



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA
EMPRESA EXPORTJAIME S.A.**

TUTOR

MSC ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO

AUTORES

JAVIER ALEJANDRO JAIME CAMPAÑA

GUAYAQUIL – ECUADOR

2023



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Control Interno Del Inventario Y Su Incidencia En Los Estados Financieros En La Empresa Exportjaime S.A.	
AUTOR/ES: Javier Alejandro Jaime Campaña	REVISORES O TUTORES: MSC Estela Priscila Hurtado Palmiro
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Roca fuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniero En Contabilidad Y Auditoría - CPA
FACULTAD: ADMMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2023	N. DE PAGS: 71
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial Y Administración.	
PALABRAS CLAVE: Control, Existencias, Rentabilidad, Estados Financieros, Compañía.	
RESUMEN: El control de inventario interno es muy importante en los negocios, pero hoy en día la falta de control de inventario interno puede tener un gran impacto en los estados financieros, y se espera que al implementar este control de manera sofisticada, pueda ayudar a brindar visibilidad, reducir costos y acelerar. cumplimiento Mejor ordenamiento y gestión en Exportjaime S.A.	

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: Jaime Campaña Javier Alejandro	Teléfono: 0988995160	E-mail: Javier_AlejandroJC@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MBA. Oscar Machado Álvarez, Decano Teléfono: 2596500 Ext. 271 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec MFE. Econ. Roberto Bastidas Teléfono: 2596500 Ext.271 E-mail: jbastidass@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA EXPORTJAIME S.A.

INFORME DE ORIGINALIDAD

8% INDICE DE SIMILITUD	8% FUENTES DE INTERNET	0% PUBLICACIONES	4% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	www.protek.com.py Fuente de Internet	2%
2	documentop.com Fuente de Internet	1%
3	otosection.com Fuente de Internet	1%
4	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	dokumen.pub Fuente de Internet	1%
6	gc.scalahed.com Fuente de Internet	1%
7	wn.com Fuente de Internet	1%
8	Submitted to AIEP Trabajo del estudiante	1%
9	www.strategicforesight.es Fuente de Internet	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado Javier Alejandro Jaime Campaña, manifiesta bajo juramento, que el presente proyecto de investigación, CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA EXPORTJAIME SA, corresponde totalmente a los suscritos y me responsabilizo con los criterios e información científica que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

AUTOR



Firma:

Javier Alejandro Jaime Campaña

CI. 0924812993

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa EXPORTJAIME SA., designada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa EXPORTJAIME S.A., presentado por el estudiante Javier Alejandro Jaime Campaña como requisito previo, para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

Msc Estela Priscila Hurtado Palmiro

CI. 0915999155

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, les agradezco a mis padres que siempre me han brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales y académicos. Ellos son los que con su cariño me han impulsado siempre a perseguir mis metas y nunca abandonarlas frente a las adversidades.

Le agradezco muy profundamente a mi tutor por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas no hubiese podido lograr llegar a esta instancia tan anhelada. Gracias por su guía y todos sus consejos, los llevaré grabados para siempre en la memoria en mi futuro profesional

Por último, agradecer a la universidad que me ha exigido tanto, pero al mismo tiempo me ha permitido obtener mi tan ansiado título. Agradezco a cada directivo por su trabajo y por su gestión, sin lo cual no estarían las bases ni las condiciones para aprender conocimientos.

JAVIER ALEJANDRO JAIME CAMPAÑA

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada con todo mi amor y cariño.

A Dios que es quien guía mi vida, cuida mis pasos y me ha dado la oportunidad de regalarme una maravillosa familia.

Con mucho cariño se los dedico a mis padres OMAR JAIME OYOLA (+) y EILIANE CAMPAÑA SALAVARRIA por que han estado a mi lado en todo momento que, aunque hoy mi padre no este conmigo es quien me enseñó que cuando uno quiere lo logra, gracias a sus consejos hoy les dedico esta tesis, porque junto con mi madre me dieron una carrera para mi futuro y han creído en mí, este trabajo es para ustedes.

A mis abuelos JAVIER JAIME CHIRIBOGA y ANA MARÍA OYOLA RENGIFO, quienes han sido unos segundos padres y han estado velando por el bienestar de sus nietos, también les dedico este logro alcanzado.

A mis hermanos DANNA JAIME CAMPAÑA y NICOLAS JAIME CAMPAÑA, por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho.

JAVIER ALEJANDRO JAIME CAMPAÑA

INDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	v
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
INDICE GENERAL	ix
CAPÍTULO I	12
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	12
1.1 Tema de Investigación	12
1.2 Planteamiento del Problema	12
1.3 Formulación del Problema.....	13
1.4 Sistematización del Problema.....	13
1.5 Objetivo General.....	14
1.6 Objetivos Específicos	14
1.7 Justificación	14
1.8 Delimitación del Problema	15
1.9 Idea a Defender.....	15
1.10 Línea de Investigación Institucional/Facultad.	16
CAPÍTULO II	17
MARCO TEÓRICO	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.2 Descripción de la Compañía.....	18
2.3 Bases Teóricas	18
2.4. Estados Financieros	21
2.5. Matriz de Riesgo.....	22
2.6. Marco Conceptual.....	25
2.7. Marco Legal.....	27
CAPÍTULO III	34
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.1. Tipo de investigación	34
3.2. Enfoque	34
3.3. Técnica e instrumentos	34
3.4. Población	34
3.5. Muestra	35
3.6. Estructura organizacional	35
3.7. Análisis de la Entrevista aplicada al Gerente General de la Empresa Export Jaime S.A.	35
3.8. Cuestionario de control interno	38
3.9. Estados de Situación Financiera	40

3.10. Toma física del inventario	43
3.11. Análisis de Toma física al 27/05/2022	44
3.12. Estado de Resultado	45
3.13. Ficha de observación – proceso de gestión de inventario	48
3.14. Conclusiones del proceso de observación en la empresa	49
CAPITULO IV.....	51
4.1. Propuesta	51
4.1.1. Descripción de la propuesta.....	51
4.2. Justificación de la propuesta.....	51
4.4. Desarrollo de la propuesta	52
4.6. Organigrama	61
CONCLUSIÓN	64
RECOMENDACIÓN	65
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	66
ANEXOS	70

ÍNDICE DETABLAS

Tabla 1: Delimitación del problema.....	15
Tabla 2: Cuestionario de control Interno	38
Tabla 3: Resultado de cuestionario	39
Tabla 4: Información de Ficha de Observación	48
Tabla 5: Ficha de Observación.....	48
Tabla 6:Establecimientos de procedimientos - Compra y pago de mercadería	52
Tabla 7:Establecimientos de procedimientos - Ingreso de mercadería.....	53
Tabla 8: Establecimientos de procedimientos - Custodia de mercadería.....	54
Tabla 9: Establecimientos de procedimientos - Salida de mercadería.....	55
Tabla 10:Matriz de Riesgo y Control.....	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Árbol de Problemas	12
Figura 2: Estado de Situación financiera 1era Parte	40
Figura 3: Estado de Situación Financiera 2da Parte.....	41
Figura 4: Estado de Situación Financiera 3era Parte	42
Figura 5: Toma Física de Inventario Parte 1	43
Figura 6: Toma Física de Inventario Parte 2.....	44
Figura 7: Estado de Resultados Integrales 1era Parte	45
Figura 8: Estado de Resultados Integrales 2da Parte	46
Figura 9: Estado de Resultados Integrales 3era Parte	47
Figura 10: Proceso de Compra y Pago de Materiales	57
Figura 11: Proceso de ingreso de materiales a bodega	58
Figura 12: Proceso de custodia de materiales	59
Figura 13: Proceso de Salidas de Materiales	60
Figura 14: Organigrama.....	61

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Listado de Materiales (Inventario) 1era Parte	70
Anexo 2:Listado de Materiales (Inventario) 2da Parte	71

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de Investigación

Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa EXPORTJAIME S.A.

1.1.1 Árbol del Problema

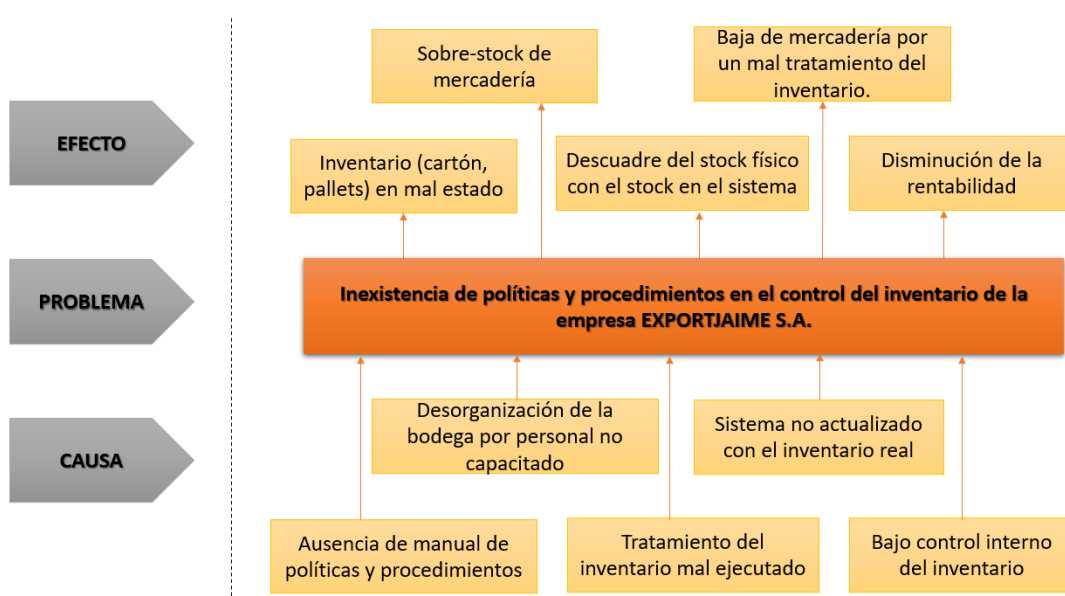


Figura 1: Árbol de Problemas

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

1.2 Planteamiento del Problema

Los controles internos del inventario son de alta importancia dentro de una empresa pero hoy en día la falta del mismo trae una incidencia grande en los estados financieros, lo cual se busca que al llevar este control de una forma sofisticada puede ayudar en la supervisión, a reducir costos y acelerar el cumplimiento de un mejor ordenamiento y gestión dentro de la empresa Exportjaime S.A.

La Exportjaime S.A. es una empresa ecuatoriana constituida en Ecuador en el 2011, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, dedicada a la comercialización al por mayor y menor de frutas frescas. El rubro de los estados financieros de la compañía es relevante, ya que la fuente principal de los ingresos proviene de la exportación e importación de frutas con destinos a países europeos, medio oriente, china, argentina entre otros.

La problemática de este proyecto investigativo es que en la empresa desde la etapa de inicio viene con un inadecuado control y manejo donde produce afectaciones dentro de los estados financiero y esto produce que el personal de trabajo no sea controlado para de esta manera buscar la producción con un adecuado manejo para la venta de nuestro producto, con el correcto mantenimiento y control para de esta manera poder cada día crecer como empresa y poder llevar el orden dentro de la misma, provocando retrasos en los envíos de productos a los clientes.

Teniendo en cuenta esta problema se puede hacer énfasis de que un mal inventario debido a la falta de control interno de inventarios puede llegar a crear escenarios para segmentos adecuados disponibles para el producto, teniendo en cuenta a que no se pueden verificar los inventarios; induciendo a un descontrol por la falta de comunicación, donde se sabe muy bien que a medida que una empresa crece también debe crecer consigo mismo un buen control para poder llegar al objetivo planteado dentro de la empresa.

1.3 Formulación del Problema

¿De qué manera la falta del control interno de inventarios puede llegar afectar los estados financieros de la empresa EXPORTJAIME S.A.?

1.4 Sistematización del Problema

¿De qué formas los errores que se presentan por la falta de control y manejo de los inventarios afectan a las relaciones comerciales entre la empresa y sus clientes?

¿De qué manera afecta el inadecuado proceso de toma física del inventario?

¿Cómo incide el diseño de un control interno de los inventarios existentes y su afectación en los estados financieros en las actividades comerciales de la empresa EXPORTJAIME S.A.?

1.5 Objetivo General

Identificar la importancia del control interno de inventarios en los estados financieros de la empresa Exportjaime S.A.

1.6 Objetivos Específicos

- Analizar las investigaciones previas de los procesos existentes para dar sustento a la investigación.
- Determinar los posibles problemas que se presenten debido a la inexistencia de control interno en el inventario.
- Analizar la incidencia del control interno de inventario en los Estados Financieros de la empresa Exportjaime S.A.

1.7 Justificación

El control interno de inventario siendo un aspecto crítico de una buena administración dentro de la empresa lo cual es como una forma de organización que ayuda a que coincidan las operaciones de la demanda y la oferta, tratando de que con este control de inventario la empresa se debe asegurar que no se llegue a una falta de productos, ya que esto nos puede llevar a la disminución de ventas debido a la inconformidad del cliente y como consecuencia la reducción de utilidades.

Pese a todo aquello debemos ser conscientes de que las evaluaciones de control interno tiene sus ventajas por este nos ayuda a los procesos de la toma de decisiones es por eso que diseñar un control interno nos permite el registro de manera eficiente en los movimientos de los inventarios , con la finalidad de analizar aspectos basados en administración de inventarios, controles internos, satisfacción de los clientes; con toda esta información que es de gran ayuda para la elaboración de este proyecto mediante la técnica y la observación se podrá llevar a cabo una investigación que sea constructiva y que enseñe a enfrentar los diversos problemas que presentan las empresas por una mala organización

El desarrollo de esta investigación busca no sólo obtener soluciones a la problemática, sino también proponer estrategias que faciliten la gestión de inventarios de la empresa, por lo que para esto es necesario aplicar un eficiente control interno que mejore esta gestión y optimice los procesos inmersos en la compra de mercadería, capacitación permanente sobre incentivos y motivación para mejorar el clima organizacional. Los beneficios de estos controles internos de inventarios influyen en la gestión de la empresa lo cual con esto se busca mejorar y controlar las operaciones y que la empresa cada vez crezca más, es por esta razón que lo que se busca dentro de esta investigación es que sepan la importancia y los problemas a los que se deben enfrentar sino llevan el control de una empresa dentro de la misma tanto en las operaciones de compra y venta de los productos.

