



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

LCDA. CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TEMA

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS EN LA EMPRESA FRESPAC. S.A**

TUTOR

MGTR. ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO

AUTORES

GRACE STEFANIA BOWEN VERA

NAIME YOELY SÁNCHEZ ALVARADO

GUAYAQUIL- ECUADOR

2023



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Implementación de un sistema de control en el área de inventarios en la empresa

FRESPAC S.A.

AUTOR/ES:

Grace Stefania Bowen Vera
Naime Yoely Sánchez Alvarado.

REVISORES O TUTORES:

Mgr. Estela Priscila Hurtado Palmiro

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Grado obtenido:

Licenciada en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2023

N. DE PAGS:

96

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración

PALABRAS CLAVE: Inventario, Control interno, Gestión, Manual de procedimientos.

RESUMEN:

La importancia de implementar un sistema de control en el área de inventarios facilitará un correcto manejo de los activos existente de la empresa FRESPAC S.S.A que genere resultados positivos en la gestión de la empresa, de igual forma va a mejorar el área de contabilidad ofreciendo un control y buen registro.

El presente estudio de investigación tiene como tema la implementación de un sistema de control en el área de inventarios en la empresa el cual tiene como objetivo permitir el desarrollo de un diseño de controles adecuados para mejorar el proceso interno.

La empresa no cuenta con un adecuado sistema de control, específicamente en el área de bodega, debido a la falta de organización, planificación, capacitación del personal encargado y la ausencia de un manual de procedimientos.

Este manual permite obtener ventajas para las sincronizaciones de las funciones para cada uno de los colaboradores y dar un excelente servicio. La aplicación de dicho manual permite obtener resultados de incremento en la productividad de sus productos.

Para la elaboración de dicho trabajo se aplicó estrategias metodológicas, se utilizaron varias técnicas como la entrevista, cuestionario al personal, en la que se evidenció la falta de capacitación y la falta de un sistema de control.

Es muy importante para todo tipo de industria de alimentos contar con un sistema de control de inventarios que facilite controlar la producción, y aplicar una correcta planificación y un control de calidad fortaleciendo el aumento de productos en el mercado y de esta manera brindar un servicio eficaz a la comunidad.

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 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: Bowen vera Grace Stefania Sánchez Alvarado Naime Yoely | Teléfono: 0969630935 0989067503 | E-mail: gbowenv@ulvr.edu.ec nsancheza@ulvr.edu.ec |
| CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: | Mgtr. Oscar Machado Álvarez (Decano) Teléfono: (04) 259 6500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Mgtr. José Roberto Bastidas Romero (director) Teléfono: (04) 259 6500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec | |

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTROL EN EL AREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FRESPAC S.A.

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

xdoc.mx

Fuente de Internet

1%

2

www.lifeder.com

Fuente de Internet

1%

3

documents.mx

Fuente de Internet

1%

4

www.tiendanube.com

Fuente de Internet

1%

5

www.tams-ascer.com

Fuente de Internet

1%

6

www.ccpn.org.ni

Fuente de Internet

1%

7

www.euroinnova.edu.es

Fuente de Internet

1%

8

coggle.it

Fuente de Internet

1%

9

www.scielo.org.co

Fuente de Internet



Plumatec s.a.s. / Plumatec s.a.s. por:
EZEELA PRISCILA
MURCADO PALACIO

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas GRACE STEFANIA BOWEN VERA - NAIME YOELY SÁNCHEZ ALVARADO, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, Implementación de un sistema de control en el área de inventarios en la empresa FRESPAC S.A., corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autores

Firma:



GRACE STEFANIA BOWEN VERA

C.I. 0952500601

Firma:



NAIME YOELY SÁNCHEZ ALVARADO

C.I 0952610228

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de investigación IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FRESPAC S.A., designado(a) 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: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FRESPAC S.A., presentado por los estudiantes GRACE STEFANIA BOWEN VERA - NAIME YOELY SÁNCHEZ ALVARADO como requisito previo, para optar al Título de LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:  Firmado electrónicamente por:
**ESTELA PRISCILA
HURTADO PALMIRO**

C.P.A Hurtado Palmiro Estela Priscila

C.I. 0915999155

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradecer a Dios que guio mis pasos por el buen camino, y me ha dado las fuerzas para seguir adelante, a mis queridos padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor que me brindaron en este arduo camino,

Mis profesores por la paciencia, el conocimiento que me impartieron y siempre motivando mis sueños, esperanzas en consolidar un mundo más humano y justo.

DEDICATORIA

Este trabajo para mí es muy grato dedicárselo a Dios por ser siempre el que me acompañó en este camino y a quien yo estoy muy agradecida, con mucho cariño a mis padres que han sido mis pilares fundamentales para seguir adelante y porque ellos fueron la motivación de mi vida para poder cumplir uno de mis sueños que es de convertirme en una profesional.

A nuestros asesores y maestros que nos orientaron durante la realización de este trabajo, por su apoyo y tiempo que nos brindaron

Grace Stefania Bowen Vera.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, este proyecto de investigación se lo agradezco a Dios porque me dio las fuerzas para superar cualquier obstáculo que se presentó a lo largo de mi vida.

Agradezco a mis padres por el apoyo que vinieron dándome por lo largo de mi etapa universitaria, ya que, sin su ayuda y consejos no lo hubiera logrado.

Agradezco a mis docentes que con sus conocimientos y enseñanzas lograron motivarme a lo largo de nuestra vida académica.

Agradezco a mi tutora de tesis por su guía y paciencia a lo largo de esta etapa.

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación se lo dedico a cada una de las personas que han sido parte de mi vida y sobre todo a los que estuvieron en todas mis etapas tanto iniciales, intermedias y sin lugar a duda en mi etapa universitaria.

Naime Yoely Sánchez Alvarado.

ÍNDICE GENERAL

| | Pág. |
|--------------------------------------------------------------------|------|
| REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA..... | II |
| CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA..... | IV |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES | V |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR..... | VI |
| AGRADECIMIENTO | VII |
| DEDICATORIA..... | VIII |
| ÍNDICE GENERAL..... | IX |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | XIV |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | XV |
| ÍNDICE DE ANEXOS | XVI |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I <u>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</u> | 2 |
| 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA: | 2 |
| 1.2.1. ÁRBOL DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN. | 3 |
| 1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA: | 3 |
| 1.4. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA | 4 |
| 1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | 4 |
| 1.5.1. OBJETIVO GENERAL | 4 |
| 1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 4 |
| 1.6. IDEA A DEFENDER (INVESTIGACIONES CUALITATIVAS O MIXTAS) | 4 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------|----------|
| 1.7. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL/FACULTAD. | 4 |
| CAPÍTULO II <u>M</u>ARCO TEÓRICO | 5 |
| 2.2 INVENTARIOS: | 5 |
| 2.3 INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA DE INVENTARIOS | 6 |
| 2.4 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS INVENTARIOS | 6 |
| 2.5 ALMACENAMIENTO DE RECURSOS | 7 |
| 2.6 OFERTA Y DEMANDA IRREGULAR | 7 |
| 2.7 DESCUENTOS POR CANTIDAD | 8 |
| 2.8 EVITAR FALTANTES Y ESCASES | 8 |
| 2.9 APLICACIONES TEORÍA DE INVENTARIOS | 8 |
| 2.10 CARACTERÍSTICAS DE LOS INVENTARIOS | 9 |
| 2.11 TIPOS DE INVENTARIOS | 9 |
| 2.11.1 <i>Inventario de materias primas.</i> | 9 |
| 2.11.2 <i>Inventario de productos en proceso de fabricación</i> | 10 |
| 2.11.3 <i>Inventario de productos terminados</i> | 10 |
| 2.11.4 <i>Inventario de suministros de fábrica</i> | 10 |
| 2.11.5 <i>Inventario de mercancías</i> | 11 |
| 2.12. MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIO | 11 |
| 2.12.1. MÉTODO FIFO: | 11 |
| 2.12.2. MÉTODO DEL PROMEDIO PONDERADO | 11 |
| 2.13. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS | 12 |
| 2.13.1. COSTO DE LOS INVENTARIOS: | 12 |
| 2.13.2. COSTOS DE ADQUISICIÓN: | 12 |
| 2.13.3. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN: | 12 |
| 2.13.4. OTROS COSTOS: | 12 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 2.14. VALOR NETO REALIZABLE: | 13 |
| 2.15. VALOR RAZONABLE: | 13 |
| 2.16. DETERIORO DE LOS INVENTARIOS: | 13 |
| 2.17. RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO | 13 |
| 2.18. IMPORTANCIA DEL INVENTARIO | 14 |
| 2.19. PROPÓSITO DEL INVENTARIO | 15 |
| 2.20. STOCK | 15 |
| 2.21. TIPO DE STOCK | 16 |
| 2.22. GESTIÓN DE STOCK | 17 |
| 2.23. CONTROL DE INVENTARIOS | 17 |
| 2.24. OBJETIVO DE PLANEACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIO | 18 |
| 2.25. CONCEPTOS BÁSICOS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS. | 18 |
| 2.26. PROBLEMAS COMUNES EN LOS INVENTARIOS | 19 |
| 2.27. CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS PRODUCTIVOS | 20 |
| 2.28. COSTOS DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS | 21 |
| 2.29. CONTROL DE INTERNO | 22 |
| 2.30. RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO | 23 |
| 2.31. VENTAJAS DEL CONTROL INTERNO. | 23 |
| 2.32. INFORME COSO | 23 |
| 2.33. COMPONENTES Y PRINCIPIOS DE COSO III | 30 |
| 2.34. MANUAL DE PROCEDIMIENTO | 31 |
| 2.35. OBJETIVOS Y POLÍTICAS | 31 |
| 2.36. ESTRUCTURA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS | 32 |
| 2.37. MARCO LEGAL: | 33 |
| 2.37.1. CÓDIGO TRIBUTARIO. | 33 |
| 2.37.2. LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. | 33 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.37.3. | NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) | 34 |
| 2.37.4. | NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) | 34 |
| 2.37.5. | NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA) | 35 |
| CAPÍTULO III: _METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | | 36 |
| 3.1. | ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN: | 36 |
| 3.2. | ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN: | 36 |
| 3.3. | TÉCNICA E INSTRUMENTOS PARA OBTENER LOS DATOS:..... | 36 |
| 3.4. | POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 37 |
| 3.5. | ENTREVISTAS..... | 38 |
| 3.5.1. | ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA FRESPAC S.A. | 38 |
| 3.5.2. | ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA FRESPAC S.A. | 39 |
| 3.5.3. | ENTREVISTA DIRIGIDA AL ASISTENTE DE BODEGA DE LA EMPRESA FRESPAC S.A. | 41 |
| 3.6. | ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA | 42 |
| 3.7. | CUESTIONARIOS..... | 43 |
| 3.10. | ANÁLISIS DOCUMENTAL | 52 |
| 3.10.1. | ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FRESPAC. 52 | |
| 3.11. | RAZONES FINANCIERAS. | 56 |
| 3.12. | LIQUIDEZ CORRIENTE..... | 56 |
| 3.13. | ANÁLISIS DEL INDICADOR DE LIQUIDEZ DEL AÑO 2020 | 56 |
| 3.14. | ANÁLISIS DEL INDICADOR DE LIQUIDEZ DEL AÑO 2021 | 57 |
| 3.15. | ROTACIÓN DE INVENTARIOS | 57 |
| 3.16. | ANÁLISIS DEL INDICADOR DE ROTACIÓN DE INVENTARIO DEL AÑO 2020 | 57 |
| 3.17. | ANÁLISIS DEL INDICADOR DE ROTACIÓN DE INVENTARIO DEL AÑO 2021 | 58 |
| 3.18. | INFORME TÉCNICO..... | 58 |

| | | |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|
| 3.18.2. | OBJETIVOS | 59 |
| 3.18.3. | OBJETIVO GENERAL | 59 |
| 3.18.4. | OBJETIVOS ESPECÍFICOS: | 59 |
| 3.18.5. | JUSTIFICACIÓN..... | 59 |
| 3.18.6. | EXPOSICIÓN DE LOS HECHOS | 59 |
| 3.18.7. | ANÁLISIS DE LO ACTUADO..... | 60 |
| 3.18.8. | RESULTADOS OBTENIDOS | 60 |
| 3.18.9. | CONCLUSIONES DEL INFORME TÉCNICO..... | 60 |
| 3.18.10. | RECOMENDACIONES DEL INFORME TÉCNICO | 61 |
| CONCLUSIONES..... | | 64 |
| RECOMENDACIONES..... | | 65 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | | 66 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | Pág. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| TABLA 1 POBLACIÓN DE LA COMPAÑÍA FRESPAC S.A. | 37 |
| TABLA 2 MUESTRA..... | 38 |
| TABLA 3 MUESTRA DE LA ENTREVISTA | 38 |
| TABLA 4 CUESTIONARIO DIRIGIDO AL JEFE DE BODEGA DE LA EMPRESA FRESPAC | 43 |
| TABLA 5 CUESTIONARIO DIRIGIDO A LA CONTADORA DE LA EMPRESA FRESPAC S.A | 45 |
| TABLA 6 CUESTIONARIO DIRIGIDO AL ASISTENTE DE BODEGA DE LA EMPRESA FRESPAC S.A..... | 47 |
| TABLA 7 PROGRAMA DE AUDITORIA APLICADO A LA EMPRESA FRESPAC S.A. | 48 |
| TABLA 8 FLUJO GRAMA DE INGRESO DE MERCANCÍA A BODEGA | 49 |
| TABLA 9 FLUJO GRAMA DE TOMA FÍSICA | 51 |
| TABLA 10 ORGANIGRAMA DE UN SISTEMA DE INVENTARIO DEL INGRESO, SALIDA Y CONTROL DE STOCK. | 62 |
| TABLA 11 FLUJO GRAMA DEL INVENTARIO..... | 63 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | Pág. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| FIGURA 1: ÁRBOL DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN | 3 |
| FIGURA 2: VENTAJAS DEL CONTROL INTERNO | 23 |
| FIGURA 3: DIAGRAMA DE COSO I Y COSO III (BUZO, 2015)..... | 26 |
| FIGURA 4: ESTRUCTURA INTEGRADA DE CONTROL INTERNO..... | 28 |
| FIGURA 5: COMPONENTES Y PRINCIPIOS DE COSO III..... | 30 |
| FUENTE: OBTENIDO DE REVISTA HEADS UP, DELOITTE. VOLUMEN 20, NO. 17 | 30 |
| FIGURA 6: ESTRUCTURA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS (GÓMEZ, 2020) | 32 |
| FIGURA 7: ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO AL JEFE DE BODEGA | 44 |
| FIGURA 8: ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO A LA CONTADORA | 46 |
| FIGURA 9: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2020-2021..... | 53 |
| FIGURA 10: ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2020-2021 | 55 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | Pág. |
|----------------------------------------------------------|-------------|
| ANEXO 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2020 | 70 |
| ANEXO 2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2021 | 73 |
| ANEXO 3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2020 | 75 |
| ANEXO 4 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2021 | 77 |
| ANEXO 5 ÁREA DE BODEGA | 79 |
| ANEXO 6 UBICACIÓN DE LA EMPRESA..... | 80 |

INTRODUCCIÓN

La empresa FRESPAC S.A. fue creada en el año 2001, se dedica a la venta al por mayor y al menor de productos cárnicos, embutidos, entre otros. Está situada en el cantón Duran.

Los productos que se destacan son: pollos enteros, presas de pollo, filetes de pechuga de pollo, chuletas de cerdo, filetes de carne de res, pavo entero, Nuggets, mermeladas, aderezos, cubetas de huevos y embutidos. Todos estos productos se comercializan bajo las marcas más prestigiosas y reconocidas dentro del mercado ecuatoriano.

La problemática que se encontró en la empresa es la falta de controles en el área de inventarios y de bodega. Esta empresa no desarrolla de manera idónea actividades que regulen de manera eficaz el manejo del inventario en la empresa.

El presente estudio de investigación que tiene como tema la implementación de un sistema de control en el área de inventarios en la empresa FRESPAC S.A., el cual tiene como objetivo permitir el desarrollo de un diseño de controles adecuados para mejorar el proceso interno. Por eso este trabajo de investigación se lo estructura de la siguiente manera:

En el capítulo I da referencia a la realización del planteamiento del problema, en específico de la formulación del problema, árbol del problema, sistematización del problema, los objetivos generales y específicos.

En el capítulo II se presentará varias reseñas bibliográficas realizadas por diversos autores relacionados al tema propuesto, así como la respectiva base legal.

