	0.00%
Beneficios sociales	\$ 43,355.35	\$ -	\$ 43,355.35	100.00%	0.19%	0.00%
Aportes IESS	\$ 60,792.59	\$ -	\$ 60,792.59	100.00%	0.27%	0.00%
Depreciación	\$ 27,145.42	\$ -	\$ 27,145.42	100.00%	0.12%	0.00%
Combustibles y lubricantes	\$ 9,449.04	\$ -	\$ 9,449.04	100.00%	0.04%	0.00%
Suministros y herramientas	\$ 72,845.98	\$ -	\$ 72,845.98	100.00%	0.32%	0.00%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 48,552.90	\$ -	\$ 48,552.90	100.00%	0.22%	0.00%
Seguros	\$ 9,567.51	\$ -	\$ 9,567.51	100.00%	0.04%	0.00%
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 26,294.90	\$ -	\$ 26,294.90	100.00%	0.12%	0.00%
Servicios públicos	\$ 140,181.19	\$ -	\$ 140,181.19	100.00%	0.62%	0.00%
Otros costos	\$ 1,682,185.45	\$ -	\$ 1,682,185.45	100.00%	7.45%	0.00%
Total costos	\$ 21,783,217.65	\$ 25,504,541.68	\$ (3,721,324.03)	-14.59%	96.53%	96.97%
Utilidad bruta	\$ 782,026.89	\$ 795,591.53	\$ (13,564.64)	-1.70%	3.47%	3.03%
COSTOS Y GASTOS						
Sueldos y salarios	\$ 87,086.72	\$ -	\$ 87,086.72	100.00%	0.39%	0.00%
Beneficios sociales	\$ 6,110.29	\$ -	\$ 6,110.29	100.00%	0.03%	0.00%
Aportes IESS	\$ 15,852.48	\$ -	\$ 15,852.48	100.00%	0.07%	0.00%
Transporte	\$ 150,241.52	\$ -	\$ 150,241.52	100.00%	0.67%	0.00%
Costos de transacción	\$ 33,729.12	\$ -	\$ 33,729.12	100.00%	0.15%	0.00%
Otros gastos	\$ -	\$ 148,848.53	\$ (148,848.53)	-100.00%	0.00%	0.57%
Intereses financieros	\$ 200,273.39	\$ 244,686.83	\$ (44,413.44)	-18.15%	0.89%	0.93%
Total gastos	\$ 493,293.52	\$ 393,535.36	\$ 99,758.16	25.35%	2.19%	1.50%
Total costos y gastos	\$ 22,276,511.17	\$ 25,898,077.04	\$ (3,621,565.87)	-13.98%	98.73%	98.47%
Resultado del ejercicio	\$ 288,733.37	\$ 402,056.17	\$ (113,322.80)	-28.19%	1.28%	1.53%
(-) Participación de trabajadores 15%	\$ 43,310.01	\$ 60,308.43	\$ (16,998.42)	100.00%	0.19%	0.23%
(-) Impuesto a la renta 25%	\$ 61,355.84	\$ 85,436.94	\$ (24,081.10)	100.00%	0.27%	0.32%
Utilidad neta	\$ 184,067.52	\$ 256,310.81	\$ (72,243.29)	100.00%	0.82%	0.97%

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

Dentro del Estado de Resultado Integral, se tiene que para el año 2020, Pacfish S.A. obtuvo ingresos por \$22'565.244,54, en comparación con el año 2019 que fueron de \$26'300.133,21, es decir, \$3'734.888,67 menos, lo que representa una disminución porcentual de 14,20%. Destacan las exportaciones como principal fuente de ingresos. Así

mismo, en correlación con el nivel de ventas, el costo de ventas disminuyó en un 24,13%, casi al mismo que lo hizo el monto de ingresos.

En la sección de costos, tiene mayor nivel representativo el costo de ventas, mientras que en la sección de gastos, hubo aumento de sueldos y salarios, beneficios sociales, aporte al IESS, gastos de transporte, costos de transacción, e intereses financieros por pago de préstamos a instituciones financieras.

Los rubros que aumentaron su parte del gasto en el 2019 fueron precisamente los otros gastos y los intereses financieros. Cuentas como sueldos, beneficios sociales, aporte al IESS, depreciación, entre otras, no tuvieron movimiento en el año 2019. La utilidad del ejercicio disminuyó en comparación al año anterior. En consecuencia, disminuyó participación de trabajadores e impuesto a la renta causado.

En cuanto al análisis vertical, el costo de ventas tiene mayor representación como parte de los ingresos siendo del 85,75% al año 2020. Dentro de los gastos, el que tiene mayor peso es el de intereses financieros con 0,89% en comparación con el año anterior que tuvo un 0,93%. La proporción de los gastos aumentó para el 2020, pasando del 1,50% al 2,19%. Además, la utilidad representó un 0,82%.

3.7.3.3 Análisis de ratios

3.7.3.3.1 Indicadores estado de resultado integral 2020

Indicadores Estado de Resultado Integral 2020				
Margen de utilidad bruta	=	$\frac{\text{Margen bruto}}{\text{Ingresos totales}}$	=	$\frac{\$ 782,026.89}{\$ 22,565,244.54} = 3.47\%$
Margen de utilidad neta	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos totales}}$	=	$\frac{\$ 184,067.52}{\$ 22,565,244.54} = 0.82\%$

Figura 3 Indicadores Estado de Resultado Integral año 2020

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

Para el año 2020, la empresa Pacfish S.A. presenta un margen de utilidad bruta del 3,47%. En otras palabras, por cada \$1 de ingreso, la utilidad bruta correspondió a \$0,03. Mientras tanto, el margen de utilidad neta fue del 0,82%, lo que refleja que los ingresos del 2020 generaron un 0,008% de utilidad neta.