1.8 Delimitación del Problema

Tabla 1: Delimitación del problema

Descripción	Detalle
Campo	Comercial
Tema	Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Exportjaime S.A.
Problema	¿De qué manera las faltas del control interno de inventarios pueden llegar afectar los estados financieros de la empresa EXPORTJAIME S.A.?
Delimitación temporal	2021
Delimitación Espacial	Ecuador- Guayaquil
Elaborado por Jaime Javier (2022)	

1.9 Idea a Defender

La implementación de un diseño de procedimientos influye positivamente en el manejo y control interno de los inventarios en la empresa Export Jaime S.A.

1.10 Línea de Investigación Institucional/Facultad.

- **Dominio:** Desarrollo Estratégico empresarial sustentable con atención a sectores tradicionalmente de la economía social y solidaria.
- **Línea institucional:** Desarrollo Estratégico empresarial sustentable.
- **Líneas de investigación:** Inventario.
- **Sub - línea de investigación:** Auditoría y control interno.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Dentro de la historia los controles internos de inventarios se han solido ubicar en el tiempo desde el surgimiento de la partida doble donde sabemos muy bien que esta fue una de las primeras medidas de control; ya que los que tienen una empresa deben preocuparse por formar y establecer sistemas de control y organización adecuados para proteger tanto los intereses como los de dar una buena atención a sus clientes con productos que sean de calidad y garantizados.

“Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable” (Chiavenato, 2018)

Según lo que manifiesta Chiavenato es que para él, que una empresa tenga un sistema de control interno es de suma relevancia para de esta manera poder tener una mejor facilidad y control de manera ordenada y eficiente para la conducción de un negocio o empresa y de esta forma poder salvaguardar todos los errores que puedan ocurrir dentro de la misma.

Para poder llevar a cabo la presentación de este trabajo investigativo, se ha realizado análisis que permiten darnos información de la realidad dentro de la empresa en estudio, a su vez podemos retroalimentar de fuentes de investigación basadas en el control internos de los inventarios y su repercusión en los estados financieros, buscando salidas a esta problemática que pueden no permitir el crecimiento de una empresa.

“Las empresas, para sobrevivir en el entorno competitivo actual deben centrarse en la consecución de una ventaja competitiva sostenible, basada en el conocimiento, que las diferencie de su competencia. Este aspecto se logra con una adecuada estructura de control interno que le permite a la sociedad tener claridad de sus fortalezas y aspectos débiles para mejorar y afrontar el mercado”. (Redalyc, 2018)

Según la revista de Redalyc las empresas deben tener un entorno adecuado con la estructura de control interno para una buena competitividad sostenibles y poder cada día mejorar y fortalecer aspectos que mejoren su producto.

2.2 Descripción de la Compañía

2.2.1 Datos generales

Exportjaime S.A. es una empresa del Ecuador, ubicada en la ciudad de Guayaquil con inicio de funcionamiento en el año 2011 dedicada a la comercialización, exportación e importación de frutas frescas para satisfacer el consumo saludable de los consumidores.

2.3 Bases Teóricas

2.3.1 Control interno

Los sistemas de control de inventarios han sido diseñados por las necesidades que las empresas tienen y esto constituye un factor esencial en las producciones y ventas, como todas las proyecciones funcionales; puesto que permite garantizar el adecuado, suficiente y oportuno suministro de materia prima para la producción con el mínimo posible de inversión estática en los inventarios lo que supone y significa ahorro de dinero y racionalidad de la producción.

El control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

“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” (Estupiñán, 2006)

Según Estupiñán el control interno es el que puede ayudar a proporcionar seguridad dentro de una empresa para llegar a tener efectividad en sus productos y eficiencias dentro de todos los procesos administrativos.

2.3.2. Importancia del control interno

Es importante el control interno es el que ayuda a poder mantener un balance dentro de la empresa y poder estar pendientes de los productos que se tiene con mayor demanda, y de esta manera poder llegar a reducir costos y poder llevar un orden para evitar problemas que se pueden hacer frecuentes como los retrasos de productos o que se traten de estropear la materia prima.

Se tiene como objetivo principal dentro de esta importancia del control interno a garantizar que cada que un cliente desee o busque un producto este pueda estar a su disposición por los controles que se hacen y la gran organización interna que se lleva tomando en cuenta que cuando se tiene un control riguroso la empresa aparte de crecer puede responder de una manera eficiente y rápida a las diversas necesidades de los clientes.

2.3.3. Cuestionario De Control Interno

Los cuestionarios de control interno se han vuelto uno de los primeros medios que tratan de unir dos realidades como es la empresa y los sistemas de control, siendo este un sistema que ayuda a poder obtener datos del funcionamiento de una empresa para mediante aquello poder analizar los accesos activos y los registros, a través de este cuestionario que es el que permite poder encargarse de la organización en la responsabilidades administrativa y contable.

“Un cuestionario de control interno es un instrumento de recolección de datos que una compañía les da a sus empleados con el fin de hacer una auditoría y establecer cuáles son las zonas en las que, se enfocaría una optimización” (QuestionPro, 2020)

Siendo este un trabajo que está conformado por una serie de preguntas realizadas por el auditor sobre el control interno de una empresa mediante un análisis de niveles de confianza y riesgo que posea una cuenta determinada. Este conforma parte de herramientas claves e importantes para llevar a cabo los procedimientos de auditoría, mediante esta autoevaluación se logra realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

2.3.4. Objetivos para Aplicar un Cuestionario de Control Interno

Los cuestionarios de control interno deben ser tomados como una evaluación que esta debe estar sustentada en las respuestas que arrojen os cuestionarios realizado en los programas y procedimientos que el auditor financiero tenga a bien ejecutar, en este caso en el manejo del disponible de la entidad teniendo en cuenta estos objetivos que serán de mucha ayuda dentro de este cuestionario aplicable:

- ✓ Verificar la correcta valoración de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y su adecuada presentación en los estados financieros.
- ✓ Obtener seguridad razonable acerca de:
- ✓ Todos los conceptos relacionados con el disponible han sido estimados adecuadamente.
- ✓ b. Los valores correspondientes a las cuentas del componente estén debidamente clasificados y revelados de acuerdo con sus condiciones.

2.3.5. Estructura de Cuestionario de Control Interno

- ✓ Encabezamiento: cuestionario de control interno
- ✓ Área y cargo
- ✓ Nombre del trabajador a quien se le llevar a cabo el cuestionario
- ✓ Objetivo del cuestionario
- ✓ Observaciones
- ✓ Elaborado y revisado por.

2.4. Estados Financieros

Los estados financieros son informes que permiten poder exponer la situación económica y actualizada de cómo se encuentra una empresa donde también se pueden visualizar variaciones y evoluciones viendo de esta forma la capacidad de crecimiento de la empresa, su rentabilidad y la estabilidad para incrementar capacidades financieras de crecimiento para tener un control de solvencia y liquidez para poder crear fondos y formar resultados financieros de la administración.

Existen tres Estados Financieros Básicos que debe emitir una entidad:

- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Resultado
- ✓ Estado de Origen y Aplicación de Fondos

Dentro de la estructura contable de la empresa el Balance General constituye el documento económico financiero por excelencia, el cual debe reflejar fielmente la situación estática de la entidad en un momento determinado. Periódicamente las empresas preparan balances donde sencillamente indican lo que poseen en bienes y derechos y lo que deben y el monto de su patrimonio, o sea, de sus recursos propios.

“Se refieren a los estados financieros como aquellos que se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados, para satisfacer el bien común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos”. (Escobar, 2008)

Según Escobar que los estados financieros es el que te ayuda a que cada cierre dentro de la empresa pueda estar sustentado y de esta manera por tener una buena capacidad económico de flujos favorables que permita cada día que la empresa mejore.

2.4.1. Estado de Pérdidas y Ganancias

Los estados de pérdidas y ganancias en muchos casos también se los conoce como estado de ingreso o estados de resultados, en muchos casos se utiliza P&L para poder evidenciar si se generó o no perdidas de dinero en determinado periodo de tiempo y se pueda generar un estado de pérdidas y ganancias en los cuales se puede diferencias los diversos periodos en un mes, un trimestre, un año o varios años.

La fórmula para pérdidas y ganancias es:

$$\checkmark \text{ Ganancias (también se llama ingresos netos)} = \text{ingresos} - \text{gastos}$$

Tu estado de P&L debería desglosar las fuentes de ingresos o gastos; lo cual te ayudará a comprender dónde tu empresa está generando o perdiendo dinero; si te das cuenta de que tus gastos para reparaciones y mantenimiento están aumentando cada mes, deberías considerar invertir en maquinaria nueva. O bien, si las ventas comienzan a disminuir, tal vez sea hora de evaluar tu campaña de mercadeo o los productos y servicios que vendes.

“El estado de resultado o llamado también estado de ganancias y pérdidas, el cual muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado por actividades ordinarias y extraordinarias, habla de un periodo determinado, por cuanto una utilidad o pérdida se obtiene por actividades de diversa”. (Catacora, 2012)

2.5. Matriz de Riesgo

Una matriz de riesgos también conocida como Matriz de Probabilidad de Impacto, es una herramienta útil y de suma importancia para toda empresa, que le permite identificar los riesgos a los que está expuesta. De esa forma, las compañías pueden determinar los niveles aceptables de exposición a aquellos, así como establecer el

control apropiado frente a los mismos y monitorear la efectividad del método de control elegido.

Físicamente, es una guía visual que permite, mediante su diseño, una rápida identificación de las prioridades que deben ser atendidas. De esa forma también acelera la toma de decisiones.

“La matriz de riesgo es un elemento que posibilita cuantificar los riesgos disminuyendo el nivel de subjetividad al momento de su evaluación, siempre que la parametrización y asignación de valores a los indicadores esté debidamente fundamentada” (Wolinsky, 2003)

2.5.1. Probabilidad e Impacto de Matriz de Riesgos

La Matriz Probabilidad e Impacto, también llamada Matriz de Riesgo o Mapa de Calor, es una matriz ordenada, con la Probabilidad y el Impacto en los ejes de coordenadas y que nos facilita la comparación visual entre diversos riesgos, donde le permite combinar los dos factores en un solo gráfico y evaluarlos al mismo tiempo.

Para medir ambas dimensiones, se suele valorar la probabilidad en términos de porcentaje o frecuencia, y el impacto en términos de gravedad, en función de los eventos paralelos que podrían desencadenarse como consecuencia del tema analizado, por eso es útil guiarse por los diferentes ámbitos del abanico STEEP social, tecnológico, ecológico, económico, político y cualquier otro factor específico que sea importante para las empresas en su organización.

“Los riesgos se califican en función de su probabilidad e impacto con este resultado se determina cómo deben ser gestionados y se evalúan desde dos perspectivas, el riesgo inherente y el riesgo residual” (MUÑOZ, 2016)

La matriz de probabilidad e impacto es una herramienta que permite establecer prioridades a la hora de mitigar posibles riesgos, e implementar soluciones ante acontecimientos que pueden ocurrir en una empresa.

2.5.2. Importancia de la Matriz de Riesgos

De acuerdo con lo establecido en la Normatividad en lo referente a la matriz de riesgos y peligros, su objeto principal se realiza principalmente para identificar el panorama de riesgos, reconociendo los mismos y estableciendo actividades previas, durante y posteriores que garanticen la seguridad de sus trabajadores.

Por lo anterior, es de vital importancia que la empresa tenga establecida su matriz para con ello establecer los posibles riesgos y peligros a los cuales están expuestos los trabajadores de conformidad con la labor y el cargo que desarrollen, por lo anterior es pertinente que la empresa cuente con esta matriz para además de identificar posibles riesgos, se pueda verificar la posibilidad de mitigar estos y tener conocimiento que procedimiento efectuar en caso que se presente un incidente de este tipo. Por lo anterior y en aras que inicie a incluir dentro de su documentación la matriz de identificación de riesgos y peligros, le envío un modelo de riesgos y peligros para este se tenga en cuenta como guía para efectuar la planilla correspondiente.

2.5.3. Objetivos de la Matriz de Riesgos

El objetivo de la matriz de riesgos es identificar y cuantificar los riesgos para lograr una gestión que permita disminuir la probabilidad y el impacto de que los eventos adversos afecten al proyecto de forma importante.

Podemos resumir los objetivos de una matriz de riesgos en los siguientes:

- ✓ Constituir una herramienta fácil de usar para aumentar la visibilidad de los riesgos.
- ✓ Dimensionar los riesgos y saber si están controlados o no.

- ✓ Ayudar al proceso de toma de decisiones. Priorizar acciones.
- ✓ Conectar los distintos departamentos, áreas o proyectos para unificar estrategias y obtener un análisis más profundo y relevante.
- ✓ Integrar los riesgos del mercado y los externos a la evaluación.
- ✓ Proteger los objetivos de la organización.
- ✓ Lograr una mejora continua.

2.5.4. Ventajas de la Matriz de Riesgos

La matriz de riesgos es una excelente herramienta preventiva. Si bien no es la única forma para hacer frente a los riesgos, sus grandes ventajas respecto a otras son:

- ✓ Es una herramienta gráfica, lo que permite visualizar de manera rápida los niveles de riesgo de la organización.
- ✓ Tiene efectos preventivos, ya que mantiene la alerta sobre las posibilidades de que un riesgo se materialice.
- ✓ Se adapta a las distintas organizaciones sin importar su tamaño, actividad o necesidades.
- ✓ Permite mejorar el desempeño al enfocarse en los riesgos de alta prioridad.

2.6. Marco Conceptual

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

Almacenamiento de mercadería: Se debe mantener un control físico y digital del inventario, por ello es recomendable realizar un conteo físico para tener un control certero y a su vez revisar las condiciones que se encuentra la bodega para futuras decisiones favorables.

Estado del inventario: Es importante mantener y establecer resguardo físico del inventario para prevenir el daño por uso inapropiado, la mala manipulación o robo de esta. Se debe llevar un registro de la ubicación de cada inventario para mejorar el procedimiento de rotación del inventario.

Rentabilidad. Relación existente entre los beneficios que proporcionan una determinada operación o cosa; cuando se trata del rendimiento financiero se suele expresar en porcentajes

Control interno. Se conoce como control interno al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta al estilo de gestión con el que deberían ser administradas.

Proceso: Serie de pautas que se ejecutan para llevar a cabo un objetivo.

Políticas: Conjunto de normas y reglas impuestas por autoridades supremas.

Procedimientos: Desarrollo de métodos y estrategias para elaborar una tarea.

