



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL “PAÑALERA MI
BEBÉ”

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar grado académico de:

LICENCIADA EN FINANZAS

AUTORA:

KARELYS LAURA PAREDES BURGOS

Riobamba-Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL “PAÑALERA MI
BEBÉ”

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar grado académico de:

LICENCIADA EN FINANZAS

AUTORA: KARELYS LAURA PAREDES BURGOS

DIRECTOR: Ing. CARLOS FERNANDO VELOZ NAVARRETE

Riobamba-Ecuador

2022

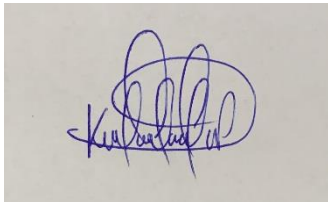
© 2022, **Karelys Laura Paredes Burgos**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, KARELYS LAURA PAREDES BURGOS, declaro que el presente trabajo de Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría, y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados según la Norma APA edición vigente a la fecha.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 19 de abril 2022

A square image showing a handwritten signature in blue ink. The signature is stylized and appears to be 'K. Paredes Burgos'.

Karelys Laura Paredes Burgos

C.I.: 230057870-1

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS**

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: el Trabajo de Integración Curricular: Tipo: Proyecto de Investigación, **CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL “PAÑALERA MI BEBÉ”**, previo a la obtención del título de Licenciada en Finanzas, realizado por la señorita: **KARELYS LAURA PAREDES BURGOS**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



19/04/2022

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
**DIRECTOR DEL TRABAJO
DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**



19/04/2022

Ing. Juan Alberto Avalos Reyes
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



19/04/2022

DEDICATORIA

Dedico el presente Trabajo de Integración Curricular, con todo mi corazón a mi madre Laura Burgos, quien es mi motor y ejemplo a seguir, mi inspiración, ángel que cuida mis sueños e ilusiones, a mi padre: Ronald Cevallos, por haber confiado en mí y darme la oportunidad de vivir mis sueños, por cumplir el papel de padre a la perfección, a Vicente Paredes por su apoyo y amor a la distancia; y a mis hermanos Alexander Cruz y Briana Cevallos por ser cómplices de mis alegrías, llantos, triunfos y derrotas.

A toda mi familia, amigos y maestros en quienes he encontrado ejemplos de dedicación, respeto, amor, lealtad, espíritu bondadoso de entrega y sacrificio, valores que me han inspirado para lograr este objetivo.

Karelys

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de mi cumplir mi sueño de poder formarme profesionalmente, me ha dado fuerzas, guiado y ayudado a convertir cada paso en una meta y cada sueño en realidad.

A mis padres por brindarme su apoyo y amor incondicional en cada uno de mis pasos, por darme la fuerza y motivación cuando todo sale mal, ustedes son los seres humanos más valiosos y significativos para mí.

A mis hermanos por ser la mejor compañía y apoyo que me pudo regalar la vida, los amo.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresa y a la Carrera de Finanzas, quienes me abrieron sus puertas desde el día cero para formarme en una profesional apta para enfrentar los desafíos del presente.

A todos mis amigos que fueron leales, constantes y me ayudaron a lo largo de todo este proceso, mi respeto, cariño y admiración para ustedes.

Karelys

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. Planteamiento del problema	2
1.2. Limitación y delimitación	2
1.3. Problema general de investigación.....	2
1.4. Problemas específicos de investigación.....	2
1.5. Objetivos.....	3
1.6. Justificación.....	3
1.6.1. <i>Justificación teórica</i>	3
1.6.2. <i>Justificación metodológica</i>	4
1.6.3. <i>Justificación práctica</i>	4

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	5
2.1. Marco teórico	6
2.1.1. <i>Control interno</i>	6
2.1.1.1. <i>Objetivos del Control Interno</i>	6
2.1.1.2. <i>Componentes del Control Interno</i>	7
2.1.1.3. <i>Tipos de Control Interno</i>	8
2.1.1.4. <i>Elementos del sistema de control interno</i>	9
2.1.1.5. <i>Procedimientos para mantener un buen control interno</i>	9
2.1.1.6. <i>Limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno:</i>	10

2.1.2.	Costo-Beneficio	11
2.1.2.1.	<i>Variables que determinar el costo-beneficio</i>	11
2.1.3.	Inventarios	12
2.1.3.1.	<i>Importancia de la Administración de Inventarios</i>	12
2.1.3.2.	<i>Planificación de políticas de inventarios</i>	12
2.1.3.3.	<i>Propósito de la aplicación de políticas sobre los inventarios</i>	13
2.1.3.4.	<i>Control interno sobre el inventario de mercaderías</i>	13
2.1.4.	Métodos de Control de Inventarios	14
2.1.4.1.	<i>Cantidad Económica de Pedido (CEP)</i>	14
2.1.5.	Métodos de Valuación de Inventarios	15
2.1.5.1.	<i>Primero que entra primero que sale (PEPS)</i>	16
2.1.5.2.	<i>Últimas en entrar primeras en salir</i>	17
2.1.5.3.	<i>Promedio ponderado</i>	17
2.1.6.	Indicadores financieros	17
2.1.6.1.	<i>Rentabilidad</i>	18
2.1.7.	Proyecciones financieras	18
2.1.7.1.	<i>Importancia</i>	19
2.1.7.2.	<i>Proyección financiera en 5 pasos</i>	19

CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	20
3.1.	Enfoque de investigación	20
3.2.	Nivel de investigación	20
3.3.	Diseño de investigación	20
3.4.	Tipo de estudio	21
3.5.	Población y Muestra	21
3.5.1.	<i>Muestra</i>	22
3.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	22
3.6.1.	<i>Métodos de investigación</i>	22
3.6.2.	<i>Técnicas de investigación</i>	22
3.6.3.	<i>Instrumento de investigación</i>	22
3.7.	Idea a defender	22
3.7.1.	<i>Variable independiente</i>	23
3.7.2.	<i>Variable dependiente</i>	23

CAPÍTULO IV

4.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	24
4.1.	Resultados	24
4.2.	Discusión y análisis	40
4.3.	Propuesta.....	41
4.3.1.	<i>Datos Informativos</i>	<i>41</i>
4.3.2.	<i>Fundamentación</i>	<i>41</i>
4.3.3.	<i>Justificación</i>	<i>45</i>
4.3.4.	<i>Objetivo General.....</i>	<i>46</i>
4.3.5.	<i>Objetivos Específicos</i>	<i>46</i>
4.3.6.	<i>Propuesta técnica</i>	<i>47</i>
4.3.6.1.	<i>Control del Inventario Físico.....</i>	<i>47</i>
4.3.6.2.	<i>Medidas de control interno de inventarios en el Dpto. Bodega.....</i>	<i>49</i>
4.3.6.3.	<i>Medidas de control interno de inventarios en el local comercial</i>	<i>51</i>
4.3.6.4.	<i>Métodos de control de inventarios</i>	<i>52</i>
4.3.6.5.	<i>Métodos de valuación de inventarios</i>	<i>54</i>
4.3.6.6.	<i>Relación costo-beneficio</i>	<i>56</i>
4.3.6.7.	<i>Estado de resultados Real 2021-Proyección 2022.....</i>	<i>59</i>
4.3.6.8.	<i>Análisis de la rentabilidad de la empresa.....</i>	<i>62</i>
	CONCLUSIONES.....	63
	RECOMENDACIONES.....	64
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Tipos de control interno.....	8
Tabla 1-3:	Población administrativa para la muestra	21
Tabla 1-4:	Estabilidad de los clientes.....	24
Tabla 2-4:	Permanencia de los clientes.....	25
Tabla 3-4:	Existencias de mercaderías solicitadas por los clientes.....	26
Tabla 4-4:	Exigencias en la mercadería solicitada por los clientes	27
Tabla 5-4:	Tipo de inconvenientes en la recepción de pedidos.....	28
Tabla 6-4:	Relación comercial de los clientes con la empresa.....	29
Tabla 7-4:	Tipo de calidad de los productos de la empresa	30
Tabla 8-4:	Variedad de Productos	31
Tabla 9-4:	Sistema de despacho de mercaderías.....	31
Tabla 10-4:	Políticas de control interno de inventarios	33
Tabla 11-4:	Baja de mercaderías en bodega	33
Tabla 12-4:	Motivos de bajas de mercaderías en bodega.....	34
Tabla 13-4:	Faltantes de mercaderías	35
Tabla 14-4:	Falta de control de existencias en el local comercial	36
Tabla 15-4:	Quejas o comentarios de los clientes	37
Tabla 16-4:	Entrega de pedidos puntuales por parte de los proveedores	37
Tabla 17-4:	Periodo de tiempo cuando se realizan inventarios de mercaderías	38
Tabla 18-4:	Periodo de reposición de mercaderías	39
Tabla 19-4:	Procedimiento de inventario físico	47
Tabla 20-4:	Políticas de control de inventarios en el Dpto. Bodega.....	49
Tabla 21-4:	Políticas de control de inventarios en el Local comercial.....	51
Tabla 22-4:	Propuesta de método de valuación de inventarios	55
Tabla 23-4:	Costos del control interno de inventarios en la empresa.....	56
Tabla 24-4:	Beneficios del control interno de inventarios en la empresa	57
Tabla 25-4:	Flujo de efectivo relación costo-beneficio mensual.....	57
Tabla 26-4:	Estado de Resultados 2021	59
Tabla 27-4:	Estado de Resultados 2021	59
Tabla 28-4:	Estado de Resultados Proyectado 2022	60
Tabla 29-4:	Indicadores financieros de rentabilidad	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-4:	Estabilidad de los clientes.....	24
Gráfico 2-4:	Entrega de pedidos a los clientes.....	25
Gráfico 3-4:	Existencias de mercaderías solicitadas por los clientes	26
Gráfico 4-4:	Exigencias en la mercadería solicitada por los clientes	27
Gráfico 5-4:	Tipo de inconvenientes en la recepción de pedidos.....	28
Gráfico 6-4:	Relación comercial de los clientes con la empresa.....	29
Gráfico 7-4:	Tipo de calidad de los productos de la empresa.....	30
Gráfico 8-4:	Variedad de Productos.....	31
Gráfico 9-4:	Sistema de despacho de mercaderías.....	32
Gráfico 10-4:	Políticas de control interno de inventarios.....	33
Gráfico 11-4:	Baja de mercaderías en bodega	34
Gráfico 12-4:	Motivos de bajas de mercaderías en bodega.....	35
Gráfico 13-4:	Faltantes de mercaderías.....	35
Gráfico 14-4:	Falta de control de existencias en el local comercial.....	36
Gráfico 15-4:	Quejas o comentarios de los clientes	37
Gráfico 16-4:	Entrega de pedidos puntuales por parte de los proveedores	38
Gráfico 17-4:	Periodo de tiempo cuando se realizan inventarios de mercaderías	39
Gráfico 18-4:	Periodo de reposición de mercaderías	40

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-4: Procedimiento de inventario.....	48
Figura 2-4: Proceso propuesto en diagrama	50
Figura 3-4: Proceso propuesto en diagrama	52

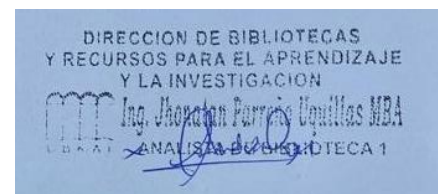
ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** CUESTIONARIO DE ENCUESTA APLICADO A LOS CLIENTES
- ANEXO B:** CUESTIONARIO DE ENCUESTA REALIZADA A LOS EMPLEADOS
- ANEXO C:** CAPTURA DE PANTALLA DE ACCESO AL SISTEMA INFORMÁTICO ANFIBIUS
- ANEXO D:** CAPTURA DE PANTALLA DE LAS VENTAS TOTALES DEL MES DE ENERO 2021
- ANEXO E:** CAPTURA DE PANTALLA DE ACCESO AL SERVICIO EN LÍNEA DEL SRI
- ANEXO F:** ACCESO A LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO FORMULARIO 104

RESUMEN

El presente trabajo de titulación propuso un diseño de control interno de inventarios y determinó su influencia en la rentabilidad de la empresa comercial “Pañalera mi Bebé”, en el cantón La Concordia. Tuvo como objetivo exponer el efecto que provoca la ausencia de controles internos de inventarios y a su vez planteó generar un plan que mejore la rentabilidad de la misma. Para el desarrollo de la investigación se recolectó información que ha sido proporcionada por la organización, mediante el manejo de encuestas aplicadas a los clientes internos y externos, a su vez se determinó que la empresa no contaba con políticas de control interno y el retorno de la inversión era bajo. Las compras excesivas de productos sin verificar sus niveles de existencias, hacen que la reposición se haga sin seguir una política de control de inventario; por lo cual el riesgo de que los productos se caduquen, pierda o se vuelvan obsoletos es de nivel alto. Finalmente, como una manera de contrarrestar las falencias encontradas en esta empresa, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. La solución para los procesos realizados en la empresa con la finalidad de reducir los niveles excesivos de inventario, costos y almacenamiento, es implementar políticas de control, métodos de valuación, proyecciones, métodos de control, relación costo-beneficio, distribución de los artículos en bodega por grupos acorde a sus características físicas, proceso de recepción y entrega de mercadería, mejorar la satisfacción del cliente y análisis de la rentabilidad.

Palabras clave: <SISTEMA DE CONTROL>, <RENTABILIDAD>, <INVENTARIOS>, <POLÍTICAS>, <RENDIMIENTO>, <RIESGO>, <CABALIDAD>, <COSTO>, <LA CONCORDIA (CANTÓN)>.



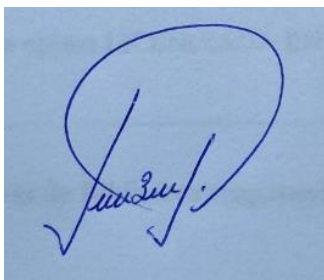
13-06-2022

1213-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The present study proposed an internal inventory control design and determined its influence on the profitability of the commercial company "Pañalera mi Bebé" located in La Concordia. Its objective was to expose the effect caused by the absence of internal inventory controls and proposed to generate a plan that improves its profitability. For the development of the investigation, the information was collected from the company, through surveys applied to internal and external clients. Also, it was determined that the company lacks of internal control policies and the return of the investment was low. Excessive purchases of products without verifying their stock levels, cause the replacement to be made without following an inventory control policy; therefore, the risk of products becoming expired, lost or obsolete is high. Finally, as a way to counteract the shortcomings found in this company, the general objective and the specific objectives were raised, which were fully met. The solution for the processes carried out in the company in order to reduce excessive levels of inventory, costs and storage, is to implement control policies, valuation methods, projections, control methods, cost-benefit ratio, distribution of items in warehouse by groups according to their physical characteristics, merchandise reception and delivery process, improve customer satisfaction and profitability analysis.

Keywords: <CONTROL SYSTEM>, <PROFITABILITY>, <INVENTORIES>, <POLICIES>, <YIELD>, <RISK>, <COMPLETENESS>, <COST>, <LA CONCORDIA (CANTON)>.



Luis Fernando Barriga Fray

CI: 0603010612

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto está compuesto por cinco capítulos fundamentales:

EL CAPÍTULO I, se conforma por los antecedentes investigativos como el problema y los principales objetivos a cumplir para dar solución a la problemática presentada. Además, se justificará de forma teórica, metodológica y práctica para solventar el presente trabajo.

EL CAPÍTULO II, está conformado por: Antecedentes investigación sobre la Empresa Comercial “Pañalera mi Bebé”, Marco teórico, fundamentación teórica, marco conceptual, idea a defender; este capítulo es la base fundamental de la investigación debido a que permite sustentar de forma teórica el proyecto que se va a proponer.

EL CAPÍTULO III, es el marco metodológico mismo que contiene: Enfoque, tipo y diseño de investigación, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, validez y confiabilidad del cuestionario.

EL CAPÍTULO IV, se trata del marco de resultados y discusión de resultados, los mismos que fueron obtenidos en el desarrollo y aplicación de las técnicas elegidas en el marco metodológico.

EL CAPÍTULO V, en el cual se establece la propuesta del presente trabajo de investigación mismo que está conformado por: Título, información básica de la empresa comercial “Pañalera mi Bebé”, políticas de control y proyecciones financieras en el estado de resultados hasta el año 2022; este capítulo refleja todo el estudio realizado durante los 3 capítulos anteriores de lo cual se pondrá en práctica todo lo aprendido, para desarrollar adecuadamente la propuesta.