3.7.3.3.2 Indicadores estado de resultado integral 2019

Indicadores Estado de Resultado Integral 2019				
Margen de utilidad bruta	=	$\frac{\text{Margen bruto}}{\text{Ingresos totales}}$	=	$\frac{\$ 795,591.53}{\$ 26,300,133.21} = 3.03\%$
Margen de utilidad neta	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos totales}}$	=	$\frac{\$ 256,310.81}{\$ 26,300,133.21} = 0.97\%$

Figura 4 Indicadores Estado de Resultado Integral año 2019

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

Para el año 2019, la empresa Pacfish S.A. presenta un margen de utilidad bruta del 3,03%. En este sentido podemos mencionar que por cada \$1 de ingresos, la utilidad bruta correspondió a \$0,03. Mientras tanto, el margen de utilidad neta fue del 0,97%, lo que refleja que los ingresos del 2020 generaron un 0,009% de utilidad neta.

3.7.3.3.3 Indicadores estado de situación financiera 2020

Indicadores Estado de Situación Financiera 2020				
Razón corriente	=	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	=	$\frac{\$ 3,755,307.06}{\$ 3,110,231.33} = \mathbf{1.21}$
Prueba ácida	=	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	=	$\frac{\$ 2,065,736.42}{\$ 3,110,231.33} = \mathbf{0.66}$
Capital de trabajo	=	Activo corriente	-	Pasivo corriente
Capital de trabajo	=	\$ 3,755,307.06	-	\$ 3,110,231.33 = \$ 645,075.73
Razón de endeudamiento	=	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	=	$\frac{\$ 3,369,648.70}{\$ 4,829,585.18} = \mathbf{69.77\%}$

Figura 5 Indicadores Estado de Situación Financiera 2020

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

La figura 5 detalla que el indicador de liquidez corriente de Pacfish S.A. sobrepasa el valor ideal de 1, por lo cual, tiene suficientes activos de corto plazo para respaldar sus obligaciones de menos de 1 año, no así la prueba ácida, la cual, es de menos de 1.

También, su capital de trabajo es positivo, ya que los activos corrientes son mayores a los pasivos de corto plazo. Adicionalmente, en cuanto a indicador de endeudamiento, el 69,77% de todas las fuentes financiadas de activos corresponde a pasivo o fuentes externas.

3.7.3.3.4 Indicadores estado de situación financiera 2019

Indicadores Estado de Situación Financiera 2019				
Razón corriente	=	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	=	$\frac{\$ 3,773,327.94}{\$ 2,816,967.82} = \mathbf{1.34}$
Prueba ácida	=	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	=	$\frac{\$ 2,555,779.62}{\$ 2,816,967.82} = \mathbf{0.91}$
Capital de trabajo	=	Activo corriente	-	Pasivo corriente
Capital de trabajo	=	\$ 3,773,327.94	-	\$ 2,816,967.82 = \$ 956,360.12
Razón de endeudamiento	=	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	=	$\frac{\$ 3,548,718.54}{\$ 5,051,377.27} = \mathbf{70.25\%}$

Figura 6 Indicadores Estado de Situación Financiera 2019

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

La figura 6 detalla que el indicador de liquidez corriente de Pacfish S.A. es ideal ya que sobrepasa el 1%, lo que indica que tiene suficientes activos de corto plazo para respaldar sus obligaciones de menos de 1 año. La prueba ácida representa solo 0,91.

También, su capital de trabajo es positivo, ya que los activos corrientes son mayores a los pasivos de corto plazo. Adicionalmente, en cuanto a indicador de endeudamiento, el 70,25% de todas las fuentes financiadas de activos corresponde a pasivo externos.

3.7.3.4 Análisis financiero de inventarios

En este proyecto es importante realizar un análisis detallado del rubro de inventario de materia prima, sin embargo, se hará una revisión de los tres inventarios principales que tiene la compañía Pacfish, ya que son los mismos que participan dentro del proceso de producción:

Tabla 10 Detalle de inventarios Pacsfich S.A. en cifras

Comparativo	2020	2019
IMP	\$ 422,800.16	\$ 317,542.32
IPP	\$ 682,196.84	\$ 424,596.25
IPT	\$ 542,145.32	\$ 475,409.75
Total	\$ 1,647,142.32	\$ 1,217,548.32

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

La tabla anterior detalla de forma comparativa la composición de los principales inventarios relacionados directamente con la producción de Pacfish S.A., los cuales, ascienden a \$1`647.142,32 en 2020 en comparación con el año anterior que fueron de \$1`217.548,32, es decir, hubo un aumento en la compra de inventarios de materia prima, lo cual, deriva en aumento de productos en proceso y productos terminados.

