



UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON
MENCIÓN EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO AL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON
MENCIÓN EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA
DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA
EMPRESA MERA S. A.

AUTORA:

ECON. FRANCO LA ROSA CINDY GABRIELA

TUTORA:

MGR. VILLAMAR ORTIZ DIGNA PRISCILA

GUIAYAQUIL, ECUADOR, MARZO DEL 2016

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA EMPRESA MERA S. A.		
AUTOR/ES: Econ. Cindy Gabriela Franco La Rosa	TUTOR: Mg. Digna Priscila Villamar Ortiz	
	REVISORES:	
INSTITUCIÓN: Universidad de Especialidades Espíritu Santo	FACULTAD: ESCUELA DE POSTGRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS	
CARRERA: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	No. DE PÁGS:	
TÍTULO OBTENIDO: MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO		
ÁREAS TEMÁTICAS: FINANZAS, CONTABILIDAD, AUDITORÍA		
PALABRAS CLAVE: Control, interno, sistema, inventarios, productos, consumo, masivo		
RESUMEN: El objetivo de la investigación es analizar el sistema de inventarios de productos de consumo masivo de la empresa MERA S. A. a través de un control interno que permita diagnosticar su manejo actual y proponer alternativas para mejorar la transparencia de esta cuenta en los estados financieros. Se efectuó un estudio de carácter descriptivo, con modalidad bibliográfica y de campo, empleando como técnicas la encuesta, la entrevista, como instrumento el cuestionario de control interno, identificándose los siguientes hallazgos: Se obtuvo un indicador del 56% de cumplimiento en el cuestionario de control interno que evidenció un riesgo moderado y un cumplimiento medio, con 50% de calificación del ambiente de control, debido a la carencia de manuales de procedimientos y de funciones, a la falta de una política contable y a la limitada tecnología utilizada, que afectó la satisfacción de los clientes y la transparencia de los estados financieros, proponiéndose la implementación de un sistema de código de barras (WMS) y de dispositivos de seguridad electrónica como medidas correctivas para proteger los inventarios, automatizando el proceso de registro, control y contabilización de los inventarios de mercadería para mejorar la transparencia de la cuenta de inventarios de mercadería en los estados financieros, para el beneficio de los clientes, del personal, de la empresa y de la comunidad en general, A demás pudimos notar que a pesar de que el sistema actual si aplica el costeo y valoración del inventario este no está acorde a las nuevas prácticas contables vigentes en el país (NIC 2).		
No. DE REGISTRO (en base de datos)	No. DE CLASIFICACIÓN	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES Econ. Cindy Gabriela Franco La Rosa	Teléfono: 0988073370	Email: Cindy_g08@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: UEES	Nombre:	
E-mail:	Teléfono: Ext.	

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios por ser quien ha estado a mi lado en todo momento dándome las fuerzas necesarias para continuar luchando día tras día y seguir adelante rompiendo todas las barreras que se me presenten.

A mis padres Esther La Rosa y Gabriel Franco que siempre han estado apoyándome en las decisiones que he tomado, que han estado en los momentos buenos y malos, y me han dado ese cariño y calor humano necesario, son los que han velado por mi salud, mis estudios, mi educación alimentación entre otros, son a ellos a quien les debo todo.

A mis hermanas Ivette y Estefanía Franco por ser mi apoyo y contribución para hacerse realidad este logro.

A una persona muy especial mi novio Daniel Méndez que me ha brindado todo su amor, su ayuda y comprensión, que me ha dado ánimos para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por iluminar mi camino de sabiduría e inteligente y así permitirme cumplir una meta más en mi vida, ya que gracias a él eh podido ir escalando los obstáculos que día a día se presentan.

A mis padres por guiarme y brindarme su apoyo, amor incondicional en todo momento, por ser esa mano que me levanta cuando caigo, gracias a ellos mis metas se han cumplido, ellos han sido el pilar de mi esfuerzo.

A mi Tutora la Máster Priscila Villamar por su dedicación, su paciencia, por aportar con sus conocimientos, y sobre todo por su motivación y colaboración para obtener este logro.

A mis profesores que supieron darme las principales pautas para realizarme y moldearme llegando así a un paso más de enfrentarme al mundo profesional.

CERTIFICACIÓN DELA TUTORA DE TESIS

En mi calidad de tutora de la egresada Econ. Cindy Gabriela Franco La Rosa, que cursa estudios en el programa de cuarto nivel MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO.

CERTIFICO:

Que he analizado el trabajo de titulación: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA EMPRESA MERA S. A., presentado por la egresada Econ. Cindy Gabriela Franco La Rosa, con cédula de ciudadanía No 0924960131, como requisito previo para optar por el Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Finanzas con mención en Gerencia y Planeamiento Tributario y considero que dicho trabajo de titulación reúne los requisitos y méritos suficientes de carácter académico, por lo que lo apruebo.

Mg. Digna Priscila Villamar Ortiz
Guayaquil, Noviembre de 2015

ÍNDICE

Prólogo	1
---------	---

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1.	Planteamiento del problema.	3
1.1.1.	Síntomas.	3
1.1.2.	Causas.	4
1.1.3.	Consecuencias.	5
1.1.4.	Pronóstico.	5
1.1.5.	Control del pronóstico.	6
1.1.6.	Formulación del problema.	6
1.1.7.	Sistematización del problema.	6
1.2.	Objetivos de la investigación.	7
1.2.1.	Objetivo general.	7
1.2.2.	Objetivos específicos.	7
1.3.	Justificación de la investigación.	8
1.4.	Hipótesis de la investigación.	9
1.5.	Variables de la investigación.	9

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes investigativos.	10
2.2.	Fundamentos teóricos.	12
2.2.1.	Control interno.	12
2.2.1.1	Concepto de control interno.	13
2.2.1.2	Origen del control interno.	14
2.2.1.3	Principios del control interno.	16
2.2.1.4	Importancia del control interno.	17

2.2.1.5 Componentes del control interno.	18
2.2.1.6 Cuestionario del control interno.	21
2.2.2. Sistema de inventario.	21
2.2.2.1. Concepto del sistema de inventario.	22
2.2.2.2. Importancia del sistema de inventario.	23
2.2.2.3. Tipos de inventarios.	24
2.2.2.3.1 Inventario inicial.	24
2.2.2.3.2 Inventario final.	24
2.2.2.4 Método de costeos de inventarios.	25
2.2.2.4.1 Costo promedio ponderado.	26
2.2.2.4.2 PEPS (FIFO) Primeros en entrar, primeros en salir.	26
2.3. Marco legal.	27
2.3.1. Constitución de la República.	27
2.3.2. NIC 2.	28
2.3.3. Informe COSO I.	31

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación.	32
3.1.1. Tipos de investigación.	32
3.2. Método de investigación.	33
3.3. Población y muestra.	33
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos.	35
3.5. Procedimiento de la investigación.	36
3.6. Procesamiento y análisis.	36
3.7. Análisis de los Resultados obtenidos de la Investigación.	36
3.7.1. Resultados de encuesta a clientes de empresa MERA S. A.	37
3.7.2. Resultados de la encuesta a cajeros, personal de logística e impulsadora de la empresa MERA S. A.	43
3.7.3. Resultados de la encuesta al personal de contabilidad, percha y bodega de la empresa MERA S. A.	51

3.7.4.	Resultados de las entrevistas aplicadas al Administrador y al Contador de la empresa MERA S. A.	59
3.8.	Discusión de los Resultados y Comprobación de hipótesis.	61

CAPÍTULO IV PROPUESTA

4.1.	Título de la propuesta.	64
4.2.	Justificación de la propuesta.	64
4.3.	Objetivos de la propuesta.	65
4.3.1.	Objetivo general.	65
4.3.2.	Objetivos específicos.	65
4.4.	Desarrollo de la propuesta.	65
4.5.	Análisis económico.	79
4.5.1.	Viabilidad y sustentabilidad.	84
4.5.2.	Valoración de los Inventarios según NIC 2	87

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.	Conclusiones.	93
6.1.	Recomendaciones.	94
	Referencias bibliográficas.	95
	Anexos.	100

ÍNDICE DE TABLAS

1.	Población y muestra	34
2.	Frecuencia de compra de productos en empresa MERA S.A.	37
3.	Principal motivo para comprar en la empresa MERA S.A.	38
4.	Frecuencia de indisponibilidad de mercadería.	39
5.	Decisión por el faltante de mercadería de su pedido.	40
6.	Nivel de satisfacción con el servicio de la empresa.	41
7.	Necesidad de contar con un sistema de control de inventario.	42
8.	Años de labores en la empresa.	43
9.	Productos de mayor demanda.	44
10.	Frecuencia de incumplimiento de necesidades de clientes.	45
11.	Quejas del cliente por incumplimiento del pedido.	46
12.	Problema de la falta de stock en la bodega.	47
13.	Criterio sobre el Sistema de Control de Inventarios.	48
14.	Sistema de Control de Inventarios apropiado.	49
15.	Necesidad de capacitación.	50
16.	Años de labores en la empresa.	51
17.	Productos de mayor rotación en la empresa.	52
18.	Frecuencia de faltante de inventario de principales productos.	53
19.	Conocimiento sobre los productos tipo A.	54
20.	Causa principal del problema de falta de stock en bodega.	55
21.	Criterio sobre el Sistema de Control de Inventarios.	56
22.	Implementación de un Sistema de control de inventario según normas NIIF.	57
23.	Necesidad de capacitación para ejecutar el sistema.	58
24.	Entrevista al Administrador y al Contador.	59
25.	Escala de valoración de riesgos de control.	66
26.	Cuestionario de Control Interno.	67
27.	Resultados obtenidos del cuestionario de control interno.	70
28.	Inversión fija.	79
29.	Costos de operación.	80

30.	Inversión total.	81
31.	Datos de financiamiento.	81
32.	Amortización del crédito.	82
33.	Costos por intereses del crédito.	83
34.	Balance económico de flujo de caja.	84
35.	Verificación de la Tasa Interna de Retorno (TIR).	85
36.	Valor Actual Neto (VAN) y Recuperación de la Inversión.	86
37.	Kardex Método Promedio	87
38.	Resumen Costo del Inventario	90
39.	Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR)	91
40.	Comparación del Costo con el VNR	91

ÍNDICE DE FIGURAS

1.	Frecuencia de compra de productos en empresa MERA S.A.	37
2.	Principal motivo para comprar en la empresa MERA S.A.	38
3.	Frecuencia de indisponibilidad de mercadería.	39
4.	Decisión por el faltante de mercadería de su pedido.	40
5.	Nivel de satisfacción con el servicio de la empresa.	41
6.	Necesidad de contar con un sistema de control de inventario.	42
7.	Años de labores en la empresa.	43
8.	Productos de mayor demanda.	44
9.	Frecuencia de incumplimiento de necesidades de clientes.	45
10.	Quejas del cliente por incumplimiento del pedido.	46
11.	Problema de la falta de stock en la bodega.	47
12.	Criterio sobre el Sistema de Control de Inventarios.	48
13.	Sistema de Control de Inventarios apropiado.	49
14.	Necesidad de capacitación.	50
15.	Años de labores en la empresa.	51
16.	Productos de mayor rotación en la empresa.	52
17.	Frecuencia de faltante de inventario de principales productos.	53
18.	Conocimiento sobre los productos tipo A.	54
19.	Causa principal del problema de falta de stock en bodega.	55
20.	Criterio sobre el Sistema de Control de Inventarios.	56
21.	Implementación de un Sistema de control de inventario según normas NIIF.	57
22.	Necesidad de capacitación para ejecutar el sistema.	58
23.	Resultados obtenidos del cuestionario de control interno.	70
24.	Flujograma del Proceso del Sistema de Código de Barras. Compras.	77
25.	Flujograma del Proceso del Sistema de Código de Barras. Ventas.	78

ÍNDICE DE ANEXOS

1.	Formato de encuesta a clientes de la empresa Mera S. A.	101
2.	Formato de encuesta a cajeros, personal de logística e impulsadora de la empresa Mera S. A.	103
3.	Formato de encuesta al personal de Contabilidad, Percha Y bodega de la empresa Mera S. A.	106
4.	Formulario de entrevista al Administrador y al Contador de la empresa Mera S. A.	109
5.	Cuestionario de control interno del sistema de control de inventarios en la empresa MERA S. A..	111
6.	Presupuesto.	113
7.	Cronograma.	114
8.	Tasas de interés.	115
9.	Informe de Plagio	116

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCION EN GERENCIAY PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

“IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA EMPRESA MERA S. A.”

Autor: Econ. Franco La Rosa Cindy Gabriela
Tutora: Mgr. Villamar Ortiz Digna Priscila

RESUMEN

El objetivo de la investigación es analizar el sistema de inventarios de productos de consumo masivo de la empresa MERA S. A. a través de un control interno que permita diagnosticar su manejo actual y proponer alternativas para mejorar la transparencia de esta cuenta en los estados financieros. Se efectuó un estudio de carácter descriptivo, con modalidad bibliográfica y de campo, empleando como técnicas la encuesta, la entrevista, como instrumento el cuestionario de control interno, identificándose los siguientes hallazgos: Se obtuvo un indicador de 56% de cumplimiento en el cuestionario de control interno que evidenció un riesgo moderado y un cumplimiento medio, con 50% de calificación del ambiente de control, debido a la carencia de manuales de procedimientos y de funciones, a la falta de una política contable y a la limitada tecnología utilizada, que afectó la satisfacción de los clientes y la transparencia de los estados financieros, proponiéndose la implementación de un sistema de código de barras y de dispositivos de seguridad electrónica como medidas correctivas para proteger los inventarios, automatizando el proceso de registro, control y contabilización de los inventarios de mercadería para mejorar la transparencia de la cuenta de inventarios de mercadería en los estados financieros, para el beneficio de los clientes, del personal, de la empresa y de la comunidad en general; además que la alternativa será rentable porque la Tasa Interna de Retorno (TIR) fue de 41,50 % en tanto que el Valor Actual Neto (VAN) ascendió a \$72,843.04 monto superior a la inversión inicial, con coeficiente beneficio costo de 1,80 recuperándose el capital invertido en tres años, evidenciándose la factibilidad de la propuesta. Además se aplicó el método de valoración bajo la NIC 2 donde establece que los inventarios se valoraran al menor de : el Costo o el Valor Neto Realizable.

Palabras Claves: Control, interno, sistema, inventarios, productos, consumo, masivo.

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GERENCIAY PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

"IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM INVENTORY OF MASS IN THE COMPANY PRODUCTS MERA SA"

Author: Econ. Cindy Gabriela Franco La Rosa
Tutor: Mgr Villamar Digna Ortiz Priscila.

ABSTRACT

The aim of the research is to analyze the inventory system of consumer products company MERA S. A. through an internal control that can diagnose its current management and propose alternatives to improve the transparency of this account in the financial statements. a study of descriptive character was carried out, with bibliographical and field mode, using as technical survey, the interview as an instrument the internal control questionnaire, identifying the following findings: an indicator of 56% compliance was obtained in the questionnaire internal control showed a moderate risk and a medium compliance, with 50% rating the control environment due to the lack of manuals of procedures and functions, lack of accounting policy and limited technology used, which affected customer satisfaction and transparency of financial statements, proposing the implementation of a system of barcode and devices electronic security and remedial measures to protect inventory, automating the process of recording, monitoring and accounting for inventories of merchandise to improve the transparency of merchandise inventory account in the financial statements, for the benefit of customers, staff, the company and the community in general; also that the alternative will be profitable because the Internal Rate of Return (IRR) of 41,50% was while the Net (NPV) Present value amounted to \$ 72,843.04 higher than the initial investment amount, with benefit cost ratio of 1,80 recovering the capital invested in three years, demonstrating the feasibility of the proposal. cost or net realizable value: In addition to the valuation method under IAS 2 which establishes that inventories are valued at the lower of applied.

Keywords: Control, internal, system, inventory, products, consumption, mass.

PRÓLOGO

La función que cumplen los sistemas de inventarios en una empresa comercial es de gran importancia para este tipo de organizaciones que depende en gran medida de las existencias de mercaderías para satisfacer las necesidades de los clientes en un periodo de tiempo determinado.

De esta manera, los inventarios de mercaderías son esenciales para promover estrategias competitivas en las organizaciones, especialmente de naturaleza comercial, que requieren de un stock suficiente y adecuado de mercancías para no perder ventas ni tampoco incrementar los costos en la empresa.

Por esta razón se llevó a cabo la presente investigación con el objetivo de analizar el sistema de inventarios de productos de consumo masivo de la empresa MERA S. A. a través de un control interno que permita diagnosticar su manejo actual y proponer alternativas para mejorar la transparencia de esta cuenta en los estados financieros.

Bajo este precepto se llevó a cabo la presente investigación aplicando la metodología científica para la resolución de problemas, es decir, a través de la aplicación de instrumentos de recopilación de datos para con el análisis e interpretación de los hallazgos se pueda aprobar o rechazar la hipótesis planteada al inicio del estudio.

La investigación se estructuró en cuatro capítulos bien definidos, los cuales se componen de un esquema científico, donde se abordó en la primera unidad, la problemática central, los objetivos, la justificación, la hipótesis, las variables.

En el segundo capítulo se abordaron las teorías principales acerca del sistema de los inventarios de productos de consumo masivo y el control interno, ambas ramas perteneciente a las ciencias contables, que fueron detalladas con base en el criterio científico de reconocidos autores.

En el tercer capítulo prosiguió el estudio con base en el detalle de los aspectos metodológicos, donde se emplearon diversos conceptos generales acerca de los métodos y técnicas utilizados para la obtención de los resultados y la comprobación de la hipótesis que defina la pauta para la elaboración de la propuesta.

En el capítulo final se elaboró la propuesta investigativa que es definida con base en el análisis metodológico de los resultados de los instrumentos, que a su vez dan paso a la comprobación de la hipótesis y a contar con una pauta para el desarrollo de alternativas de solución a la problemática identificada.

Finalmente, se expusieron las conclusiones, recomendaciones, anexos y referencias bibliográficas del estudio, con base en la aplicación de las normas APA.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

La empresa MERA S. A., distribuidora comercial de productos de consumos masivos como el arroz, azúcar, sal, atún, entre otros, fue fundada en el año 1984, con un capital aproximado de \$100.000,00 teniendo un rápido crecimiento en el mercado, que le llevó a mantener en la actualidad una gama superior a 1.200 artículos con un inventario valorizado por sus propios directivos en \$2.100.000,00, lo que a su vez tuvo un impacto en el incremento del personal que de 4 trabajadores iniciales dispuestos en un solo turno, pasó a 150 empleados en el 2014, distribuidos en dos turnos de trabajo.

La empresa efectúa cuatro inventarios trimestrales, al final de dicha toma se ha constatado que en los años 2014 y 2015 se han registrado importantes pérdidas debido a la falta de inventarios físicos versus la existencia en libros.

1.1.1. Síntomas

El problema de la investigación se circunscribe en la falta de controles en el manejo de inventarios de productos de consumo masivo en la empresa MERA S. A. ubicada en la ciudad de Guayaquil, el cual forma parte de las cuentas contables del balance de situación inicial y general de las organizaciones comerciales, siendo la Gestión de Stock un componente muy relevante en este tipo de establecimientos dedicados a expender productos en calidad de distribuidores.

Al respecto, Montero (2010), aclara que “el inventario de mercaderías es vital para el óptimo desarrollo de las operaciones en una empresa comercial, que requiere de estos artículos para maximizar la satisfacción de las necesidades de sus clientes”(p. 38).

Esto significa que las empresas comerciales necesitan contar con mercadería disponible para la venta para ser competitivas, por este motivo, no contar con estos artículos y no satisfacer de manera apropiada los requerimientos de los clientes puede representar un gran problema y una desventaja para que las organizaciones compitan con los demás establecimientos similares en un mercado de alta rivalidad como es el caso de la distribución de productos alimenticios de consumo masivo.

El problema central radica en la falta de control no realizado en la bodega de la empresa la cual ha presentado diferencias existentes entre el stock de mercadería que se registra en el sistema y el inventario físico de la bodega, esto se puede palpar de manera concreta porque durante la toma de inventario físico realizado en el primer trimestre del año 2015 estas diferencias ascendieron a \$40.000,00, en el segundo trimestre del mismo periodo fueron de \$32.000,00, lo que a significó \$72.000,00 menos en el stock físico de artículos de consumo masivo con relación a lo reportó el sistema.

1.1.2. Causas

Las causas que han dado origen a la problemática de las diferencias entre el inventario físico de bodega y el stock de artículos registrados en el sistema, se deben a la falta de supervisión en el ingreso y egreso de mercaderías en la bodega, falta de aplicación de mejores prácticas de inventarios y un sistema de apoyo para la gestión y localización de productos en el área de almacenes. Aunque el sistema actual no presenta errores en los registros esto no indica la ubicación exacta de un producto

en el almacén, no registra fechas de vencimiento ni control por lote, también no han impuesto multas al personal de bodega cuando han existido faltantes. A pesar de que el sistema actual si aplica el costeo y valoración del inventario este no está acorde a las nuevas prácticas contables vigentes en el país (NIC 2) y debido a la problemática anterior (faltantes de inventario) esta implementación se ha venido aplazando.

1.1.3. Consecuencias

Esta situación está perjudicando a la empresa MERA S. A. y a sus empleados, primero porque los faltantes representan pérdidas y temen que exista robo en el interior de su organización, segundo los empleados creen que pueden ser despedidos de manera injusta si no se determina con precisión donde se encuentra la diferencia de inventarios, lo que a su vez impacta significativamente en los indicadores financieros de la organización, perdiendo transparencia e incumpliendo con la normativa contable vigente en el país.

1.1.4. Pronóstico

Además, las diferencias de los inventarios y las tensiones que esta situación causa en la empresa MERA S. A., pueden ser absorbidas por los clientes, quienes pueden palpar incrementos de costos o una atención de baja calidad por parte de los empleados de la empresa, quienes también pueden no conseguir los productos alimenticios que buscan para calmar sus necesidades, todo ello agravaría aún más la situación conflictiva que se analizada en este apartado de la investigación.

Para Wheelen (2009), el control interno del sistema de inventarios, “asegura que se cumplan los objetivos empresariales en lo referente a las actividades de esta área de la logística de las corporaciones que representa una cuenta importante dentro de la contabilidad de las

organizaciones económicas, para el efecto aplica comparaciones entre lo planificado y el resultado obtenido, optimizando el proceso de toma de decisiones” (p. 262).

1.1.5. Control del Pronóstico

Por este motivo se consideró necesario la implementación de un sistema de control de inventario de alta tecnología(sistema de códigos de barra) para controlar los ingresos y egresos y movimientos internos en el área de almacén, así como el registro de la ubicación exacta de los productos, control de productos perecibles a través de fecha de vencimiento y lote ,además de implementar el método de costeo adecuado de estos artículos que se encuentre establecido en la normativa contable NIC 2, como un requisito que permita mantener costeados satisfactoriamente el stock de estos bienes y facilitar el control de los mismos en los estados financieros, que con esta estrategia puede incrementar su nivel de transparencia.

1.1.6. Formulación del Problema

¿Cómo puede optimizarse el control del sistema de inventarios de productos masivos en la empresa Mera S. A.?

1.1.7. Sistematización del Problema

- ¿Cuál fue el nivel de cumplimiento del sistema de control inventario de productos de consumo masivo, con la norma contable vigente en el país, en el año 2014?
- ¿Cómo se encontró el indicador de control interno del sistema de inventarios de productos de consumo masivo en el periodo anual del 2014?

- ¿Qué método puede ser apropiado para determinar el costo actual de los inventarios y mejorar la transparencia de los estados financieros en el año 2015?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Analizar los procedimientos y metodología actuales del área de bodega correspondiente a ingresos, egresos devoluciones y transacciones de mercaderías de la empresa MERA S. A. a través de un control interno que permita diagnosticar su manejo actual y proponer alternativas para mejorar la transparencia de esta cuenta en los estados financieros.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Determinar que controles no se realizan en la gestión de los almacenes de la empresa MERA S.A en los años anteriores e incluir la aplicación de la valoración de inventarios según la norma contable vigente.
- Diagnosticar el indicador de control interno del sistema de inventarios de productos de consumo masivo en el periodo anual del 2015
- Proponer un método de control interno adecuado para minimizar la pérdida de inventario y mejorar la transparencia de la cuenta de inventarios y de los estados financieros en el año 2016.

1.3 Justificación de la Investigación

El control interno del sistema de inventarios permitirá determinar el nivel de cumplimiento de los procesos de este componente con relación a la normativa contable, además será un punto de partida para contabilizar los inventarios de manera transparente en los estados financieros, de modo que se obtengan como resultados indicadores precisos y concretos en los activos y en el patrimonio.

