



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

**Control interno y su efecto en los inventarios de la empresa SANOCEANOS S.A. de la
ciudad de Manta”**

AUTORA: Lisseth Pierina Chilán Lugo

TUTOR: Ing. Rosa María Solórzano. Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Abril, 2024

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1
		Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Lisseth Pierina Chilan Lugo, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2024-2025, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **"Control interno y su efecto en los inventarios de la empresa SANOCEANOS S.A. de la ciudad de Manta"**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 01 de agosto de 2024.

Lo certifico,



Mg. Rosa María Loo Solórzano
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Quien suscribe, Lisseth Pierina Chilán Lugo, con cedula de identidad 131540891-2, declaro libre y voluntariamente que el presente tema de investigación “Control interno y su efecto en los inventarios de la empresa SANOCEANOS S.A. de la ciudad de Manta” Es original, autentico y personal. En tal virtud que si el contenido para los efectos legales y académicos que se desmembran en el presente trabajo final es y era de mi exclusiva responsabilidad legal y académica.

Contando con una investigación integra y respetando los debidos derechos de autor de cada una de las fuentes bibliográficas estipuladas dentro del contexto.

El presente informe es patrimonio de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí y de la Carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Lisseth CL

Chilán Lugo Lisseth Pierina

C.I 131540891-2

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Sra. Chilán Lugo Lisseth Pierina, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí”.

Con el tema “Control interno y sus efectos en los inventarios de la empresa SANOCEANOS S.A de la ciudad de Manta”

Para constancia firman:



Ing. Erick Calderero Villagomez
PRESIDENTE DE TRIBUNAL



Mgs. Pedro Cedeño Choez
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Mgs. Valeria Intriago Molina
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Primero dedico esta tesis a Dios y a mis queridos padres por su amor incondicional, continuo apoyo y sacrificios que han hecho posible mi educación. Su ejemplo de dedicación y perseverancia continúa inspirándome.

Agradezco a mis respetados profesores cuya sabiduría, paciencia y orientación experta constituyeron la base de mi formación académica. Agradezco su valioso apoyo y enseñanzas, que contribuyeron significativamente al desarrollo de este trabajo.

Gracias a mi familia y amigos por su apoyo y comprensión durante los momentos más difíciles. Gracias a mis maestros y mentores por su guía experta y sus sabios consejos.

A todos ustedes, mi más sincero agradecimiento por permanecer conmigo, apoyarme y animarme en este apasionante viaje intelectual. Esta tesis es el resultado de su influencia y confianza en mí. ¡Gracias por ser mi fuente de inspiración y motivación!

Liseth Pierina Chilán Lugo

RECONOCIMIENTO

Me gustaría expresar mi más profundo agradecimiento a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí por la oportunidad de completar este proyecto de investigación y por brindarme los recursos necesarios para completarlo.

También me gustaría agradecer a mi tutora de tesis Ing. Rosa María Solorzano, Mg. por su orientación experta, sus valiosos consejos y su apoyo constante durante todo este proceso. Su dedicación y compromiso son fundamentales para el desarrollo y el éxito de esta tesis.

Además, me gustaría agradecer a mis padres por su cooperación, contribución y motivación a lo largo de este recorrido académico. Finalmente, me gustaría agradecer a mi familia y amigos por su amor, paciencia y comprensión durante este tiempo. Su apoyo incondicional es mi principal fuente de inspiración y motivación para este logro.

Quiero agradecerles a todos por ser parte de este proyecto y ayudarme a hacerlo realidad.

Liseth Pierina Chilán Lugo

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	1
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	2
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL.....	3
DEDICATORIA.....	4
RECONOCIMIENTO	5
ÍNDICE.....	6
ÍNDICE DE TABLA.....	8
TABLA DE ILUSTRACIONES	9
RESUMEN	10
SUMMARY	11
INTRODUCCIÓN.....	12
CAPITULO I	14
1. MARCO TÓRICO	14
a. Fundamentación teórica	14
1.1.1. Variable Independiente: Control Interno	14
1.1.1.1. Importancia de control interno.	15
1.1.1.2. Objetivos del control interno.	15
1.1.1.3. Características del control interno.	16
1.1.1.4. Coso III.....	17
1.1.1.4.1.¿Qué es el coso III?	17
1.1.1.4.2. Componentes de control interno.	19
1.1.1.4. Elementos de control interno.	20
1.1.1.5. Tipos de control interno.	21
1.1.2. Variable Dependiente: Efecto de los inventarios	22
1.1.2.1. Inventarios.	23
1.1.2.2. Importancia de los inventarios.	23
1.1.2.3. Tipos de inventario.	23
1.1.2.6. Métodos de valoración.	26

1.1.2.6.1. Método fifo.....	26
1.2.2.8. Indicadores financieros	29
1.2.2.9. Ratios a utilizar en el análisis de caso	31
Tabla 6	31
1.2.2.10. Marco conceptual	32
1.2. Fundamentación Legal	33
1.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	33
1.2.3. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno	34
b. Antecedentes Investigativos.....	35
CAPITULO II	39
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	39
2.1. Metodología	39
2.1.1. Modalidad de la investigación	39
2.1.1.1. Analítico	39
2.1.1.2. Descriptivo	39
2.1.2. Tipo de investigación	40
2.1.2.1. Investigación Documental	40
2.1.2.2. Investigación descriptiva	40
2.1.3. Población y muestra	40
2.1.3.1. Población	40
2.1.2.4. Muestra	41
a. Técnicas e instrumentos.....	42
2.1.1. Observación	42
2.1.2. Entrevista	42
2.1.3. Cuestionario de Control interno	43
b. Análisis e interpretación de resultados.	43
NIVELES DE CONFIANZA	51
BAJO	51
MODERADO	51
ALTO	51
NIVELES DE RIESGO	51
CAPITULO III	62
3. PROPUESTA	62

3.1. Título:	62
3.1.1. Objetivo general	62
3.1.2. Objetivo Específicos:	62
b. Beneficiarios de la propuesta	63
c. Factibilidad de la propuesta	63
<i>Factibilidad financiera</i>	63
<i>Factibilidad legal</i>	63
<i>Factibilidad técnica</i>	63
d. Descripción de la propuesta	64
e. Desarrollo de la propuesta	64
CONCLUSIONES	82
RECOMENDACIONES	83
BIBLIOGRAFÍA	84
ANEXOS	88

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Componentes de control interno	19
Tabla 2 Tipos de control interno	21
Tabla 3 Tipos de inventarios	24
Tabla 4 Indicador de rotación de inventario	31
Tabla 5 Indicador de liquidez	31
Tabla 6 Indicador de endeudamiento de activo	31
Tabla 7 Indicador de rotación de ventas	32
Tabla 8 Población de la empresa Sanoceanos SA	41
Tabla 9 Muestra de la empresa Sanoceanos S.A	42
Tabla 10 Ficha de observación directa al control interno.	46
Tabla 11 Resultado del componente control interno	48
Tabla 12 Matriz de porcentajes del nivel de confianza y riesgo	51
Tabla 13 Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo	52
Tabla 14 Balance de situación financiera de la empresa Sanoceanos S.A	54

Tabla 15 Estado de resultado de la empresa Sanoceanos S.A.....	55
Tabla 16 Valores de rotación de inventarios.....	56
Tabla 17 Valores de indicador de liquidez.....	57
Tabla 18 Valores de indicador de prueba acida	58
Tabla 19 Valores de endeudamiento activo	59
Tabla 20 Valores de endeudamiento de patrimonio.....	60
Tabla 21 Valores de indicador de rotación de ventas	60

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Coso III (2013).....	18
Ilustración 2 Componente de control interno.....	49
Ilustración 3 Triangulación de información	52

RESUMEN

El tema de la investigación fue “Control interno y su efecto en los inventarios de la empresa Sanoceanos S.A. de la ciudad de Manta.” El objetivo general fue analizar el control interno y su efecto en los inventarios de la empresa Sanoceanos S.A. La problemática identificada se enfocó en analizar cómo el sistema de control interno de inventarios impactaba en la eficiencia operativa de la empresa, la falta de verificaciones físicas periódicas generó discrepancias significativas entre los registros contables y los inventarios físicos, utilizando una metodología analítica y descriptiva, se recolectaron datos mediante entrevistas formales, observación y un cuestionario basado en COSO III para la recolección de información.

Los resultados obtenidos en el presente proyecto de investigación evidenciaron que la empresa presentaba deficiencias en la gestión de inventarios, incluyendo la falta de políticas y métodos claros, la inexistencia de estos lineamientos y la necesidad de capacitación del personal en prácticas de gestión de inventarios, con el fin de dar solución a la problemática antes mencionada se propuso la implementación de un manual de procedimientos y políticas que atendiera las necesidades específicas de la empresa y brindara orientaciones claras a los empleados. También se sugirió capacitar al personal a través de talleres y cursos especializados sobre cómo mejorar sus habilidades de gestión de inventario. Como resultados a estas acciones, se fomentó una gestión de inventarios organizada y eficiente que promovió la eficiencia operativa, además de reducir errores e incentivar el desarrollo profesional del personal; lo cual optimizara la productividad de la empresa en términos de precisión en los registros de inventario y reducción de costos operativos, contribuyendo a mejorar la toma de decisiones y la satisfacción del cliente.

Palabras claves: Control interno; Inventario; Coso III; Eficiencia operativa.

SUMMARY

The topic of the research was “Internal control and its effect on the inventories of the company Sanoceanos S.A. from the city of Manta.” The general objective was to analyze internal control and its effect on the inventories of the company Sanoceanos S.A. The identified problem focused on analyzing how the internal inventory control system impacted the operational efficiency of the company; the lack of periodic physical verifications generated significant discrepancies between the accounting records and the physical inventories, using an analytical and descriptive methodology. They collected data through formal interviews, observation and a questionnaire based on COSO III for information collection.

The results obtained in this research project showed that the company had deficiencies in inventory management, including the lack of clear policies and methods, the nonexistence of these guidelines and the need for staff training in inventory management practices, with In order to provide a solution to the aforementioned problem, the implementation of a procedures and policies manual was proposed that would meet the specific needs of the company and provide clear guidance to employees. It was also suggested to train staff through specialized workshops and courses on how to improve their inventory management skills. As a result of these actions, organized and efficient inventory management was promoted that promoted operational efficiency, in addition to reducing errors and encouraging the professional development of staff; which will optimize the company's productivity in terms of accuracy in inventory records and reduction of operating costs, contributing to improving decision making and customer satisfaction.

INTRODUCCIÓN

“El control interno permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que es un aspecto importante en la gestión empresarial”. (NIA 400, 2021), por lo tanto, el control interno es un elemento clave que permite a la empresa optimizar sus operaciones, minimizar el uso de sus activos y minimizar riesgos.

Por otro lado (Daniel Major, 2022) menciona que “La gestión de inventarios es el proceso de gestión del movimiento y la actividad de todos los activos físicos necesarios para producir mercancías en el proceso de fabricación”, es decir que la gestión de inventarios es un proceso fundamental para cualquier empresa que maneje productos o materiales. Sin embargo, la falta de un control interno adecuado puede generar pérdidas y afectar negativamente la rentabilidad de la empresa.

La empresa Sanoceanos S.A. de la ciudad de Manta enfrenta desafíos significativos en cuanto al control interno y la gestión de inventarios. Las inconsistencias y los errores que no favorecen la eficiencia operativa y la limitación del crecimiento profesional del personal son resultados negativos de no contar con procedimientos y políticas adecuados.

Es imperativo abordar estos problemas y lograr una optimización adecuada en la gestión de inventario para lograr eficiencia operativa y reducir errores en el proceso de gestión de inventario. Por lo tanto, la investigación está orientada a la gestión de inventario de la empresa Sanoceanos S.A., ciudad de Manta, y soluciones para potenciar el sistema.

El propósito es identificar debilidades y fortalezas en el control interno y cómo éstas afectan la gestión de inventarios, el objeto de la investigación se centra en el control interno y sus efectos en los inventarios, con énfasis en la empresa Sanoceanos S.A. de la ciudad de Manta.

El objetivo general es analizar el control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa Sanoceanos S.A., con la finalidad de obtener oportunidades de mejora y proponer la solución al proceso para la optimización de la logística en la empresa. En su desarrollo se considera las siguientes metodologías de la investigación: descriptivo, y el analítico, el primero se usa para la identificación de comportamientos y situaciones a través de la descripción fiel y precisa de las actividades, procesos y perfiles de los empleados de la empresa, y el segundo se emplea para el análisis de la situación actual de la empresa.

Los tipos de investigación que se emplearon fueron descriptivos y documentales, estos ayudaron a investigar y comprender completamente el negocio; el enfoque documental ofreció una base sólida de hechos, teorías y datos de respaldo, mientras que el método descriptivo enfatizó la observación y proporcionó una explicación exhaustiva de cómo se descubrió o se comportó cada variable en estudio.

Para obtener información sobre la empresa Sanoceanos S.A., se aplicarán entrevistas con el gerente, el contador y el bodeguero de la empresa para recopilar información, también se utilizará un cuestionario de control interno basado en el modelo COSO III para evaluar qué tan bien el control interno está gestionando los inventarios. Además, debido a la población pequeña y de fácil acceso, se utilizará muestreo no probabilístico según sea necesario.

Uno de los resultados más relevantes de la investigación fue la implementación del sistema contable "Omega," que mejoró significativamente la gestión y el almacenamiento de datos al optimizar los procesos contables; además, se empleó el método FIFO para la valoración de inventarios, garantizando la rotación adecuada de productos y evitando el vencimiento de artículos.

Como solución a la problemática identificada, se propone el desarrollo de un manual de procedimientos y políticas para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Sanoceanos S.A. Este manual cubrirá la capacitación del personal, las políticas y procedimientos de gestión de inventarios y el establecimiento de políticas para respaldar una gestión de inventarios más eficiente y bien organizada.

CAPITULO I

1. MARCO TÓRICO

a. Fundamentación teórica

1.1.1. Variable Independiente: Control Interno

Según (Nirian, 2020) “El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad”.

Por lo tanto, el control interno es un conjunto de procedimientos que una empresa implementa para asegurar la protección de sus activos, proporcionar información confiable sobre sus operaciones diarias y verificar que se están cumpliendo las políticas de gestión. En particular, ayuda a prevenir errores que puedan reflejarse en los estados financieros.

Según (Blanco, 2013) “COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y demás personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”

Por consiguiente, la responsabilidad de implementar estos controles internos recae en los gerentes y en todos los empleados de la empresa, gracias a que ajustan sus

procedimientos y controles, podrán llevar a cabo sus tareas en un marco de lineamientos establecidos, lo cual implica un mayor grado de eficiencia en cada una de sus actividades. Esta eficiencia se traducirá en información confiable, honesta y veraz.