Este detalle permite evaluar los siguientes indicadores al período de estudio 2020:

Rot. Inventario MP	$= \frac{\text{Costo MP utilizada}}{\text{Promedio inventario MP}} = \frac{\$ 19,673,440.29}{\$ 370,171.24} =$	53.15
Inv. MP promedio	$= \frac{\text{Inv. MP 1} + \text{Inv. MP 2}}{2} = \frac{\$ 740,342.48}{2} =$	\$ 370,171.24
Período inv MP	$= \frac{\text{Días 365}}{\text{Rot. Inv. MP}} = \frac{365}{53.15} =$	6.87

Figura 7 Análisis indicadores de materia prima

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

La rotación del inventario de materia prima es de 53.15 veces, lo que indica que la empresa está rotando su inventario de materia prima cada 53.15 veces en el año. Mientras que el período del inventario es de 6.87 días.

Rot. Inventario PP	$= \frac{\text{Costo de producción}}{\text{Promedio inventario PP}} = \frac{\$ 19,556,664.93}{\$ 553,396.55} =$	35.34
Inv. PP promedio	$= \frac{\text{Inv. PP 1} + \text{Inv. PP 2}}{2} = \frac{\$ 1,106,793.09}{2} =$	\$ 553,396.55
Período inv PP	$= \frac{\text{Días 365}}{\text{Rot. Inv. PP}} = \frac{365}{35.34} =$	10.33

Figura 8 Análisis indicadores de productos en proceso

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

La rotación de inventario productos en proceso es menor con 35.34 veces, en comparación con la rotación de inventario de materia prima. Significa que la empresa comienza un nuevo proceso productivo al utilizar las materias primas cada 35.34 veces. Por su parte, el período en días es de 10.33.

Rot. Inventario PT	$= \frac{\text{Costo de producción vendida}}{\text{Promedio inventario PT}} = \frac{\$ 19,349,103.61}{\$ 508,777.54} =$	38.03
Inv. PT promedio	$= \frac{\text{Inv. PT 1} + \text{Inv. PT 2}}{2} = \frac{\$ 1,017,555.07}{2} =$	\$ 508,777.54
Período inv PT	$= \frac{\text{Días 365}}{\text{Rot. Inv. PT}} = \frac{365}{38.03} =$	9.60

Figura 9 Análisis indicadores de productos terminados

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

En productos terminados, la rotación aumenta, es de aproximadamente 38.03 veces, lo que indica que se está vendiendo la producción o se está entregando a los clientes el producto cada 38.03 veces. Mientras tanto, se está vendiendo la producción cada 9.60 días.

A continuación, se tiene un detalle de los días de inventario según el análisis de indicadores realizados en base a saldos de inventarios y costos al período de estudio 2020:

Tabla 11 *Días totales de inventario*

Resumen días de inventario	
Días materia prima	6.87
Días productos en proceso	10.33
Días productos terminados	9.60
Total días	26.79

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

El total de días que suman la totalidad de inventarios que mantiene la compañía es de 26.79 días. Se puede concluir que entre más alta sea la rotación, los inventarios permanecen menos tiempo en bodega, producto de un eficiente manejo de inventarios. Si es menor el tiempo de almacenamiento de inventarios, será menor el capital de trabajo invertido en los mismos y su rentabilidad se verá afectada.

La rotación de inventarios será más adecuada entre más se aleje de 1. La meta es lograr lo que se conoce como inventarios cero, donde en bodega sólo se tiene lo necesario para cubrir la demanda de los clientes, de esta forma no se tienen recursos ociosos, representados en inventarios que no rotan o que lo hacen lentamente.

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Tema de Investigación

Control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A.

4.2 Resumen de la investigación

La compañía Pacfish S.A. inició sus operaciones en el año 2000 y desde esa fecha no realiza un correcto tratamiento del inventario de material prima, por diversos factores, entre ellos, por falta de conocimiento del personal sobre el registro de inventarios. No tiene como procedimiento de control interno el tratamiento de los inventarios y de suministros.

La empresa Pacfish S.A no lleva un registro correcto de los inventarios desde el inicio de su recepción, tampoco se realiza una revisión o toma física del pescado que llega a fábrica, y finalmente no existe un reporte de obsolescencias, es decir, materia prima que no es aceptada por fábrica luego de la revisión; todo originado por la ausencia de control interno en la entidad, afectando también al margen de rentabilidad.

4.3 Actividades realizadas

El primero corresponde a la observación directa y consistió en examinar la documentación que consistió en el soporte de ciertas transacciones correspondientes al inventario de material prima, y también se observó ciertos archivos que determinaron la funcionalidad del manejo de inventarios.

Cabe señalar que se realizaron entrevistas a empleados de la empresa, en este caso fueron ciertos encargados tales como el Gerente General, Contador y Jefe de Bodega, quienes nos permitieron examinar el tratamiento de la materia prima y el estado de situación financiera de los períodos 2019 y 2020 para un análisis documental, luego de esto, se determinó mediante un análisis, la situación de la compañía y su rentabilidad.