Esta apreciación coincide con lo expresado por Meigs&Meigs (2010), quienes manifiestan que el control interno de inventarios “pretende asegurar que este permanezca intacto, garantizando la eliminación de las pérdidas y que este se conservará con precisión y transparencia en los balances financieros” (p. 61).

En efecto, un apropiado sistema de control interno facilitará la contabilización y manejo de los inventarios de productos alimenticios de consumo masivo en las bodegas de la empresa MERA S. A. y mejorará el nivel de transparencia de los estados financieros, para satisfacer en primer lugar a los clientes de la organización, motivando la estabilidad de los empleados y cumpliendo los requisitos establecidos por la norma contable vigente, para colmar las expectativas de los organismos de control estatal.

Por ello se propone el uso de un método adecuado para la contabilización de los inventarios, además de la implementación de un sistema automatizado que permite controlar eficientemente el ingreso y egreso de mercadería en las bodegas de la organización.

Con ello, además de beneficiarse la empresa Mera S. A., también se genera bienestar para los clientes quienes podrán satisfacer necesidades en la compra de productos masivos, mientras que el personal podrá

mantener su seguridad, estabilidad y armonía en el puesto, fortaleciéndose la imagen organizacional.

1.4 Hipótesis de la Investigación

La aplicación del control interno permitirá contar con un diagnóstico apropiado para la mejora permanente de la transparencia y eficiencia de la cuenta y del sistema de inventarios de productos de consumo masivo en la empresa MERA S. A.

1.5 Variables de la Investigación

Variable independiente: Control Interno.

Variable dependiente: Sistema de inventarios de productos de consumo masivo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

Se revisaron diversas investigaciones referidas a la materia del control de inventarios en los portales de Internet y en las Bibliotecas de las unidades académicas de los centros de educación superior de la localidad, obteniéndose los resultados descritos en los siguientes párrafos.

La primera investigación la realizó Landires (2012), cuyo tema fue “análisis del sistema de control de inventario de accesorios para el hogar en la empresa “ALFREMA S.A.” bajo las normas NIIF”, efectuada en la ciudad de Guayaquil con el objeto de evaluar el stock de los productos que comercializa la compañía bajo las técnicas de control interno, para lo cual se aplicó la metodología descriptiva, cuantitativa, deductiva, con uso del cuestionario que evidenció como hallazgos principales que la empresa no aplicó las normas NIIF ni NIC 2, para el costeo y control de las existencias de mercadería, tampoco mantenían documentación de sus actividades contables y financieras, lo que restó transparencia de los balances y competitividad a la corporación que fue evaluada.

La segunda investigación que se llevó a cabo fue realizada por Tutiven, (2014), estuvo relacionada con el tema del “control de inventarios de insumos agrícolas y su relación con la rentabilidad de la empresa Exportadora Bananera del Ecuador, Expobanec S. A. del Cantón La Maná. Año 2013” (p. 54), cuyo objeto de estudio fue evaluar las existencias de los insumos requeridos para la actividad agrícola, asociando sus resultados a la rentabilidad empresarial, aplicando el cuestionario de control interno bajo la metodología COSO I, además de

las entrevistas, para identificar los hallazgos más importantes, como es el caso de un nivel de confianza medio del 55,88%, es decir, un riesgo medio del 44,12%, siendo la principal debilidad la no definición de funciones para el control de las existencias, porque no dispone de la política ni de los procedimientos adecuados para llevarlo a cabo, además que no costó con los métodos adecuados el stock de los insumos que fueron evaluados en el estudio, lo que tuvo un impacto significativo en la rentabilidad de la compañía.

Continuando con la revisión de trabajos investigativos, se procedió a referenciar una tesis de Cagua (2011), cuyo tema fue "análisis del Sistema de Inventario de la empresa IMV Genuine Japan, bajo las Normas NIIF", cuyo objeto fue evaluar las existencias de repuestos en la compañía en estudio, evidenciándose con el uso de los instrumentos de la encuesta y la entrevista, que las fallas en el costeo y control del stock de mercaderías influye de manera negativa en la transparencia de la cuenta de inventarios en el balance general, cuyo impacto pueda afectar los resultados de los activos y del patrimonio, esperándose que con la propuesta de un Manual de Control de Inventarios se pueda mejorar en el futuro esta problemática para el beneficio de la corporación que fue estudiada.

Como se pudo apreciar las investigaciones realizadas acerca del control interno del sistema de inventarios, permitió reconocer las diferentes fallas en esta cuenta del activo corriente, que tiene un impacto negativo que afecta la transparencia de los estados financieros, que es lo que se pretende evaluar en el presente estudio.

2.2. Fundamentos teóricos

La investigación asocia dos variables, la primera que se refiere al control interno, que se trata de la independiente y la segunda que es el sistema de inventarios de productos de consumo masivo, que es la dependiente.

En primer lugar se realiza la descripción de la principal variable que es el control interno, para el efecto se realizó la revisión de los criterios más destacados acerca de la misma, tomándose como referencia textos científicos que se encontraron en las Bibliotecas de las unidades académicas y en los portales de Internet.

En segundo lugar se lleva a cabo la descripción de la segunda variable referente al sistema de inventarios de productos de consumo masivo, que es donde se palpa la situación problemática, para el efecto se llevó a cabo similar procedimiento teórico con que se detalló al control interno.

2.2.1. Control Interno

Acerca de la principal variable de la investigación que hace referencia al control interno, se ha caracterizado la misma a través de las conceptualizaciones más relevantes, además se puso énfasis en el origen, importancia y componentes de esta actividad.

Debido a que el control interno es la principal variable del estudio, se ha agregado a la conceptualización de la misma y la descripción de sus principales características, las técnicas aplicadas para su planeación, ejecución y control.

2.2.1.1. Concepto de Control Interno

Toda actividad económica requiere de un control óptimo para garantizar los requerimientos técnicos, legales, administrativos, financieros y operativos que se ciñen sobre las empresas, sean de naturaleza pública o privada, del sector comercial, de servicios o fabril.

Bajo esta óptica nace el control interno como un sistema asociado a la contabilidad y a la auditoría, pero que puede encontrarse inmersa en cualquier ámbito del conocimiento científico, por la necesidad de garantizar la eficiencia, confiabilidad, precisión y cumplimiento de los requisitos sobre todo legales en cualquier sector empresarial.

Del Toro A. & Santos (2013), conceptualizan el control interno como un “proceso integrado a las actividades empresariales, llevado a cabo por la alta dirección y el personal responsable, para garantizar la consecución de la eficiencia de las tareas, confiabilidad de los datos y cumplimiento de la legislación vigente a nivel nacional”. (p. 8).

El concepto del control interno está asociado a la confiabilidad, precisión, eficiencia, eficacia, cumplimiento cabal y responsabilidad empresarial, que es una de las estrategias para el fortalecimiento de la imagen de las instituciones públicas y/o privadas, así como para garantizar a las partes interesadas que están manteniendo negociaciones con entidades de reconocido prestigio.

Estupiñan (2012), define el control interno como “un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos, que al ser ejecutados garantizan la protección de los activos, la confiabilidad y transparencia de los balances financieros, así como el cumplimiento de la política empresarial y la legislación nacional e internacional”. (p. 33).

Uno de los objetivos principales de las ciencias contables en la actualidad, es garantizar la transparencia de los balances financieros, lo cual se encuentra establecido en la norma NIIF y en las NIC; esto significa que el propósito del control interno está acorde a las exigencias de las normativas nacionales e internacionales de contabilidad, así como a lo que anhela el Estado, que es el control del fraude y la corrupción.

2.2.1.2. Origen del Control Interno

El control interno es una actividad de origen remoto, debido a que las primeras civilizaciones ya utilizaron este medio de evaluación de los recursos económicos y de otra naturaleza, porque también se verificaban la cantidad, calidad del ganado que pastoreaban los primitivos habitantes en el mundo entero, así como las cosechas agrícolas, entre otros.

Martínez (2013), al referirse al origen del control interno refiere que “los registros contables aparecieron 4000 años a. C., cuando se crearon los primeros gobiernos y negocios en las civilizaciones antiguas”, naciendo la necesidad de verificar los ingresos y egresos de efectivo y las recaudaciones de tributos, “imponiéndose controles para reducir la posibilidad de errores y fraudes por parte de los encargados de estas actividades” (p. 22).

Es decir, que el control interno como actividad inmersa en el campo de la Contabilidad y la Auditoría, se originó cuando la propiedad de diversos recursos económicos y la responsabilidad para la asignación de los mismos, no se encuentran encargados a una sola persona, lo que atañe tanto a las instituciones del Estado, como a las entidades del sector privado.

Sin embargo, no fue sino hasta el siglo XX en que se adoptó el control interno como un ámbito contable y administrativo, porque según Carmenate (2011), desde 1958, el Comité de Procedimientos del AICPA clasificó a esta área del conocimiento científico, en contable y administrativo". (p. 198).

Esto significa que el control interno es un ámbito que ha captado el interés de las corporaciones y organismos internacionales a nivel mundial desde mucho tiempo atrás, pero que se ha venido materializando sus reformas y normativas en la legislación mundial, desde inicios del siglo veinte.

En el año 1992 surge una nueva era del control interno, cuando según Torres (2011), el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (*Committee Of Sponsoring Organizations*), por sus siglas COSO, "emitió el primer informe donde se modificaban los principios de control interno, que debía garantizar la eficiencia de las actividades, la confiabilidad de los datos, el cumplimiento de la legislación vigente y la protección de los bienes organizaciones"(p. 32), a través de los cinco componentes que serán analizados más adelante.

Posteriormente, por la consumación del fraude en los casos de las empresas PARMALAT y ENRON, afirman González(2012),el mismo Comité modificó el marco conceptual del COSO I, naciendo el COSO II, en el mes de septiembre del 2004, dando origen a la actual normativa del control interno, aunque la presente investigación aplicará el sistema COSO I.

En América Latina, el control interno en forma algo sistematizada, lo establecieron los europeos después de la conquista, debido a que los pueblos orígenes lo llevaban de manera primitiva, mientras que los reyes del viejo continente estaban interesados en las riquezas de los territorios

del nuevo continente, de allí que iniciaron un proceso de control más exhaustivo.

Lanz (2011), afirma que las riquezas de los pueblos conquistados “fueron el soporte financiero más relevante para los europeos, inclusive parte de estos recursos fueron destinados para el crecimiento de sus dominios y para las guerras que mantenían con otros imperios, de allí se originó el control de las finanzas en las economías latinoamericanas”. (p. 99).

En el Ecuador, el control interno primitivo lo ejercieron los aborígenes organizados en tribus, luego los Incas, posteriormente los conquistadores españoles que dominaron el territorio patrio, finalmente los gobernantes de la República, pasando este concepto normativo hacia el sector de las empresas, conforme fue evolucionando el régimen económico del país.

Actualmente, el Ecuador ha aceptado las normativas internacionales de Contabilidad y de Auditoría, así como diversas estrategias y metodologías que han tenido éxito en el extranjero, para llevar a cabo el control interno en las empresas públicas y privadas, bajo los requisitos legales de las partes interesadas.

2.2.1.3. Principios del Control Interno

El control interno se asocia directamente a la Contabilidad, aunque es una actividad que también forma parte de la auditoría, no siempre se aplica en las ciencias contables, pero puede ser de utilidad para otras áreas, sin embargo, también se basa en principios que serán descritos en los siguientes párrafos de este sub—numeral.

Barquero (2014), el control interno se basa en algunos principios importantes para la planeación, ejecución y evaluación de este procedimiento, como se observa a continuación:

- **Separación de funciones:** La óptima segregación de las funciones del personal, es una actividad fundamental para tener un desempeño mu y bueno de control interno.
- **Establecimiento de responsabilidades:** Es necesario que los colaboradores conozcan sus funciones en la organización.
- **Cargo y descargo:** Significa aceptar y delegar responsabilidades de manera sistemática.
- **Transparencia del control interno:** Al igual que los objetivos de la contabilidad. (p. 190).

Se puede apreciar que algunos de los principios del control interno se fundamentan en la descripción de funciones, en la asignación y delegación de responsabilidades, entre los de mayor importancia, aunque la planeación, organización y evaluación de este procedimiento, también son de gran importancia para llevar a cabo los procesos correspondientes a esta función.

2.2.1.4. Importancia del Control Interno

El control interno es una actividad de gran relevancia para las organizaciones empresariales, tanto en el sector público como privado, debido a que es muy difícil generar confianza entre las partes interesadas sin documentos y procedimientos que lo evidencien, además que se requiere de los registros pertinentes para garantizar el cumplimiento de los objetivos de esta actividad.

Carrillo (2012), considera que el control interno “mejora la eficacia y el rendimiento de las operaciones, optimizando la gestión administrativa, técnica, operativa y financiera, además que permite combatir el fraude y

garantizar una mayor confiabilidad para los inversionistas, personal, clientes y partes interesadas” (p. 108).

La importancia del control interno en el área de la contabilidad, radica en que está asociado a la legislación vigente en esta materia, que se encuentra asentada en las normativas NIIF vigentes en el Ecuador, cuyo objetivo principal es el logro de la transparencia y el mantenimiento de los respaldos necesarios para el control del fraude y la corrupción.

Torres (2011), considera que “el control interno es una de las actividades de mayor importancia para conocer la situación de una empresa en un momento determinado, para tomar las decisiones más acertadas que sirvan para mantener en alto la moral y la motivación del personal, así como para la preservación y protección de sus bienes” (p. 62).

En gran medida, la importancia del control interno está adscrita también a sus objetivos, que están asociados a la generación de bienestar para los colaboradores que forman parte de la organización, así como para el mantenimiento del buen estado de los recursos y bienes de la empresa, lo que está inmerso en la función contable y administrativa, propiamente dicho.

2.2.1.5. Componentes del Control Interno

El Comité de la Organización Patrocinadora de la Comisión Treadway (2010), por sus siglas COSO, creó dos normativas contables de control interno que tienen el carácter de internacional, denominadas precisamente informe COSO I y II, la presente investigación se basa en el primero en mención, el cual menciona la existencia de cinco componentes en este ámbito, como se detalla a continuación :

- Primer componente: Ambiente de control.
- Segundo componente: Valoración de riesgos.
- Tercer componente: Actividades de control.
- Cuarto componente: Información y comunicación.
- Quinto componente: Supervisión y seguimiento.

Mantilla (2012), se refiere al componente del ambiente de control, como “el fundamental, que conforma la estructura de los demás, donde se encuentran los valores, la integridad, competencia y filosofía, cuyos preceptos estimulan al talento humano y a los clientes” (p. 122).

El ambiente de control constituye el soporte en el que se asienta la organización y sus valores, es decir, representa el eje transversal de mayor relevancia para la empresa, donde se encuentran su misión y su razón de existir, para los expertos es la base fundamental de los demás elementos.

Hansen & Mowen (2011), conceptualizan el componente de la valoración de riesgos como “la identificación de los factores más relevantes que pueden obstaculizar el cumplimiento de los propósitos y fines de la organización”. (p. 118).

La valoración de los riesgos en el medio ambiente organizacional contribuye a la óptima toma de decisiones para manejar adecuadamente los mismos a través de los respectivos controles internos que se incluyan en cada actividad, los cuales pueden tener injerencia en cualquiera de los demás componentes.

Barron (2013), agrega que “las actividades de control se concentran en las políticas y procedimientos que dispone una organización para contribuir con la gestión óptima por parte de los administradores de la entidad” (p. 123).

Las normativas internacionales de la contabilidad que establecen como mandato la estandarización, tienen su fundamento en la elaboración de políticas y procedimientos organizacionales que constituyen el principal sustento en el accionar de las empresas del siglo XXI, que deben evidenciar el cumplimiento de los objetivos corporativos.

Mock & Tijuner (2011), agregan que el componente del control interno referente a la información y comunicación “se refieren a la organización, responsabilidades, los datos de la empresa y la comunicación de los mismos hacia todos los puestos de trabajo de la empresa”. (p. 138).

La estructura organizacional contiene inmerso las ramificaciones respectivas por donde fluye la autoridades y la responsabilidad de los colaboradores que forman parte de la entidad corporativa, cuya información debe encontrarse en un sistema conexo y coordinado, difundido hacia todos los puestos de trabajo, para beneficio de la sistematización de los procesos.

El componente último del control interno concierne al monitoreo y seguimiento que según Amador (2011), se refiere a las “actividades de evaluación de los resultados que pueden ser de gran importancia para la toma de decisiones” (p. 190).

El seguimiento de las actividades empresariales es una de las actividades que concierne a la alta dirección, por lo general se suele delegar a los jefes de cada departamento, pero que debe ser compartida por los accionistas o directivos principales, porque este tiene un efecto directo en la toma de decisiones.

2.2.1.6. Cuestionario del Control Interno

La ejecución del proceso de control interno, se vale de algunos instrumentos investigativos que pueden ser aplicados para el cumplimiento de los objetivos organizacionales, en este caso referidos a los propósitos de esta área, es decir, para evidenciar la situación actual de la corporación en un ámbito específico, sea contable, administrativo u operativo.

De acuerdo al criterio de Quintanar (2011), “el cuestionario de control interno es uno de los métodos para la evaluación de las diversas áreas empresariales, bajo la metodología de esta materia” (p. 290).

El cuestionario de control interno se compone de varias columnas, en donde se describen las interrogantes principales que deben ser despejadas, para en lo posterior realizar la evaluación de la misma respondiendo a las opciones que se encuentran en las columnas siguientes.

Como todo cuestionario, el aplicado para el control interno también puede tener la forma de una matriz cuadrada donde en un costado se colocan las interrogantes que deben ser despejadas con la observación directa, la entrevista o la encuesta, y, en el otro lado se asignan las respuestas que al ser interpretadas evidenciarán la situación actual de la organización.

2.2.2. Sistema de Inventario

Bajo similar formato con el que se describió al control interno, se realiza el detalle de las teorías más relevantes del sistema de inventarios, que para el caso de la empresa MERA S. A. está relacionado con el stock

de los productos de consumo masivo, como es el caso de diversos artículos de primera necesidad entre los que se citan el arroz, azúcar, entre otros.

En este apartado se realiza una breve descripción de los conceptos inherentes al sistema de inventarios, así como a su importancia dentro de las ciencias contables, enfocando además a los tipos de inventarios y los métodos para su costeo y posterior registro en los estados financieros de la empresa.

2.2.2.1. Concepto del Sistema de Inventarios

En materia contable los inventarios son de gran importancia para las operaciones de la empresa, porque pueden ocasionar pérdidas o ganancias para la organización, dependiendo de su ausencia o existencia en pocas cantidades o en exceso, lo ideal es mantener el stock suficiente para no desperdiciar recursos y atender las necesidades de producción o venta en el tiempo oportuno.

López (2012), considera que los inventarios “son activos que la empresa mantiene para la producción o venta, durante sus operaciones cotidianas” (p. 79).

La cuenta de inventarios se asigna al balance general, en la sección de activos corrientes, debido a que representan bienes mantenidos por la empresa, que son de su propiedad hasta que sean utilizados en la producción o vendidos a los clientes, para pasar al rubro de caja, efectivo o banco.

Hangren (2011), afirma que el sistema de inventario “es un conjunto de actividades sistemáticas que tienen por objeto la planificación y control

de las materias primas y de los bienes que requiere una organización para satisfacer necesidades de operación y venta” (p. 190).

El sistema de inventarios aglutina un conjunto de componentes que interactúan entre sí, cuya evaluación proporciona a la alta dirección valiosa información para la toma de decisiones en lo relacionado a cuándo y cuánto comprar, en el caso de la empresa Mera S. A., concerniente a los productos de consumo masivo.

2.2.2.2. Importancia del Sistema de Inventarios

La importancia del sistema de inventarios en una empresa comercial como Mera S. A., radica en que puede servir de soporte para las ventas de la organización, es decir, que al mantenerse un disponible en almacenamiento puede satisfacerse las necesidades de su distinguida clientela.

Bravo (2011), agrega que “Si el sistema de inventario no es fiable, la corporación puede reducir su competitividad en el mercado, porque lo más probable es que no se pueda satisfacer adecuadamente las necesidades de los clientes” (p. 118).

El sistema de inventario debe ser óptimo, porque la solución no es mantener stock en exceso, sino regular la cantidad y calidad del mismo, para que la empresa no obtenga pérdidas en el almacenamiento de los mismos, sino más bien se convierta en una opción para ahorrar costos y aumentar la satisfacción de los clientes.

De acuerdo a Caldentey (2011), “es necesario que la empresa comercial cuente con un disponible para la satisfacer las expectativas de los clientes, debido a que no tener stock en cantidades suficientes puede

ser contraproducente para este tipo de organizaciones, cuya fortaleza es la actividad de la compraventa de artículos” (p. 144).

Mantener disponible para la venta continúa siendo una preocupación constante para los administradores y profesionales de la contabilidad, quienes deben tomar las decisiones más acertadas para el bienestar de los clientes, de la organización y para mantener un ambiente armónico en el personal.

2.2.2.3. Tipos de Inventarios

Los inventarios se clasifican dependiendo de su origen y de la forma, en el primer caso pueden ser inicial o final, mientras que en el segundo caso puede ser de materiales, suministros, insumos, productos en proceso y producto terminado, aunque para el caso de la empresa MERA S. A., que se refiere a una compañía comercial, se referirá solamente al inicial y al final, porque compra artículos para la venta al público, sin que exista ninguna transformación.

2.2.2.3.1. Inventario inicial

Los inventarios que han sido contabilizados en el procedimiento contable, a través de alguno de los métodos para el costeo de las existencias, pasan directamente al balance general en la cuenta del activo corriente, iniciando el primer día del año con el nombre de stock inicial del periodo.

Según Zambrano (2011), “el inventario inicial refleja el monto de las existencias de mercaderías desde el primer día del ejercicio contable, que por lo general suele ser el primer día del año” (p. 177).

Esto significa que el inventario final, representado por el monto del stock registrado en el activo corriente, con el cual termina el ejercicio económico anual, pasa a convertirse en las existencias iniciales del siguiente periodo, lo que evidencia que la actividad del registro de los inventarios bajo esta clasificación es cíclico.

2.2.2.3.2. Inventario final

Mientras el inventario inicial indica el monto de esta cuenta del activo corriente en el balance general, en cambio, el final corresponde a la cantidad económica con que culmina este rubro al finalizar el ejercicio económico, el cual por ser una acción cíclica se convierte en inicial en el siguiente año.

Para Ramírez (2013), el stock final representa la cantidad del stock de mercaderías que tiene una compañía, al final del periodo anual en que se lleva a cabo el ejercicio contable, que coincide con el inicial del año siguiente” (p. 188).

En la presentación del balance general del ejercicio económico anual, es importante la cuenta del inventario final, que representa el monto económico que tiene la empresa disponible para aumentar su liquidez, en caso pueda comercializárselo rápidamente en el menor lapso de tiempo posible.

2.2.2.4. Método de costeos de Inventarios

El método para el costeo de inventarios de mercaderías ha sido estandarizado en la norma NIC 2, que está vigente en la actualidad debido a que no existe una NIIF para la sección específica acerca del registro de las existencias de artículos, que es de especial interés para las

empresas comerciales, aunque también para las demás clases de organizaciones.

De acuerdo a Gutiérrez (2013), la NIC 2 manifiesta que las existencias de artículos en una empresa pueden ser costeadas a través de los métodos del costo promedio ponderado o de la técnica FIFO, que significa primero en ingresar, primer en salir, porque en esta misma normativa se eliminó el componente LIFO, que significaba último en ingresar primero en salir.

2.2.2.4.1. Costo Promedio Ponderado

Dentro de los métodos de inventarios aceptados por las normativas internacionales NIIF y NIC, si cita a la técnica para la obtención del costo promedio ponderado, que como su palabra lo indica, tiene como propósito principal encontrar un promedio económico para las existencias de un artículo determinado en el almacén.

Sarmiento (2010), define al método del promedio ponderado “como la media aritmética del costo del stock disponible adquirido a diferentes montos”(p. 199).

El método del costo promedio ponderado aplica un modelo matemático simple, donde se suman todas las cantidades de los inventarios y sus costos, para dividir los montos sobre el número de artículos totales, es decir, es lo que estadísticamente se denomina como promedio.

2.2.2.4.2. PEPS (FIFO) Primeros en entrar, primeros en salir

El método FIFO, cuyas siglas traducidas al español significan primero en ingresar primero en salir, pone de manifiesto que las

mercaderías adquiridas a un costo determinado y que entraron al almacén inicialmente, deben ser también las primeras en registrarse con sus costos después de la venta.

Zapata (2010), considera que “bajo el método FIFO, se registran los costos de los inventarios vendidos con el monto de los artículos adquiridos en el tiempo más prolongado posible, para aumentar sus activos corrientes” (p. 208).