Los anexos servirán como evidencia de las investigaciones realizadas; mismas que se convertirán en sustento del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Empresa comercial “Pañalera Mi Bebé” es una organización pionera ubicada en la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas en el cantón La Concordia. Es reconocida por su gran variedad de productos y precios bajos; la misma que se dedica a la comercialización de bienes para el cuidado e higiene de los bebés, pañales, leches y cosméticos de baja y alta gama para las mujeres de ese cantón. Debido a la gran variedad de productos que ofrece y en un mercado altamente competitivo, tiene fallas en el registro y control de mercaderías. Por ello la empresa necesita gestionar en cualquier momento la estructura de su inventario implementando un proceso efectivo con la finalidad de cumplir los objetivos estratégicos de la empresa.

El control de inventarios es un factor que influye de manera directa en la reducción de costos para la empresa, por lo cual debemos implementarlo de manera inmediata para conseguir mejores utilidades y beneficios para toda la organización. El manejo correcto le permitirá a la empresa mantener el control adecuado y conocer al final de cada periodo, un estado contable confiable de la situación económica real de la empresa sin afectar la rentabilidad de la misma.

1.2. Limitación y delimitación

Cantón La Concordia-Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Av. Simón Plaza Torres.

1.3. Problema general de investigación

¿Cómo influye la ausencia de controles internos de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercial “Pañalera mi Bebé”?

1.4. Problemas específicos de investigación

- ¿Cómo contribuye el marco teórico en la investigación del control interno de inventarios?
- ¿De qué forma ayuda el control de inventario a la rentabilidad de la empresa?
- ¿El análisis del control de inventarios proporciona nuevos resultados?

1.5. Objetivos

Objetivo General

Determinar el impacto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercial “Pañalera mi Bebé” ubicada en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas en el cantón La Concordia.

Objetivos Específicos

- Exponer el impacto que provoca la ausencia de controles internos de inventarios en la empresa comercial.
- Proponer un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa comercial.
- Analizar el impacto de la implementación de control interno de inventarios a través de los indicadores financieros de rentabilidad.

1.6. Justificación

1.6.1 Justificación Teórica

Es imprescindible fundamentar teóricamente la investigación utilizando diversas fuentes bibliográficas de diferentes autores mismos que contribuirán al correcto desarrollo del marco teórico. Se utilizarán libros, artículos y todo material de uso académico técnico que sustenta las variables de estudio, siempre y cuando se encuentren en los parámetros establecidos de tiempo y rigor académico.

1.6.2 Justificación Metodológica

Se aplicará una metodología escogida a través de la información teórica técnica, donde el enfoque será cualitativo, de forma descriptiva con técnicas de investigación como la encuesta, la entrevista y el guía de observación todo esto con sus principales instrumentos.

1.6.3 Justificación Práctica

El alto precio de los productos ofrecidos por otras tiendas y su tradicionalismo en la mercadería, así como la falta de promociones son la motivación por realizar este trabajo de investigación, determinando los distintos escenarios mediante una evaluación financiera y económica en beneficio de la empresa y desarrollo del sector, apoyando al propietario del establecimiento a incursionar en nuevos mercados y en la generación de alternativas para sus nuevos clientes.

1.6.4 *Idea a defender*

¿Cómo contribuye la implementación de controles internos de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercial “Pañalera mi Bebé”?

1.6.5 *Variable Independiente*

Control de inventarios

1.6.6 *Variable Dependiente*

Rentabilidad de la empresa

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

2.1. Antecedentes de la investigación

Con el propósito de fundamentar el marco teórico de este estudio, fue necesario realizar una exhaustiva revisión de diversos trabajos de titulación y artículos llevados a cabo con anterioridad, los cuales han sido indispensables para extraer las temáticas correspondientes a los sistemas de control interno de inventarios.

En referencia con lo anterior el trabajo especial de grado realizado por (Iza & Aizaga, 2018), constituye uno de los documentos citados, ya que elaboraron un “Control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.” con el propósito de evaluar, identificar y analizar el control interno de inventarios de sus productos.

Los postulados por (Vera & Vizuite, 2011), elaborando un “Diseño de control de Inventarios para la empresa XYZ”. En esta investigación se utilizó una metodología documental, de tipo no experimental, con una muestra de 328 personas. La recolección de datos se llevó a cabo mediante la aplicación de una encuesta a los clientes y trabajadores de la empresa, cuyas respuestas fueron analizadas a través de la técnica de estadística descriptiva.

Esta investigación tiene relación con el proyecto a desarrollar ya que está orientada a evaluar el control interno de inventarios y la funcionabilidad de los controles internos adecuados a las necesidades de la empresa, por se tomará en cuenta sus antecedentes y bases de teóricas como punto de referencia para la presente investigación.

Siguiendo con el mismo orden, se cita el trabajo realizado por (González, 2019), la cual propone “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CODILITESA S.A”, teniendo como finalidad mejorar la rentabilidad de la empresa mediante la aplicación de normas y políticas de control interno.

Este estudio tuvo como finalidad establecer políticas y utilizar el método de inventario primero que entra primero que sale (PEPS), en el control de inventarios corrigiendo las debilidades presentes evitando el almacenamiento de productos generando pérdidas por caducidad.

Con referencia al antecedente antes descrito se observan similitudes con el presente estudio, puesto que estuvo dirigido a la evaluación de los controles internos de inventario el cual representa un aspecto importante para la elaboración del presente proyecto.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control interno

El control interno es un plan de organización y procedimientos que en forma coordinada se acogen en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promoviendo la eficiencia organizacional y fomentando la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Luna, 2011)

Según la NIA 400, define el sistema de control interno como “Cada una de las políticas y métodos adoptados por la gestión de una organización para contribuir a lograr el propósito de la gestión de garantizar, tanto como sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su comercio, incluyendo unión a las políticas de gestión, la protección de activos, prevención y detección de fraude, la exactitud e integridad de los registros contables y confidencialidad de la información financiera”. (Actualicese, 2021)

Por lo mencionado, podemos, entonces, definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

- El control interno permite el perfeccionamiento y protección de los controles de inventarios de la empresa.
- El control interno sirve de apoyo para todas las áreas y departamentos de la empresa, y brinda un nivel de confianza razonable. (Actualicese, 2021)

2.2.1.1. Objetivos del Control Interno

- Defender los recursos de la organización, intentando encontrar su correcta gestión frente a probables peligros que los perjudiquen. (Actualicese, 2015)
- Asegurar la efectividad y la eficiencia en cada una de las operaciones promoviendo y haciendo más fácil la idónea ejecución de las funcionalidades y ocupaciones definidas para el logro de la tarea de la organización. (Actualicese, 2015)

- Conceptualizar y ejercer medidas para prevenir los peligros, así como además identificar y arreglar errores que se presenten en la organización y que logren dañar el logro de sus fines. (Actualicese, 2015)
- Velar por que la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características. (Actualicese, 2021)

2.2.1.2. Componentes del Control Interno

Según Charry Rodríguez (Rodríguez, 2013), considera los siguientes componentes del Control Interno:

Entorno o Ambiente de Control: es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

Proceso de Valoración de Riesgo de la Entidad: consiste en evaluar el proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos. (Rodríguez, 2013)

Sistemas de Información: está compuesto por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo. (Rodríguez, 2013)

Actividades de control: son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.

Seguimiento de control: evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras. (Argadoña, 2012)

Los componentes del control interno, analizados anteriormente, se categorizan como controles generalizados y de cuentas específicas, los primeros son los que, de manera indirecta, sirven para prevenir que ocurran falencias, o para detectarlas y corregirlas a tiempo; ya que forman parte de la base de confiabilidad de un sistema administrativo.

2.2.1.3. Tipos de Control Interno

Tabla 1-2: Tipos de control interno

Control interno financiero o contable	Control interno administrativo
PASOS	PASOS
1. Planeación	1. Planeación
2. Valoración	2. Control
3. Ejecución	3. Supervisión
4. Monitoreo	4. Promoción
5. Ejemplo de área	5. Ejemplo de área
PLAN DE ORGANIZACIÓN	PLAN DE ORGANIZACIÓN
Método y procedimientos	Método y procedimientos
Protección de activos	Con eficiencia de operación
Confiabilidad de los registros contables	Adhesión a políticas
Controles	Controles
Sistemas de autorización	Análisis estadísticos
Sistemas de aprobación	Estudio de tiempos y movimientos
Segregación de tareas	Informes de actuación
Controles físicos	Programas de selección
	Programas de adiestramiento
	Programas de capacitación
	Control de calidad
Aseguran	Aseguran
Todas las transacciones de acuerdo a la autorización específica	Eficiencia, Eficacia y Efectividad de operaciones
Registro de transacciones	
Estados financieros con PCGA	
Acceso activos con autorización	

Fuente: (Geovanny, 2001)

El control interno se fundamenta en la custodia por medio de todas las herramientas pertinentes, la cobertura correcta de las probables contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro (Geovanny, 2001).

2.2.1.4. Elementos del sistema de control interno

- Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios.
- Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
- Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.
- Simplificación y actualización del manual de normas y procedimientos. (Geovanny, 2001)

En resumen, el ambiente de control, el sistema contable, los controles internos, contables y administrativos.

2.2.1.5. Procedimientos para mantener un buen control interno

- Delimitación de responsabilidades.
- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Segregación de funciones de carácter incompatible.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Pólizas.
- Instrucciones por escrito.
- Cuentas de control.
- Evaluación de sistemas computarizados.

- Documentos pre-numerados.
- Evitar uso de efectivo.
- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- Orden y aseo.
- Identificación de puntos claves de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Gráficas de control.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.
- Conservación de documentos.
- Uso de indicadores.
- Prácticas de autocontrol.
- Definición de metas y objetivos claros.
- Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas. (Geovanny, 2001)

2.2.1.6. Limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten. (Actualicese, 2015)
- Garantizar la efectividad y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la labor de la organización. (Actualicese, 2015)
- Definir y ejercer medidas para prevenir los riesgos, así como además detectar y reparar errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos. (Actualicese, 2015)

Al concluir la implementación del sistema de control interno se debe realizar una retroalimentación continua para detectar posibles falencias, controlarlas lo más veloz viable y de esta forma eludir inconvenientes de más grande intensidad.

Ningún sistema de control interno puede asegurar el cumplimiento de sus objetivos al pie de la letra, pero si una estabilidad razonable en función de:

2.2.2. Costo-Beneficio

La relación costo-beneficio le permite a la empresa medir el costo de una unidad producida de un bien o servicio y el beneficio que obtendrá por la respectiva venta.

De otro modo, la relación coste/beneficio de una empresa será más alta cuanto mayor sea el beneficio o rentabilidad obtenida y menor sea su costo. Así, podemos analizar los aspectos fundamentales de toda actividad económica.

2.2.2.1. Variables que determinan el costo-beneficio

Existen muchas variables al momento de analizar el ratio costo/beneficio dependiendo de las necesidades de cada empresa, pero entre ellas tenemos:

- Coste de la producción.
- Arrendamiento (Alquileres).
- Suministros (insumos o materias primas necesarias para el proceso de producción).
- Empleados.
- Impuestos.
- Descuento por pronto pago y Rappel sobre ventas.
- Pago de seguros de responsabilidad civil.
- Cotizaciones a la seguridad social de los empleados.
- Precio final del bien producido y margen de beneficio unitario.
- Nivel de producción óptimo.
- Volumen de ventas.
- Provisiones por depreciación del bien o servicio.
- Coste de financiación de los créditos o préstamos solicitados. (Vázquez, 2016)

Todas estas variables influyen en la determinación de si una inversión es rentable. Esto es importante para que en el futuro la compañía pueda cubrir posibles contingencias inesperadas como multas o sanciones, descensos en la producción, desgaste de maquinaria, entre otros. (Vázquez, 2016)

2.2.3. Inventarios

El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. (Gestiopolis.com, 2020)

2.2.3.1. Importancia de la Administración de Inventarios

El valor de tener un control efectivo sobre los inventarios se fundamenta en las próximas premisas:

El manejo eficaz de los inventarios es importante con la intención de proveer el mejor servicio a los consumidores. Si el caso de demandas atrasados o falta de artículos en bodega se convierte en una situación constante, se invita a la competencia a llevarse el comercio sobre la base de un servicio más completo. (Universidad América Latina). Sin embargo, un funcionamiento y control de existencias eficiente, una compañía no podrá incrementar su nivel de rentabilidad.

El costo de mantener los inventarios afecta de manera directa a los mismos. Se estima que el precio de mantenimiento fluctúa entre un 10 y un 25% del costo de los mismos, dependiendo del tipo de producto y de las condiciones particulares de la organización. (Universidad América Latina)

Este costo incluye: intereses sobre capital invertido, equipo de almacenaje, espacio sobre bodegas, seguros, por lo cual el factor de obsolescencia se vuelve sumamente importante. (Universidad América Latina)

2.2.3.2. Planificación de políticas de inventarios

En la mayoría de las empresas u organizaciones, los inventarios representan una inversión subjetivamente alta y generan efectos relevantes sobre cada una de las funciones de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventario distinto y constantemente ilógico. (Vizuete, 2011).

- Ventas: se requieren inventarios altos para afrontar con velocidad las exigencias del mercado.
- Compras: las compras altas minimizan los costos por cada unidad de producto y los costos generalmente.
- Financiación: los niveles de inventarios mínimos reducen las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y reducen los gastos para conservar inventarios (almacenamiento, antigüedad, peligros, entre otros). (Vizuete, 2011)

2.2.3.3. Propósito de la aplicación de políticas sobre los inventarios

- Planifican el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- Mantienen el control de los niveles de inventarios óptimos tan cerca como sea factible de lo planificado (Nancy, 2018).

2.2.3.4. Control interno sobre el inventario de mercaderías

Según (Tovar, 2015), el control de inventarios se puede clasificar en 2 aspectos: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja que los niveles de inventarios deben estar en un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, donde es lógico pensar que el control comienza a ejercerse con antelación, ya que, si compra sin ningún criterio, jamás se va a poder mantener el control del grado de los inventarios. (Tovar, 2015).

El control preventivo hace referencia, a que se compra realmente lo necesario, evitando la acumulación desmesurada. (Tovar, 2015).

El control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y adjunta los puntos de vista débiles que merecen ser corregidos. No se debe olvidar que los registros y la técnica del control contable se usan como herramientas importantes en el control preventivo (Tovar, 2015).

Según (Tovar, 2015), los recursos de un buen control interno sobre los inventarios conforman:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar el método que use.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para examinar el estado de los productos.
- Procure que el control de inventarios se haga mediante sistemas computarizados, en especial si la empresa mantiene una gran variedad de productos
- Los inventarios tienen que hallarse en instalaciones que los salvaguarden de deterioros físicos, robos o intentar que solo tengan ingreso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Mantenimiento al sistema de compras, recepción y embarque.
- Permitir el acceso al sistema “opción inventarios” únicamente al personal que no posee ingreso a los registros contables.

- Conservar registros de inventarios perpetuos para las mercancías de elevado preciounitario.
- Comprar los productos de inventario al mejor costo mínimo posible.
- Conservar suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo que conduce a pérdidas en ventas.
- Afrontar los inventarios físicos con los registros contables. (Tovar, 2015)

2.2.4. Métodos de Control de Inventarios

El control de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad.

2.2.4.1. Cantidad Económica de Pedido (CEP)

Es una de las herramientas que se utiliza para determinar el monto óptimo de pedido para un artículo de inventario, teniendo en cuenta los diferentes costos financieros y de operación, determina el monto de pedido que minimice los costos de inventario de la empresa. (Giovanny, 2020)

Es conocido también como Modelo Básico de Cantidad Económica de Orden o Modelo del Lote Económico y tiene los siguientes supuestos:

- La demanda se conoce, es constante y continua (uniforme).
- El plazo de entrega se conoce y es constante.
- El producto se adquiere en lotes del mismo tamaño y se recibe y coloca en el inventario todo de una vez, es decir, el abastecimiento se recibe todo junto, no en partes.
- No hay descuento por cantidad ni se permiten inexistencias (faltantes).
- Los únicos costos variables son el costo de hacer un pedido y el de mantenimiento.
- Los pedidos se realizan para evitar la escasez.

El estudio de este modelo abarca: (Acevedo, 2007: 1)

- 1) Los costos básicos.
- 2) Un método gráfico.
- 3) Un método analítico.

Según (Velázquez, 2016), a continuación, explica cada uno de ellos en el modelo CEP.