4.4 Implementación de políticas de control interno

Para la implementación de políticas adecuadas de control interno es necesario conocer los siguientes términos en el proceso de adquisición de la materia prima y su respectivo tratamiento; esto se describe a continuación:

a) **Materia Prima**

El pescado que una vez comprado o capturado en barco provisto de equipos de frío o con hielo para congelarlo y mantenerlo en perfecto estado, sin que se deteriore hasta llegar al muelle para su descarga, y de ahí su distribución en camiones a la fábrica.

b) **Recepción de materia prima**

La pesca es recibida, para ser evaluada mediante un análisis con la finalidad de asegurar y cumplir con estándares de calidad en su proceso; en este proceso es necesario llevar un respectivo registro y control.

c) **Clasificación**

El pescado se lo clasifica, almacena y estiba en tanques diseñados para su almacenamiento, cumpliendo todas las normas para su conservación, se mantiene con hielo.

d) **Procesamiento**

Luego de ser clasificado se procesa por especie y tallas, colocando los pescados en bandejas recubiertas con fundas plásticas en sus respectivas gavetas.

e) **Congelamiento en túneles.**

Las gavetas llevadas en los pallets son transportadas a los túneles que se encuentran configurados para conservar a una temperatura adecuada.

f) **Glaseado**

El producto congelado se saca los pallets con las gavetas, las mismas que son recubiertas con una fina capa de agua congelada de protección para que el producto no se deshidrate y aumente su durabilidad.

g) Encartonamiento

Luego que ha sido glaseado, se movilizan las bandejas con el pescado congelado a la sala de proceso para retirar de los recipientes y colocarlos en cartones con plásticos y luego de este proceso se prosigue al sellado respectivo para el aseguramiento de las cajas.

h) Almacenamiento

Colocación en cámaras frigoríficas de mantenimiento en frío para mantenerlo en perfecto estado hasta el momento de su despacho al contenedor para su exportación.

i) Despacho y transporte

En el despacho se lo hace en contenedores de congelación, en la carga se comprueban las condiciones sanitarias de las unidades que transportarán el producto hasta que llegue al cliente.

4.4.1 Política de registro de materia prima

La materia prima (pescado) es la base del producto que va a generar ingresos y rentabilidad, una vez identificado el producto y la cantidad mensual para la correspondiente asignación. A continuación, se describe un ejemplo modelo para el registro de la cantidad de la materia prima:

Tabla 12 *Registro de la materia prima de la cantidad ingresada*

DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD MENSUAL	V/UNIT.	VALOR TOTAL MENSUAL	COSTO DE LAMP. (10%)
PESCADO	LIBRA	178.200	\$ 0,50	\$ 89 100.00	80 190,00
TOTAL		178.200		\$ 89 100.00	\$ 89 100.00

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

4.4.2 Política de control de materia prima

En el caso de los productos que son capturados en barco provisto de equipos de frío, luego del proceso de eviscerado se obtiene un nuevo rendimiento que se demuestra de la siguiente manera para conocer el verdadero valor del inventario que se registrará en la tarjeta de control o kárdex:

Tabla 13 *Registro del proceso de eviscerado*

Detalle	Peso 100%	Merma 4%	Desperdicio 6%	Producto Terminado
Pescado	178.200 lbs	(7.128)	(10.692)	160.380 lbs

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

La tarjeta de control o kárdex es un documento de vital importancia que se debe utilizar no solo para el registro, sino que se anotan las cantidades de materias primas y materiales recibidos, las cantidades entregadas y el saldo o existencias que reflejará lo utilizado durante el proceso. A continuación, se detalla el contenido que en este caso debe tener la misma:

Tabla 14 *Tarjeta de control kárdex*

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIO										
NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE						PERÍODO: MARZO/20XX				
NOMBRE, RAZÓN SOCIAL						DESCRIPCIÓN				
ARTÍCULO: XXXXX						Registro de materiales directos de producción				
MÉTODO:		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	V.UNIT	VALOR	CANTIDAD	V.UNIT	VALOR	CANTIDAD	V.UNIT	TOTAL
8/3/2017	compra de Pescado	72747.14	\$1.40	101.880,86				72747.14	\$1.40	101.880,86

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

4.4.3 Política de análisis margen de rentabilidad

Luego del registro adecuado y control periódico por parte del Jefe de Bodega, de que estén debidamente registrados en estados financieros por contabilidad y que estos inventarios originaron ingresos por la venta, se debe analizar los kilos de pescado utilizados, el precio unitario y el precio de venta, las asignaciones darán como resultado el respectivo margen de utilidad analizar las mejores tomas de decisiones para la empresa.

Tabla 15 *Modelo de margen de utilidad*

DETALLE	COSTO TOTAL	KL	C/U	PVP	MARGEN	MARGEN DE UTILIDAD
Pescado	\$101.880,86	72747,14	\$ 1,40	1,55	\$ 0,15	10%

Elaborado por: Mina & Villacis (2021)

4.5 Objetivos alcanzados

Los objetivos que se analizaron y proyectaron en el presente estudio sobre el control interno y el efecto de la rentabilidad de la empresa Pacfish S.A; en concordancia a lo anterior con los objetivos específicos se verificó lo siguiente:

Respecto a “Identificar el inventario de materia prima que muestra mayor representación monetaria en los estados financieros de la empresa Pacfish S.A”, se logró identificar que representa el 8.75% en los estados financieros, y además es uno de los rubros de mayor importancia para generar ingresos.

Respecto a “Determinar las causas del incremento significativo de los montos en los inventarios en el período 2019-2020” se analizó el motivo del incremento de inventarios de materia prima por \$ 105.257,84 es decir, el 33.15%.

Respecto a “Establecer los procedimientos que permitan un mejor control de la materia prima de la empresa Pacfish S.A.”, se han establecido mejores procedimientos de control que permitan obtener una mayor rentabilidad.

Respecto a “Evaluar la rentabilidad a través de indicadores financieros.” Se determinó por medio de ratios financieros de rentabilidad evaluar la situación de la compañía.