Riesgo: Es considerado como un evento futuro incierto que puede incidir al logro de los objetivos estratégicos, operacionales y financieros de una empresa.

Error: La norma define “error” como la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o revelación de una partida manifestada en un estado financiero, y la cantidad, clasificación, presentación o revelación que es requerida de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Probabilidad: Mayor o menor posibilidad de que ocurra un suceso.

Impacto: Consecuencias planeadas o no previstas de un determinado proyecto.

Informe: El contenido debe ser actual, útil y valioso, en él se mencionarán las situaciones que fueron detectadas y serán expuestas mediante hallazgos, según los objetivos que fueron mencionados durante el proceso de auditoría.

Objetivo: Meta a la que se desea llegar.

Eficiencia: Cumplimiento de funciones asignadas.

Eficiencia: Cumplimiento de funciones asignadas.

Inventarios: Bienes reales que se mantienen para ser vendidos o ser consumidos en el proceso de producción del mismo.

Recursos: es el conjunto de elementos o materiales, capacidades del ser humano y bienes que pueden ser usado de manera eficiente y estratégica para ejecutar tareas orientada a un solo objetivo.

Control de Inventario: Seguimiento que se hace a los productos teniendo en cuenta las políticas de la compañía.

Planes y Programas: Componente fundamental de control, permite organizar la proyección de la empresa en corto, mediano o largo plazo para el cumplimiento de las metas propuestas.

Almacenaje: Espacio que sirve para la recepción, custodia, conservación de materiales o productos hasta que se vendan a clientes.

Actividades de control: Procedimientos y Normas que aseguran el cumplimiento de las directrices y políticas que fueron designadas por la gerencia para hacer de frente a los riesgos que fueron identificados.

Desempeño: Rendimiento evaluado al nivel empresarial en el que se tiene por objetivo llegar una meta planteada

Productividad: Es el resultado calculado de un conjunto de actividades o funciones empleadas por un trabajador o algún otro factor utilizado durante un tiempo señalado.

Mitigar: Contrarresta daños o moderar riesgos que se encuentren generando pérdida o afectado de forma peligrosa algún objetivo.

2.7. Marco Legal

2.7.1 Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2 Inventarios)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, 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.

Alcance

Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a: Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción. Los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no se aplica en la medición de los inventarios mantenidos por: Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta

sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Costo de los inventarios. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

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. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior; (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y (d) los costos de venta.

En la NIC 23 Costos por Préstamos se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Fórmulas de cálculo del costo

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los

inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

Medición de los inventarios

Al costo o VNR el menor Costo: de compra y conversión Incluye: precio de compra, transportes, almacenamientos, y otros directamente atribuibles a la compra, los materiales, y la prestación de servicios. Los descuentos comerciales que la empresa otorga con las respectivas rebajas se descontarán del costo de conversión, los que están directamente relacionados con las unidades vendidas. Compra financiada. - “Un ente puede adquirir inventarios con pago a plazos. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación.

2.7.2. Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (NIC 1 Presentación de Estados Financieros)

Clasificación de activos y pasivos

IN8 La Norma obliga a una entidad a presentar los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez, solamente cuando tal presentación proporcione mayor grado de relevancia y fiabilidad que la presentación corriente- no corriente.

Balance

La distinción entre corriente y no corriente. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.

Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez. Independientemente del método de presentación adoptado, la entidad revelará para cada rúbrica de activo o pasivo, que se espere recuperar o cancelar dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance o después de este intervalo de tiempo el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de transcurrir doce meses a partir de la fecha del balance.

Cuando la entidad suministre bienes o preste servicios, dentro de un ciclo de operación claramente identificable, la separación entre las partidas corrientes y no corrientes, tanto en el activo como en el pasivo del balance, supondrá una información útil al distinguir los activos netos de uso continuo como capital de trabajo o fondo de maniobra, de los utilizados en las operaciones a largo plazo. Esta distinción servirá también para poner de manifiesto tanto los activos que se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación, como los pasivos que se deban liquidar en el mismo periodo.

Para algunas entidades, tales como las financieras, la presentación de activos y pasivos en orden ascendente o descendente de liquidez proporciona información fiable y más relevante que la presentación corriente no corriente, debido a que la entidad no suministra bienes o presta servicios dentro de un ciclo de operación claramente identificable.

Al aplicar el párrafo 51, se permite que la entidad presente algunos de sus activos y pasivos empleando la clasificación corriente-no corriente, y otros en orden a su liquidez, siempre que esto proporcione información fiable y más relevante. La necesidad de mezclar las bases de presentación podría aparecer cuando una entidad realice actividades diferentes.

La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de la entidad. La NIC 32 obliga a revelar información acerca de las fechas de vencimiento tanto de activos financieros como de los pasivos financieros.

Entre los activos financieros se encuentran las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, y entre los pasivos financieros se encuentran las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información acerca de las fechas de recuperación y cancelación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que en el balance.

La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de:

- (a) la naturaleza y liquidez de los activos;
- (b) la función de los activos dentro de la entidad; y
- (c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

El empleo de diferentes bases de medición para distintas clases de activos sugiere que su naturaleza o función difieren y, en consecuencia, que deben ser presentados en rúbricas separadas. Por ejemplo, ciertas clases de propiedades, planta y equipo pueden ser contabilizadas al costo histórico, o por sus importes revaluados, de acuerdo con la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo.

Información por revelar en el balance o en las notas

De las partidas que componen las rúbricas del balance, clasificadas de una forma apropiada a la actividad realizada por la entidad. El detalle suministrado en las subclasificaciones dependerá de los requerimientos contenidos en las NIIF, así como de la naturaleza, tamaño y función de los importes afectados. Los factores señalados en el párrafo se utilizarán también para decidir sobre los criterios de subclasificaciones.

2.7.3. Norma Internacional de Contabilidad n° 7 (NIC7 Estado de Flujos de Ejecutivo)

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo, cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor actual de los flujos netos de efectivo de diferentes empresas. También posibilita la comparación de la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Con frecuencia, la información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros. Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

El desarrollo del presente estudio fue de tipo explicativo y permitiendo la visualización y constancia de cómo se encuentra la empresa en relación con el control del inventario, permitiendo identificar la información manifestada y el comportamiento de las existencias en la empresa EXPORTJAIME S.A.

3.2. Enfoque

La investigación tuvo un enfoque mixto porque se empleó un análisis cuantitativo y cualitativo:

Con respecto al enfoque cuantitativo se utilizó para la recolección y análisis de datos la medición numérica y estadística, otorgando exactitud en los resultados obtenidos. Esto se ve reflejado en los análisis de los estados financieros.

Por otro lado, el enfoque cualitativo permitió aplicar métodos no contables para la recolección de datos y se basan mediante procesos que aplican la lógica sin tomar en consideración medidas numéricas.

3.3. Técnica e instrumentos

Las técnicas de información que se optaron son:

Entrevista: Es una forma específica de conversación en la que se genera conocimiento mediante la interacción entre un entrevistador y un entrevistado.

Cuestionario de control interno: Este es considerado un instrumento que sirve para medir la eficiencia de la aplicación de medidas de control interno de una empresa relacionado con el manejo de los inventarios.

3.4. Población

La población es un conjunto de individuos que forman parte del estudio, debido a que su opinión es importante y tienen características que los hacen similares. En este

caso se tomó en cuenta todos los documentos entregados por la empresa a fin de ser evaluados.

3.5. Muestra

La muestra está conformada utilizando el método de muestreo aleatorio simple en el cual se toman todos los datos que incluyen los rubros presentados en el Estado de Situación Financiera y en el estado de resultados, así como también en los revelados en las notas a los Estados Financieros.

3.6. Estructura organizacional

Dependencias y departamentos

Las principales dependencias y departamentos son los siguientes:

- Departamento de compras
- Departamento de administración
- Área de despacho
- Área de bodega

3.7. Análisis de la Entrevista aplicada al Gerente General de la Empresa Export Jaime S.A.

Se realizó la entrevista a la Abg. Sara Aguirre, quien desempeña el cargo de Gerente General, con su trayectoria laboral dentro de la empresa por más de 9 años, quien tiene la responsabilidad de analizar y verificar que las funciones designadas a cada área se cumplan, además viaja al exterior para abrir nuevos mercados y negociar fruta con clientes del exterior, a continuación, se presentará las respuestas que el entrevistado manifestó.

¿Qué inconvenientes ha encontrado usted, debido a la falta de un sistema de control interno en el inventario que mantiene en la empresa?

Los acontecimientos fueron varios, debido a que no se aplican los respectivos procesos para el ingreso y control del inventario mismo que no son muy notorios pero que si afectan en los estados financieros de la empresa sin embargo se puede ver que

los inconvenientes existen en el área de compra y bodega ya que no registran el ingreso de los materiales con brevedad posible llevando consigo un déficit en el inventario final de la empresa.

¿Considera usted necesario aplicar a la empresa un flujograma de proceso control interno de inventario que cumpla con las necesidades de la misma? ¿Por qué?

En total acuerdo, es necesario, para seguir un modelo de guía, el cual permita a la persona responsable del área desarrollar su función de trabajo de manera eficiente y eficaz llevando un manejo del inventario de la empresa de manera correcta y no existan inconvenientes al momento de realizar una toma física.

¿Cree usted necesario implementar un sistema de control interno en la bodega como base de datos para el encargado de custodiar el inventario de la empresa?

Considero que sería una buena opción, debido que se controlaría el inventario desde el encargado internamente del stock que ingresa y que sale por venta realizada. Recordemos que por cada venta realizada se ocupa zunchos, ligas, cartón y fundas para embalar, por lo tanto, a cada venta realizada el stock debe ser actualizado.

Análisis de la Entrevista aplicada al Contador de la Empresa Export Jaime S.A.

El Contador de la empresa Export Jaime S.A. es el Ing. Juan Arreaga, con experiencia laboral por durante 5 años, responsable de la situación financiera de la empresa y a su vez encargado de asumir las contrataciones del personal, el entrevistado responde lo siguiente:

¿Qué inconvenientes ha encontrado usted, debido a la falta de un sistema de control interno en el inventario que mantiene en la empresa?

En cuanto al personal encargado de custodiar y controlar el inventario, pues es notorio que no conocen un proceso para controlar el stock que entre y que sale a bodega. No tienen experiencia suficiente para llevar un control adecuado.

En referencia a la parte contable, podíamos ver quizás una afectación el rubro inventarios en un absoluto descontrol en cuanto a un stock que refleja el sistema y un stock físico.

¿Considera usted necesario aplicar a la empresa un flujograma de proceso control interno de inventario que cumpla con las necesidades de la misma? ¿Por qué?

Claro que sí, generalmente en el ámbito empresarial se debería tener un modelo de flujograma del proceso que se debe cumplir para un adecuado control y manejo del inventario. Además, nos ayuda a tomar decisiones en cuanto a quien cumple el proceso o no adecuadamente y de esta manera controlar al personal.

¿Cree usted necesario implementar un sistema de control interno en la bodega como base de datos para el encargado de custodiar el inventario de la empresa?

Al diseñar una base de datos internamente para control del personal encargado del stock nos ayudaría a realizar el proceso de retroalimentación con el fin de mejorar los procedimientos que se realizan en la empresa lo que permitirá cotejar semestralmente con el stock registrado en el sistema y evitar pérdidas por sobre stock o por malas condiciones del inventario.

Conclusión:

Como se puede notar, por parte de Gerencia y contador de la empresa Export Jaime S.A. que los inconvenientes se presentan debido a la falta de un manual de procedimientos donde se establezca el proceso a seguir a cuanto al correcto ingreso y control del inventario que detalla el flujo de actividades con el fin de minimizar el descontrol del inventario existente.

3.8. Cuestionario de control interno

Tabla 2: Cuestionario de control Interno

EXPORTJAIME S.A.		EXPORTJAIME S.A.	
		Cuestionario de control interno	
		01 de Enero al 31 de Diciembre 2022	
CUESTIONARIO		SI	NO
Componente:	Solicitud, adquisición y recepción de Mercadería		
1	¿Existe como respaldo documentos de la mercadería que ingresa a bodega?		x
2	¿Se Busca el mejor proveedor para poder realizar la compra?	x	
3	¿Para la compra de inventario se verifica el stock mínimo y máximo el sistema informático y físico?	x	
4	¿Existe un área física adecuada para la recepción de mercadería?		x
5	¿El personal encargado de bodega está capacitado para la custodia correcta del inventario?		x
	SUBTOTAL	2	3
Componente:	Custodia y mantenimiento de mercaderías		
1	¿Existe Manual de políticas para la custodia y manejo en el área de bodega?		x
2	¿Existe seguridad adecuada para custodiar el inventario de la empresa?	x	
3	¿Se realiza un informe día a día del personal que ingresa a bodega?	x	
4	¿El inventario existente esta categorizado o codificado por un rubro?		x
5	¿Se ha asignado a un personal responsable de la custodia de la mercadería existente en bodega?		x
	SUBTOTAL	2	3
Componente:	Registro y control de existencias		
1	¿La información que existe entre el sistema informativo tiene razonabilidad con lo físico?		x

2	¿Se realizan toma física de inventario Anual?		x
3	¿Existe un registro de las entradas y salidas de mercadería?	x	
4	¿El inventario existente se encuentra clasificado según su categoría y orden de perchas?		x
5	¿Según la información que existe en el sistema control computarizado se puede determinar los productos más vendidos para la toma de decisiones?		x
	SUBTOTAL	1	4
	TOTAL	5	10

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

Tabla 3: Resultado de cuestionario

FACTOR		PONDERACION TOTAL		CALIFICACION TOTAL	
				SI	NO
Componente inventarios		15		5	10
Nivel de Confianza=	30%	Nivel de Riesgo =	70%		
De la evaluación global del componente Inventario se obtuvo una calificación de 30% que representa al nivel de confianza Bajo y se puede apreciar un nivel de riesgo del 70% que representa un nivel de riesgo Alto; por lo que se determina que el procedimiento de manejo y control interno de inventario es ineficiente frente al alto nivel de riesgo que predomina la compañía, con mayor énfasis en parámetros de custodia y mantenimiento de mercadería.					