- a) Costos básicos: Excluyendo el precio real de la mercancía, los costos originan el inventario tienen la posibilidad de clasificarse en 3 partes: costo de pedido, costo de mantenimiento de inventario y costo total. (Velázquez, 2016)
- b) Costo de Peticiones: Está compuesto por los gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido, en otras palabras, el precio de llevar a cabo una orden de compra, de realizar los parámetros resultantes y de recibir y cortejar un pedido contra su factura. (Velázquez, 2016)
- c) Costo de Mantenimiento de Inventario: Está compuesto por los costos variables por unidad resultantes de conservar un artículo de inventario a lo largo de un lapso específico. En dichos precios se formulan en términos de unidades monetarias por unidad y por lapso. Los precios de esta clase muestran recursos como los precios de almacenaje, precios de seguro, de deterioro, de obsolescencia y el de mayor relevancia el precio de posibilidad, que nace al inmovilizar fondos de la organización en el inventario. (Velázquez, 2016)
- d) Costos Totales: Es la definición del costo de pedido e inventario. En el modelo (CEP), el costo total es primordial debido a que su objetivo es decidir el costo pedido que lo minimice. (Velázquez, 2016)

Es viable manifestar la ecuación del precio total de la compañía. El primer paso para obtener la ecuación del precio total es desarrollar una expresión para la capacidad de precio de pedido y la de precio de mantenimiento de inventario.

A continuación, se detallan las fórmulas para el cálculo de la CEP:

2.2.5. Métodos de Valuación de Inventarios

Una valuación de inventarios les permite a las compañías proporcionar un valor monetario a los artículos que conforman su inventario. Por lo general, el inventario es el activo corriente más grande en una empresa y es de suma importancia medirlos adecuadamente para asegurar estados financieros precisos.

$$Q_{opt} = \sqrt{\frac{2DS}{H}} = \sqrt{\frac{2(\text{Demanda}_{anual})(\text{Costo del pedido o pueta a punto})}{\text{Costo anual de gestión}}}$$

Coste total = coste anual de gestión + coste anual de pedido.

$$TC = (Q/2) * H + (D/Q) * S$$

En donde:

Q= tamaño de lote del pedido

H= media anual de coste de gestión por unidad

D= demanda anual

S= coste por pedido

Q/2= inventario físico medio

D/Q= número de pedidos por año

2.2.5.1. *Primero que entra primero que sale (PEPS)*

El método PEPS tiene como base que las existencias que primero acceden al inventario son las primeras en salir del mismo al momento de realizar la venta. (López, 2016)

➤ Ventajas

Al tratarse de un método objetivo, se apega más a los costos adquisitivos que los otros métodos.

➤ Desventajas

La mayor problemática que se presenta al usar este método es que al conservar en stock las últimas adquisiciones en un entorno inflacionista significa que son las más caras, por lo que conlleva una mayor carga tributaria. (López, 2016)

Visto desde la perspectiva de la investigadora, se considera que el método PEPS es el más adecuado para la empresa “Pañalera mi Bebé” debido a que, aplicando la técnica, el inventario rotará de una manera más efectiva, considerando que los productos iniciales son los que se deben vender primero para evitar pérdidas en ciertos productos con características especiales.

2.2.5.2. Últimas en entrar primeras en salir

El Método UEPS o “últimos en entrar, primeros en salir” es un sistema de inventarios que consisten vender los últimos productos que fueron adquiridos. A diferencia del Método PEPS, este sistema reporta menores beneficios en la declaración de impuestos y el almacenamiento resulta menos complicado.

Los productos que tienen mucho tiempo de almacenamiento pueden soportar de mejor manera en bodega, además de que se pueden realizar bodegas más grandes. De igual manera para facilitar el cálculo se aplica el precio del último lote que entro a la producción final.

Ambos métodos aplican el costo de una sola parte de la producción, inicial o final, con esto se elimina el cálculo que se realiza en identificación específica además de que se puede trabajar con un solo registro y no uno por lote.

2.2.5.3. Promedio ponderado

Para Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J., (2000, pp. 229-230):

“Calcula el costo unitario de un producto al dividir el costo total de adquisición de los productos disponibles entre el número de unidades de productos disponibles para la venta”.

Este es similar al de identificación específica, aunque no se hace distinción de los lotes sino el promedio de costo de ellos, nos da la información de un punto en el proceso productivo, identificando los bienes totales y los disponibles, para que sea el resultado lo más apegado a la realidad posible.

2.2.6. Indicadores financieros

Para (Tapia Iturriaga & Jiménez Sierra, 2018), el método de análisis financiero, mediante la aplicación de los indicadores, permite establecer las relaciones efectivas, entre las diferentes partidas de los estados financieros, con el fin de llegar a una interpretación precisa, identificar el desempeño la empresa y su postura financiera para el futuro cercano.

Según (González, 2015), los indicadores financieros, indican la situación financiera real de la empresa, a partir de las diferentes cuentas que componen los estados financieros.

Los indicadores financieros son utilizados para exponer las relaciones que existen entre las cuentas de los estados financieros; y sirven para examinar su liquidez, solvencia, rentabilidad y nivel de eficiencia de una empresa. (Alcántara, 2013)

2.2.6.1. Rentabilidad

Sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

- **Rentabilidad sobre ventas:** mide hasta qué punto la empresa controla sus costes y convierte los ingresos en beneficios.

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad bruta:** indica la eficiencia con la que la empresa produce sus bienes o suministra sus servicios, tomando en consideración sólo los costes directos.

$$\text{Rentabilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

2.2.7. Proyecciones financieras

Una proyección financiera es un análisis que te permite calcular desde el punto de vista financiero y contable cuál será el desenvolvimiento de tu empresa o negocio en un futuro determinado. De esta manera, podrás anticipar las eventuales utilidades o pérdidas del proyecto. (Fogaplar, 2020). La importancia de estas proyecciones recae en que no solo te ayudarán a evitar emprender proyectos e inversiones negativas para tu negocio, sino también te permitirán detectar áreas de oportunidad y pasos que podrían ser favorables. (Fogaplar, 2020)

El en presente trabajo se realizará una proyección financiera en el estado de resultados para determinar si la rentabilidad de la empresa incrementará con la aplicación de un diseño de control

interno de inventarios.

2.2.7.1. Importancia

1. Mejora la oportunidad de la empresa de atraer a nuevos inversionistas.
2. Permite determinar los gastos necesarios del periodo contable y estimar como se los va acubrir.
3. Demuestran la salud financiera de la empresa.
4. Restan incertidumbre sobre el desempeño de la empresa. (Fogaplar, 2020)

2.2.7.2. Proyección financiera en 5 pasos

1. Hacer la proyección de ventas
2. Incluir en la proyección todos los gastos operativos.
3. Establecer la proyección del estado de resultados.
4. Elaborar un balance general.
5. Realizar la proyección de flujo de efectivo.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de investigación

El enfoque de esta investigación fue mixta, ya que abarcó el proceso investigativo en todas sus etapas: desde la definición del tema y el planteamiento del problema de investigación, hasta el desarrollo de la perspectiva teórica, la definición de la estrategia metodológica, y la recolección, análisis e interpretación de los datos.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación de este proyecto fue exploratorio, donde se realizó un análisis situacional de la organización y se identificó el problema para el desarrollo de la investigación en esa empresa en particular.

El nivel descriptivo permitió recopilar información para puntualizar las características de la población sujeto del estudio, principalmente en la ausencia de controles internos y las causas de la baja rentabilidad.

El nivel explicativo de este estudio, tiene que ver con el análisis comparativo entre las causas, las consecuencias y las estrategias planteadas para el mejoramiento del sistema de la empresa, pues este trabajo expone ampliamente un diseño de control de inventarios que responden a las necesidades particulares previamente identificadas.

3.3. Diseño de investigación

El diseño de esta investigación fue de tipo no experimental; debido a que no existe la manipulación o control de la variable independiente y este diseño de investigación se utiliza para el estudio y solución de problemas financieros.

3.4. Tipo de estudio

El tipo de estudio que se realizó en este proyecto fue documental-bibliográfico-campo, porque se revisaron documentos contables de la empresa “Pañalera Mi Bebé”, sobre el control de inventarios y los estados financieros para medir la rentabilidad de la empresa. Por lo cual; se llevará a cabo una investigación de campo con la aplicación de encuestas, la misma que será dirigida específicamente a los clientes de su Cantón. Por último, se utilizará para el desarrollo del marco teórico por medio de aportes científicos, repositorios y páginas web.

3.5. Población y Muestra

La población objeto de estudio fue de tipo probabilístico; donde todos los sujetos tuvieron la misma probabilidad de ser electos, además cabe recalcar que la población es finita.

La población correspondiente a mi proyecto está comprendida por los empleados y clientes:

Tabla 1-3: Población administrativa para la muestra

POBLACION	FRECIENCIA
Administrador responsable del Dpto. Administrativo.	1
Administrador responsable del Dpto. Bodega.	1
Administrador responsable del Dpto. Ventas.	1
TOTAL	3

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

La población correspondiente a los clientes se generó en base a los registros de ventas del programa contable ANFIBIUS que posee la empresa, es decir el número total promedio de facturas que genera la empresa cada semana, siendo de esta forma un total de 1053 clientes.

3.5.1. Muestra

La población de este estudio fue superior a 100, lo que concierne a los clientes, se procedió a realizar el cálculo de la muestra. La población total fue de 1053 clientes de la empresa.

$$n = \frac{N}{(s)^2(N - 1) + 1}$$
$$n = \frac{1053}{(0.05)^2(1053 - 1) + 1}$$
$$n = 290$$

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1. Métodos de investigación

Los métodos de investigación que se utilizaron en el presente proyecto fueron inductivo, deductivo, comparativo y estadístico; con la finalidad de valorar la situación actual de la empresa, disminuir las debilidades y poder tabular la información obtenida generando las respectivas soluciones o recomendaciones.

3.6.2. Técnicas de investigación

La técnica que se implementó para recolectar la información necesaria fue la encuesta. La misma que estuvo dirigida a los 290 clientes y 3 respectivamente para los empleados de la empresa; compuestas por 10 preguntas de tipo dicotómica y opción múltiple respectivamente para probar la idea a defender.

3.6.3. Instrumento de investigación

El instrumento que se utilizó en esta investigación fue encuesta dirigida a los clientes y personal de la empresa comercial “Pañalera mi Bebé”.

3.7. Idea a defender

Mediante la implementación de un Sistema de Control de Inventarios en la empresa comercial

“Pañalera MiBebé” en el Cantón La Concordia se mejorará la Rentabilidad Financiera.

3.7.1. Variable independiente

Sistema de control interno de inventarios.

3.7.2. Variable dependiente

Rentabilidad financiera.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados

La presente encuesta se la aplicó a una muestra de 290 habitantes del cantón La Concordia. Como clientes de esta prestigiosa empresa realizaron un cuestionario que constaba de 10 preguntas, con la finalidad de determinar si existe falta de organización y control en los inventarios.

A continuación, se considera cada una de las interrogantes realizadas a los encuestados, en donde se determina la frecuencia de lo preguntado, y se interpreta los resultados obtenidos.

1. ¿Desde cuándo es usted cliente de nuestra empresa?

Tabla 1-4: Estabilidad de los clientes

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Menos de 3 meses	45	16%
De 3 a 6 meses	52	18%
De 6 a 12 meses	79	27%
De 12 meses en adelante	114	39%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

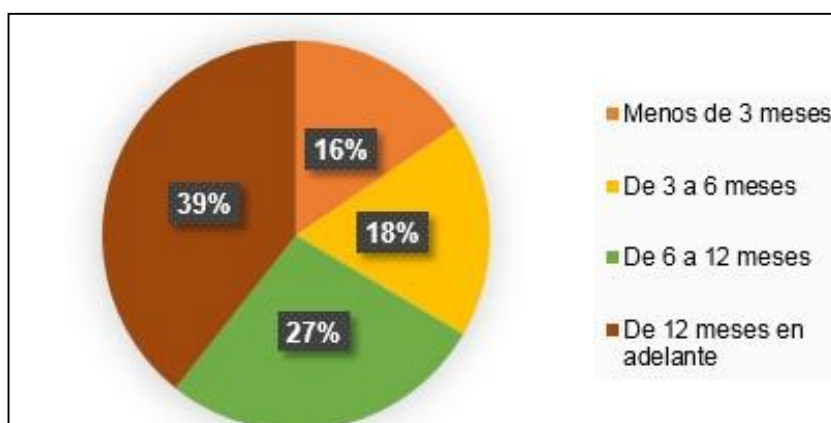


Gráfico 1-4: Estabilidad de los clientes

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Las personas encuestadas manifiestan que son clientes de la empresa desde los 12 meses en adelante representado por el 39%, sucesivamente a partir de los 6 a 12 meses representado por el 27% de la muestra.

2. ¿Cuándo efectúa los pedidos, usted los recibe al instante?:

Tabla 2-4: Permanencia de los clientes

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
De vez en cuando	118	41%
Algunas veces	116	40%
Siempre	48	17%
Nunca	8	3%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021



Gráfico 2-4: Entrega de pedidos a los clientes

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 43% de las personas encuestadas recalcan que los productos solicitados no son entregados en el tiempo o periodo establecido. Algunas veces las reciben al instante y en otras ocasiones no.

3. La mercadería que usted solicita suele estar en existencias:

Tabla 3-4: Existencias de mercaderías solicitadas por los clientes

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Algunas veces	133	46%
De vez en cuando	107	37%
Siempre	41	14%
Nunca	9	3%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021



Gráfico 3-4: Existencias de mercaderías solicitadas por los clientes

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 46% de los clientes encuestados recalcan que la mercadería que requieren es entregada algunas veces generando disgusto y malestares.

4. La mercadería que le despachan cumple con sus requerimientos fijos:

Tabla 4-4: Exigencias en la mercadería solicitada por los clientes

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Algunas veces	122	42%
De vez en cuando	111	38%
Siempre	46	16%
Nunca	11	4%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

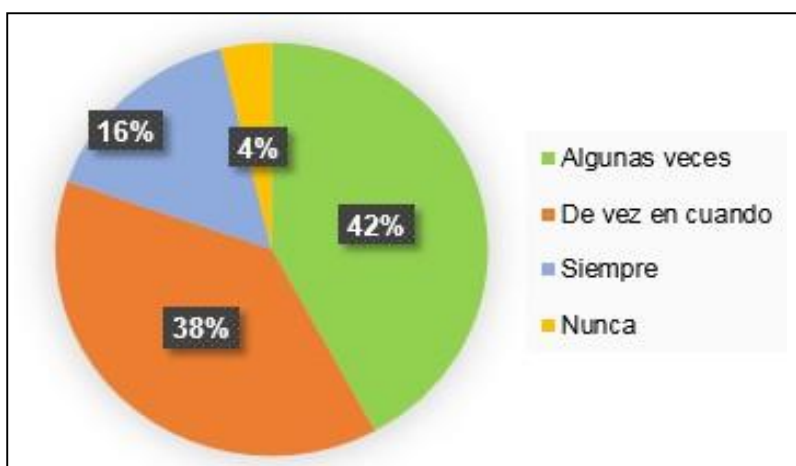


Gráfico 4-4: Exigencias en la mercadería solicitada por los clientes

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 42% de las personas encuestadas aseguran que algunas veces reciben los productos con las características solicitadas en el momento que realizó el pedido.

5. En caso de haber tenido inconvenientes con la recepción de mercadería, detallar los motivos:

Tabla 5-4: Tipo de inconvenientes en la recepción de pedidos

FRECUENCIA PORCENTAJE		
Cantidad	68	23%
Tiempo	67	23%
Precio	50	17%
Modelo	44	15%
Marca	24	8%
Otros	37	13%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

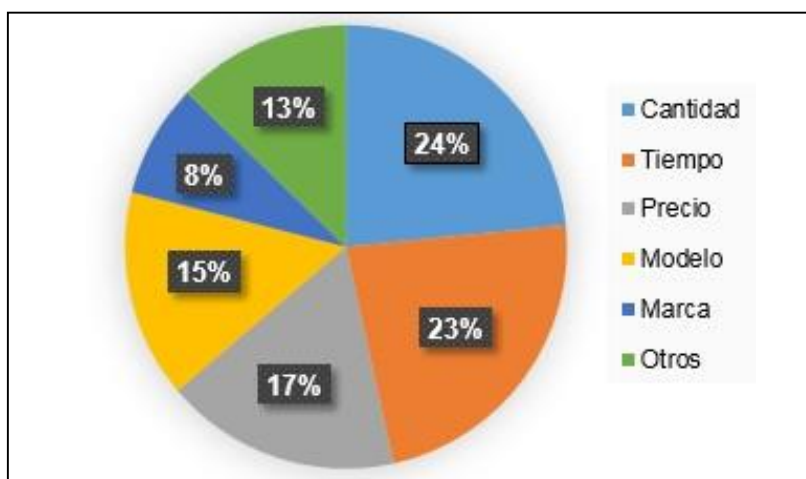


Gráfico 5-4: Tipo de inconvenientes en la recepción de pedidos

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El principal motivo por el cual los clientes de la empresa presentan inconvenientes al momento de realizar sus compras en la pañalera es que no cuentan con la cantidad de productos manifestada, representado por el 24% de la muestra. Además; podemos observar que el tiempo de despacho, precio de los productos, modelo y otros inciden en porcentajes menores.