En el capítulo III se presentará el enfoque de la investigación, las diferentes técnicas que se usó en el presente trabajo de investigación para lograr a conocer más la problemática y al final se dará unas breves conclusiones y recomendaciones que se llegó con respecto a la situación actual que tiene la empresa FRESPAC S.A.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema:

Implementación de un sistema de control en el área de inventarios en la empresa FRESPAC S.A.

1.2. Planteamiento del Problema:

La empresa FRESPAC S.A. está ubicada en el cantón Durán, Provincia del Guayas cuenta con 18 colaboradores, fue creada en el año 2001.

Esta empresa se dedica a la venta de la comercialización y distribución de productos alimenticios

El siguiente proyecto de investigación aborda la problemática de la empresa FRESPAC S.A. la cual se relaciona al manejo de inventarios ya que la empresa mencionada cuenta con la distribución de productos alimenticios y por esta razón surge la necesidad de contar con un buen manejo y sistema de inventarios para así satisfacer las demandas a tiempo de nuestros usuarios.

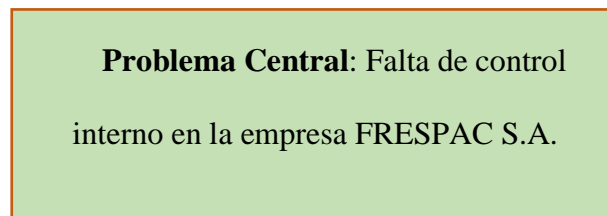
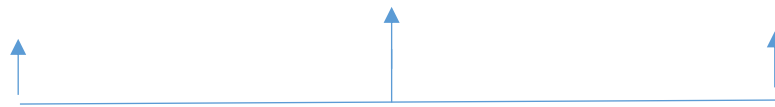
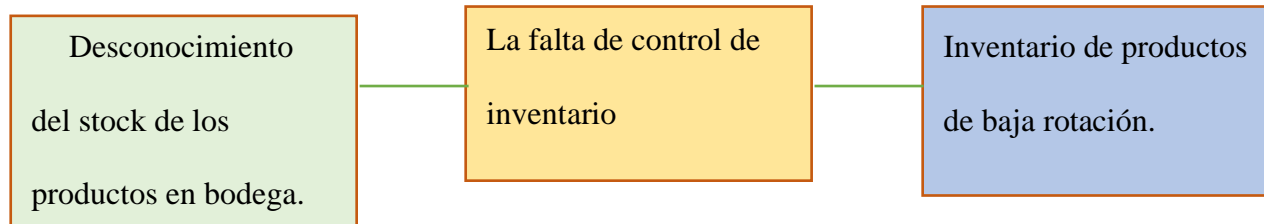
En este sentido, uno de los aspectos más importantes que se debe tomar en cuenta son los inventarios, porque esa área es fundamental en la economía de la organización, ya que la administración de inventarios representa un área crucial para el control de costos dedicada a la venta al por mayor de productos alimenticios y de distribución. Su principal problema es el inadecuado manejo del inventario, con respecto a las existencias en bodega.

La empresa no cuenta con un adecuado sistema de control, específicamente en el área de bodega, debido a la falta de organización, planificación, capacitación del personal encargado y su ausencia de un manual de procedimientos.

En consecuencia, podemos observar que, la empresa no procede realizar un conteo de inventario de manera periódica ya que de este depende el desempeño de dicha organización y por eso se sugiere la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.

1.2.1. Árbol del Problema de la Investigación.

Efecto



Causa

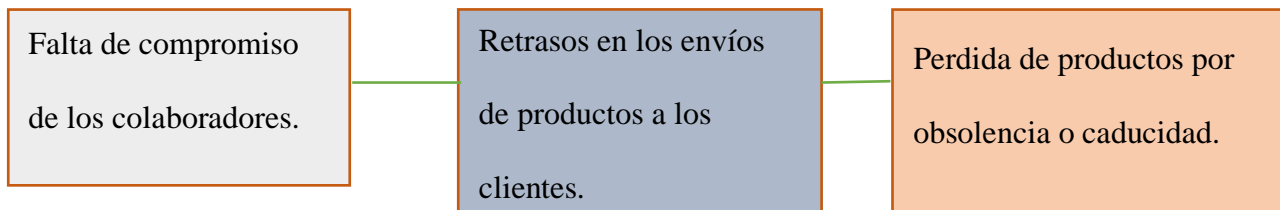


Figura 1: Árbol del problema de la investigación

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

1.3. Formulación del Problema:

¿Qué impacto tendría la aplicación de un sistema de control interno en la empresa FRESPAC S.A. para el mejoramiento de inventario?

1.4. Sistematización del problema

¿Qué beneficios se obtendrán con la implementación de un sistema de control en el área de inventarios en la empresa FRESPAC S.A.?

¿Qué métodos aplicaría la Empresa FRESPAC S.A. para el mejoramiento del control y registro de sus inventarios?

¿Cómo incide la aplicación de un sistema de control interno en la Empresa FRESPAC S.A.?

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo General

Evaluar el impacto que tendría la aplicación de métodos de control en la Empresa FRESPAC S.A. para el mejoramiento de inventarios.

1.5.2. Objetivos Específicos

Validar que se monitoree la calidad de los productos, para evitar deterioros o caducidad.

Establecer conteos físicos del inventario periódicamente.

Analizar la incidencia de la aplicación de un sistema de control interno en la empresa FRESPAC.

1.6. Idea a Defender (investigaciones cualitativas o mixtas)

A través de la aplicación de un sistema de control de inventario se buscará optimizar los procesos tanto en el área de bodega como en las distintas áreas de la organización y permitirá mejorar su gestión e incidir positivamente en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa FRESPAC S.A.

1.7. Línea de Investigación Institucional/Facultad.

Línea institucional

Línea 4. Desarrollo de mecanismo para mejorar el control de inventarios.

Líneas de Facultad

Contabilidad, finanzas y auditoría.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Teórico:

Para la elaboración del siguiente proyecto de investigación que se basa en la empresa FRESPAC S.A, la cual ofrece el servicio de la distribución de productos cárnicos de marcas como Gustadina, Plumrose, Indaves, Mr. Pollo, Mr. Fish, Mr. Res y Mr. Chanco, donde los productos en los que más se destacan son: pollos enteros, presas de pollo, filetes de pechuga de pollo, chuletas de cerdo, filetes de carne de res, pavo entero, Nuggets, mermeladas, aderezos, cubetas de huevos y embutidos, en la cual fue necesario revisar varios trabajos de investigación, como aquellos que abordan minuciosamente de una forma u otra el tema a estudiar.

Según (Cansig, 2014) concluye:

En referencia al análisis de la NIC 2 se determina que el objetivo de esta norma es prescribir como se debe registrar contablemente los inventarios. Siendo un tema de importancia a nivel contable los inventarios que constituyen la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, el cual se convierte en diferido hasta que los ingresos son reconocidos. De acuerdo con esta normativa se da una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.2 Inventarios:

“El inventario de las empresas se compone de materias primas, productos en proceso, materias primas utilizadas en las operaciones y productos terminados” (Muller, 2005).

Según, Finney- Miller, en su libro «Curso de Contabilidad Intermedia», Tomo II, Página 225, se definen los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta.

Los Inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos (Medina, 2010).

2.3 Introducción a la teoría de inventarios

La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta que se entrega a los consumidores.

En toda compañía existen cuatro funciones principales que deben de trabajar en forma coordinada. Estas funciones son Compras, Producción, Finanzas y Ventas. La función de finanzas actúa como un medio de apoyo a la labor de compras, producción y ventas.

El mantenimiento de los inventarios ayuda a suavizar la producción y a desacoplar los procesos. Esto significa que cuando se producen bienes con procesos de producción en serie, no todos los procesos trabajan con la misma velocidad, lo que obliga a las líneas de producción a que su capacidad de producción este en función del proceso más lento (MARCO TEORICO , 2023).

2.4 Ventajas y desventajas de los inventarios

El control de inventarios desempeña varias funciones importantes, además de que aporta una gran flexibilidad a la operación de una empresa. Considere las cinco siguientes ventajas de usar inventarios:

Función de desacoplamiento.

Almacenamiento de recursos.

Hacer frente a una oferta y demanda irregulares.

Descuentos por cantidad.

Evitar faltantes y escases.

Función de desacoplamiento

Una de las funciones principales del inventario consiste en desacoplar los procesos de manufactura de la organización. Si no se almacenara inventario, podrían ocurrir muchos retrasos e ineficiencias. Por ejemplo, cuando una actividad de manufactura debe quedar terminada antes de comenzar la siguiente, un retraso en la primera podría detener el desarrollo de todo el proceso. Sin embargo, cuando se cuenta con existencias almacenadas entre un proceso y otro, el inventario actúa como un colchón.

2.5 Almacenamiento de recursos

Hay temporadas específicas donde deben cosecharse los productos agrícolas o atraparse los productos del mar, aunque la demanda de ambos se mantenga relativamente constante durante el año. En estos y en muchos otros casos similares pueden utilizarse los inventarios para almacenar los recursos (MARCO TEORICO , 2023).

Durante el proceso de manufactura, las materias primas pueden almacenarse como tales, o bien como parte del trabajo en proceso o como productos terminados (MARCO TEORICO , 2023).

2.6 Oferta y demanda irregular

Cuando la oferta o demanda de un artículo de inventario es irregular, almacenar cierta cantidad de dicho artículo en el inventario se convierte en una cuestión importante. Si la mayor demanda de la bebida Diet-Delight se presenta, digamos, durante el verano, es necesario asegurarse de contar con suficiente existencia de la misma para cubrir esta demanda irregular. Para ello Habría que producir más bebida durante el invierno de la que realmente se necesita para poder satisfacer la demanda en ese periodo. “Los niveles de inventario de Diet-Delight se acumularían gradualmente durante el invierno, aunque este inventario fuera a utilizarse en el verano para la oferta irregular” (MARCO TEORICO , 2023).

2.7 Descuentos por cantidad

Otra aplicación del inventario es el aprovechamiento de los descuentos por cantidad. Muchos proveedores ofrecen descuentos cuando se les hacen pedidos cuantiosos. Por ejemplo, una sierra eléctrica tiene un costo normal de \$20 por unidad. Si se piden 300 o más en una sola orden, el proveedor podría bajar el costo a \$18.75. Comprar en grandes cantidades puede reducir en forma considerable el precio de los productos. Sin embargo, existen ciertas desventajas cuando se compra de esta manera. Los costos de almacenamiento son más altos, lo mismo que los costos relacionados con el deterioro, el daño de las existencias, el robo, los seguros y otros gastos parecidos. Además, cuando se invierte en más inventario, se cuenta con menos efectivo para invertir en otras áreas (MARCO TEORICO , 2023).

2.8 Evitar faltantes y escases

Otra función importante del inventario es evitar la escasez o los faltantes de existencia. Si sus clientes encuentran en repetidas ocasiones que usted tiene un faltante de existencias, lo más probable es que busquen satisfacer sus necesidades en otro lado. Perder la confianza de los clientes es un precio muy alto por no tener el artículo adecuado en el momento indicado (MARCO TEORICO , 2023).

2.9 Aplicaciones teoría de inventarios

La producción que no implica inventarios, se conoce por distintos nombres entre los cuales están: producción de justo a tiempo y cero inventarios.

Es probable que los nombres no estén bien aplicados porque la meta real es la excelencia en la manufactura, y la verdadera descripción es el sistema total de producción. La reducción de los inventarios es uno de los métodos utilizados para dirigir una atención constante a los problemas detallados: Ingeniería de producción, calidad, ingeniería de proceso, distribución física, tiempos de preparación, herramienta, mantenimiento y muchos otros.

Un análisis total de la producción sin inventarios sería lo mismo que aprender de nuevo el curso de manufactura introductorio desde un punto de vista diferente: El desarrollo mediante la producción sin inventarios significa el sacarles ventajas a todas las posibilidades para mejorar a través de operaciones normalizadas y repetitivas. Para alcanzar este desarrollo se necesita una base de conocimientos y experiencia, de la misma manera en que unas buenas bases son importantes en el desarrollo de cualquier equipo atlético.

El desarrollo de las personas tiene la más alta prioridad y le sigue el proceso de producción, y como resultado surge un sistema de flujo suave de materiales como testimonio de un programa a largo plazo para el mejoramiento en muchas áreas (MARCO TEORICO , 2023).

2.10 Características de los inventarios

Gómez (2022) afirma: “Toda la información pertinente al inventario debe ser de forma adecuada constante registro de todos los movimientos de stock. Para ello, se debe realizar libros contables y documentos específicos, como la utilización del Kardex”.

A continuación, las características de los inventarios son las siguientes:

Los registros realizados deben incluir la descripción detallada de cada uno de los elementos que componen el patrimonio.

Todo bien o artículo inventariado debe valorarse empleando las unidades monetarias que corresponda.

2.11 Tipos de inventarios

2.11.1 Inventario de materias primas.

La Gestión y el Control de los inventarios es muy relevante en los aspectos logísticos de las organizaciones pertenecientes a los sectores productivos. “Es inevitable ignorar los efectos que producen las decisiones sobre la forma de administrar los inventarios, en ese sentido alcanzar una

integración y un manejo adecuado de los inventarios se convierte en un problema complejo para muchos gerentes y administradores” (Gutierrez & Vidal, 2008).

En si este inventario incluye todas las materias primas necesarias para fabricar los productos, pero que se encuentren en su estado original. Es decir, no haya tenido ningún tipo de tratamiento o transformación.

2.11.2 Inventario de productos en proceso de fabricación

En algunos casos el ignorar lo aleatorio de la demanda parece ser el tratamiento más común dentro de la categoría de los métodos clásicos, obedeciendo esta posición según (Gutiérrez y Vidal, 2008) al contexto, en el que la complejidad, la falta de herramientas computacionales y la falta de conocimiento son grandes limitantes a nivel investigativo y en el ámbito industrial.

Lo conforman los bienes adquiridos que ya han iniciado su transformación. Estos se encuentran en algún punto del proceso de manufactura. Su valoración considera la cantidad de materiales empleados, la mano de obra y los gastos de fabricación.

2.11.3 Inventario de productos terminados

Se trata de un registro ordenado, detallado y valorado de aquellos productos cuyo estado de manufactura está terminado. “Realizar un inventario consiste en contrastar las existencias, cantidades y características, facilitando su búsqueda en los registros o en el sistema informático de la empresa” (Redacción Milformatos , 2022).

Suman, así, el coste total de producción en cuanto a materia prima, la mano de obra y demás costes de fabricación. Para los productos ya fabricados que están disponibles para la venta.

2.11.4 Inventario de suministros de fábrica.

“Registra aquellos materiales empleados en el proceso de producción que por su naturaleza no pueden ser cuantificados” (Mecalux News, 2021).

Se encarga de contabilizar los productos que están en proceso de producción. Estos son conocidos como suministros de fábrica e influyen sobre el proceso, tanto como lo hace la mano de obra o la materia prima.

Entre los artículos que usualmente constituyen este tipo de inventario se destacan la pintura, lija, clavos, lubricantes, pegamento, entre otros.

2.11.5 Inventario de mercancías

“Es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales” (Joseph, 2012).

En consecuencia, solo tendrán entradas (compras) y salidas (ventas) sobre un único stock, nombrado comúnmente como inventario de mercancías.

2.12. Método de valoración de inventario

2.12.1. Método FIFO:

Comúnmente conocido como FIFO (First In, First Out) Este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén (Bryan Salazar, 2019).

2.12.2. Método del promedio ponderado

Según la (NIC 2, 2019) nos establece que:

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

2.13. Medición de los inventarios

“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” (NIC 2, 2019).

2.13.1. Costo de los inventarios:

“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (NIC 2, 2019).

Los costos de inventario dependen de la cantidad de artículos pedidos y mantenidos en stock. Conocer y gestionar estos costes es clave para evitar ineficiencias.

2.13.2. Costos de adquisición:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. “Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición” (NIC 2, 2019).

2.13.3. Costos de transformación:

“Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa” (NIC 2, 2019).

Los montos incurridos por la entidad desde el momento de la adquisición hasta que el inventario esté en condiciones de ser vendido por la entidad.

2.13.4. Otros costos:

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado

incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos (NIC 2, 2019).

2.14. Valor neto realizable:

“Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (NIC 2, 2019).

Es la cantidad a la que la empresa puede venderlo, menos los costos estimados necesarios para realizar la venta, como comisiones, envío y publicidad.

2.15. Valor razonable:

“Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (NIC 2, 2019).

Determina el precio al que pueden pagarse los activos y pasivos de la sociedad, aunque no se le impide que las actúen libre y voluntariamente.