1.1.1.1.Importancia de control interno.

Según (Choix, 2012) “El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa, esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización”.

Según lo señalado por el autor, la administración no puede funcionar sin el concepto de control, ya que este permite supervisar los procesos y corregir errores en el momento en que se presentan. Además, es la herramienta que los administradores emplean para comparar las variaciones en el entorno con un contexto específico, lo que les permite analizar la situación entre ambos escenarios.

1.1.1.2.Objetivos del control interno.

Según (Gaitán R. E., 2016) nos indica que “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

Por consiguiente, los objetivos principales son asegurar la protección de los activos y mantener los bienes de la institución, así como verificar la validez y la fiabilidad de los

informes financieros y administrativos. También, se busca promover el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas y lograr las metas y objetivos definidos.

1.1.1.3. *Características del control interno.*

Según (Peña Bermúdez, 2007) “Las características del control interno se refieren al conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos dentro de una organización para garantizar la eficacia y eficiencia en la realización de sus actividades, así como la confiabilidad de su información financiera y operativa”. Las siguientes características del control interno son:

El sistema de control interno es un componente esencial de los sistemas contables, financieros, de planificación, de información y operativos de la entidad correspondiente. Este sistema es responsabilidad de la máxima autoridad del organismo, debiendo ser adaptado a la naturaleza, estructura y misión de la organización.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de su dirección tiene la responsabilidad sobre el control interno ante su superior inmediato, conforme a los niveles de autoridad definidos en cada entidad.

La unidad de control interno, o quien desempeñe sus funciones, es responsable de evaluar de manera independiente el sistema de control interno de la entidad y de presentar al representante del organismo pertinente las recomendaciones para su mejora.

Todas las transacciones de las entidades deben ser registradas de manera precisa, veraz y oportuna, lo que permitirá la elaboración de informes operativos, administrativos y financieros.

1.1.1.4. Coso III

1.1.1.4.1. ¿Qué es el coso III?

Según (Martínez A. C., 2017) nos indica que “El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión”.

En mayo de 2013, el Comité COSO publicó una actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III). Los objetivos de esta actualización son: aclarar los requisitos del control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno ante los numerosos cambios en las empresas y en sus entornos operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de elaboración de informes.

Este nuevo marco integrado ha incrementado la cobertura de los riesgos a los que las organizaciones se enfrentan en la actualidad. Entre estos riesgos se encuentran: la variación de los modelos de negocio debido a la globalización; una mayor necesidad de información interna, dada la rapidez de los cambios; el aumento en el número y complejidad de las regulaciones aplicables a nivel global; nuevas expectativas sobre las responsabilidades y competencias de la dirección empresarial; y el incremento de las expectativas de los stakeholders.

Un entorno de control adecuado, una metodología efectiva para la evaluación de riesgos, un sistema para la elaboración y difusión de información oportuna y confiable por parte de la organización, y un proceso de monitoreo eficiente, respaldados por actividades de control efectivas, constituyen herramientas gerenciales poderosas.

La relación directa entre los objetivos, componentes y estructuras organizativas de la empresa se expresa en forma de cubo de la siguiente manera:

Ilustración 1

Coso III (2013)



Los cinco componentes deben trabajar de manera integrada para reducir el riesgo de no alcanzar el objetivo a un nivel aceptable. Los componentes están juntos, hay muchas relaciones y conexiones entre ellos.

De manera similar, el organismo identifica 17 principios en cada sección, que especifican los principios básicos utilizados en el proceso, el suministro de información y el cumplimiento de objetivos. Los principios permiten evaluar la eficacia del sistema de control interno.

1.1.1.4.2. Componentes de control interno.

Según (Gaitán R. E., 2015), “Los componentes del control interno comprenden diferentes aspectos fundamentales para la gestión organizacional”

Los elementos incluidos van desde la configuración del ambiente de control, que determina la ética y el contexto en el que se desarrollan los procesos de supervisión, hasta la supervisión misma, que involucra la revisión constante y la evaluación de las actividades para asegurar su correcta realización y corregir cualquier desviación que surja. La misma que se puede observar en la **Tabla 1**.

Tabla 1

Componentes de control interno

Componentes	Detalle
Ambiente de control	Es la base de áreas donde se registran actividades, se asignan liderazgos y responsabilidades, se capacita a los empleados, se comunican y comunican los valores de la empresa, entre otras áreas para que los empleados sepan lo que es importante.
Actividades de Control	Procedimientos que los empleados deben cumplir íntegramente a diario para lograr los objetivos de la política.
Evaluación de riesgos	Aquí resaltaremos el impacto que necesita ser analizado y mejorado para lograr los objetivos de la organización. Podemos determinar riesgos internos y externos con diversos métodos de evaluación como FODA, PEST, PORTER.
	Para tomar las decisiones correctas, la dirección debe disponer de información precisa, suficiente y

Información y Comunicación	actualizada. La comunicación debe ocurrir en todos los niveles de la organización para que los empleados puedan cumplir con sus responsabilidades y monitorear sus actividades.
Supervisión y seguimiento:	La organización debería monitorear y controlar las unidades para asegurar que las medidas correctivas necesarias se tomen de manera oportuna.

Nota. En la siguiente tabla se describen los componentes fundamentales de un sistema de control interno. Fuente: Estupiñán Gaitán, 2015.

Los componentes de control interno son pilares fundamentales de la estructura de una organización y están diseñados para proteger sus activos, promover la integridad de la información financiera, garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y optimizar la eficiencia operativa.

1.1.1.4.Elementos de control interno.

Según (Estupiñán Gaitán, 2016) constituyen que los elementos del control interno comprenden aspectos fundamentales relacionados con la organización, los sistemas y procedimientos, la idoneidad del personal y la supervisión. La misma que se puede apreciar en la **Tabla 2**.

Tabla 2

Elementos de control interno

ELEMENTO	DETALLE
Organización	Un plan integral y claro para las actividades de gestión proporciona una línea clara de autoridad y responsabilidad entre las unidades organizativas y los empleados y separa las tareas de mantenimiento del mantenimiento.

Sistemas y procedimientos	Sistema adecuado de autorización de operaciones y medios confiables para registrar sus resultados en forma financiera.
Personal	Los empleados de la Compañía deben estar capacitados y tener la experiencia necesaria para desempeñar sus funciones de manera efectiva. Asimismo, la sana y segura implementación de los roles y responsabilidades de cada parte de las personas de la organización. La mejora de la calidad y el cumplimiento están claramente definidos y comunicados a los empleados.
Supervisión	El departamento independiente es lo más independiente posible respecto de las actividades o métodos de autogestión evaluados en los campos administrativo y financiero.

Nota. En la siguiente tabla se describen los elementos claves de un sistema de control interno. Fuente: Estupiñán Gaitán, 2016.

1.1.1.5. Tipos de control interno.

Según (Manzanilla, 2022) nos señala que los tipos de control interno se refieren a las diferentes categorías o enfoques que se pueden aplicar para garantizar la eficiencia, eficacia y confiabilidad de los procesos y operaciones dentro de una organización. La misma que se pueden observar en la **Tabla 2**.

Tabla 2

Tipos de control interno

Tipos de control interno	Detalles
Control preventivo	Ayuda a prevenir errores, fraudes o interrupciones dentro de la empresa y cubre todos los departamentos. Los beneficios incluyen control general, medición de calidad y mejores prácticas, y prevención de errores.

Control de detección	Esta auditoría complementa la auditoría preventiva identificando errores, riesgos, ineficiencias o acciones deliberadas que amenazan la seguridad de la organización.
Control correctivo	Protege contra documentación inadecuada y mide la calidad del comportamiento. es responsable de eliminar mal funcionamiento o cambios indeseables y planificar e implementar soluciones prácticas a problemas previamente identificados.
Control de calidad de información	Estas auditorías son una extensión de las auditorías correctivas y garantizan el procesamiento adecuado y oportuno de la información para resolver problemas comerciales y prevenir fugas de datos.
Control de rendimiento	Evaluar los resultados producidos por la actividad anterior, comparar desempeño y calidad, y modificar o eliminar el proceso si fuera necesario.

Nota. En la siguiente tabla se describen los tipos de control interno implementados en las organizaciones. Fuente: Manzanilla, 2022.

Por lo tanto, el tipo de control interno consta de diversos métodos destinados a verificar el desempeño y actividades de la gestión. Este enfoque abarca desde prevenir errores y fraudes hasta identificar anomalías, gestionar eficazmente procesos y recursos y lograr objetivos a largo plazo mediante una buena planificación.

1.1.2. Variable Dependiente: Efecto de los inventarios

Los inventarios son útiles porque nos permite verificar los componentes reales y el valor del inventario de la empresa y controlan el movimiento del inventario de entrada y salida de estos.

1.1.2.1. Inventarios.

Según (Catácora, 1998) los inventarios representan “las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra, venta o comercialización”

Según (Míguez Pérez, 2010) define que el inventario es “un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.”

En consecuencia, de lo expuesto antes, se deduce que, si la empresa quiere conocer el inventario actual al final de cada mes, no es necesario realizar una verificación física de inmediato, ya que el sistema de registro actualiza constantemente el inventario. Cada vez que se completa la entrada y salida del producto.

1.1.2.2. Importancia de los inventarios.

Según (Martínez S. , 2019) señala que “Un buen control de inventario pasa por conocer cada producto del almacén, cuál es su valor, cuáles se venden mejor y cuáles no, y cuándo es el mejor momento para comprar nuevos productos. Sin duda, optimizar este proceso es la solución más eficaz para aumentar las ganancias de la empresa”.

Como afirma Martínez (2019), un control adecuado significa conocer cada artículo almacenado, su valor, su rendimiento y el mejor momento para reponerlos. Señaló que es necesario mejorar este proceso para que la empresa sea rentable.

1.1.2.3. Tipos de inventario.

Según (Riquelme, 2017), se utilizan diferentes tipos de inventario dependiendo de las necesidades de la empresa, el desempeño y los objetivos a alcanzar. Es posible ver la misma situación en la **Tabla 3**.

Tabla 3

Tipos de inventarios

Tipos	Detalle
Inventario inicial	Al inicio de la actividad o al inicio del ejercicio de la empresa, se determina si el monto incluido en el saldo inicial se refleja en el saldo correcto y si se logra la conciliación Kardex de los bienes.
Inventario físico	El inventario real, por otro lado, es un inventario que utiliza un inventario detallado de todas las existencias de la empresa y generalmente consiste en contar, medir, medir y registrar cada artículo ofrecido a la venta.
Inventario disponible	Este tipo de existencias se compone de productos que se encuentran en buenas condiciones y pueden venderse a los consumidores.
Inventario de lote	Se caracteriza por contar con variedad de información que ayuda a controlar mejor las entradas y salidas, muchas veces utilizadas en máquinas y productos con fecha de caducidad.

Nota. En la siguiente tabla se describen los diferentes tipos de inventarios que una empresa puede manejar. Fuente: Riquelme, 2017.

1.1.2.4. Clasificación de inventario

Según (Riquelme, 2017) nos indica que los inventarios de una entidad se clasifican de la siguiente forma:

- **Productos terminados:** activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

- **Trabajo en proceso:** activos en proceso de producción con vistas a esa venta.
- **Bienes fungibles:** activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo.
- **Materia prima:** activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo.

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

El inventario puede ubicarse en tres lugares, que son:

En el almacenamiento de la empresa.

Es el más común de los tipos de ubicación de inventario, este es el inventario que se guarda en cualquier ubicación que esté bajo el control directo de la empresa.

En tránsito.

Una empresa se apropia técnicamente del inventario si los términos de entrega del proveedor son puntos de envío FOB, lo que significa que la propiedad se transfiere al comprador tan pronto como los bienes abandonen el muelle de envío del proveedor.

En consignación.

Una empresa puede retener la propiedad del inventario en una tienda minorista o distribuidor, y su participación en la propiedad continuará hasta el momento en que se venda el inventario.

1.1.2.5. Kardex.

Según (Leal, 2018) lo considera como “un registro estructurado de la existencia de productos de un almacén, este documento es de carácter administrativo que se crea después

de la evaluación del inventario registrando la cantidad, valor de medida y le precio unitario del bien”.

En cambio (Vazquez, 2011) considera al Kardex como “el documento que registra de manera organizada la mercadería que tiene el almacén, para poder realizar este proceso se deberá hacer un inventario de todo el contenido y también se lo puede clasificar por característica comunes”.

En conclusión, los documentos de Kardex elaborados por la empresa contable como cantidad, escala de medición, valor unitario, etc. Podemos confirmar que existe una lista de documentos que deben contener la información necesaria y que se realizará en base a esta información. Es posible determinar las características de cada uno de ellos.

1.1.2.6.Métodos de valoración.

Según (Velez, 2022) nos indica que los métodos de valoración de inventario “Son procesos que deben realizarse para poder valuar realmente con exactitud inventarios en sus términos monetarios”.

El método de valoración de inventario es un procedimiento necesario que debe realizarse para determinar con precisión el valor monetario del inventario. Además del método ponderado, se prestará especial atención al método FIFO, que será reconocido por su eficiente gestión de inventarios y su capacidad para optimizar el uso de los recursos de la empresa.

1.1.2.6.1. Método fifo.

Según (Moreno, 2010) nos indica que “el método fifo se basa en efectuar la salida de los productos que se han adquirido primero, manteniendo en inventario a los productos que

se adquirieron en primera instancia; el principal motor para que se emplee esta valoración de inventario es al momento en que se presentan tasas de inflación al alza, por lo que los precios de los artículos se encuentran aumentando de valor de forma constante”.

Como nos indica aquel autor, el método FIFO nos ayuda a controlar el inventario, porque el método de gestión FIFO hace que el producto sea lo suficientemente variable y no introduce el riesgo de los productos terminados.

1.1.2.6.2. Método Promedio ponderado.

Tal como lo expresa (Vargas, 2013) este método “es aquel que realiza el cálculo de una serie de datos donde uno de ellos es de mayor peso que el otro, el resultado que se obtiene se le como la ponderación y será el nuevo valor unitario de cada artículo”.

En cambio (Valencia, 2018) lo define como “aquel método que tiene por objetivo llegar a un promedio, sumando los valores que tiene un determinado producto con los valores de adquisiciones nuevas para después de dividirlo con el número de cantidades existentes”.