6. **Cómo calificaría su relación comercial con "Pañalera Mi Bebé":**

Tabla 6-4: Relación comercial de los clientes con la empresa

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	32	11%
Muy buena	94	32%
Buena	120	41%
Regular	37	13%
Mala	7	2%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

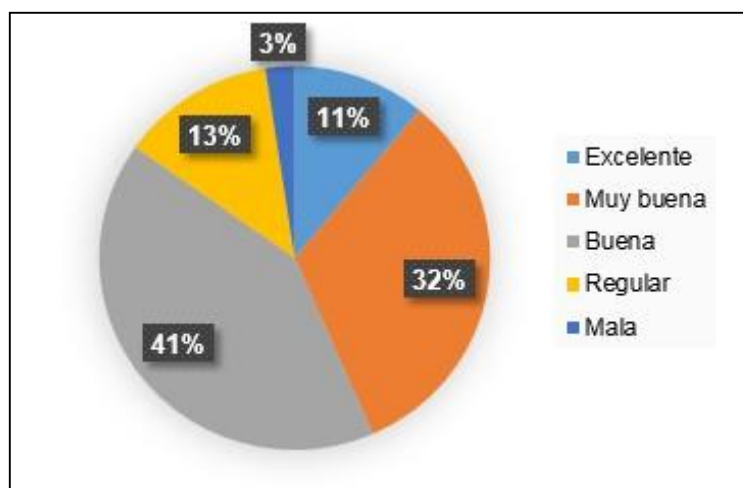


Gráfico 6-4: Relación comercial de los clientes con la empresa

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 41% de los clientes encuestados conservan una buena relación comercial con los empleados de la empresa, siendo un factor clave para el aporte de opiniones que ayuden a mejorar el sistema de la misma.

7. Para usted, la calidad de los productos que ofrecemos es:

Tabla 7-4: Tipo de calidad de los productos de la empresa

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Alta	156	54%
Media	120	41%
Baja	4	1%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

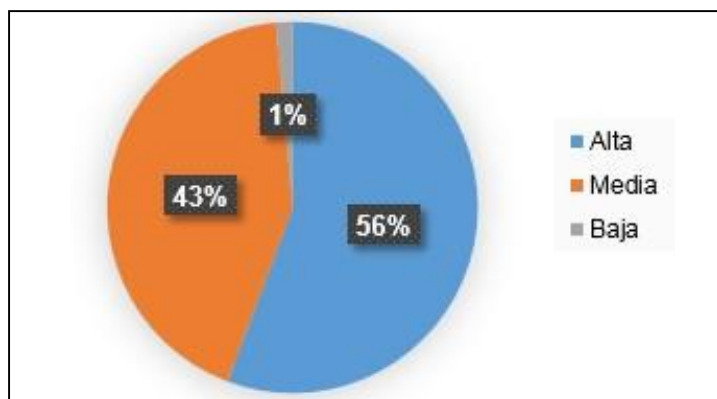


Gráfico 7-4: Tipo de calidad de los productos de la empresa

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

La calidad de los productos para los clientes es uno de los factores más importantes, por ende, el 56% afirma que los productos proporcionados son de alta calidad lo cual es favorable para la empresa ya que la calidad no vendría a ser un problema para la misma, al contrario, mantiene una alta gama de productos, pero no el manejo adecuado.

8. Cree usted que contamos con variedad de productos:

Tabla 8-4: Variedad de Productos

FRECUENCIA PORCENTAJE		
Sí	254	88%
No	36	12%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

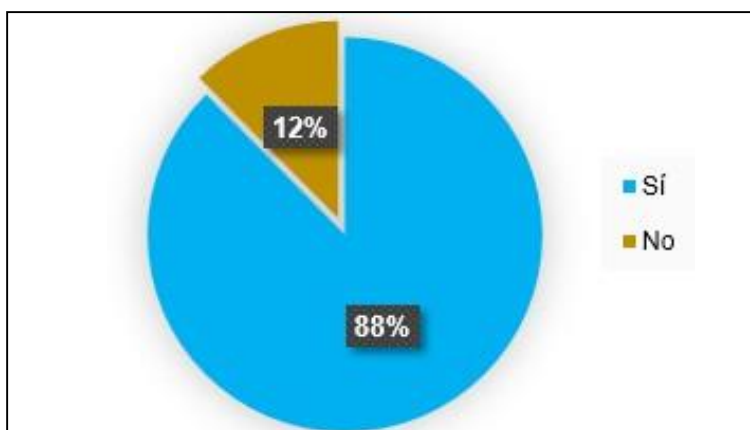


Gráfico 8-4: Variedad de Productos

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 88% de las personas encuestadas manifiestan que la pañalera se caracteriza por ofrecer una gran diversidad de productos.

9. El sistema que se emplea para la entrega de mercadería, lo considera:

Tabla 9-4: Sistema de despacho de mercaderías

FRECUENCIA PORCENTAJE		
Bueno	70	24%
Regular	171	59%
Deficiente	49	17%
	290	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

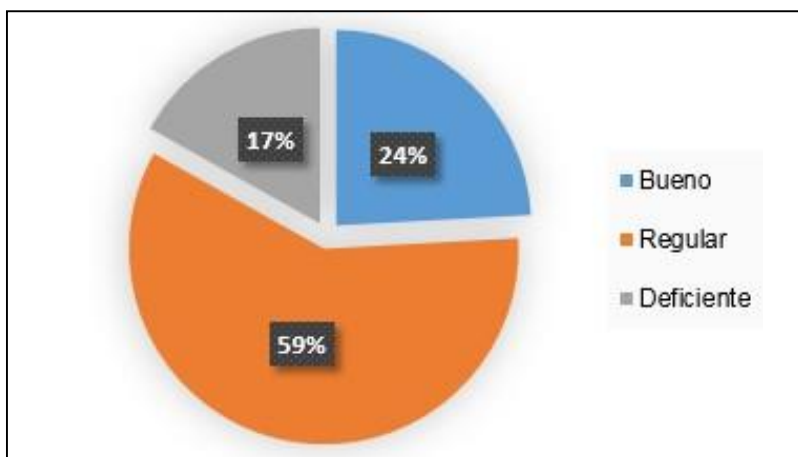


Gráfico 9-4: Sistema de despacho de mercaderías

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 59% de los clientes manifiestan que el método de entrega de mercaderías de la empresa es regular, el 24% es bueno y el 17% es regular.

10. Algún comentario que desearía emitir sobre lo encuestado:

En esta pregunta la mayoría de clientes tomo la decisión de omitir su comentario, de igual manera presentare los comentarios emitidos por algunos clientes acorde a la situación actual de la empresa:

- α. Buena empresa, pero podrían mejorar un poco más la gestión de entrega de sus productos en cuanto a tiempos y costos.
- β. Una pañalera muy completa, y con un bien servicio.
- χ. Mejorar el sistema de despacho al cliente.
- δ. Muy buena Pañalera, tiene de todo un poco.
- ε. Que deben mejorar un poco su servicio.
- φ. Tiene de todo, pero le falta control.
- γ. Muy buenos productos y atención.
- η. Productos en buen estado.
- ι. Precios más accesibles.
- φ. Tener más promociones.

11. La Gerencia de la empresa ha fijado políticas de control para los inventarios:

Tabla 10-4: Políticas de control interno de inventarios

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	0	0%
No	3	100%
	3	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

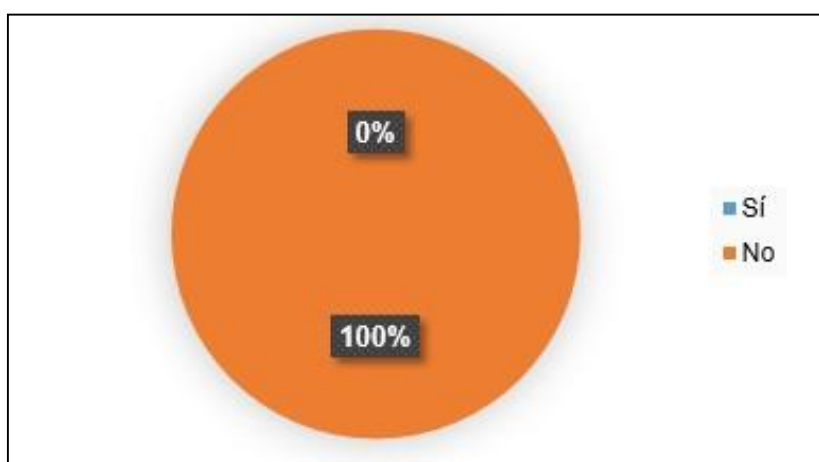


Gráfico 10-4: Políticas de control interno de inventarios

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Los empleados de la empresa han manifestado que la empresa no tiene políticas de control de inventarios por lo cual esto genera que la misma no logre determinar el valor real de sus inventarios de mercaderías.

12. En bodega se suelen dar de baja ciertas mercaderías:

Tabla 11-4: Baja de mercaderías en bodega

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Constantemente	0	0%
De vez en cuando	3	100%
Nunca	0	0%
	3	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

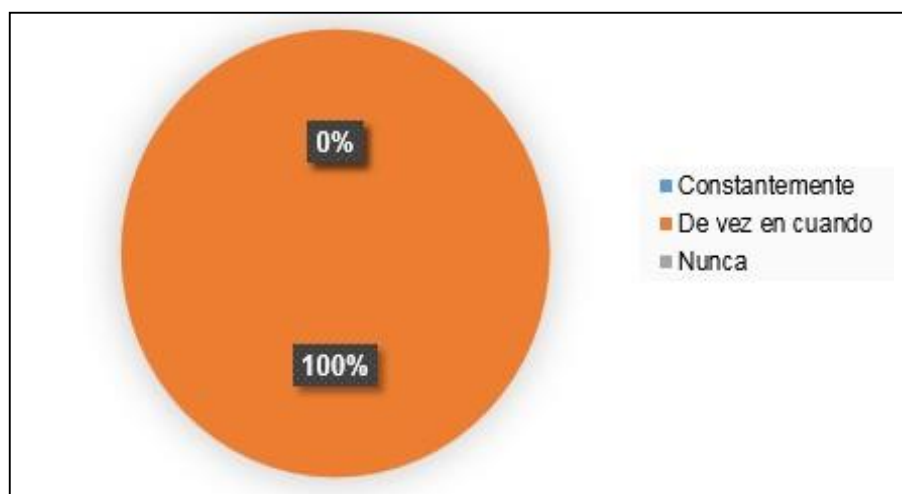


Gráfico 11-4: Baja de mercaderías en bodega

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Los empleados encuestados afirman que las mercaderías son dadas de baja de vez en cuando en el departamento de bodega.

13. Los motivos para dar de baja a las mercaderías son:

Tabla 12-4: Motivos de bajas de mercaderías en bodega

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Productos rotos	0	0%
Productos deteriorados	0	0%
Productos que no salen y caen en obsolescencia	2	67%
Productos caducados	1	33%
	3	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

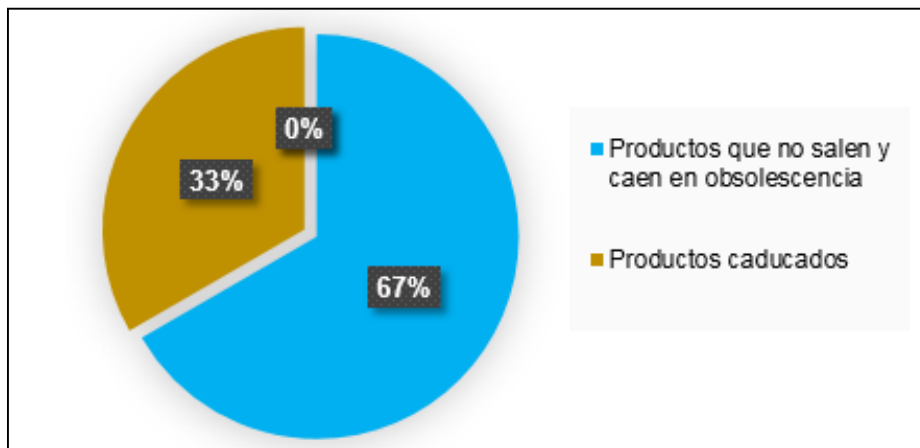


Gráfico 12-4: Motivos de bajas de mercaderías en bodega

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Los empleados encuestados determinaron que los productos de la empresa son dados de baja cuando no salen y caen en obsolescencia, por lo cual es necesario establecer un orden en la bodega de la misma.

14. **Se presentan faltantes de mercaderías para despachar pedidos (no hay cierto producto):**

Tabla 13-4: Faltantes de mercaderías

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	3	100%
No	0	0%
	3	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

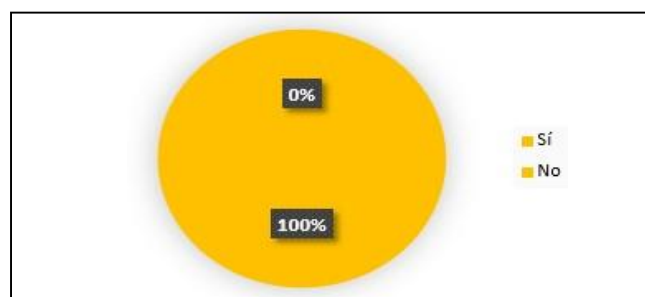


Gráfico 13-4: Faltantes de mercaderías

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 100% de los empleados encuestados indican que en la empresa existen faltantes de mercaderías inexplicables.

15. Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente:

Tabla 14-4: Falta de control de existencias en el local comercial

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	3	100%
No	0	0%
	3	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

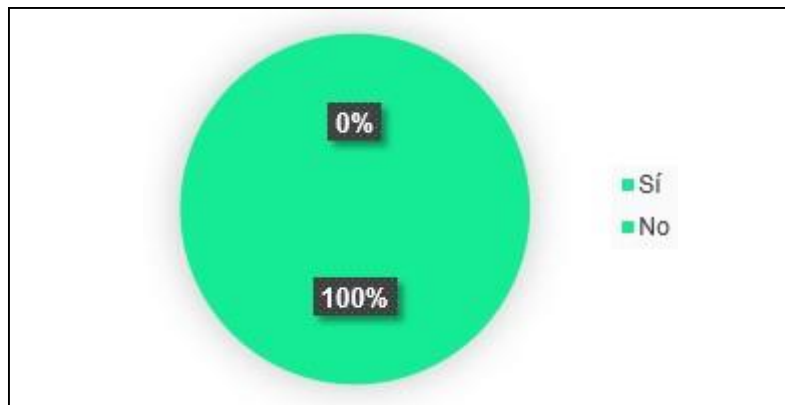


Gráfico 14-4: Falta de control de existencias en el local comercial

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 100% de los empleados encuestados indican que al momento de realizar despachos de mercaderías existen faltantes físicamente lo que amerita perder la venta y de igual forma al cliente.

16. Han recibido quejas por despachar mercaderías que no corresponden con las características de las pedidas:

Tabla 15-4: Quejas o comentarios de los clientes

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	3	100%
No	0	0%
	3	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

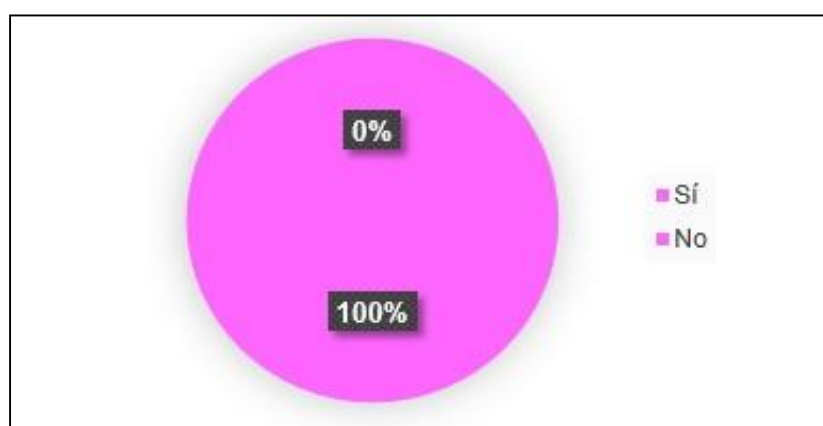


Gráfico 15-4: Quejas o comentarios de los clientes

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 100% de los empleados encuestados indican que han recibido quejas y malos comentarios cuando ellos despachan productos con diferentes características a las sugeridas por el cliente específicamente.

17. Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido:

Tabla 16-4: Entrega de pedidos puntuales por parte de los proveedores

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	0	0%
No	3	100%
	3	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

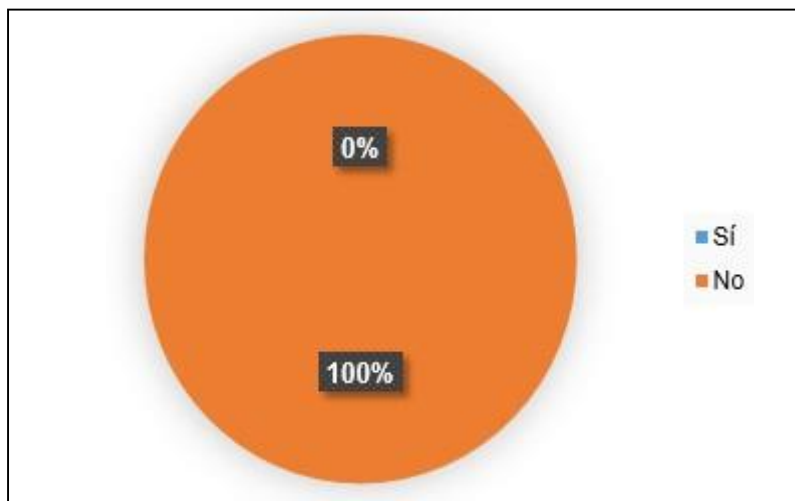


Gráfico 16-4: Entrega de pedidos puntuales por parte de los proveedores

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 100% de los empleados encuestados indican que los proveedores no entregan las mercaderías a tiempo generando que los clientes compren esos productos en otras pañaleras.

18. Cada qué tiempo se realiza el inventario en bodega:

Tabla 17-4: Periodo de tiempo cuando se realizan inventarios de mercaderías

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Semestralmente	1	33%
Anualmente	1	33%
Nunca	1	33%
	3	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

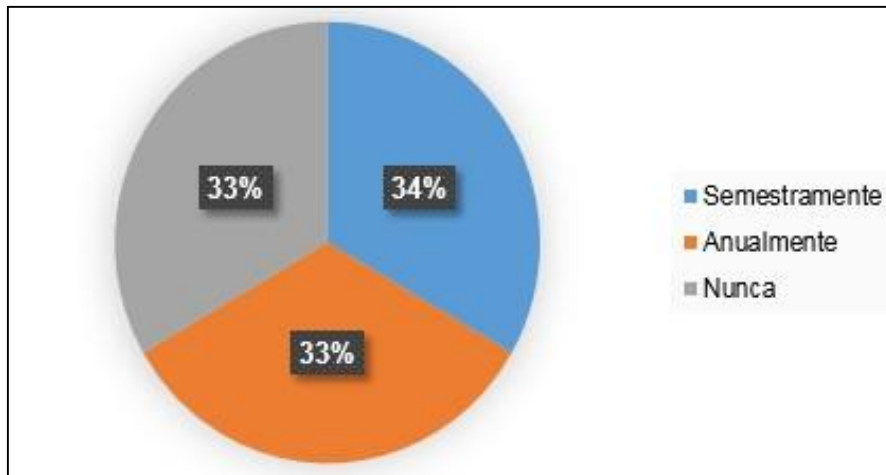


Gráfico 17-4: Periodo de tiempo cuando se realizan inventarios de mercaderías

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Los empleados encuestados discrepan en opiniones en cuanto al tiempo en el que la empresa realiza control de inventarios.

19. Con qué frecuencia efectúa usted reposición de mercadería en su bodega:

Tabla 18-4: Periodo de reposición de mercaderías

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Diariamente	0	0%
Semanalmente	1	100%
Mensualmente	0	0%
	1	100%

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

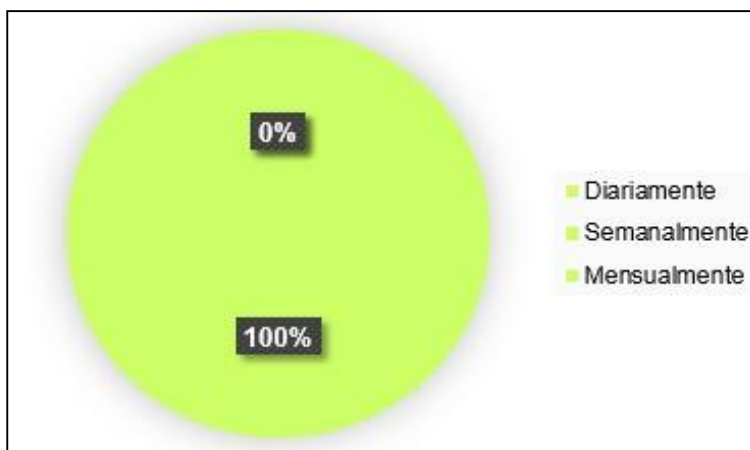


Gráfico 18-4: Periodo de reposición de mercaderías

Fuente: Encuesta de clientes

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

El 100% de los empleados encuestados indican que el periodo de reposición de mercaderías es realizado de manera semanal cada año.

20. Algún comentario que desearía emitir sobre lo encuestado:

Los empleados encuestados opinaron lo siguiente:

- α. La empresa debe agregar políticas de control en sus inventarios.
- β. La empresa es muy buena solo que le faltan políticas de control.
- χ. La empresa tiene falta de control de inventarios y desordenado.

4.2. Discusión y análisis

Al analizar cada una de las preguntas de las encuestas realizadas, se probó que la idea a defender planteada responde a la realidad o necesidad del negocio.

El principal motivo por el cual los clientes tienen inconvenientes es en el período de recepción de mercaderías, cantidad de los productos en inventario, modelos, precios, entre otros; además es importante recalcar la calidad de los materiales utilizados en varios productos y el proceso de entrega de mercaderías es deficiente.

Los empleados revelan que la organización no tiene políticas de control interno para los inventarios, no existe un registro de todas las entradas y salidas de existencias del departamento de bodega, y se

ven en la obligación de dar de baja algunos productos porque tienen baja rotación y caen en obsolescencia debido a la ineficiente gestión de ventas.

En cuanto al responsable de bodega, manifiesta que la empresa no realiza capacitaciones al momento de solicitar mercaderías sin tener en cuenta sus características y volumen de demanda debido al desconocimiento de control de inventarios. Por lo cual se debe dar el mismo nivel de importancia a todos los productos, clasificándolos en categorías nos ayudaría a tener una mejor perspectiva del tipo de producto que existe y cómo regir a todos ellos. La forma más simple de categorizarlos es tomando como base su nivel de rotación, o sea los productos con alta demanda si a la inversa su demanda es baja. Esto va a servir para planificar mejor las compras y evadir los inconvenientes.

4.3. Propuesta

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA COMERCIAL “PAÑALERA MI BEBÉ” DEL CANTÓN LA CONCORDIA.

4.3.1. Datos Informativos

Nombre Comercial: PAÑALERA MI BEBÉ

Tipo de Contribuyente: Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad

RUC: 130408201-7

Gerente Propietario: ALEJANDRO ANDRES MENDOZA BRAVO

Actividad Económica: Venta al por mayor y menor de productos para la higiene y cuidado del bebé, cosméticos y equipos electrónicos de belleza.

Ubicación: La empresa PAÑALERA MI BEBÉ está ubicada en el Cantón La Concordia, barrio central al frente de la Policía Nacional.

4.3.2. Fundamentación

El “Control Interno” tiene como objetivo principal explicar cada una de las medidas adoptadas por los directores de las organizaciones para guiar y mantener el control de sus operaciones diarias. El

Sistema de Control Interno está formado por técnicas concretas para ejercer un control sobre las operaciones y recursos de una compañía o entidad según el tamaño, naturaleza, dificultad y dispersión geográfica.

Sin embargo, estos pasos básicos deben ser parte de un correcto y eficaz Sistema de Control Interno:

- Establecer políticas, metas u objetivos.
- Analizar el rendimiento de los resultados.
- Evaluar los resultados.
- Tomar acciones correctivas.

Cada uno de éstos pasos tiene una reacción. Su grado de efectividad depende muchísimo del compromiso de todos los empleados delegados a realizar una tarea y rendir cuenta de los resultados. La aplicación del control interno permite optimizar los recursos y lograr una gestión administrativa y financiera más eficiente, mejorando los procesos diarios de la empresa.

Hablar acerca del control es sencillo; no obstante, involucra un carácter abstracto e inmaterial y por otro lado una secuencia de ocupaciones por medio de las cuales se hace palpable y por lo tanto tiene un resultado el cual es medible o evaluable. El control es inherente a la compañía y especialmente a la gestión.

Es fundamental ejercer una estrategia realista, fácil y probable en lugar de una estrategia teórica, artificial y no alcanzable que muchas veces constituye el defecto primordial al logro de resultados. Por ello el plan que se va utilizar en la empresa debería ir conforme a la perspectiva, tarea, fines y metas de la misma. Para que el control interno funcione es inevitable:

- Disponer un orden racional.
- Conceder los recursos necesarios para su funcionamiento.
- Orientarlo a fines específicos, de forma que su impacto logre ser evaluable.

Los diversos problemas en el manejo de inventarios afectan a todos los departamentos de la empresa y cada uno de estos tiene cierto grado de control sobre los productos, por lo cual los responsables de cada departamento deben controlar y supervisar sus movimientos.

En la actualidad, los inventarios de mercaderías son registrados y controlados a través de sistemas

computarizados porque son más eficaces y pocas empresas paralizan sus actividades para realizar una constatación física, pues es más confiable y se logran detectar cualquier tipo de anomalías de este ser el caso. Se sugiere a la empresa “Pañalera Mi Bebé” ordenar que se tome un inventario físico:

- Cuando se realicen las solicitudes de compras para cualquier tipo de artículo.
- Ordenar inventarios físicos rotativos y esporádicos por secciones o rama de productos.
- Verificar en el sistema que los productos que salen se vendan siempre y cuando haya stock en el local comercial.

Este proceso ayuda a establecer medidas de control en las operaciones de la empresa para salvaguardar su activo y mejorar su rentabilidad, verificación y exactitud de los datos, así como el desarrollo y fomento de la eficiencia y reglas que deben seguir para el manejo de la empresa. Para diseñar y hacer el proceso de creación del sistema de control interno de la empresa determinada fue fundamental seguir los conceptos planteados y la experiencia obtenida en el desarrollo de este trabajo, obtener información garantizando los datos reales, sino además una vía capaz de guiarnos consecuentemente a nuestros objetivos.

El sistema contable implementado en la compañía “Pañalera Mi Bebé” se denomina ANFIBIUS, compuesto de información empresarial elaborado para automatizar e integrar las operaciones del negocio. El paquete contratado es el CONTABLE, el mismo que cuenta con los módulos de: Ventas, Inventario, Cajas (Caja Chica, Cierres de Caja, entre otras), Seguridades, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Compras, Tributable, Conectividad, Multiempresa, Bancos, Contable y Facturación electrónica. El módulo de ventas le permitirá desarrollar todo el proceso de ventas y mercadeo desde una cotización hasta una factura de venta, pasando por la creación del cliente, nota de pedido, plan acumulativo, envío masivo de propaganda por email, etc.

- Registro datos de clientes ordenados por ficha.
- Factura de ventas tributable con varios RUC o factureros.
- Nota de pedido.
- Plan Acumulativo.
- Cotizaciones.
- Notas de Crédito en Ventas.
- Anulaciones (Retenciones, Notas de crédito, Facturas de venta).
- Importación desde archivo de facturas, notas de pedido y planes acumulativos a una factura actual.

- Conexión con el SRI para extraer datos del Cliente. (PLATAFORMA ANFIBIUS, 2021)

El módulo de Inventarios permite controlar todos sus artículos o servicios para la compra o venta y almacenamiento por sucursales.

- Entradas (Para ajuste rápido del inventario).
- Salidas (Para ajuste rápido del inventario).
- Transferencias (Movimiento de artículos entre almacenes).
- Kardéx.
- Artículo -Almacenamiento datos de los artículos.
- Artículo – Control Seriado.
- Artículo – Control de la Unidad de Medida.
- Configuración para obtener peso electrónico de la báscula.
- Artículo-Código de barras.
- Reportes. (PLATAFORMA ANFIBIUS, 2021)

El módulo de Caja muestra un resumen del día: Ventas de contado, Crédito, Cuanto ganó, que productos se vendieron, que grupo de productos se vendió más, cuanto se cobró en efectivo, en tarjetas de crédito, cheques, cual cajero cobró más, cuanto se gastó en el día, etc.

- Cierres de caja Diaria.
- Entrada (Para ajuste rápido del inventario).
- Administración de cajas (Efectivo, Cheques, Tarjetas de crédito).
- Control de Cheques de cliente.
- Reporte de Cheques por Cliente.
- Diseño de impresión del cierre caja parametrizable por el usuario.
(PLATAFORMA ANFIBIUS, 2021)

El módulo Contable controla todos sus artículos o servicios para la compra o venta y almacenamiento por sucursales.

- Generar asientos contables.
- Libro diario.
- Generación de balances.
- Generación de estados de resultados.
- Mayorizaciones. (PLATAFORMA ANFIBIUS, 2021)

El módulo de Seguridad le permite crear a sus empleados, darles una contraseña, asignarle privilegios o restricciones de uso dentro del sistema.

- Ingreso de Usuario-Contraseña-Privilegios de uso del sistema.
- Código de autorización para usuarios de tipo Avanzado.
- Copia de seguridad de la base de datos (Manual y Automática).
- Almacenamiento en la nube de los respaldos realizados todos los días a las 17:00. (PLATAFORMA ANFIBIUS, 2021)

El módulo de Conectividad podrá tener conectadas todas sus sucursales, podrá conectarse desde su portátil o teléfono al sistema y tener toda la información en línea en tiempo real.

- Configuración del enlace vía Internet para conectar las sucursales (On-Line).
- Configuración de impresoras en red. (PLATAFORMA ANFIBIUS, 2021)

4.3.3. Justificación

Los sistemas contables informáticos son la mejor herramienta en el instante de procesar gran cantidad de datos, de otra forma los datos procesados serían menos confiables.

El sistema utilizado por esta compañía está enfocado a mejorar el proceso de control interno de inventarios, además les permite a los responsables del departamento de bodega manejar el sistema, haciendo sus actividades de manera inmediata, evitando así pérdida de tiempo y de información.

Esta herramienta fue implementada en la empresa debido a la carencia de control de inventarios, desconocimiento de la cantidad de mercadería que posee la empresa, sin embargo, el manejo del sistema no es el correcto por parte de los trabajadores de la empresa, por lo cual con mi apoyo y conocimiento vamos a fortalecer sus conocimientos a través de capacitaciones semanales, implementación de normas y políticas que ayudarán a mejorar la eficiencia de la empresa.

Es indispensable que la información obtenida sea procesada y almacenada de forma positiva para agilizar los procesos de recepción y despacho de mercancía, variedad de productos, disminuyendolos errores de manera inmediata aumentando la satisfacción de clientes. Con el reajuste del sistema proporcionaremos una mejor efectividad en el desempeño de cada una de sus ocupaciones.

Se ha conseguido un total apoyo a la iniciativa de retroalimentar de conocimientos a los empleados acerca del sistema automatizado para controlar inventario. Todo el personal se siente comprometido y enfocado por hacer realidad el proyecto que traería soporte técnico confiable y conforme a los adelantos de la época tecnológica de la información.

Los empleados de la organización “Pañalera mi Bebé” en la zona de ventas y el personal de bodega a lo largo de este difícil proceso, pide un cambio que englobe la exigencia de la nueva era, esto nos da más fuerza para avanzar y a fin lograr su fijación.

4.3.4. Objetivo General

Diseñar medidas de control interno dirigidas al departamento de ventas y bodega de la Empresa “Pañalera mi Bebé” para asegurar el manejo correcto de la mercadería y satisfacer de manera eficaz a sus clientes.

4.3.5. Objetivos Específicos

- Comprobar la existencia física de los inventarios que posee la empresa.
- Establecer los puntos débiles en las actividades diarias efectuadas en bodega y en el punto de venta.
- Establecer políticas de control en el dpto. bodega y en el punto de venta.
- Proponer los indicadores de control de inventario.
- Determinar la relación costo-beneficio de la empresa.
- Evaluar el nivel de rentabilidad del diseño del sistema propuesto con respecto al escenario actual de la organización.