2.16. Deterioro de los inventarios:

Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o 45 precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor (Loor, 2018).

Debe aclararse que el deterioro de los inventarios significa productos dañados, no funcionales. La depreciación se refiere al valor que se muestra en los estados financieros.

2.17. Reconocimiento como un gasto

La (NIC 2, 2019) afirma:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe

de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.18.Importancia del Inventario

Un sistema de inventarios efectivo es un componente indispensable de cualquier operación minorista o de fabricación. Su propósito principal es mantener con precisión el conteo físico de los productos, suministros y materiales almacenados en el almacén.

Algunos de los elementos más críticos de un sistema bien desarrollado son las descripciones de los artículos, un sistema de numeración, la estandarización de las unidades de medida y el etiquetado preciso de los artículos.

Una vez establecido, el sistema de inventarios se puede utilizar para controlar y mantener los bienes almacenados, para así asegurar que no se pierda el inventario por deterioro o robo.

Saber cuándo reordenar, cuánto ordenar, dónde almacenar el inventario, etc., puede convertirse rápidamente en un proceso complicado. Como resultado, muchas empresas requieren un software o sistema de gestión de inventario, con mayores capacidades que simples bases de datos y fórmulas manuales.

Esto es vital para controlar los costos de compra y cumplir con los objetivos de servicio al cliente. Si bien un software de gestión de inventarios es una herramienta de administración útil, la clave para un buen sistema reside en la solidez de los procedimientos que se crean (Corvo, 2019).

“Los activos realizables que se encuentran en los estados financieros de una organización tienden a convertirse en efectivo instantáneo, dependiendo de los requerimientos de inversión o

inyecciones de capital, los inventarios se vuelven necesarios para las diferentes operaciones comerciales normales de la empresa” (Editorial Grudemi , 2019).

2.19.Propósito del Inventario

Según, (Chase J, 2005), A continuación, se detalla los propósitos del inventario.

Conservar la independencia de las operaciones: El suministro de materiales en un centro de trabajo le permite tener flexibilidad en sus operaciones.

Afrontar variaciones en la demanda del producto: Si conocemos con exactitud la demanda del producto, entonces será posible producir el artículo en la cantidad exacta para satisfacer la demanda. Sin embargo, normalmente no conocemos por completo la demanda por lo que debemos mantener existencias de reserva o colchón para absorber esta variación.

Permitir flexibilidad al programar la producción: La existencia en el inventario alivia la presión sobre la capacidad que el sistema de producción tiene para poner en circulación los bienes.

Ofrecer una salvaguarda contra las variaciones de los tiempos de entrega de los materiales primarios: Cuando pedimos materiales a un proveedor pueden producirse demoras por diversas razones, estas pueden ser:

Por prohibición de importación,

Por mercaderías que no llegan a su destino

Por políticas de cada empresa

Sacar provecho de tamaño económico de la orden de compra: Colocar un pedido entraña costos: entre ello, la mano de obra, las llamadas telefónicas, la mercadería, al franqueo postal, etc.

2.20.Stock

“Es un anglicismo que se suele utilizar para determinar el conjunto de productos o materiales que almacena una empresa, un comercio etc., a la espera de su utilización o venta para hacer frente a futuras demandas de la propia organización” (Angulo y Naula, 2018).

La palabra inglesa stock es un término utilizado en el idioma castellano. La literatura inglesa que se ha traducido al castellano suele emplear dicho anglicismo. -En cambio; los libros traducidos de originales norteamericanos emplean la palabra inventory en lugar de stock. No obstante, la mejor traducción para el vocablo stocks sería la de existencias o inventario (Villegas, 2016).

El stock es el inventario físico que se encuentra almacenado en las instalaciones de la empresa, en muchas ocasiones por el desconocimiento del tratamiento de los distintos productos que se encuentra en inventario puede generar pérdidas económicas.

2.21. Tipo de stock

Según (Villegas, 2016) identificó los siguientes tipos de stocks:

Stock activo, normal o de ciclo: Son activos que se renueva durante un periodo determinado de tiempo para satisfacer la demanda normal de un mercado específico donde opera la compañía (p. 29).

Stock óptimo: Son activos cuyas cantidades son las que se espera contar para satisfacer las demandas (p. 30).

Stock cero: Son activos que se encuentran disponibles de forma inmediata para ser utilizadas en la manufacturación (p. 30).

Stock estacional o de temporada: Son activos adquiridos de forma específica para satisfacer una demanda en un tiempo determinado o estacional (p. 30).

Stock de especulación: Son activos que permiten satisfacer la demanda ante la variación de su precio o requerimientos (p. 30).

Stock de tránsito: Son activos que se encuentran dentro de la cadena de logística para su traslado y entrega al comprador (p. 30).

Stock de recuperación: Son activos que han sido devueltos o requieren de un retratamiento para su uso nuevamente (p. 31).

Stock muerto: Son activos obsoletos, viejos o que no sirven por lo cual son separados (p. 31).

Stock de seguridad: Son activos complementarios para evitar la carencia de mercadería ante un alza de demanda excepcional y se conoce que los tiempos de entrega de mercadería es alto (p. 29).

2.22.Gestión de stock

El inventario es parte de la gestión de stock y es esencial para el funcionamiento de una empresa u organización que posee almacenes y productos físicos, con la finalidad de obtener un correcto manejo.

La gestión de stock es parte de la logística empresarial (especialmente de la logística de distribución). Incluye el seguimiento y control de todo lo que se presenta en la empresa u organizaciones. En la cual se organiza y planifica, si no se lleva a cabo dicho control se puede ver en la circunstancia de que un cliente solicite un producto y no se lo pueda proporcionar. El personal responsable de la gestión de stock debe estrictamente llevar un control, para garantizar que todos los productos pedidos al proveedor lleguen a tiempo y en buenas condiciones.

“Se puede definir stock como las existencias de un determinado producto almacenados en una determinada organización. La gestión de stocks comprende la gestión de todos los elementos relacionados con el almacenamiento de productos inventarios, valoración, etc.” (Aguilar, 2014).

2.23.Control de inventarios

Según que Cuando hablamos de (inventarios), de manera intuitiva comprendemos que se trata de objetos, personas, cosas o servicios que componen los haberes o existencias de una organización. Cuando nos referimos a la palabra (control), básicamente estamos indicando el dominio que se tiene sobre algo (Cruz, 2019).

Es decir, dependiendo del control o dominio sobre algo, podemos darle dirección, avance, concesión y esfuerzo a cualquier situación que se requiera, para no perder y mantenerlo bajo control.

En otras palabras, el control de inventario se refiere a que se debe mantener en orden todo lo relacionado a las existencias que se encuentran en la empresa y todos los otros factores que puedan llegar a afectar a las existencias y para logra eso se debe implementar medidas que ayuden a controlar este problema.

2.24.Objetivo de planeación y control de inventario

Según (Vazquez, 2016) menciona que:

La planeación y control de los inventarios busca satisfacer en primer plano los objetivos de los departamentos que se relacionan más directamente con las operaciones de la empresa como son; ventas, producción y finanzas.

Departamento de ventas:

Proporcionar el nivel de servicio adecuado al departamento de ventas.

Departamento de producción:

Mantener la fluidez en los procesos productivos.

Departamento de finanzas:

Objetivo. - Optimizar los costos de la inversión en inventarios.

Para lograr un planeación y control adecuado de los inventarios cumplir con los objetivos departamentales que están más directamente relacionados con el negocio, tales como; ventas, producción y finanzas.

2.25.Conceptos básicos de gestión de inventarios.

Según (Miranda, 2011):

“La gestión de inventarios es la técnica que permite mantener una existencia de productos a un nivel adecuado, según sean las necesidades de las unidades productivas que están relacionadas, y en consecuencia de las estrategias de producción”.

Si se mira al inventario del punto de vista de análisis del valor, este no adiciona valor al sistema de producción, por lo tanto, lo ideal es que el tamaño del inventario que manejemos sea lo más pequeño posible. Su tamaño, en este caso, es dependiente de consideraciones de variabilidad que se manejan dentro del sistema productivo y de los niveles de riesgo que sean aceptables para un determinado sistema de producción.

Dentro de la filosofía de producción JIT (del inglés Just In Time, Justo a tiempo), lo ideal es que no existieran inventarios, o que estos sean mínimos. Por lo tanto, la filosofía JIT trabaja desde la perspectiva de entregar y recibir la cantidad especificada en el instante preciso. Pero si se analiza con detenimiento lo que propone la filosofía JIT, se puede decir que es demasiado idealista, ya que físicamente es imposible eliminar completamente la existencia del inventario, ya que su papel básico es permitir el acoplamiento entre dos unidades productivas de distinta capacidad, lo que no debemos obviar.

2.26. Problemas comunes en los inventarios

Según (Drout, 2016) identificó los siguientes problemas en los inventarios:

Inventario en exceso: Al no contar con información precisa y exacta, las empresas exceden en sus pedidos al desconocer la temporalización de su demanda lo que les genera un exceso de sus existencias cuando los mismos no llegan a ser vendidos en los tiempos en que se consideró. Esto hace que mucho producto se vuelva obsoleto y represente una pérdida para la empresa.

Registros inexactos: Ante la carencia de manuales y políticas internas apropiadas, así como un ambiente adecuado para fomentar las buenas prácticas y la alta calidad en el trabajo, esto se refleja en el ingreso o digitalización de los datos y cifras inexactas que terminan perjudicando a la misma empresa y a los colaboradores de ésta.

Uso del inventario de manera equitativa: Al contar con productos que rotan más que otros, genera un desbalance que se refleja en las cifras y en el inventario como tal de la empresa, de ahí

su importancia de que todos los ítems logren tener una rotación igualitaria, similar o equitativa entre sí.

Según (Tapia, 2016) identificó los siguientes problemas en los inventarios, tanto para su control como registro:

Desorden y retrasos en los procesos de compra.

Descoordinación en la estiba de los materiales.

Problema para determinar los niveles de existencias, la ubicación del producto, y por ende para realizar alguna devolución.

Reclamos del departamento de contabilidad, por el retraso en el envío de facturas por compras (p. 42).

2.27. Clasificación de los sistemas productivos

Según la demanda Dependiendo del tipo de demanda final que tenga un producto, se puede decir que existen dos esquemas básicos de administración de inventarios:

a) Con demanda independiente: cuando se tiene una demanda independiente, la cantidad de productos en inventario no depende solamente de las decisiones internas del sistema de producción, sino que fundamentalmente de las condiciones del mercado. Estas condiciones del mercado se ven reflejadas como el consumo de un determinado bien en un determinado momento. Los modelos que permiten dimensionar el volumen del inventario cuando se tiene una demanda independiente se llaman modelos de tipo reactivo, y se aplican para dimensionar el volumen de productos finales a fabricar y a dimensionar el stock de productos que se tiene en inventario. Los modelos de tipo reactivos también son usados, desde una perspectiva tradicional, para dimensionar los lotes de producción que deben ser manufacturados bajo condiciones de estructura de costos similares a las que se definen para el caso de compras y almacenamiento.

b) Con demanda dependiente: en este caso, como su nombre lo indica, la demanda que experimenta un determinado producto depende de las negociaciones y acuerdos que se tomen entre el cliente y la empresa, a nivel del sistema de planificación de la producción.

Los modelos que permiten cuantificar el nivel de inventarios bajo este esquema son llamados modelos de tipo proactivos, o de cálculo de necesidades. Al ver estos dos enfoques, podemos ver que existe una diferencia fundamental con relación a como se origina una decisión y cuáles son las variables y/o parámetros considerados para tomar una decisión.

2.28. Costos de un sistema de inventarios

Muchos problemas de decisión de inventarios pueden resolverse empleando criterios económicos. Sin embargo, uno de los prerrequisitos más importantes para aplicar un criterio económico es tener una estructura de costos adecuada. Muchas de estas estructuras de costos involucran alguno o todos de los cuatro tipos de costos siguientes:

a) Costo unitario del artículo (c): es el costo derivado de comprar o producir los artículos individuales de inventarios. Su unidad de medida es unidades monetarias / unidad de producto.

b) Costos de ordenar o pedir (k): es el costo relacionado a la adquisición de un grupo o lote de artículos, también se dice que es el costo de las acciones necesaria para realizar una nueva compra. Este costo de pedir no depende del número de artículos que tenga el lote respectivo, sino que está asociado a las actividades de hacer el pedido si es desde el punto de vista de comprar, o de los costos de transformar el sistema (costos de set up) y adecuarlo a la fabricación de un nuevo lote o corrida de producción. Su unidad de medida es unidades monetarias / orden.

c) Costos de mantener o poseer inventarios (h): este costo está asociado a la permanencia del artículo durante un período de tiempo.

Su valoración se determina en función del tiempo almacenado y del valor del bien involucrado.

Por lo tanto, el costo de mantener, involucra aspectos tales como:

Costo de capital.

Costo de almacenamiento.

Costo de obsolescencia y pérdida. Su unidad de medida es unidades monetarias / unidad de producto – unidad de tiempo.

d) Costos de inexistencia (W, u, π): son los costos que reflejan las consecuencias de quedarse sin material en un determinado momento. También se conocen como costos por déficit o por faltantes. Entre estos costos podemos indicar:

Falta de materia prima (debido a paro de la producción, mano de obra ociosa)

Falta de productos terminados (perdida por no ventas, necesidad de subcontratación, pérdida de prestigio frente a clientes)

Falta de repuestos. Su unidad de medida es unidades monetarias / unidad de producto.

2.29. Control de interno

Según (Estupiñan, 2006) menciona: El control interno es un proceso, ejecutado por consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable para así conseguir en la entidad las tres siguientes categorías de objetivos:

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad de las operaciones

Cumplimiento de la normativa legal vigente.

Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones en seguimiento y evaluación Tanto los controles individuales como el sistema de control interno en su conjunto deben ser supervisados y evaluados frecuentemente. “Cuando se detecta un alto nivel de riesgo, por la falta de conocimiento en los controles o eventos se deberá desarrollar un plan estratégico para mejorar el sistema de control para que no exceda el límite de aceptabilidad del riesgo” (Wisler, 2012) (p.7).

2.30. Responsabilidad del control interno

El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. “No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos” (Arucano., 2016, pág. 1).

2.31. Ventajas del control interno.

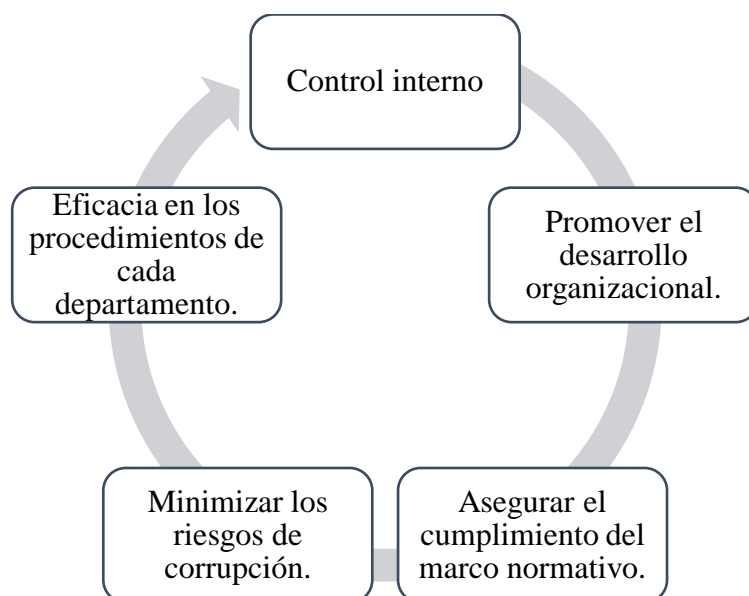


Figura 2: Ventajas del control interno

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

2.32. Informe COSO

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directrices y lineamientos para la implantación y gestión de un sistema de control interno, ha tenido gran aceptación eficacia. La organización proporciona liderazgo intelectual y orientación sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial, y la disuasión del fraude. (Cohn, 2014).

COSO I, consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección gestiona la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del control son los siguientes: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y Comunicación; Monitoreo. (Castro, 2015)

Los objetivos son:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones
- b) Fiabilidad de la información financiera
- c) Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Posteriormente, en septiembre de 2004 el Comité de las organizaciones de la comisión Treadway, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (ERM o también llamado COSO II), como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés. COSO II o ERM, amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo, hay que aclarar que este informe es complementario de COSO I. La mayoría de las organizaciones necesitan mejorar su capacidad de aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre. Esta nueva metodología proporciona la estructura conceptual y el camino para lograrlo; la premisa principal de la gestión integral de riesgo es que cada entidad, con o sin fines de lucro, existe para proveer valor a sus distintos “grupos de interés”, sin embargo, todas estas entidades se enfrentan a la incertidumbre en sus decisiones y el desafío para la administración es determinar qué cantidad de incertidumbre está la entidad preparada para aceptar, en su búsqueda de incrementar el valor para los “grupos de interés”. Esa incertidumbre se manifiesta tanto como riesgo y oportunidad, con el potencial de generar valor. “La gestión integral de riesgo permite a la administración tratar efectivamente la

incertidumbre, riesgo y oportunidad, de tal modo de aumentar la capacidad de la entidad de construir valor” (Álvarez, 2013).