Según los dos primeros autores, demuestran que este método permite encontrar el promedio de dos acciones diferentes; Esto suele ocurrir cuando queremos comprar productos nuevos a un precio diferente al indicado en la tienda.

1.1.2.7. Sistemas de inventarios

Básicamente se utilizan dos sistemas, el sistema de inventario periódico y el sistema de inventario perpetuo o permanente.

Según (Herz Ghersi, 2018) nos indica que “En el sistema de inventarios perpetuo o permanente, el registro es continuo y diario para cada artículo del inventario, cada entrada y salida de almacenes se registra y actualiza el saldo de la cuenta. Es útil para preparar estados

financieros intermedios, ya que puede determinarse el costo del inventario final y el costo de venta en cualquier momento”. (p,210).

Según (Mendoza Roca, 2016) agregan que “el sistema de inventario permanente muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores. Bajo este sistema, el costo de ventas se determina cada vez que se realiza una venta, este sistema ha sido ampliamente utilizado por las empresas comerciales, especialmente los almacenes de cadena”. (p. 233)

Según los dos autores, esto significa que, si la empresa quiere conocer el inventario al final de cada mes, entonces no hay necesidad de control físico, porque el sistema de inventario actualiza constantemente el inventario cada vez que ingresa y vende el inventario.

En cambio, (Herz Ghersi, 2018) señala que “En el sistema de inventarios periódico no se mantiene un registro continuo del mismo, se determina a partir de un inventario físico que se toma al cierre del periodo, obteniendo el costo de ventas por diferencia. El costo unitario se aplica finalmente al inventario disponible a fin de obtener el saldo de existencias”. (p. 211)

Para (Mendoza Roca, 2016) indica que “El sistema periódico es conocido también como sistema físico porque se apoya en el conteo físico real del inventario, para usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual. Este sistema de inventario, conocido también como juego de inventarios, es recomendable para empresas como supermercados, farmacias, ferreterías, tiendas, entre otros. (p. 210)

El precio de venta en el sistema contable siempre está determinado por la siguiente ecuación: Inicio de la contabilidad + Compras - Compras de bienes = Bienes disponibles para la venta - Fin de la contabilidad = Precio de venta.

De esta manera, el sistema de inventario periódico se caracteriza por llevar un inventario de los artículos físicos almacenados al final del período y es utilizado principalmente por empresas que venden productos con grandes cantidades de productos, por lo que solo registra los productos y permite la selección.

Se utiliza para la recolección real de productos disponibles y a partir de esto se determinan los precios finales de existencias, que a su vez determinan el precio de ventas. Las empresas que ofrecen productos de bajo costo también prefieren este sistema debido al alto costo de mantener un stock constante.

1.2.2.8. Indicadores financieros

Según (Daniel Liberto, 2025) indica que los estados financieros de una empresa contienen mucha información. Analizarlos puede ayudar a descubrir actividades que no eran evidentes a primera vista y mejorar la toma de decisiones. Con la ayuda de ratios, las empresas pueden identificar problemas, tendencias y perspectivas, y maximizar la eficiencia.

Estas ratios financieras se agrupan en:

- 1. Indicadores de análisis financiero o liquidez.** - se refiere a la capacidad para solventar obligaciones a corto plazo, convirtiendo en efectivo ciertos activos y pasivos corrientes. Tenemos:
 - a. Razón corriente: $\text{Activos Corrientes} / \text{Pasivos corrientes}$
 - b. Prueba ácida y capital neto de trabajo: $(\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivos Corrientes}$

2. Indicadores de eficiencia. Evalúan el proceso y rendimiento de la productividad.

Tenemos:

- a. Rotación de inventarios: $\text{Costo de venta} / \text{Inventarios}$
- b. Inventarios en existencias: $(\text{Inventario promedio} \times 365) / \text{Costo de venta}$
- c. Rotación de cartera: $\text{Ventas a crédito} / \text{Cuentas por cobrar}$
- d. Períodos de cobro: $(\text{Cuentas por cobrar promedio} \times 365) / \text{Ventas a crédito}$
- e. Rotación de activos: $\text{Ventas netas} / \text{Total de activos}$

3. Indicadores de endeudamiento:

Endeudamiento: $\text{Total de pasivo} / \text{Total de activo}$

Autonomía: $\text{Pasivo total con terceros} / \text{Patrimonio}$

Índice de desarrollo de nuevos productos: $\text{Pasivo corriente} / \text{Pasivo total con terceros}$

4. Indicadores de rentabilidad. - Evalúa si se cumplen los objetivos del ente.

Tenemos:

Rentabilidad sobre el activo: $\text{Utilidad neta} / \text{Activo}$

Rentabilidad sobre el patrimonio: $\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}$

Margen bruto de utilidad: $\text{Utilidad bruta} / (\text{Ventas netas} \times 100)$

Rentabilidad sobre ventas: $\text{Utilidad neta} / (\text{Ventas netas} \times 100)$

Utilidad por acción: $\text{Utilidad neta} / \# \text{ de acciones en circulación}$

A continuación, se presenta una tabla en donde se muestran las fórmulas y conceptos de los indicadores que serán utilizados en el presente trabajo.

1.2.2.9. Ratios a utilizar en el análisis de caso

Tabla 4

Indicador de rotación de inventario

INDICADOR	FORMULA	CONCEPTO
Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Acumuladas}}{\text{Inventario Promedio}}$	Determina el tiempo que se tarda en realizar el inventario, esto quiere decir en venderse.

Nota. En la siguiente tabla se describe el indicador de rotación de inventario. Fuente: Daniel

Liberto, 2025.Elaborado por: Lisseth Chilán

Tabla 5

Indicador de liquidez

INDICADOR	FORMULA	CONCEPTO
Liquidez	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Demuestra la capacidad para solventar obligaciones a corto plazo.

Nota. En la siguiente tabla se describe el indicador de liquidez. Fuente: Daniel Liberto,

2025.Elaborado por: Lisseth Chilán

Tabla 6

Indicador de endeudamiento de activo

INDICADOR	FORMULA	CONCEPTO
Endeudamiento de Activo	$\frac{\text{Inventario}}{\text{Total de activo corriente}}$	Mide el grado de endeudamiento que una empresa tiene en relación al total de sus activos.

Nota. En la siguiente tabla se describe el indicador de endeudamiento activo. Fuente: Daniel Liberto, 2025.Elaborado por: Lisseth Chilán

Tabla 7

Indicador de rotación de ventas

INDICADOR	FORMULA	CONCEPTO
Rotación de Ventas	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$	Muestra la efectividad de la empresa con la administración y gestión de sus activos

Nota. En la siguiente tabla se describe el indicador de rotación de ventas. Fuente: Daniel Liberto, 2025.Elaborado por: Lisseth Chilán

1.2.2.10. Marco conceptual

Administración de inventario: es el control que se realiza del inventario de la forma en que se logre los objetivos comerciales de la organización.

Asignaciones: demanda real creada por órdenes de venta u órdenes de producción contra un artículo específico.

Capacidad: las capacidades de un proceso, máquina, ubicación o instalación.

Ciclo de pedido: se lo considera como el período de tiempo que debe durar una cantidad ordenada.

Control: regulación de forma manual o automática, sobre un sistema o procedimiento.

Demanda: la necesidad que se tiene de un artículo específico en una cantidad determinada.

Exceso de inventario: es la acumulación de mercadería en las bodegas, es cuando se almacena más de lo que se demanda.

Gestión: es la administración, organización y funcionamiento que tiene una empresa, actividad económica u organismo.

Inventario disponible: es aquel inventario que se encuentra disponible, ya sea para venderse o consumirse.

Inventario físico: son los bienes existentes en la empresa, para conocer el inventario real se necesita contar todas las existencias que se encuentran en el almacén o planta.

Ratio: es una relación entre dos cifras que se toman de los estados financieros para poder realizar mediciones en la empresa.

Stock: es la cantidad de mercancías o productos que se tiene en bodega, en espera de su comercialización.

1.2.Fundamentación Legal

1.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

El principal fundamento legal que se aplicará para apoyar esta investigación es la Norma Internacional de Contabilidad, conocida como la NIC 2 Inventario.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, el costo que debe reconocerse como un activo, así como su posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo cualquier deterioro que reduzca su importe en libros al valor neto realizable (NIC 2, párr. 1).

Asimismo, la NIC 2 define a los inventarios como activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción para dicha venta o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso productivo (NIC 2, párr. 6).

En relación con la empresa objeto de estudio, los inventarios están constituidos por materia prima, productos en proceso y productos terminados destinados a la fabricación de mallas de pesca.

Adicionalmente, la (NIC 2, párr. 28) establece que el costo de los inventarios puede no ser recuperable siempre que estos presenten daños físicos, obsolescencia o caídas en el precio de mercado. Por consiguiente, ante tales escenarios, la normativa exige realizar una rebaja de valor inmediata.

De manera complementaria, en la (NIC 2, párr. 34) determina que el importe de cualquier rebaja de valor, así como todas las demás pérdidas, debe ser reconocido como un gasto en el periodo en que ocurra. Por lo tanto, la norma impone una obligación de registro oportuno para evitar la sobreestimación de utilidades. (Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2, 2023)

1.2.3. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

En el ámbito legal ecuatoriano, el control de inventarios se sustenta en la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su Reglamento. Al respecto, se deben considerar las siguientes disposiciones:

Art. 10, (LORTI, 2024): Establece la deducibilidad de los costos y gastos necesarios para generar ingresos, siempre y cuando estén debidamente documentados.

Art. 28, (Reglamento LORTI, 2024): No obstante, para que las bajas de inventarios sean aceptadas por la autoridad tributaria, esta normativa estipula que las pérdidas por daños o robos serán deducibles únicamente si se cuenta con actas de baja certificadas o informes técnicos. En consecuencia, el incumplimiento de este requisito formal convertiría la pérdida contable en un gasto no deducible.

b. Antecedentes Investigativos

Como indica (Chávez Toala Adriana Carolina, 2022) en su tesis “control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa Happy World S.A”. Universidad Laica Vicente Rocafuerte, presenta una problemática donde radica en la inadecuada administración y control de los inventarios ya que está ligado de manera directa al proceso y desempeño del giro del negocio.

El objetivo de la investigación es determinar la incidencia del control interno de inventarios en los estados financieros de la empresa HAPPY WORLD S.A.

La investigación fue de tipo descriptivo y explicativo, se centró en analizar la situación actual de la empresa HAPPY WORLD S.A. en relación con el control del inventario, permitiendo identificar la información sobre la gestión de las existencias. Con un enfoque mixto, se emplearon análisis cuantitativos, mediante la medición numérica y estadística reflejada en los estados financieros, y cualitativos, aplicando métodos no contables basados en procesos lógicos. Las técnicas de recolección de información incluyeron la observación directa en la bodega para verificar el control del inventario y un cuestionario de control interno para medir la eficiencia de las medidas aplicadas en el manejo de inventarios.

Como indica (Villacreses, 2015) en su tesis “El Control interno en los inventarios y su incidencia en la toma de decisiones efectivas en la Ferretería Lino” Universidad Estatal del Sur de Manabí, presenta una problemática ya que se encontró que no realizan un adecuado manejo en el control interno de los inventarios, lo que va a influir en forma negativa tanto para el propietario como para los clientes.

El objetivo de la investigación es identificar el tipo sistema de inventario que utiliza, verificar los inventarios de mercaderías para la toma de decisiones efectivas y analizar el control interno de acuerdo con los inventarios en la Ferretería Lino.

La investigación revelo que el propósito del tema es la aplicación de un sistema de control interno que permita contribuir al correcto desempeño y funcionamiento de los departamentos que están involucrados en el área de Inventarios en la Ferretería Lino, en base al diseño de un manual de procedimientos, con el fin de mejorar el control interno de los diferentes materiales, artículos e insumos que posee la empresa, además con el diseño del manual permitirá mejorar las actividades que se realizan en beneficio de los clientes y propietario del negocio.

Mientras que, en la investigación de (Cecibel, 2015) con el tema “El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa” Unidad Académica de Ciencias Empresariales (Carrera de Contabilidad y Auditoría) detalla que:

El objetivo de la investigación se basa en una comprensión del proceso de gestión de inventario de la empresa, un análisis de la política actual y la ejecución del proceso de las partes interesadas.

Las propuestas para mejorar el control interno de la empresa se basan en la actualización constante del inventario, lo que contribuirá a obtener información más confiable para la toma de decisiones, así como la capacitación para que los empleados estén informados sobre los productos que poseen y sus características.

La investigación revelo que la empresa no tiene control sobre su inventario, lo que da como resultado una contabilidad incorrecta que afecta la toma de decisiones de la alta dirección y, por lo tanto, afecta la mejora de los beneficios financieros de la empresa.

En tanto (Susana V. A., 2011) bajo el tema “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ” Universidad Estatal De Milagro (Ingeniera Comercial, Mención Finanzas) nos expone que:

El objetivo de la investigación es analizar como incide en los niveles de satisfacción de los clientes el no contar con existencias de mercaderías requeridas por ellos, establecer la forma en que los errores en los despachos de mercaderías afectan a las relaciones comerciales entre esta empresa y sus intermediarios y determinar la incidencia que tiene el que la existencia de productos en bodega no corresponda a la establecida en los catálogos empleados para promocionar los productos.

La investigación revelo que se plantea un diseño de control interno para el sistema de inventarios que está orientado a mejorar el proceso de control de inventarios en la Empresa, además de permitir al personal de bodega que maneje el sistema, realizar sus actividades de manera rápida, evitando así pérdida de tiempo y de información.

También (Pamela, 2018) con su tema “Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.” Universidad de Guayaquil, presenta una problemática ya que se encontró que existían debilidades en los procesos internos de la empresa, tales como la gestión de costos, control de inventarios de materia prima y productos terminados, y estas debilidades en los procesos de compras e inventario real brindaban poca información confiable contable.

El objetivo de la investigación es la determinación de los motivos porque existen confusiones en los movimientos de bodega, los productos en mal estado, realizar un análisis de las demandas para así poder establecer un pronóstico de los productos con mayor rotación y definir los más relevantes para la empresa.

La investigación reveló que se propone establecer un sistema de control de inventarios que permita aumentar la rentabilidad de la empresa, basándose en el desarrollo de un sistema de pronósticos de productos con mayor rotación, el registro ordenado de la información referente al inventario y la capacitación de los usuarios a cargo de los procesos.