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

3.9. Estados de Situación Financiera

EXPORTJAIME
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ACUMULADO A 2022-05-31

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
1	Activos	6,656,375.73
101	Activos Corrientes	4,632,477.18
10101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	4,219,371.88
1010101	Caja	98.87
101010101	Caja General	98.87
1010102	Bancos	14,073.83
101010201	Bancos Locales	-220,926.17
101010209	Inversiones A Corto Plazo	235,000.00
1010103	Cuentas Y Documentos Por Cobrar	3,617,646.21
101010301	Locales	778,388.11
101010302	Del Exterior Conosur	2,688,145.53
101010303	Del Exterior Europa Asia Y Otros Destinos	151,112.57
1010104	Cuentas Por Cobrar Empleados	87,964.69
101010402	Prestamos Empleados	38,762.67
101010404	Anticipo Utilidades	49,202.02
1010106	Anticipos A Proveedores	5,423.50
101010601	Anticipos A Proveedores	284.40
101010602	Prestamos A Proveedores	5,139.10
1010107	Valores Por Cobrar Productores	44,941.73
101010702	Prestamos A Productores	41,878.83
101010703	Anticipo A Productores	3,062.90
1010110	Otras Cuentas Por Cobrar	101,425.48
101011001	Otras Cuentas Por Cobrar	101,425.48
1010111	Activos Por Impuestos Corrientes	347,797.57
101011101	Iva Credito Tributario (recuperacion)	321,013.98
101011104	Retencion En La Fuente Imp.larenta	18,248.01
101011105	Notas De Credito Desmaterializadas	8,535.58
10102	Inventario	413,105.30
1010201	Materiales Empaque Banano	220,592.20
101020101	Cartontapas	47,683.78
101020102	Cartonfondos	94,796.08
101020103	Cartoncartulina	15,808.13
101020104	Mat Empaque	26,457.93
101020105	Material Chico	20,806.06
101020106	Fungicidas Y Quimicos	15,040.22
1010202	Materiales Empaque Pina	7,598.73
101020201	Cartontapas Pina	2,722.84
101020202	Cartonfondos/bandejas Pina	4,542.61
101020203	Cartoncartulina Pina	309.28
101020205	Material Chico Pina	24.00
1010203	Pallets Y Materialesde Exportacion	22,012.43
101020302	Otros Materiales Exportacion	22,012.43
1010204	Provisiones Y Cuentas Transitorias	69,288.61

contador, Wed Mar 15 / 23 21:27:37

CoAdEf_balcom Pag. 1 de 3

Figura 2: Estado de Situación financiera 1era Parte

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

EXPORTJAIME
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ACUMULADO A 2022-05-31

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
101020401	Inventario En Proceso De Productores	47,545.68
101020405	Ajustes De Inventario	6,645.24
101020406	Materiales Cob Pag A Productor	15,097.69
1010205	Importacion Manzana	93,613.33
101020501	Fruta	93,613.33
102	Activos No Corrientes	2,023,898.55
10201	Propiedad, Plantas Y Equipos	2,010,652.21
1020102	Propiedad, Plantas Y Equipos	2,010,652.21
102010202	Muebles Y Enseres	4,194.37
102010203	Equipos De Oficina	849.92
102010204	Vehiculos	124,276.17
102010205	Equipo De Computacion	9,104.55
102010206	Repuestos	1,531.85
102010207	Maquinarias Y Equipos	36,189.36
102010208	Construcciones En Proceso	1,915,837.36
102010299	()depreciacion Acumulada De Planta Y Equ	-81,331.37
10202	Activo Intangible	3,296.34
1020201	Software, Marcas, Patentes	3,296.34
102020101	Software, Marcas, Patentes	3,666.67
102020102	()amortizacion Acumulada	-370.33
10203	Otros Activos No Corrientes	9,950.00
1020301	Depositos Y Garantias	9,950.00
102030101	Depositos En Garantia	4,300.00
102030102	Alquiler De Oficinas	3,000.00
102030103	Alquiler De Bodegas	2,650.00
2	Pasivo	-5,794,581.79
201	Pasivos Corrientes	-3,926,584.25
20101	Cuentas Por Pagar	-3,873,534.83
2010101	Productores	-278,838.13
201010102	Provision Liquidacion Productores (exp Produc	-278,838.13
2010102	Proveedores	-1,323,824.84
201010201	Provision Factura Compra	-1,323,824.84
2010104	Obligaciones Con Los Empleados	-21,750.56
201010406	Participacion Empleados	-21,750.56
2010105	Obligaciones less	-929.66
201010507	Cuenta Por Pagar less	-929.66
2010107	Obligaciones Administracion Tributaria	-706,406.82
201010702	Retenciones En Lafuente Proveedor	-269,937.41
201010703	Retencion Iva	-112,660.11
201010704	Retencion Fuente Productor (provisional)	-13,470.51
201010705	Impuesto Unico Bananero	-310,338.79
2010108	Cuentas Por Pagar No Costos	-1,610,612.41

contador, Wed Mar 15 / 23 21:27:37

CoAdEf_balcom Pag. 2 de 3

Figura 3: Estado de Situación Financiera 2da Parte

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

EXPORTJAIME
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ACUMULADO A 2022-05-31

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
201010801	Pagos A Proveedores Que Se Descuentan En Liq	-257,252.27
201010803	Servicios X G Administrativo	-32,460.79
201010806	Descuentos Productores Periodo Anterior	-1,320,899.35
2010109	Cuentas Por Liquidar	76,511.25
201010903	Provision Ingreso Materiales (transito)	95,275.36
201010904	Provision Ingreso Servicio (transito)	-18,764.11
2010110	Otras Cuentas X Pagar	-7,683.66
201011001	Accionistas	-3,721.79
201011002	Depositos Por Confirmar	-3,961.87
20103	Obligaciones Con Instituciones Bancarias	-53,049.42
2010302	Garantia Bancaria - Magap	-53,049.42
202	Pasivosnocorrientes	-1,867,997.54
20201	Cuentas Por Pagar Largo Plazo	-1,867,997.54
2020101	Accionistas	-347,669.03
202010101	Juan Bauza	-347,669.03
2020102	Instituciones Financieras	-1,520,328.51
202010201	Banco Pichincha	-1,520,328.51
3	Patrimonio	-662,319.09
301	Capital Social	-314,257.00
301601	Capital Social	-314,257.00
303	Reservas	-23,479.58
303604	Reserva Legal	-23,479.58
306	Resultados Acumulados	-355,199.05
306611	Utilidad Acumulados	-355,199.05
307	Resultados Del Ejercicio	30,616.54
307614	Ganancia Neta Delperiodo	30,616.54
----- RESULTADO DEL EJERCICIO:		199,474.85

CONTADOR

GERENTE

Figura 4: Estado de Situación Financiera 3era Parte
Elaborado por: Jaime Javier (2022)

3.10. Toma física del inventario

LISTADO PARA TOMA FÍSICA DE INVENTARIO desde 2022-05-16 hasta 2022-05-27
BODEGA QUEVEDO

COD	ITEM	UNIDAD	SALDO PREVIO	CANT INGRESOS	CANT EGRESOS	SALDO FINAL	COSTO	TOMA FÍSICA
341 TAPAS								
25056	TAPA PREMIUM 22XU		11,346.00	68,038.00	58,104.00	21,278.00	2,850.789	-19116 (2100) 2026
25058	TAPA DORAL 22XU		3,888.00		1,080.00	2,908.00	4,060.691	-2109
25059	TAPA KRAFT ECONOMICA		65.00			65.00	-5,837.977	-65
25063	TAPA PINA AEREA		1,176.00			1,176.00	1,176.00	1176 (baja)
25064	TAPA PINA 22XU		2,766.00		978.00	1,788.00	5,494.519	322
25065	TAPA PINA DORAL		2,203.00		1,080.00	1,123.00	3,453.878	123
25066	TAPA PLATANO 208		4,482.00		1,493.00	2,989.00	1,720.171	2467
25067	TAPA PREMIUM 208		5,598.00		700.00	4,898.00	1,268.998	4099
25068	TAPA PLATANO 22XU		201.00			201.00	-1,117.592	20
25069	TAPA SHARBATLY 208		4,662.00			4,662.00	-3,051.396	675
25136	TAPA SHARBATLY 22XU		675.00			675.00	6,170.474	465
25144	TAPA DJ 48 LBS 22XU		887.00			887.00	3,187.001	687
25153	TAPA FB 22XU		1,667.00			1,667.00	1,465.567	1667
25156	TAPA DORAL PLATANO 22XU		6,338.00	4,040.00	2,188.00	8,190.00	1,072.879	6190
25160	TAPA FANNYS MARKET 22XU		5,696.00			5,696.00	4,081.654	5696
25164	TAPA FIT BANANA		2,882.00	3,240.00	3,240.00	2,882.00	16,191.214	2882
25168	TAPA ALEXANDER 22XU		4,282.00		2,160.00	2,122.00	6,521.923	2122
25180	TAPA GOOD FARMER 208		6,196.00	15,400.00	4,624.00	16,972.00	0.936535	
TAPAS Subtotal: 48.46909								
342 FONDOS								
25018	FONDO PREMIUM 22XU		13,335.00	68,040.00	58,104.00	23,271.00	5,360.094	-21111 (200) 2026
25020	FONDO DORAL 22XU		3,985.00		1,080.00	2,895.00	3,518.728	-2895
25026	FONDO PLATANO 208		4,544.00		1,493.00	3,051.00	3,830.970	-3051
25027	FONDO PLATANO 22XU		200.00			200.00	-2,344.750	200
25028	FONDO PREMIUM 208		5,598.00		700.00	4,898.00	1,545.302	4898
25029	FONDO SHARBATLY 208		4,699.00			4,699.00	-2,584.739	4699
25138	FONDO SHARBATLY 22XU		659.00			659.00	2,326.464	659
25139	FONDO PINA DORAL		2,234.00		1,080.00	1,154.00	6,674.523	1154
25146	FONDO 48 LBS 22XU		897.00			897.00	5,097.504	897
25154	FONDO FB 22XU		2,261.00			2,261.00	1,807.267	2261
25157	FONDO DORAL PLATANO 22XU		6,345.00	4,040.00	2,188.00	8,197.00	1,911.557	6197
25161	FONDO FANNYS MARKET 22XU		5,696.00			5,696.00	7,356.390	5696
25165	FONDO FIT BANANA		2,882.00	3,240.00	3,240.00	2,882.00	27,960.111	2882
25168	FONDO ALEXANDER 22XU		4,282.00		2,160.00	2,122.00	11,956.598	2122
25181	FONDO GOOD FARMER 208		6,196.00	15,400.00	4,624.00	16,972.00	1,862.574	16972
25031	FONDO PINA 22XU		2,726.00		978.00	1,748.00	8,114.514	1748
FONDOS Subtotal: 63.49351								
343 CARTULINA Y PADS								
25040	PAD DORAL 22XU		3,970.00		1,080.00	2,890.00	0.442647	-2890
25044	PAD PINA DORAL		74.00			74.00	6,209.730	74
25045	PAD PLATANO 208		4,198.00		1,493.00	2,705.00	0.279556	-2705
25046	PAD PREMIUM 208		6,440.00		700.00	5,740.00	0.101524	-5740
25112	PAD PERF CHIQUITA 22XU		10,489.00			10,489.00	0.105054	-10489
25113	PAPEL ABSORBENTE 50X10 CHIQUITA		43,181.00	50,000.00	66,258.00	26,923.00	-0.172717	-26923
25116	PAD PERF. 208 CHIQUITA		3,200.00			3,200.00	0.115822	-3200
25127	MINI PAD 31.3X47 MINI PAD 31.3X47		9,484.00	30,120.00	7,572.00	32,032.00	0.207515	-32032
25155	PAD PERF. FB 22XU		2,531.00			2,531.00	0.203074	-2531
25048	PAD PREMIUM 208		6,440.00		700.00	5,740.00	0.101524	-5740
25112	PAD PERF CHIQUITA 22XU		10,489.00			10,489.00	0.105054	-10489
25113	PAPEL ABSORBENTE 50X10 CHIQUITA		43,181.00	50,000.00	66,258.00	26,923.00	-0.172717	-26923
25116	PAD PERF. 208 CHIQUITA		3,200.00			3,200.00	0.115822	-3200
25127	MINI PAD 31.3X47 MINI PAD 31.3X47		9,484.00	30,120.00	7,572.00	32,032.00	0.207515	-32032
25155	PAD PERF. FB 22XU		2,531.00			2,531.00	0.203074	-2531
25156	PAD DORAL PLATANO 22XU		6,345.00	3,360.00	2,188.00	7,517.00	0.227862	-5696
25162	PAD FANNYS MARKET		5,696.00			5,696.00	0.849368	-5696
25166	PAD FIT BANANA		3,964.00	3,240.00	3,240.00	3,964.00	2,290.156	-3964
55000	FONDO PINA AEREA		1,176.00			1,176.00	1,176.00	1176 (pedra baja)
55020	PAD PREMIUM 22XU		3,722.00	68,440.00	57,594.00	14,598.00	0.587793	-12432 (2100) 2026
55032	PAD PINA 22XU		2,650.00		978.00	1,672.00	1,376.615	-1672
55062	PAD JUMBO		10,166.00		3,780.00	6,386.00	0.226749	-6386
CARTULINA Y PADS Subtotal: 13.03075								
349 ETIQUETAS								
25008	ETIQUETA SHARBATLY		554.00			554.00	0.337186	-553
25010	ETIQUETA DORAL		356.00		40.00	316.00	2,003.734	316
25096	ETIQUETA PAKAR CHIQUITA		208.00	500.00		556.00	7,639.694	556
25163	ETIQUETA FANNYS MARKET		529.00			529.00	4,543.478	529
25167	ETIQUETA FIT BANANA		156.00		36.00	524.00	7,342.176	519
25189	STIKERS PARA ZEBRA			120,000.00		120,000.00	0.018900	
55016	ETIQUETA DON JAME		653.00	1,008.00	635.00	926.00	10,747.559	926
ETIQUETAS Subtotal: 32.53271								
350 FUNGICIDA y QUIMICOS								
25000	ACIDO CITRICO		1,335.15		63.80	1,271.35	3,219.653	-1271,35
25001	ALLUMBE		3,213.45		684.00	2,529.45	3,412.408	-2516
25079	LARGE PREMIER 400 ML		174.00		106.00	68.00	1,832.120000	68
25077	200 GR NL - LARGE PREMIER		65.00		18.00	47.00	138.060.000	47
25079	90GRS DE ETELENO		30,312.00	60,000.00	40,835.00	49,477.00	0.339958	-5060
25134	CGSMD AGUA 250 GR		7.00	200.00	64.00	143.00	10,112.308	143
25142	NP CONTROL CANECA 20 LITROS		11.50			11.50	6,865.217	1150 (pedra baja)
25143	CIPERMETRINA CYPERSUL LITROS		4.00			4.00	7,895.000	4
25176	GCGHBIOL LITRO		11.00	400.00	65.00	346.00	13,632.370	346
25174	SB 150-1LT		84.00	200.00	78.00	214.00	16,545.794	214
25183	ECOLIFE B 1 LT.		27.00		3.00	24.00	58,057.500	24
25165	quatro 15 ml		1,440.00		884.00	556.00	3,127.446	556
25186	ABSTRATA 150G		83.00		15.00	68.00	1,250.000	68
25187	BICLATEX PLATANO 500CC		175.00	100.00	51.00	224.00	1,428.750	224
25013	BERTECT 20-3 150 ML		448.00		316.00	130.00	308,988.385	130
25042	BIGLATEX BANANO		47.00			47.00	144,985.106	47
FUNGICIDA y QUIMICOS Subtotal: 2,550.05949								
351 MATERIAL CHICO								
25037	GRAPAS 1/2 GALVANIZADAS MLLAR		40,406.00		14,700.00	25,706.00	0.215808	-26000
25038	LIGAS		135,700.00	600,000.00	91,340.00	644,360.00	-0.108262	-646000