4.3.6. Propuesta técnica

4.3.6.1. Control del Inventario Físico

Tabla 19-4: Procedimiento de inventario físico

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO PROPUESTO	
INVENTARIO FÍSICO	
OBJETIVO:	Verificar y actualizar los registros de las existencias de mercaderías para garantizar la integridad y conservación física de una manera correcta y oportuna para el bienestar de la empresa.
RESPONSABLE:	Gerente general-Bodeguero.
PASOS A SEGUIR	
<ul style="list-style-type: none"> • El encargado del Dpto. Bodega imprimirá un reporte de stock de cada uno de los productos registrados en el sistema informático contable. • Se procede a realizar el conteo físico de cada uno de los productos de bodega. • Realizado el conteo físico se emitirá un informe respectivo con las anomalías encontradas en el proceso con fecha y firma de los responsables. • El contador compara los resultados del conteo físico con las tarjetas kardex y analiza las anomalías. • Se procede a realizar los ajustes en el sistema contable de la empresa con la finalidad de cuadrar las cantidades físicas con las reflejadas en el sistema. • El inventario físico se realizará cada fin de mes con la finalidad de mantener un control. • En el caso de ser necesaria la compra inmediata de un producto en particular se procederá a realizar un control de inventario antes de realizar la nueva adquisición del mismo con el proveedor. 	
Elaborado por: Karelys Laura Paredes Burgos	
Aprobado por:	Gerente General

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

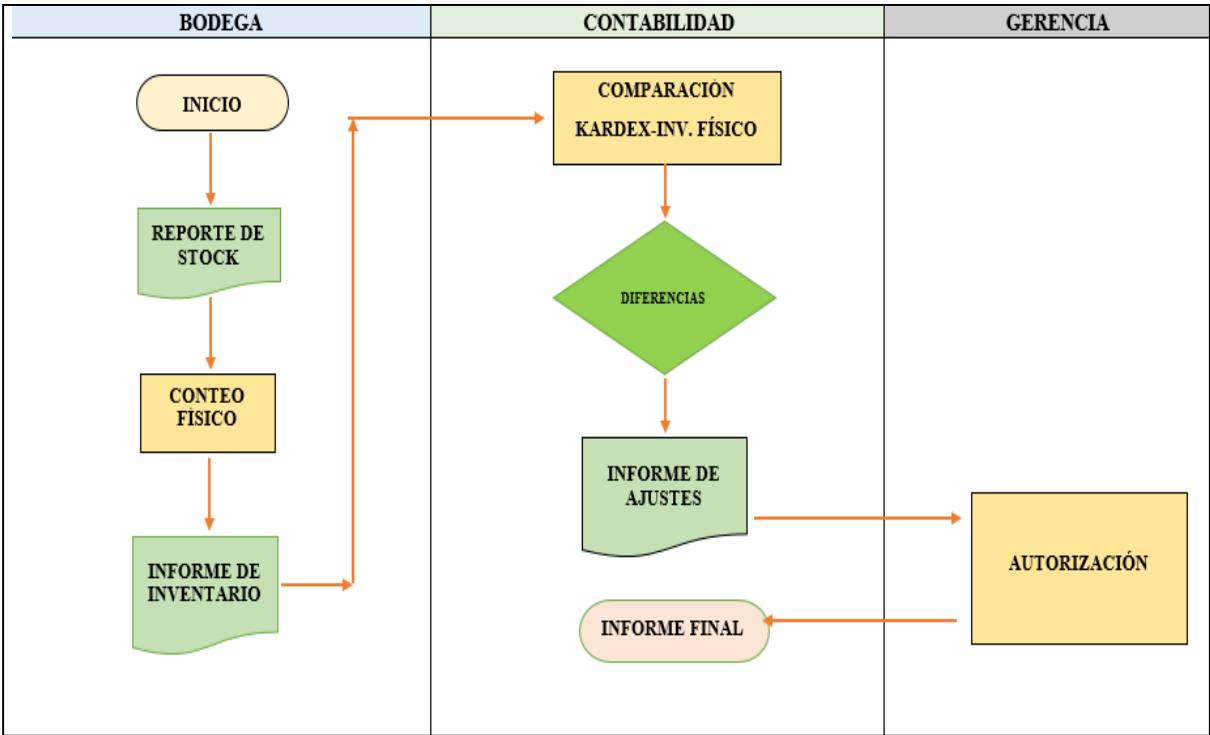


Figura 1-4: Procedimiento de inventario

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

4.3.6.2. Medidas de control interno de inventarios en el Dpto. Bodega

Tabla 20-4: Políticas de control de inventarios en el Dpto. Bodega

POLITICAS DE CONTROL INTERNO	
DEPARTAMENTO DE BODEGA	
RECEPCIÓN DE BODEGA	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la mercadería solicitada sea la misma que establece la factura de compra. • Realizar un reporte de recepción de pedidos en el que especifique la fecha, proveedor, número de orden de pedido y cantidad recibida. • Almacenar la mercadería de una manera adecuada para evitar la sustracción o pérdida. • Realizar inventarios una vez al mes para investigar los faltantes y fallas encontradas. • Clasificar la mercadería según su categoría. • La baja de algún producto del departamento de bodega debe ser autorizada por el Gerente. • Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit. • Verificar la fecha de caducidad de los productos para prevenir bajas por caducidad.
DESPACHO DE MERCADERÍAS	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar los productos que se hallan en existencias previo a realizar el despacho de mercaderías al local comercial. • Exigir una copia de las órdenes de pedido y archivarlos con el fin de constatar o evidenciar las transacciones efectuadas. • Exigir actas de entrega de mercadería firmadas por el trabajador a cargo y archivarlas. • Verificar que los productos despachados sean entregados en buen estado.
Aprobado por:	Gerente General

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

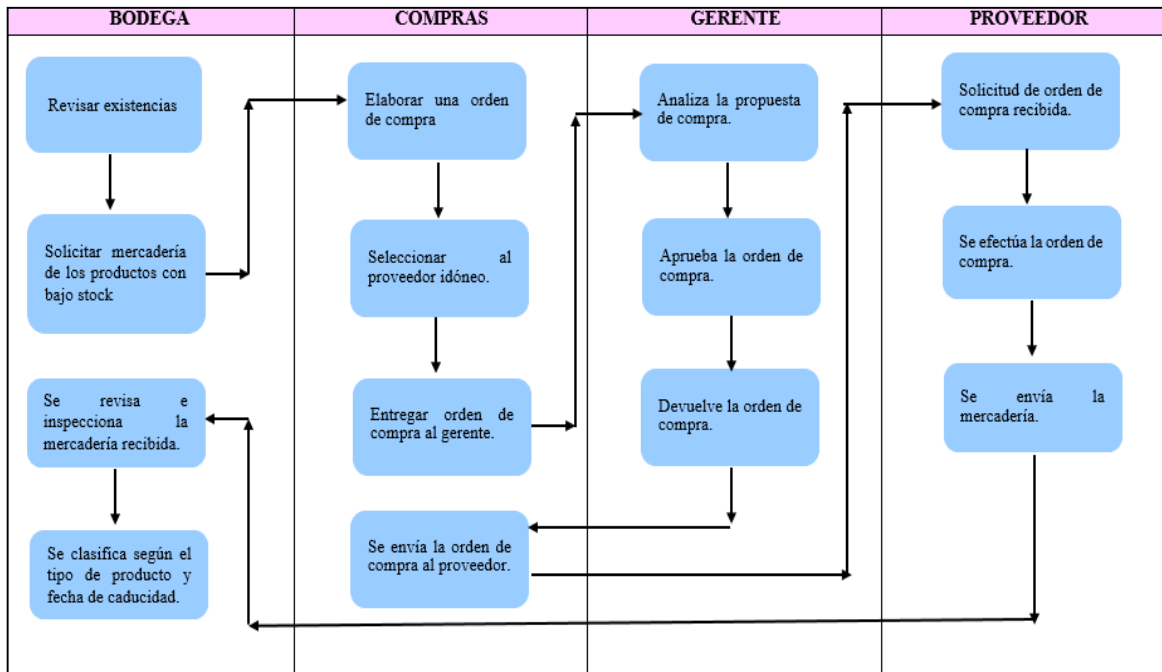


Figura 2-4: Proceso propuesto en diagrama

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

4.3.6.3. Medidas de control interno de inventarios en el local comercial

Tabla 21-4: Políticas de control de inventarios en el Local comercial

POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO	
LOCAL COMERCIAL	
RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS	<ul style="list-style-type: none"> • El trabajador encargado de recibir la mercadería despachada por el departamento de bodega deberá contar y registrar la fecha de caducidad de todos los productos. • Se realizará el ingreso de la mercadería al sistema contable para así contar con un stock real disponible para realizar las ventas pertinentes. • Después de ingresar la mercadería al sistema contable el trabajador encargado deberá activar la opción “NO VENDER SIN STOCK”. • Los productos proporcionados por el departamento de bodega deben encontrarse en buen estado, caso contrario serán notificados al Gerente. • Los productos deben ser ordenados en sus perchas acorde a la fecha de caducidad de los mismos para evitar pérdidas. • En caso de faltantes o pérdidas de productos, los trabajadores responsables deberán aceptar su responsabilidad y serán sancionados. • La sanción será igual al PVP que represente la pérdida o faltante de los productos de sus perchas. • El obligatorio realizar un control de inventarios de manera sistemática y mensual.
DESPACHO DE MERCADERÍAS	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar que los productos despachados sean igual a los solicitados por los clientes. • Una vez comprobado que el pedido despachado es el correcto el cliente no tendrá derecho a cambios o reembolsos de mercaderías (devoluciones). • Verificar que los productos despachados sean entregados en buen estado.
Aprobado por:	Gerente General

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

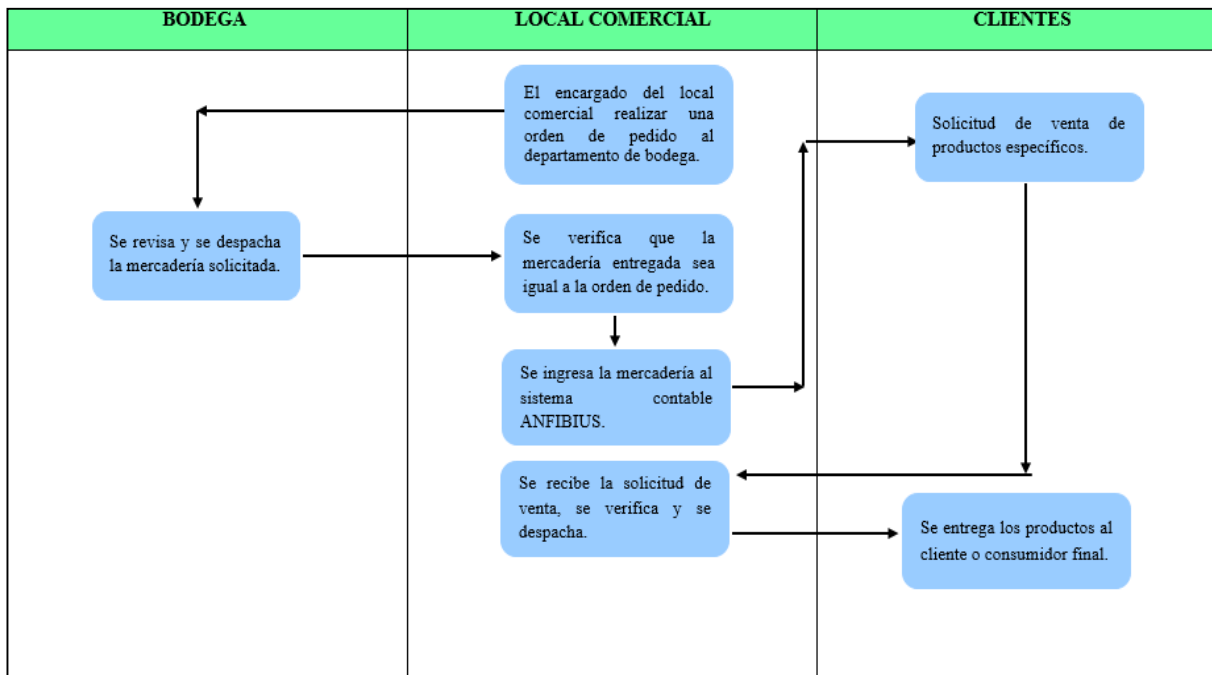


Figura 3-4: Proceso propuesto en diagrama

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

4.3.6.4. Métodos de control de inventarios

- Cantidad a ordenar

Para ejemplificar esta fórmula, a continuación, se determinó analizar un factor pertinente al inventario de mercadería de la empresa comercial “Pañalera mi Bebé”:

La demanda de pañitos Pompix 100 unidades al año es de 1200

El costo por cada orden es de ... \$15,00

Costo anual de manejo por cada unidad de producto\$1,25

$$Q = \sqrt{\frac{2(1200)(15)}{1.25}}$$

$$Q=169.70$$

$$Q=170$$

- Numero de órdenes

La demanda de pañitos Pompix 100 unidades al año es de 1200

La cantidad optima de pedido por año (Q) es igual a 170

$$N = \frac{1200}{170}$$

$$N=7$$

Interpretación

La cantidad óptima para ordenar (**Q**) es igual a **170** unidades por orden y el número de ordenes (**N**) de pañitos POMPISx100unidades al año serán 7 veces. La cantidad económica del pedido (EOQ), es el importe del pedido que minimiza el total de los costos del pedido y del manejo de inventario durante un periodo, por ejemplo, un año.

Los factores que hay que considerar para determinar los costos del pedido y del manejo del inventario para una empresa especifican varían según la naturaleza de las operaciones y estructura organizacional. Por lo general, se requieren análisis especiales para identificar los costos pertinentes, debido a que estos datos no se acumulan normalmente en un sistema contable. Hay que tener cuidado al determinar los costos pertinentes.

- Costo total de inventario

La demanda de pañitos Pompisx100unidades al año es de 1200
 El costo por cada orden es de... \$15,00
 Costo anual de manejo por cada unidad de producto \$1,25
 La cantidad optima de pedido por año (Q) es igual a 170

$$CT = \frac{1200}{170} (15) + \frac{170}{2} (1.25)$$

$$CT = 212$$

- Punto de re-orden

La demanda de pañitos Pompisx100unidades al año es de 1200
 Número de días hábiles en el año 360
 Tiempo en días de entrega de nueva orden... 10

$$d = \frac{1200}{360}$$

$$d = 3$$
$$ROP = 3 \times 10$$
$$ROP = 30$$

Interpretación

A lo largo del año el inventario de este producto en específico representa un costo total de \$212,00. El punto de re-orden de estos pañitos es en 30 días si el caso lo amerita y las ventas se aceleren.

De esta manera la empresa podrá aplicar este método de control de inventarios denominando cantidad económica de pedido (EOQ) en cada uno de sus productos para determinar cuántas unidades debe comprar, cuando debe hacerlo, cual es el costo anual del inventario, y así proyectar su capital de trabajo de manera proporcional según sus necesidades o prioridades.

4.3.6.5. Métodos de valuación de inventarios

- Primero que entra primero que sale (PEPS)

De todos los métodos que existen para evaluar los inventarios el más idóneo para aplicar en esta empresa es PEPS, debido al alto índice que genera la falta de control en los inventarios varios productos llegan a caducarse, por lo cual a continuación me permito realizar un ejemplo el cual servirá de guía para los trabajadores al momento de registrar cada uno de sus productos en el sistema comercial.

Producto: Toallas húmedas NAPPISx50 unidades

Año: enero 2021

Datos

01/01/2021: La empresa tiene un saldo inicial de 20 unidades a \$1.25 c/u. 02/01/2021: Venden 3 unidades de toallitas húmedas.

05/01/2021: Venden 5 unidades de toallitas húmedas. 07/01/2021: Compran 36 unidades a \$1,30 c/u.

09/01/2021: Venden 10 unidades de toallitas húmedas. 13/01/2021: Venden 2 unidades de toallitas

húmedas. 14/01/2021: Venden 6 unidades de toallitas húmedas. 16/01/2021: Venden 10 unidades de toallitas húmedas. 18/01/2021: Compran 48 unidades a \$1,25 c/u.

19/01/2021: Venden 20 unidades de toallitas húmedas. 20/01/2021: Venden 12 unidades de toallitas húmedas. 25/01/2021: Compran 24 unidades a \$1,10 c/u.