Además, (Cuchi, 2020) en el tema “Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito metropolitano de Quito” (Carrera de Contabilidad Pública Y Auditoría) indica que:

El objetivo de la investigación es identificar el marco teórico que permita argumentar el presente trabajo de investigación desde fuentes primarias, diagnosticar y analizar la situación actual de los departamentos de compras, producción, ventas de la empresa y presentar procedimientos para el control interno de inventarios que sea adecuado a sus necesidades y permita el correcto control de compras, producción, y ventas, respecto al manejo de los inventarios.

La investigación reveló que se plantea como propuesta un sistema de control interno de inventarios, para la empresa que le permitirá a la organización tener un manejo adecuado en las áreas de producción e inventarios, ya que, al manejar un control interno de inventarios, se asegura la eficiencia en el almacenamiento de la mercadería.

Los estudios antes mencionados se consideran materiales de referencia, ya que proporcionan la base de la investigación para conocer las principales desventajas de la gestión de acciones y elegir sugerencias que ayuden a reducir estos problemas y mejorar la liquidez de la empresa.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Metodología

2.1.1. Modalidad de la investigación

2.1.1.1. Analítico

Según (Rodríguez Jiménez, 2017) indica que “este método hace referencia a dos procesos intelectuales donde uno es el análisis el cual se basa en los procedimientos lógicos de un todo en partes y la síntesis que establece la unión de las partes analizadas, posibilitando el reconocimiento de características generales”.

La aplicación de este método permitió examinar y comprender en detalle cada parte de la investigación, evaluar su desempeño y combinar esta información para obtener una visión integral y lograr los objetivos de la investigación.

2.1.1.2. Descriptivo

Haciendo referencia a (Isabel, 2016) detalla al método descriptivo como el análisis como es y cómo se manifiesta los fenómenos y los respectivos componentes, los cuales se permiten detallar basándose a través de las mediciones de uno o varios de sus atributos.

A través de la investigación descriptiva se ha podido identificar comportamientos y situaciones a través de descripciones veraz y precisa de las actividades, procesos y perfiles de los empleados de la empresa. Este método nos permitió estudiar las características de la situación y realizar un análisis detallado de los factores que provocaron el problema investigado.

2.1.2. Tipo de investigación

2.1.2.1. Investigación Documental

Según, (Paz, 2017) indica que la investigación documental “Es la técnica básica de la investigación que lo sirve para recopilar datos de nuestra investigación, el primer paso del investigador debe ser el acopio de noticia sobre libros, informe de laboratorio o trabajo de campo publicados en relación con el tema por estudiar desde dos puntos de vista el general y el particular”.

Por lo tanto, la revisión documental nos ha proporcionado una base sólida de información, conocimientos y evidencia que nos ayudará a evaluar y comprender mejor a la empresa Sanoceanos SA. ubicada en la ciudad de Manta.

2.1.2.2. Investigación descriptiva

Según (Alban, 2020) define la investigación científica “Como registro análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o proceso de los fenómenos”.

En síntesis, el método descriptivo se considera uno de los métodos cualitativos utilizados para analizar las características del universo o situación en la investigación. En el campo de la investigación descriptiva, el objetivo principal, como su nombre indica, es proporcionar una descripción detallada de cómo se estudia o se comporta cada variable.

La investigación descriptiva no pretende buscar explicaciones causales, sino más bien proporcionar una descripción completa y detallada de las variables centrándose en observaciones y explicaciones detalladas.

2.1.3. Población y muestra

2.1.3.1. Población

Según (Tamayo, 2007) nos indica que “la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto No de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación”.

La población para el presente proyecto de investigación está comprendida por los directivos y demás empleados de la empresa Sanoceanos S.A de la ciudad de Manta. La misma que se puede observar en la

Tabla 8

Población de la empresa Sanoceanos SA

Numero	Área Administrativa	Cantidad
1	Gerente	1
2	Presidente	1
3	Contadora	1
4	Auxiliar contable	2
5	Bodeguero	1
6	Jefe de planta	1
Total		8

Nota. En la siguiente tabla se detalla la población de estudio de la empresa. Fuente:
Empresa Sanoceanos S.A

2.1.2.4. Muestra

Según (Mederos, 2015) define la muestra como aquel procedimiento por los cuales se definen los valores de una población, la razón por la cual se escoge ciertos elementos de la investigación con el principal objetivo de obtener conclusiones generalizados y así disminuir los costos de tiempo de toda la población.

En esta investigación, la muestra se seleccionó mediante un análisis del personal involucrado, específicamente centrado en aquellos que tienen relación directa, regulan o proporcionan información a los departamentos administrativo y de bodega de la empresa. La cual se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 9

Muestra de la empresa Sanoceanos S.A

Numero	Área Administrativa	Cantidad	Técnica
1	Gerente	1	Entrevista
3	Contadora	1	Entrevista
5	Bodeguero	1	Entrevista
Total		3	

Nota. En la siguiente tabla se detalla la muestra de estudio de la empresa. Fuente: Empresa Sanoceanos S.A

a. Técnicas e instrumentos

2.1.1. Observación

Según (Mejía & Torres, 2018) nos indica que “la técnica de observación puede ser directa o indirecta, donde se considera directa cuando el que investiga se relaciona personalmente con el hecho a investigar y es indirecta cuando el investigador entra el conocimiento del hecho mediante las observaciones hechas por otras personas”. En este caso se aplicó la observación directa resulta de la obtención de información completa y detallada a través de la observación directa de eventos, conductas o sucesos en el entorno.

2.1.2. Entrevista

Citando a (Mejía & Torres, 2018) nos indica que “la entrevista consiste en aquel dialogo para la obtención de información de un determinado tema, la cual se realiza entre dos personas donde, él que realiza las preguntas se lo denomina entrevistador y la persona que responde se la denomina entrevistado”.

Las entrevistas del presente en proyecto fueron aplicadas a dos trabajadores del área administrativa y uno del área de bodega de la empresa SANOCÉANOS S.A de la ciudad de Manta.

2.1.3. Cuestionario de Control interno

Corresponde a una lista de afirmaciones que describen suficientemente tareas, acciones, procesos, resultados de aprendizaje o comportamientos deseables específicos. Cada afirmación tiene dos opciones opuestas, generalmente Sí o No, que permiten al observador registrar de manera dicotómica si un rasgo o comportamiento particular se cumple. (Pérez, 2018)

En la investigación se utilizaron encuestas de control interno o listas de verificación basadas en el modelo COSO III en la base de datos para evaluar las transacciones realizadas al interior de la institución. Esta herramienta es útil para comprender mejor el desempeño interno e identificar áreas que necesitan mejora.

b. Análisis e interpretación de resultados.

2.2.1. Resultado de entrevista al gerente

Mediante la entrevista al gerente de la empresa, el Sr. Fernando Moreira, menciono que el control interno es de vital importancia para asegurar la precisión y completitud de los

registros de inventario, aunque no se emplean metodologías teóricas específicas actualmente.

El gerente destacó la falta de un manual de procedimientos de control interno específico y actualizado para los inventarios, así como la ausencia de políticas claramente establecidas para la gestión del inventario, aunque los controles internos se revisan anualmente, manifestó la necesidad de actualizarlos con mayor frecuencia para mejorar la eficiencia y precisión operativa.

El gerente destacó la importancia de las actualizaciones de la tecnología debido a que recientemente se implementó un sistema contable denominado “Omega” el cual ha permitido mejorar la gestión y el almacenamiento de datos de la cuenta inventarios, optimizado significativamente los procesos contables de la empresa.

Así mismo el gerente manifestó que las capacitaciones que se realizan al personal sobre control y manejo de inventarios proporcionan una orientación breve desempeñada a cada una de las funciones específicas y al manejo de materiales dentro de la empresa.

2.2.2. Resultado de entrevista al contador:

El contador de la empresa confirmó que hay procesos internos de registrados de movimientos de inventario en tiempo real, cuya plataforma exitosa es el sistema contable Omega, también aseguró que el sistema es altamente confiable en precisión y eficacia operativa.

Además, el contador reveló que la empresa trabaja bajo el método FIFO en la valoración de inventarios, ya que evitan exceso de stock al tiempo que aseguran la rotación de productos, se auditan las existencias cada seis meses y se hacen auditorías anuales por fuera de la empresa.

El contador también señaló que el personal no recibe la capacitación necesaria para desempeñar sus funciones, sin embargo, también confirmó la falta de manuales contables, políticas y procedimientos establecidos en la empresa que regulen cómo hacer concretamente sus operaciones del día a día en cuanto a mercancías e insumos económicos.

Además, el contador también manifestó la falta de políticas establecidas y documentadas en el área de inventario lo cual representa una oportunidad de mejora en términos de estandarización y control

2.2.3. Resultado de entrevista a análisis al bodeguero.

En la entrevista el bodeguero destacó la falta de un manual formal que describa los procesos de recepción, registro y control de productos en bodega. Esta ausencia puede afectar la consistencia y eficacia de las operaciones diarias.

Al detallar el proceso de despacho de productos, el bodeguero indicó que se documenta tanto físicamente como digitalmente en el sistema informático de gestión de inventarios. Además, enfatizó el uso del método FIFO para la valoración de inventarios, asegurando que los productos más antiguos sean los primeros en ser vendidos o distribuidos, este método es crucial para evitar el vencimiento de productos perecederos y mantener la integridad del inventario en óptimas condiciones.

El bodeguero también describió los procedimientos vigentes para identificar productos obsoletos, dañados o de poca rotación. Estos procedimientos incluyen inventarios físicos periódicos, inspecciones detalladas de los productos y la documentación adecuada para su clasificación y disposición.

Además, mencionó que el sistema automatizado controla los mínimos y máximos del inventario según las ventas y el tamaño del producto. Se realizan tomas físicas del inventario de forma regular, ajustando la periodicidad según las necesidades de las secciones y las temporadas. Respecto a los inventarios caducados, explicó que se procede a su codificación y separación del resto para luego gestionar su eliminación adecuada según las políticas establecidas por la empresa.

2.2.4. Cuestionario de control interno

Tabla 10

Ficha de observación directa al control interno.

 Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio <i>Carrera de Contabilidad y Auditoría</i>						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO, BASADO EN LA METODOLOGÍA DEL COSO III						
Empresa:	Sanoceanos S.A				Período:	2024
Entrevistado:	Fernando Moreira Mero				Área:	Administrativa
Cargo:	Gerente				Fecha:	17/06/2024
No	PREGUNTAS	RESPUESTA		CLASIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimiento contables?		X		1	No cuentan con un manual de procedimientos
2	¿Los empleados se encuentran capacitados para realizar las actividades en el área de inventarios?	X		1		
3	¿La gerencia realiza supervisiones en las diferentes áreas de la empresa?	X		1		
4	¿El sistema contable brinda las facilidades para el desarrollo de las actividades?	X		1		
5	¿La gerencia, ha establecido por escrito principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	X		1		
TOTAL				4	1	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
6	¿Se respetan los procesos para la ejecución de las tareas?		X		1	No se presentan los procesos para la ejecución de tareas
7	¿Existe un jefe de bodega?	X		1		

8	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas?	X		1		
9	¿Se realiza estudio de mercado para adquirir nuevos materiales, marcas y presentaciones?		X		1	No porque hay proveedores
10	¿Existen controles que permitan anticiparse al riesgo?		X		1	No existen controles que anticipen los riesgos.
	TOTAL			2	3	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Existen políticas por escrito para controlar el inventario de la empresa?		X		1	No existen políticas para controlar el inventario de la empresa.
12	¿Se ha establecido una política de stock de productos?		X		1	No se establecida política para el stock de producto.
13	¿Se realiza regularmente constataciones físicas de inventario?	X		1		
14	¿Existe un encargado para realizar inventario?	X		1		
15	¿Se realizan evaluaciones periódicas de desempeño al personal?		X		1	No se evalúa periódicamente al personal
16	¿Se lleva un control adecuado de los procedimientos?	X		1		
	TOTAL			3	3	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
17	¿La información fluye en todos los sentidos dentro del empresa?	X		1		
18	¿Se comunican al personal a los riesgos que están enfrentados?		X		1	No se comunican al personal sobre los riesgos a los que pudieran estar enfrentados
19	¿El sistema contable cuenta con información confiable de inventarios?	X		1		

20	¿Se cuenta con registros de ingreso y egreso de mercadería?	X		1		
21	¿Se llevan registros actualizados de los inventarios?	X		1		
22	¿Se comparte la información sobre objetivos y metas?		X		1	No se comparte la información sobre objetivos y metas
	TOTAL			4	2	
SUPERVISIÓN O MONITOREO						
23	¿Existe supervisión y monitoreo de las actividades realizadas por el personal?	X		1		
24	¿Se evalúa al personal de bodega?		X		1	A todo el personal
25	¿Los pedidos de mercadería son supervisados y autorizados?	X		1		
26	¿La gerencia corrige las deficiencias detectadas en el control interno?		X		1	Solo inconvenientes dados de forma espontanean
27	¿Es monitoreado el progreso y revisión de las actividades?		X		1	El progreso y revisión de las actividades no son monitoreadas.
28	¿La gerencia ejerce su responsabilidad de realizar evaluaciones de control interno?	X		1		
	TOTAL			3	3	
ELABORADO POR: Lisseth Pierina Chilan Lugo				FECHA: 17/06/2024		
REVISADO POR: Ing. Rosa María Solorzano				FECHA:		

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información mediante el cuestionario de control interno para la gestión de inventario. Fuente: Empresa Sanoceanos S.A

2.2.4.1.Resultado del componente del control interno

Tabla 11

Resultado del componente control interno

COMPONENTES	N° DE PREGUNTAS	CALIFICACION		PORCENTAJES	
		SI	NO	SI	NO
Ambiente de Control	5	4	1	83%	17%
Evaluación de Riesgos	5	2	3	29%	71%
Actividades de Control	6	3	3	50%	50%
Información y Comunicación	6	4	2	71%	29%
Supervisión o Monitoreo	6	3	3	50%	50%
TOTAL	28	16	12		

Nota: En la siguiente tabla se detalla el resultado de los componentes del control interno

Fuente: Elaboración propia.