La importancia del uso del método FIFO o PEPS, radica en conservar en buen estado las cuentas de los inventarios en los activos corrientes, debido a que la inflación de precios puede generar problemas en la planificación de las existencias, por ello esta técnica fue aceptada en la NIC 2.

2.3. Marco Legal

El marco legal de la presente investigación se encuentra establecido en la legislación actual de la materia contable, expresada en las normativas NIIF y NIC, que fueron adoptadas en la primera década del siglo XXI en el país, en este caso, aquella que se refiere al sistema de control de inventario hace referencia a la NIC 2.

2.3.1. Constitución de la República

La (Asamblea Nacional, Constitución de la República del Ecuador, 2008), vigente desde el mes de noviembre del 2008, evidenció la importancia de contar con un sistema de régimen económico que satisfaga las necesidades de los productores, emprendedores, inversionistas, del consumidor y de la sociedad en general.

El Art. 275 de la Carta Magna hace referencia al régimen económico que rige al Ecuador, el cual debe propiciar el buen vivir a través del cumplimiento de los principios constitucionales y de las estrategias que se implementen para la consecución del desarrollo sustentable y sostenible, que según publicación de la (Asamblea Nacional, Constitución de la República del Ecuador, 2008), incluye la LORTI.

2.3.2. NIC 2

Si bien es cierto, la normativa contable vigente en el país es la Norma Internacional de Información Financiera, por sus siglas NIIF, de autoría del (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), 2010), sin embargo, por no haber una NIIF específica que se refiera a la materia del sistema de inventarios de mercaderías, materiales, suministros, insumos y productos, se ha tomado como referencia las NIC 2 que conciernen a esta problemática organizacional contable, para la fundamentación legal de la presente investigación.

El objetivo central de la normativa NIC 2, de autoría del (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), 2010), está relacionado con el tratamiento contable de la información relacionada con los inventarios, para el caso de la empresa MERA S. A., el concerniente al stock de mercaderías como arroz, azúcar, aceite, entre otros productos de consumo masivo.

La norma NIC orienta a los profesionales de la Contabilidad, a través de una normativa que los guíe a obtener un costeo eficiente y transparente de la cuenta de los inventarios perteneciente a la sección de los activos corrientes en el balance general del ejercicio económico anual respectivo.

Munive(2013), expresa que la norma NIC 2 especifica los métodos que se deben aplicar para el costeo de los inventarios iniciales y finales de la mercadería, materiales, suministros o insumos, aunque para el caso de la empresa MERA S. A., no se refieren a bienes que pasarán por procesos de transformación previo a su comercialización, debido a que esta compañía se dedica tan solo a la comercialización de artículos.

La norma NIC 2 tiene pleno alcance para todas las empresas comerciales, de servicio y fabriles, excepto para aquellas organizaciones donde la misma normativa especifique un tratamiento diferente, dependiendo de su ramo económico o de ciertos requisitos que exige la misma codificación legal.

Cano Morales (2010), considera que la normativa NIC 2 señala que “los inventarios o existencias deberán medirse al nivel de costo denominado valor neto realizable, donde se incluyan todos los movimientos o transacciones derivadas de su recepción, almacenamiento, transformación y comercialización de los bienes” (p. 123).

Para el caso de la empresa MERA S. A., los costos de adquisición de la mercadería, son de gran relevancia porque en él se encuentran inmersos los gastos de transporte, recepción y almacenamiento, obviándose los costos de importación, debido a que se aborda la problemática de los productos de consumo masivo que son comprados a nivel nacional.

No es necesario considerar en el costeo de las existencias, los costos de transformación de los materiales, suministros e insumos, porque la empresa MERA S. A. es de carácter comercial, esto significa que no será necesaria la observación de este ítem, pero si será necesaria la consideración de los artículos caducados que pueden engrosar el

desperdicio, así como los gastos financieros deducibles del periodo, por causa de los inventarios.

En el caso de productos derivados de la actividad agrícola, la normativa NIC 2 establece que se debe hacer referencia a la norma NIC 41, caso que no interviene en la presente investigación, que más bien se refiere a mercadería de compraventa, es decir, que se adquiere como un bien final para ser comercializado a los clientes finales.

Con relación a los métodos de costeo de los inventarios, la NIC 2 señala que esta se realiza con base en aquellas denominadas como: First Input First Out (FIFO) y promedio ponderado, el primer significa el primero en ingresar el primer en salir, mientras que el segundo se establece a través del cálculo de la media aritmética.

La normativa NIC 2, de autoría del(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), 2010), establece por último, la información a revelar en los estados financieros, la cual está acorde a lo siguiente:

- **Políticas contables** definidas para la medición del costo de los inventarios.
- **Importe en libros** de las existencias de mercaderías o bienes, tanto totales como parciales.
- **Importe de gastos** provenientes de los inventarios.
- **Rebajas en los inventarios**
- **Importe de los inventarios** que suponen deudas para la organización. (p. 29).

Es de gran importancia el conocimiento de la normativa internacional para determinar cuál es el costo de los inventarios en un periodo determinado, con base en el establecimiento de una política previa que

permita definir las condiciones en que se va a llevar a cabo este procedimiento y su posterior control.

2.3.3. Informe COSO I

La presente investigación que procura la realización del control interno del sistema de inventarios de productos de consumo masivo en la empresa MERA S. A., se llevará a cabo bajo la aplicación de la metodología COSO I, que en ningún momento se contrapone a las disposiciones establecidas en el COSO II.

Fonseca (2014, agrega que desde el año 1992 está vigente el informe COSO I, que contiene el procedimiento estándar para la planeación y ejecución del control interno en las organizaciones empresariales, el cual consta de cinco componentes referentes a la valoración de los riesgos, seguimiento – monitoreo, información – comunicación, actividades y ambiente de control.

Lo esencial de la metodología escogida para la realización de la presente investigación, fue que la estructura del COSO II que fue modificada en el año 2004, no tuvo un impacto significativo en el COSO I, que bien puede ser utilizado por la alta dirección de las organizaciones empresariales para llevar a cabo la evaluación del control interno.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación

En la presente investigación correspondiente a la Implementación de control interno del sistema de inventarios de productos masivos en la empresa Mera S.A., se aplicó el diseño de campo, con enfoque cuantitativo.

3.1.1. Tipos de la Investigación

El presente estudio es de de tipo descriptivo, porque permitió determinar el problema correspondiente a la falta del control de inventario de mercaderías por lo que no se pudo conocer la realidad del stock con el que contaba la empresa, tampoco se encontró registros en el sistema y en el inventario físico de la bodega, dando como resultado diferencias entre lo que refleja el sistema y el stock de las mercaderías.

Se aplicó la investigación bibliográfica, porque se trató de un estudio documental monográfico, fundamentándose en textos, publicaciones, artículos, trabajos de investigación, normativas jurídicas y otras opiniones referentes a las variables de la investigación; control interno y sistema de inventarios de productos de consumo masivo.

Se utilizó la investigación de campo, porque se aplicó técnicas empíricas e instrumentos adecuados para la selección de la información con la ayuda de fuentes primarias, como la encuesta, la entrevista y para la propuesta el cuestionario de control interno con base en la observación directa.

Se manejó un enfoque cuantitativo, tomando datos estadísticos obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación, que proporcionó cantidades numéricas y porcentuales que permitieron la comprobación de la hipótesis planteada.

3.2. Método de investigación

El método deductivo que va de lo general a lo particular, fue utilizado en la investigación porque identificó las causas principales de la problemática de la falta de control de los inventarios de la empresa Mera S. A. a partir de un planteamiento de macro a micro de la misma, para posteriormente aplicar el método inductivo de lo particular a lo general, facilitando la emisión de las conclusiones del estudio, después de la descripción conceptual y el análisis de los resultados obtenidos.

El método analítico – sintético permitió el estudio de los hechos partiendo de la descomposición del objeto de investigación, tomando en consideración la problemática inicial, aplicando la investigación de campo para obtener información que fue analizada y resumida para emitir conclusiones del estudio y realizar la respectiva verificación de la hipótesis referente a la aplicación del control interno, para contar con un diagnóstico apropiado y recomendar la mejora permanente de la transparencia y eficiencia de la cuenta del sistema de inventarios de productos de consumo masivo en la empresa MERA S. A.

3.3. Población y muestra

Se realizó las encuesta a solo 18 colaboradores, que se encuentran cumpliendo las diferentes actividades en la compañía, como atención al cliente, bodega, contabilidad, entre otros, como se detalla en el siguiente cuadro:

Tabla No. 1
Población y Muestra

Cargos	Población	Muestra
Administrador	1	1
Contador	1	1
Auxiliar contable	1	1
Secretaria	1	1
Asistente de bodega	1	1
Cajeros	6	6
Percheros	3	3
Guardia	1	1
Impulsadora	1	1
Chofer	1	1
Ayudante de chofer	1	1
Total	18	18

Tomado de : Empresa Mera S.A.

Debido a que el universo de la investigación fue menor a 100 elementos, la muestra es igual a la población, es decir, que se aplicó los instrumentos investigativos a cierto personal de la empresa.

Además se aplicó una encuesta a los clientes de la empresa, considerando la población de viviendas asentadas en la ciudad de Guayaquil, que suman 671.408 familias de acuerdo a las estadísticas del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2010), por lo tanto debido a que la población fue mayor a 100 elementos se necesitó la utilización de la fórmula de la muestra, que se detalla a continuación:

Fórmula:

$$n = \frac{PQN}{(N - 1) \frac{e^2}{Z^2} + PQ}$$

Se procedió a reemplazar los valores en la fórmula de la muestra con los valores considerados en la presente investigación:

- n = Tamaño de la muestra

- P = probabilidad de éxito = 0,5
- Q = 1 – P = 0,5
- PQ = constante de la varianza poblacional (0,25)
- N = tamaño de la población = 671.408 clientes
- e = error máximo admisible (al 5%).
- Z = Coeficiente de corrección del error (1,96).

$$n = \frac{(0,25) (671.408)}{(671.408 - 1) \frac{(0,05)^2}{(1,96)^2} + 0,25}$$

$$n = \frac{167.852}{671.407 \frac{0,0025}{3,8416} + 0,25}$$

$$n = \frac{167.852}{(671.407) (0,0006507712) + 0,25}$$

$$n = \frac{167.852}{437,181877}$$

$$n = 383,94 = 384 \text{ encuestas}$$

Mediante la aplicación de la fórmula se obtuvo una muestra de 384 encuestas a los clientes que acudieron a comprar productos en la empresa comercial Mera S.A.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

La técnica de la encuesta permitió conocer los criterios y opiniones de los clientes respecto a su satisfacción por adquirir los productos de la empresa comercial Mera S.A, así como el criterio del personal de la compañía. Además se aplicó una entrevista al Administrador y al Contador de la organización para conocer con mayor precisión la

problemática actual y los inconvenientes que se presentaron al momento de ofrecer los productos que comercializó la empresa MERA S. A.

El instrumento utilizado fue el cuestionario de preguntas cerradas para los clientes de la empresa, y la guía de entrevista con preguntas abiertas. A ello se debe añadir que en el capítulo de la propuesta se llevó a cabo el control del sistema de inventarios con base en un cuestionario de control interno aplicado en la empresa.

3.5. Procedimiento de la investigación

Previo a la aplicación de las técnicas de la encuesta y la entrevista, fue necesario emitir una solicitud a las autoridades de la empresa Mera S.A., socializando con el personal de la misma para dar a conocer su objetivo y proceder a aplicar los instrumentos respectivos.

3.6. Procesamiento y análisis

Los resultados obtenidos posteriores a la aplicación de los instrumentos respectivos, fueron tabulados e ingresados a la hoja de cálculo del programa Microsoft Excel, obteniéndose cuadros y gráficos estadísticos que fueron analizados e interpretados, previos a la verificación de la hipótesis.

3.7. Análisis de los Resultados obtenidos de la Investigación

En los siguientes cuadros y gráficos se presentan los resultados obtenidos después de la aplicación del instrumento.

3.7.1. Resultados de la encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

1) ¿Las compras de productos de consumo masivo en la empresa MERA S.A., las realiza?

Tabla No. 2

Frecuencia de comprar de productos en la empresa MERA S.A.

Descripción	Frecuencia	%
Frecuentemente	104	27%
Recurrentemente	168	44%
A veces	109	28%
Nunca	3	1%
Total	384	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

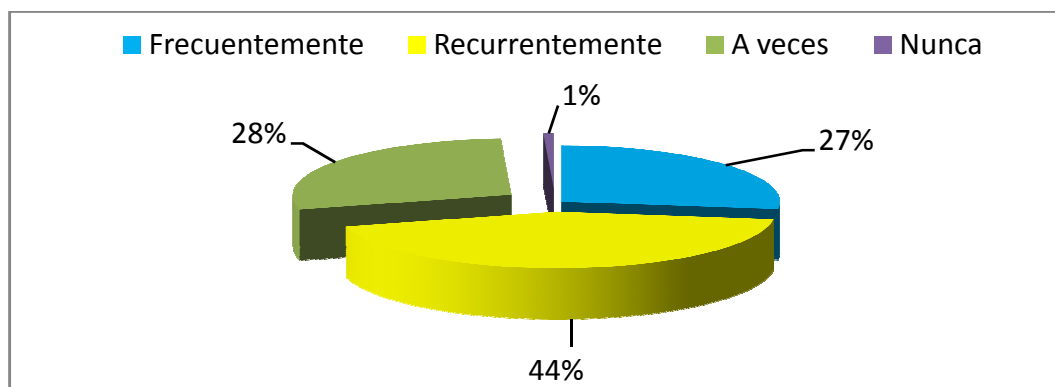


Figura No. 1

Frecuencia de comprar de productos en la empresa MERA S.A.

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Con relación a la frecuencia de compra del cliente, 44% realizó compras de productos de consumo masivo de forma recurrente, 28% a veces, 27% frecuentemente y 1% nunca realizó compras de productos masivos. Los productos masivos son comprados frecuentemente por los beneficiarios, por lo que es necesario que se mantenga un stock de productos para poder satisfacer las necesidades de los consumidores.

2) ¿Cuál es el principal motivo por el cual compra en la empresa MERA S. A.?

Tabla No. 3

Principal motivo para comprar en la empresa MERA S.A.

Descripción	Frecuencia	%
Precios	222	58%
Calidad	83	22%
Amistad con directivos	31	8%
Otros	48	13%
Total	384	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

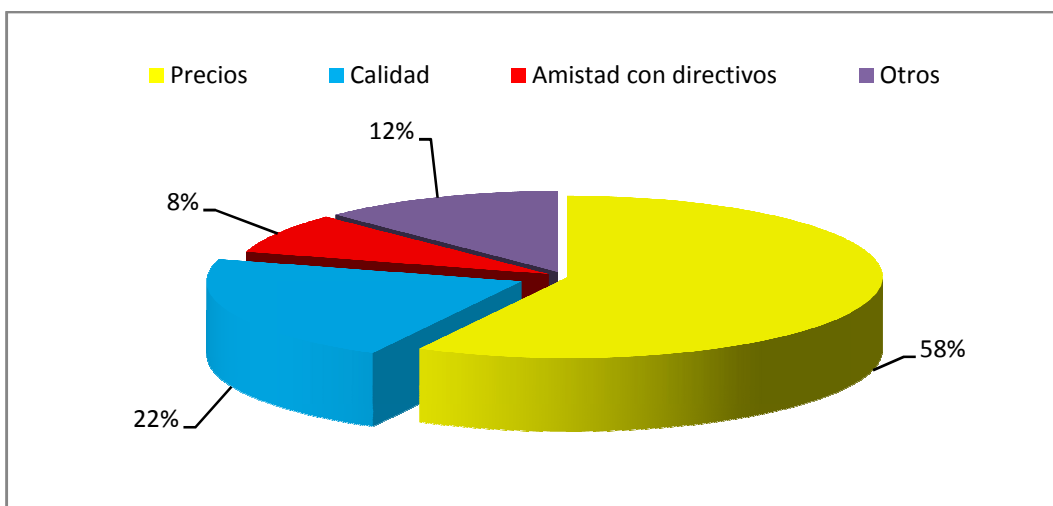


Figura No. 2

Principal motivo para comprar en la empresa MERA S.A

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Con relación al motivo por el que compró el cliente en la empresa MERA S. A., 58% indicó que el principal motivo por el cual compra en la empresa es el precio, 22% señaló que prefiere la calidad, 12% indicó otros motivos y 8% por la amistad que tiene con los directivos. Los resultados obtenidos evidenciaron que los clientes buscan productos de calidad y a un precio accesible, siendo los principales motivos para elegir a la empresa como su proveedora de confianza.

3) ¿Con qué frecuencia la empresa no ha contado con mercadería disponible para satisfacer sus necesidades?

Tabla No. 4

Frecuencia de indisponibilidad de mercadería

Descripción	Frecuencia	%
Con mucha frecuencia	46	12%
A veces	128	33%
Rara vez	142	37%
Nunca	68	18%
Total	384	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

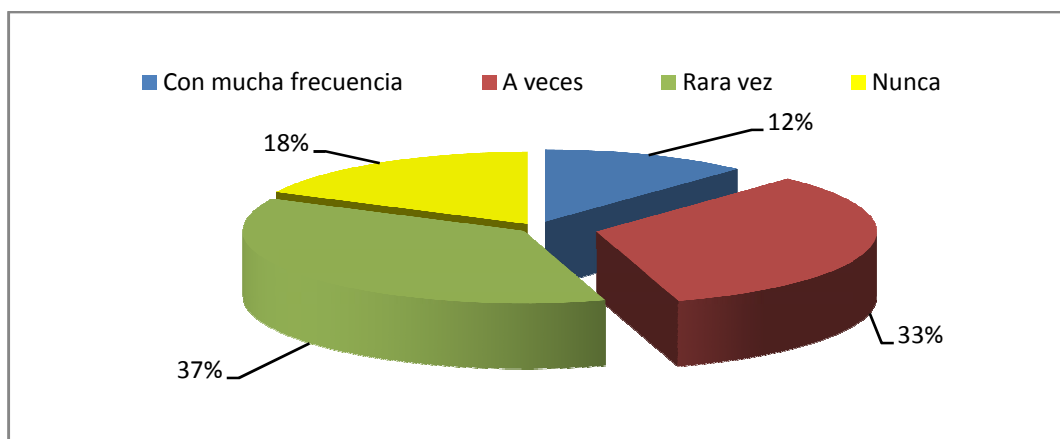


Figura No. 3

Frecuencia de indisponibilidad de mercadería

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Referente a la frecuencia con la que la empresa no ha contado con la mercadería disponible, 37% indicó que rara vez, 33% manifestó que a veces no dispone, 18% señaló que nunca y 12% consideró que no dispone con mucha frecuencia. De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo conocer que la empresa en muchas ocasiones no dispuso de mercadería para satisfacer las necesidades de sus clientes, esto se debió a las diferencias existentes entre el stock de mercaderías en el sistema y el inventario físico de bodega.

4) ¿Qué decidió cuando su pedido no fue satisfecho por la empresa?

Tabla No. 5

Decisión por el faltante de mercadería de su pedido

Descripción	Frecuencia	%
Compró en otra empresa	257	67%
Esperó el tiempo hasta que la empresa cumpliera su pedido	98	26%
No compró el producto	29	8%
Total	384	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

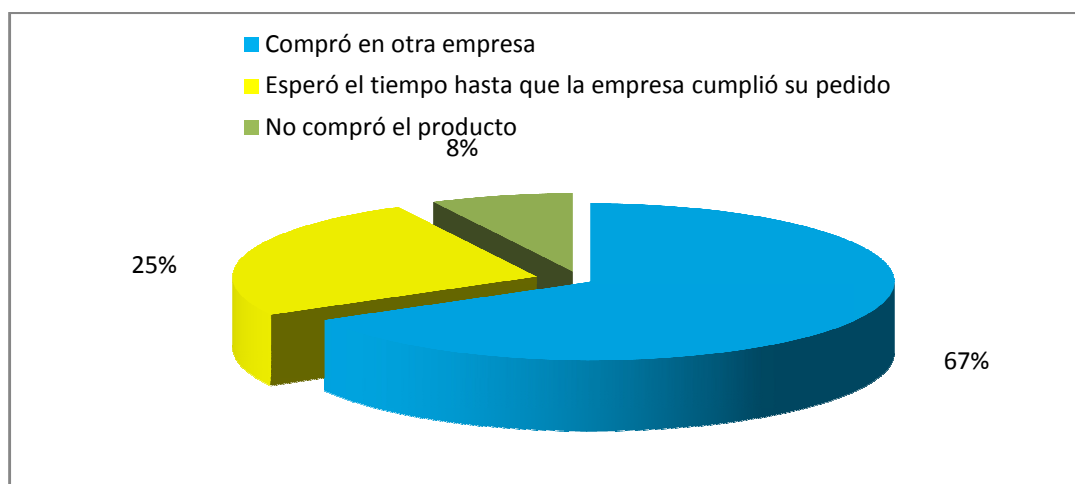


Figura No. 4

Decisión por el faltante de mercadería de su pedido

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Se consultó a los clientes qué decidieron cuando su pedido no fue satisfecho por la empresa; obteniendo que 67% compró en otra empresa, 25% esperó el tiempo hasta que la empresa pueda cumplir con su pedido y 8% no compró el producto. Los clientes compraron en otra empresa debido a la falta de stock de inventario, lo que representó pérdidas para los clientes y disminución de ingresos en la empresa.

5) ¿Cuál es el nivel de satisfacción que ha experimentado con el servicio que le ofrece la empresa MERA S. A.?

Tabla No. 6

Nivel de satisfacción con el servicio de la empresa

Descripción	Frecuencia	%
Excelente	26	7%
Muy bueno	44	11%
Bueno	142	37%
Regular	133	35%
Malo	39	10%
Total	384	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

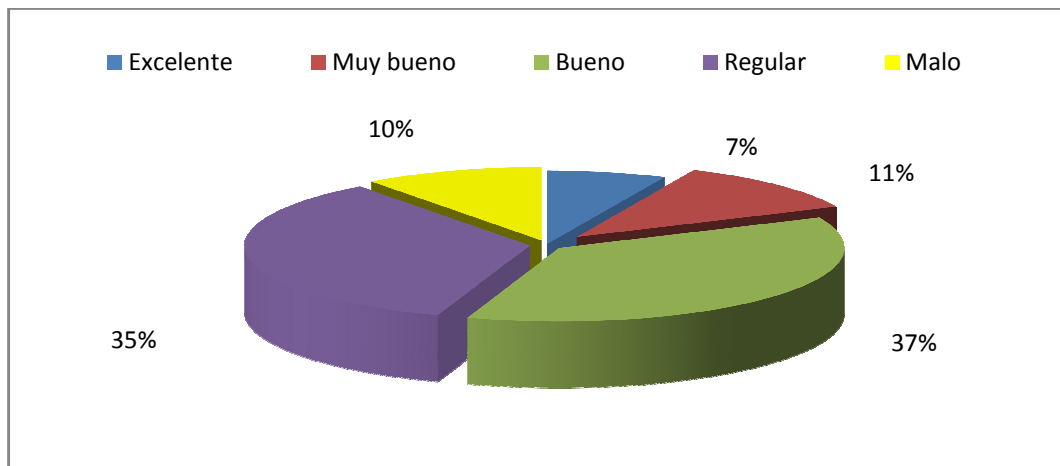


Figura No. 5

Nivel de satisfacción con el servicio de la empresa

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Con relación al nivel de satisfacción experimentado con el servicio de la empresa, 37% señaló que es bueno, 35% indicó que es regular, 11% muy bueno, 10% malo y 7% consideró que es excelente. Los clientes de la empresa manifiestan que sienten algo de insatisfacción con las compras realizadas en la empresa, esto se debe a que en repetidas ocasiones han tenido que acudir a otras empresas a realizar sus comprar porque MERA S.A., ha incumplido con los pedidos.

6) ¿Considera usted que la empresa MERA S. A. debería contar con un sistema de control de inventario?