Figura 5: Toma Física de Inventario Parte 1
Elaborado por: Jaime Javier (2022)

LAMINAS Subtotal: 6.24638						
304 PALLETS Y MINI PALLET						
25007 ESQUINEROS PLASTICOS 2.30 MTS	5,281.00	3,000.00	5,360.00	3,221.00	5,090.118	2261
25010 PALLETS	173.00	1,117.00	1,322.00	-32.00	-10,283.108438	250
25111 BANDEJA PINA	385.00			385.00	1,100.000	385 (pedir caja)
PALLETS Y MINI PALLET Subtotal: -10,276.91832						
356 TERMOGRAFOS y MAT EXPORT						
25036 ESQUINERO CON LOGO CAROPEL 6 230x10	1.00			1.00	106,444.080000	1
25014 FILTROS	45.00		4.00	41.00	425,914.390	41
25052 PROTECTORES 30X32X15	3,100.00			3,100.00	0.044452	3100
25053 REFUERZO 20CM PLAST NEGRO	81,414.00		900.00	60,514.00	0.104440	60514
25055 ZUNCHO 10 KG ROLLO NEGRO	14.00	50.00	58.00	6.00	4,543.783333	6
25071 TERMOGRAFO	67.00	45.00	68.00	44.00	821,853.864	44
25072 PROTECTORES 30X40X2	16,480.00			18,480.00	-0.571619	18480
25124 PLASTICOS CIERRE CNTR.	50.00	470.00	65.00	455.00	5,129.385	455
25141 TERMOGRAFO USE	7.00			7.00	6,471.429	7
55010 REFUERZO 20CM PLAST NEGRO	57,301.00		23,428.00	33,873.00	0.954686	33873
55011 ZUNCHO 5 KG ROLLO NEGRO	22.00	20.00	18.00	24.00	227,738.333	24
TERMOGRAFOS y MAT EXPORT Subtotal: 112,475.48269						
9999 NO DEFINIDO						
55001 LARGUERO PINA AEREA	1,200.00			1,200.00		1200
55002 TRANSVERSAL CAJA AEREA PINA	1,250.00			1,250.00		1250 y pedir caja
NO DEFINIDO Subtotal:						
PUNTO VTA DURAN						
345 FRUTA DE PRIMERA						
25159 CAJAS DE MANZANA ROYAL CUBETA	3,960.00		3,960.00	7,345.227		
30011 CAJAS CON MANZANA STARKISMOM	441.00		441.00	10,300.000		
40027 CAJAS DE MANZANA ROYAL GRANEL	10,182.00		10,182.00	11,594.548		
40028 PERA DANJOU CALIBRE 150	168.00		168.00			
40031 PERA PACKAMS CALIBRE 135	1,323.00		1,323.00	10,100.000		
40032 PERA PACKAMS CALIBRE 120	504.00		504.00	10,100.000		
40038 CAJAS DE MANZANA VERDE	1,617.00		1,617.00	8,921.212		
40039 CAJAS DE MANZANA A GRANEL	11,779.00		11,779.00	8,120.333		
40040 CAJAS DE MANZANA EN CUBETA	6,438.00		6,438.00	10,004.737		
40042 CAJAS DE MANZANA GOLDEN BATTAGLIO	319.00		319.00	6,879.310		
FRUTA DE PRIMERA Subtotal: 83.36537						
9999 NO DEFINIDO						
40033 PERA WILLIAM CAJA 9KG	3,024.00		3,024.00	10,100.000		
NO DEFINIDO Subtotal: 10.10000						
					TOTAL : 105,038.795700	

Figura 6: Toma Física de Inventario Parte 2

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

3.11. Análisis de Toma física al 27/05/2022

Los rubros de inventario más relevantes de la empresa Export Jaime S.A. son el PAD, CARTÓN, TAPA Y FONDO ya que estos materiales son los que componen una caja completa para la exportación teniendo el costo más alto entre los demás materiales para la venta de la fruta, actualmente como se ve reflejado en la toma física la empresa mantiene un stock alto de los materiales mencionados anteriormente por ende lo que hace es aumentar el inventario y aumenta las cuentas por pagar a proveedores, ocasionando que, en el caso de que la empresa no exporte los contenedores previstos durante la semana seguirá manteniendo el stock alto y no cumpliendo con la rotación del inventario, ya que el cartón es un material muy sensible y de poca manipulación ocasionando que el cartón se dañe y exista pérdidas para la empresa por el exceso de inventario.

3.12. Estado de Resultado

EXPORTJAIME
ESTADO DE RESULTADO
ACUMULADO A 2022-05-31

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
4	Ventas	-6,601,630.48
401	Ingresos Operacionales	-7,045,647.76
40101	Ventas Locales Fruta	-443,195.35
4010101	Cajas De Banano	-49,351.62
401010101	Cajas De Banano22xu Primera	-49,351.62
4010107	Importacion De Fruta	-393,843.73
401010701	Manzana	-393,843.73
40102	Ventas Europa, Asia Y Otros	-539,432.38
4010201	Banano	-539,432.38
401020101	Cajas De Banano22xu Primera	-517,583.33
401020103	Cajas De Banano 208	-21,849.05
40103	Ventas Conosur	-6,063,020.03
4010301	Banano	-5,768,385.23
401030101	Cajas De Banano22xu Primera	-5,721,740.98
401030105	Flete Banano	-46,644.25
4010302	Pinas	-294,634.80
401030201	Caja De Pinas	-294,634.80
402	Notas De Credito Clientes	479,490.63
40201	Notas De Credito Clientes	479,490.63
4020101	Notas De Credito Clientes	479,490.63
402010101	Notas De Credito 22xu	479,490.63
490	Ingresos No Operacionales	-35,473.35
49099	Otros Ingresos	-35,473.35
4909901	Otros Ingresos	-35,473.35
5	Costos	6,100,635.51
501	Costos Venta	6,100,635.51
50101	Costos De Compra Fruta	4,220,454.85
5010101	Costos De Banano	3,670,301.07
501010101	Cajas De Banano	1,912,998.20
501010102	Cajas De Banano Con	1,257,209.20
501010103	Transporte Conteincluido Precio (banano)	239,966.52
501010104	Transporte Camion Incluido En Precio	450.00
501010106	Transporte De Material Incluido En Preci	3,763.32
501010108	Costos Portuarios De Banano	185,198.52
501010109	Flete Bl Banano	70,715.31
5010102	Costos De Pina	141,771.60
501010201	Cajas De Pina	141,771.60
5010104	Costos De Manzana	408,404.18
501010401	Fruta	408,404.18

contador, Wed Mar 15 / 23 21:23:50

CoAdEf_balcom Pag. 1 de 3

Figura 7: Estado de Resultados Integrales 1era Parte

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

EXPORTJAIME
ESTADO DE RESULTADO
ACUMULADO A 2022-05-31

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
5010105	Costos De Oritos	-22.00
501010507	Diferencia De Precio Pac/leg	-22.00
50102	Costos Materiales	1,830,377.42
5010201	Costos Materiales Banano	1,686,325.13
501020101	Cartontapas	472,983.53
501020102	Cartonfondos	756,566.90
501020103	Cartoncartulina	123,309.38
501020104	Material De Empaque	143,046.14
501020105	Material Chico	74,284.92
501020106	Fungicidas Y Materiales Conservacion	116,134.26
5010202	Costos Materiales Pina	41,877.11
501020201	Cartontapas	13,818.47
501020202	Cartonfondos/bandejas	24,682.00
501020203	Cartoncartulina	3,376.64
5010203	Costos Materiales Platano	102,175.18
501020302	Cartonfondos	102,175.18
50103	Costos Exportaciones Y Embarque	49,803.24
5010301	Costos De Transporte	3,890.00
501030101	Transporte Materiales	3,890.00
5010302	Costos Portuarios Y Consolidacion	6,635.06
501030201	Costos Consolidacion	3,736.00
501030202	Costos Portuarios	2,899.06
5010304	Costos De Tramites Aduaneros	17,106.10
501030401	Costo De Tramites Aduaneros	15,782.33
501030402	Certificados De Origen	1,323.77
5010305	Costos En Proceso	22,172.08
501030501	Gastos Locales	247.68
501030502	Porteo Contenedores	3,888.69
501030503	Inspección Pre-embarque	3,997.43
501030506	Conexiones Contenedores	4,567.88
501030507	Sellos Navieros	-282.19
501030511	Turnos	5,527.04
501030512	Evaluadores Fitosanitarios	4,225.55
6	Estructura	283,903.79
601	Sueldos Y Salarios	114,891.52
60101	Sueldos Y Beneficios	114,891.52
6010101	Sueldos Y Beneficios Sociales	114,891.52
601010101	Sueldos	63,723.15
601010104	Decimo Cuarto Sueldo	7,561.46
601010105	Vacaciones	900.00
601010106	Aporte Patronal	7,742.36
601010107	Fondo De Reserva	4,964.55
601010111	Rol Ejecutivo	30,000.00
602	Gastos Departamentales	62,577.04
60201	Gastos Departamentales	62,577.04

contador, Wed Mar 15 / 23 21:23:50

CoAdEf_balcom Pag. 2 de 3

Figura 8: Estado de Resultados Integrales 2da Parte

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

EXPORTJAIME
ESTADO DE RESULTADO
ACUMULADO A 2022-05-31

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
6020101	Dpto. Exportacion	3,650.00
602010103	Viaticos	3,650.00
6020102	Dpto. Comercial	25,508.79
602010202	Comision Por Compra Fruta	11,148.79
602010204	Transporte Material Entre Bodegas	180.00
602010205	Transporte Material A Productores	1,380.00
602010210	Alquiler De Bodegas	12,800.00
6020103	Dpto. Calidad	23,440.00
602010301	Evaluaciones De Calidad	23,440.00
6020104	Dpto. Operaciones	9,978.25
602010401	Viaticos Operacionales	9,978.25
603	Gastosgenerales	106,435.23
60301	Gastos Generales	106,435.23
6030101	Gastos Generales	106,435.23
603010101	Alquiler De Oficina Exporsweet (bco. Central)	5,223.92
603010102	Alquiler De Bodegas Archivo	450.00
603010105	Equipos De Oficina	1,425.00
603010106	Suministros Materiales, Repuestos Y Otros	627.00
603010108	Telefonia Fija	64.26
603010109	Telefonia Celular	1,658.53
603010110	Energia Electrica	1,982.58
603010111	Internet	1,084.80
603010120	Honorarios Profesionales	1,869.24
603010121	Servicios Prestados	-1,266.67
603010124	Servicios Courier	1,874.84
603010125	Mantenimiento Vehiculos Y Combustibles	14,330.73
603010133	Otros Gastos Generales	68,170.83
603010199	Gastos No Deducibles Gnd	8,940.17
7	Gastos Financieros Y Legales	17,616.33
701	Gastos Financieros	16,636.27
70101	Gastos Financieros	16,636.27
7010101	Comisiones Costos Bancarios	16,636.27
.102	Bco Inter Cta Cte 15 .	4,893.71
.103	Bco Pch Cta Cte 2100 .	9,009.47
.104	Banco Pichincha Pana Cta. Cte. 2000604112	794.00
.105	Banco Guayaquil .	1,699.26
.106	Bco Pacifico Cta Cte .	162.83
.20899	Frutas Del Conosur S .	77.00
702	Gasto Legal De Impuesto	980.06
70201	Gasto De Impuesto	980.06
7020103	Impuesto A La Salida De Divisas	980.06
----- TOTAL CUENTAS DE RESULTADOS:		-199,474.85

Figura 9: Estado de Resultados Integrales 3era Parte

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

3.13. Ficha de observación – proceso de gestión de inventario

Tabla 4: Información de Ficha de Observación

Objetivo:	Analizar el Proceso de gestión de inventario
Perfil del entrevistado:	Jefe de Producción
Entrevistador:	Sr. Javier Jaime
Fecha de Ejecución:	15-03-2022

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

Tabla 5: Ficha de Observación

Ficha de observación				
N°	Descripción	SI	NO	Observación
1	¿Existe un manual de procedimiento y funciones de la empresa Exportjaime?		x	Las funciones las dirige el contador y el gerente verbalmente.
2	¿Se mantiene un control de la mercadería que sale de bodega a tiendas (sucursales)?	x		Existen egresos de bodega que el jefe de bodega no comunica.
3	¿No existe un acta de toma física de ejercicios anteriores?		x	No se ha realizado una toma física.
4	¿La bodega se encuentra ordenada y limpia?		x	Observamos heces de roedores en espacios de la bodega.

5	¿El acceso a la bodega es permitido solo al personal autorizado?	x		Existe un lector biométrico pero no en el área de bodega.
6	¿Existe un sistema de seguridad en el área de bodega?	x		Cámaras y alarmas
7	¿Al ingresar mercadería nueva, la constancia de revisado es firmado por el personal autorizado?	x		
8	¿Se realiza un reporte o informe de la mercadería de pronta caducidad, obsoleta o dañada?		X	No existe un acta de control de productos dañados y obsoletos.
9	¿La mercadería se encuentra clasificado por categoría y numeración de perchas? Según el producto.		X	La mercadería no se encuentra clasificada, no tiene un orden.