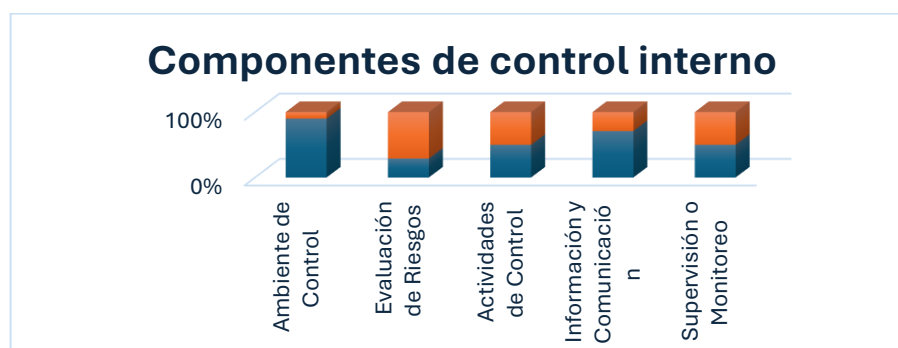


Ilustración 2

Componente de control interno

2.2.4.2. Análisis de evaluación de competentes:

Ambiente de Control: La empresa Sanoceanos S.A presenta el 83% positivo de su ambiente de control, ya que cuenta con personal capacitado, cuenta con supervisiones de diferente áreas y principios de integridad, valores éticos como parte de la cultura organizacional establecido por la gerencia, además de brindar las facilidades para el desarrollo de sus actividades. Si embargo el 17% negativo debido a que no cuenta con

manuales de procedimientos contables y políticas claramente establecidas para el control de inventarios.

Evaluación de riesgos: En la empresa, se evidencia el 71% negativo, de su evaluación de riesgo, ya que no hay procesos claros para la ejecución de tareas y que las compras de inventarios no siempre están debidamente autorizadas ni precedidas por estudios de mercado adecuados. Al igual que la falta de controles para anticipar riesgos también es una preocupación, ya que podría aumentar la exposición a pérdidas o ineficiencias operativas, sin embargo, el 29% es positivo porque se realizan auditorías internas semestralmente para asegurar la precisión de los registros.

Actividades de control: En este componente, su porcentaje es 50% positivo y 50% negativo ya que la empresa realiza constataciones físicas de inventario y se cuenta con personal designado para esta tarea, sin embargo, la ausencia de políticas escritas para el control del inventario y la falta de evaluaciones periódicas de desempeño del personal son aspectos críticos que podrían comprometer la gestión efectiva del inventario y la eficiencia operativa general.

Información y comunicación: Este componente cuenta con el 71% positivo y 29% negativo, lo que significa que la comunicación de riesgos enfrentados por el personal es insuficiente, y no se comparte información sobre objetivos y metas de manera efectiva, aunque el sistema contable cuenta con información confiable de inventarios y registros de ingreso y egreso de mercadería, la falta de registros actualizados de inventarios puede afectar la precisión de los datos utilizados para la toma de decisiones.

Supervisión y Monitoreo: Este componente se presenta en 50% positivo y 50% negativo, ya que se observa una supervisión adecuada de las actividades del personal y

evaluaciones regulares del personal de bodega, sin embargo, la corrección de deficiencias detectadas en el control interno se considera reactiva en lugar de proactiva, lo que podría limitar la capacidad de la empresa para mejorar continuamente sus procesos.

2.2.4.2.1. Análisis de nivel de confianza y niveles de riesgo

Tabla 12

Matriz de porcentajes del nivel de confianza y riesgo

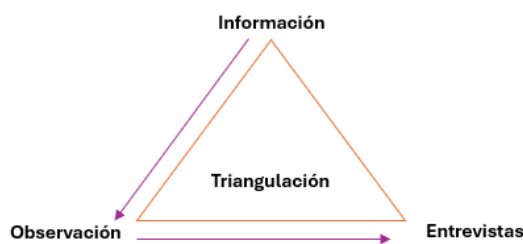
NIVELES DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVELES DE RIESGO		

Tabla 13*Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo*

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	12	
PONDERACION TOTAL = PT	16	
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100	75%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO: 100 – NC	25%	MODERADO

Análisis: En base a los componentes del control interno, se determinó que existe un nivel de confianza MODERADO correspondiente al 75% y un nivel de riesgo MODERADO de 25%, esto significa que existe aspectos negativos en la organización que requieren un enfoque integral que incluya la implementación de políticas y procedimientos claros, el fortalecimiento de controles preventivos y la mejora en la comunicación y supervisión interna, esto no solo aumentará el nivel de confianza en el control interno de la gestión de inventarios, sino que también reducirá los riesgos operativos y financieros para la empresa.

2.2.5. Triangulación de la información

**Ilustración 3***Triangulación de información*

2.2.5.1. Aspectos positivos

De los resultados obtenidos en cuanto al control interno, la empresa "Sanoceanos S.A." ha mostrado un fuerte compromiso con la precisión y la eficiencia a través de la implementación del sistema contable "Omega," que mejoró la gestión y el almacenamiento de datos, optimizando los procesos contables. Aunque los controles internos se revisaban anualmente, se identificó la necesidad de actualizarlos con mayor frecuencia para mejorar l

eficiencia operativa. Además, la tecnología fue actualizada regularmente, lo que permitió a la empresa mantenerse al día con las mejores prácticas en control interno.

En términos de gestión de inventarios, utilizó el método FIFO para la valoración de inventarios, asegurando la rotación adecuada de productos y evitando el vencimiento de artículos perecederos. Los despachos de productos se documentaron tanto física como digitalmente, facilitando una gestión transparente y organizada. Procedimientos vigentes permitieron identificar productos obsoletos, dañados o de poca rotación mediante inventarios físicos periódicos e inspecciones detalladas, contribuyendo a mantener la integridad del inventario en óptimas condiciones. Los inventarios caducados fueron gestionados adecuadamente mediante su codificación, separación y eliminación según las políticas establecidas.

2.2.5.2.Aspectos negativos

A pesar de los esfuerzos positivos, la empresa "Sanoceanos S.A." enfrenta varios desafíos en su control interno, en la cual uno de los principales problemas es la ausencia de un manual de procedimientos actualizado, lo que dificulta la estandarización de procesos y puede llevar a inconsistencias en la gestión de la mercadería y los recursos económicos, además la falta de capacitaciones y evaluaciones periódicas al personal en el manejo y control de inventarios limita el desarrollo de habilidades y la mejora continua, lo que puede estancar el crecimiento profesional del equipo.

En la gestión de inventarios, la empresa no utiliza metodologías teóricas específicas que podrían optimizar los procesos, lo que afecta la eficiencia y precisión en la administración de los stocks, además carece de controles efectivos para identificar y gestionar los riesgos asociados con los inventarios, incluyendo políticas claras para manejar inventarios obsoletos, dañados o de poca rotación. Por último, en los resultados del cuestionario de control interno, la comunicación sobre los objetivos y metas relacionados

con la gestión de inventarios es insuficiente, lo que contribuye a un nivel de riesgo moderado del 25% y un nivel de confianza igualmente moderado del 75%, afectando la cohesión y el rendimiento general del equipo.

c. Análisis financiero

Para el análisis financiero se aplicó índices financieros a los estados financieros de la empresa Sanoceanos S.A, correspondientes a los periodos 2023 y 2024, con el propósito de evaluar la gestión de los inventarios y su incidencia en los resultados económicos de la empresa.

Tabla 14

Balance de situación financiera de la empresa Sanoceanos S.A

EMPRESA SANOCEANOS S. A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 1 DE ENERO DE 2023//2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023//2024			
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)			
ACTIVO	AÑO 2023		AÑO 2024
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	\$	8.161,24	\$ 5.200,00
Cuentas por Cobrar	\$	54.712,27	\$ 55.000,00
Inventarios	\$	8.137,93	\$ 17.000,00
Total de Activo corriente	\$	71.011,44	\$ 77.200,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	\$	428.051,93	\$ 425.000,00
Total de activo no corriente	\$	428.051,93	\$ 425.000,00
TOTAL ACTIVOS	\$	499.063,37	\$ 502.200,00
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar (Proveedores)	\$	16.846,52	\$ 25.000,00
Otras deudas y Préstamos	\$	35.587,87	\$ 35.587,87

Total de pasivo corriente	\$	52.434,39	\$	60.587,87
TOTAL DE PASIVO	\$	52.434,39	\$	60.587,87
PATRIMONIO				
Capital y Reservas	\$	446.628,98	\$	441.612,13
TOTAL DE PATRIMONIO	\$	446.628,98	\$	441.612,13
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	\$	499.063,37	\$	502.200,00

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información de los estados financieros de la empresa.

Fuente: Empresa Sanoceanos S.A; Elaborado por: Lisseth Chilán

Tabla 15

Estado de resultado de la empresa Sanoceanos S.A

EMPRESA SANOCEANOS S. A ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO DE 2023//2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023//2024 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)				
	AÑO 2023		AÑO 2024	
INGRESOS (Ventas de Servicios)	\$	373.799,39	\$	385.000,00
(-) COSTO DE VENTAS	\$	373.799,39	\$	360.137,93
(+) Inventario Inicial	\$	-	\$	8.137,93
(+) Compras de Suministros	\$	381.937,23	\$	369.000,00
(-) Inventario Final		(\$ 8,137.93)		(\$ 17,000.00)
UTILIDAD BRUTA	\$	-	\$	24.862,07
(-) GASTOS OPERATIVOS	\$	29.183,18	\$	31.800,00
Gasto de Personal (Sueldos/Beneficios)	\$	12.540,00	\$	13.000,00
Gasto de Arrendamiento (Bodega)	\$	2.400,00	\$	2.400,00
Gastos de Servicios y Mantenimiento	\$	1.850,45	\$	13.000,00
Gasto de Depreciación	\$	12.392,73	\$	12.392,73
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$	-29.183,18	\$	-6.937,93

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información de los estados financieros de la empresa.

Fuente: Empresa Sanoceanos S.A; Elaborado por: Lisseth Chilán

Con la información de la tabla anterior, se realizó el análisis de la aplicación de los indicadores financieros propuestos, que servirá para poder detectar deficiencias en el rendimiento de la gestión del inventario y ayudar a mejorar la gestión de la empresa SANOCEANOS S.A., los mismos que se detallan a continuación:

2.3.1. Indicador de eficiencia

Tabla 16

Valores de rotación de inventarios

Indicador	Formula	Año	Valores	Resultados	
Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Acumuladas}}{\text{Inventario Promedio}}$	2023	$\frac{\$373.799,30}{\$ 8.137,93}$	45,93	Veces
		2024	$\frac{\$360.137,93}{\$ 17.000,00}$	21,18	Veces
Permanencia de Inventario	$\frac{360}{\text{Rotación de Inventario}}$	2023	$\frac{360}{45,93}$	7,84	Días
		2024	$\frac{360}{21,18}$	17,0	Días

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información de los registros contables de la empresa.

Fuente: Empresa Sanoceanos S.A; Elaborado por: Lisseth Chilán

El resultado del indicador demuestra que la rotación del inventario ha disminuido en un 54% con respecto al ejercicio 2023, lo que nos indica que la empresa presenta una deficiencia en la gestión de compras al adquirir suministros y mallas que han pasado a ser

de lento movimiento; esto ha provocado que el capital de trabajo se mantenga inmovilizado sin generar beneficios inmediatos. Además, se observa que empeoró la permanencia de los inventarios con un aumento a 17 días de almacenamiento de la mercadería antes de ser utilizada en las faenas de pesca o vendida.

2.3.2. Indicadores de liquidez

Tabla 17

Valores de indicador de liquidez

Indicador	Formula	Año	Valores	Resultados
Liquidez	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2023	\$ 71.011,44	1,35 \$ -
			\$ 52.434,39	
		2024	\$ 77.200,00	1,27 \$ -
			\$ 60.587,87	

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información de los registros contables de la empresa.

Fuente: Empresa Sanoceanos S.A; Elaborado por: Lisseth Chilán

El resultado del indicador demuestra que la liquidez corriente ha disminuido en un 10% con respecto al año 2023, lo que nos indica que la empresa ha reducido su capacidad de cobertura para sus obligaciones de corto plazo debido a una mayor acumulación de deudas con proveedores. Esto quiere decir que por cada \$1 de endeudamiento la empresa cuenta con \$1,27 para cumplir con sus obligaciones; esta disminución se originó por el incremento del pasivo corriente para financiar el stock. Sin embargo, también se identifica que la empresa tiene un exceso de inventarios de lento movimiento que no están siendo aprovechados, lo que afecta la disponibilidad de efectivo inmediato.

Tabla 18

Valores de indicador de prueba acida

INDICADOR	FORMULA	AÑO	VALORES	RESULTADOS
Prueba Acida	$\frac{\text{Total Activo Corriente - Inventario}}{\text{Total Pasivo Corriente}}$	2023	\$ 62.873,51	1,20 \$ -
			\$ 52.434,39	
		2024	\$ 60.200,00	0,99 \$ -
			\$ 60.587,87	

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información de los registros contables de la empresa.

Fuente: Empresa Sanoceanos S.A; Elaborado por: Lisseth Chilán

Se puede observar que, en comparación con el año 2023, el resultado que se obtuvo en el 2024 fue una disminución del 17,5%, lo que demuestra **que**, sin depender de la venta de sus inventarios, la capacidad de cancelación de sus obligaciones corrientes ha disminuido para poder pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo. Esto se debe principalmente a la inversión que se realizó en la adquisición de stock (mallas y suministros navales) y al incremento de las cuentas por pagar a proveedores. Esto quiere decir que por cada \$1 de deuda, la empresa cuenta con \$0,99 de activos líquidos, evidenciando que el exceso de inventario inmovilizado está comprometiendo la solvencia inmediata de la entidad.

Tabla valores de endeudamiento activo

Tabla 19

Valores de endeudamiento activo

INDICADOR	FORMULA	AÑO	VALORES	RESULTADOS
Endeudamiento activo	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	2023	\$ 52.434,39	10,51%
			\$ 499.063,37	
		2024	\$ 60.587,87	12,06%
			\$ 502.200,00	
Peso Relativo	$\frac{\text{Inventario}}{\text{Total de activo corriente}}$	2023	\$ 8.137,93	11,46%
			\$ 71.011,44	
		2024	\$ 17.000,00	22,0%
			\$ 77.200,00	

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información de los registros contables de la empresa.

Fuente: Empresa Sanoceanos S.A; Elaborado por: Lisseth Chilán

Se puede observar que, en comparación con el año 2023, el resultado obtenido en el 2024 fue un aumento del 1,55%, lo que demuestra que la participación de los acreedores sobre los recursos de la empresa ha crecido ligeramente. Esto quiere decir que por cada \$1 que la empresa tiene en sus activos, el 12,06% pertenece a terceras personas; este incremento se originó por el financiamiento externo para la adquisición de inventario de mallas. Sin embargo, el nivel de deuda se mantiene bajo, permitiendo aún autonomía financiera.