Tabla No. 7

Necesidad de contar con un sistema de control de inventario

Descripción	Frecuencia	%
Si	355	92%
No	29	8%
Total	384	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

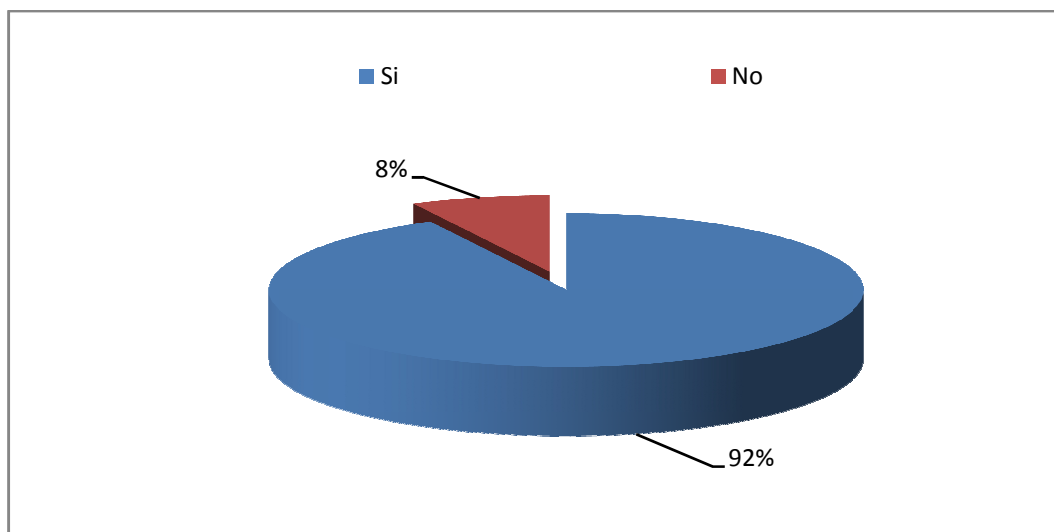


Figura No. 6

Necesidad de contar con un sistema de control de inventario

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Referente a la necesidad de la empresa de contar con un sistema de control de inventarios, 92% expresó que la empresa debe contar con un sistema de control de inventarios y 8% señaló lo contrario. Los clientes de la empresa MERA S.A. consideran necesario que se implemente un sistema de alta tecnología para minimizar los errores por concepto de los procesos manuales que actualmente mantienen el sistema de inventarios de productos de consumo masivo, como una estrategia para optimizar el control del stock y satisfacer a los clientes.

3.7.2. Resultados de la encuesta a cajeros, personal de logística e impulsadora de la empresa MERA S. A.

1) ¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?

Tabla No. 8

Años de labores en la empresa

Descripción	Frecuencia	%
<1año	3	33%
1 a 5 años	5	56%
>5 años	1	11%
Total	9	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

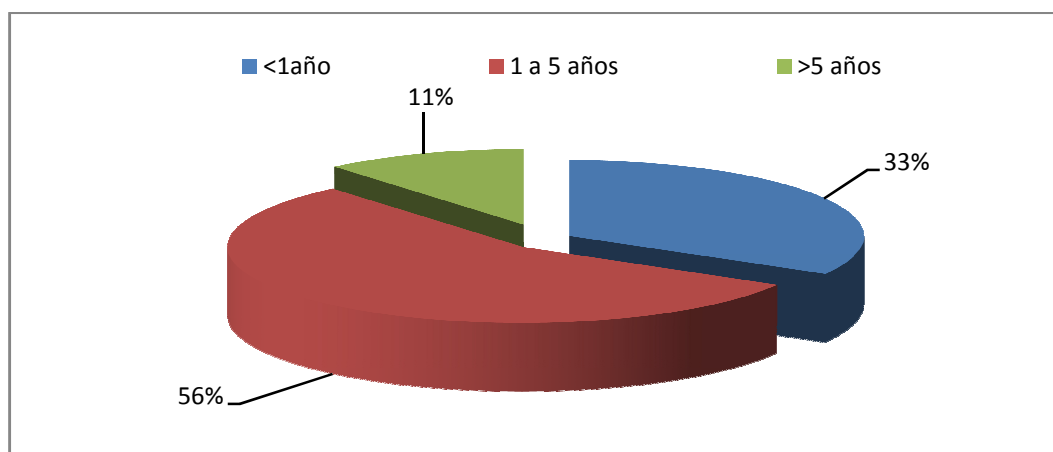


Figura No. 7

Años de labores en la empresa

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Referente al tiempo de trabajo de la persona, 56% lleva laborando en la empresa entre 1 a 5 años, 33% menos de un año y 11% más de 5 años. El personal que labora en la empresa desempeñándose en el cargo de la logística e impulsando los productos, llevan entre 1 a 5 años prestando sus servicios en la organización, tienen conocimiento de las actividades que se desarrollan y son responsables de que los inventarios se mantengan en stock para ofrecer un buen servicio a los consumidores.

2) ¿Cuáles son los productos que el cliente solicita en mayor cantidad?

Tabla No. 9

Productos de mayor demanda

Descripción	Frecuencia	%
Alimentos de primera necesidad	7	78%
Alimentos complementarios	1	11%
Otros productos	1	11%
Total	9	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

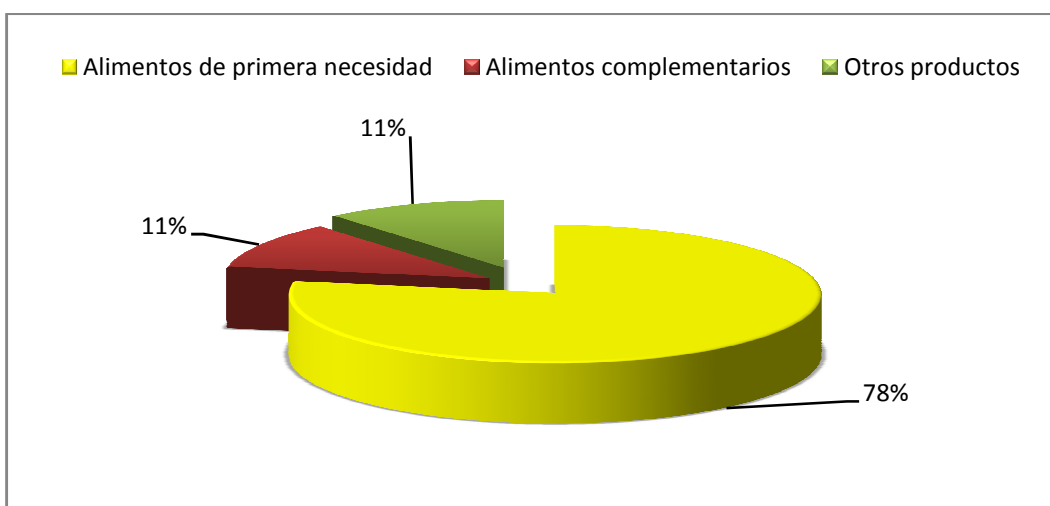


Figura No. 8

Productos de mayor demanda

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Los productos de mayor demanda según el criterio del 78% del personal encuestado, son los alimentos de primera necesidad, 11% señala que son los alimentos complementarios y 11% indica que son otros productos. El personal manifiesta que los productos más solicitados por los clientes son los de primera necesidad, por lo tanto es necesario que se mantenga un stock de los productos para ofrecerlos a su clientela y garantizar las compras de la mercadería.

3) ¿Con qué frecuencia la empresa no ha podido cubrir las necesidades de sus clientes?

Tabla No. 10

Frecuencia de incumplimiento de las necesidades de los clientes

Descripción	Frecuencia	%
Con mucha frecuencia	1	11%
A veces	5	56%
Rara vez	2	22%
Nunca	1	11%
Total	9	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

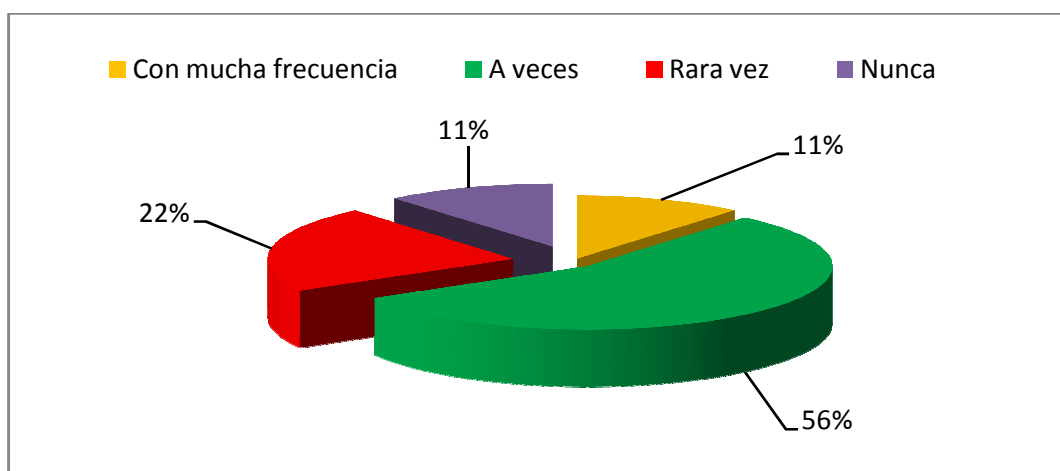


Figura No. 9

Frecuencia de incumplimiento de las necesidades de los clientes

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Referente a la frecuencia de incumplimiento de las necesidades de los clientes, 56% señaló que a veces incumple, 22% rara vez, 11% indicó que con mucha frecuencia y 11% manifestó que nunca ha incumplido. La empresa a veces no ha podido cubrir las necesidades de sus clientes, debido a que no contaba con las mercaderías disponibles para la venta, lo que ocasionó la insatisfacción de las necesidades de sus clientes.

4) ¿Ha habido quejas del cliente porque no se le ha cumplido con su pedido?

Tabla No. 11

Quejas del cliente por incumplimiento del pedido

Descripción	Frecuencia	%
Con mucha frecuencia	1	11%
A veces	5	56%
Rara vez	2	22%
Nunca	1	11%
Total	9	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

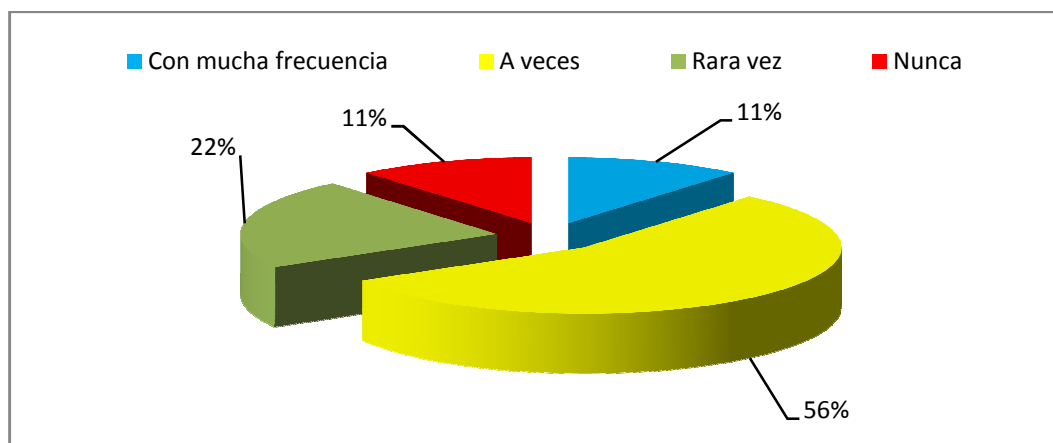


Figura No. 10

Quejas del cliente por incumplimiento del pedido

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A.

Referente a las quejas de los clientes, 56% señaló que a veces ha habido quejas del cliente, 22% manifestó que rara vez se han presentado quejas, 11% indicó que con mucha frecuencia y 11% opinó que nunca se presentaron quejas. Los colaboradores indicaron que se presentaron quejas frecuentes por el incumplimiento del pedido, ocasionando que los consumidores busquen otras empresas competidoras para comprar sus productos, por lo tanto se redujeron las ventas, lo que se reflejó en los estados financieros.

5) ¿Cuál considera que es la principal causa del problema de la falta de stock en la bodega de la empresa?

Tabla No. 12

Problema de la falta de stock en la bodega

Descripción	Frecuencia	%
Bajo nivel de seguridad en la custodia	3	33%
Limitada planificación en el mantenimiento de inventarios	3	33%
Errores en el proceso manual de registro de productos	3	33%
Otros	0	0%
Total	9	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

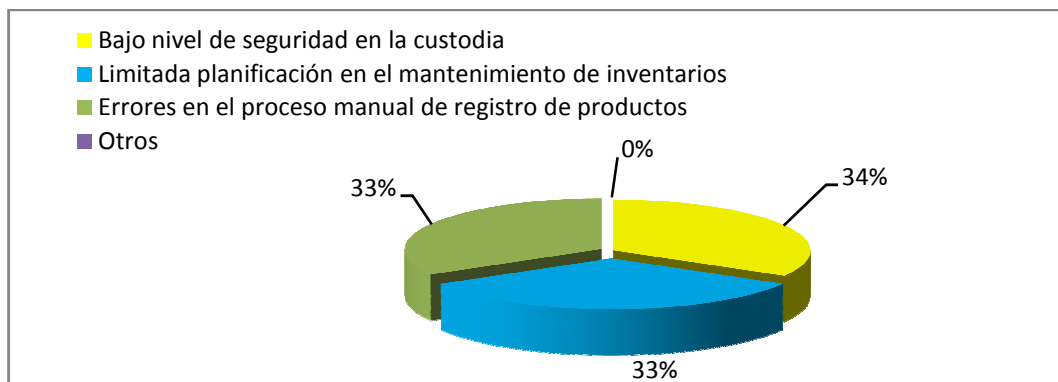


Figura No. 11

Problema de la falta de stock en la bodega

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Según el criterio del 34% del personal encuestado, la principal causa del problema de la falta de stock fue el bajo nivel de seguridad en la custodia, 33% indicó que la limitada planificación en el mantenimiento de inventarios y 33% por errores en el proceso manual de registros de problemas. Los colaboradores de la empresa consideraron que se presentaron varios problemas que ocasionaron falta de stock de mercaderías por la falta de planificación y la inexistencia de un sistema de control de inventarios adecuado.

6) ¿Cuál es su criterio acerca del Sistema de Control de Inventarios de la empresa?

Tabla No. 13

Criterio sobre el Sistema de Control de Inventarios

Descripción	Frecuencia	%
Muy bueno	1	11%
Bueno	2	22%
Regular	4	44%
Malo	2	22%
Total	9	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

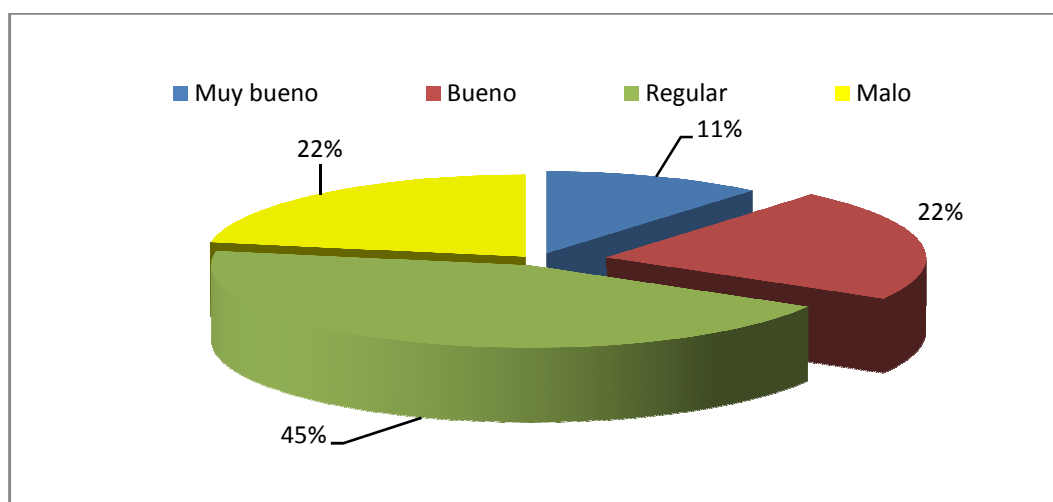


Figura No. 12

Criterio sobre el Sistema de Control de Inventarios

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Según el criterio del 45% del personal, el sistema de control de inventario de la empresa es regular, 22% señaló que es malo, 22% indicó que es bueno y 11% consideró que es muy bueno. Los colaboradores consideraron que el sistema de control de inventarios que actualmente la empresa utilizó para llevar un registro de la mercadería, no fue el adecuado, porque se presentaron constantes problemas por la falta de stock lo que se vio reflejado cuando los clientes buscaron un producto y no lo encontraron, lo que creó insatisfacción.

7) ¿Ha implementado la empresa un Sistema de Control de Inventarios apropiado?

Tabla No. 14

Sistema de Control de Inventarios apropiado

Descripción	Frecuencia	%
Si	2	22%
No	6	67%
En algunos productos	1	11%
Total	9	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

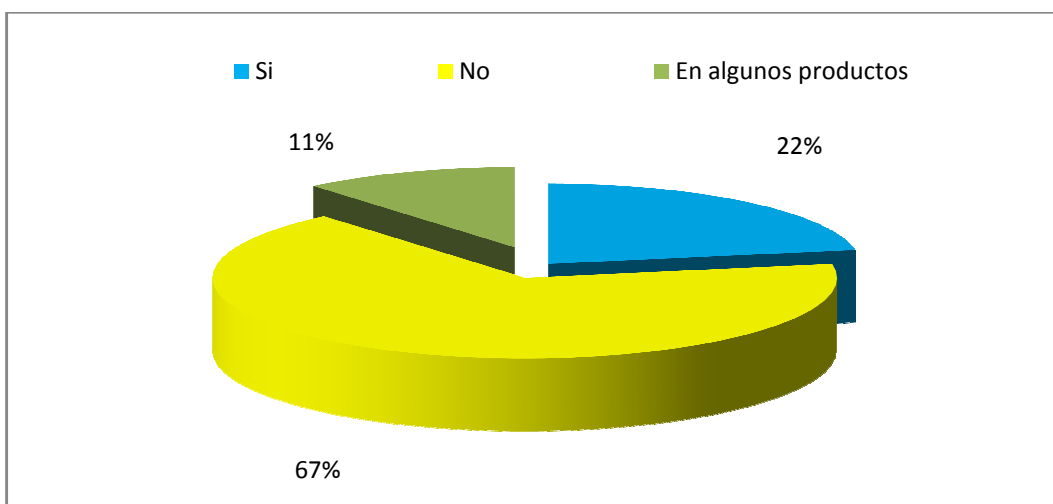


Figura No. 13

Sistema de Control de Inventarios apropiado

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Según el criterio del 67% de personal encuestado, la empresa no ha implementado un sistema de control de inventarios apropiado, 22% dijo que es un sistema adecuado y 11% consideró que en algunos productos es apropiado. Los resultados evidenciaron que en la empresa no se ha implementado un sistema de control de inventarios adecuado, lo que se vio reflejado en la falta de mercadería disponible para la venta, lo que impidió que sea competitiva y que no se logre satisfacer las necesidades de los clientes.

8) ¿Necesita capacitación para mejorar la eficiencia del Sistema de Control de Inventarios?

Tabla No. 15

Necesidad de capacitación

Descripción	Frecuencia	%
Si	8	89%
No	1	11%
Total	9	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

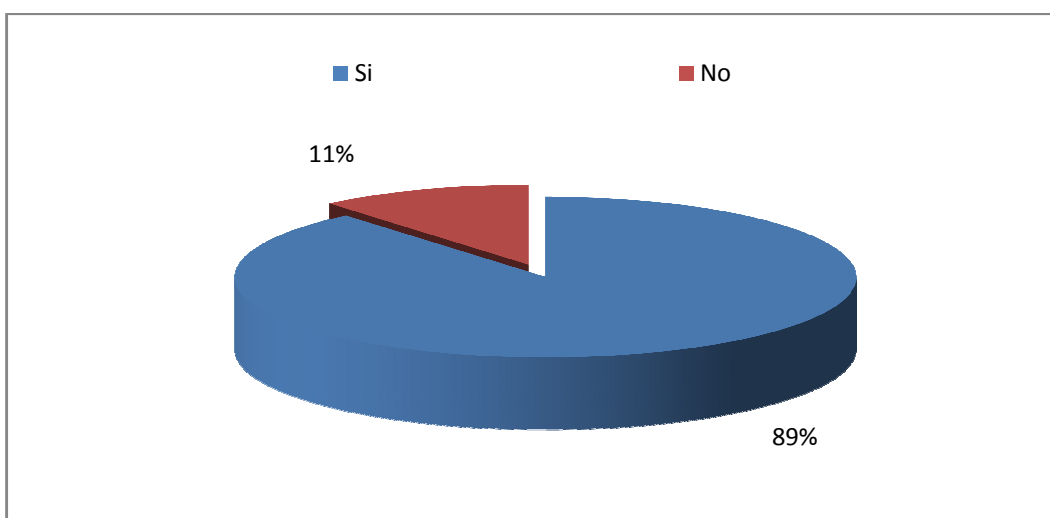


Figura No. 14

Necesidad de capacitación

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

De acuerdo al criterio del personal encuestado, 89% de los colaboradores coincidieron en la necesidad de la capacitación para mejorar la eficiencia del sistema de control de inventarios, mientras que 11% opinó lo contrario. Los resultados obtenidos reflejaron la necesidad de capacitar al personal para lograr manejar el sistema de inventarios de forma eficiente y alcanzar resultados positivos para la empresa, lo que mejorará significativamente los indicadores financieros de la organización, consiguiendo la satisfacción de los consumidores.

3.7.3. Resultados de la encuesta al personal de contabilidad, percha y bodega de la empresa MERA S. A.

1) ¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?

Tabla No. 16

Años de labores en la empresa

Descripción	Frecuencia	%
<1año	2	29%
1 a 5 años	4	57%
>5 años	1	14%
Total	7	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

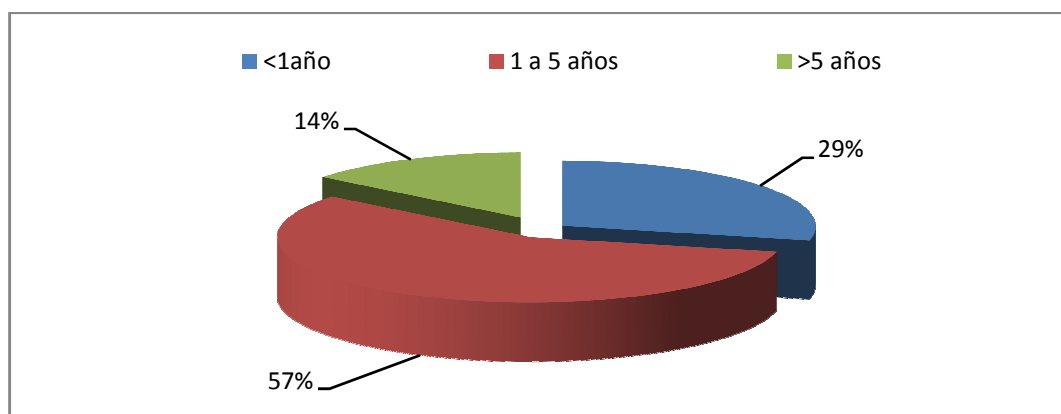


Figura No. 15

Años de labores en la empresa

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Referente al tiempo de labores, 57% lleva laborando entre 1 a 5 años en la empresa, e29% menos de un año y 14% más de 5 años de trabajo. El personal que se desempeña en el área contable, perchas y bodega tienen más de un año de labores en la empresa, por lo tanto tienen conocimiento de los procesos que se realizan y de las necesidades que se deben cubrir para mejorar su organización.

2) ¿Cuáles son los productos que tienen mayor rotación en la empresa?

Tabla No. 17

Productos de mayor rotación en la empresa

Descripción	Frecuencia	%
Alimentos de primera necesidad	5	71%
Alimentos complementarios	1	14%
Otros productos	1	14%
Total	7	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

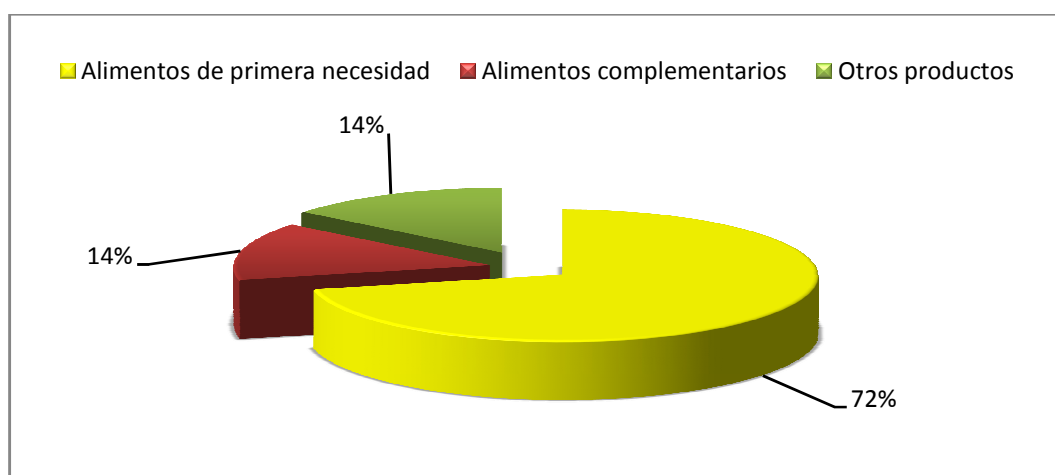


Figura No. 16

Productos de mayor rotación en la empresa

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Referente a los productos de mayor rotación, 72% indicó que los clientes acudieron a comprar alimentos de primera necesidad, 14% alimentos complementarios y 14% compró otros productos. Los colaboradores indicaron que los clientes acudieron a solicitar los productos de primera necesidad, por lo tanto se debe realizar revisiones constantes de las perchas y la bodega para conocer si existe stock de estos artículos, para evitar los faltantes y que los clientes acudan a la competencia a adquirir los productos.