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

3.14. Conclusiones del proceso de observación en la empresa

Se pudo observar en el proceso, la inexistencia de un Manual de procedimientos y funciones la cual debería ser compartida con el personal para mejorar el desempeño y la segregación de funciones. Por tanto, no existen políticas para el correcto manejo del inventario.

Durante el proceso además se pudo determinar que no se tiene un orden de la bodega en general, podemos detallar que no se tiene una segmentación de categoría por productos ni numeración por perchas para facilitar la búsqueda de los productos de manera más rápida y efectiva al momento de despacho. Adicional se observó heces de roedores entre la mercadería y en espacios de la bodega, no hay un horario fijo en el que el personal de bodega u otra personal de limpia organice y limpie los desechos en el piso (desecho de cartón entre las perchas).

Al indagar con determinadas preguntas el encargado de bodega se pudo concluir que no hay un control de stock mínimo del inventario, nos indicaron que al momento de abastecerse de mercadería lo hacen en base a lo que piden en la reposiciones de cada tienda y en ese mismo momento se hace la búsqueda y conteo de dichos productos para poder hacer la compra al proveedor, cabe resaltar que el inventario en el sistema informático, en muchos productos esta inflado el stock y hay códigos de productos que están repetidos con distintos nombre.

CAPITULO IV

4.1. Propuesta

Diseñar un control interno de los inventarios en la empresa Export Jaime S.A. que permita obtener un manejo adecuado y su incidencia en los estados financieros.

4.1.1. Descripción de la propuesta

Para el desarrollo de la siguiente propuesta es necesario diseñar un flujo de transacciones para buscar el buen manejo efectivo de los estados financiero de la empresa EXPORTJAIME S.A, debido a todo lo que se ha podido identificar en la investigación donde se presentan muchos problemas lo cual se busca que mediante este flujo de transacciones pueda representar un conjunto de operaciones que se ejecutan como una única unidad.

Lo cual esta propuesta busca y permite tener un buen control interno del inventario con la finalidad de salvaguardar todos los procesos operativos de la empresa EXPORTJAIME S.A. para mediante aquello poder alcanzar de manera eficiente y el perfecto caso de realizar los despachos de manera más rápida, organizada, correcta y a su vez minimizar errores o posibles riesgos que puedan subsistir.

Es por ello importante recordar que el control interno es una herramienta que genera costo- beneficio que ayuda a mejorar los procesos aportando de manera organizada y sistemática para alcanzar la eficiencia y eficacia de la misma.

4.2. Justificación de la propuesta

El presente proyecto con esta propuesta tiene como finalidad diseñar un flujo de transacciones para un adecuado control interno de inventario que sirva como una forma de poder crecer como empresa y a su vez sea de suma utilidad ya que estas falencias en los procesos del control operativo son muy graves si no se organiza de mejor manera, es por ello que queda plenamente justificada la ejecución de esta propuesta. Será una guía para mejorar los controles internos del inventario y corregir

irregularidades puesto que es indispensable para la empresa EXPORTJAIME S.A. por su giro de negocio, ya que se maneja un inventario extenso y diverso de productos.

4.3. Objetivos de la propuesta

4.3.1. Objetivo General

- Diseñar un flujo de transacciones para un adecuado control de inventario de la empresa EXPORTJAIME S.A. que le permita poder tener un buen manejo dentro de la misma y de esta manera mejorar los procesos operativos.

4.3.2. Objetivos específicos


- Elaborar sobre el área Financiera donde se detalle las actividades del personal involucrado con el manejo del inventario
- Diseñar un manual de políticas a seguir dentro de la empresa y socializar con los empleados con el fin de desempeñar su rol en el registro de las entradas y salidas del inventario.
- Establecer lineamientos que permitan obtener y preservar datos confiables y exacto de la situación financiera de la empresa.

4.4. Desarrollo de la propuesta

Manual de procedimientos

1- Establecimientos de procedimientos - Compra y pago de mercadería

Tabla 6: Establecimientos de procedimientos - Compra y pago de mercadería


DISEÑO DE PROCEDIMIENTO DE LA EMPRESA EXPORTJAIME S.A.		<p style="text-align: center;">EXPORTJAIME S.A.</p> 
ASIGNACIÓN	Compra y pago de Mercadería	

OBJETIVO	Realizar correctamente la compra de la mercadería para tener un buen desarrollo dentro de la empresa
ACTIVIDADES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Buscar y cotizar proveedores (en precio y calidad de producto). 2. Verificar stock de inventario en el kardex. 3. Pedir una orden de compra a los proveedores. 4. Realizar una orden de compra, y pedir aprobación por gerencia. 5. Gestionar el pago por transferencia o cheque posfechados. 6. Archivar el comprobante de egreso y pago respectivo. 	
POLITICAS	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar un previo análisis del presupuesto actual. 2. Para el ingreso de la factura en el sistema debe estar firmado por el jefe del área de bodega, que la indique que lo que recibe es lo que se pidió. 3. El pago de la factura se realiza bajo las condiciones de pagos establecidos. 4. El horario de pago a proveedores son los viernes 3-6pm. 5. Los pagos se realizan por cheque posfechados o transferencias. 	

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

1.1. Establecimientos de procedimientos - Ingreso de mercadería

Tabla 7: Establecimientos de procedimientos - Ingreso de mercadería


DISEÑO DE PROCEDIMIENTO DE LA EMPRESA		EXPORTJAIME S.A. 
EXPORTJAIME S.A.		
ASIGNACIÓN	Ingreso de Mercadería	

OBJETIVO	Controlar en el ingreso de mercadería a bodega, para ayudar a la toma de decisiones al departamento de compra y el adecuado control interno del inventario.
ACTIVIDADES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. La recepción de la mercadería debe de ser con la factura respectiva. 2. Verificar y cotejar que la mercadería entregada sea lo que prescribe la factura. 3. Verificar la calidad, el estado del producto al ingresar a la bodega. 4. Distribuir y ordenar la mercadería por categoría de producto e ítem correspondiente. 5. El jefe de bodega debe delegar a un asistente para registrar y de esta manera actualizar el Kardex. 	
POLITICAS	
<ol style="list-style-type: none"> 1. El horario de recepción de mercadería en bodega lo debe conocer cada proveedor. 2. No recibir mercadería que este incompleta en relación con el pedido realizado. 3. La mercadería recibida debe constar con documentos como guía de remisión y factura, posteriormente entregar a departamento de compras. 4. Si existe faltantes en la entrega comunicar a compras para pedir la nota de crédito. 	

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

1.2. Establecimientos de procedimientos - Custodia de mercadería

Tabla 8: Establecimientos de procedimientos - Custodia de mercadería


DISEÑO DE PROCEDIMIENTO DE LA EMPRESA		EXPORTJAIME S.A. 
EXPORTJAIME S.A.		
ASIGNACIÓN	Custodia de Mercadería	
OBJETIVO	Facilitar el adecuado manejo y control según las medidas de protección para salvaguardar la mercadería.	

ACTIVIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar un conteo físico mensual con la base e datos interna del personal de bodega. 2. Designar un espacio físico para la recepción de mercadería de los proveedores. 3. Verificar que existe igualdad o coherencia en el stock físico y el stock ingresado en el sistema. 4. Clasificar el inventario según la categoría.
POLITICAS
<ol style="list-style-type: none"> 1. El ingreso a bodega es restringido solo personal autorizado. 2. Codificar cada percha para mayor facilidad de búsqueda y despacho. 3. Realizar una toma física para verificar estado y tratamiento adecuado a la mercadería en bodega. 4. Mantener las instalaciones de la bodega bajo las medidas de higiene adecuada.

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

1.3. Establecimientos de procedimientos - Salida de mercadería

Tabla 9: Establecimientos de procedimientos - Salida de mercadería

DISEÑO DE PROCEDIMIENTO DE LA EMPRESA		EXPORTJAIME S.A. 
EXPORTJAIME S.A.		
ASIGNACIÓN	Salida de Mercadería	
OBJETIVO	Brindar apoyo al despachar y entregar en menor tiempo posible lo destinado para la venta.	
ACTIVIDADES		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar el egreso de mercadería según la venta programada. 2. Actualizar el Kardex según el inventario que se ocupa en cada venta. 3. Cerciorarse que la cantidad de venta justifica la salida de cada inventario. 		

4. Verificar que el estado del inventario sea adecuado antes de realizar y empacar la venta de caja de banano.
5. El jefe de bodega debe asegurarse que el inventario que se ocupó en la venta por caja de banano.

POLITICAS

1. Verificar que la orden de salida o el egreso de salida de mercadería sea legal y autorizado por el personal encargado.
2. Verificar que el inventario que se ha ocupado para gestionar la venta sea el necesario y no existan fugas de inventario.
3. Registrar y cotejar la base de datos del inventario para actualizar el Kardex según las ventas realizadas.