Tabla

Tabla 20*Valores de endeudamiento de patrimonio*

INDICADOR	FORMULA	AÑO	VALORES	RESULTADOS
Endeudamiento de patrimonio	$\frac{\text{Total de Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$	2023	\$ 52.434,39	11,74%
			\$ 446.628,98	
		2024	\$ 60.587,87	13,72%
			\$ 441.612,13	

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información de los registros contables de la empresa.

Fuente: Empresa Sanoceanos S.A; Elaborado por: Lisseth Chilán

En comparación con el ejercicio 2023, se observa que el endeudamiento patrimonial aumentó un 1,98%, lo que demuestra que el compromiso del capital de los socios frente a las obligaciones con terceros es mayor. Esto quiere decir que por cada \$1 de patrimonio aportado por los dueños, existen \$0,14 (13,72%) de deuda contraída; este comportamiento ratifica que la empresa está utilizando financiamiento externo para sostener su operatividad ante la falta de rotación del inventario inmovilizado.

2.3.3. Indicadores de rentabilidad

Tabla 21*Valores de indicador de rotación de ventas*

INDICADOR	FORMULA	AÑO	VALORES	RESULTADOS
Rotación de ventas	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$	2023	\$ 373.799,39	0,75 Veces
			\$ 499.063,37	
		2024	\$ 385.000,00	0,77 Veces
			\$ 502.200,00	

Nota: En la siguiente tabla se obtiene información de los registros contables de la empresa.

Fuente: Empresa Sanoceanos S.A; Elaborado por: Lisseth Chilán

Finalmente, la rotación de ventas en comparación con el 2023, da como resultado el aumento del 2,67% en el año 2024, lo que se puede interpretar que la empresa está intentando mejorar la gestión de sus ingresos, aunque esto no se traduce aún en una rentabilidad positiva para el negocio.

Se puede observar que la empresa SANOCEANOS S.A., a pesar de haber obtenido una ligera mejoría en cuanto a los indicadores de eficiencia en ventas; aún sigue contando con una capacidad limitada de liquidez inmediata. Aunque su nivel de endeudamiento es manejable, su capacidad de cubrir obligaciones a corto plazo sin depender de las existencias disminuyó, lo que indica que tiene exceso de activos (inventarios) que no están generando una excelente rentabilidad; pese a que se mantuvo la operatividad, sus inventarios siguen estando almacenados por mucho tiempo, comprometiendo el flujo de caja.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título:

Procedimientos y políticas para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Sanoceanos S.A de la ciudad de Manta.

a. Justificación

La empresa Sanoceanos S.A., ubicada en la ciudad de Manta, enfrenta importantes desafíos en su control interno y gestión de inventarios, la falta de un manual de procedimientos actualizado y políticas claras ha llevado a inconsistencias y errores, afectando la eficiencia operativa y limitando el desarrollo profesional del personal.

Este proyecto tiene como propósito desarrollar procedimientos y políticas para mejorar la gestión de inventario, beneficiando así a toda la organización y proporcionando un entorno de trabajo más ordenado y profesional.

Este modelo será una herramienta esencial para cada empleado de la empresa Sanoceanos S.A. mejore su desempeño, ya que, al ofrecer una estructura clara y detallada de las tareas y responsabilidades, ayudará a los trabajadores a comprender mejor sus roles y a realizar sus labores de manera más eficiente.

Objetivos

3.1.1. *Objetivo general*

Determinar procedimientos y políticas para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Sanoceanos S.A de la ciudad de Manta.

3.1.2. *Objetivo Específicos:*

- Identificar políticas de control interno para optimizar los procesos en la gestión de inventarios.
- Establecer políticas para el área de inventario que permitan mejorar la productividad y control.

- Diseñar un manual de procedimientos y políticas que estandarice la gestión de inventario, asegurando consistencia y eficiencia en los procesos operativos de la empresa.

b. Beneficiarios de la propuesta

Los beneficiarios directos de la presente propuesta es el personal a cargo de llevar a cabo el área administrativa y de bodega de la empresa ya que verá incrementada su eficiencia operativa, fortalecerá su control interno y mejorará la precisión en la gestión de inventarios, así mismo, los empleados se beneficiarán al recibir capacitación y herramientas que optimizarán sus actividades diarias y elevarán su desempeño laboral.

c. Factibilidad de la propuesta

Factibilidad financiera

Aunque la implementación de la propuesta implicará una inversión inicial en capacitación y desarrollo de documentación, se espera que los beneficios en eficiencia operativa y reducción de errores compensen estos costos a mediano y largo plazo, ya que la empresa dispone de los recursos económicos necesarios para llevar a cabo el proyecto.

Factibilidad legal

La propuesta se desarrollará en conformidad con las normativas legales y fiscales vigentes en Ecuador, garantizando el cumplimiento de todas las regulaciones aplicables, esto asegurará que los procesos internos no solo sean eficientes, sino también conformes con la ley.

Factibilidad técnica

La empresa Sanoceanos S.A. cuenta con la infraestructura tecnológica, equipos y software para implementar las políticas y procedimientos de control interno y gestión de inventarios.

d. Descripción de la propuesta

La propuesta consiste en desarrollar un manual de procedimientos y políticas de inventario para la empresa Sanoceanos S.A. ubicada en la ciudad de Manta, este manual tiene como objetivo principal mejorar la manera en que se gestionan los inventarios, asegurando que cada proceso sea claro y efectivo, también se enfocará en capacitar al personal en prácticas de control interno, establecer políticas que promuevan una gestión más organizada y eficiente del inventario para desarrollar un documento que sirva como guía de optimización en el rendimiento en los empleados, además ofrecerá un ambiente de trabajo más estructurado y profesional en la organización.

e. Desarrollo de la propuesta

**PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA MEJORAR LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS**



**PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA MEJORAR LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
SANOCEANOS S.A DE LA CUIDAD DE MANTA**



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Manta, 2024

Página: 1/16

ÍNDICE

1. Presentación
2. Objetivo del manual
3. Alcance
4. Simbología
5. Políticas de inventarios
 - Gestión de inventario
 - Control de inventario
 - Stock de los productos
 - Reporte de inventario
6. Procedimientos de inventarios
 - Recepción de mercancías
 - Almacenamiento de mercancías
 - Envío de mercancías
 - Inventario físico
7. Capacitación sobre el manual
8. Reportes de inventarios
 - Reporte de inventario diario
Reporte de inventario semanal
 - Reporte de inventario mensual.
9. Anexos
10. Validación

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Manta, 2024

Página: 2/16

1. PRESENTACIÓN:

Este manual de procedimientos de inventario tiene como finalidad establecer los lineamientos y directrices que permitan optimizar la gestión de inventario, con el objetivo de mejorar la eficiencia en la entrega de productos y garantizar la satisfacción de los clientes. Esta herramienta es esencial para la dirección de la empresa y todos aquellos que participan en la gestión de inventario, ya que les proporciona un marco de referencia claro y preciso para llevar a cabo sus funciones de manera efectiva.

2. OBJETIVO DEL MANUAL

El propósito de este manual es brindar una guía clara y precisa para la gestión de inventario, con el fin de mejorar la eficiencia y reducir costos. Busca establecer un estándar para la gestión de inventario que permita a la empresa trabajar de manera más organizada y efectiva.

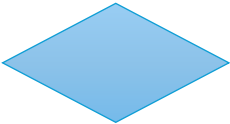
3. ALCANCE:

Este manual es aplicable a todos los miembros del equipo que participan en la gestión de inventario, desde el personal de almacén hasta los gerentes. Su propósito es asegurarse de que todos estén en la misma página y trabajen hacia los mismos objetivos.

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

4. SIMBOLOGÍA

SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
	INICIO/FIN	Representa el inicio o fin del proceso.
	PROCESO	Indica una operación o actividad específica dentro del proceso.
	CONECTOR	Conecta diferentes partes del diagrama de flujo.
	DOCUMENTO	Indica un documento generado o utilizado en el proceso.
	DECISIÓN	Representa una decisión que debe tomarse dentro del flujo de trabajo
	LÍNEA DE FLUJO	Indica la dirección del flujo del proceso.
	ALMACENAMIENTO TEMPORAL	Representa un almacenamiento temporal de datos o materiales.

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

5. POLÍTICAS DE INVENTARIOS:

- **Gestión de inventario**

1. Mantener un nivel óptimo de inventario para evitar la escasez y el exceso.
2. Implementar un sistema de gestión de inventario para garantizar la precisión y confiabilidad de los registros de inventario.
3. Clasificar los artículos por categorías para facilitar la gestión y localización de estos.
4. Revisar el inventario periódicamente para identificar oportunidades de mejora y ajustar los niveles de inventario según sea necesario.
5. Ajustar los niveles de inventario según la demanda y la oferta del mercado.

- **Control de inventario**

1. Autorizar el acceso a los inventarios solo al personal autorizado.
2. Registrar todos los movimientos de inventario para garantizar la precisión y confiabilidad de los registros de inventario.
3. Seguir los artículos en inventario para garantizar que estén disponibles cuando se necesiten.
4. Alertar cuando los niveles de inventario sean bajos para evitar la escasez.
5. Revisar los inventarios periódicamente para identificar oportunidades de mejora y ajustar los niveles de inventario según sea necesario.

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

- **Stock de productos**

1. Mantener un nivel mínimo de inventario para evitar la escasez de productos y satisfacer la demanda de los clientes.
2. Rotar el inventario regularmente para evitar que los productos caduquen o se dañen.
3. Reponer el inventario cuando el nivel de stock llegue a un nivel crítico para mantener el nivel óptimo.
4. Controlar y monitorear el inventario regularmente para evitar errores y pérdidas.
5. Mantener el inventario en el nivel justo y oportuno para satisfacer la demanda de los clientes y evitar la escasez o el exceso de productos.

- **Reporte de inventario**

1. Generar informes precisos y oportunos sobre el estado del inventario.
2. Analizar los inventarios para identificar oportunidades de mejora y ajustar los niveles de inventario según sea necesario.
3. Presentar informes a la gerencia y otros departamentos para garantizar la transparencia y la comunicación efectiva.
4. Monitorear los indicadores de inventario para garantizar que estén dentro de los límites establecidos.
5. Recopilar retroalimentación de los empleados y clientes para mejorar la gestión de inventario.

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

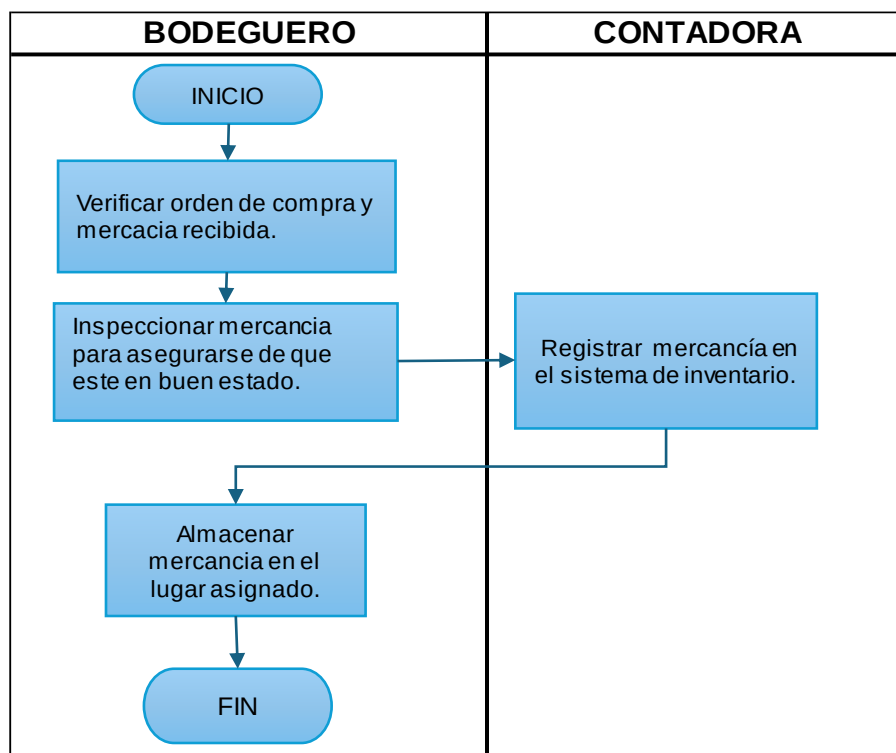
Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

6. PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS

- Recepción de mercancías**

1. Verificar la orden de compra y la mercancía recibida.
2. Inspeccionar la mercancía para asegurarse de que esté en buen estado.
3. Registrar la mercancía en el sistema de inventario.
4. Almacenar la mercancía en el lugar asignado

FLUJOGRAMA



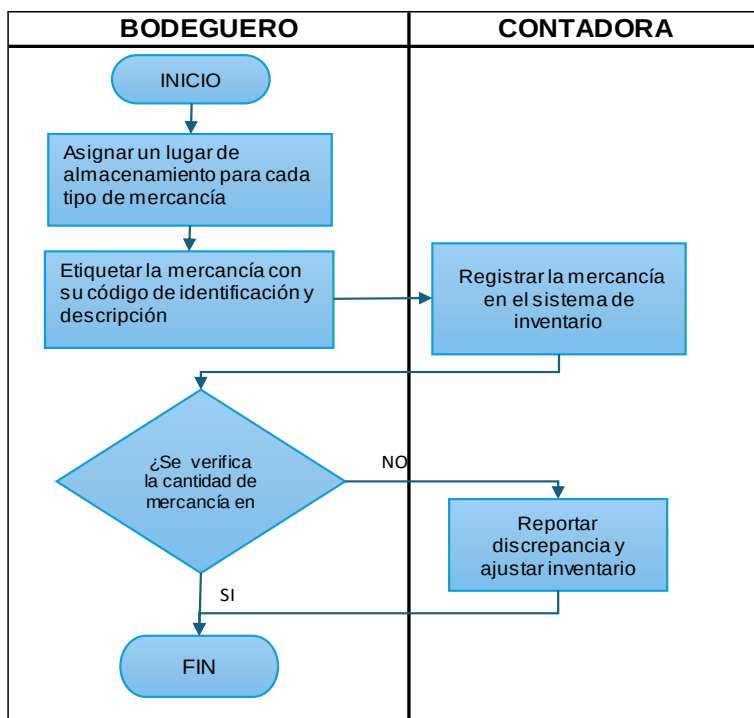
Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

• **Almacenamiento de mercancías**

1. Asignar un lugar de almacenamiento para cada tipo de mercancía.
2. Etiquetar la mercancía con su código de identificación y descripción.
3. Registrar la mercancía en el sistema de inventario.
4. Verificar la cantidad de mercancía en existencia.