3) ¿Con qué frecuencia la empresa se ha quedado sin inventario de los principales productos?

Tabla No. 18

Frecuencia de faltantes de inventario de los principales productos

Descripción	Frecuencia	%
Con mucha frecuencia	1	14%
A veces	5	71%
Rara vez	1	14%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

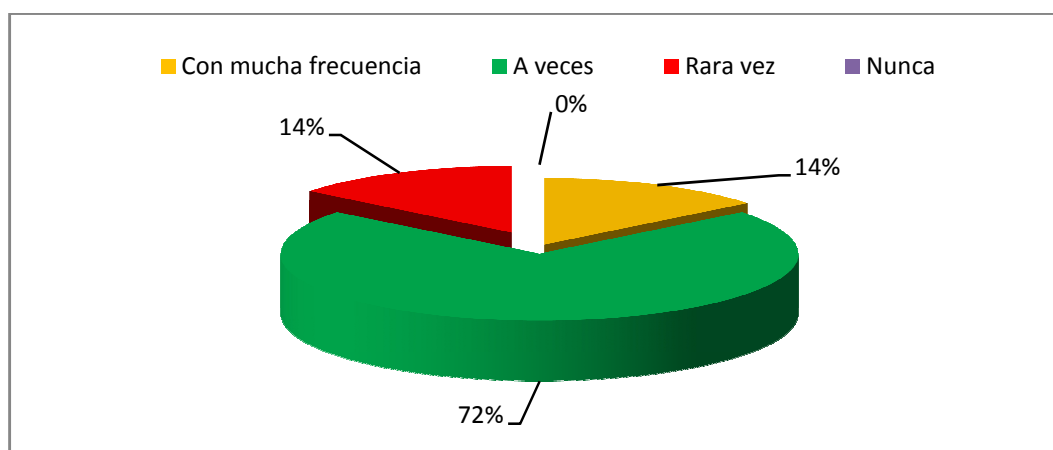


Figura No. 17

Frecuencia de faltantes de inventario de los principales productos

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Respecto a la frecuencia del problema, 72% indicó que a veces la empresa se ha quedado sin inventario de los principales productos, 14% señaló que rara vez y 14% manifestó que se han quedado sin inventario con mucha frecuencia. Según lo indicado por el personal contable, perchas y bodega, la empresa se ha quedado frecuentemente sin inventario de los principales productos, lo que demuestra que no existe un registro adecuado que le permita a la organización conocer los inventarios y mantener un stock significativo que cubra la demanda de artículos.

4) ¿Conoce cuáles son los productos que están categorizados como de tipo A, es decir, los más importantes para la empresa?

Tabla No. 19

Conocimiento sobre los productos tipo A

Descripción	Frecuencia	%
Si	1	14%
No	5	71%
Algunos	1	14%
Total	7	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

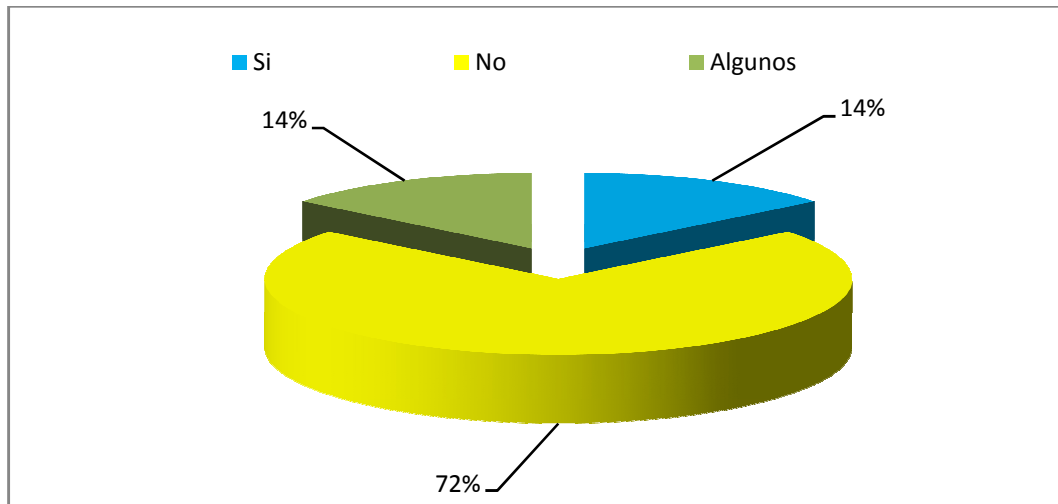


Figura No. 18

Conocimiento sobre los productos tipo A

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Sobre el conocimiento de los artículos categorizados como principales, 72% desconoce esta clasificación de los productos, 14% tiene conocimiento de algunos de los productos tipo A y 14% conoce los productos más importantes de la empresa; estos resultados evidencian que la mayoría de colaboradores desconoce cuáles son los productos que nunca deben faltar porque son los más solicitados por los clientes, por lo tanto no existe planificación y control del inventario ocasionando situaciones negativas como la insatisfacción de los consumidores.

5) ¿Cuál considera que es la principal causa del problema de la falta de stock en la bodega de la empresa?

Tabla No. 20

Causa principal del problema de la falta de stock en la bodega

Descripción	Frecuencia	%
Bajo nivel de seguridad en la custodia	2	29%
Limitada planificación en el mantenimiento de inventarios	2	29%
Errores en el proceso manual de registro de productos	3	43%
Otros	0	0%
Total	7	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

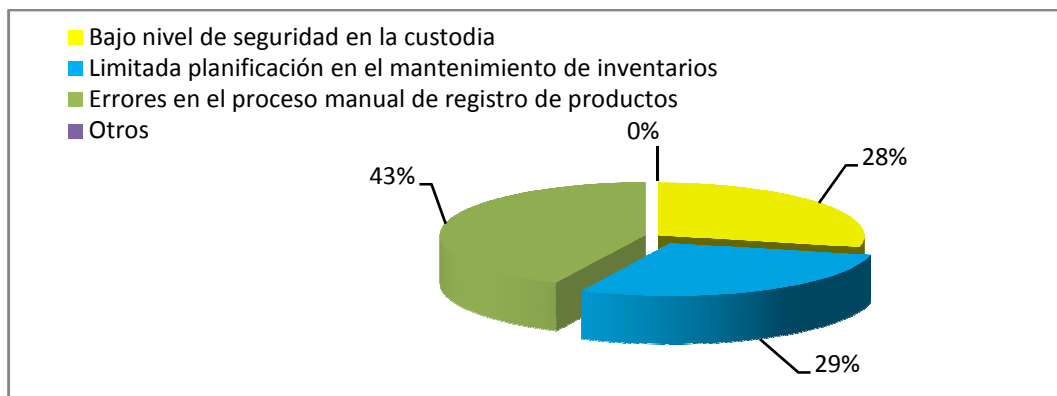


Figura No. 19

Causa principal del problema de la falta de stock en la bodega

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Según el criterio del 43% del personal encuestado, la principal causa del problema de la falta de stock fueron los errores en el proceso manual de registro de productos, 29% indicó la limitada planificación en el mantenimiento de inventarios y 28% el bajo nivel de seguridad en la custodia. De acuerdo a lo señalado por el personal de bodegas, percha y contables el principal problema de la falta de stock fueron los errores en el proceso manual de registro de productos, lo que ocasionó la sospecha de sustracciones y el temor de los colaboradores a ser despedidos.

6) ¿Cuál es su criterio acerca del Sistema de Control de Inventarios de la empresa?

Tabla No. 21

Criterio sobre el Sistema de Control de Inventarios

Descripción	Frecuencia	%
Muy bueno	0	0%
Bueno	2	29%
Regular	5	71%
Malo	0	0%
Total	7	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

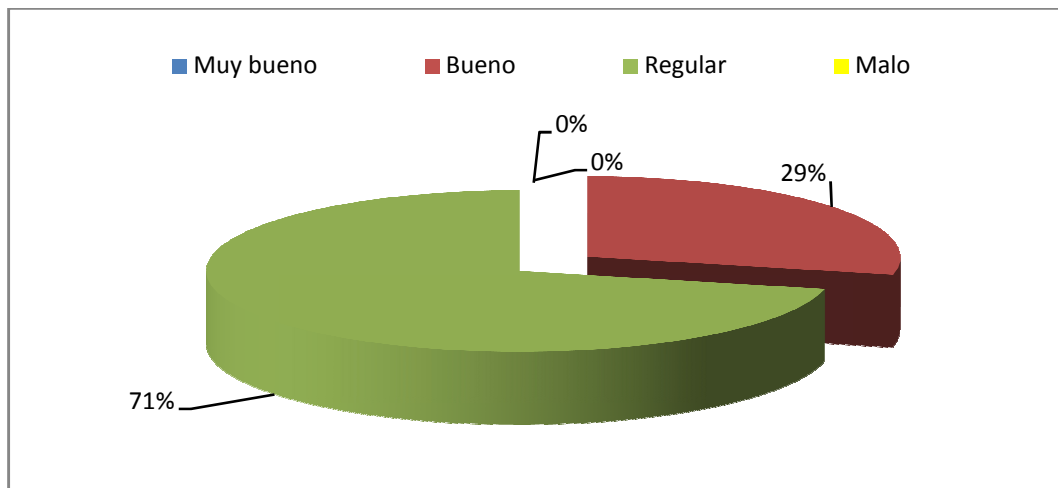


Figura No. 20

Criterio sobre el Sistema de Control de Inventarios

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Según el criterio del 71% del personal, el sistema de control de inventarios de la empresa es regular, 29% manifestó que es bueno. La falta de un sistema adecuado de control de inventarios ha ocasionado varios problemas como las diferencias de inventarios, incrementos en los costos, atención de baja calidad de los empleados de la empresa y todo esto ocasiona que los clientes acudan a la competencia y los ingresos de la empresa MERA S.A., sean menores de acuerdo a lo reflejado en sus estados financieros.

7) ¿Ha implementado la empresa un Sistema de Control de Inventarios acorde a las normas NIIF?

Tabla No. 22

Implementación de un adecuado sistema de control de inventario según normas NIIF

Descripción	Frecuencia	%
Si	1	14%
No	5	71%
En algunos productos	1	14%
Total	7	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

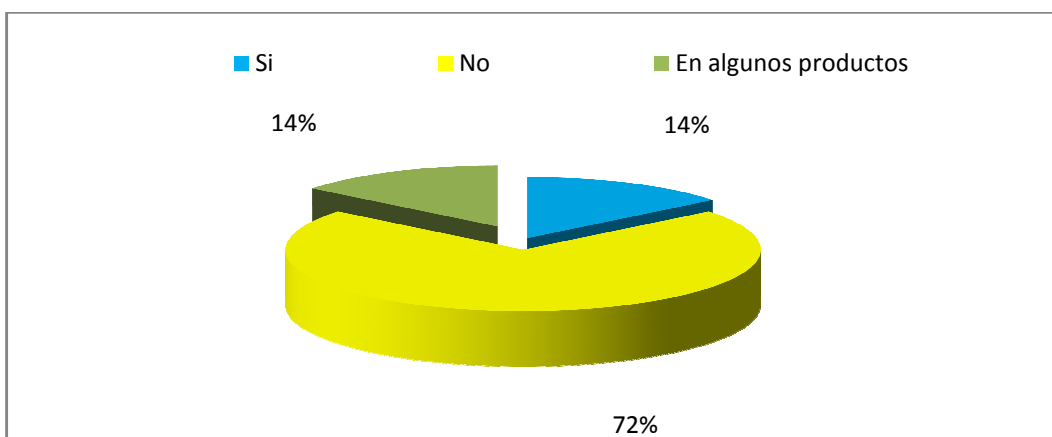


Figura No. 21

Implementación de un Sistema de control de inventario según normas NIIF

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Según el 72% del personal encuestado, la empresa no se ha implementado un sistema de control de inventarios acorde a las normas NIIF, 14% señala que en algunos casos y el restante 14% indicó que se aplica en algunos productos. Actualmente la empresa no ha implementado un adecuado sistema de control de inventarios de acuerdo a las normas NIIF, es decir no se encuentra cumpliendo totalmente con la norma contable vigente en el país, lo que genera impactos negativos.

8) ¿Necesita capacitación para ejecutar sus acciones de acuerdo a las normas NIIF en el Sistema de Control de Inventarios?

Tabla No. 23

Necesidad de capacitación para ejecutar el sistema

Descripción	Frecuencia	%
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

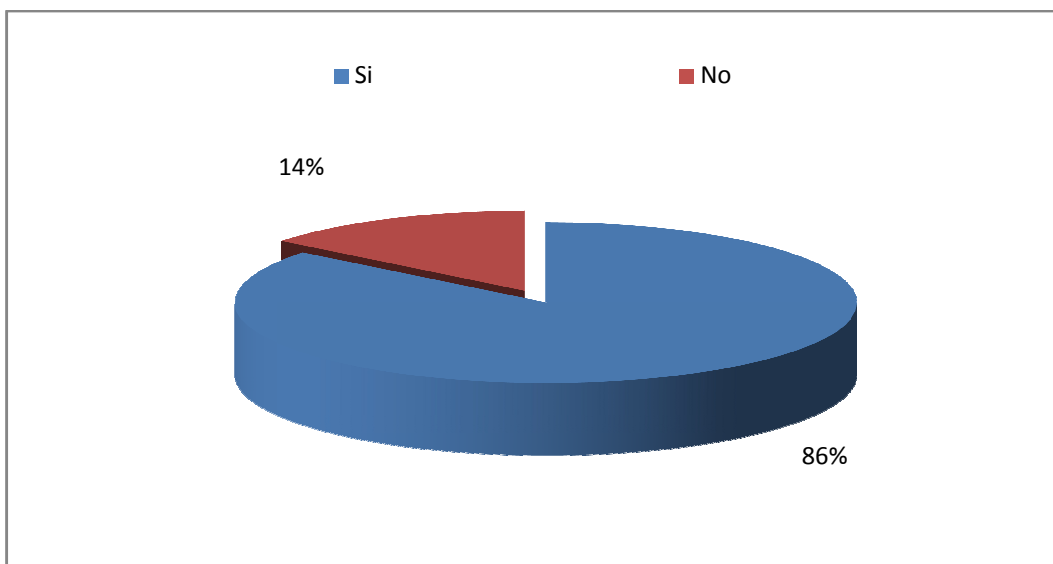


Figura No. 22

Necesidad de capacitación para ejecutar el sistema

Tomado de: encuesta a clientes de la empresa MERA S. A

Según el 86% del personal, es necesaria la capacitación para ejecutar sus acciones de acuerdo a las normas NIIF, mientras que 14% manifiesta lo contrario. Los colaboradores consideran que es necesario que el personal reciba capacitación para ejecutar sus acciones de acuerdo a las normas NIIF en el Sistema de Control de Inventarios de manera que puedan diagnosticar su manejo actual y proponer alternativas para mejorar la transparencia de los estados financieros.

3.7.4. Resultados de las entrevistas aplicadas al Administrador y al Contador de la empresa MERA S. A.

Tabla No. 24

Entrevista al Administrador y al Contador.

No.	Pregunta	Administrador	Contador
1	¿Cuáles son los principales problemas de la empresa en cuanto al Sistema de Control de Inventarios de productos de consumo masivo?	La falta de stock es el principal problema que ocurre	Las diferencias entre el stock físico y el inventario del sistema contable
2	¿Se han perdido clientes por causa de no disponer de inventarios de mercadería?	Sí se han perdido clientes, son productos de consumo masivo, si no hay en un establecimiento, el cliente busca a los competidores que dispongan del stock de estos productos	Por supuesto que se pierden clientes cuando no hay stock disponible de los productos de consumo masivo
3	¿Por qué se ha perdido el inventario de mercaderías?	Por falta de control interno, de allí se derivan muchas causas, la mayoría de ellas son asignables a los recursos tecnológicos	Se requieren recursos tecnológicos apropiados para mejorar el control interno y la transparencia de esta cuenta contable
4	¿En qué nivel se encuentra capacitado el personal de la empresa para manejar el Sistema de Control de Inventarios de productos de consumo masivo, acorde a la norma NIIF (NIC 2)?	No se ha capacitado al personal de la empresa en lo relacionado a la norma NIC 2, debido a que el Contador es el que debe resolver la situación contable de la empresa, aunque sí es necesario que todo el talento humano conozca del particular para fortalecer la gestión de la empresa	El personal de la empresa, con excepción del Contador, desconoce las normas NIC 2

Tabla No. 24

Entrevista al Administrador y al Contador.

No.	Pregunta	Administrador	Contador
5	¿Cuál es el método de costos que debe ser utilizado por la empresa, para mejorar el control de los inventarios de productos de consumo masivo?	Debe ser utilizado el método que haya sido establecido en la norma contable (en este caso la NIIF o la NIC 2, que corresponde) y que fortalezca el control interno del sistema de inventarios	El método costo promedio ponderado
6	¿Cuál es el sistema de control que puede favorecer la eficiencia y la transparencia de la cuenta de inventarios de productos masivos en la bodega de la empresa?	A través de la implementación del recurso tecnológico correspondiente	Aplicando el método COSO I
7	¿Qué opinión le merece la implementación de un sistema de código de barras en la bodega de la empresa?	Muy bueno, es una manera de mejorar el control de los inventarios de productos de consumo masivo en la empresa y contar con disponible suficiente para atender las necesidades de los clientes	Sería un dispositivo muy positivo para asegurar la eficiencia de la cuenta y la transparencia de los estados financieros
8	¿Qué opinión le merece la implementación de un sistema de seguridad electrónica para custodiar la bodega de la empresa?	Es un método efectivo para controlar y custodiar adecuadamente los productos de consumo masivo de la empresa	La seguridad electrónica favorece el control interno a través del seguimiento de los inventarios para transparentar esta cuenta del balance general.

Tomado de la entrevista al Administrador y al Contador de la empresa.

3.8. Discusión de los Resultados y Comprobación de hipótesis

La encuesta aplicada a los clientes de la empresa MERA S. A. indicó que los compradores acuden recurrentemente (44%) a este establecimiento para adquirir diversos productos de consumo masivo que suplen sus necesidades de expendio en el caso de los canales y de utilización en el caso de los consumidores.

La mayoría de los clientes (58%) manifestaron que los precios que ha fijado la empresa MERA S. A. para el expendio de sus productos de consumo masivo, es muy atractivo, debido a ello compran recurrentemente en este establecimiento, donde solo el 8% de ellos manifestó que los une la amistad con los directivos.

Uno de los mayores problemas que los clientes percibieron en la empresa MERA S. A., hizo referencia a la falta de disponible de algunos productos de consumo masivo que ellos requerían para satisfacer sus necesidades, lo cual fue repetitivo en el 70% de los casos, como se pudo apreciar en los resultados de la encuesta, esta situación generó que los compradores soliciten la mercadería a los competidores, afectando gravemente a la compañía.

El bajo nivel de satisfacción experimentado por el 45% de los clientes por causa de la falta de disponible de productos de consumo masivo para la venta en la empresa MERA S. A., generó que la mayoría de ellos recomienden a la compañía un sistema de control de inventarios óptimo para mejorar en este aspecto importante para el fortalecimiento de la competitividad organizacional.

Con relación a la encuesta aplicada al personal de la empresa, en primer lugar se citan los resultados de la investigación de campo que se formuló al personal de logística, contabilidad, percha, bodega, cajeros e

impulsadora de la empresa MERA S. A., quienes en la mayoría de los casos (56%) se encuentran trabajando en esta entidad de 1 a 5 años.

De acuerdo al criterio del 71% al 78% del personal, los clientes solicitan en la mayoría de los casos los alimentos de primera necesidad que son los artículos de categoría A, que son precisamente aquellos que se quedan sin stock en la bodega y los cuales generan la principal problemática en la competitividad de la empresa.

Se pudo conocer también que el 56% de los clientes se ha quejado ante el personal de la empresa por esta situación, debido a que no se les cumple con su pedido de manera regular, afectando sus negocios o quedándose con la ganas de cubrir sus necesidades, motivo por el cual se fue a la competencia.

Para el personal de la empresa las causas del problema de la falta de disponible en la bodega, se refieren al bajo nivel de seguridad en la custodia, la limitada planificación en el mantenimiento de los inventarios y los errores en el proceso manual de registro de productos por el bajo nivel de la tecnología utilizada actualmente.

Para el 66% al 71% del personal encuestado, el sistema de control de inventarios de productos de consumo masivo en la empresa, fue calificado de regular a malo, porque no es el apropiado, debido a que no asegura el mantenimiento de disponible en la bodega, ni tampoco controla adecuadamente las pérdidas por caducidad o sustracción.

Basado en estos criterios, el 86% del personal pone de manifiesto la necesidad de implementar recursos tecnológicos adecuados para el control óptimo de los inventarios de productos de consumo masivo, que vaya acompañado de la capacitación del talento humano en lo

correspondiente al sistema de control del stock bajo los requerimientos de las normas NIIF.

En definitiva, se pudo comprobar la hipótesis de que la aplicación del control interno con base en la implementación de los recursos tecnológicos adecuados y la capacitación del personal en la normativa contable vigente, permitirá contar con un diagnóstico apropiado para la mejora permanente de la transparencia y eficiencia de la cuenta y del sistema de inventarios de productos de consumo masivo en la empresa MERA S. A.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

4.1. Título de la propuesta

Implementación de un sistema de control interno basado en la tecnología de código de barras y de dispositivos de seguridad electrónica para el mantenimiento de un óptimo inventario de productos masivos así, como la aplicación de la normativa contable vigente (NIC 2) valoración de inventarios en la empresa MERA S. A.

4.2. Justificación de la propuesta

La empresa MERA S. A. no dispone de mecanismos de control interno que permitan optimizar la seguridad, equidad y transparencia de la cuenta de los inventarios de productos de consumo masivo, lo que afecta el nivel de satisfacción de los clientes, quienes no encuentran disponible para satisfacer sus requerimientos.

Esta situación que fue diagnosticada mediante la aplicación de la investigación de campo a los clientes y al personal de la empresa MERA S. A., fue el motivo principal para llevar a cabo la propuesta de la implementación de controles internos mediante la instalación de tecnología moderna, como es el caso del sistema de código de barras y de los dispositivos de seguridad electrónica, para optimizar los inventarios de mercadería en la bodega.

La aplicación de la propuesta tendrá un impacto positivo para los clientes, principales beneficiarios de la actividad de la empresa MERA S. A. y razón de ser de la compañía, por esta razón se justifica la alternativa planteada, que además debe minimizar las pérdidas económicas que

actualmente se presentaron en la contabilidad de la compañía y que le restó transparencia a los estados financieros.

4.3. Objetivos de la propuesta

4.3.1. Objetivo general

Elaborar un sistema de control interno basado en la propuesta de implementación de la tecnología de código de barras y de dispositivos de seguridad electrónica que optimice el inventario de productos masivos en la empresa MERA S. A. para mantener disponible para los clientes.

4.3.2. Objetivos específicos

- Diseñar el borrador del procedimiento del sistema de control interno de los inventarios de productos de consumo masivo, así como la aplicación de la valoración de los inventarios (NIC 2).
- Detallar los recursos tecnológicos que se requieren para la implementación de la propuesta.
- Realizar la evaluación económica de las inversiones requeridas para determinar la factibilidad de la propuesta.

4.4. Desarrollo de la propuesta

En primer lugar se realiza el control interno de los productos de consumo masivo, a través de la aplicación de la metodología COSO I, que consiste en la evaluación de cinco componentes en el sistema de control de inventarios de estos artículos que hacen referencia, al ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y seguimiento.

La evaluación del control interno de los productos de consumo se realizará utilizando la técnica de la observación directa de los registros de

la empresa y de los cuestionarios como instrumentos investigativos, los cuales están relacionados con los resultados de la encuesta y la entrevista, que indican la situación actual de la empresa con referencia al sistema de inventarios de los artículos objeto de estudio.