CONCLUSIONES

El proceso de estudio permitió efectuar las siguientes conclusiones:

- La empresa Pacfish S.A., al examinar el tratamiento de los inventarios de materia prima se descubrieron hallazgos de que no se realiza adecuadamente el proceso de ingreso de materia prima por medio del kárdex, esta es una función del jefe de Bodega debe cumplir para tener una correcta presentación de la información.
- Se determinó que las causas del incremento significativo en los montos de inventarios por el periodo 2019-2020 se debe a dos razones, primero al no existir una toma física periódica de los productos de forma mensual no se tiene un control de las existencias, segundo al no tener políticas de compras, no se puede gestionar el movimiento de los inventarios
- Se pudo dejar evidenciado que las compañías que no realizan un tratamiento adecuado o procedimientos de control en inventarios afectan de forma negativa en la rentabilidad generando futuras contingencias ante los organismos de control.
- La rentabilidad de la empresa Pacfish S.A. en el año 2020 disminuyó con relación al 2019 por un decremento de ventas, se verificó que exportaciones no logró alcanzar los objetivos propuestos.

RECOMENDACIONES

En concordancia con el análisis realizado y las conclusiones expuestas, se recomienda lo siguiente:

- Capacitar al personal de la compañía en especial al Jefe de Bodega indicando principalmente la importancia del control del inventario de material prima y que este sea registrado en los kárdex, para así obtener información confiable para la toma de decisiones
- Revisar las ratios en los estados financieros, en especial las ratios de inventarios con el objetivo de tomar decisiones financieras cuanto existan incremento significativo de los inventarios.
- Elaborar políticas contables de inventarios de materia prima que le permitan a la compañía Pacfish S.A., llevar un control adecuadamente de los inventarios; es decir se debe realizar inventarios de materia prima, mínimo una vez al mes. Esto permitirá una buena toma de decisiones y un mejor análisis de los estados financieros; además para revisar por medio de control interno si es necesario realizar bajas por deterioro del pescado que no cumple la calidad indicada.
- Realizar análisis a los estados financieros mensualmente para revisar la rentabilidad de la compañía con el objetivo de elaborar estrategias financieras, para eso el departamento de contabilidad debe presentar los estados financieros a la gerencia para la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Alecoy, T. (2011). *Las culturas exitosas forjan prosperidad económica desde la concepción del individuo*. Santiago de Chile: Tirso José Alecoy.
- Argudo, X. (10 de Enero de 2019). *EL MODELO DE WILSON*. Obtenido de <http://www.econosublime.com/2019/11/modelo-de-wilson.html>
- Asamblea Nacional. (2010). *COPCI*. Quito: Editora Nacional.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Editora Nacional.
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Barbazán, C., & Sendra, J. (2012). *Apoyo domiciliario y alimentación familiar: El asistente como eje central en la gestión y mantenimiento del hogar del dependiente*. Vigo: Ideaspropias Editorial.
- Barradas, M. (2014). *Seguimiento de Egresados: Una excelente estrategia para garantizar una educación de calidad*. Bloomington: Palibrio.
- Bastos, A. (2010). *Implantación de Productos y servicios*. Madrid: Ideaspropias.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación de México.
- Bohigues, I. (2014). *Ámbito sociolingüístico*. Madrid: Paraninfo.
- Borunda, R., Cepeda, J., Salas, F., & Medrano, V. (2013). *Desarrollo y Competitividad de los Sectores Económicos en México*. México, D.F.: Centro de Investigaciones Sociales.
- Cámara, L. (2016). El Control Interno de Inventarios. *EL EMPRESARIO*, 2. Obtenido de <http://elempleado.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>

- Christensen, C. (2014). *Guía del Innovador para crecer: Cómo aplicar la innovación disruptiva*. Madrid: Grupo Planeta Spain.
- Chu, M. (2019). *Finanzas aplicadas: Teoría y práctica*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Congreso Nacional. (2004). *Ley Forestal y de Conservación de Áreas naturales y vida silvestre*. Quito: Editora Nacional.
- COSO. (2013). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control adecuado de un sistema de control*. Estados Unidos.
- Costa, J. (Junio de 2018). *Análisis de la estrategia competitiva por medio de las cinco fuerzas de Porter en la asociación de productores agropecuarios. Periodo 2016-2017*. Obtenido de Trabajo de Titulación:
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15453/AN%C3%81LISIS%20DE%20LA%20ESTRATEGIA%20COMPETITIVA%20POR%20MEDIO%20DE%20LAS%20CINCO%20FUERZAS%20DE%20PORTER%20EN%20LA%20ASOCIACION%20D.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruelles, J. (2012). *Productividad e Incentivos: Cómo hacer que los tiempos de fabricación se cumplan*. Barcelona: Marcombo.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial.
- Cruz, L., & Cruz, V. (17 de Abril de 2010). *Repositorio Escuela Politécnica Nacional*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Repositorio Escuela Politécnica Nacional:
<https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0CCEQFjABahUKEwjvwOy4IJPIAhWFF5AKHUAYBF&url=http%3A%2F%2Fbibdigital.epn.edu.ec%2Fbitstream%2F15000%2F388%2F1%2FCD-0795.pdf&usg=AFQjCNHr5JivEUFu2GkrhscjbJ-tStFQQA&sig2=a>