Figura 3: Diagrama de COSO I y COSO III Fuente:(Buzo, 2015)

El marco actualizado fue realizado por Price water house Coopers, bajo la dirección del Consejo de COSO y se espera que ayude a las organizaciones diseñar e implementar el control interno a la luz de los muchos cambios en los entornos de negocio desde la publicación del marco de control interno original de COSO. El nuevo marco también amplía la aplicación del control interno en el tratamiento de las operaciones y los objetivos de la presentación de informes, y aclara los requisitos para la determinación de lo que constituye un control interno efectivo. COSO también emitió herramientas ilustrativas para evaluar la eficacia de un Sistema de Control Interno y de Control Interno sobre la Información Financiera Externa (ICEFR). El Compendio ICEFR es particularmente relevante para aquellos que preparan los estados financieros para fines externos en base a los requisitos establecidos en el Marco actualizado. (Cohn, 2014)

Todos los comentarios y observaciones que se han realizado luego del lanzamiento de COSO III, referentes a ¿qué impulsó la actualización del Marco original?, son principalmente en base al entorno de los negocios que cada día es más cambiante y complejo, debido además a la globalización de los mercados y las operaciones, cambios en los modelos de negocios, demandas y complejidad de normas, regulaciones y estándares, uso y dependencia de la tecnología que evoluciona. Los conceptos en COSO III son similares a aquellos de COSO I. La principal diferencia es que este nuevo Marco añade discusiones más detalladas acerca de cada componente (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo). Por ejemplo, en COSO I está el componente de evaluación de riesgos, el cual se sigue conservando en COSO III, incluyendo el riesgo inherente, tolerancia al riesgo, las formas de manejar los riesgos y la vinculación entre riesgo de las actividades de evaluación y control. En el resumen ejecutivo del control interno del marco integrado, se afirma que COSO III toma la esencia de COSO I y enfatiza que los cinco componentes de COSO deben estar presentes y funcionando conjuntamente de manera integrada, es decir, deben estar diseñados y ser efectivos. El informe actualizado define el control interno al igual que COSO I y describe los requerimientos para el control interno efectivo. COSO ha establecido que los conceptos y principios claves incorporados en el marco original están fundamentalmente sólidos y ampliamente aceptados en el mercado; por lo tanto, se ha actualizado, pero no ha reformulado fundamentalmente el marco original de acuerdo a lo planteado por el instituto de auditores internos (IIA).

Las mejoras no tienen el objetivo de modificar los conceptos centrales desarrollados en COSO I, sin embargo, puede haber cambios relacionados con la aplicación de estos conceptos que podrían tener impacto en la manera en que responden las empresas. Otros objetivos del proyecto incluyen: Agregar más concentración en los objetivos de control operativos y de cumplimiento e Identificar explícitamente principios y atributos para brindar eficiencia y una base para la eficacia de la

evaluación. Considera la relación con la gestión de riesgo empresarial, lo que permite la integración de ERM (COSO II) (Chambers, 2014). COSO III ayudará a la gerencia, junta directiva, interesados externos y otros que interactúan con la entidad, en relación con la aplicación del control interno por parte de la organización en la preparación y presentación de los estados financieros y ofrece a la entidad más confianza al saber que cumplen los requerimientos de control interno efectivo y así lograr enfrentar la transparencia empresarial con mayor tranquilidad. Se espera que COSO III ayude a las organizaciones en el diseño e implementación del control interno, considerando que han y seguirán ocurriendo muchos cambios complejos, globales y tecnológicos en las empresas tanto internos como externos.



Figura 4: Estructura integrada de control interno

Fuente: Presentación COSO Mayo 2013.

Otra de las actualizaciones del nuevo Marco a las que se refieren Espiñeira, Pacheco y Asociados (Espiñeira, Pacheco, & Asociados, 2013) es la formalización de conceptos fundamentales introducidos en el marco original en los 17 principios asociados con los componentes del control interno. Estos principios aportan claridad para entender los requerimientos del control interno efectivo y facilitan el diseño e implementación de un sistema de control interno y la evaluación de su efectividad. Los principios ayudan a las organizaciones a especificar y comunicar objetivos adecuados, a identificar y evaluar los riesgos relacionados y a seleccionar y mostrar controles en la empresa. Además, mencionan los autores que debido a que los principios son adecuados para las operaciones, emisión de informes y cumplimiento de objetivos, éstos pueden ofrecer un enfoque común para el logro de varios objetivos. (Espiñeira, Pacheco, & Asociados, 2013)

2.33. Componentes y Principios de COSO III

| Ambiente de Control | Evaluación de riesgos | Actividades de Control | Información y Comunicación | Monitoreo |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1. Demuestra compromiso para con la integridad y valores éticos | 6. Especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos. | 10. Selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos. | 13. Obtiene y usa información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del control interno | 16. Dirige evaluaciones continuas y/o separadas. |
| 2. Ejerce responsabilidad por la vigilancia (supervisión) | 7. Identifica y analiza de riesgos para determinar cómo se deben mitigar. | 11. Selecciona y desarrolla los controles generales sobre la tecnología | 14. Internamente comunica la información, incluyendo objetivos y responsabilidades | 17. Evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna |
| 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad para el logro de los objetivos | 8. Evalúa el riesgo de fraude. | 12. Despliega mediante políticas y procedimientos que las ponen en acción | 15. Comunica a partes externas materias relativas al control interno | |
| 4. Demuestra compromiso para con la competencia | 9. identifica y analiza los cambios que podrían impactar el sistema de control interno | | | |
| 5. Refuerza la responsabilidad | | | | |

Figura 5: Componentes y principios de COSO III

Fuente: Obtenido de revista Heads Up, Deloitte. Volumen 20, No. 17

2.34. Manual de procedimiento

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia (Gómez, Manual de procedimientos: , 2020).

2.35. Objetivos y políticas

- ✚ Desarrollar y mantener una línea de autoridad para complementar los controles de organización.
- ✚ Definir de manera clara las funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la organización, ayuda a eliminar todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.
- ✚ Poseer un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de organización en el conjunto.
- ✚ Contar con un sistema de información para la dirección y para los diversos niveles ejecutivos basados en datos de registro y documentos contables y diseñados para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos.

- ✚ Tener un mecanismo dentro de la estructura de la empresa, conocido como la evaluación y autocontrol que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción.
- ✚ Contar con un sistema presupuestario que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando, de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros.
- ✚ Disponer de controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos, así como la extensión de los necesarios.

Todos los procesos incluidos en el manual deben estar definidos técnica y objetivamente, dándoles la importancia que cada proceso merece durante la producción u operación.

2.36. Estructura del manual de procedimientos

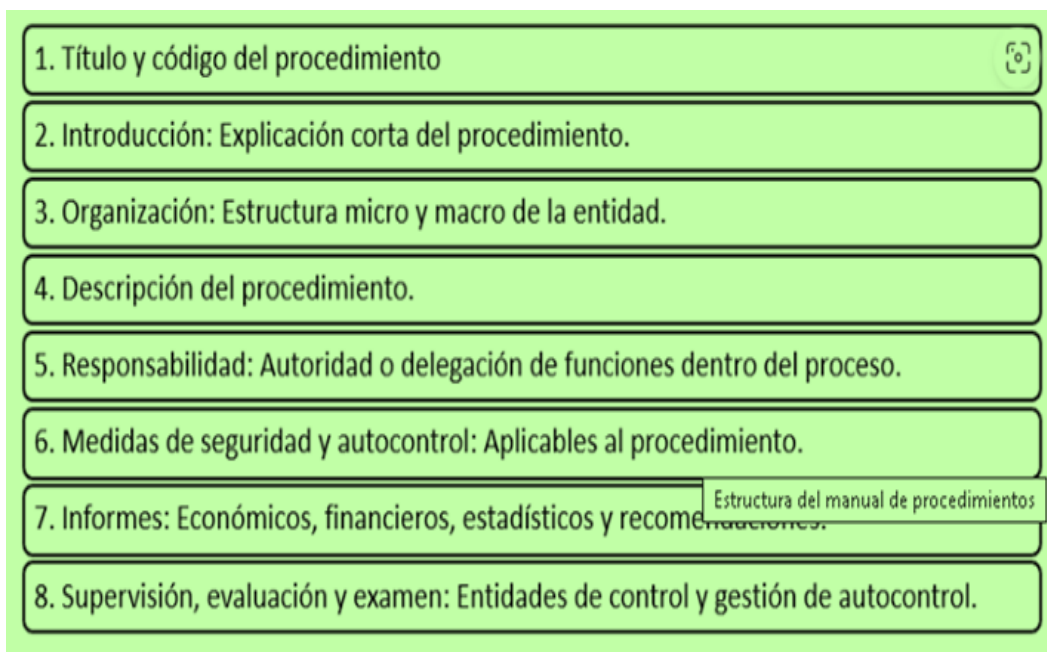


Figura 6: Estructura del manual de procedimientos (Gómez, 2020)

Fuente: Manual de procedimientos 2020

2.37.Marco Legal:

2.37.1. Código tributario.

Ley No. 2005-09. Código tributario Art. 1 Ámbito de aplicación Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos. Para estos efectos, entiende por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora. (Anonimo, 2018)

Así mismo el código tributario Art. 96. Nos redacta los deberes formales de los contribuyentes

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita (...) (Anonimo, 2018).

2.37.2. Ley de régimen tributario interno.

Ley de régimen tributario interno (LRTI) Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen

actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley. Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (...) (Derecho Ecuador, 2021).

2.37.3. Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Las normas internacionales de información financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el internacional Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

2.37.4. Normas internacionales de contabilidad (NIC)

La NIC es reconocida a nivel mundial y se deben evidenciar en los estados financieros, tiene como finalidad reflejar correctamente la información financiera y de esta manera demostrar la naturaleza de las operaciones financieras. Estas normas fueron creadas por la internacional Accounting Standards Board (IASB), con el único objetivo de que las organizaciones hagan un correcto uso de las mismas como instrumento importante para el buen manejo y razonabilidad de los resultados financieros. (Cabanilla, 2016)

2.37.5. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

La NIA es un conjunto de reglas que tratan de armonizar o unificar las tareas que realizan los auditores. Es decir, tratan de hacer más homogéneas estas tareas a nivel mundial, con el objetivo de facilitar su lectura ante la globalización que vive el planeta y los intereses globales. Sin embargo, conviene señalar que estas normas no son una imposición, sino que cada país es soberano para decidir si las adopta o no. (Westreicher, 2021)

CAPÍTULO III:

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación:

En el presente trabajo de investigación se tomó en cuenta un enfoque mixto debido que este método nos ayuda a desglosar cada una de las categorías que son parte del objeto de estudio por medio de la información obtenida por parte de las entrevistas realizadas al personal de la empresa FRESPAC S.A, con el fin de obtener conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión administrativa de la empresa y proporcionar ideas que ayuden a minimizar el problema en el área de inventario.

3.2. Alcance de la investigación:

El alcance de esta investigación es de tipo correlacional porque este tipo de estudio va más allá de conocer los datos que se obtuvo del personal de la empresa ya que ayuda a profundizar el análisis de las variables que afectan directa e indirectamente en la organización. En este método se busca obtener como se relacionan las variables entre sí para llegar a dichos resultados.

3.3. Técnica e instrumentos para obtener los datos:

Las técnicas que se utilizó para obtener evidencia de la problemática que presenta la empresa fueron:

La entrevista realizada en el área de bodega y la contadora de la empresa FRESPAC.S.A., mediante un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas, las cuales fueron elaborada con el fin de conocer los procesos y los problemas que presenta en el área de inventarios.

El análisis de datos, se aplicó un análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera, con el fin de conocer que es lo que afecta en dichas áreas.

El cuestionario de control interno se realizó para comprobar si es que cumplen con los procedimientos del área en cuestión.

El programa de auditoría se realizó para verificar la función efectiva de la empresa y corregir los posibles errores que se presentan en el área de inventario.

Los Flujo gramas, se realizó del área de bodega para proporcionar una guía de las actividades que desempeña esta área en la organización.

3.4.Población y muestra

Población

En este estudio la población estuvo conformada por los colaboradores de la empresa FRESPAC S.A. la cual está ubicado en la provincia del Guayas en el cantón Durán. Se tomó en consideración las áreas que están en frecuente contacto con la mercancía que posee la empresa.

Tabla 1

Población de la compañía FRESPAC S.A.

| ÁREAS | CANTIDAD |
|-----------------|-----------------|
| Contabilidad | 3 |
| Bodega | 8 |
| Despacho | 7 |
| Total población | 18 |

Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

Muestra

Según la investigación que se aplicó en la empresa FRESPAC S.A. se logró determinar que el método de muestreo más conveniente de usar es el muestreo no probabilístico por conveniencia y en base a esta selección se tomó en cuenta a los colaboradores de la empresa FRESPAC S.A. que pertenecen al área de bodega y contabilidad que serían 11 personas.

Tabla 2

Muestra

| CARGO | ÁREA | NÚMERO |
|--------------------|--------------|---------------|
| Contadora | Contabilidad | 1 |
| Asistente Contable | Contabilidad | 2 |
| Jefe de bodega | Bodega | 2 |
| Ayudante de bodega | Bodega | 6 |
| TOTAL | | 11 |

Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

3.5. Entrevistas

Para la realización de las entrevistas se escogió las siguientes personas de la muestra:

Tabla 3

Muestra de la entrevista

| CARGOS | ÁREA | TÉCNICAS |
|--------------------|--------------|-----------------|
| Contadora | Contabilidad | Entrevista |
| Jefe de bodega | Bodega | Entrevista |
| Ayudante de bodega | Bodega | Entrevista |

Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

3.5.1. Entrevista dirigida a la contadora de la empresa FRESPAC S.A.

Modelo de preguntas: abiertas.

¿Cuántas personas se encargan del manejo de la contabilidad de la empresa?

Actualmente, es un grupo de 3 personas

¿La compañía posee una manual de procedimientos y políticas en las distintas áreas de la empresa?

La empresa actualmente no cuenta con un manual de procedimientos y mucho menos políticas de la empresa.

¿Existen políticas establecidas para controlar el inventario?

No, la empresa no cuenta con políticas en ninguna área.

¿Usted cree que el control interno es importante para la consecución de los objetivos de la empresa?

El control de inventario es muy importante porque permite conocer que productos no rotan y que productos nos hace falta en stock para satisfacer a los clientes.

¿Cada cuánto se realiza la toma física de inventario?

Por lo general se realizan cada 2 meses.

¿Cree usted que los directivos de la empresa le toman la debida importancia a la gestión del inventario?

Por lo general ellos se enfocan más en las ventas que tiene la empresa.

¿Cuáles son las medidas que toma la empresa en caso de faltantes?

Se les factura los faltantes a todos los encargados del área de bodega y se procede a descontar al personal responsable.

¿Se realiza algún informe notificando los faltantes y se le notifica al gerente para ver qué medidas se toma?

Si se realiza un Excel donde estén los productos los cuales presentan faltante pero no se toma medidas rápidas de acción debido a que el gerente revisa los correos.

3.5.2. Entrevista dirigida al jefe de bodega de la empresa FRESPAC S.A.

Modelo de preguntas: abiertas.

¿En la empresa existe un manual de procedimientos y políticas en el área de inventario?

La empresa no cuenta con manuales de procedimientos y muchos menos políticas en esta área por lo general este un indicador deficiente que ocasiona problemas con relación al área de bodega.

¿Cuántas personas hay laborando en el área de bodega actualmente en la empresa FRESPAC S.A.?

En la empresa hay de 7 a 8 personas que están en el área de bodega.

¿Se realiza toma física de inventario y quien es el/la encargada de realizarla?

En la empresa FRESPAC S.A. sí se realizan tomas físicas de los inventarios y la persona que lo realiza es la contadora con mi ayuda y la de los auxiliares de bodega ya que si no se llega a realizar eso sería perjudicial para la entidad.

¿Con qué periodicidad se realizan la toma física de los inventarios en la empresa?