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

4.5. Flujograma de procesos

4.5.1 Procesos de compra y pago de materiales

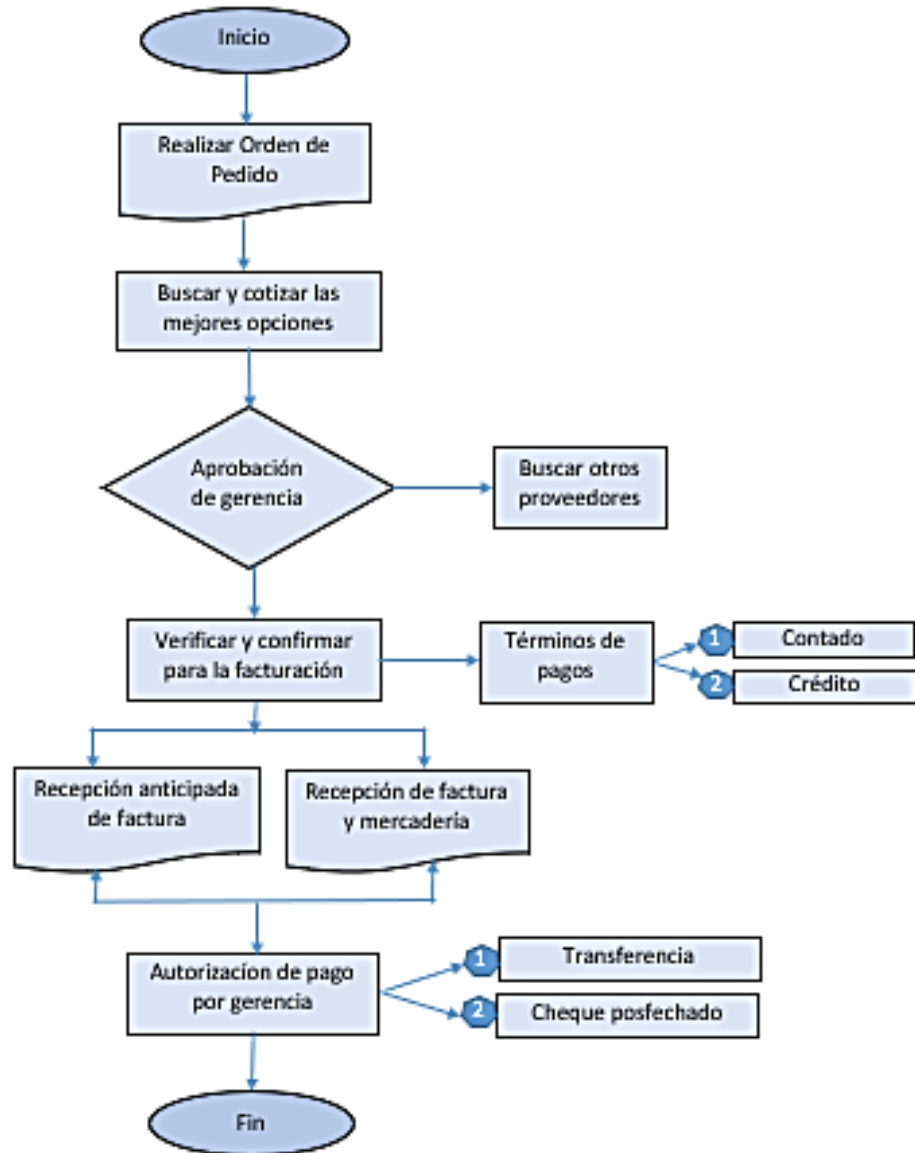


Figura 10: Proceso de Compra y Pago de Materiales

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

4.5.1. Proceso de ingreso de materiales a bodega

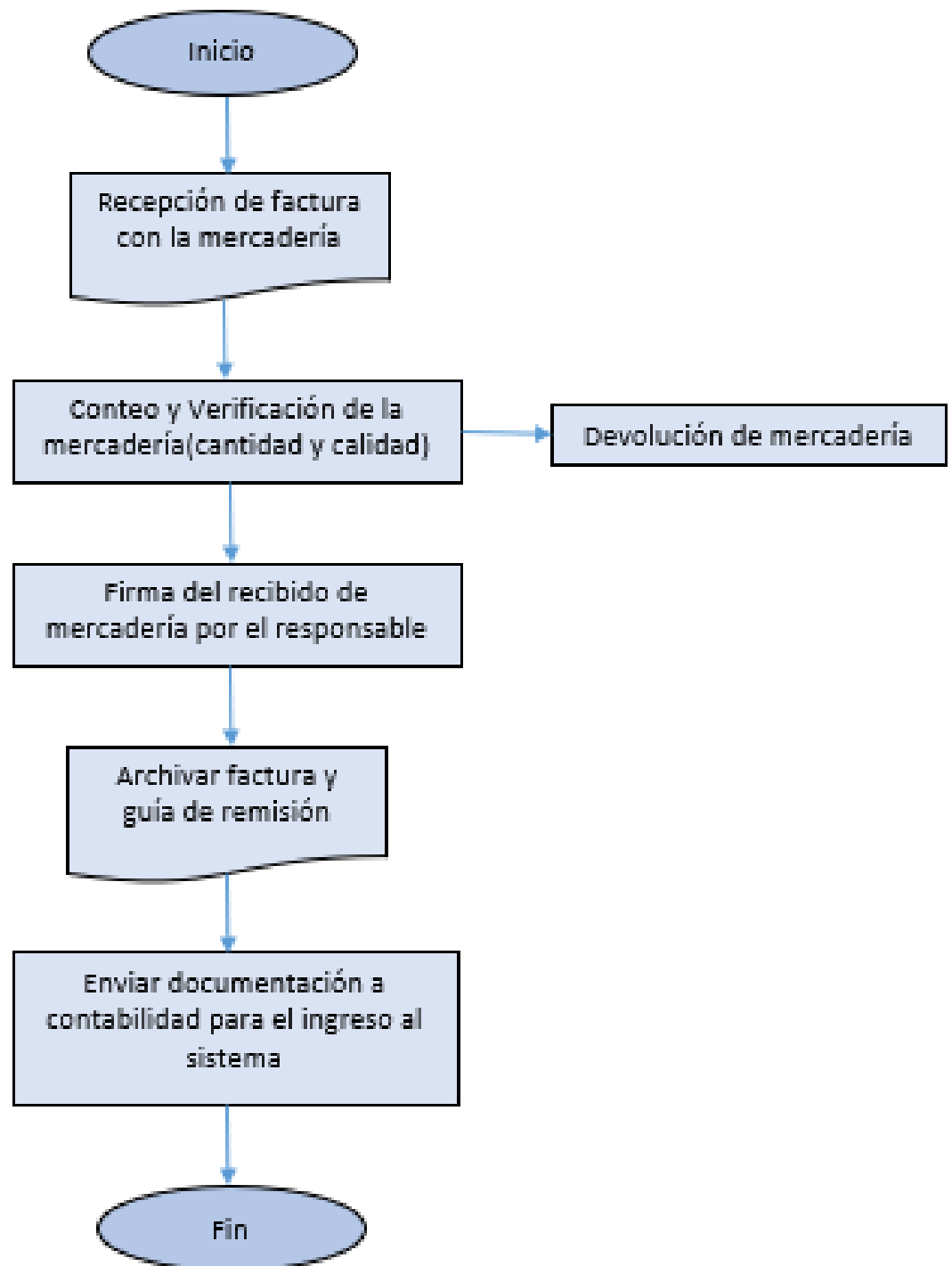


Figura 11: Proceso de ingreso de materiales a bodega

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

4.5.2. Proceso de custodia de materiales

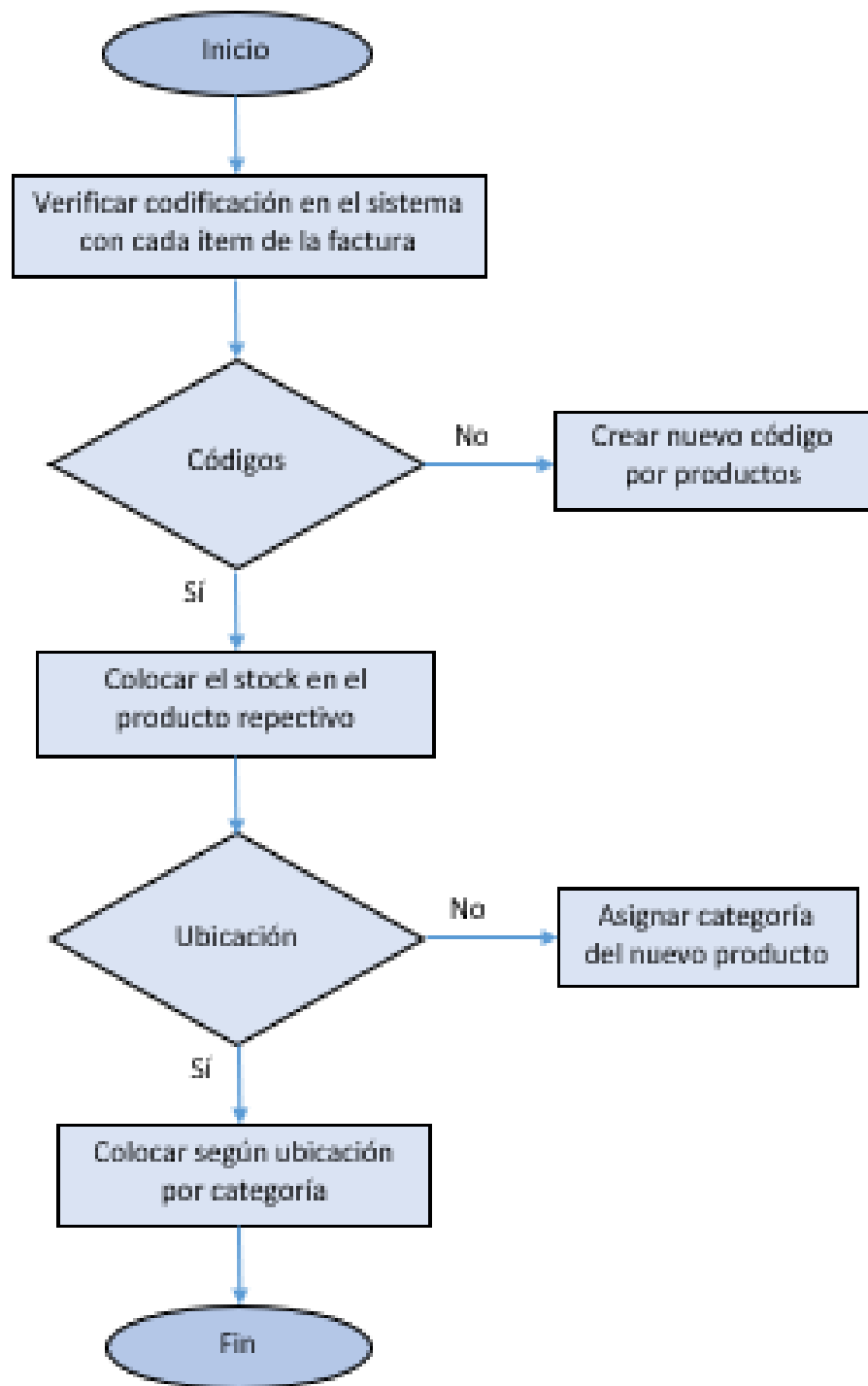


Figura 12: Proceso de custodia de materiales

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

Proceso de salida de materiales

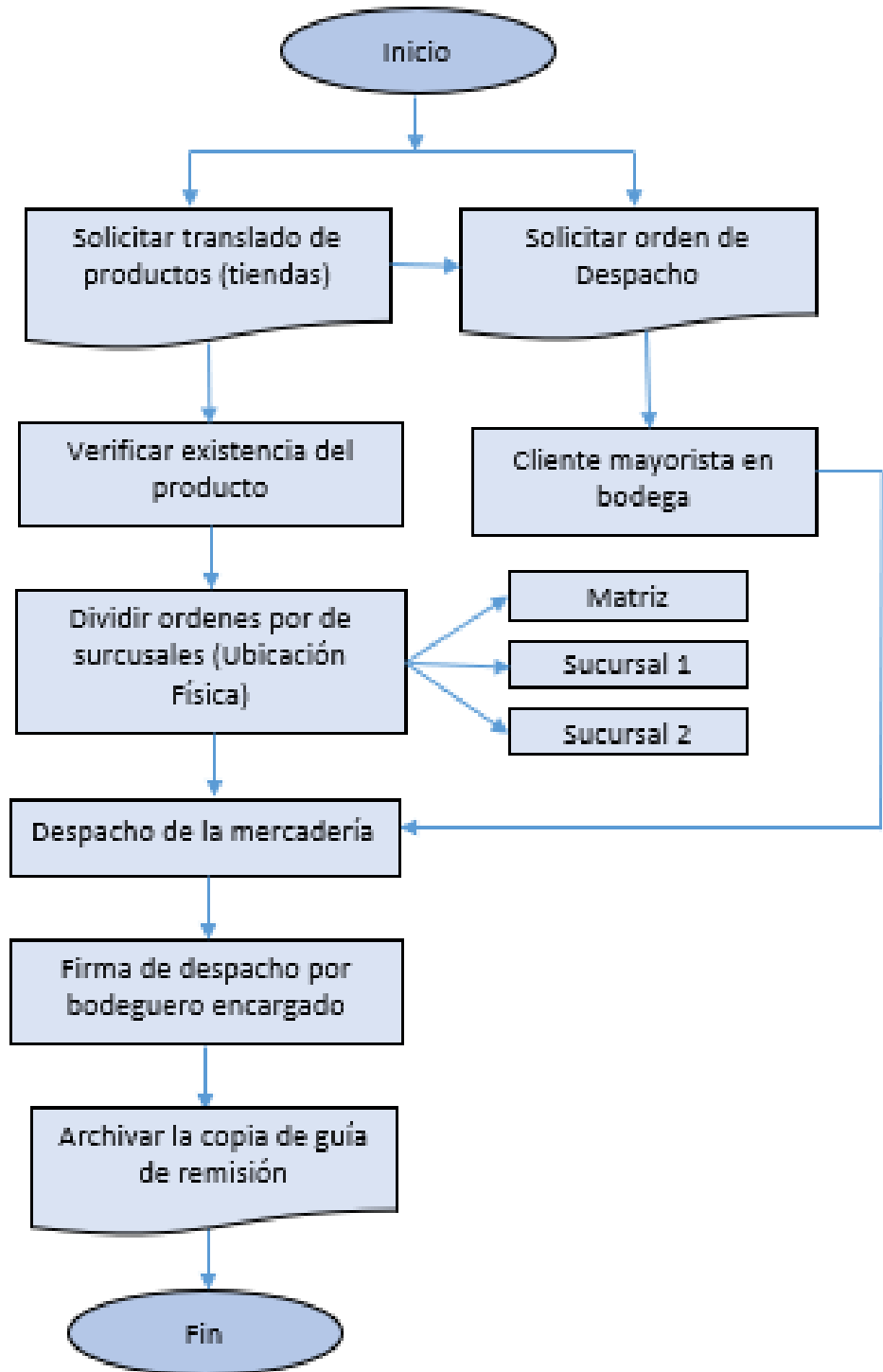


Figura 13: Proceso de Salidas de Materiales

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

4.6.Organigrama

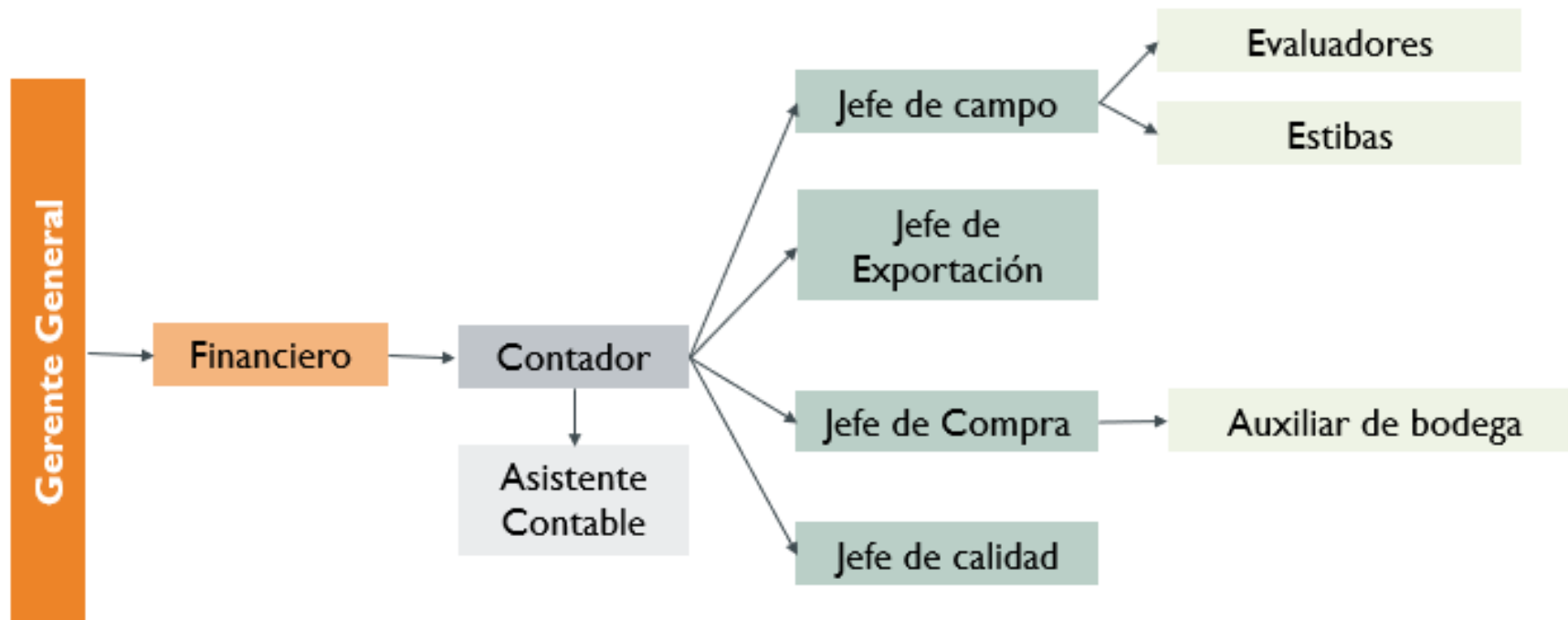


Figura 14: Organigrama

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

4.7. Matriz De Riesgo Y Control

Tabla 10: Matriz de Riesgo y Control

RIESGO	CONTROL	EVIDENCIA	FRECUENCIA	EJECUTA	SUPERVISA
Diseñar un control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros	1.- Elaborar manual de procedimientos y funciones para el área de inventario 2.- verificar autorización del manual de procedimientos basados a las normativas vigentes	manuales de procedimientos y funciones	Anual	Director de procesos	Gerente general
Falta de capacitaciones a los empleados para el manejo correcto del inventario	1.- Contratar capacitadores privados y expertos en control y manejo de inventario 2.- contratar personal con experiencia en área de bodega	Firma de asistencia de los empleados a la capacitación	Mensual	Personal de bodega	Jefe de Compras
Los inventarios no se clasifican correctamente en bodega	1.- Establecer codificación por categoría de cada producto 2.- designar pasillos de perchas por categoría y tratamiento de cada producto	Reportes actualizados de la nueva codificación Enumeración de las perchas	Semanal	Personal de bodega	Jefe de Compras
Inadecuada gestión al reponer el stock de productos	1.- Realizar adecuada revisión física de productos existentes 2.- cotejar la información de stock en sistema con la existencia física	Actas firmadas de la revisión Informes que arroja el sistema	Semanal Diario	Bodegueros Asistente de compras	Jefe de Compras Jefa de compras
La presencia de productos caducados o mal estado	1.- chequeo de los productos por su estado físico y caducidad 2.- pronta rotación o salida de producto a la venta (promociones y descuentos)	Informes redactados con las fechas de caducidad de cada producto Reporte realizado del sistema	Semanal Diario	Bodeguero Asistente de compras	Jefe de Compras Jefe de Compras

Elaborado por: Jaime Javier (2022)

4.8. Impacto de la propuesta

La aplicación de Manuales de procedimientos y flujogramas en función al proceso del control interno del inventario generara una mejora de efectividad con los procesos para disminuir la pérdida o el sobre stock de materiales, cumpliendo de esta manera la misión y visión estratégica de la empresa. La presente propuesta permite controlar medir las actividades en el control exhaustivo y detallado de los materiales, ayudara de manera oportuna la inversión en compra de materiales por presentar stock con defectos y en malas condiciones de uso para la venta en el caso de los cartones para la fruta de manera que se pueda mantener un portafolio de inventario real para generar confianza y razonabilidad en lo existente.