- Del Toro, J. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Delgado, Cruz & Lince, S. (2019). *El uso de software libre en el control de inventarios*. Veracruz: Instituto Superior Tantoyuca.
- Díaz, Moreno, Olvera & Osorio, P. (5 de Marzo de 2021). *El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble*. Obtenido de Visionario Digigal: <file:///C:/Users/CASTRO-PINO/Desktop/1641-Texto%20del%20art%C3%ADculo-7863-2-10-20210412.pdf>
- Diccionario Económico. (2019). *El índice ROIC: Return on Invested Capital*.
- Dobaño, R. (13 de Mayo de 2019). *¿Qué es el ROA y el ROE?* Obtenido de <https://getquipu.com/blog/que-es-el-roa-y-el-roe/>
- Donnell, J. (Abril de 2021). *Sistema de gestión de almacenes o WMS*. Obtenido de <https://searchdatacenter.techtarget.com/es/definicion/Sistema-de-gestion-de-almacenes-WMS#:~:text=Un%20sistema%20de%20gesti%C3%B3n%20de,almac%C3%A9n%20hasta%20que%20se%20mueven>.
- El Telégrafo. (26 de Mayo de 2012). \$180 millones venden al año los artesanos de muebles. *El Telégrafo*, pág. 9.
- Eserp Business & Law Schooll. (2021). *Los métodos de control de inventarios más usados*. Obtenido de <https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/>
- Esmeraldas & Miranda , M. (2020). *Control Interno del abastecimiento de inventarios y efecto en la situación financiera y rentabilidad de la empresa FUGRAN S.A.*. Guayaquil.

- Esmeraldas, M., & Miranda, M. (2020). *Control Interno del abastecimiento de inventarios y su efecto en la situación financiera y rentabilidad de la empresa FUGRAN S.A.* Obtenido de Proyecto de investigación:
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4178/1/T-ULVR-3486.pdf>
- Fernández, R. (2010). *La mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa.* Alicante: ECU.
- Fernández, R. (2010). *La productividad y el riesgo psicosocial o derivado de la organización del trabajo .* Alicante : ECU.
- Fernández, R. (2011). *La dimensión económica del desarrollo sostenible.* Alicante: Editorial Club Universitario.
- Fowler, E. (2019). *Contabilidad Básica 6ta edicion.* Argentina: La Ley.
- Fresneda , J. (2019). Pasos en un proceso de gestión de inventarios y beneficios para la empresa. *Revista digital Inesem.*
- Gan, F., & Gaspar, B. (2007). *Manual de Recursos Humanos: 10 programas para la gestión y el desarrollo del Factor Humano en las organizaciones actuales.* Barcelona: Editorial UOC .
- Gitman, L. (2003). *Principios de administración financiera.* Pearson Educación.
- González, R. (2019). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD.* Ambato.
- Google Maps. (8 de Abril de 2015). *Google.* Obtenido de Google:
<https://maps.google.com.ec>
- Griffin, R. (2011). *Administración.* Boston: Cengage Learning.
- Guerrero, R. (2014). *Técnicas elementales de servicio .* Madrid: Paraninfo.
- Guevara, M. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476.* San Millán: Editorial Tutor.

- Haden, J. (2008). *El diccionario completo de términos de bienes raíces explicados en forma simple: lo que los inversores inteligentes necesitan saber*. Florida: Atlantic Publishing Group .
- IASC. (2009). *Módulo 13: Inventarios*. Londres: IASC Foundation Publications Department .
- Iglesias, M. (2011). *Elaboración de soluciones constructivas y preparación de muebles*. Madrid: Ministerio de Educación, Cultura y Deportes.
- INEC. (12 de Diciembre de 2011). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de Encuesta de Estratificación del Nivel Socioeconómico:
http://www.inec.gob.ec/estadisticas/?option=com_content&view=article&id=112&Itemid=90&
- INEC. (28 de Julio de 2015). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de Ecuador en cifras: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Infografias/asi_esGuayaquil_cifra_a_cifra.pdf
- Joachimsthaler, E. (2008). *Ver lo evidente: Cómo definir y ejecutar la futura estrategia de crecimiento en su empresa*. Barcelona: Ediciones Deusto .
- Kelchner, L. (10 de Febrero de 2019). *Cuál es el propósito de los sistemas de inventario Just in Time*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/cul-es-el-proposito-de-los-sistemas-de-inventario-just-time-8505.html>
- Krugman, P., & Wells, R. (2007). *Macroeconomía: Introducción a la economía; Versión española traducida por Gotzone Pérez Apilanez; revisada por José Ramón de Espínola*. Barcelona: Reverté.
- Leiceaga, C., Carrillo, F., & Hernández, Á. (2012). *Economía 1º Bachillerato*. San Sebastián: Editorial Donostiarra.

- Llamas, C. (2009). *MARKETING Y GESTIÓN DE LA CALIDAD TURÍSTICA*. Madrid: Liber Factory .
- Logística Flexible. (21 de Octubre de 2019). *SGA (Sistema de Gestión de Almacenes) y su Aplicación para la Logística*. Obtenido de <https://www.ld.com.mx/blog/administracion-de-inventarios/sga-sistema-gestion-de-almacenes/>
- Longenecker, J., Petty, W., Palich, L., & Hoy, F. (2012). *Administración de Pequeñas Empresas: Lanzamiento y Crecimiento de iniciativas de emprendimiento*. México, D.F.: Cengage Learning.
- Lopez, J. (2013). *+Productividad*. Bloomington: Palibrio.
- Macías, G., & Parada, L. (2013). *Mujeres, su participación económica en la sociedad*. Guadalajara: Universidad de Guadalajara.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, I. (2005). *La comunicación en el punto de venta: estrategias de comunicación en el comercio real y online* . Madrid: Esic .
- Master Logística. (3 de Febrero de 2021). *Importancia del control de inventarios*. Obtenido de <https://www.masterlogistica.es/control-de-inventarios/>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Nobel.
- Merino, E. (2014). El Cambio de la Matriz Productiva. *Buen Viaje*, 10.
- Miranda, A., Zambrano, M., & Yaguana, J. (26 de Julio de 2009). *Dspace Espol*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Dspace Espol: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/10675/1/D-39734.pdf>
- Montero, C. (2005). *Estrategias Para Facilitar la Inserción Laboral a Personas Con Discapacidad*. San José: EUNED.