Se lo realiza cada 2 meses

¿Cuáles son las observaciones que se encuentran cuando se realiza un inventario?

En muchos casos las observaciones que se encuentran siempre en la toma de inventarios, es deterioro del producto, que es el más frecuente, y las otras observaciones son las inconsistencias en la toma física por ejemplo faltantes de producto que aparece al momento de hacer inventario.

¿Se encuentra identificados los productos con mayor y menor rotación?

No realmente, por eso existen muchos productos caducados.

¿En el caso de haber un producto caducado que procede a hacer el área de bodega?

Se coloca en fundas dentro de la cámara de congelación.

¿Se firma los retornos y se verifique que estén completos y sin ningún desperfecto?

Si se firma los retornos de producto por lo general se ingresa directamente a la bodega y en algunos casos no se puede revisar el producto minuciosamente debido a que son algunos camiones que hay que revisarles los retornos.

3.5.3. Entrevista dirigida al asistente de bodega de la empresa FRESPAC S.A.

Modelo de preguntas: abiertas.

¿Usted conoce cuáles son las políticas en el área de inventario?

No, la empresa no cuenta con políticas sobre el uso de la mercancía todo se lo hace de manera empírica.

¿Recibió una capacitación antes de ingresar al área de bodega?

No, solo recibí una breve explicación sobre cómo se maneja los productos.

¿Se planifica el abastecimiento de productos?

Si se lo realiza, se revisa que productos faltan para así generar otro pedido al proveedor.

¿Cada cuánto tiempo se realiza la toma física de inventario?

Se realiza cada 2 meses.

¿Se tiene dividido la bodega para el almacenamiento de cada producto?

Se divide según el tipo de producto por gavetas ya que solo hay una bodega donde se almacena todos los productos.

¿Hay una persona que se encargue específicamente en pesar los productos y armar las rutas de los camiones?

No, todos los asistentes de bodegas hacemos esa labor.

¿Se hace la revisión constante de los lotes de productos secos?

Si, en muchas ocasiones se lo realiza con el jefe de bodega y con el chofer en cargado de cada ruta.

¿Se restringe el acceso a personas diferentes al perteneciente al área de bodega?

No, cualquier persona puede entrar a la bodega.

3.6. Análisis de la entrevista

En base a las respuestas que se obtuvo en la realización de la entrevista de modelo de preguntas abiertas dirigido a la contadora, jefe de bodega y a los asistentes de bodega de la empresa FRESPAC S.A. se pudo determinar lo siguiente:

- La dificultad de dicha empresa es que actualmente no cuentan con un manual de procedimientos en la mayoría de las áreas de la organización lo cual ocasiona que se desconozca como se realizan los procesos de manera adecuada como, por ejemplo: que revisen las fechas de caducidad de sus productos ya que como bien se sabe esta empresa se dedica a la venta de productos de primera necesidad lo cual este punto es un elemento clave.
- La empresa tampoco cuenta con capacitaciones adecuadas al personal y no se establece un perfil para direccionar que tipo de personal es apto para el área de bodega.
- De acuerdo con la entrevista que se le hizo a la contadora de la empresa FRESPAC S.A. se pudo identificar que se desconoce qué productos tienen mayor rotación y cuales se están quedando estancados en la bodega esto ocasiona que haya muchos productos que estén caducados lo que genera una pérdida en la empresa, otro problema que se pudo notar es que cuando hay faltantes no se puede tomar medidas rápidas de acción debido a que la gerente no está al 100% comprometida con la empresa y no cuenta con mucha disponibilidad de tiempo para revisar los correos sobre estos asuntos.
- Otro problema es que no se establece un proceso al momento de realizar tomas físicas de inventario y no se distribuye las funciones que va a hacer el personal en esas situaciones.

- De acuerdo con la entrevista realizada al asistente de bodegas se identificó otra problemática que sería que no hay restricción de personal para el acceso a la bodega lo cual es un grave error porque de esa manera puede provocar que haya robos o pérdidas de mercaderías y eso se debe a la falta de controles y de responsabilidad de parte de los empleados.
- De acuerdo con la entrevista que se le realizó al jefe de bodega se pudo determinar que en algunos casos no revisan minuciosamente el producto que traen de retorno los choferes y liquidadores dado que esta empresa cuenta con 13 camiones y por lo general llegan todos al mismo tiempo lo que ocasiona que el personal del área de bodega tenga que apurarse a recibir a los camiones y reciban e ingresen rápido el producto.

3.7.Cuestionarios

Tabla 4

Cuestionario dirigido al jefe de bodega de la empresa FRESPAC

| Área: Inventarios | | | | | |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------|----------------------|
| Dirigido al: Joaquín Casas (jefe de bodega) | | | | | |
| | | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | No aplica | Observaciones |
| 1 | ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos de control del área de inventarios? | | x | | |
| 2 | ¿Las políticas y procedimientos están vigentes? | | x | | |
| 3 | ¿Se ha socializado las políticas y procedimientos con los colaboradores? | | x | | |
| 4 | ¿Realiza la toma física de los inventarios periódicamente? | | x | | |
| 5 | ¿La empresa brinda capacitaciones a los empleados del área de bodega? | | x | | |

| | | | | | |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--|--|
| 6 | ¿Conoce usted con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en el almacén? | x | | | |
| 7 | ¿Las condiciones físicas del lugar donde se almacenan los inventarios están en óptimas condiciones? | x | | | |
| 8 | ¿Al momento de terminar con la recepción de los productos, se comparan las cantidades recibidas con las facturas? | | x | | |
| 9 | ¿Comunica a los departamentos involucrados las novedades acerca de las mercaderías recibidas (faltantes, sobrantes, daños, etc.)? | x | | | |
| 10 | ¿Existe comunicación efectiva entre los departamentos de ventas, caja e inventario? | x | | | |
| 11 | ¿Los empleados del área de bodega conocen como llenar un Kardex? | | x | | |

Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

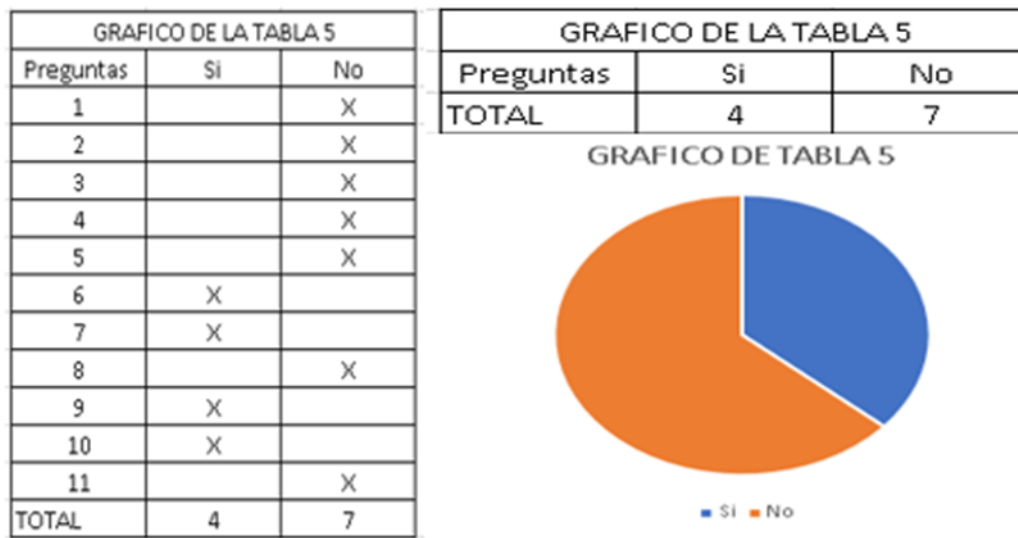


Figura 7: Análisis del cuestionario al jefe de bodega

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

Análisis

Como observa en la gráfica que en la mayor parte manifestaron que la empresa no cuenta con políticas y procedimiento de control en el área de inventario, no capacitan al personal del área de bodega.

Tabla 5

Cuestionario dirigido a la contadora de la empresa FRESPAC S.A

| Área: Inventarios | | | | | |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----------|---------------------------------------------------|
| Dirigido al: Erica Sarmiento (Contadora) | | | | | |
| | | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | No aplica | Observaciones |
| 1 | ¿En la empresa existen políticas y procedimientos de control del área de inventarios? | | x | | |
| 2 | ¿Las políticas y procedimientos están vigentes? | | x | | |
| 3 | ¿Se ha socializado las políticas y procedimientos con los colaboradores? | | x | | |
| 4 | ¿Se realiza la toma física del inventario periódicamente? | | x | | |
| 5 | ¿Considera usted eficiente el Sistema de Control Interno de Inventarios que actualmente se utiliza? | | x | | Tiene muchas fallas. |
| 6 | ¿En caso de haber faltantes de producto se les notifica a los altos mandos? | x | | | |
| 7 | ¿Existe un responsable directo de dar el seguimiento al inventario? | | x | | |
| 8 | ¿Se realizan ajustes de inventarios por diferencias entre el conteo físico y lo que presenta el sistema? | x | | | Se realizan ajuste por correcciones de inventario |
| 9 | ¿La empresa cuenta con procedimientos para las existencias obsoletas? | x | | | |

| | | | | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|--|
| 10 | ¿Existe una buena comunicación entre los empleados involucrados en el área de inventarios? | x | | | |
| 11 | ¿Se verifica que los productos que estén en el listado de inventario estén físicamente en la bodega? | | | | |

Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)



Figura 8: Análisis del cuestionario a la contadora

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

Análisis

Como observamos en la gráfica que en la mayor parte manifestaron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventario, los procedimientos que aplican son obsoleto.

Tabla 6*Cuestionario dirigido al asistente de bodega de la empresa FRESPAC S.A.*

| Área: Inventarios | | | | | |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------|----------------------|
| Dirigido al: Joseph Álvarez (asistente de bodega) | | | | | |
| | | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | No aplica | Observaciones |
| 1 | ¿En la empresa existen políticas y procedimientos de control del área de inventarios? | | x | | |
| 2 | ¿Las políticas y procedimientos están vigentes? | | x | | |
| 3 | ¿Recibió capacitaciones sobre todo lo relacionado al almacenamiento de los productos? | | x | | |
| 4 | ¿Usted conoce los procedimientos que se realiza cuando se hace la toma física del inventario? | | x | | |
| 5 | ¿Se revisa la temperatura del almacén cada día? | x | | | |
| 6 | ¿Tiene conocimiento del procedimiento que debe seguir al momento de haber retornos de productos? | x | | | |
| 7 | ¿Conoce usted con certeza la cantidad y el tipo de productos que existen en el almacén? | | x | | |
| 8 | ¿La salida y entrada de inventario consta con algún documento de autorización? | x | | | |
| 9 | ¿Usted conoce que se hace cuando hay productos caducados? | x | | | |
| 10 | ¿Existe una buena comunicación entre los demás compañeros de trabajo? | x | | | |

Fuente: FRESPAC S.A.**Elaborado por:** Bowen y Sánchez (2022)

3.8. Programas de auditoria

Tabla 7

Programa de auditoria aplicado a la empresa FRESPAC S.A.

| ESQUEMA DEL PROGRAMA DE TRABAJO | | | | |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|---------------------------------|
| ÁREA: | Inventarios | | | |
| OBJETIVO: | Determinar que los movimientos de los inventarios sean exactos, íntegros y valuados y que se encuentren reflejados correctamente. | | | |
| No. | ACTIVIDADES | REF.P/T | AUDITOR ASIGNADO | TIEMPO ASIGNADO EN HORAS |
| 1 | Solicitar y validar las políticas y procedimientos de la empresa y que estén actualizados. | | N.Y.S.A | 1 HORA |
| 2 | Verificar que la empresa utilice un método de valuación adecuado como lo establece la NIIF. | | N.Y.S.A | 1 HORA |
| 3 | Validar que la empresa realice la toma física de los inventarios periódicamente. | | N.Y.S.A | 2 HORAS |
| 4 | Comprobar que los soportes o comprobantes de los inventarios, se encuentren en orden y estén de acuerdo con los procedimientos y políticas establecidos por la empresa. | | N.Y.S.A | 2 HORAS |

| | | | | |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------|---------|
| 5 | Indagar que la empresa cuente con un sistema de control sobre la toma física de los Inventarios. | | N.Y.S.A | 1 HORA |
| 6 | Validar que la empresa lleve un control de todo lo que se envía a los clientes, que sea registrado y a la vez que se facture oportunamente en el período en el que fue efectuado. | | N.Y.S.A | 3 HORAS |
| 7 | Validar que las condiciones físicas del lugar donde se almacenan los inventarios estén en buen estado. | | N.Y.S.A | 2 HORAS |
| 8 | Verificar que la empresa cuente con sistemas de seguridad. | | N.Y.S.A | 1 HORA |
| 9 | Validar que la empresa realice capacitaciones con el personal que está en constante contacto con el inventario. | | N.Y.S.A | 1 HORA |
| 10 | Emitir conclusiones y recomendaciones en el área auditada. | | N.Y.S.A | 1 HORA |

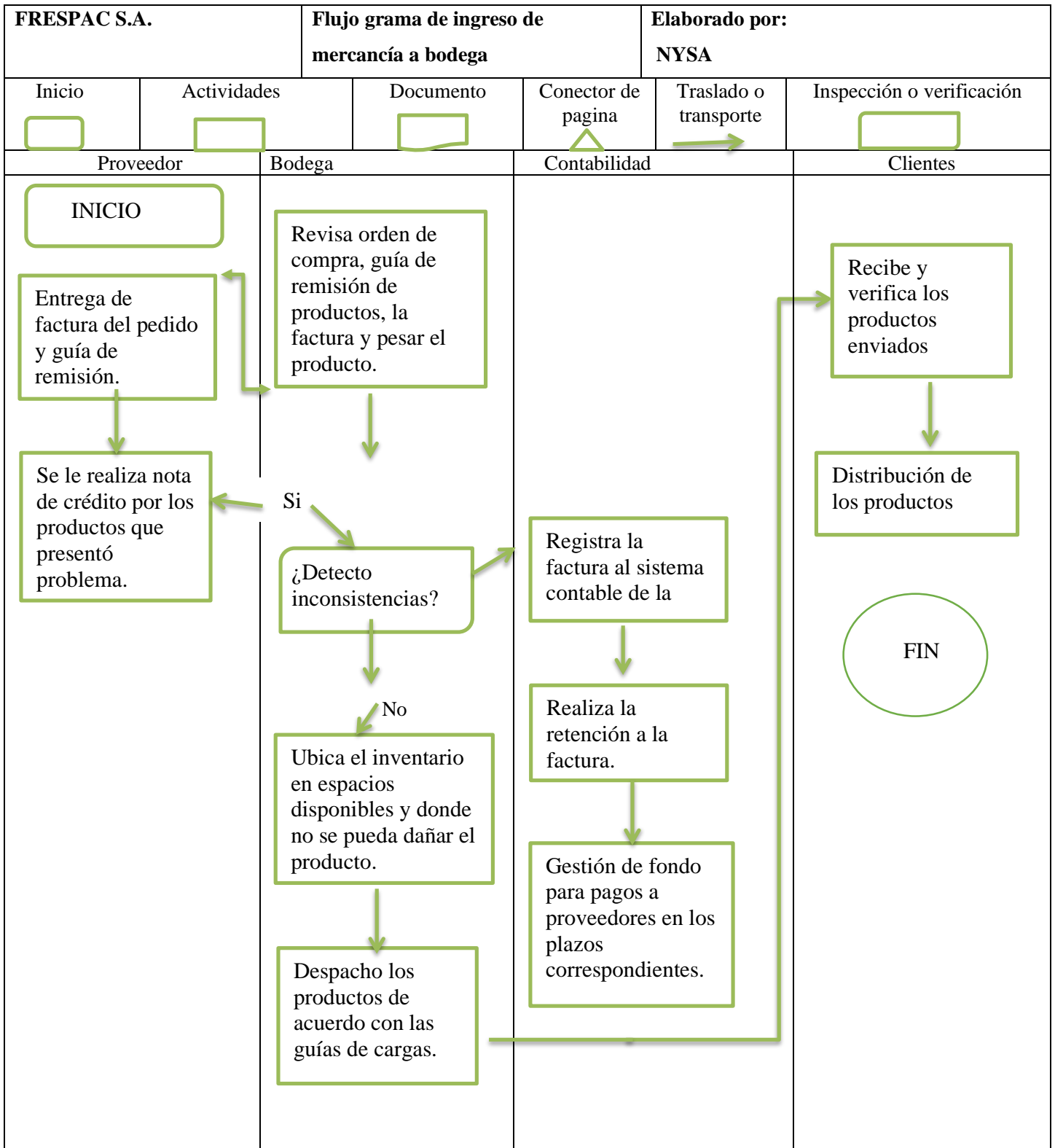
Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