FLUJOGRAMA



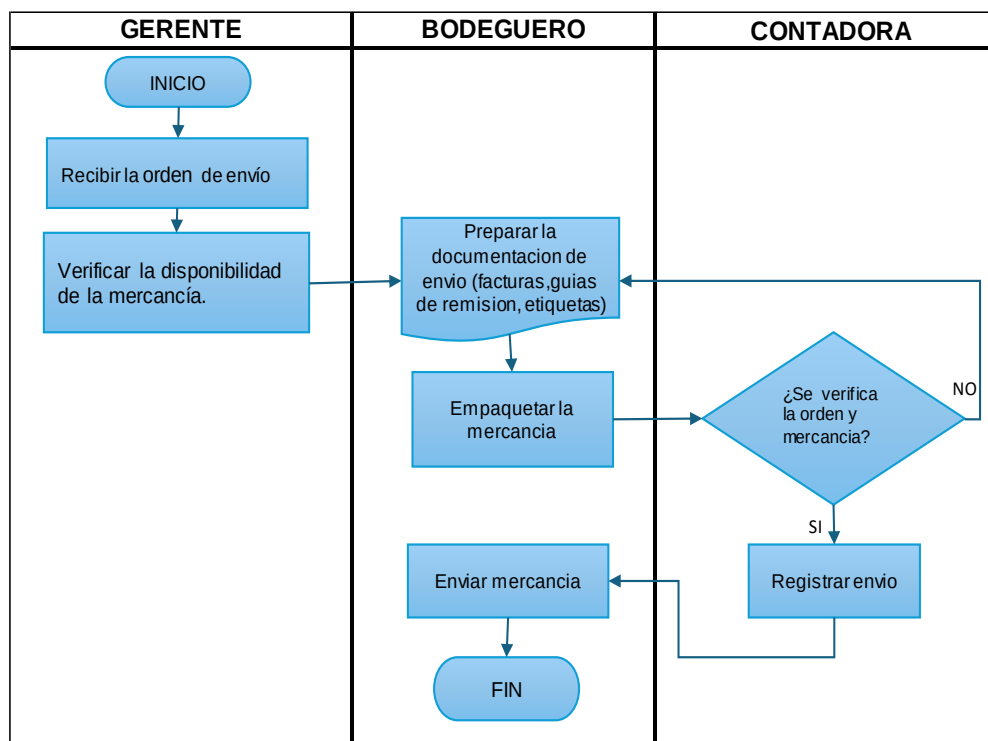
Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

- **Envío de Mercancías**

1. Recibir la orden de envío y verificar la disponibilidad de la mercancía.
2. Preparar la documentación de envío y la mercancía.
3. Verificar la orden de envío y la mercancía preparada.
4. Registrar el envío en el sistema de inventario.

FLUJOGRAMA



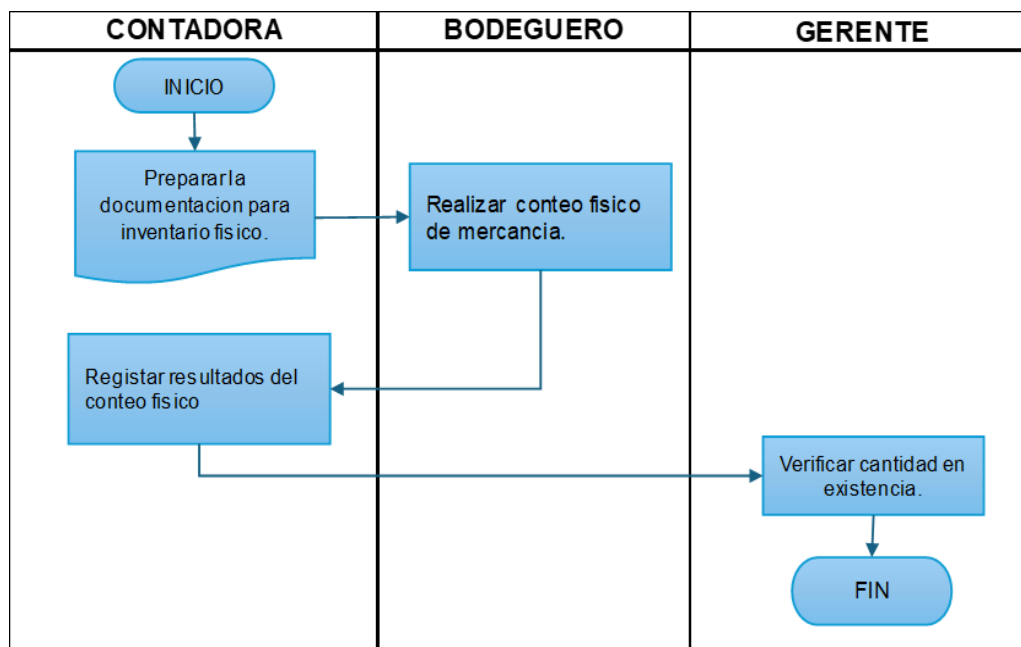
Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

- **Inventario Físico**

1. Preparar la documentación para el inventario físico.
2. Realizar el conteo físico de la mercancía.
3. Registrar los resultados del conteo físico.
4. Verificar la cantidad en existencia.

FLUJOGRAMA



Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

7. Capacitación sobre el manual

- **Objetivos de las capacitaciones:**

1. Informar a los empleados sobre la importancia de los procedimientos de inventario y su impacto en la eficiencia de la empresa, garantizando que comprendan cómo la correcta implementación mejora el manejo del inventario y optimiza la operativa general.
2. Capacitar a los empleados con las habilidades necesarias para aplicar y seguir los procedimientos de inventario de manera eficaz, asegurando que realicen sus tareas con precisión y aumenten la eficiencia en el manejo de inventarios.
3. Fomentar el compromiso de los empleados con la gestión de inventario y promover su participación en la mejora continua de los procesos, contribuyendo a una gestión más eficaz y eficiente del inventario.

- **Metodología de las capacitaciones:**

1. Las capacitaciones se realizarán mediante sesiones presenciales y virtuales, conforme a las directrices internas, para proporcionar flexibilidad en el aprendizaje.
2. Emplear diversos materiales de apoyo, como recursos multimedia y herramientas interactivas, para enriquecer el proceso de aprendizaje y asegurar una comprensión efectiva de los procedimientos.
3. Fomentar la participación de los empleados a través de ejercicios prácticos y discusiones en grupo, con el objetivo de desarrollar habilidades blandas esenciales como el trabajo en equipo y la comunicación efectiva, lo cual mejorará la coordinación y fluidez en los procesos internos.

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

- **Cronograma de capacitaciones:**

1. Las capacitaciones se realizarán cada trimestre, según sea necesario.
2. Se notificará a los empleados con anticipación sobre las fechas y horarios de las capacitaciones.

- **Evaluación de las capacitaciones:**

1. Se evaluará el progreso de los empleados en la aplicación de los procedimientos de inventario después de cada capacitación.
2. Se realizarán ajustes y mejoras en las capacitaciones según sea necesario.

8. Reportes de inventarios

- **Diarios:** se realizarán reportes diarios de inventario para registrar las entradas y salidas de productos del almacén, estos reportes incluirán la cantidad de productos, su descripción y el valor, para facilitar un control preciso y en tiempo real del inventario, detectar errores y prevenir pérdidas.

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano

- **Semanales:** se realizarán reportes semanales de inventario para proporcionar un resumen de las actividades del almacén durante la semana, estos reportes incluirán la cantidad de productos en existencia, las entradas y salidas de la semana y cualquier otra información relevante, para analizar tendencias, evaluar el desempeño del almacén y tomar decisiones informadas sobre la gestión de inventarios.
- **Mensuales:** Se realizarán reportes mensuales de inventario para proporcionar un resumen detallado de la situación del inventario al final de cada mes, estos reportes incluirán la cantidad de productos en existencia, el valor total del inventario y cualquier otra información relevante para la toma de decisiones.

9. Anexos

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Manta, 2024

Página: 14/16

- Formato de reporte semanal de inventario

 SANOCEANOS		REPORTE SEMANAL DE INVENTARIO						
		Semana del: _____			Responsable: _____			
Hora	Codigo de producto	Descripcion	Cantidad Inicial	Entradas Semanales	Salidas Semanales	Cantidad Final	Valor unitario	Valor total

Observaciones:

Firma del responsable:

--	--	--

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Manta, 2024

Página: 15/16

- Formato de reporte mensual de inventario

[illegible]

Elaborado por: Lisseth Pierina Chilan Lugo

Revisado por: Ing. Rosa María Solórzano



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Manta, 2024

Página: 16/16

1. VALIDACIÓN DEL MANUAL

**Manual de procedimientos y políticas para mejorar la gestión de inventarios en
la empresa “Sanoceanos” S.A de la ciudad de Manta.**

Elaborado por:

Lisseth Pierina Chilan Lugo
Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría

Revisado por:

Ing. Rosa María Solórzano
Tutora del Trabajo de Titulación

Aprobado por:

Sr Fernando Moreira Mero
Gerente de la empresa “Sanoceanos” S.A

Manta-Manabí-Ecuador, 2024

CONCLUSIONES

- La investigación demostró que el control interno y la gestión de inventarios son un requisito previo para la eficiencia operativa en las empresas, lo que implica además la necesidad de procedimientos claros y un sistema organizado de control para garantizar que los inventarios sean confiables y válidamente precisos.
- Se diagnosticó la condición de la empresa Sanoceanos S.A. a través de una entrevista al gerente, una entrevista al contador y una entrevista al bodeguero, así como a través de un cuestionario de control interno, aplicado para evaluar los cinco componentes del COSO III. Se encontró que la empresa no contaba con políticas y procedimientos; no contaba con un manual de procedimientos ni ofrecía capacitación al personal, lo que afectaba la eficiencia operativa. Además, no existían metodologías específicas para optimizar la gestión de inventarios.
- Finalmente, se propuso la implementación de políticas y procedimientos para mejorar la gestión de inventarios en Sanoceanos S.A. en Manta, estableciendo procesos claros y metodologías específicas que optimizarán la eficiencia operativa y contribuirán a una administración más efectiva de los inventarios, mejorando así la rentabilidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Implementar y comunicar políticas y procedimientos claros de control interno y gestión de inventario a todos los empleados para garantizar la precisión y confiabilidad del inventario, definir estándares efectivos para la gestión de inventario e infundir confianza en la gestión de recursos.
- Desarrollar un manual integral de procedimientos y políticas para la gestión de inventarios y brindar capacitación continua a los empleados para mejorar sus habilidades en la aplicación de estos procedimientos. También aplicamos integralmente el manual a sus operaciones diarias mediante la implementación de métodos específicos y mejores prácticas para optimizar la gestión de inventario. Mejorar la eficiencia operativa y, por lo tanto, corregir las deficiencias
- Monitorear y ajustar periódicamente las políticas y procedimientos para garantizar su efectividad, revisar y actualizar los procesos en respuesta a las necesidades emergentes y los resultados obtenidos. Esto mejora la eficiencia de la gestión de inventarios y contribuye a la mejora continua de la rentabilidad y las operaciones de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Daniel Liberto. (18 de junio de 2025). *Análisis financiero: definición, importancia, tipos y ejemplos*. Obtenido de indicadores financieros : <https://www.investopedia.com/terms/f/financial-analysis.asp#:~:text=Los%20tipos%20comunes%20de%20an%C3%A1lisis,y%20el%20an%C3%A1lisis%20de%20rentabilidad.>
- Alban, G. P. (01 de Julio de 2020). *Metodologías De Investigacion Educativa Descriptivas*. Obtenido de Dialnet: file:///C:/Users/LISSETH/Downloads/Dialnet-MetodologíasDeInvestigacionEducativaDescriptivasEx-7591592%20(1).pdf
- Blanco, S. M. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogota: (3a. ed).
- Catácora. (1998). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas, Venezuela: Mc Graw.
- Cecibel, S. C. (2015). *EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA*. MACHALA: UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES.
- Chávez Toala Adriana Carolina, S. M. (2022). *Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros en la empresa*. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5393/1/T-ULVR-4383.pdf>
- Choix, R. A. (Marzo de 2012). *ITSON*. Obtenido de LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO.
- Cuchipe, N. E. (2020). *“Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito metropolitano de Quito”*. . QUITO- ECUADOR: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL.
- Daniel Major. (2022). *Mrpeasy.com*. Obtenido de ¿Qué es la gestión de inventarios?: <https://www.mrpeasy.com/es/gestion-de-inventarios/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Elementos del control interno,Control interno y fraudes (pág. p.19 y p.20)*. . Bogota: Ecoediciones.
- Gaitán, R. E. (2015). *Componentes del control interno,Control interno y fraudes (pág. P.28)*. . Bogota: EcoEdiciones.
- Gaitán, R. E. (2016). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II (pág. P.19)*. . Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Hernández, O. (2012). *Estadística Elemental para Ciencias Sociales (Tercera Edición*. San José, Costa Rica:)Universidad de Costa Rica.
- Herz Gherisi, J. (2018). *Sistema de inventario (pág. pag.210)*. . Lima, Perú: : tercera edicion .