Según Franklin (2012), la metodología COSO I utiliza una escala de valoración, donde la confianza y el riesgo varían de manera inversamente proporcional, es decir que a menor confianza mayor riesgo y viceversa en diferentes rangos, como se puede apreciar en la tabla que es muestra a continuación:

Tabla No. 25

Escala de valoración de riesgos de control.

Riesgos de Control		
Alto	Moderado	Bajo
0% - 39%	40% - 69%	70% - 100%
No (1)	Parcial (2)	Si (3)
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de Confianza		

Tomado de : Franklin (2012). COSO I.

Bajo el criterio de que la tenencia de registros o controles es positivo y se valora con 1 punto y la no tenencia se valora con 0 puntos, se procede a continuación a elaborar el cuestionario de control interno, tomando como base el cuestionario de la sección de anexos.

Tabla No. 26

Cuestionario de Control Interno.

Aplicado: Administrador y Contador

No.	Componentes	Cumplimiento			Observación
		Si	No	Parcial	
	Ambiente de control	3	4	2	9 / 18 puntos (50%)
1	¿Ha fijado la empresa políticas de control del stock?		1		La empresa no ha establecido políticas de inventarios
2	¿Tiene establecido la empresa		1		La empresa carece de valores

	los valores corporativos?				corporativos documentados
3	¿Hay Código de Ética e la empresa que se refiera al control del stock?		1		No se observó Código de Ética en la empresa
4	¿Se han definido las personas autorizadas para las entradas y salidas de materiales y productos?		1		No se observó manual de funciones en la empresa
5	¿Se ha elaborado el plan de inventarios de los productos?			2	No se observó un plan de los inventarios debidamente codificado, aunque si se mantiene un listado de los mismos
6	¿Se concilia el stock en los libros contables?	3			Si se observó la conciliación de los inventarios en los libros contables de la empresa
	Evaluación de riesgos	3	2	6	11 / 18 puntos (61%)
7	¿Se protege a la empresa de la existencia de diferencias significativas entre el inventario del sistema y el stock físico?			2	Se observó diferencias significativas en la empresa
8	¿La organización tiene Contador de planta?		1		La empresa contrata los servicios de un Contador
9	¿Se ha designado un custodio para los inventarios?	3			Un guardia de seguridad custodia el stock en bodega
10	¿Se protege adecuadamente la bodega de la empresa?			2	A pesar de la existencia del guardia la bodega no es segura
11	¿Se evalúan periódicamente los riesgos de pérdida de mercadería?		1		La evaluación de las pérdidas de inventarios no se conoce a tiempo
12	¿El sistema contable indica cuando llegó la empresa al nivel mínimo de inventarios?			2	No existe un módulo exclusivo del stock en el sistema contable de la empresa
		Si	No	Parcial	
	Actividades de control	3	3	6	12 / 21 puntos (57%)
13	¿El sistema contable tiene implícito el control del stock?			2	No existe un módulo exclusivo del stock en el sistema contable
14	¿Se efectuó el levantamiento físico del stock?			2	Parte del stock ya ha sido levantado por orden de los directivos de la empresa
15	¿Se realizó el costeo del stock de mercadería a través de métodos apropiados?		1		No existe un método apropiado para el control de los inventarios
16	¿Se cumple con la política		1		La empresa no ha establecido

	exclusiva para el control de inventarios de mercaderías?				políticas de inventarios
17	¿Se documentaron en manuales los procesos de control del stock?		1		No se observaron manuales de procedimientos correspondiente al sistema de inventarios
18	¿Se registran los inventarios, en los asientos contables?	3			Si se registran los inventarios en los asientos contables
19	¿Se codifica el stock de la mercadería?			2	Solo algunos productos están codificados
	Información y comunicación		1	4	5 / 9 puntos (56%)
20	¿Se mantienen mecanismos adecuados para la comunicación del personal de la empresa?			2	La comunicación entre el personal de la empresa es informal
21	¿Se realizan reuniones del personal con frecuencia?			2	La comunicación entre el personal de la empresa es informal
22	¿Están definidas las funciones del personal que forma parte de la organización?		1		No se observó manual de funciones en la empresa
	Seguimiento y Monitoreo		1	4	5 / 9 puntos (56%)
23	¿Se contabiliza el stock con fundamento en la norma NIC 2?		1		La empresa no ha aplicado la norma NIC para realizar la gestión del inventario
24	¿Se abastece la empresa de mercadería con relación al consumo de los inventarios?			2	Algunos productos de consumo masivo son abastecidos para mantener disponible para la venta
25	¿Tuvo un impacto positivo la gestión del inventario en los indicadores de la empresa?			2	En algunos casos, se obtuvo un impacto positivo de los inventarios en la empresa
	Total	9	11	22	42 / 75 puntos (56%)

Tomado de : Observación realizada en la empresa MERA S. A.

La evaluación del control interno evidenció fallas en el ambiente de control, debido a que la empresa no dispone de manuales de procedimientos ni de funciones, tampoco ha establecido la política de inventarios, además que carece de un Código de Ética y de un plan codificado y debidamente documentado de los inventarios, razón por el cual obtuvo 9 de 18 puntos (50%).

Con relación a la evaluación del riesgo, se pudo observar diferencias significativas en los inventarios, además que la empresa carece de un Contador de Planta, sin que se lleve a cabo el control periódico de los riesgos en la bodega de mercaderías, razón por la cual obtuvo 11 de 18 puntos (61%).

Con referencia a las actividades de control, además de la falta de manuales de procedimientos, no se observó que la empresa cuente con un módulo exclusivo para el registro y control de los inventarios en el sistema contable, además que no todos los productos se encuentran codificados, razón por la cual obtuvo 12 de 21 puntos (57%).

Los ítems correspondientes al componente de la información y comunicación obtuvieron 5 de 9 puntos (56% de cumplimiento), debido a que la comunicación entre el personal de la empresa es informal, además que no se observó la existencia de un manual de funciones.

Los ítems correspondientes al componente del seguimiento y monitoreo obtuvieron 5 de 9 puntos (56% de cumplimiento), debido a que la empresa no ha aplicado la norma NIC 2 para realizar la gestión del inventario.

Tomando en consideración la escala de valoración del cuestionario del control interno, se procedió a realizar el siguiente cuadro, para determinar la situación actual de la empresa con relación a cada componente del control interno:

Tabla No. 27

Resultados obtenidos del cuestionario de control interno.

Componente	Calificación obtenida	Calificación ponderada	Porcentaje cumple	Criterio
Ambiente de control	9 puntos	18 puntos	50%	Riesgo moderado
Evaluación de riesgos	11 puntos	18 puntos	61%	Riesgo moderado
Actividades de control	12 puntos	21 puntos	57%	Riesgo moderado
Información y comunicación	5 puntos	9 puntos	56%	Riesgo moderado
Seguimiento y monitoreo	5 puntos	9 puntos	56%	Riesgo moderado
Total	42 puntos	75 puntos	56%	Riesgo moderado

Tomado de la escala de valoración del cuestionario de control interno.

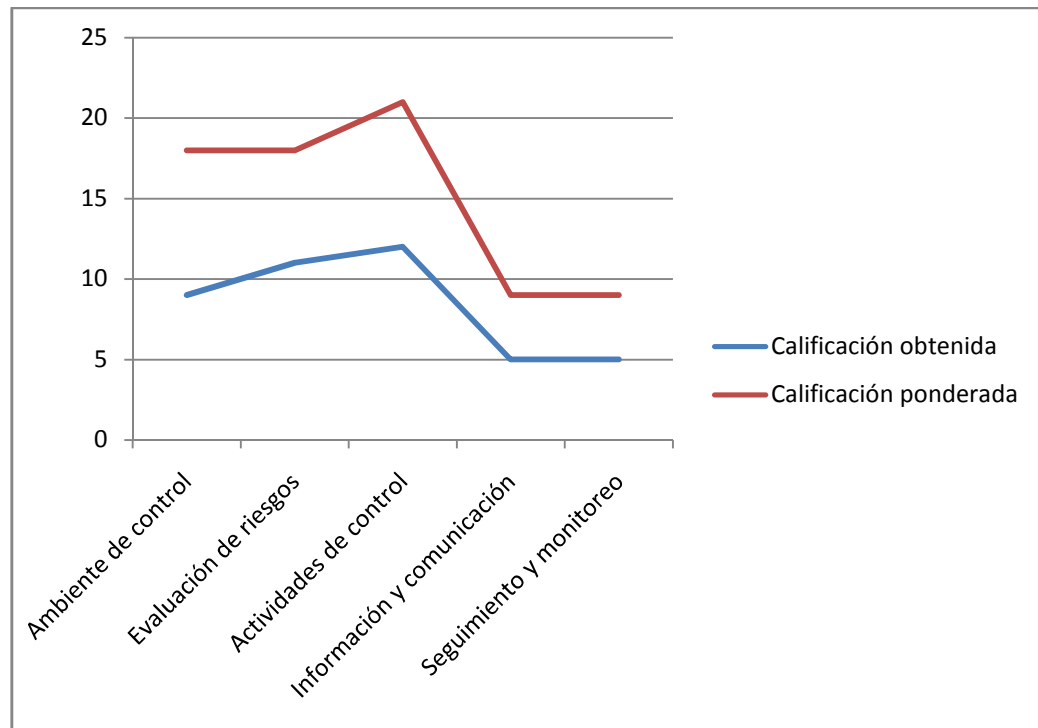


Figura No. 23

Resultados obtenidos del cuestionario de control interno.

Tomado de: Escala de valoración del cuestionario de control interno.

La evaluación del control interno evidenció un nivel de cumplimiento general del 56%, porque se obtuvo 42 de 75 puntos posibles, es decir, que existe un riesgo moderado en el sistema de control interno de

inventarios de mercadería en la empresa MERA S. A. por concepto de las causas anotadas en la interpretación y análisis de cada bloque del cuestionario elaborado en la compañía, lo cual está impidiendo una mayor transparencia en los estados financieros.

Con base en los resultados del control interno se ha elaborado la propuesta para la empresa MERA S. A., consistente en la implementación de controles internos para la optimización de la cuenta de inventarios de productos de consumo masivo en la bodega de la compañía, se fundamenta en la adquisición de un sistema de código de barras que minimice la participación del personal en el proceso de almacenamiento, especialmente en el registro y monitoreo de la mercadería, de modo que se pueda controlar y minimizar las pérdidas para mejorar la transparencia de los estados financieros.

Además, se mantiene la expectativa de implementar un sistema de seguridad electrónica en la empresa, teniendo especial interés la bodega y el área de servicio al cliente, donde se almacenan los productos de consumo masivo que se expenden a los clientes, para fortalecer la transparencia de los estados financieros acorde a los requerimientos de las normas NIIF.

Se ha realizado el siguiente procedimiento de la cuenta del stock de productos de consumo masivo en la empresa MERA S. A., cuyo contenido se expone en las siguientes páginas de este capítulo.

MANUAL DEL SISTEMA DE CÓDIGO DE BARRAS			MSCB.7.4
Elaboración:	Aprobación:	Fecha:	Página 1 de 4
Dpto.	Dpto.	dd/mm/aa	MERA S.A.
<p>1. PROPOSITO.</p> <p>Organizar las actividades para el manejo del Sistema de Código de Barras, con el propósito de optimizar los procesos de compras, recepción de la mercadería y ventas además reforzar el control de los productos en el almacenamiento.</p> <p>2. ALCANCE.</p> <p>El alcance del presente manual esta guiado a la orientación de las actividades de los procesos de compra y/o recepción, devoluciones en compra, ventas, devoluciones en venta y ajustes internos de productos de consumo masivo.</p> <p>3. RESPONSABLES.</p> <p>La responsabilidad por el manejo y desempeño eficiente en el Proceso de Compras y/o Recepción de la mercadería, devoluciones en compras recae en el Departamento de Compras, mientras que el responsable de las ventas, devoluciones en ventas recae sobre el departamento de Ventas.</p> <p>4. DESARROLLO.</p> <p>Para la implementación del Sistema de Código de Barras, dura aproximadamente 3 meses, capacitación personal 3 meses, y el acompañamiento del proveedor posterior a la implementación es de 6 meses, durante el periodo de adiestramiento, deben asignarse a las personas responsables, introduciendo la simbología apropiada y la respectiva información de costos, precios, stock. El proceso para la recepción del producto comprado es el siguiente:</p>			

MANUAL DEL SISTEMA DE CÓDIGO DE BARRAS			MSCB.7.4
Elaboración:	Aprobación:	Fecha:	Página 2 de 4
Dpto.	Dpto.	dd/mm/aa	MERA S.A.
<p>a) Registrar la orden de compra en el sistema por parte del departamento de compras.</p> <p>b) Registro automático de recepción de orden de Compra en WMS (sistema de código de barras) mediante Interface.</p> <p>c) Llegada la mercadería por parte del proveedor en la Bodega.</p> <p>d) Revisión de la factura versus Orden de Compra por parte del Bodeguero</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si esta correcto se procede con el conteo físico • Si hay diferencias se procede a informar al departamento de compras <p>e) El bodeguero luego de hacer el conteo físico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si es correcto se procede con el registro en el WMS • Si no es correcto se notifica al departamento de compras y este a su vez comunica al proveedor lo sucedido <p>f) Registro de lo contado en WMS por lote, y fecha de ubicación</p> <p>g) Luego se informa lo recibido al ERP (Departamento de Compras)</p> <p>h) El departamento de compras registra lo recibido por WMS al ERP para futuro control de la mercadería</p> <p>i) El WMS genera automáticamente etiquetas de códigos de barra</p> <p>j) Pegada de las etiquetas a la mercadería</p> <p>k) Perchar la mercadería en ubicación física</p> <p>El proceso para la venta del producto es el siguiente:</p> <p>a) Genera pedido de venta en l sistema el departamento de Ventas en</p> <p>b) Registro automático de pedido de venta en WMS por medio de Interface</p>			

MANUAL DEL SISTEMA DE CÓDIGO DE BARRAS			MSCB.7.4
Elaboración:	Aprobación:	Fecha:	Página 3 de 4
Dpto.	Dpto.	dd/mm/aa	MERA S.A.
<p>c) Se envía orden al operador (pistola) en la Bodega</p> <p>d) El operador procede con la lectura de la orden, el sistema indica a la terminal (pistola) que productos recoger, según su lote, cantidad, fecha de vencimiento y ubicación física.</p> <p>e) Una vez recogido todos los productos de la orden el operador finaliza la tarea a través de la terminal (pistola)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si es correcto termina la recarga en el WMS • Si no es correcto la terminal ordena la búsqueda de los productos que faltan. <p>f) El WMS notifica término por medio de Interface al ERP donde se actualiza la cantidad recogida de los productos.</p> <p>5. RECURSOS.</p> <p>El Sistema de Código de Barras, necesita de los equipos necesarios, como el láser omnidireccional, además del Software correspondiente que es compatible para ser operado bajo el sistema operativo que utiliza la empresa. Además se requerirá de una persona que sea el responsable del sistema designado como “Encargado de la Operación el Sistema”.</p> <p>6. DOCUMENTO REFERENCIAL.</p> <p>El documento al que hace referencia este Procedimiento es la norma ISO 9001:2000, en el numeral 7.4, correspondiente a las Compras.</p> <p>7. DEFINICIONES.</p> <p>Control Interno. – Estupiñán, R. (2012) “un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos, que al ser ejecutados garantizan la protección de los activos, la confiabilidad y transparencia de los balances financieros, así como el cumplimiento de la política empresarial y la legislación</p>			

nacional e internacional”. (p. 33).

MANUAL DEL SISTEMA DE CÓDIGO DE BARRAS			MSCB.7.4
Elaboración:	Aprobación:	Fecha:	Página 4 de 4
Dpto.	Dpto.	dd/mm/aa	MERA S.A.

Inventario. –López, A. (2012) considera que los inventarios “son activos que la empresa mantiene para la producción o venta, durante sus operaciones cotidianas”. (p. 79).

Inventario Inicial. –Según Zambrano, W. (2011) “el inventario inicial refleja el monto de las existencias de mercaderías desde el primer día del ejercicio contable, que por lo general suele ser el primer día del año” (p. 177).

Inventario final. –Para Ramírez, D. (2013), el stock final representa la cantidad del stock de mercaderías que tiene una compañía, al final del periodo anual en que se lleva a cabo el ejercicio contable, que coincide con el inicial del año siguiente” (p. 188).

Método del promedio ponderado. –Sarmiento, R. (2010) define al método del promedio ponderado “como la media aritmética del costo del stock disponible adquirido a diferentes montos”. (p. 199).

Método FIFO. –Zapata, P. (2010) considera que “bajo el método FIFO, se registran los costos de los inventarios vendidos con el monto de los artículos adquiridos en el tiempo más prolongado posible, para aumentar sus activos corrientes” (p. 208).

INSTRUCTIVO SISTEMA DE CÓDIGO DE BARRAS			MSCB.7.4
Elaboración:	Aprobación:	Fecha:	Página 1 de 2
Dpto.	Dpto.	dd/mm/aa	MERA S.A.
<p>1. PROPOSITO.</p> <p>Indicar la operación del Sistema de Código de Barras para que dicho sistema sea utilizado de manera conveniente y óptima.</p> <p>2. ALCANCE.</p> <p>Este Instructivo orientará las actividades en los procesos de compras y ventas de hardware y software y será operado desde la Bodega</p> <p>3. RESPONSABLES.</p> <p>La responsabilidad por el óptimo manejo y desempeño en Proceso de Despacho, bajo el Sistema de Código de Barras, recaerá en el Gerente de Operaciones, a través del Encargado de la Operación de dicho Sistema.</p> <p>4. DESARROLLO.</p> <p>El sistema se lo instalara por medio de Redes Wi Fi con estación de trabajo en el Almacén</p> <p>Se configurara cada producto correspondiente al Inventario anotando códigos de barra y patrones de rume respectivo y ubicación física en la bodega.</p> <p>Luego se hace un Inventario Inicial tanto en WMS como en el ERP</p>			

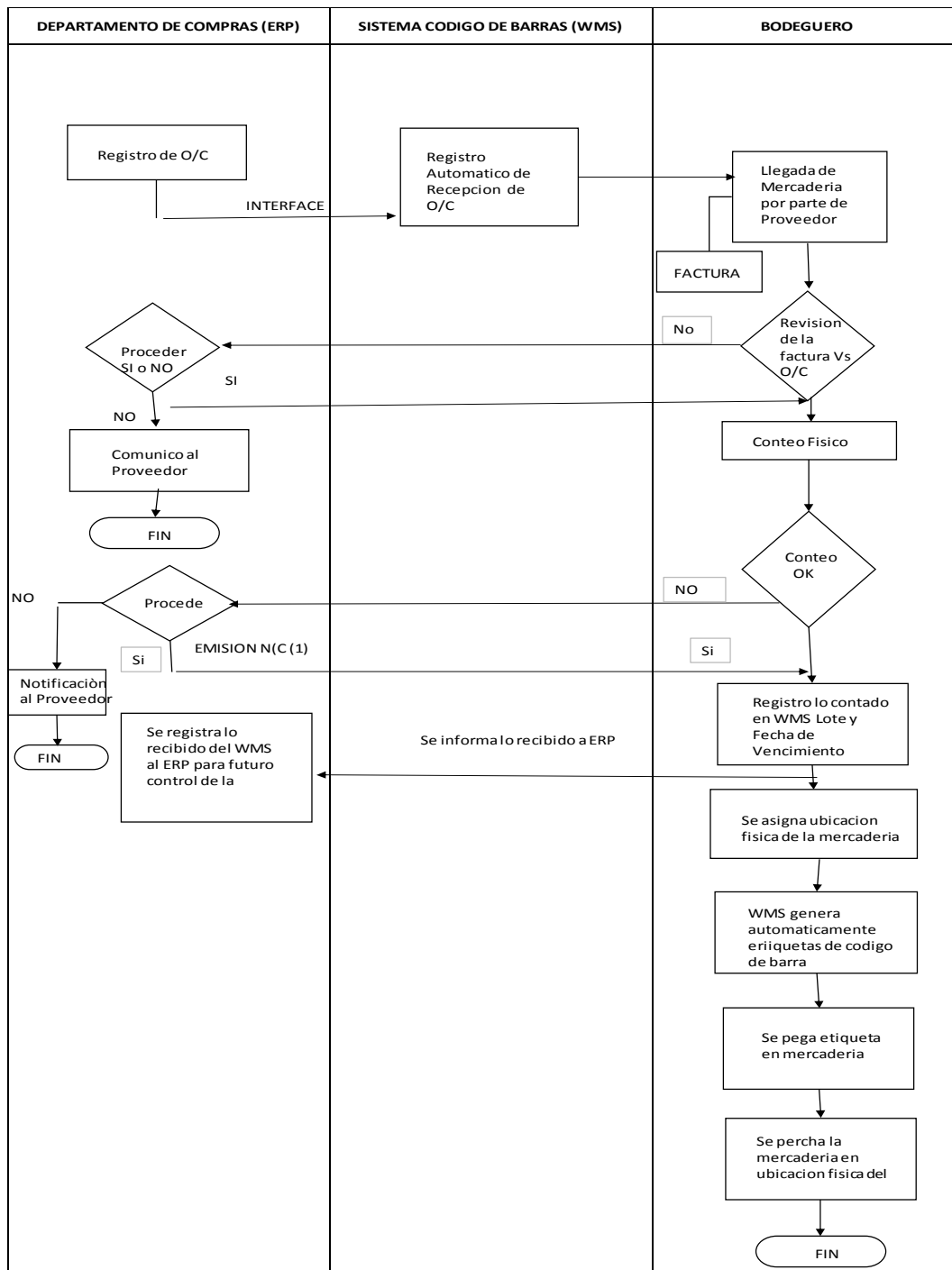


Figura No. 24

Flujograma del Proceso del Sistema de Código de Barras. Compras

Tomado de: Manual del Sistema de Código de Barras.

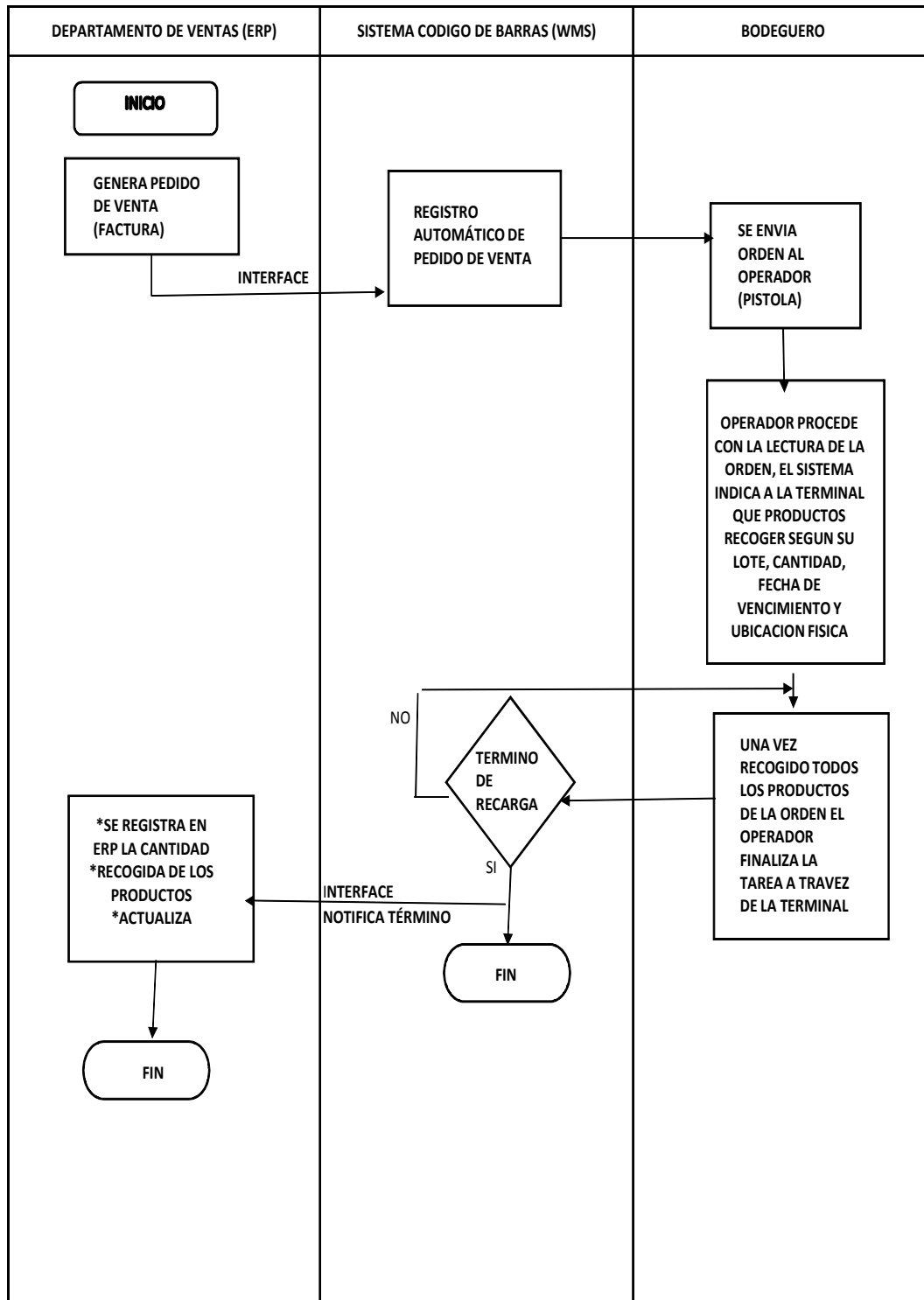


Figura No. 25

Flujograma del Proceso del Sistema de Código de Barras Ventas.