3.9.Flujo gramas

Tabla 8

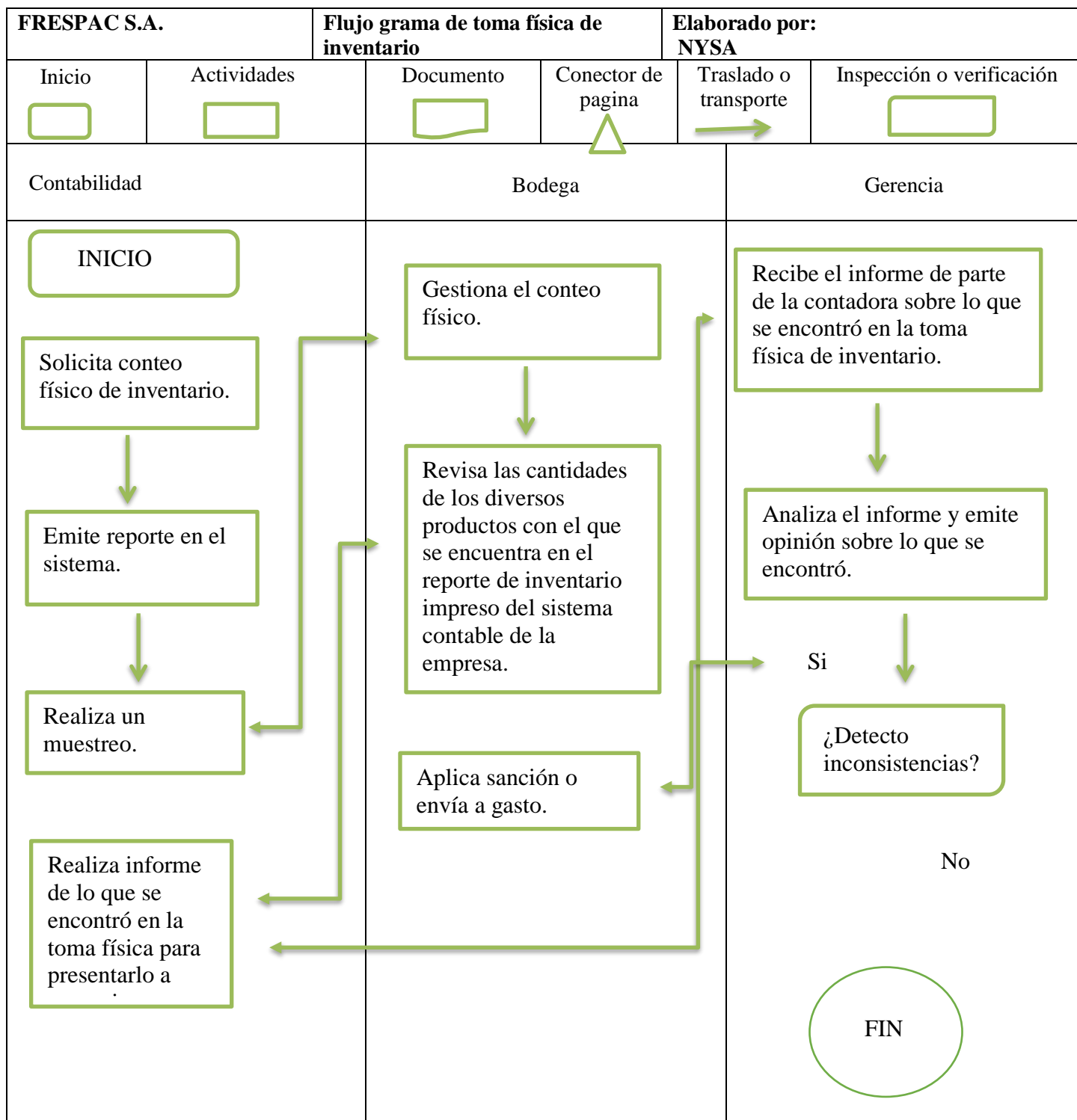
Flujo grama de ingreso de mercancía a bodega



Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

Tabla 9

Flujo grama de toma física



Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

3.10. Análisis documental

Para el análisis documental se tomará en cuenta los datos de los estados financieros de la entidad FRESPAC SA correspondiente al año 2020 y al 2021 con el fin de realizar un análisis vertical y horizontal de la empresa para determinar cómo estos sucesos afectan en la rentabilidad de la empresa.

3.10.1. Análisis vertical del estado de situación financiera de la empresa FRESPAC.

FRESPAC S.A.
Estado de Situación Financiera
31/12/2021

| ACTIVOS | 2021 | % | 2020 | % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Activos corrientes | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | \$ 219,433.89 | 15.94% | \$ 239,854.60 | 18.40% |
| Cuentas y documentos por cobrar corrientes | | | | |
| Cuentas por cobrar no relacionadas | | | | |
| Locales | \$ 432,280.49 | 31.40% | \$ 332,289.23 | 25.49% |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | \$ 29,967.85 | 2.18% | \$ 29,967.85 | 2.30% |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | \$ 18,341.92 | 1.33% | \$ 17,602.22 | 1.35% |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) | \$ 107,598.40 | 7.82% | 0 | 0.00% |
| Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta) | \$ 52,787.80 | 3.83% | \$ 53,324.41 | 4.09% |
| Arrendamientos operativos pagados por anticipado | \$ 3,087.39 | 0.22% | \$ 4,702.24 | 0.36% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | \$ 822,642.53 | 59.75% | \$ 752,865.03 | 57.74% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | \$ 298,198.00 | 21.66% | \$ 298,198.00 | 22.87% |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | \$ 132,123.45 | 9.60% | \$ 132,123.45 | 10.13% |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | \$ 91,758.82 | 6.66% | \$ 91,758.82 | 7.04% |
| Muebles y enseres | \$ 12,740.24 | 0.93% | \$ 12,740.24 | 0.98% |
| Equipo de Computación | \$ 12,792.40 | 0.93% | \$ 12,792.40 | 0.98% |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil | \$ 205,608.40 | 14.93% | \$ 177,095.01 | 13.58% |
| Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | \$ 339,170.43 | 24.64% | \$ 313,829.43 | 24.07% |
| Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos | \$ 140,080.34 | 10.17% | \$ 140,080.34 | 10.74% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | \$ 554,131.22 | 40.25% | \$ 550,958.83 | 42.26% |
| TOTAL DEL ACTIVO | \$ 1,376,773.75 | 100.00% | \$ 1,303,823.86 | 100.00% |
| PASIVOS Y PATRIMONIO NETO | | | | |
| Pasivos Corrientes | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | | | | |
| Locales | \$ 738,824.13 | 53.66% | \$ 666,278.93 | 51.10% |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | | | |
| Locales | \$ 47,502.39 | 3.45% | \$ 48,808.70 | 3.74% |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | | | | |
| Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio | \$ 21,975.71 | 1.60% | \$ 25,797.83 | 1.98% |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | | |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | \$ 8,576.42 | 0.62% | \$ 5,844.16 | 0.45% |
| Obligaciones con el IESS | \$ 9,327.25 | 0.68% | \$ 9,064.42 | 0.70% |
| Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados | \$ 61,787.22 | 4.49% | \$ 110,832.34 | 8.50% |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | \$ 893,439.96 | | \$ 866,626.38 | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | |

| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | | | |
|----------------------------------------------------------------|----|---------------------|----------------|--------------------------------|
| NO RELACIONADAS | | | | |
| Locales | \$ | 17,883.47 | 1.30% | \$ 57,521.47 4.41% |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | | | |
| Locales | \$ | 92,064.04 | 6.69% | 0 0.00% |
| NO RELACIONADAS | | | | |
| Locales | \$ | 140,162.89 | 10.18% | \$ 158,631.44 12.17% |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | | |
| Jubilación Patronal | \$ | 32,114.90 | 2.33% | \$ 32,114.90 2.46% |
| Desahucio | \$ | 37,838.79 | 2.75% | \$ 46,542.29 3.57% |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | \$ | 320,064.09 | 23.25% | \$ 294,810.10 22.61% |
| TOTAL DEL PASIVO | \$ | 1,213,504.05 | 88.14% | \$ 1,161,436.48 89.08% |
| PATRIMONIO | | | | |
| Capital Suscrito y/o Asignado | \$ | 25,000.00 | 1.82% | \$ 25,000.00 1.92% |
| RESERVAS | | | | |
| Reserva legal | \$ | 12,500.00 | 0.91% | 0 0.00% |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | | | |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | \$ | 17,275.90 | 1.25% | 0 0.00% |
| Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF | \$ | 87,611.49 | 6.36% | \$ 97,568.33 7.48% |
| Utilidad del ejercicio | \$ | 20,882.31 | 1.52% | \$ 7,319.05 0.56% |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | \$ | 163,269.70 | 11.86% | \$ 142,387.38 10.92% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ | 1,376,773.75 | 100.00% | \$ 1,303,823.86 100.00% |

Figura 9: Análisis vertical del estado situación financiera año 2020-2021

Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

Análisis:

De acuerdo con la figura 9, la empresa FRESPAC S.A. en el año 2021 tuvo un inventario de \$52,787.80 que corresponde al 3.83% que representa que ese 3.83% es el peso que se tiene sobre los activos de la empresa lo cual es lo normal ya que en cuanto a esta cuenta no se debe tener un porcentaje tan significativo solo lo justo y necesario, y en el año 2020 fue de \$53,324.41 que corresponde a un 4.09% que representa que ese porcentaje es el lugar que ocupa en relación con los otros activos. Lo que se puede observar en la comparación de esos dos años es que en el cierre del 2020 la empresa contaba con más productos disponibles para la venta debido a que en el año 2020 debido a la situación que se presentaba en el país por el COVID 19 todavía la economía seguía inestable por eso uno de esos factores fue que no hubo muchas ventas y eso provoco que haya más inventario en las bodegas. Por otro lado, unas de las cuentas que es más significativa en el estado de situación financiera es la de cuentas por pagar no relacionados debido a que al término del 2021 fue \$432,280.49 que corresponde a un 31.40% en relación con los otros activos y en el año 2020

fue de \$332,289.23 que corresponde a un 25.49% en relación con los otros activos que posee la empresa, se pudo observar que en el año 2021 se posee un índice más alto de cuentas por cobrar en comparación al año 2020.

3.10.2. Análisis horizontal de los estados financieros de la empresa FRESPAC S.A.

Se presenta un análisis horizontal del estado de situación financiera correspondiente a 2020-2021 y, en base a las cifras, donde se va a realizar un estudio de las principales cuentas que han sufrido cambios.

| FRESPAC S.A. Estado de Situación Financiera 31/12/2021 | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------|
| ACTIVOS | 2021 | 2020 | VAR. ABSOLUTA | VAR. RELATIVA |
| Activos corrientes | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | \$ 219,433.89 | \$ 239,854.60 | \$ -20,420.71 | -8.51 |
| Cuentas y documentos por cobrar corrientes | | | | |
| Cuentas por cobrar no relacionadas locales | \$ 432,280.49 | \$ 332,289.23 | \$ 99,991.26 | 30.09 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | \$ 29,967.85 | \$ 29,967.85 | \$ - | - |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | \$ 18,341.92 | \$ 17,602.22 | \$ 739.70 | 4.20 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) | \$ 107,598.40 | 0 | \$ 107,598.40 | - |
| Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta) | \$ 52,787.80 | \$ 53,324.41 | \$ -536.61 | -1.01 |
| Arrendamientos operativos pagados por anticipado | \$ 3,087.39 | \$ 4,702.24 | \$ -1,614.85 | -34.34 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | \$ 822,642.53 | \$ 752,865.03 | \$ 69,777.50 | 9.27 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | \$ 298,198.00 | \$ 298,198.00 | \$ - | - |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | \$ 132,123.45 | \$ 132,123.45 | \$ - | - |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | \$ 91,758.82 | \$ 91,758.82 | \$ - | - |
| Muebles y enseres | \$ 12,740.24 | \$ 12,740.24 | \$ - | - |
| Equipo de Computación | \$ 12,792.40 | \$ 12,792.40 | \$ - | - |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil | \$ 205,608.40 | \$ 177,095.01 | \$ 28,513.39 | 16.10 |
| Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones | \$ 339,170.43 | \$ 313,829.43 | \$ 25,341.00 | 8.07 |
| Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos | \$ 140,080.34 | \$ 140,080.34 | \$ - | - |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | \$ 554,131.22 | \$ 550,958.83 | \$ 3,172.39 | 0.58 |
| TOTAL DEL ACTIVO | \$ 1,376,773.75 | \$ 1,303,823.86 | \$ 72,949.89 | 5.60 |

| | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|-----------|------------|--------|
| PASIVOS Y PATRIMONIO NETO | | | | | | | |
| Pasivos Corrientes | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | | | | | | | |
| Locales | \$ | 738,824.13 | \$ | 666,278.93 | \$ | 72,545.20 | 10.89 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | | | | | | |
| Locales | \$ | 47,502.39 | \$ | 48,808.70 | \$ | -1,306.31 | -2.68 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio | \$ | 21,975.71 | \$ | 25,797.83 | \$ | -3,822.12 | -14.82 |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | | | | | |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | \$ | 8,576.42 | \$ | 5,844.16 | \$ | 2,732.26 | 46.75 |
| Obligaciones con el IESS | \$ | 9,327.25 | \$ | 9,064.42 | \$ | 262.83 | 2.90 |
| Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados | \$ | 61,787.22 | \$ | 110,832.34 | \$ | -49,045.12 | -44.25 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | \$ | 893,439.96 | \$ | 866,626.38 | \$ | 26,813.58 | 3.09 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | | | | | | |
| NO RELACIONADAS | | | | | | | |
| Locales | \$ | 17,883.47 | \$ | 57,521.47 | \$ | -39,638.00 | -68.91 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | | | | | | |
| Locales | \$ | 92,064.04 | 0 | \$ | 92,064.04 | - | - |
| NO RELACIONADAS | | | | | | | |
| Locales | \$ | 140,162.89 | \$ | 158,631.44 | \$ | -18,468.55 | -11.64 |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | | | | | |
| Jubilación Patronal | \$ | 32,114.90 | \$ | 32,114.90 | \$ | - | - |
| Desahucio | \$ | 37,838.79 | \$ | 46,542.29 | \$ | -8,703.50 | -18.70 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | \$ | 320,064.09 | \$ | 294,810.10 | \$ | 25,253.99 | 8.57 |
| TOTAL DEL PASIVO | \$ | 1,213,504.05 | \$ | 1,161,436.48 | \$ | 52,067.57 | 4.48 |
| PATRIMONIO | | | | | | | |
| Capital Suscrito y/o Asignado | \$ | 25,000.00 | \$ | 25,000.00 | \$ | - | - |
| RESERVAS | | | | | | | |
| Reserva legal | \$ | 12,500.00 | 0 | \$ | 12,500.00 | - | - |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | | | |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | \$ | 17,275.90 | 0 | \$ | 17,275.90 | - | - |
| Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF | \$ | 87,611.49 | \$ | 97,568.33 | \$ | -9,956.84 | -10.20 |
| Utilidad del ejercicio | \$ | 20,882.31 | \$ | 7,319.05 | \$ | 13,563.26 | 185.31 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | \$ | 163,269.70 | \$ | 142,387.38 | \$ | 20,882.32 | 14.67 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ | 1,376,773.75 | \$ | 1,303,823.86 | \$ | 72,949.89 | 5.60 |

Figura 10: Análisis horizontal del estado de situación financiera año 2020-2021

Fuente: FRESPAC S.A.

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

Análisis:

De acuerdo con la figura 10, mediante el análisis horizontal que se realizó a la empresa FRESPAC S.A. se logró determinar que en el inventario hay una variación de \$536.61 lo que representa una disminución del 1.01% en los inventarios de productos terminados con respecto a los años 2020-2021.

Otra de las cuentas activo que ha tenido una variación significativa de acuerdo con las cifras del estado financiero fue las cuentas por cobrar no relacionadas dado que del 2020 al 2021 tuvo una variación del \$99,991.26 que correspondería a un aumento del 30.09% en las cuentas por cobrar.

3.11. Razones financieras.

Para evaluar la efectividad del sistema de control de inventarios que actualmente tiene la empresa se va a usar las razones financieras los cuales van a calcularse a partir de la información que nos proporcionó la empresa FRESPAC S.A.