- Isabel, V. H. (2016). Tipos de estudio y métodos de investigación. En V. H. Isabel, *Tipos de estudio y métodos de investigación*. Buenos Aires: Lumen.
- José, P. C. (2017). El uso de los metodos deductivos e inductivos. En P. C. José, *El uso de los metodos deductivos e inductivos*. Colombia: Universidad Javeriana.
- Leal, A. C. (22 de Febrero de 2018). *Que es un kardex*. . Obtenido de Siigo: <https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-kardex/>
- LORTI. (MARZO de 2024). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de Gastos generales deducibles,ART 28: https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/268edd68-a30d-4763-87e7-76c8fb5fc9a9/LEY_DE_R%C3%89GIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_-_LRTI%20AL%202020.pdf
- Manzanilla, V. H. (2022). *Qué es el Control Interno, Ejemplos + Tipos*. Obtenido de Metodoegm.com: <https://metodoegm.com/emprendimiento/control-interno-de-una-empresa/>
- Martínez, A. C. (2017). *Ofstlaxcala*. Obtenido de Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Martínez, S. (10 de Abril de 2019). *Control de inventario: ¿qué es y cuál es su importancia?* Obtenido de Jasminsoftware.es: <https://www.jasminsoftware.es/blog/control-de-inventario/>
- Mederos, J. A. (2015). El muestreo estadístico, herramienta para proteger la objetividad e independencia de los auditores internos en las empresas cooperativas. En J. A. Mederos, *El muestreo estadístico, herramienta para proteger la objetividad e independencia de los auditores internos en las empresas cooperativas*. Honduras: Cooperativismo y Desarrollo: COODES.
- Mejía, E. D., & Torres, D. A. (Octubre de 2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Obtenido de Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE: <https://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20a%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Mendoza Roca, C. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración (pág. p. 233)*. Barranquilla, Colombia: : Universidad del Norte.
- Míguez Pérez, M. &. (2010). *ntroducción a la Gestión de Stocks: el proceso de control, valoración de stocks*. (I. propias, Ed.) S.L.
- Moreno, F. A. (2010). *Metodos del control inventario, Análisis e interpretación de estados financieros*. México: Ediciones Pema.
- Navicelli, V. (25 de agosto de 2022). *Definición de control. Clasificación, persona controladora, importancia del control*. Obtenido de Definicion.com: <https://definicion.com/control/>

- NIA 400. (23 de julio de 2021). *actualicese.com*. Obtenido de Control interno:
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Nirian, P. O. (01 de Marzo de 2020). *Control interno*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Obtenido de Deloitte:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>
- Pamela, A. S. (2018). : *ROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA AUMENTARLA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LEPULUNCHEXPRESS S.A. : GUAYAQUIL*.
- Paz, G. B. (2017). Metodología de la investigación. En G. B. Paz, *Metodología de la investigación*. Mexico: ebook (Tercera edición). Obtenido de metodología de la investigación:
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Peña Bermúdez, J. M. (2007). *Control, Auditoría y Revisoría Fiscal (pág. Pag.13)*. . Bogotá: Ecoediciones.
- Pérez, C. (2018). *Uso de lista de cotejo como instrumento de observación*. . Universidad Tecnológica Metropolitana.
- Reglamento LORTI. (agosto de 2024). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/aa569bb7-b871-458c-a8c7-6bcf49841843/Reglamento_LRTI_24Nov2023.pdf
- Riquelme. (2017). *Tipos de inventarios*. Obtenido de Bind: Riquelme. (2017). tipos de inventarios. Obtenido de bind: <https://bind.com.mx/blog/control-de-inventarios/tipos-de-inventarios-en-las-empresas>
- Rodríguez Jiménez, A. &. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. En A. &. Rodríguez Jiménez, *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. Cuba: Revista EAN.
- Susana, P. T. (2017). Investigación Descriptiva. En P. T. Susana, *Investigación Descriptiva*. Barcelona: Revista Pensar en Movimiento.
- Susana, V. A. (2011). *DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ*. . MILAGRO- ECUADOR: : UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO.
- Tamayo, M. T. (2007). Proceso de la investigación científica. En M. T. Tamayo, *Proceso de la investigación científica*. Mexico: Lumisa. Obtenido de https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigacion_cientifica_Mario_Tamayo.pdf

- Torres, R. R. (2010). Manual de Investigación Documental. En R. R. Torres, *Manual de Investigación Documental*. Mexico: UIA.
- Valencia, C. (25 de Abril de 2018). *Metodo ponderado* . Obtenido de Definicion: <http://uepsypromedio.blogspot.com/p/concepto-de-promedio-ponderado.html>
- Vargas, L. (2013). *Metodo ponderado*. Obtenido de Definicion: <http://uepsypromedio.blogspot.com/p/concepto-de-promedio-ponderado.html>
- Vazquez, L. (29 de Noviembre de 2011). *Que es un kardex*. . Obtenido de Empresa&Economia.: <http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-ques.html>
- Velez, F. (27 de octubre de 2022). *¿Cuales son los metodos de valuación de inventarios?* Obtenido de Corposuite.com: <https://corposuite.com.mx/2022/10/27/cuales-son-los-metodos-de-valoracion-de-inventarios/#:~:text=Qu%C3%A9%20son%20los%20m%C3%A9todos%20de%20valuaci%C3%B3n%20de%20inventarios,-Estos%20m%C3%A9todos%20tambi%C3%A9n&text=Son%20procesos%20que%20deben%20realizar>
- Villacreses, C. A. (2015). *El Control interno en los inventarios y su incidencia en la toma de decisiones efectivas en la Ferretería Lino*” .: . JIPIJAPA – ECUADOR: UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ.

ANEXOS

Anexo 1: Entrevista al gerente

 Uleam UNIVERSIDAD LEON DE ALFARO DE MANABÍ		Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio <i>Carrera de Contabilidad y Auditoría</i>	
EMPRESA SANOCEANOS S. A.			
ENTREVISTA FORMAL			
Datos del entrevistado			
Nombre y apellidos:	Fernando Moreira Melo		
Cargo:	Gerente		
Fecha de entrevista:	17/06/2024		
Duración de entrevista	Hora de inicio:	14:30	Hora fin: 15:00
¿Qué importancia le otorga la empresa al control interno en la gestión de inventarios y por qué?			
Le otorgamos una importancia fundamental porque el control interno asegura que nuestros registros de inventario sean precisos y completos. Esto es crucial para evitar pérdidas, optimizar la gestión de stock y asegurar que siempre tengamos los productos disponibles para nuestros clientes en el momento adecuado.			
¿Qué metodologías teóricas conoce o aplica la empresa para el control de inventarios?			
Actualmente, nuestra empresa no sigue ninguna metodología teórica específica para el control de los inventarios. Nos basamos en la experiencia acumulada a lo largo de los años y en los procedimientos prácticos que hemos desarrollado internamente.			
¿La empresa dispone de un manual de procedimientos de control interno para los inventarios?			
No, en la empresa no disponemos ni existe un manual de procedimiento de control interno para los inventarios.			
2. ¿Cuáles son los tipos de control de inventario que dispone la empresa?			
El tipo de control que se aplica en la empresa para el área de inventario es el orden de compra, no hacen uso de ningún otro informe para controlar las listas de materiales y el stock de mercancías.			
3. ¿La empresa posee un programa contable?			
Sí, hace meses, implementamos el sistema contable "Omega" para mejorar la gestión y el almacenamiento de datos, optimizando así nuestros procesos contables.			
4. ¿Cuenta la empresa con políticas claramente establecidas para la gestión del inventario?			
No, actualmente la empresa no cuenta con políticas claramente establecidas y documentadas para la gestión de inventario.			
5. ¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan los controles internos aplicados a los inventarios en la empresa?			
Actualmente los controles internos se revisan y actualizan anualmente, aunque reconocemos que un intervalo más frecuente podría mejorar aún más la eficiencia y la precisión.			
6. ¿El personal recibe capacitaciones sobre control y manejo de inventario?			
Se proporciona una capacitación breve sobre el desempeño de las funciones, pero así no capacitamos al personal como tal.			

Anexo 2: Entrevista al contador

 Uleam UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ		Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio <i>Carrera de Contabilidad y Auditoría</i>	
EMPRESA SANOCEANOS S. A			
ENTREVISTA FORMAL			
Datos del entrevistado			
Nombre y apellidos:		Eco. Jairo Holguín	
Cargo:		Contador	
Fecha de entrevista:		17/06/2024	
Duración de entrevista		Hora de inicio:	Hora fin:
		15:00	15:30
1. ¿La empresa dispone de procesos internos para contabilizar los movimientos de inventario, tales como entradas, salidas y ajustes de los productos?			
Si, contamos con procesos internos específicos que registran todas las entradas, salidas y ajustes del inventario en tiempo real utilizando el sistema contable Omega, garantizando así una gestión precisa y eficiente.			
2. ¿Cuáles son los métodos de valoración de inventarios que se aplican a la empresa?			
El método que utilizamos es el método FIFO, porque es un indicador para no tener exceso de inventario e identificamos cuál es el primer producto en entrar, para que sea el primero en salir y no se quede en stock por más tiempo debido.			
3. ¿Con qué frecuencia se realizan auditorías internas y externas sobre los inventarios?			
Realizamos auditorías internas semestralmente para asegurar la precisión de los inventarios y registros e auditorías externas anuales para cumplir con la normativas y mejorar continuamente nuestros procesos de inventario.			
4. ¿El personal recibe capacitaciones constantes sobre los inventarios de la empresa?			
El personal que labora en la empresa recibe semestralmente para asegurar la precisión de nuestros inventarios capacitaciones necesarias de acuerdo con cada función que se realiza y cuando ingresa personal nuevo.			
5. ¿En la empresa se aplican manuales, políticas y procedimientos contables para el desarrollo de las actividades?			
No, cuenta con un manual procedimiento contable, el manejo de la mercancía y los recursos económicos se desarrollan de acuerdo a la funcionalidad de cada categoría de cada producto que conforma la empresa.			
6. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para el área de inventario?			
No, en la empresa actualmente no hay políticas claramente definidas y documentadas para el área de inventario.			
7. ¿La empresa dispone de un sistema de control de inventarios?			
No, pero sería de gran importancia actualizar procedimientos de control interno que permitan los procesos del área de inventario.			

Anexo 3: Entrevista al bodeguero

 Uleam UNIVERSIDAD ELOY ALFARO DE MANABÍ		Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio <i>Carrera de Contabilidad y Auditoría</i>	
EMPRESA SANOCEANOS S. A			
ENTREVISTA FORMAL			
Datos del entrevistado			
Nombre y apellidos:	Michael García Lucero		
Cargo:	Bodeguero		
Fecha de entrevista:	17/06/2024		
Duración de entrevista	Hora de inicio:	15:30	Hora fin: 16:00
1. ¿Cuáles son los registros al momento de despachar los productos?			
Cuando se despachan los productos, anota cuantos envían, el nombre del cliente o distribuidor, la fecha y los detalles del transporte. Esto lo hacen tanto en Físico como en el sistema informático de gestión de inventarios.			
2. ¿Cuál es el método de valoración que utiliza para el control del producto?			
El método de inventario que se utiliza es el costo FIFO, porque garantiza un correcto control del stock para evitar el vencimiento de los productos perecederos.			
3. ¿Cuál es el proceso que se realiza cuando existen devoluciones de mercadería?			
Cuando se reciben devoluciones de mercadería, se sigue un proceso establecido: • Se verifica la cantidad de los productos devueltos. • Se registra la devolución en el sistema, indicando el motivo y el estado de los productos. • Se realiza un ajuste en el inventario para reflejar la devolución.			
4. ¿Cuál es el proceso para identificar los productos de los inventarios obsoletos o dañados?			
Si existen procedimientos para el control del producto los cuales son: • Realizamos inventarios físicos periódicos para comparar con los registros del sistema. • Inspeccionamos los productos buscando signos de daño, caducados como obsoletos o dañados. • Tomamos decisiones sobre la disposición adecuada de estos productos, como su liquidación, descarte, o reubicación según las políticas de la empresa.			
5. ¿Cómo controla los mínimos y máximos del inventario?			
El sistema automáticamente lo realiza según las ventas, tamaños del producto y según el saldo dentro de las bodegas generales.			
6. ¿Con qué periodicidad realizan la toma física del inventario?			
Semanales, mensuales, total y parciales, dependiendo de la selección y de la temporada que se aproxime.			
7. ¿Qué procedimiento realizan con los inventarios que han caducado?			
Se los codifica y se tiene en consideración separándolos del resto de inventario para después proceder a deshacerse del producto averiado.			

Anexo 4: Cuestionario de control interno

 Uleam UNIVERSIDAD DE LA ECUADOR ELOY ALFARO DE MANABI		Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio <i>Carrera de Contabilidad y Auditoria</i>				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO, BASADO EN LA METODOLOGÍA DEL COSO III						
Empresa:	Sandoceanos S.A			Periodo:	2024	
Entrevistado:	Fernando Moreira Melo			Área:	Administrativa	
Cargo:				Fecha:	17/06/2024	
No	PREGUNTAS	RESPUESTA		CLASIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimiento contables?		X	X	1	No existen con un manual de procedimientos
2	¿Los empleados se encuentran capacitados para realizar las actividades en el área de inventarios?	X		1		
3	¿La gerencia realiza supervisiones en las diferentes áreas de la empresa?	X		1		
4	¿El sistema contable brinda las facilidades para el desarrollo de las actividades?	X		1		
5	¿La gerencia, ha establecido por escrito principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	X		1		
TOTAL				4	1	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
6	¿Se respetan los procesos para la ejecución de las tareas?		X		1	No se presentan los procesos para la ejecución de tareas
7	¿Existe un jefe de bodega?	X		1		
8	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas?	X		1		
9	¿Se realiza estudio de mercado para adquirir nuevos materiales, marcas y presentaciones?		X		1	No porque hay proveedores
10	¿Existen controles que permitan anticiparse al riesgo?		X		1	No existen controles que anticipen los riesgos
TOTAL				2	3	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Existen políticas por escrito para controlar el inventario de la empresa?		X		1	No existen políticas para controlar el inventario de la empresa
12	¿Se ha establecido una política de stock de productos?		X		1	No se establecida políticas para el stock de productos

13	¿Se realiza regularmente constataciones físicas de inventario?	X		1		
14	¿Existe un encargado para realizar inventario?	X		1		
15	¿Se realizan evaluaciones periódicas de desempeño al personal?		X		1	No se evalúa periódicamente al personal.
16	¿Se lleva un control adecuado de los procedimientos?	X		1		
TOTAL				3	3	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
17	¿La información fluye en todos los sentidos dentro del empresa?	X		1		
18	¿Se comunican al personal a los riesgos que están enfrentados?		X		1	No se comunican al personal sobre los riesgos a los que enfrentan estas actividades.
19	¿El sistema contable cuenta con información confiable de inventarios?	X		1		
20	¿Se cuenta con registros de ingreso y egreso de mercadería?	X		1		
21	¿Se llevan registros actualizados de los inventarios?	X		1		
22	¿Se comparte la información sobre objetivos y metas?		X		1	No se comparte la información sobre objetivos y metas.
TOTAL				4	2	
SUPERVISIÓN O MONITOREO						
23	¿Existe supervisión y monitoreo de las actividades realizadas por el personal?	X		1		
24	¿Se evalúa al personal de bodega?		X		1	A todo el personal
25	¿Los pedidos de mercadería son supervisados y autorizados?	X		1		
26	¿La gerencia corrige las deficiencias detectadas en el control interno?		X		1	Solo inconvenientes dados de forma espontánea
27	¿Es monitoreado el progreso y revisión de las actividades?		X		1	El progreso y revisión de las actividades no son monitoreados
28	¿La gerencia ejerce su responsabilidad de realizar evaluaciones de control interno?	X		1		
TOTAL						
ELABORADO POR: Lisbeth Pizarra Chales Lugo				FECHA: 17/06/2024		
REVISADO POR: Ing. Rosa María Salazar Zúñiga				FECHA:		

Anexo 5: Fotos de entrevista