28/01/2021: Venden 15 unidades de toallitas húmedas. 29/01/2021: Venden 16 unidades de toallitas húmedas. 31/01/2021: Venden 4 unidades de toallitas húmedas

Tabla 22-4: Propuesta de método de valuación de inventarios

EMPRESA COMERCIAL "PAÑALERA MI BEBÉ"										
TARJETA KARDEX										
Producto: Toallas Húmedas NAPPISx50unidades										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		UNID	PRECIO	TOTAL	UNID	PRECIO	TOTAL	UNID	PRECIO	TOTAL
01/01/2021	Saldo inicial							20	1,25	25,00
02/01/2021	Venta				3	1,25	3,75			
05/01/2021	Venta				5	1,25	6,25	12	1,25	15,00
07/01/2021	Compra	36	1,30	46,80				36	1,30	46,80
09/01/2021	Venta				10	1,25	12,50			
13/01/2021	Venta				2	1,25	2,50	36	1,30	46,80
14/01/2021	Venta				6	1,30	7,80	30	1,30	39,00
16/01/2021	Venta				10	1,30	13,00	20	1,30	26,00
18/01/2021	Compra	48	1,25	60,00				48	1,25	60,00
19/01/2021	Venta				20	1,30	26,00			
20/01/2021	Venta				12	1,25	15,00	36	1,25	45,00
25/01/2021	Compra	24	1,10	26,40				24	1,10	26,40
28/01/2021	Venta				15	1,25	18,75			
29/01/2021	Venta				16	1,25	20,00	24	1,10	26,40
31/01/2021	Venta				4	1,25	5,00	20	1,10	22,00

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

4.3.6.6. Relación costo-beneficio

El análisis costo-beneficio es indispensable en este proyecto, ya que nos indica la rentabilidad y beneficios que tendría la empresa al momento de aplicarlo. En este punto comparemos el presentey la iniciativa sugerida que incluye nuevos métodos.

Los costos se distribuyen de la siguiente manera:

- Licencia de uso anual del sistema contable ANFIBIUS \$ 35,00 por cada máquina (3 entotal).
- Capacitación al personal de la empresa sobre el uso del Sistema Contable (ANFIBIUS), locual se realizará durante una semana, dos horas diarias laborables.
- Contratación de un auditor para verificar el cumplimiento de las políticas implementadas y cooperar con el Gerente en los inconvenientes o inquietudes detectadas.

Tabla 23-4: Costos del control interno de inventarios en la empresa

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
Licencia (ANFIBIUS)	1	105,00	105,00
Capacitación (Técnico)	1	350,00	350,00
Auditor	1	300,00	300,00

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Los beneficios que proporcionará son los siguientes:

- Disminución de pérdida o faltante de productos de \$150,00 mensuales. (Datos promedios proporcionados por la empresa comercial).
- Disminución del porcentaje de productos que se dan de baja por daños, caducidad o por estar en mal estado como resultado de almacenaje inapropiado por \$ 230,00(Datos promedios proporcionados por la empresa comercial).

Tabla 24-4: Beneficios del control interno de inventarios en la empresa

DESCRIPCIÓN	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
Disminución por pérdida o faltante de productos.	150,00	1.500,00
Disminución por bajas, daños o caducidad de productos.	230,00	2.760,00

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Supuestos:

- Saldo Inicial \$ 1 000,00 disponibles para invertir en Control Interno de Inventarios.
- La licencia se cancela cada 05 de agosto.
- La capacitación al personal se realizará luego de aplicar las políticas de control de inventarios.
- La contratación del auditor se realizará cada cuatrimestre para analizar el desenvolvimiento del personal y verificar los resultados obtenidos.

Tabla 25-4: Flujo de efectivo relación costo-beneficio mensual

DETALLE	MES 0	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
INGRESOS													
Ahorro por faltantes o pérdidas de productos		150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
Ahorro por daños, bajas o caducidad de productos		230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00
TOTAL INGRESOS		380,00	380,00	380,00	380,00	380,00	380,00	380,00	380,00	380,00	380,00	380,00	380,00
EGRESOS													
ANFIBIUS (Licencia)									105,00				
Capacitación al personal		350,00											
Sueldo Auditor					300,00				300,00				300,00
TOTAL EGRESOS		350,00			300,00				405,00				300,00
FLUJO NETO EFECTIVO		30,00	380,00	380,00	80,00	380,00	380,00	380,00	(25,00)	380,00	380,00	380,00	80,00
EFFECTIVO INICIAL	1.000,00	1.000,00	1.030,00	1.410,00	1.790,00	1.870,00	2.250,00	2.630,00	2.630,00	2.605,00	2.985,00	3.365,00	3.745,00
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1.000,00	1.030,00	1.410,00	1.790,00	1.870,00	2.250,00	2.630,00	3.010,00	2.605,00	2.985,00	3.365,00	3.745,00	3.825,00

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Análisis:

Los costos antes mencionados fueron considerados en base a los cambios requeridos para la implementación de un diseño de control interno de inventarios. Sin embargo, los ingresos son

estimados a un año para que la organización analice la variación en la productividad y rentabilidad con el manejo de las nuevas políticas planteadas.

Las ventajas expuestas son motivadoras, puesto que representan un crecimiento importante finalmente del doceavo mes con base a la inversión inicial elaborada, y sobre todo son aceptables por la organización gracias a los errores en sus métodos y funcionamientos anteriores.

Todo sistema que se implemente en la compañía precisamente conlleva al crecimiento de la productividad y rentabilidad.

Por medio de la fijación del control interno de inventarios, es viable remover al más alto los errores ordinarios de la organización, como, por ejemplo:

- Faltantes de mercaderías.
- Productos caducados o el mal estado.
- Inventario excesivo.
- Inventarios obsoletos.
- Despacho de mercadería.
- Personal no capacitado y desmotivado.
- Venta de productos sin stock.
- Desperdicio de tiempo y recursos.
- Políticas defectuosas de compra al pedir mercancía que no posee alto nivel de demanda.

La existencia del control interno en la compañía dejará que los clientes satisfechos promocionen la actividad de la organización, a fin de generar futuras ventas lo que garantiza el aumento de la productividad y porcentaje de colaboración en el mercado. Paralelamente la compañía evitará dejar de hacer ventas por falta de mercancía.

Tanto el inventario de mercadería, como las cuentas por cobrar a clientes, deberán incrementar al punto donde el ahorro sea mayor que el costo de mantenimiento de un inventario adicional. El grado de efectividad de este control interno se mide en la buena coordinación entre las múltiples áreas de la organización, teniendo como indicios sus objetivos generales.

4.3.6.7. Estado de resultados Real 2021-Proyección 2022

Tabla 26-4: Estado de Resultados 2021

	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9
VENTAS	16.181,28	14.856,67	14.565,43	15.835,36	14.093,17	13.618,06	15.273,84	14.013,59	12.982,42
COSTO VENTAS	5.956,00	5.615,00	4.150,00	3.856,00	3.025,00	3.266,00	6.729,96	13.265,00	8.956,00
UTILIDAD BRUTA	10.225,28	9.241,67	10.415,43	11.979,36	11.068,17	10.352,06	8.543,88	748,59	4.026,42
GASTOS OPERACIONALES	2.293,00	2.293,00	2.288,00	2.303,00	2.288,00	2.293,00	2.295,50	2.293,00	2.288,00
Gastos Administrativos									
Sueldos y salarios	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Servicios basicos	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00
Aseo y Limpieza	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Útiles de oficina	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00
Gasto de ventas									
Arriendo	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
Pasaje y viaticos	115,00	120,00	115,00	120,00	115,00	120,00	115,00	120,00	115,00
Publicidad	5,00	-	-	10,00	-	-	7,50	-	-
UTILIDAD OPERACIONAL	7.932,28	6.948,67	8.127,43	9.676,36	8.780,17	8.059,06	6.248,38	(1.544,41)	1.738,42
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	7.932,28	6.948,67	8.127,43	9.676,36	8.780,17	8.059,06	6.248,38	(1.544,41)	1.738,42
15% Part. Trabajadores	1189,842	1.042,30	1.219,11	1.451,45	1.317,03	1.208,86	937,26	(231,66)	260,76
25% Impuesto a la renta	1983,07	1.737,17	2.031,86	2.419,09	2.195,04	2.014,77	1.562,10	(386,10)	434,61
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.759,37	4.169,20	4.876,46	5.805,82	5.268,10	4.835,44	3.749,03	(926,65)	1.043,05

Fuente: Sri- Anfibus de la empresa

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Tabla 27-4: Estado de Resultados 2021

	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6
VENTAS	19.417,54	17.828,00	17.478,52	19.002,43	16.911,80	16.341,67
COSTO VENTAS	6.551,60	6.176,50	4.565,00	4.241,60	3.327,50	3.592,60
UTILIDAD BRUTA	12.865,94	11.651,50	12.913,52	14.760,83	13.584,30	12.749,07
GASTOS OPERACIONALES	2.397,00	2.380,00	2.380,00	2.380,00	2.397,00	2.380,00
Gastos Administrativos						
Sueldos y salarios	1.805,00	1.805,00	1.805,00	1.805,00	1.805,00	1.805,00
Servicios basicos	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00
Aseo y Limpieza	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
Útiles de oficina	10,00				10,00	
Gasto de ventas						
Arriendo	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
Pasaje y viaticos	115,00	115,00	115,00	115,00	115,00	115,00
Publicidad	7,00				7,00	
UTILIDAD OPERACIONAL	10.468,94	9.271,50	10.533,52	12.380,83	11.187,30	10.369,07
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	10.468,94	9.271,50	10.533,52	12.380,83	11.187,30	10.369,07
15% Part. Trabajadores	2.617,23	2.317,88	2.633,38	3.095,21	2.796,83	2.592,27
25% Impuesto a la renta	2.617,23	2.317,88	2.633,38	3.095,21	2.796,83	2.592,27
UTILIDAD DEL EJERCICIO	5.234,47	4.635,75	5.266,76	6.190,42	5.593,65	5.184,54

	PROYECTADO			2021
	MES 10	MES 11	MES 12	
VENTAS	11.006,00	12.078,00	16.056,00	170.559,82
COSTO VENTAS	5.700,00	6.450,00	8.760,00	75.728,96
UTILIDAD BRUTA	5.306,00	5.628,00	7.296,00	94.830,86
GASTOS OPERACIONALES	2.303,00	2.288,00	2.308,00	27.533,50
Gastos Administrativos				
Sueldos y salarios	1.700,00	1.700,00	1.700,00	20.400,00
Servicios basicos	55,00	55,00	55,00	660,00
Aseo y Limpieza	10,00	10,00	10,00	120,00
Utiles de oficina	8,00	8,00	8,00	96,00
Gasto de ventas				
Arriendo	400,00	400,00	400,00	4.800,00
Pasaje y viaticos	120,00	115,00	120,00	1.410,00
Publicidad	10,00	-	15,00	47,50
UTILIDAD OPERACIONAL	3.003,00	3.340,00	4.988,00	67.297,36
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	3.003,00	3.340,00	4.988,00	67.297,36
15% Part. Trabajadores	450,45	501,00	748,20	10094,604
25% Impuesto a la renta	750,75	835,00	1.247,00	16.824,34
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.801,80	2.004,00	2.992,80	40.378,42

Fuente: Sri- Anfibus de la empresa

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Tabla 28-4: Estado de Resultados Proyectado 2022

	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	2022
VENTAS	18.328,61	16.816,31	15.578,90	13.207,20	14.493,60	19.267,20	204.671,78
COSTO VENTAS	7.402,96	11.850,00	7.860,00	6.270,00	7.095,00	9.636,00	78.568,76
UTILIDAD BRUTA	10.925,65	4.966,31	7.718,90	6.937,20	7.398,60	9.631,20	126.103,03
GASTOS OPERACIONALES	2.380,00	2.380,00	2.397,00	2.380,00	2.380,00	2.385,00	28.586,00
Gastos Administrativos							
Sueldos y salarios	1.805,00	1.805,00	1.805,00	1.805,00	1.805,00	1.805,00	21.660,00
Servicios basicos	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	660,00
Aseo y Limpieza	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	60,00
Utiles de oficina			10,00				
Gasto de ventas							
Arriendo	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	4.800,00
Pasaje y viaticos	115,00	115,00	115,00	115,00	115,00	115,00	1.380,00
Publicidad			7,00			5,00	26,00
UTILIDAD OPERACIONAL	8.545,65	2.586,31	5.321,90	4.557,20	5.018,60	7.246,20	97.517,03
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	8.545,65	2.586,31	5.321,90	4.557,20	5.018,60	7.246,20	97.517,03
15% Part. Trabajadores	2.136,41	646,58	1.330,48	1.139,30	1.254,65	1.811,55	24.371,76
25% Impuesto a la renta	2.136,41	646,58	1.330,48	1.139,30	1.254,65	1.811,55	24.371,76
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.272,83	1.293,15	2.660,95	2.278,60	2.509,30	3.623,10	48.743,51

Fuente: Pañalera mi Bebé

Elaborado por: Paredes Karelys, 202

Impacto:

El impacto que generará el nuevo diseño de control de inventarios será positivo, visualizado a través de los resultados obtenidos en la interacción costo-beneficio, por ende, brindará a la compañía estabilidad en sus operaciones cotidianas y del mismo modo en la gestión, al eludir:

- Duplicar tareas a los trabajadores.
- Baja de mercadería por costo elevado.
- Pérdidas constantes de uno o varios productos.

Los beneficios que obtendrá la empresa son:

- Controles Internos.
- Designación de actividades y responsabilidades a seguir para cada trabajador.
- Políticas bien estructuradas.
- Disminución de los artículos perdidos, caducados, obsoletos o defectuosos por mucho tiempo de almacenamiento.

Lineamientos para evaluar la idea a defender

La idea a defender podrá ser evaluada a través de los indicadores que apuntan al mejoramiento interno de la empresa, a partir de esta perspectiva se va a poder evaluar o monitorear la utilización de los controles internos, los indicadores son:

- Incremento del 20% de las ventas.
- Disminución de un 10% en las pérdidas de mercaderías.
- Los gastos administrativos se reajustan y otros se mantienen fijos.
- Los gastos de ventas presentan una variación, en el último cuatrimestre los gastos de publicidad disminuyen.
- Disminución del tiempo de despacho.
- Incremento de un 15% de mercaderías disponibles para la venta.
- Disminución de las quejas y reclamos de los clientes.
- Incremento del 5% del volumen de clientes.
- Incremento del 18% de la utilidad de la empresa.
- Disminución del 30% en la ejecución de tareas.

4.3.6.8. Análisis de la rentabilidad de la empresa

Tabla 29-4: Indicadores financieros de rentabilidad

Indicador	Fórmula	2021	Porcentaje	2022	Porcentaje
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	Utilidad Bruta	94.830,86	56%	126.103,03	62%
	Ventas	170.559,82		204.671,78	
MARGEN DE UTILIDAD NETA	Utilidad Neta	40.378,42	24%	58.492,22	29%
	Ventas	170.559,82		204.671,78	

Elaborado por: Paredes Karelys, 2021

Análisis:

Margen de Utilidad Bruta: La empresa “Pañalera mi Bebé” en el 2021, presentará un margen de utilidad bruta del 56% que generarán las ventas después de que se pagarán las respectivas compras de mercaderías; mientras que llevando un adecuado control de inventarios en el año 2022 obtendrá el 62%. Lo que indica un incremento de la utilidad de un 6%.

Margen de Utilidad Neta: En el año 2021, la empresa “Pañalera mi Bebé” obtendrá un margen de utilidad neta del 24% proveniente de las ventas y el costo de ventas, sin embargo, en el año 2022 se prevé obtener una utilidad del 29%. La variación porcentual de los años presentados con relación, al llevar un correcto control de inventarios fue del 5%.

CONCLUSIONES

La realización del presente proyecto me permitió elaborar una Propuesta de un Diseño de Control Inventarios, el cual fue desarrollado con la finalidad de darle solución a los defectos presentados en la empresa al momento de realizar el control de inventario.

El control interno de inventarios permite obtener un balance real de los ingresos y gastos que tiene la empresa “Pañalera mi Bebé” durante el periodo contable establecido, lo cual ayuda a la toma de decisiones en relación a los objetivos que pretende alcanzar la misma, y saber sobre todo su rentabilidad.

Mediante la utilización de un adecuado control de inventarios dentro de la empresa “Pañalera mi Bebé” del Cantón La Concordia, se obtuvo un aumento en la rentabilidad debido a las diferentes herramientas contables y a sus indicadores que nos demuestran la eficacia y efectividad en la aplicación de los mismos.

Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de las mercaderías en el departamento de bodega, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejaron caducar productos, se perdieron, deterioraron, entre otras situaciones.