3.12. Liquidez corriente

A través de este indicador de liquidez, es posible indicar la capacidad en que la empresa se encuentra para cumplir con obligaciones vigentes a corto plazo que tiene. Este indicador se obtiene al dividir los activos corrientes para los pasivos corrientes. De este se lograra conocer cuántos activos corrientes que posee la empresa ayudara para pagar las obligaciones que se obtiene a corto plazo para hacer estos análisis se va a tomar en cuenta tanto el año 2020 como el 2021.

3.13. Análisis del indicador de liquidez del año 2020

Para encontrar este indicador se va tomar los \$752,865.03 que corresponde al total de los activos corrientes que posee la empresa en la cual los activos que la componen son el efectivo y equivalente de efectivo, cuentas y documentos por cobrar corrientes, crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA), Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta), inventarios de productos terminados y arrendamientos operativos pagados por anticipado por otro lado se va a tomar los \$866,626.38 que corresponde al total de los pasivos corrientes en las cuales las cuentas que intervienen son cuentas y documentos por pagar corrientes, impuesto a la renta por pagar del ejercicio, Participación trabajadores por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS y otros pasivos corrientes por beneficios a empleados.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$ 752,865.03}{\$ 866,626.38} = 0.8687308$$

Lo que quiere decir este cálculo es que por cada \$1 de deuda que tiene la empresa, tiene 0.86 centavos para cubrirlo.

3.14. Análisis del indicador de liquidez del año 2021

Para encontrar este indicador se va a tomar los \$822,642.53 que corresponde al total de los activos corrientes que posee la empresa y se va a tomar en cuenta los \$893,439.96 que corresponde al total de los pasivos corrientes.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$ 822,642.53}{\$ 893,439.96} = 0.9207586$$

En base a este cálculo se logró determinar que por cada \$1 de deuda que tiene la empresa FRESPAC S.A., tiene 0.92 centavos para cubrirlo con respecto al año 2021. Comparándola con el año anterior se puede visualizar que aumento este índice de liquidez.

3.15. Rotación de inventarios

En base al trabajo de investigación que se está realizando es importante tocar el tema de la rotación de inventarios debido a que a través de este indicador se logrará determinar qué tan efectiva es la empresa FRESPAC S.A. en cuanto a la administración de inventario dado que la administración de esta es uno de los puntos más vitales en cualquier empresa. Este indicador se obtendrá al dividir el inventario para el costo de venta en el año en cuestión que se está utilizando para el cálculo.

Para realizar este análisis se va a tomar en cuenta los estados financieros del año 2020 y del año 2021 para comparar en qué año ha habido más cambios en el inventario.

3.16. Análisis del indicador de rotación de inventario del año 2020

En el año 2020 la empresa FRESPAC S.A. termino con un inventario de \$53,324.41

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costos de bienes vendidos}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$ 7,192,694.19}{\$ 53,324.41} = 134.89$$

$$\text{Rotación de inventarios en días} = \frac{365}{134.89} = 2.71$$

En este análisis del año 2020 se obtiene que en la empresa renueva sus inventarios 134.89 veces al año. Quiere decir que 2 o 3 días el inventario permanece en la bodega antes de ser vendido. Para lograr determinar los días en los que permanece en la bodega se calcula dividiendo los 365 del año entre el valor que nos salió en rotación de inventario (365/134.89).

3.17. Análisis del indicador de rotación de inventario del año 2021

En el año 2021 la empresa tuvo un inventario de \$52,787.80

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costos de bienes vendidos}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$ 8,125,339.46}{\$ 52,787.80} = 153.92$$

$$\text{Rotación de inventarios en días} = \frac{365}{153.92} = 2.37$$

Para el análisis de este año se logró determinar que la empresa renueva sus inventarios 153.92 veces al año, es decir que 2 o 3 días el inventario permanece en la bodega antes de que se disponga a ser vendido.

3.18. Informe Técnico

3.18.1. Título

Diseño de un manual de procedimientos dirigido al área de inventarios de la empresa FRESPAC S.A.

3.18.2. Objetivos

3.18.3. Objetivo general

Elaborar un manual de procedimientos para el área de inventarios en la empresa FRESPAC S.A.

3.18.4. Objetivos específicos:

Aplicar correctamente el manual de procedimientos para mejorar de forma correcta sus operaciones y actividades de la empresa FRESPAC S.A.

Organizar la toma de inventario físico de la empresa FRESPAC S.A de tal manera que el mismo se lleve a cabo utilizando criterios de racionalidad, eficiencia y economía.

3.18.5. Justificación

Esta propuesta está basada en elaborar un manual de procedimientos en el área de inventarios para mejorar la segregación de las funciones de los colaboradores que se encargan del inventario y ayudará a gestionar una mejora en el control interno de la empresa FRESPAC S.A. Con la aplicación de esta propuesta servirá como una herramienta de apoyo para la organización en cuanto al despacho, recepción, devolución y toma física de mercadería y proporcionará eficiencia y eficacia en las operaciones que desarrolla la empresa el cual ayudará a la toma de decisiones.

3.18.6. Exposición de los hechos

El diseño de un manual de políticas y procedimientos para la organización FRESPAC S.A. en el área de inventario permite apoyar en el control administrativo, ya que se lo consideran como documentos fundamentales para la coordinación, dirección, evaluación y el control interno en el desarrollo de cada actividad empresarial.

Para la empresa FRESPAC S.A. le beneficiaría esta propuesta porque les facilita las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia, la responsabilidad en los colaboradores y jefes de que el trabajo se esté realizando o no adecuadamente.

3.18.7. Análisis de lo actuado

Para la realización del informe fue necesario los datos obtenidos desde el periodo 2020 de la empresa FRESPAC S.A. dedicada a la comercialización y distribución de productos alimenticios de varios tipos como: MR. Chanco, MR. Pollo, MR pavo y otros, obteniéndose de esta manera los resultados que fueron aplicados en el capítulo 3.

A través de las entrevistas que se realizó a los colaboradores de la empresa manifestaron que la empresa no cuenta con un manual de procedimiento y mucho menos con políticas adecuadas en esta área, lo que muestra que es un indicador deficiente ocasionando deterioro y faltantes de productos. Dando lugar que los ingresos sean bajos y alto los gastos.

3.18.8. Resultados obtenidos

Los resultados obtenidos en el presente informe demuestran que en la empresa FRESPAC S.A al no aplicar un manual de procedimientos y no tener un buen control de los inventarios, se pudo verificar que en las cuentas financieras hubo diferencias entre costos y gastos, lo cual debilita los egresos e ingresos de la empresa por lo que es importante y necesario la elaboración del manual de procedimientos que ayude a mejorar esta debilidad.

3.18.9. Conclusiones del informe técnico

Se pudo observar a lo largo de la investigación que la empresa no cuenta con un debido manual de políticas y procedimientos que ayude positivamente el desempeño correcto de sus trabajadores, y poder aplicar un seguimiento de rotación de los productos en stock, y un sistema contable que favorezca el ingreso de datos que establezcan referencias más precisas sobre los movimientos contables de la empresa.

Considero que en toda empresa es importante y relevante la aplicación de un manual de procedimiento y políticas ya que consta importante información que debe ser conocida por todo el

personal que conforman la empresa, sus funciones y obligaciones, su misión, visión, los puestos que desempeñan, sus reglas, políticas.

Un manual de procedimiento favorece el control interno de los procesos que ayudan a verificar ciertas irregularidades que se presentaran y evitar errores.

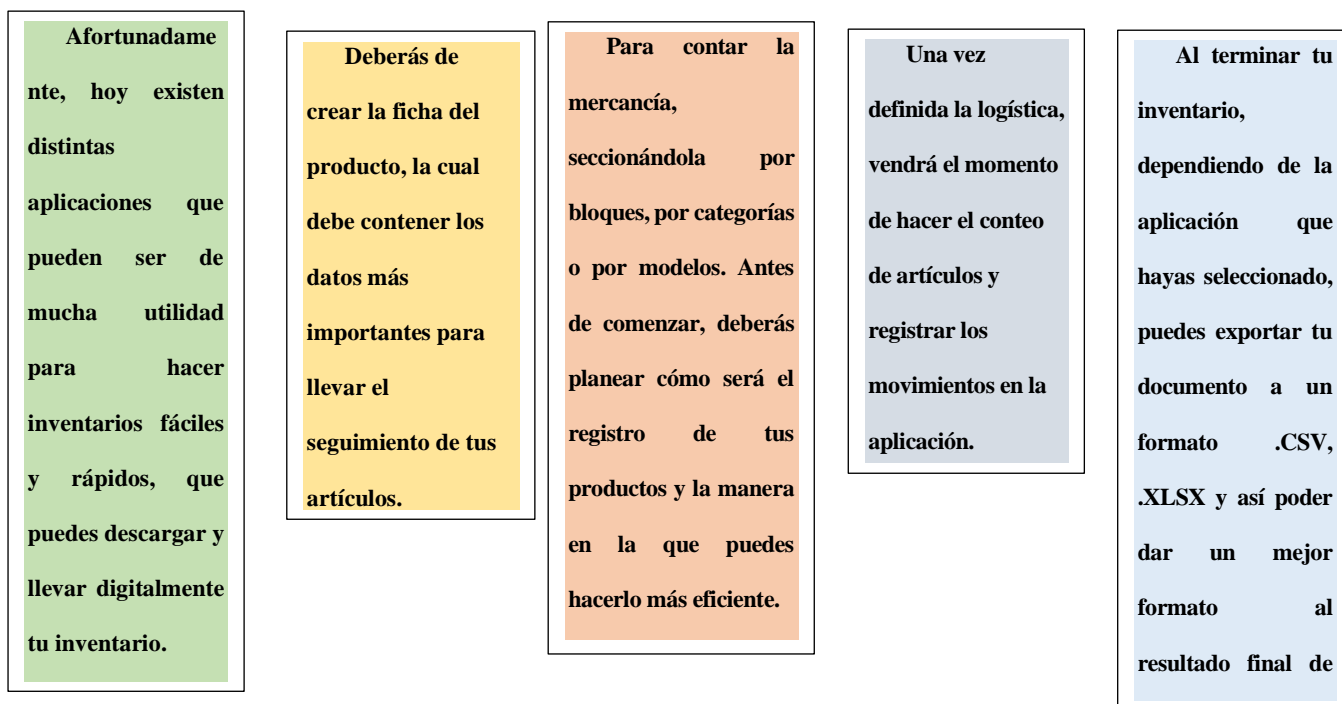
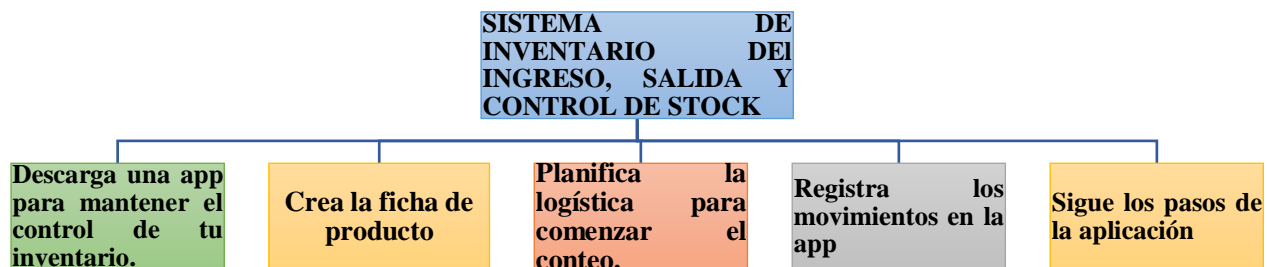
Todos estos lineamientos son necesarios para brindar un servicio de calidad y así lograr resultados positivos tanto para los dueños y personal.

3.18.10. Recomendaciones del informe técnico

- Gestionar el inventario periódicamente para evitar los errores, como existencias de faltantes o exceso de Stock.
- Capacitar al personal para obtener un nivel óptimo de inventario.
- Apoyarse en un sistema de Software para llevar un mejor control de las actividades que realiza la empresa
- Utilizar un manual de políticas y procedimientos que facilite un correcto control para el registro de los productos.
- Se recomienda aplicar el manual de procedimiento y políticas para mejorar el sistema de gestión de la calidad del producto y disminuir las debilidades encontradas.

Tabla 10

Organigrama de un sistema de inventario del ingreso, salida y control de stock

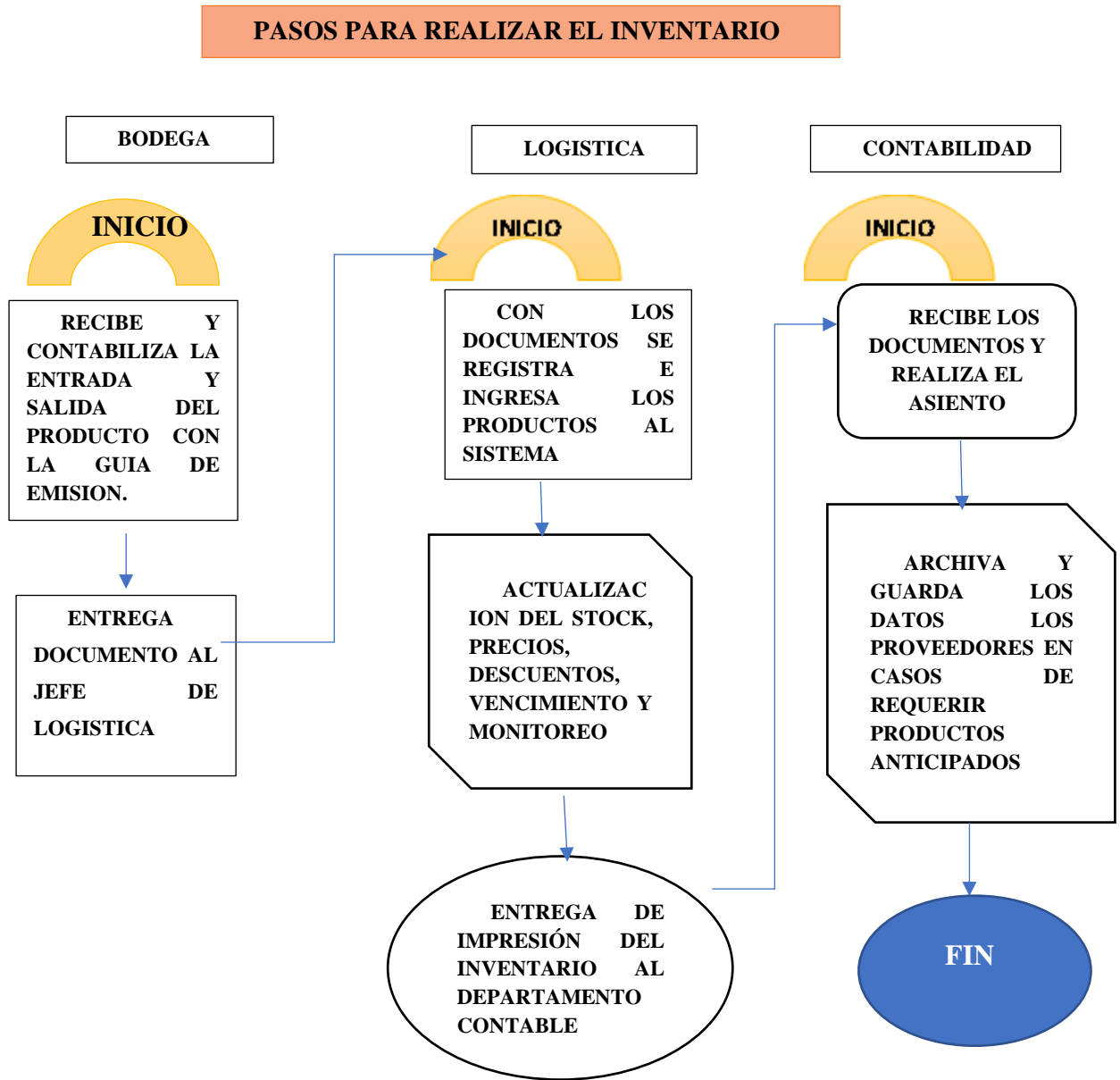


Fuente: Elaboración de un sistema de inventario

Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

Tabla 11

Flujo grama del inventario



Elaborado por: Bowen y Sánchez (2022)

CONCLUSIONES

Luego del estudio que se realizó se pudo establecer las siguientes conclusiones:

- Un manejo correcto de un sistema de control de inventarios proporciona la estructura organizacional y las políticas operativas para establecer, verificar y controlar la existencia de productos para su momento oportuno realizar dichos pedidos.
- Es así como gestionar correctamente inventarios permitirá una eficaz comercialización de servicios, considerándose una herramienta necesaria para conocer las cantidades de productos que tiene la empresa, lo que es fundamental en el abastecimiento y desarrollo de la demanda, que da como resultados una confiabilidad en el control de los productos en bodega.
- Contar con un sistema de control de inventario en una empresa es de gran importancia para lograr éxito en la competitividad, rentabilidad y sobre todo en la planificación de estrategias.
- Dentro de las actividades que realiza la empresa los encargados de inventario deberían elaborar estrategias para conseguir la eficacia en compra, almacenaje, stock de los productos
- El manual planteado en la empresa dependerá principalmente de la comprensión de la gerencia y la importancia, necesaria que tenga sobre él, para así disminuir los gastos de inventarios en los que se incurre y así mejorar el rendimiento de la empresa.