- Mora, J. (Jorge Mora). *Los libros, aporte bibliográfico, las bellas artes e investigaciones históricas*. Nariño: Pasto.
- Morales, R. (2013). *MF1330_1: Limpieza doméstica*. Málaga: INNOVA.
- Morillo, M. (2016). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable FACES*, 36-38.
- Morris, C. (20 de Diciembre de 2020). *Cómo calcular los índices de rentabilidad de tu empresa*. Obtenido de <https://www.caminofinancial.com/es/como-calcular-los-indices-de-rentabilidad-de-tu-empresa/>
- Naghi, M. (2005). *Metodología de la investigación Segunda edición*. México D,F: Limusa S.A.
- NIA. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 330 RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS*.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (13 de Mayo de 2003). *Inventarios*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Nutsch, W. (2000). *Tecnología de la madera y del mueble*. Barcelona: Reverté.
- OCDE. (2014). *Colombia: La implementación del buen gobierno*. Paris: OECD Publishing.
- OIT. (2008). *Calificaciones para la mejora de la productividad el crecimiento del empleo y el desarrollo* . Ginebra: Oficina Internacional del Trabajo .
- Olavarria, M. (2005). *Pobreza, crecimiento económico y políticas sociales*. Santiago de Chile: Editorial Universitaria.
- Ortiz, D. (2014). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro-Sistemas RC del Cantón Riobamba*. Ambato.

- Pacfish S.A. . (2021). *Pacfish Seafood*. Obtenido de Compañía:
https://www.pacfishseafood.com/index_es.html
- Peralta, N. (24 de Septiembre de 2010). *Repositorio Universidad Andina Simón Bolívar*.
Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Repositorio Universidad Andina
Simón Bolívar: [http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2695/1/T0878-
MT-Peralta-Industria%20maderera.pdf](http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2695/1/T0878-MT-Peralta-Industria%20maderera.pdf)
- Perdigones, J. (2011). *MF0996_1: Limpieza del mobiliario interior*. Málaga: INNOVA.
- Perdomo, O. (2012). *¡Abre tu negocio... y vivirás en abundancia!* Bloomington:
Palibrio.
- Plan Nacional del Buen Vivir . (2017). Quito: Secretaría Nacional de Planificación y
Desarrollo, Senplades.
- Puig-Durán, J. (2011). *Certificación y modelos de calidad en hostelería y restauración*.
Madrid: Diaz de Santos.
- Quimbiulco, C. (3 de Marzo de 2012). *Dspace Universidad Central del Ecuador*.
Recuperado el 23 de Septiembre de 2015, de Dspace Universidad Central del
Ecuador: [http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/903/1/T-UCE-0003-
51.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/903/1/T-UCE-0003-51.pdf)
- Redalic. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de
las utilidades de la empresa. *Revista del Centro de Investigaciones y Desarrollo
Empresarial*, 56.
- Amores, R. E. R., & Castillo, V. A. S. (2017). *Las PYMES ecuatorianas: Su impacto en el empleo
como contribución del PIB PYMES al PIB total*. 11.
- ULVR. (2017). *Descripción de proyecto de investigación*. ULVR.
<https://www.ulvr.edu.ec/academico/unidad-de-titulacion/quienes-somos>

- Repullo, J. (2006). *Sistemas y servicios sanitarios: Manuales de Dirección Médica y Gestión Clínica*. Madrid: Ediciones Días de Santos.
- Revista Retos. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista Retos*.
- Risco, L. (2013). *Economía de la empresa: Prueba de acceso a la Universidad para mayores de 25 años*. Bloomington: Palibrio.
- Rodríguez, R. (2014). *Técnicas de tapizado de mobiliario: TCPF0209. Operaciones auxiliares de tapizado de mobiliario y mural*. Madrid: IC Editorial .
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ruano, C., & Sánchez, M. (2014). *UF0083: Diseño de Productos y servicios turísticos locales*. Málaga: IC Editorial.
- Salvatierra, C. (2014). *Diseño de un manual de control interno de los activos fijos e inventarios para la compañía "Exportaciones Acmansa C.A"*. Guayaquil.
- Sánchez. (2001). Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2012). *Transformación de la Matriz Productiva: Revolución productiva a través del conocimiento y el talento humano*. Quito : SENPLADES .
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Obtenido de Revista Espacios: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