RECOMENDACIONES

Se aconseja al Gerente Propietario hacer un monitoreo periódico para comprobar el cumplimiento del diseño de control interno de inventarios y examinar el desempeño de sus trabajadores. Lograr la participación y colaboración de todos los trabajadores, proporcionándoles todo lo necesario para la ejecución objetiva y eficaz de las ocupaciones que se llevan a cabo en la misma, estableciendo evidentemente la correcta implementación de los recursos y el seguimiento de todos los procedimientos en el control de inventarios.

Para que el sistema de control interno funcione con eficiencia se recomienda realizar capacitaciones al personal de trabajo en sus diferentes áreas, motivarlos y brindándoles una remuneración apropiada; creando una cultura organizacional encaminada a evitar operaciones fraudulentas.

De implementarse la propuesta, esta se convertiría en una herramienta indispensable para el correcto funcionamiento de la misma, ya que además de cumplir no solo con los indicadores antes mencionados, reflejaría a los propietarios de la empresa la necesidad de llevar a cabo una contabilidad bien organizada.

BIBLIOGRAFÍA

Arellano, J. (2021, 23 julio). *Control interno: definición, objetivos e importancia | Actualícese*. Actualícese |. Recuperado 10 de noviembre de 2021, de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Alcántara Hernández, M. E. (2013). *Indicadores financieros* (N.º 3). Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/Sahagun/Contaduria/Finanzas/indicadores.pdf

Argandoña, M. (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: Marketing Consultores S.A.

Arias Gómez, J., Villasís Keever, M. A., & Miranda Novales, M. G. (2016, abril). *El protocolo de investigación III: la población de estudio* (N.º 201–206). Alegria México. <https://pdfs.semanticscholar.org/05a0/92b010acf9756ec0e800749bbe868c4e68f7.pdf>

Cauas, D. (11 de 1 de 2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. Obtenido de Cauas, D. (2015). Definición de las variables de Bogotá: biblioteca electrónica de la universidad Nacional de Colombia, : https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/36805674/1Variables.pdf?response-contentdisposition=inline%3B%20filename%3Dvariables_de_Daniel_Cauas.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-

Cedeño, A., & Vinueza, E. (Marzo de 2016). *revistas.uide.edu.ec*. Obtenido de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/15/1412>

Martínez, A. (2021, 24 junio). *Sistema*. Concepto de - Definición de. <https://conceptodefinicion.de/sistema/>

Díaz San Juan, L. (2011, enero). *La Observación* (N.º 7–27). Facultad de Psicología UNAM. http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf

Díaz-Bravo, Laura, Torruco-García, Uri, Martínez-Hernández, Mildred, & Varela-Ruiz, Margarita.

(2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 2(7), 162-167. Recuperado en 17 de diciembre de 2021, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009&lng=es&tlng=es.

Fernández, P. (2008). *Métodos de valoración de empresas* (N.º 7-41). IESE -NAVARRA. <https://media.iese.edu/research/pdfs/DI-0771.pdf>

Fogaplar. (2020). *La importancia de las proyecciones financieras para tu empresa*. <https://www.fogaplar.com.ar/prensa/la-importancia-de-las-proyecciones-financieras-para-tu-empresa>

Gómez, G. (2020, 8 diciembre). *Control interno en la organización empresarial*. gestiopolis. <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Guacho Guado, J. P. (2019, febrero). *Valoración económica financiera de la empresa Curtiduría Tungurahua S.A., en el período 2016*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/10054>

Guerrero Dávila, G. (2015). *Metodología de la investigación*. <https://elibro.net/es/ereader/espoch/40363?page=57>.

Sampieri Hernández, R., Collado Fernandez, C., & Lucio Baptistas, P. (2003). *Metodología de la investigación* (N.º 7). McGraw Hill Internamericana. <http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/219/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>

C. (2015, 23 septiembre). *Análisis financiero mediante indicadores para la toma de decisiones*. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. <https://incp.org.co/analisis-financiero-mediante-indicadores-para-la-toma-de-decisiones/>

Centro de Investigación CIPS. (2018, febrero). *Investigación no experimental* (N.º 4). Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo. https://www.intep.edu.co/Es/Usuarios/Institucional/CIPS/2018_1/Documentos/INVESTIGACION_NO_EXPERIMENTAL.pdf

Toasa Toasa, J. L. (2017, septiembre). *Sistema de gestión para el manejo y control de inventarios del almacén "pinturas aldaz ii"*. (N.º 9). Universidad Regional Autónoma de los Andes -

Uniandes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6577/1/PIUPCYA0018-2017.pdf>

López, P. L. (2004). *Población muestra y muestreo*. Scielo Org. <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>

Luna, O. F. (2011). *Sistemas de control interno para Organizaciones* (Revisado ed., Vol. 1). IICO. A. (2004, 29 julio). *Control Interno*. Monografias.com. <https://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno>

Montero, P. (2011). Valoración de Empresas. *Revista de Ciencia de la Administración y Economía*, 3–4. <https://doi.org/10.17163/ret.n1.2011.04>

Muñoz, V. (2002). *Metodología de la Investigación*. UNID. http://brd.unid.edu.mx/recursos/Metodologia_de_la_Investigacion/

Nancy, A. E. (2018). *Propuesta de Control de Inventario Empre Lepulunchexpress* (N.º 8). Repositorio UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/>

Porter. (2019, 7 febrero). *Valoración de Empresas concepto y aplicaciones*. Profima. <https://www.profima.co/blog/finanzas-corporativas/60-valoracion-de-empresas-concepto-y-aplicaciones>

Raffino, M. (2020). *Investigación no Experimental - Concepto, tipos y ejemplo*. Concepto. <https://concepto.de/investigacion-no-experimental/>

Falconí, R. P. E. (2013, 26 junio). *Modelo de valoración de la empresa de seguridad nacional y profesional SENAPRO CIA. LTDA. a través del método de flujos de caja descontados*. Repositorio Espe. <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/6605?locale-attribute=en>

Reinoso Casado, M., & Sanjurjo Álvarez, M. (2003). *Guía de valoración de Empresas*. Prentice Hall. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=3192>

Rodríguez, C. (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. Asociación Colombiana de Administradores.

Talma Ruíz, A. (2015-06). Valoración de Empresa Entel S.A.: mediante método de flujo de caja descontado. Disponible en <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/134454>

Moreno, A. (2016, 29 octubre). *Valoración Financiera de Empresas Comerciales en el Ecuador*. Repositorio Espol. <http://www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/handle/123456789/36291>

Sandoval. M. (2020, 6 marzo). *Significado de Control*. Significados.
<https://www.significados.com/control/>

ANEXOS

ANEXO A: Cuestionario de encuesta aplicado a los clientes

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE FINANZAS

ENCUESTA APLICADA A LOS CLIENTES DE LA EMPRESA COMERCIAL
"PAÑALERA MI BEBÉ"

Objetivo: Obtener información de nuestros clientes acerca de los niveles de satisfacción que tienen con las relaciones comerciales con Pañalera Mi Bebé.

MARQUE CON UNA (X) LA OPCIÓN QUE CONSIDERE PERTINENTE EN CADA UNA DE LAS PREGUNTAS.

1. **¿Desde cuándo es usted cliente de nuestra empresa?**
 - () Menos de 3 meses.
 - () De 3 meses a 6 meses.
 - () De 6 meses a 12 meses.
 - () De 12 meses en adelante.
2. **Cuando efectúa los pedidos, usted los recibe al instante:**
 - () Siempre
 - () Algunas veces
 - () De vez en cuando
 - () Nunca
3. **La mercadería que usted solicita, suele estar en existencias:**
 - () Siempre
 - () Algunas veces
 - () De vez en cuando
 - () Nunca

4. La mercadería que le despachan cumple con sus requerimientos fijos:

- Siempre
- Algunas veces
- De vez en cuando
- Nunca

5. En caso de haber tenido inconvenientes con la recepción de mercadería, detallar los motivos:

- Cantidad
- Marca
- Modelo
- Precio
- Tiempo
- Otros

6. Cómo calificaría su relación comercial con Pañalera Mi Bebé:

- Excelente
- Muy buena
- Buena
- Regular
- Mala

7. Para usted, la calidad de los productos que ofrecemos es:

- Alta
- Media
- Baja

8. Cree usted que contamos con variedad de productos:

- Si
- No

9. El sistema que se emplea para la entrega de mercadería, lo considera:

- Bueno
- Regular
- Deficiente

10. Algún comentario que desearía emitir sobre lo encuestado:

ANEXO B: Cuestionario de encuesta realizada a los empleados

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE FINANZAS**

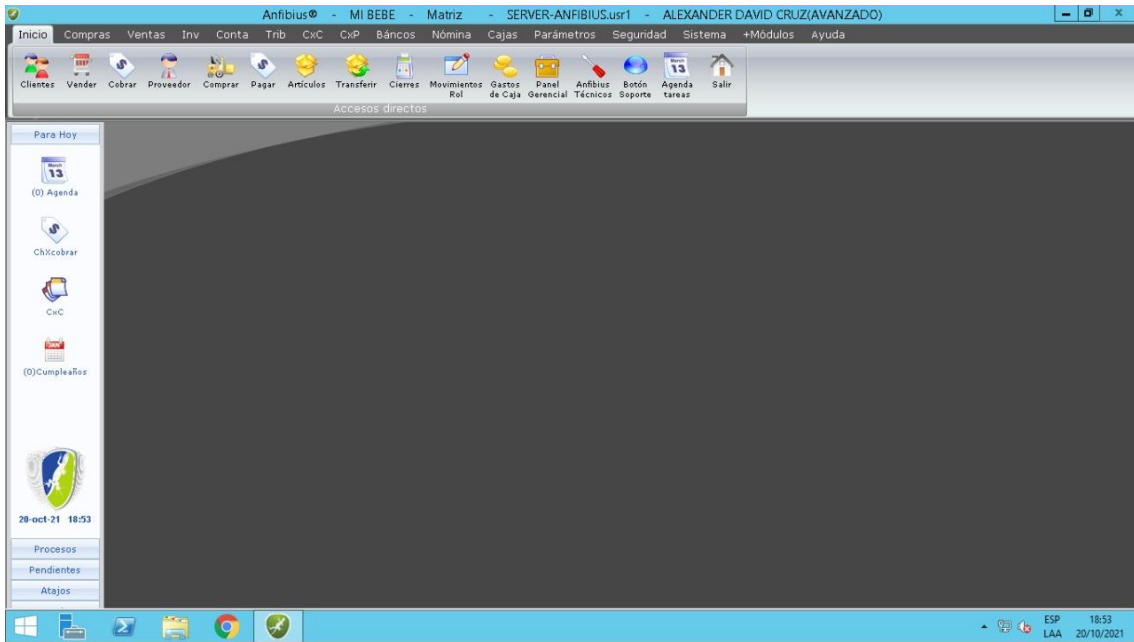
**ENCUESTA APLICADA A LOS EMPLEADOS DE LA EMPRESA COMERCIAL
“PAÑALERA MI BEBÉ”**

Objetivo: Obtener información de nuestro personal acerca de los controles internos de mercaderías y su influencia en la actividad comercial diaria.

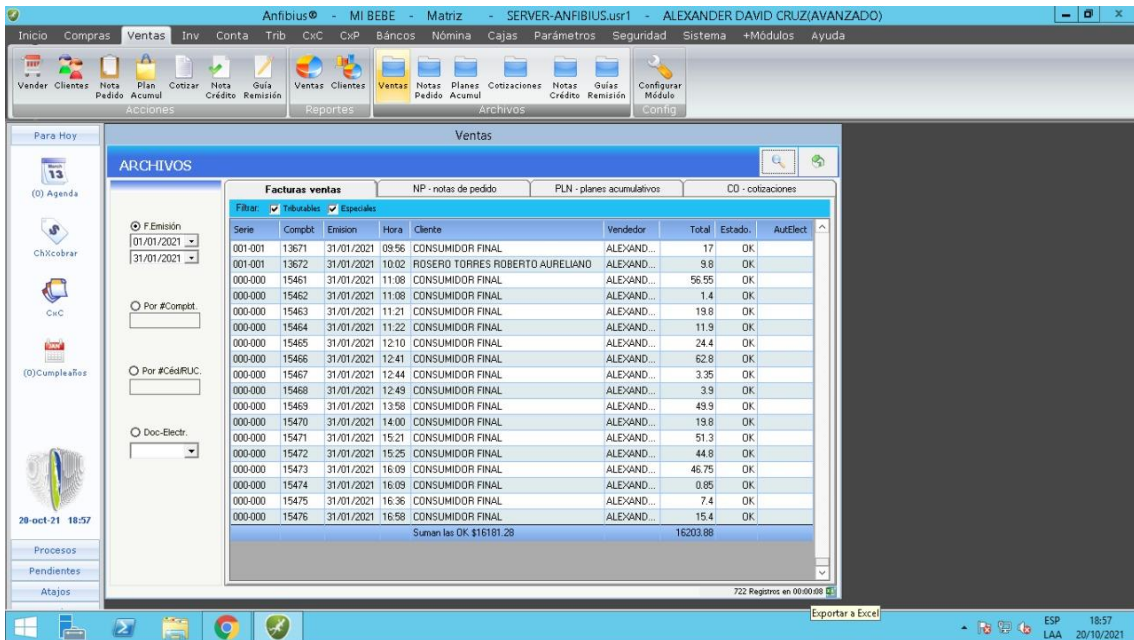
- 1. La Gerencia de la empresa ha fijado políticas de control para los inventarios:**
 - Sí
 - No
- 2. En bodega se suelen dar de baja ciertas mercaderías:**
 - Constantemente
 - De vez en cuando
 - Nunca
- 3. Los motivos para dar de baja a las mercaderías son:**
 - Productos rotos
 - Productos deteriorados
 - Productos que no salen y caen en obsolescencia
 - Productos caducados
- 4. Se presentan faltantes de mercaderías para despachar pedidos (no hay existencias de esa mercadería):**
 - Sí
 - No

5. Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente:
- Sí
 - No
6. Han recibido quejas por despachar mercaderías que no corresponden con las características de las pedidas:
- Sí
 - No
7. Sus proveedores cumplen con el periodo de entrega establecido:
- Sí
 - No
8. Cada qué tiempo se realiza el inventario en bodega:
- Cada semana
 - Quincenalmente
 - Mensualmente
 - Bimensualmente
 - Trimestralmente
 - Semestralmente
 - Anualmente
 - Nunca
9. Con qué frecuencia efectúa usted reposición de mercadería en su bodega:
- Diariamente.
 - Semanalmente.
 - Mensualmente.
10. Algún comentario que desearía emitir sobre lo encuestado:

ANEXO C: Captura de pantalla de acceso al sistema informático ANFIBIUS



ANEXO D: Captura de pantalla de las ventas totales del mes de enero 2021



ANEXO E: Captura de pantalla de acceso al servicio en línea del SRI

SRI en línea

1304082017
MENDOZA BRAVO ALEJANDRO ANDRES
alejandromendezab@gmail.com
0989588474

Cambio de clave

Crear y administrar usuarios adicionales

Listado de obligaciones tributarias que el SRI le ha asignado.

Quedan **21** días y 4 horas para sus próximas obligaciones

ANEXO F: Acceso a la declaración de impuesto formulario 104

SRI - Servicios en Línea

1304082017
MENDOZA BRAVO ALEJANDRO ANDRES

Consulta de declaraciones por internet

[Cambiar periodo fiscal](#)

Detalle de declaraciones - 9 registros

Formulario	Tipo de obligación	Período fiscal	Tipo	No. de serie	Fecha de declaración	Fecha de vencimiento	Estado de pago	Imprimir
104	2011 DECLARACION DE IVA	ENERO 2021	Original	872146988897	10/03/2021	10/02/2021	NO PAGADO	
104	2011 DECLARACION DE IVA	FEBRERO 2021	Original	872146991848	10/03/2021	10/03/2021	SIN VALOR A PAGAR	
104	2011 DECLARACION DE IVA	MARZO 2021	Original	872166160350	12/04/2021	12/04/2021	SIN VALOR A PAGAR	
104	2011 DECLARACION DE IVA	ABRIL 2021	Original	872181389605	13/05/2021	10/05/2021	PAGADO	
104	2011 DECLARACION DE IVA	MAYO 2021	Original	872191041306	07/06/2021	10/06/2021	SIN VALOR A PAGAR	
104	2011 DECLARACION DE IVA	JUNIO 2021	Original	872206884632	09/07/2021	12/07/2021	SIN VALOR A PAGAR	
104	2011 DECLARACION DE IVA	JULIO 2021	Original	872226335197	10/08/2021	10/08/2021	SIN VALOR A PAGAR	