RECOMENDACIONES

Terminado el desarrollado del trabajo investigativo es importante para lograr resultados positivos en la administración de los inventarios recomendar lo siguiente:

- Capacitar periódicamente al personal por lo mínimo dos veces por año en el correcto manejo de inventarios y estrategias de ventas para mejorar los ingresos de la empresa.
- Aplicar el Software de administración y control de inventarios para una correcta gestión lo cual ayudará a incrementar las ventas.
- Llevar un seguimiento correcto de los inventarios que permita el control de los productos en stock y así evitar la caducidad del producto.
- Implementar los registros por código de los productos terminados.
- Ejecutar un sistema de control en el área de inventarios que garantice el cumplimiento adecuado de las actividades que realiza el personal de bodega.

Referencias bibliográficas

- Redacción Milformatos . (28 de mayo de 2022). *INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS*. Obtenido de milformatos: <https://milformatos.com/empresas-y-negocios/inventario-de-productos-terminados/>
- Aguilar. (23 de Septiembre de 2014). *Gestión de stock*. Obtenido de <https://www.gestion.org/opciones-binarias-telefono-movil/>
- Angulo y Naula. (2018). *Control de inventarios y su incidencia en los estados*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Anonimo. (4 de 9 de 2018). Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Anonimo. (4 de 9 de 2018). Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Arucano., I. (2016). Control Interno (Contabilidad). *monografias* , 1 .
- Bryan Salazar. (16 de Julio de 2019). *Ingenieria Industrial*. Obtenido de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/>
- Buzo, J. (2015). LIBRO 12 VOL 1-2.indd. En C. Castro, *RELACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS AL INFORME COSO Y SU VÍNCULO CON LA TRANSPARENCIA EMPRESARIAL* (pág. 139). Mexico : Dialnet.
- Cabanilla, G. (2016). *Aplicación de la NIC 2 en la empresa Mas Barato S.A para el tratamiento, registro, y control de sus inventarios*. Universidad Técnica de Machala.
- Castro. (22 de septiembre de 2015). *RELACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS*. Obtenido de LIBRO 12 VOL 1-2.indd: <file:///C:/Users/Portatil/Downloads/Dialnet-RelacionYAnalisisDeLosCambiosAlInformeCOSOYSuVincu-7145014.pdf>

- Corvo, H. S. (14 de Julio de 2019). *Sistema de inventarios: tipos, métodos y ejemplos*. Obtenido de Liferder: <https://www.liferder.com/sistema-de-inventarios/>
- Cruz, C. (9 de Diciembre de 2019). *Manejo y Administración de Inventarios*. Obtenido de Blogger: <https://manyadmondeinventarios.blogspot.com/2019/>
- Derecho Ecuador. (24 de 2 de 2021). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI*. Obtenido de <https://derechoecuador.com/ley-de-regimen-tributario-interno-lrti/>
- Drout, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa TUBEC*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>
- Editorial Grudemi . (2019). *Inventario. Enciclopedia Económica*.
- Estupiñan. (2006). *CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA*. Obtenido de Eumed.net: [https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Estupi%C3%B1an%20\(2006\)%20menciona%3A,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html#:~:text=Seg%C3%BAn%20Estupi%C3%B1an%20(2006)%20menciona%3A,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones)
- Gaitán, R. E. (2003). En R. E. Gaitán, *Control interno y fraudes* (pág. 25).
- Gómez, G. (1 de Diciembre de 2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Obtenido de Gestipolis : <https://www.gestipolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gómez, G. (1 de Diciembre de 2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- González Gómez, J. I. (2022). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME. Netbiblo*, 88.

Gutierrez, V., & Vidal, C. (2008). Modelos de Gestión de Inventarios en Cadenas de Abastecimiento: Revisión de la Literatura. *Facultad de Ingeniería Universidad de Antioquia*,, 134-149.

Joseph, C. (5 de Agosto de 2012). *Inventario de mercancia*. Obtenido de monografias:
<https://www.monografias.com/trabajos93/inventario-mercancia/inventario-mercancia>

Loor, E. (2018). *APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACIÓN EN LOS ESTADOS*. Obtenido de APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU REVELACIÓN EN LOS ESTADOS:
https://node2.123dok.com/dt02pdf/123dok_es/000/707/707024.pdf.pdf?X-Amz-Content-Sha256=UNSIGNED-PAYLOAD&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=aa5vJ7sqx6H8Hq4u%2F20220718%2F%2Fs3%2Faws4_request&X-Amz-Date=20220718T125535Z&X-Amz-SignedHeaders=ho

MARCO TEORICO . (2023). *Teoría de inventarios*. Obtenido de MARCO TEORICO :
<https://marcoteorico.com/curso/87/matematicas-para-la-toma-de-decisiones/713/teoria-de-inventarios#:~:text=Subtemas%201%203.1%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20de,de%20materiales%208%203.8%20Aplicaciones%20teor%C3%ADa%20de%20inventarios>

Mecalux News. (2021). *Tipos de inventario en logística: clasificación y aplicaciones*. España:
Mecalux News.

Medina, F. (7 de Abril de 2010). *Inventarios: concepto y tipos*. Obtenido de Gestipolis:
<https://www.gestipolis.com/inventarios-concepto-y-tipos/>

Michel, W. (2012). Por la falta de conocimiento en los controles o eventos.

Miranda, R. R. (3 de JUNIO de 2011). *MANUAL DE GESTION DE INVENTARIO*. Obtenido de DSpace@UCLV:

<https://dspace.uclv.edu.cu/bitstream/handle/123456789/4879/Reinier%20Rodr%C3%ADguez%20Miranda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Muller, M. (2005). En M. MULLER, *Fundamentos-de-administracion-de-inventarios*.

NIC 2. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad: Inventarios*. Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Sierra, J. (2015). En *ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES Y CONTROL DE INVENTARIOS*.

Tapia, D. (2016). *El control de inventarios y su efecto en los procesos contables de la compañía*.

Vazquez, C. (2016). *ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES Y CONTROL DE INVENTARIOS*.

Eumed.net .

Villegas. (2016). *Implementación del stock de seguridad en una empresa metalmecánica*.

Obtenido de http://cybertesis.uni.edu.pe/bitstream/uni/4371/1/villegas_vj.pdf

Westreicher, G. (2021). Normas Internacionales de Auditoría (NIA). *economipedia*.

Wisler. (2012). Por la falta de conocimiento en los controles o eventos.

ANEXOS

Anexo 1 Estado de situación financiera 2020

| AÑO 2020 | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | |
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Efectivo y equivalente al efectivo | 239.854,60 | |
| Cuentas y documentos por cobrar corrientes | | |
| Cuentas por cobrar no relacionadas | | |
| Locales | 332.289,23 | |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 29.967,85 | |
| ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE | | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo(IVA) | 17.602,22 | |
| Otros | 96.729,94 | |
| INVENTARIOS | | |
| Inventario de prod.term. Y mercad.en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta) | 53.324,41 | |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPO (PREGRADOS) | | |
| Primas de seguro pagadas por anticipo | 4.702,24 | |
| Otros | 33.797,59 | |
| Otros activos corrientes | 4.532,65 | |
| TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES | 752.865,03 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| TERRENOS | | |
| Costo histórico antes de re expresiones o revaluaciones | | 298.198,00 |
| EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | | |
| Costo histórico antes de re expresiones o revaluaciones | | 132.123,45 |
| MAQUINARIA,EQUIPO,INSTALACIONES Y ADECUACIONES | | |
| Costo histórico antes de re expresiones o revaluaciones | | 91758,82 |
| PLANTA PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | | |
| Muebles y enseres | | 12740.24 |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|
| Equipo de computación | | 12792.40 |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | | 177.095,01 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| Costo histórico antes de re expresiones o revaluaciones | | 313.829,43 |
| EN NEGOCIOS CONJUNTOS | | |
| Otros derechos representativos de capital en sociedades que no son subsidiarias, ni asociadas, ni negocios conjuntos | | 140080.34 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 550958.83 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 1303823,86 |
| | | |
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Cuentas y documentos por pagar corrientes | | |
| Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes | | |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | | 666278,93 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | |
| Locales | | 48808,7 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | | |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio | | 25797,83 |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | | 5844,16 |
| Obligaciones con el IESS | | 9064,42 |
| Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados | | 110832,34 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 866626,38 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES | | |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | | 57521,47 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES | | |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | | 158631,44 |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | |
| Jubilación patronal | | 32114,9 |
| Desahucio | | 46542,29 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 294810,1 |
| TOTAL DEL PASIVO | | 1161436,48 |
| PATRIMONIO | | |
| Capital suscrito y/o asignado | | 25000 |
| | | |

| | | |
|----------------------------------------------------------------|--|-------------------|
| RESERVAS | | |
| Reserva facultativa | | 12500 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | |
| Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF | | 97568,33 |
| Utilidad del ejercicio | | 7319,05 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 142387,38 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 1303822,86 |

Anexo 2 Estado de situación financiera 2021

| AÑO 2021 | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | |
| ACTIVO | |
| ACTIVOS CORRIENTES | |
| efectivo y equivalentes al efectivo | 219433.89 |
| NO RELACIONADAS | |
| locales | 432280.49 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables) | 29967.85 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 18341.92 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) | 107598.40 |
| INVENTARIOS | |
| Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta) | 52787.80 |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS) | |
| Arrendamientos operativos pagados por anticipado | 3087.39 |
| Primas de seguro pagadas por anticipado | 19080.49 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 822642.53 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | |
| TERRENOS | |
| Costo histórico antes de re expresiones o revaluaciones | 298198.00 |
| EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | |
| Costo histórico antes de re expresiones o revaluaciones | 132123.45 |
| MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | |
| Costo histórico antes de re expresiones o revaluaciones | 91758.82 |
| PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | |
| Muebles y enseres | 12740.24 |
| Equipo de Computación | 12792.40 |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil | 205608.40 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | |
| Del costo histórico antes de re expresiones o revaluaciones | 339170.43 |
| EN NEGOCIOS CONJUNTOS | |
| Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos | 140080.34 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 554131.22 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 1376773.75 |
| | |
| | |

| PASIVO | |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|
| PASIVOS CORRIENTES | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES | |
| NO RELACIONADAS | |
| Locales | 738824.13 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | |
| Locales | 47502.39 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | |
| Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio | 21975.71 |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 8576.42 |
| Obligaciones con el IESS | 9327.25 |
| Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados | 61787.22 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 893439.96 |
| | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES | |
| NO RELACIONADAS | |
| Locales | 17883.47 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | |
| Locales | 92064.04 |
| NO RELACIONADAS | |
| Locales | 140162.89 |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | |
| Jubilación Patronal | 32114.90 |
| Desahucio | 37838.79 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 320064.09 |
| TOTAL DEL PASIVO | 1213504.05 |
| | |
| PATRIMONIO | |
| Capital Suscrito y/o Asignado | 25000.00 |
| RESERVAS | |
| Reserva legal | 12500.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | 17275.90 |
| Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF | 87611.49 |
| Utilidad del ejercicio | 20882.31 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | 163269.70 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 1376773.75 |

Anexo 3 Estado de resultado integral 2020

| ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------|-----------|------------|
| INGRESOS | | | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | |
| VENTAS LOCALES DE BIENES | | | | |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | | 1667007,2 | | |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | | 6375446,8 | | |
| TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 8042454 | | |
| | | | | |
| TOTAL INGRESOS | | 8042454 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| COSTOS Y GASTOS | | | | |
| COSTO DE VENTAS | | | | |
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | | | 115202,45 | 7246018,6 |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | | | 7130816,2 | 7192694,19 |
| - Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | | | 53324,41 | |
| GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS | | | | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | | | 332612,38 | |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 2829,19 | | 118532,77 | |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | | | 60449,17 | |
| Honorarios profesionales y dietas | | | 914,68 | |
| GASTOS POR DEPRECIACIONES | | | | |
| DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | |
| No acelerada | | | | |
| PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR | | | | |
| de activos financieros (de provisiones para créditos incobrables) | 18034,09 | | | |
| OTROS GASTOS | GASTOS | VALOR NO DEDUCIBLE | | |
| Promoción y publicidad | 168 | | | |
| Transporte | 118350,8 | 5917,54 | | |
| Consumo de combustibles y lubricantes | 4685,55 | | | |
| Gastos de viaje | 43107,79 | 9825,99 | | |

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|--|--|
| Arrendamientos operativos | 7471,68 | | | |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 23588,53 | 1213 | | |
| Mantenimiento y reparaciones | 9288,82 | | | |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 8107,48 | | | |
| Impuestos, contribuciones y otros | 2568,43 | 2568,43 | | |
| OPERACIONES DE REGALIAS, SEVICIOS TECNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARIA Y SIMILARES | | | | |
| NO RELACIONADAS | | | | |
| Servicios públicos | 29991,7 | | | |
| Otros | 14869,37 | 4363,99 | | |
| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES | | | | |
| GASTOS FINANCIEROS | | | | |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL | | | | |
| RELACIONADAS | | | | |
| Local | 1716,22 | | | |
| NO RELACIONADAS | | | | |
| Local | 13512,13 | 317,12 | | |
| TOTAL COSTOS OPERACIONALES | | 7192694,2 | | |
| TOTAL GASTOS | | 810798,78 | | |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | 8003493 | | |
| CONCILIACION TRIBUTARIA | | | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 38961,04 | | |
| CALCULO DE BASE PARTICIPACION A TRABAJADORES | | | | |
| Base de cálculo de participación a trabajadores | | 38961,04 | | |
| DIFERENCIAS PERMANENTES | | | | |
| (-) Participación a trabajadores | | 5844,16 | | |
| (+) Gastos no deducibles locales | | 70074,45 | | |
| UTILIDAD GRAVABLE | | 103191,33 | | |

Anexo 4 Estado de resultado integral 2021

| ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------|
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | |
| VENTAS LOCALES DE BIENES | | Total ingresos | Valor exento / no objeto |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | | 1786264,94 | |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | | 7262709,6 | |
| TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 9048974,54 | |
| TOTAL INGRESOS | | 9048974,54 | |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| COSTO DE VENTAS | Costo | Gasto | Valor no deducible |
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 53324,41 | | |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 8124802,85 | | |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 52787,8 | | |
| GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS | | | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | | 344645,21 | 2756,91 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | | 96422,95 | 4088,97 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | | 61646,97 | |
| Honorarios profesionales y dietas | | 10886,66 | |
| Otros | | 40372,42 | 13017,65 |
| GASTOS POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | |
| No acelerada | | 25989,5 | |
| OTROS GASTOS | | | |
| Transporte | | 92488,8 | 2320 |
| Consumo de combustibles y lubricantes | | 14925,05 | 283 |
| Gastos de viaje | | 21607,67 | 3545,67 |
| Arrendamientos operativos | | 8759,7 | |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | | 20772,76 | 244,34 |
| Mantenimiento y reparaciones | | 37859,05 | 15395,49 |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------|------------|
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | | 9116,05 | |
| Impuestos, contribuciones y otros | | 7003,29 | 640 |
| OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES | | | |
| NO RELACIONADAS | | | |
| Servicios públicos | | 27129,79 | |
| Otros | | 37980,88 | 14739,55 |
| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES | | | |
| GASTOS FINANCIEROS | | | |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL | | | |
| COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | | | |
| RELACIONADAS | | | |
| Local | | 1146,78 | 6,79 |
| NO RELACIONADAS | | | |
| Local | | 14460,35 | |
| TOTAL COSTOS OPERACIONALES | | | 8125339,46 |
| TOTAL GASTOS | | | 873213,88 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | 8998553,34 |
| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 50421,2 |
| CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | |
| Base de cálculo de participación a trabajadores | | | 50421,2 |
| DIFERENCIAS PERMANENTES | | | |
| (-) Participación a trabajadores | | | 7563,18 |
| (+) Gastos no deducibles locales | | | 57031,58 |
| Utilidad gravable | | | 99889,6 |

Anexo 5 Área de Bodega



Anexo 6 Ubicación de la empresa