- Sescovich, S. (2009). *La gestión de personas: un instrumento para humanizar el trabajo*. Madrid: Libros en Red.
- SMS Ecuador. (2019). *RFID y control de inventario*. Obtenido de <https://smsecuador.ec/rfid-y-control-de-inventario/>
- Snow, J. (2015). *Inventario físico*. México: Instituto de Salud del Estado de Chiapas.
- Soto, E., Valenzuela, P., & Vergara, H. (2003). *Evaluación del impacto de la capacitación en la productividad*. Santiago de Chile : FUNDES.
- SoyConta. (30 de Octubre de 2013). Obtenido de <https://www.soyconta.com/definicion-y-tipos-de-inventario/>
- Telectrónica. (2017). *¿Que es RTLS (Real Time Location System)?* Obtenido de <https://telectronica.com/que-es-rtls-real-time-location-system/>
- Torres & Mendoza, P. G. (2018). *Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros*. Guayaquil.
- Amores, R. E. R., & Castillo, V. A. S. (2017). *Las PYMES ecuatorianas: Su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total*. 11.
- ULVR. (2017). *Descripción de proyecto de investigación*. ULVR.
<https://www.ulvr.edu.ec/academico/unidad-de-titulacion/quienes-somos>
- Valle, A. (1991). *Productividad: Las visiones neoclásica y marxista*. México, D.F. : UNAM.
- Vidal, C. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Santiago de Cali: Universidad del Valle.
- Weistreicher, G. (28 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

Yanez, Briones & Fernández, D. (2018). *Control de inventarios mediante la utilización del sistema SAP*. Juárez: Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez.

ZipInventory. (17 de Septiembre de 2020). *Análisis de inventario*. Obtenido de

<https://zipinventory.com/es/what-is-operations-management/inventory-analysis.html#:~:text=KPI%20de%20rendimiento.->

,Que%20es%20un%20análisis%20de%20inventario%3F,asi%20como%20los%20beneficios%20finales.

ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario de preguntas al Gerente General



Objetivo Específico:	Analizar aspectos de control interno en el inventario de materia prima y su incidencia en la rentabilidad
-----------------------------	---

Perfil del entrevistado:	Gerente General
---------------------------------	-----------------

Entrevistado:	Ing. Martín Benavides
----------------------	-----------------------

Entrevistadora:	Srta. María Belén Villacís Mora
------------------------	---------------------------------

Fecha de ejecución:	28-Mayo-2021
----------------------------	--------------

- 1.- ¿Para usted es importante que el estado de situación financiera muestre el saldo real de los inventarios?
- 2.- ¿Qué incidencia genera la valoración de inventarios dentro del estado de situación financiera?
- 3.- ¿Se han mejorado o actualizado los procedimientos de control en el área de los inventarios?
- 4.- ¿Es necesario aplicar políticas y procedimientos para la correcta y adecuada administración de los inventarios?
- 5.- ¿Qué mercado tienen identificado como el que mayor demanda genera para el producto final?
- 6.- Dependiendo del manejo del inventario, ¿puede haber alguna incidencia en la rentabilidad?

7.- ¿Cree necesario la realización de una toma física periódica para determinar si existen obsolescencia o deterioro en el inventario?

8.- ¿El manejo del inventario, sea éste materia prima, producto en proceso o producto terminado en una industria pesquera denota complejidad?



Objetivo Específico:	Analizar aspectos de control interno en el inventario de materia prima y su incidencia en la rentabilidad
Perfil del entrevistado:	Contador
Entrevistado:	CPA. Andrés Rodríguez
Entrevistadora:	Srta. María Belén Villacís Mora
Fecha de ejecución:	28-Mayo-2021

- 1.- **¿Cómo se lleva a cabo el proceso de compras de inventario con cada proveedor?**
- 2.- **¿Cuál es el proceso de registro del inventario materia prima cuando ingresa a bodega?**
- 2.- **¿Cuál es el proceso de registro del inventario materia prima cuando ingresa a bodega?**
- 4.- **¿De qué manera se realiza el proceso de facturación, de la venta del producto terminado?**
- 5.- **¿Qué tipos de costos se registran mensualmente como para lograr obtener productos de la línea del mar?**
- 6.- **Contablemente, ¿Cómo afecta al inventario el no tener establecido un procedimiento de control interno en dicha cuenta?**
- 7.- **¿Se ha realizado algún informe o revisión que determine si existe o no obsolescencia dentro de los inventarios?**
- 8.- **¿Cree usted necesario la implementación de procedimientos de control sobre el manejo de los inventarios?**



Objetivo Específico:	Analizar aspectos de control interno en el inventario de materia prima y su incidencia en la rentabilidad
Perfil del entrevistado:	Jefe de Bodega
Entrevistado:	Ing. Alberto Campuzano
Entrevistadora:	Srta. María Belén Villacís Mora
Fecha de ejecución:	28-Mayo-2021

- 1.- **¿Qué proceso se sigue para el abastecimiento de las necesidades de pescado que tiene la compañía?**
- 2.- **¿Cómo se lleva a cabo la evaluación de calidad de cada materia prima o, en este caso, cada tipo de pescado?**
- 3.- **¿Se realiza alguna toma física de los inventarios que han ingresado a las instalaciones de la compañía?**
- 4.- **¿Existe el control suficiente en las cantidades de materia prima que salen para procesamiento?**
- 5.- **¿Hay procedimientos establecidos para el tratamiento de todo lo que respecta a la generación de mermas y desperdicios en procesamiento?**
- 6.- **¿Se tiene establecida alguna planificación que ayude al abastecimiento permanente de las necesidades de pedido que existen?**
- 7.- **¿Cómo se lleva a cabo el proceso de exportación del producto terminado en base a planificación realizada?**