Tomado de: Manual del Sistema de Código de Barras.

4.5. Análisis Económico

Loa propuesta que tiene por objetivo la elaboración del sistema de control interno basado en la implementación de la tecnología de código de barras y de dispositivos de seguridad electrónica que optimice el inventario de productos masivos en la empresa Mera S.A., detallándose este tipo de inversión en el cuadro:

Tabla No. 28

Inversión Fija.

Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	%
Sistema de código de barras	1	\$ 66.300,00	\$ 66.300,00	73,18%
Computadora y licencia para Windows y Office	2	\$ 1.800,00	\$ 3.600,00	3,97%
Sistema de seguridad electrónica con seis ojos de águila	6	\$ 1.850,00	\$ 11.100,00	12,25%
Impresora para etiquetas	1	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	1,66%
Gasto de instalación	10%		\$ 8.100,00	8,94%
Total Inversión Fija			\$ 90.600,00	100,00%

Tomada de : Proveedores.

Se puede apreciar que la inversión fija para llevar a cabo la propuesta de la implementación de tecnología de código de barras asciende a un monto de **\$90.600,00**, en donde se detalla el valor del sistema de código de barras (73,18%), este precio consiste en la implementación del sistema por un valor de \$ 40.000,00, 5 routers para la instalación por un valor de \$ 2500,00, 8 terminales (motorola) por un valor de \$ 8.800,00, compra de impresora para etiquetas por un valor de \$1500,00 y el acompañamiento por parte del proveedor por 15.000,00, además la compra de computadora y licencia Windows (3,97%), sistema de seguridad electrónica (12,25%) y los gastos de la instalación (8,94%).

Los costos de operación se encuentran relacionados directamente con la operación de la propuesta para optimizar el inventario de productos masivos en la empresa MERA S.A., lo que hará posible que estos se puedan mantener en stock disponible para los clientes, estos montos se

detallan en el siguiente cuadro:

Tabla No. 29

Costos de operación.

Descripción	Cantidad	Valor unitario	Costo total	%
Capacitación del talento humano humano	18	\$ 450,00	\$ 8.100,00	20%
Capacitación del talento humano humano (NIIF)	2	\$ 300,00	\$ 600,00	1%
Contratación de talento humano			\$ 16.107,47	40%
Mantenimiento	15%	\$ 90.600,00	\$ 13.590,00	34%
Suministros	12	\$ 150,00	\$ 1.800,00	4%
Total Costos de Operación			\$ 40.197,47	100%

Tomado de :Proveedores.

El rubro de los costos de operación ascienden a **\$40.197,47**, que se encuentra conformado por la capacitación del Talento Humano(bodegas) que suma \$8.100,00, capacitación al Contador y su asistente para implementación de Niif por un valor de \$ 600,00, la contratación del auxiliar de bodega y un custodio que genera un monto de \$16.107,47, el rubro de mantenimiento es igual a \$13.590,00 mientras que los Suministros suman \$1.800,00.

En el cuadro correspondiente a la inversión total se puede apreciar los montos de la inversión fija y los costos de operación, elaborando el resumen que se presenta a continuación:

Tabla No. 30

Inversión total.

Detalle	Costos	%
Inversión fija	\$ 90.600,00	69,27%
Costos de operación	\$ 40.197,47	30,73%
Inversión total	\$ 130.797,47	100,00%

Tomado de : Inversión fija y costos de operación.

Del monto de la inversión total que asciende a **\$130.797,47**, se obtuvo la participación de la Inversión fija con \$90.600,00 que es igual al 69,27% del monto total, mientras que los costos de operación totalizan \$ 40.197,47 es decir que su participación se encuentra en el orden del 30,73%.

Debido a que la empresa no cuenta con el presupuesto económico suficiente para llevar a cabo la propuesta de implementación de la tecnología de código de barras y de dispositivos de seguridad electrónica, es necesario recurrir a una institución que financie la inversión, considerando una tasa de interés del 16%, de acuerdo al **(Banco Central del Ecuador, 2015)** y un plazo de pago de 3 años.

Tabla No. 31

Datos del financiamiento.

Detalle	Costos
Inversión inicial	\$ 90.600,00
Crédito Financiado (80% inversión fija) C	\$ 90.600,00
Interés anual:	16%
Interés mensual (i):	1,33%
Número de pagos en el transcurso de 3 años (n):	36

Tomado de : **(Banco Central del Ecuador, 2015)**. Tasas de interés. <http://contenido.bce.fin.ec/docs.php?path=/documentos/Estadisticas/SectorMonFin/TasasInteres/Indice.htm>. (Ver sección anexos).

Para conocer el monto del pago mensual del crédito que se espera efectuar a la institución financiera correspondiente, se ha realizado la siguiente ecuación:

$$\text{Pago} = \frac{C \times i}{1 - (1 + i)^{-n}}$$

$$\text{Pago} = \frac{\$89.100,00 \times 1,33\%}{1 - (1 + 1,33\%)^{-36}}$$

$$\text{Pago} = \$ 3,185.23$$

El dividendo que corresponde a la institución financiera a la cual se solicitará el crédito para financiar la propuesta del sistema de control interno basado en la propuesta de implementación de la tecnología de código de barras y de dispositivos de seguridad electrónica, asciende al monto de \$3,185.23 montos que se detalla en el siguiente cuadro:

Tabla No. 32
Amortización del crédito.

Meses	n	Crédito C	i	Pago	Deuda
dic-15	0	\$ 90.600,00	1,33%		Σ (C,i,Pago)
ene-16	1	\$ 90.600,00	\$ 1.208,00	(\$ 3.185,23)	\$ 88.622,77
feb-16	2	\$ 88.622,77	\$ 1.181,64	(\$ 3.185,23)	\$ 86.619,18
mar-16	3	\$ 86.619,18	\$ 1.154,92	(\$ 3.185,23)	\$ 84.588,88
abr-16	4	\$ 84.588,88	\$ 1.127,85	(\$ 3.185,23)	\$ 82.531,50
may-16	5	\$ 82.531,50	\$ 1.100,42	(\$ 3.185,23)	\$ 80.446,70
jun-16	6	\$ 80.446,70	\$ 1.072,62	(\$ 3.185,23)	\$ 78.334,09
jul-16	7	\$ 78.334,09	\$ 1.044,45	(\$ 3.185,23)	\$ 76.193,32
ago-16	8	\$ 76.193,32	\$ 1.015,91	(\$ 3.185,23)	\$ 74.024,00
sep-16	9	\$ 74.024,00	\$ 986,99	(\$ 3.185,23)	\$ 71.825,76
oct-16	10	\$ 71.825,76	\$ 957,68	(\$ 3.185,23)	\$ 69.598,21
nov-16	11	\$ 69.598,21	\$ 927,98	(\$ 3.185,23)	\$ 67.340,96
dic-16	12	\$ 67.340,96	\$ 897,88	(\$ 3.185,23)	\$ 65.053,61
ene-17	13	\$ 65.053,61	\$ 867,38	(\$ 3.185,23)	\$ 62.735,77
feb-17	14	\$ 62.735,77	\$ 836,48	(\$ 3.185,23)	\$ 60.387,02
mar-17	15	\$ 60.387,02	\$ 805,16	(\$ 3.185,23)	\$ 58.006,95
abr-17	16	\$ 58.006,95	\$ 773,43	(\$ 3.185,23)	\$ 55.595,15
may-17	17	\$ 55.595,15	\$ 741,27	(\$ 3.185,23)	\$ 53.151,19
jun-17	18	\$ 53.151,19	\$ 708,68	(\$ 3.185,23)	\$ 50.674,64
jul-17	19	\$ 50.674,64	\$ 675,66	(\$ 3.185,23)	\$ 48.165,08
ago-17	20	\$ 48.165,08	\$ 642,20	(\$ 3.185,23)	\$ 45.622,05
sep-17	21	\$ 45.622,05	\$ 608,29	(\$ 3.185,23)	\$ 43.045,12
oct-17	22	\$ 43.045,12	\$ 573,93	(\$ 3.185,23)	\$ 40.433,83
nov-17	23	\$ 40.433,83	\$ 539,12	(\$ 3.185,23)	\$ 37.787,72
dic-17	24	\$ 37.787,72	\$ 503,84	(\$ 3.185,23)	\$ 35.106,33
ene-18	25	\$ 35.106,33	\$ 468,08	(\$ 3.185,23)	\$ 32.389,18

feb-18	26	\$ 32.389,18	\$ 431,86	(\$ 3.185,23)	\$ 29.635,81
mar-18	27	\$ 29.635,81	\$ 395,14	(\$ 3.185,23)	\$ 26.845,73
abr-18	28	\$ 26.845,73	\$ 357,94	(\$ 3.185,23)	\$ 24.018,45
may-18	29	\$ 24.018,45	\$ 320,25	(\$ 3.185,23)	\$ 21.153,46
jun-18	30	\$ 21.153,46	\$ 282,05	(\$ 3.185,23)	\$ 18.250,28
jul-18	31	\$ 18.250,28	\$ 243,34	(\$ 3.185,23)	\$ 15.308,39
ago-18	32	\$ 15.308,39	\$ 204,11	(\$ 3.185,23)	\$ 12.327,28
sep-18	33	\$ 12.327,28	\$ 164,36	(\$ 3.185,23)	\$ 9.306,41
oct-18	34	\$ 9.306,41	\$ 124,09	(\$ 3.185,23)	\$ 6.245,27
nov-18	35	\$ 6.245,27	\$ 83,27	(\$ 3.185,23)	\$ 3.143,32
dic-18	36	\$ 3.143,32	\$ 41,91	(\$ 3.185,23)	\$ 0,00
	Total		\$ 24.068,18	(\$ 114.668,18)	

Tomada de : Datos del financiamiento del crédito.

El crédito financiado genera intereses por concepto de las tasas que cobra la entidad financiera a sus clientes que asciende a \$24.068,18, estos gastos se detallan a continuación por año:

Tabla No. 33

Costos por intereses del crédito.

Descripción	2016	2017	2018	Total
Costos financieros	\$ 12.676,34	\$ 8.275,44	\$ 3.116,40	\$ 24.068,18

Tomada de : Amortización del crédito.

El monto de los intereses del crédito asciende a \$24,068.18, estos costos en el año 2016 suman \$12.676,34, en el año 2017 este rubro es de \$8.275,44, mientras que en el 2018 el monto es de \$3.116,40.

4.5.1. Viabilidad y Sustentabilidad

Para comprobar la viabilidad y sustentabilidad de la inversión económica y financiera se ha elaborado el Balance económico de flujo de caja, obteniendo los criterios de evaluación financiera, que hacen referencia a la TIR y VAN.

Tabla No. 34**Balance económico de flujo de caja.**

Descripción	Periodos					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ahorro de pérdidas		\$ 82.800,00	\$ 95.220,00	\$ 109.503,00	\$ 125.928,45	\$ 144.817,72
Inversión Fija Inicial	(\$ 90.600,00)					
Costos de Operación						
Capacitación del talento humano		\$ 8.100,00	\$ 9.315,00	\$ 10.712,25	\$ 12.319,09	\$ 14.166,95
Capacitación del talento humano (NIIF)		\$ 600,00				
Contratación de talento humano		\$ 16.107,47	\$ 18.523,59	\$ 21.302,13	\$ 24.497,45	\$ 28.172,07
Mantenimiento		\$ 13.590,00	\$ 15.628,50	\$ 17.972,78	\$ 20.668,69	\$ 23.768,99
Suministros		\$ 1.800,00	\$ 2.070,00	\$ 2.380,50	\$ 2.737,58	\$ 3.148,21
Costos Financieros		\$ 12.676,34	\$ 8.275,44	\$ 3.116,40		
Cotos de Operación anual		\$ 52.873,81	\$ 53.812,53	\$ 55.484,05	\$ 60.222,80	\$ 69.256,22
Flujo de caja	(\$ 90.600,00)	\$ 29.926,19	\$ 41.407,47	\$ 54.018,95	\$ 65.705,65	\$ 75.561,49
TIR	41,50%					
VAN	\$ 72.843,04					

Tomado de : Inversión fija y costos de operación.

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede conocer que la Tasa Interna de Retorno (TIR) igual a 41,50% en tanto que el Valor Actual Neto (VAN) asciende a la cantidad de \$72,843.04 por lo que se ha elaborado operaciones para calcular ambos indicadores con base en la ecuación siguiente:

$$P = \frac{F}{(1 + i)^n}$$

Dónde: P es la inversión en activos fijos y/o diferidos, F los flujos de caja, i el TIR a comprobar del 41,50% y n el número de años:

Tabla No. 35**Verificación de la Tasa Interna de Retorno (TIR).**

Año (n)	P	F	i	Ecuación	P
2015	(\$ 90.600,00)				
2016		\$ 29.926,19	41,50%	$P=F/(1+i)^n$	\$ 21.148,66
2017		\$ 41.407,47	41,50%	$P=F/(1+i)^n$	\$ 20.679,56
2018		\$ 54.018,95	41,50%	$P=F/(1+i)^n$	\$ 19.065,14
2019		\$ 65.705,65	41,50%	$P=F/(1+i)^n$	\$ 16.388,08
2020		\$ 75.561,49	41,50%	$P=F/(1+i)^n$	\$ 13.318,56
Total			Total		\$ 90.600,00

Tomado de :Balance económico de flujo de caja.

Al comprobarse el valor del TIR con la operación de la ecuación financiera, se obtiene una igualdad ($\$90.600,00 = \$90.600,00$), demostrando que la tasa es la correcta porque supera a la tasa del 16% del descuento, demostrando que la inversión es factible.

Para obtener el resultado del Valor Actual Neto se procedió de la misma manera, aplicando la ecuación, con la diferencia que P es el VAN a comprobar e i es la tasa descuento del 16%, en tanto que F y n siguen siendo los flujos de caja anuales y el número de años, respectivamente.

Tabla No. 36

Valor Actual Neto y Recuperación de la Inversión

Años (n)	P	F	i	P	P
2015	\$ 90.600,00			\$ (90.600,00)	(\$ 90.600,00)
1		\$ 29.926,19	16%	\$ 25.798,44	(\$ 64.801,56)
2		\$ 41.407,47	16%	\$ 30.772,49	(\$ 34.029,06)
3		\$ 54.018,95	16%	\$ 34.607,65	\$ 578,59
4		\$ 65.705,65	16%	\$ 36.288,64	\$ 36.867,23
5		\$ 75.561,49	16%	\$ 35.975,81	\$ 72.843,04
			Total	\$ 163.443,04	

Tomado de :Balance económico de flujo de caja.

También se comprobó el VAN, porque en efecto, se obtuvo un monto de \$163.443,04 el cual es superior a la inversión inicial que suma

\$90.600,00 significando ello que el capital invertido en la propuesta, para la obtención del VAN se realizó el mismo procedimiento de cálculo, considerando el acumulado de los VAN anuales.

La propuesta se recupera en tres años, de acuerdo al análisis efectuado, es decir, que se tendrá tres años de beneficio, significando ello factibilidad de la misma, por lo tanto es recomendable su aplicación y su puesta en marcha como una alternativa para la problemática estudiada, además porque el coeficiente beneficio / costo es positivo, como se demuestra en la siguiente operación:

$$\text{Coeficiente beneficio / costo} = \frac{\text{Beneficio (VAN)}}{\text{Costo de operación}}$$

$$\text{Coeficiente beneficio / costo} = \frac{\$ 163.443,04}{\$ 90.600,00}$$

$$\text{Coeficiente beneficio / costo} = \$1,80$$

El coeficiente beneficio costo es superior a uno, eso indica que por cada dólar invertido, obtiene \$1,80 lo que hace viable la propuesta.

4.5.2. Valoración de los Inventarios según NIC 2

La empresa Mera S.A no está llevando correctamente el cálculo de valoración de los inventarios debido a la problemática anterior (faltante de inventarios) es por ello que no se está presentando estados financieros transparentes.

La NIC 2 establece que el valor a registrar en los estados financieros es el menor entre el costo y el Valor Neto Realizable (VNR), es por ello que se demuestra el correcto cálculo de valoración de inventarios a continuación :

Tabla No. 37

Kardex Método Promedio

Arroz

Fecha	Ingreso en quintales	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	100	\$ 38,00	\$ 3.800,00	21	79		
13/01/2015	41	\$ 38,15	\$ 1.564,15	20	100		
20/01/2015	30	\$ 38,15	\$ 1.144,50	19	111		
27/01/2015	10	\$ 38,16	\$ 381,60	21	100	\$ 38,12	\$ 3.812

181

Azúcar

Fecha	Ingreso en quintales	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	100	\$ 46,00	\$ 4.600,00	55	45		
13/01/2015	40	\$ 46,10	\$ 1.844,00	20	65		
20/01/2015	50	\$ 46,20	\$ 2.310,00	15	100		
27/01/2015	20	\$ 46,20	\$ 924,00	50	70	\$ 46,13	\$ 3.229

Aceite

Fecha	Ingreso en cartones de 12 litros	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	90	\$ 31,00	\$ 2.790,00	50	40		
13/01/2015	50	\$ 31,20	\$ 1.560,00	30	60		
20/01/2015	70	\$ 31,40	\$ 2.198,00	40	90		
27/01/2015	50	\$ 31,40	\$ 1.570,00	20	120	\$ 31,25	\$ 3.750,00

Pollo

Fecha	Ingreso en gavetas de 10 pollos de 2,5 Kg.	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	120	\$ 60,00	\$ 7.200,00	60	60		
13/01/2015	50	\$ 60,50	\$ 3.025,00	30	80		
20/01/2015	30	\$ 61,00	\$ 1.830,00	50	60		
27/01/2015	20	\$ 61,00	\$ 1.220,00	30	50	\$ 60,63	\$ 3.031

Leche

Fecha	Ingreso en cartones de 12 litros	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	200	\$ 14,40	\$ 2.880,00	50	150		
13/01/2015	60	\$ 14,50	\$ 870,00	60	150		
20/01/2015	80	\$ 14,50	\$ 1.160,00	90	140		
27/01/2015	40	\$ 14,65	\$ 586,00	30	150	\$ 14,51	\$ 2.176,9

Queso

Fecha	Ingreso en gavetas de 24 quesos de 1 Kg.	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	100	\$ 58,00	\$ 5.800,00	50	50		
13/01/2015	80	\$ 58,25	\$ 4.660,00	40	90		
20/01/2015	30	\$ 58,50	\$ 1.755,00	50	70		
27/01/2015	20	\$ 58,50	\$ 1.170,00	60	30	\$ 58,31	\$ 1.749,38

Supan

Fecha	Ingreso en cartones de 12 fundas de 1 Kg. supan	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	80	\$ 14,40	\$ 1.152,00	60	20		
13/01/2015	60	\$ 14,40	\$ 864,00	30	50		
20/01/2015	50	\$ 14,50	\$ 725,00	30	70		
27/01/2015	30	\$ 14,50	\$ 435,00	50	50	\$ 14,45	\$ 722,50

Atún

Fecha	Ingreso en cartones de 48 unidades de 200 g.	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	120	\$ 32,80	\$ 3.936,00	60	60		
13/01/2015	50	\$ 33,00	\$ 1.650,00	30	80		
20/01/2015	20	\$ 33,00	\$ 660,00	20	80		
27/01/2015	30	\$ 33,30	\$ 999,00	20	90	\$ 33,03	\$ 2.972,25

Yogurt

Fecha	Ingreso en cartones de 48 unidades de 150 g.	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	60	\$ 22,40	\$ 1.344,00	30	30		
13/01/2015	70	\$ 22,50	\$ 1.575,00	20	80		
20/01/2015	30	\$ 22,50	\$ 675,00	40	70		
27/01/2015	30	\$ 22,50	\$ 675,00	60	40	\$ 22,48	\$ 899,00

Detergente

Fecha	Ingreso en quintales de 50 fundas de 1 Kg.	Costo U.	Costo Tot.	Salida	Inventario	Costo Promedio Ponderado	Costo Inventario Total
06/01/2015	60	\$ 32,50	\$ 1.950,00	50	10		
13/01/2015	20	\$ 32,75	\$ 655,00	30	0		
20/01/2015	40	\$ 32,75	\$ 1.310,00	20	20		
27/01/2015	50	\$ 32,75	\$ 1.637,50	10	60	\$ 32,69	\$ 1.961,25

Tomado de : Empresa Mera S.A

4.5.3. Costo del Inventario

Tabla No. 38

Resumen Costo de Inventarios

	CANTIDADES	C.U	TOTAL
Arroz (quintales)	100	\$ 38,12	\$ 3.812,00
Azucar (quintales)	70	\$ 46,13	\$ 3.229,10
Aceite (cartones de 12)	120	\$ 31,25	\$ 3.750,00
Pollo (gaveta de 10 pollos)	50	\$ 60,63	\$ 3.031,50
Leche (cartones de 12)	150	\$ 14,51	\$ 2.176,50
Queso (gavetas de 24 quesos)	30	\$ 58,31	\$ 1.749,30
Supan (cartones de 12)	50	\$ 14,45	\$ 722,50
Atun (cartones de 48 unidades)	90	\$ 33,03	\$ 2.972,70
Yogurt (cartones de 48 unidades)	40	\$ 22,48	\$ 899,20
Detergente (quintales 50 fundas)	60	\$ 32,69	\$ 1.961,40
			\$ 24.304,20

Tomado de : Kardex empresa Mera S.A

4.5.4. Determinación del Valor Neto de Realización

Para determinar el VNR debemos considerar el precio estimado de venta de un activo menos los costos necesarios para llevar a la venta dicho producto, el cálculo del VNR en la empresa Mera S.A lo detallamos a continuación :

Tabla No. 39

Cálculo del Valor Neto Realizable

	PRECIO VENTA	COSTO DE TRANSPORTE	COSTO DE ALMACENAMIENTO	COSTO DE DESPACHO	CANTIDADES	VNR Total
Arroz (quintales)	\$ 46,00	\$ 15,00	\$ 3,00	\$ 5,00	100	\$ 2.300,00
Azucar (quintales)	\$ 58,00	\$ 15,00	\$ 3,00	\$ 5,00	70	\$ 2.450,00
Aceite (cartones de 12)	\$ 42,00	\$ 15,00	\$ 10,00	\$ 5,00	120	\$ 1.440,00
Pollo (gaveta de 10 pollos)	\$ 79,00	\$ 15,00	\$ 2,00	\$ 5,00	50	\$ 2.850,00
Leche (cartones de 12)	\$ 17,50	\$ 10,00	\$ 2,00	\$ 3,00	150	\$ 375,00
Queso (gavetas de 24 quesos)	\$ 81,00	\$ 15,00	\$ 2,00	\$ 5,00	30	\$ 1.770,00
Supan (cartones de 12)	\$ 21,00	\$ 10,00	\$ 2,00	\$ 3,00	50	\$ 300,00
Atun (cartones de 48 unidades)	\$ 45,00	\$ 15,00	\$ 10,00	\$ 5,00	90	\$ 1.350,00
Yogurt (cartones de 48 unidades)	\$ 35,00	\$ 15,00	\$ 2,00	\$ 5,00	40	\$ 520,00
Detergente (quintales 50 fundas)	\$ 48,00	\$ 15,00	\$ 10,00	\$ 5,00	60	\$ 1.080,00
						\$ 14.435,00

Tomado de : Empresa Mera S.A

Tabla No. 40

Comparación del Costo con el Valor Neto de Realización

	COSTO	VNR	Desvalorización	Valor en libros
Arroz (quintales)	\$ 3.812,00	\$ 2.300,00	\$ (1.512,00)	\$ 2.300,00
Azucar (quintales)	\$ 3.229,10	\$ 2.450,00	\$ (779,10)	\$ 2.450,00
Aceite (cartones de 12)	\$ 3.750,00	\$ 1.440,00	\$ (2.310,00)	\$ 1.440,00
Pollo (gaveta de 10 pollos)	\$ 3.031,50	\$ 2.850,00	\$ (181,50)	\$ 2.850,00
Leche (cartones de 12)	\$ 2.176,50	\$ 375,00	\$ (1.801,50)	\$ 375,00
Queso (gavetas de 24 quesos)	\$ 1.749,30	\$ 1.770,00		\$ 1.749,30
Supan (cartones de 12)	\$ 722,50	\$ 300,00	\$ (422,50)	\$ 300,00
Atun (cartones de 48 unidades)	\$ 2.972,70	\$ 1.350,00	\$ (1.622,70)	\$ 1.350,00
Yogurt (cartones de 48 unidades)	\$ 899,20	\$ 520,00	\$ (379,20)	\$ 520,00
Detergente (quintales 50 fundas)	\$ 1.961,40	\$ 1.080,00	\$ (881,40)	\$ 1.080,00
			\$ (9.889,90)	\$ 14.414,30

Tomado de : Cálculo VNR

4.5.5. Necesidad de realizar asientos de Inventarios con el Valor Neto Realizable

Considerando que el asiento de ajuste solo se efectúa en el caso de que el VNR sea inferior al costo, podemos ver que la empresa Mera no ha estado haciendo el correcto cálculo según lo establece la NIC 2 por lo que el único el producto que esta correcto es el Queso donde su costo es menor que el VNR, mientras que los demás productos podemos ver que la comparación del VNR es menor que su con el costo en libros por lo cual se deberá ajustar el saldo a la cuenta de inventarios, la cual se demuestra a continuación :

Cuentas	Debe	Haber
Pérdida por Deterioro del Inventario al Valor Neto Realizable	\$ 9.889,90	
Provisión por Deterioro al Valor Neto Realizable		\$ 9.889,90

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Se diagnosticó el indicador de control interno del sistema de inventarios de productos de consumo masivo en el periodo anual del 2015 en el 56% de cumplimiento, con moderado riesgo, comprobándose que el 70% de los clientes en algunos casos no encontró disponible del producto que fue a comprar, buscando satisfacer sus necesidades con la competencia, observándose un bajo nivel de custodia y errores humanos que están afectando la transparencia de las cuentas de inventarios, debido al bajo nivel de tecnología utilizado actualmente en la empresa.