Basado en fortalecer y direccionar de manera correcta el proceso y control del inventario y las demás áreas que intervienen de manera directa brindar soluciones como:

- Disponer de información actualizada y razonable de las existencias de materiales (inventario).
- Generar confianza de las funciones y procedimientos que desempeña el personal a cargo basado en las políticas de la empresa.

CONCLUSIÓN

Dentro de la investigación realizada se pudo observar ciertas inconsistencias en el manejo y control del inventario o materiales que mantiene la empresa Export Jaime S.A. se obtuvo las siguientes conclusiones:

1. Descontrol significativo del inventario (materiales), generando que la empresa no cuente con un inventario real y razonable a lo reflejado en el sistema con el stock físico.
2. Falta de manual de procedimientos en el proceso de manejo y control de los materiales implicados en la venta final, ocasionando que el proceso de recepción, registro, manejo, custodia y salida del material no se realice bajo los parámetros establecidos de la empresa.
3. Falta de toma física de materiales (inventarios).
4. Falta de capacitación y contratación de personal adecuado con experiencia en custodia y correcto manejo del inventario (materiales).
5. No existe un tratamiento correcto del cartón para su mantenimiento y además no se despacha según su antigüedad del cartón, cabe resaltar que para stockear el cartón es necesario tener un informe real de las ventas que se van a realizar para con esa base poder abastecerse de cartón ya que este es un material muy sensible.
6. Falta de segmentación de los materiales o categorización para mejorar la búsqueda y el tratamiento de los materiales según su necesidad.

RECOMENDACIÓN

Por esta razón se debe considerar la implementación de un sistema de control interno

como el propuesto en este proyecto, en el cual se sugiere lo siguiente:

1. Manipular de manera sensible bajo una base de datos interna de las entradas y salidas de materiales según la cantidad de cajas de frutas solicitadas de la venta, de esta manera se mantiene un stock físico y sistemático real.
2. Diseñar un manual de procedimientos para los procesos tanto de recepción de materiales, registro y manejo de materiales, custodia y salida de materiales según el volumen de la venta por cajas de frutas.
3. Realizar toma física o hacer un conteo físico internamente de manera trimestral para controlar el consumo y mantenimiento del inventario.
4. Promover la correcta contratación de personal y de manejar semestral capacitar al personal involucrado de salvaguardar los materiales o inventario de la empresa.
5. Desarrollar una proyección según el informe de las ventas confirmadas para ayudar con el proceso de compra suficiente y oportuna de materiales sobre todo el cartón que es un material sensible y de alto costo.
6. Realizar segmentación o categorización de los materiales para facilitar su ubicación y búsqueda rápida.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Catacora. (2012). Los estados financieros y las políticas contables. Obtenido de file:///C:/Users/daniel/OneDrive/Documentos/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPolíticasContables-7144051%20(1).pdf
- Chiavenato. (28 de 10 de 2018). El control interno y su influencia en la gestión. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es>
- Escobar. (2008). *Los estados financieros y las políticas contables*. Obtenido de file:///C:/Users/daniel/OneDrive/Documentos/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPolíticasContables-7144051.pdf
- Estupiñán. (2006). *CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html>
- MUÑOZ, J. C. (2016). *ELABORACIÓN DE MATRICES DE RIESGOS*. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/5664/1/11992.pdf>
- Naresh. (2023). *¿Qué es una encuesta?* Obtenido de <https://www.questionpro.com/es/encuesta.html>
- QuestionPro. (27 de 03 de 2020). *EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS*. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3171/1/77332.pdf>
- Redalyc. (2018). Evaluación del control interno. *Revista CEA*, 4(7), 70. doi: <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Sánchez, G. &. (2019). *Evaluación de control Interno a la Gestión de Inventarios de Imporellana S.A* . Obtenido de Revista ciencias sociales y Economicas : file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/rcyt,+Gestor_a+de+la+revista,+main.pdf
- Wolinsky. (2003). Analisis y Evaluaciones de Riesgo. *Revista Base (Administração e Contabilidade)*, 9(3), 209. doi:<https://www.redalyc.org/pdf/3372/337228651001.pdf>
- ARCER, D. R. (2018). *AUDITORIAS DE LA CALIDAD PARA MEJORAR SU COMPORTAMIENTO*. TERCERA EDICION.
- Barquero , M. (2017). *MANUAL PRACTICO DE CONTROL INTERNO*. BARCELONA: PROFIT EDITORIAL.

- Barreto, N. (2020). Factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 129-134. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>
- Carchi, K., Crespo, M., Gonzáles, S., & Romero, E. (2020). Índices Financieros, la clave de la finanza administrativa aplicada a una empresa manufacturera. *INNOVA Research Journal*, 5(2), 26-50. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/1193-Texto%20del%20art%C3%ADculo-6198-1-10-20200507%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/1193-Texto%20del%20art%C3%ADculo-6198-1-10-20200507%20(1).pdf)
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 15(30), 19. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1492/149259394013/149259394013.pdf>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., & Pérez, L. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. 19. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-LaAdministracionDeLosInventariosEnElMarcoDeLaAdmin-6145627.pdf>
- CONOCIMIENTO AEC. (2019). Obtenido de CONOCIMIENTO AEC: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Cruz, A. (2017). *GESTION DE INVENTARIO*. MALAGA: IC EDITORIAL.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 5(1). Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPoliticContables-7144051.pdf>
- Estupiñan, R. (2017). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES ANALISIS DE INFORME COSO I, COSO 2, COSO 3 CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES TERCERA EDICION*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 20. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/rcyt,+Gestor_a+de+la+revista,+main.pdf
- García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación de Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A. en Santo Domingo. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 20. Obtenido de

file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/rcyt,+Gestor_a+de+la+revista,+main.pdf

Garrido , I., & Cejas , M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negottium*, 13(37), 109-129. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>

Gonzales , A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Revista chilena de ingeniería*, 28(1), 133-142. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v28n1/0718-3305-ingeniare-28-01-133.pdf>

Meana , P. (2017). *GESTION DE INVENTARIOS*. EDISIONES NOBEL.

Mora, A. (2016). *diccionario contabilidad, auditoria, control gestion*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=2pyQWIw6mAMC&pg=PA141&dq=inventario+libro+auditoria&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwimh93zrsPwAhWBMIkFHS-eCs0Q6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=inventario%20libro%20auditoria&f=false>

Muñoz , J. (2018). Análisis a los estados financieros de empresas camaroneras en la provincia de El Oro, Ecuador. *UNNOVA Research Journal*, 3(9), 102-115. Obtenido de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/686/774>

NIC1. (2015). Presentación de Estados Financieros. *NIC 1*, 34. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS01_2013.pdf

norma internacional de contabilidad 2. (s.f.). Obtenido de norma internacional de contabilidad 2: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

norma internacional de contabilidad 2. (s.f.). Obtenido de norma internacional de contabilidad 2: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Perez, M., Sandra , P., Castellanos , S., Heiberg , A., Valderrama , B., & Yosman , J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco

ded la logica difusa. *Actualidad contable FACES*, 19(32), 113-141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733006.pdf>

Ruiz Urquiza, G. Y. (2015). *COSO: Marco de referencia para la implementacion, gestion y control de un adecuado sistema de control interno*. Obtenido de COSO: Marco de referencia para la implementacion, gestion y control de un adecuado sistema de control interno.: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios de la Gestión*, 6(6), 4. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/1305>

ANEXOS

Anexo 1: Listado de Materiales (Inventario) 1era Parte

10102	Inventario	509,773.55
1010201	Materiales Empaque Banano	200,896.61
101020101	Cartontapas	49,398.35
.25056	Tapa Premium 22xu .	26,402.67
.25058	Tapa Doral 22xu .	1,833.30
.25059	Tapa Kraft Economica .	74.97
.25062	Tapa Novafruit 22xu .	1,801.80
.25066	Tapa Platano 208 .	810.95
.25068	Tapa Platano 22xu .	1,140.93
.25069	Tapa Sharbatly 208 .	4,577.58
.25136	Tapa Sharbatly 22xu .	1,181.25
.25144	Tapa Dj 48 Lbs 22xu .	558.81
.25153	Tapa Fb 22xu .	1,138.95
.25156	Tapa Doral Platano 2 .	4,062.24
.25160	Tapa Fannys Market 2 .	2,637.18
.25164	Tapa Fit Banana .	2,497.32
.25168	Tapa Alexander 22xu .	680.40
101020102	Cartonfondos	93,766.04
.25018	Fondo Premiun 22xu .	49,770.56
.25020	Fondo Doral 22xu .	3,099.04
.25024	Fondo Novafruit 22xu .	3,194.24
.25026	Fondo Platano 208 .	2,012.64
.25027	Fondo Platano 22xu .	2,027.20
.25029	Fondo Sharbatly 208 .	10,504.48
.25138	Fondo Sharbatly 22xu .	2,082.08
.25146	Fondo 48 Lbs 22xu .	681.72
.25154	Fondo Fb 22xu .	2,834.72
.25157	Fondo Doral Platano .	7,221.76
.25161	Fondo Fannys Market .	4,688.32
.25165	Fondo Fit Banana .	4,439.68
.25169	Fondo Alexander 22xu .	1,209.60
101020103	Cartoncartulina	12,314.87
.25040	Pad Doral 22xu .	347.04
.25043	Pad Novafruit Sp 22x .	370.56
.25048	Pad Sharbatly 208 .	303.15
.25112	Pad Perf Chiquita 22	839.12
.25113	Papel Absorbente 50x	1,175.95
.25118	Pad Perf. 208 Chiqui	256.00
.25127	Mini Pad 31.3x47 Mini Pad 31.3x47	443.25
.25155	Pad Perf. Fb 22xu .	202.48
.25158	Pad Doral Platano 22 .	773.76
.25162	Pad Fannys Market .	502.32
.25166	Pad Fit Banana .	1,783.80
.55030	Pad Premium 22xu .	5,187.84
.55092	Pad Jumbo .	129.60
101020104	Mat Empaque	27,314.49
.25008	Etiqueta Sharbatly .	1,329.60
.25010	Etiquetas Doral .	132.00
.25031	Funda Cluster Bag B/ 11x16.5x0.001	328.81
.25032	Funda B/d Logo Vacio Don Jaime	8,786.30
.25034	Funda Polipack 140 Perforaciones	343.22
.25035	Funda B/d Sin Logo 3 .	1,748.11
.25038	Ligas .	359.36
.25082	Funda Politubo 48 Lb .	1,528.03
.25092	Esquineros 1.93 Mts Chiquita	363.60
.25093	Funda Banavac China Chiquita	63.47

Anexo 2:Listado de Materiales (Inventario) 2da Parte

EXPORTJAIME
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ACUMULADO A 2021-12-31

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
.25094	Funda Polypack Chiquita	2.40
.25120	Pallet Chiquita .	42.50
.55015	Funda Sharbatly 208 .	7,992.98
.55016	Etiqueta Don Jaime .	4,263.60
.55043	Funda Al Vacio 38x51 .	30.51
101020105	Material Chico	2,953.63
.25037	Grapas 1/2 Galvaniza .	582.90
.25074	Lamina .	280.79
.25084	Pastilla De Cloro	236.84
.25091	Esquineros 45cm Chiquita	26.90
.25096	Etiqueta Paxar Chiquita	206.10
.25114	Lamina Faldon Chimen Chiquita	62.35
.25119	Lamina Open Top Perf Chiquita	258.00
.25163	Etiqueta Fannys Mark .	544.50
.25167	Etiqueta Fit Banana .	755.25
101020106	Fungicidas Y Quimicos	15,149.23
.25000	Acido Citrico .	62.21
.25001	Alumbre .	784.47
.25036	Fungaflor 32 Grms .	596.00
.25075	Biolatex Platano	88.20
.25076	Ryzup 400 MI - Large	10,872.50
.25077	Ryzup 200 MI - Large	641.25
.25079	Sobres De Etileno	10.08
.25134	Cosmo Agua 250 Gr .	213.75
.25135	Cloro Granulado .	210.27
.25142	Np Control Caneca 20	14.40
.25143	Cipermetrina Cypersu	8.80
.25170	Cochibiol Litro .	249.60
.25174	Sb 100 1lt	175.00
.55013	Mertect 20-s 100 MI .	1,148.00
.55042	Biolatex Banano .	74.70
1010202	Materiales Empaque Pina	8,288.73
101020201	Cartontapas Pina	2,954.91
.25063	Tapa Pina Aerea .	740.88
.25064	Tapa Pina 22xu .	826.14
.25065	Tapa Pina Doral .	1,387.89
101020202	Cartonfondos/bandejas Pina	4,769.10
.25139	Fondo Pina Doral .	2,502.08
.25151	Bandeja Pina .	423.50
.55031	Fondo Pina 22xu .	1,843.52
101020203	Cartoncartulina Pina	564.72
.25044	Pad Pina Doral .	294.00
.55000	Fondo Pina Aerea .	141.12
.55032	Pad Pina 22xu .	129.60
1010203	Pallets Y Materialesde Exportacion	25,988.43
101020302	Otros Materiales Exportacion	25,988.43
.25006	Esquinero Con Logo C .	2,676.24
.25007	Esquineros Plasticos .	1,222.00
.25014	Filtros .	1,870.00
.25050	Pallets .	8,187.50
.25052	Protectores 50x32x15 .	49.60
.25053	Refuerzo 20cm Plast	5,641.20
.25055	Zuncho 10 Kg Rollo N .	765.00
.25071	Termografo .	880.00
.25072	Protectores 30x40x2 .	332.00
.25096	Etiqueta Paxar Chiquita	189.00
.25124	Plasticos Cierre Cnt .	117.68
.25141	Termografo Usb .	77.00
.55010	Refuerzo 23cm Plast .	3,757.21
.55011	Zuncho 5 Kg Rollo Ne .	224.00