Se analizó el sistema de inventarios de productos de consumo masivo de la empresa MERA S. A. a través de un control interno que permitió diagnosticar falta de controles en los procesos de abastecimiento y ventas de mercadería, debido a la carencia de manuales de procedimientos y de funciones, a la falta de una política contable y a la limitada tecnología utilizada, sin uso de los métodos adecuados, proponiéndose la implementación de recursos tecnológicos para mejorar la transparencia de la cuenta de inventarios de mercadería en los estados financieros.

Se propuso como método apropiado para minimizar la pérdida y mejorar la transparencia de la cuenta de inventarios y de los estados financieros, la implementación de un sistema de código de barras y de dispositivos de seguridad electrónica como medidas correctivas para proteger los inventarios, automatizando el proceso de registro, control y contabilización de los inventarios de mercadería.

Además pudimos ver que la empresa Mera S.A no estaba aplicando

lo que nos dice la NIC 2 en cuanto a la valoración de inventarios de que estos se deben de medir al Costo o al VNR el que sea el menor debido a que los inventarios no deben estar registrados en la contabilidad a un importe mayor del que se vaya a poder recuperar mediante su venta.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda aplicar la propuesta de la implementación del sistema de código de barras (WMS) ya que este a su vez incrementa la exactitud de las existencias y ofrece herramientas necesarias para un almacenamiento organizado para mantener stock para la venta a los clientes, de modo que se maximice su nivel de satisfacción y se mejore la eficiencia de la custodia, minimizando los errores humanos y fortaleciendo la transparencia de las cuentas de inventarios de mercadería.

La empresa debe realizar periódicamente el control interno del sistema de inventarios de productos de consumo masivo, a través de la planificación de esta actividad con manuales de procedimientos y de funciones, estableciendo una política contable y mejorando la tecnología de este proceso para mejorar la transparencia de la cuenta de inventarios de mercadería en los estados financieros.

También se recomienda el cumplimiento de las normas contables vigentes en el país en este caso la NIC 2 como un requisito que permita mantener costeadado satisfactoriamente el stock de los productos y facilitar así el control de los mismos, para que haya transparencia en la presentación de los Estados Financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Amador, S. A. (2012). *Control Interno y Auditoría, su aportación en las organizaciones*. Nuevo León . México: UANL.
http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF.
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi – Ecuador.: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Asamblea Nacional. (2010). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. . Ecuador, Quito: : Editorial Jurídica Ecuatoriana.
- Banco Central del Ecuador. (2015). *Tasas de interés*. . Quito, Ecuador: : <http://contenido.bce.fin.ec/docs.php?path=/documentos/Estadisticas/SectorMonFin/TasasInteres/Indice.htm>.
- Barquero, M. (2014). *Manual Práctico de Control Interno. Teoría y Aplicación Práctica*. . Buenos Aires: Editorial PROFIT.
<http://www.profiteditorial.com/libros-de-empresa-y-negocios/control-y-contabilidad-de-gestion/manual-pr%C3%A1ctico-de-control-intern>.
- Barron, H. C. (2013). *Control Interno: Instrucciones para llenar el cuestionario*. México: : Ediciones contables y administrativas S. A. Séptima Edición.
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. . Quito – Ecuador: : Editorial Nuevo Día. Sexta Edición. p. 36.
- Cagua, C. (2011). *Análisis del Sistema de Inventario de la empresa IMV Genuine Japan, bajo las Normas NIIF*. Guayaquil, Ecuador: : Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Caldentey, E. &. (2011). *Administración de Inventarios*. . Santiago de Chile:: <http://www.azc.uam.mx/alumnos/tradeoff/docu/adm.pdf>.
- Cano-Morales, A. M. (2010). *Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 2 y sus principales efectos en el Estatuto Tributario*. Bogotá, Colombia: Cuadernos de Contabilidad.
<http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-1472201000>.

- Carmenate, Á. Y. (2011). *Control Interno en las Entidades Cubanas*. La Habana, Cuba: edumet.net. : <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>.
- Carrillo, J. (2012). *Marco Conceptual del Control Interno*. . Lima, Perú: : Contraloría General de la República. <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>.
- Comité de la Organización Patrocinadora de la Comisión Treadway. (2010). *Informes: COSO I, COSO II*. Suiza, Ginebra: COSO.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2010). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2)*. Estados Unidos.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2010). *Normas Internacionales de Interpretación Financiera (NIIF) para las PYMES*. Estados Unidos. .
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2013). *Control Interno. Programa de preparación económica para cuadros. Material de Consulta*. La Habana, Cuba:: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf.
- Estupiñán, R. (2012). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del Informe COSO I y II*. . México: : ECOE Ediciones. Segunda Edición. <http://www.librosayuda.info/2014/01/descargar-libro-completo-de-control.html>.
- Fonseca, O. (2014). *Sistema de Control Interno para organizaciones-guía práctica y orientación para evaluación COSO*. México: : Editorial COCO, BASEL, COBIT, ERM, etc. <http://www.contabilidadlibros.com/general.htm>.
- Franklin, E. (2012). *Auditoría Administrativa*. . México: : Editorial Pearson Education Prentice Hall. Segunda Edición.

- González, A. E. (2012). *El Informe COSO I y II*. La Habana, Cuba: Centro Universitario de Las Tunas.: Diplomado de Contabilidad Gerencial Estudios de Control Interno en el MINBAS.<http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>.
- Gutiérrez, L. (2013). *Guía de estudio Contabilidad Internacional. Normas Internacionales de Contabilidad. Normas Internacionales de Información Financiera “NIC – NIIF”*. Bogotá, Colombia: <http://es.scribd.com/doc/40416117/1-LIBRO-NIIF-NICs#scribd>.
- Hangren, W. (2011). *El sistema de inventarios*. México: : Editorial Mc Graw Hill.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2011). *Administración de Costos: Contabilidad y Control*. . Estados Unidos: International Thomson Editoriales, S. A. de C. V. Primera Edición. .
- Landires, S. (2012). *Análisis del sistema de control de inventario de accesorios para el hogar en la empresa “ALFREMA S.A.” bajo las normas NIIF*. Guayaquil, Ecuador: UTEG.
- Lanz, J. (2011). *La Contraloría y el Control Interno en México. Antecedentes históricos y legislativos*. Tabasco, México:: Secretaría de la Contraloría General de la Federación. Fondo de Cultura Económica. <http://www.iapqroo.org.mx/website/biblioteca/LA%20CONTRALORIA%20Y%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20MEXICO.pdf>.
- López, S. A. (2012). *Sección 13 Inventarios*. . Cali, Colombia: : Universidad ICESI. https://www.icesi.edu.co/departamentos/finanzas_contabilidad/images/NIIF/pymes/2011/pymes_inventarios.pdf.
- Mantilla, B. S. (2012). *Control interno: Informe COSO*. . Bogotá, Colombia: : ECOE Ediciones. .
- Martínez, C. L. (2013). *El control interno: Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión*. . La Habana, Cuba: : Universidad de Cienfuegos.

http://www.bibliociencias.cu/gsd/collect/revistas/import/Control_interno.pdf.

Meigs & Meigs. (2010). *Administración de los sistemas de control de inventario*. . México:: Editorial Mc Graw Hill. Tercera Edición. p. 61.

Mock, T., & Turner, J. (2011). *Evaluación y Juicio del Auditor en relación con el Control Interno Contable*. . México: : Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Primera Edición.

Montero, J. (2010). *Gestión del Stock*. . México: : Editorial Norma. Sexta Edición.

Munive, G. (2013). *Análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIC – NIIF"*. . Bogotá, Colombia: <http://es.scribd.com/doc/40416117/1-LIBRO-NIIF-NICs#scribd> .

Quintanar, R. E. (2011). *Cuestionarios sobre Control Interno*. . Valencia, España: : Revista Española de Financiación y Contabilidad. Vol. XV, N. 46. <file:///C:/Users/MARIOROSAS/Downloads/Dialnet-CuestionariosSobreControlInterno-43867.pdf>.

Ramírez, P. D. (2013). *Contabilidad Administrativa*. . México: : Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Octava Edición.

Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad General*. . Quito, Ecuador: : Editorial Voluntad.

Torres, E. (2011). *COSO, Mis experiencias aplicando el marco conceptual COSO sobre el control interno en entidades gubernamentales*. Puerto Rico: <http://www.librosenred.com/libros/cosomisexperienciasaplicandoelmarcoconceptualcososobreelcontrolinternoenentidadesgubernamentales.html>.

Tutivén, K. (2014). *Control de inventarios de insumos agrícolas y su relación con la rentabilidad de la empresa Exportadora Bananera del Ecuador, Expobanec S. A. del Cantón La Maná. Año 2013.*: . La Maná, Ecuador: UTQ.

Wheelen, T. L. (2009). *Administración Estratégica y Política de Negocios, Conceptos y Casos*. . México: : Editorial Pearson Educación Prentice Hall. Décima Edición. p. 262.

Zambrano, C. W. (2011). *Control de Inventarios*. . Bogotá – Colombia: : Editorial Enma Ariza H, Segunda Edición.

Zapata, P. (2010). *Contabilidad General 4*. . Bogotá: : Editorial Mc Graw Hill Interamericana S. A. Cuarta Edición. p. 93.

ANEXOS

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCION EN GERENCIAY PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

“ IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE
INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA EMPRESA MERA
S. A.”

ANEXO No. 1

FORMATO DE ENCUESTA A CLIENTES DE LA EMPRESA MERA S. A.

Objetivo: Conocer el nivel de satisfacción de los clientes por el actual sistema de control de inventarios de la empresa.

Instructivo:

a) Rayar la opción de su elección.

b) La encuesta es anónima no requiere identificación.

1. ¿Las compras de productos de consumo masivo en la empresa MERA S.A., las realiza?

Frecuentemente

Recurrentemente

A veces

Nunca

2. ¿Cuál es el principal motivo por el cual compra en la empresa MERA S. A.?

Precios

Calidad

Amistad con los directivos

Otros

3. ¿Con qué frecuencia la empresa no ha contado con mercadería disponible para satisfacer sus necesidades?

Con mucha frecuencia

A veces

Rara vez

Nunca

4. ¿Qué decidió cuando su pedido no fue satisfecho por la empresa?

Compró en otra empresa

Esperó el tiempo hasta que la empresa cumplió su pedido

No compró el producto

5. ¿Cuál es el nivel de satisfacción que ha experimentado con el servicio que le ofrece la empresa MERA S. A.?

Muy bueno

Bueno

Regular

Malo

6. ¿Considera usted que la empresa MERA S. A. debería contar con un sistema de control de inventario?

Si

No

Gracias por su atención.

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCION EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

“IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE
INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA EMPRESA MERA
S. A.”

ANEXO No. 2

FORMATO DE ENCUESTA A CAJEROS, PERSONAL DE LOGÍSTICA E IMPULSADORA DE LA EMPRESA MERA S. A.

Objetivo: Determinar la eficiencia del actual sistema de control de inventarios que se maneja en la empresa y su impacto en las ventas.

1) ¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?

- <1 año
- 1 a 5 años
- >5años

2) ¿Cuáles son los productos que el cliente solicita en mayor cantidad?

- Alimentos de primera necesidad
- Alimentos complementarios
- Otros productos

3) ¿Con qué frecuencia la empresa no ha podido cubrir las necesidades de sus clientes?

- Con mucha frecuencia
- A veces
- Rara vez
- Nunca

4) ¿Ha habido quejas del cliente porque no se le ha cumplido con su pedido?

- Con mucha frecuencia
- A veces
- Rara vez
- Nunca

5) ¿Cuál considera que es la principal causa del problema de la falta de stock en la bodega de la empresa?

- Bajo nivel de seguridad en la custodia
- Limitada planificación en el mantenimiento de inventarios
- Errores en el proceso manual de registro de productos
- Otros

6) ¿Cuál es su criterio acerca del Sistema de Control de Inventarios de la empresa?

- Muy bueno
- Bueno
- Regular
- Malo

7) ¿Ha implementado la empresa un Sistema de Control de Inventarios apropiado?

- Si
- No
- En algunos productos

8) ¿Necesita capacitación para mejorar la eficiencia del Sistema de Control de Inventarios?

- Si
- No
- En algunos productos

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCION EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

“IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE
INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA EMPRESA MERA
S. A.”

ANEXO No. 3

FORMATO DE ENCUESTA AL PERSONAL DE CONTABILIDAD, PERCHA Y BODEGA DE LA EMPRESA MERA S. A.

Objetivo: Determinar la eficiencia del actual sistema de control de inventarios que se maneja en el almacén de la empresa y su impacto en la rotación de mercadería.

1) ¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?

- <1 año
- 1 a 5 años
- >5años

2) ¿Cuáles son los productos que tienen mayor rotación en la empresa?

- Alimentos de primera necesidad
- Alimentos complementarios
- Otros productos

3) ¿Con qué frecuencia la empresa se ha quedado sin inventario de los principales productos?

- Con mucha frecuencia
- A veces
- Rara vez
- Nunca

4) ¿Conoce cuáles son los productos que están categorizados como de tipo A, es decir, los más importantes para la empresa?

- Si
- No
- Algunos

5) ¿Cuál considera que es la principal causa del problema de la falta de stock en la bodega de la empresa?

- Bajo nivel de seguridad en la custodia
- Limitada planificación en el mantenimiento de inventarios
- Errores en el proceso manual de registro de productos
- Otros

6) ¿Cuál es su criterio acerca del Sistema de Control de Inventarios de la empresa?

- Muy bueno
- Bueno
- Regular
- Malo

7) ¿Ha implementado la empresa un Sistema de Control de Inventarios acorde a las normas NIIF?

- Si
- No
- En algunos productos

8) ¿Necesita capacitación para ejecutar sus acciones de acuerdo a las normas NIIF en el Sistema de Control de Inventarios?

- Si
- No
- En algunos productos

UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCION EN GERENCIAY PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

“ IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE
INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA EMPRESA MERA
S. A.”

ANEXO No. 4

FORMULARIO DE ENTREVISTA AL ADMINISTRADORY AL CONTADOR DE LA EMPRESA MERA S. A.

Objetivo: Conocer el criterio del principal directivo de la empresa acerca de la propuesta de implementación de las normas NIIF (NIC 2) en el sistema de control de los inventarios en la bodega.

- 1) **¿Cuáles son los principales problemas de la empresa en cuanto al Sistema de Control de Inventarios de productos de consumo masivo?**
- 2) **¿Se han perdido clientes por causa de no disponer de inventarios de mercadería?**
- 3) **¿Por qué se ha perdido el inventario de mercaderías?**
- 4) **¿En qué nivel se encuentra capacitado el personal de la empresa para manejar el Sistema de Control de Inventarios de productos de consumo masivo, acorde a la norma NIIF (NIC 2)?**
- 5) **¿Cuál es el método de costos que debe ser utilizado por la empresa, para mejorar el control de los inventarios de productos de consumo masivo?**

- 6) ¿Cuál es el sistema de control que puede favorecer la eficiencia y la transparencia de la cuenta de inventarios de productos masivos en la bodega de la empresa?**

- 7) ¿Qué opinión le merece la implementación de un sistema de código de barras en la bodega de la empresa?**

- 8) ¿Qué opinión le merece la implementación de un sistema de seguridad electrónico para custodiar la bodega de la empresa?**

**UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES
ESPIRITU SANTO**
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON
 MENCIÓN EN GERENCIAY PLANEAMIENTO TRIBUTARIO**
**“ IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE
 INVENTARIOS DE PRODUCTOS MASIVOS EN LA EMPRESA MERA
 S. A.”**

ANEXO No. 5

**Cuestionario de control interno del sistema de control de inventarios
 en la empresa MERA S. A.**

Aplicado a: Administrador y Contador

No.	Componentes	Cumplimento			Observación
		Si	No	Parcial	
	Ambiente de control				
1	¿Ha fijado la empresa políticas de control del stock?				
2	¿Tiene establecido la empresa los valores corporativos?				
3	¿Hay Código de Ética e la empresa que se refiera al control del stock?				
4	¿Se han definido las personas autorizadas para las entradas y salidas de materiales y productos?				
5	¿Se ha elaborado el plan de inventarios de los productos?				
6	¿Se concilia el stock en los libros contables?				
	Evaluación de riesgos				
7	¿Se protege a la empresa de la existencia de diferencias significativas entre el inventario del sistema y el stock físico?				
8	¿La organización tiene Contador de planta?				
9	¿Se ha designado un custodio para los inventarios?				
10	¿Se protege adecuadamente la bodega de la empresa?				

11	¿Se evalúan periódicamente los riesgos de pérdida de mercadería?				
12	¿El sistema contable indica cuando llegó la empresa al nivel mínimo de inventarios?				
	Actividades de control				
13	¿El sistema contable tiene implícito el control del stock?				
14	¿Se efectuó el levantamiento físico del stock?				
15	¿Se realizó el costeo del stock de mercadería a través de métodos apropiados?				
16	¿Se cumple con la política exclusiva para el control de inventarios de mercaderías?				
17	¿Se documentaron en manuales los procesos de control del stock?				
18	¿Se registran los inventarios, en los asientos contables?				
19	¿Se codifica el stock de la mercadería?				
	Información y comunicación				
20	¿Se mantienen mecanismos adecuados para la comunicación del personal de la empresa?				
21	¿Se realizan reuniones del personal con frecuencia?				
22	¿Están definidas las funciones del personal que forma parte de la organización?				
	Seguimiento y Monitoreo				
23	¿Se contabiliza el stock con fundamento en la norma NIC 2?				
24	¿Se abastece la empresa de mercadería con relación al consumo de los inventarios?				
25	¿Tuvo un impactopositivo la gestión del inventario en los indicadores de la empresa?				

Fuente: Observación realizada en la empresa MERA S. A.
Elaborado por: Cindy Gabriela Franco La Rosa.

ANEXO No. 6
PRESUPUESTO

Detalle	Ingresos	Gastos		
		Cantidad	Valor /unidad	Valor total
Papel Bond	Ingresos propios de la postulante	4	\$ 3,50	\$ 14
CD'S		5	\$ 0,50	\$ 3
Carpetas		10	\$ 0,25	\$ 3
Anillados		5	\$ 1,00	\$ 5
Internet		100	\$ 0,75	\$ 75
Impresiones		500	\$ 0,20	\$ 100
Copias		2000	\$ 0,05	\$ 100
Investigación empírica				\$ 200
Llamadas telefónicas		3	\$ 25,00	\$ 75
Transporte		3	\$ 50,00	\$ 150
			Total	\$ 725,00

Elaborado por: Autora.

ANEXO No. 8

TASAS DE INTERÉS. OCTUBRE 2015.

Tasas de Interés			
octubre-2015			
1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	8.70	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.70	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	10.61	Productivo PYMES	11.83
Comercial Ordinario	8.43	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	9.11	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	10.08	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.87	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.22	Consumo Ordinario	16.30
Consumo Prioritario	16.04	Consumo Prioritario	16.30
Educativo	7.20	Educativo	9.00
Inmobiliario	10.75	Inmobiliario	11.33
Vivienda de Interés Público	4.94	Vivienda de Interés Público	4.99
Microcrédito Minorista	29.02	Microcrédito Minorista	30.50
Microcrédito de Acumulación Simple	26.95	Microcrédito de Acumulación Simple	27.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada	23.27	Microcrédito de Acumulación Ampliada	25.50
Inversión Pública	8.01	Inversión Pública	9.33

Fuente: Banco Central del Ecuador (2015). Tasas de interés. <http://contenido.bce.fin.ec/docs.php?path=/documentos/Estadisticas/SectorMonFin/TasasInteres/Indice.htm>. (Ver sección anexos).
Elaborado por: Cindy Gabriela Franco La Rosa.

ANEXO No. 9 INFORME PLAGIO

List of sources

Document TESIS FINAL CINDY FRANCO PLAGIO.docx (D16093123)	Rank	Path/File name
Submitted 2015-11-08 18:54 (-05:00)	>	TESIS FINAL CINDY FRANCO PLAGIO.docx
Submitted by Juan Marin (textosmarin@live.com)	Alternative sources	
Receiver textosmarin.ug@analysis.orkund.com	 	http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4116/1/...
Message Proyecto Cindy Franco Show full message	 	TESIS KAROL TUTIVEN 14-07-2015.pdf
6% of this approx. 35 pages long document consists of text present in 8 sources.	 	TESIS KAROL TUTIVEN 22-07-2015.docx

0 Warnings
Reset
Export
Share

100%

Active

orkund's archive: UNIVERSIDAD GUAYAQUIL / TESIS FINAL CIN... 100%

PRÓLOGO La función que cumplen los sistemas de inventarios en una empresa comercial es de gran importancia para este tipo de organizaciones que depende en gran medida de las existencias de mercaderías para satisfacer las necesidades de los clientes en un periodo de tiempo determinado. De esta manera, los inventarios de mercaderías son esenciales para promover estrategias competitivas en las organizaciones, especialmente de naturaleza comercial, que requieren de un stock suficiente y adecuado de mercancías para no perder ventas ni tampoco incrementar los costos en la empresa. Por esta razón se llevó a cabo la presente investigación con el objetivo de analizar el sistema de inventarios de productos de consumo masivo de la empresa MERA S. A. a través de un control interno que permita diagnosticar su manejo actual y proponer alternativas para mejorar la transparencia de esta cuenta en los estados financieros. Bajo este precepto se llevó a cabo la presente investigación aplicando la metodología científica para la resolución de problemas, es decir, a través de la aplicación de instrumentos de recopilación de datos para con el análisis e interpretación de los hallazgos se pueda aprobar o

PRÓLOGO La función que cumplen los sistemas de inventarios en una empresa comercial es de gran importancia para este tipo de organizaciones que depende en gran medida de las existencias de mercaderías para satisfacer las necesidades de los clientes en un periodo de tiempo determinado. De esta manera, los inventarios de mercaderías son esenciales para promover estrategias competitivas en las organizaciones, especialmente de naturaleza comercial, que requieren de un stock suficiente y adecuado de mercancías para no perder ventas ni tampoco incrementar los costos en la empresa. Por esta razón se llevó a cabo la presente investigación con el objetivo de analizar el sistema de inventarios de productos de consumo masivo de la empresa MERA S. A. a través de un control interno que permita diagnosticar su manejo actual y proponer alternativas para mejorar la transparencia de esta cuenta en los estados financieros. Bajo este precepto se llevó a cabo la presente investigación aplicando la metodología científica para la resolución de problemas, es decir, a través de la aplicación de instrumentos de recopilación de datos para con el análisis e interpretación de los hallazgos se pueda aprobar o


MSc. Juan Marin Lora
 ID: 558537-1985-04-43387

