



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO(A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL MANEJO DE
INVENTARIOS 2021-2022 DE NOVA JEAG S.A.**

TUTOR

MGTR. PAULA DOLORES RAMÍREZ YÉPEZ

AUTORES

EMERSON GERMAN ASECIO LINDAO

JENNY ELIZABETH YUMISACA MOROCHO

GUAYAQUIL

2023

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL MANEJO DE INVENTARIOS
2021-2022 DE NOVA JEAG S.A.

AUTOR/ES:

Yumisaca Morocho Jenny
Elizabeth Asencio Lindao
Emerson German

REVISORES O TUTORES:

MSC. Ramírez Yépez Paula Dolores

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Grado obtenido:

Licenciado(a) en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2023

N. DE PAGS:

89

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE: Control, Inventarios, Gestión, Políticas, Procedimientos,
Normativas

RESUMEN:

Este proyecto de investigación se ha realizado con el fin de obtener la Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, a través del tema ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL MANEJO DE INVENTARIOS 2021-2022 DE NOVA JEAG S.A. Para lo cual se aplicó métodos de inducción y tipos de investigación que permiten conocer los hechos reales, las causas y los efectos sobre el objeto de estudio. De igual manera mejorar los aspectos concernientes al control de inventarios, al ser

<p>NOVA JEAG. S.A. una empresa comercial por lo cual requiere que se tenga políticas que regulen su correcta gestión, esto se realizó a través del método inductivo con enfoque mixto y alcance descriptivo, en donde se emplearon entrevistas, recolección de datos o información y análisis de documentación financiera. Mediante el cual nos permitieron observar que este la falta de tratamientos en el área de inventarios está afectando directamente a los procesos internos de la empresa, tales como desorganización, ausencia de políticas sobre las actividades realizadas, ausencia de planificación, mala clasificación de funciones y falta de comunicación en los distintos departamentos. Por último, se exponen conclusiones y recomendaciones que se han venido recopilando a lo largo de la investigación.</p>		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Yumisaca Morocho Jenny Elizabeth Asencio Lindao Emerson German	Teléfono: 0967104504 0978907202	E-mail: jyumisacam@ulvr.edu.ec esasenciol@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>Mgtr, Oscar Machado Álvarez, Decano Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec</p> <p>Mgtr. José Roberto Bastidas Romero, Director Teléfono: 2596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p>	

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

CI y gestión inventarios

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.unican.es

Fuente de Internet

1%

2

www.coursehero.com

Fuente de Internet

1%

3

www.slideshare.net

Fuente de Internet

1%

4

prezi.com

Fuente de Internet

<1%

5

repositorio.ulvr.edu.ec

Fuente de Internet

<1%

6

Submitted to Universidad Alas Peruanas

Trabajo del estudiante

<1%

7

www.bvc.com.co

Fuente de Internet

<1%

8

Submitted to Instituto Superior de Artes,
Ciencias y Comunicación IACC

Trabajo del estudiante

<1%

9

pt.scribd.com

Fuente de Internet

Firma:



MSC. Paula Dolores Ramírez Yépez

C.I. 0909493835

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados JENNY ELIZABETH YUMISACA MOROCHO y EMERSON GERMAN ASECNCIO LINDAO, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL MANEJO DE INVENTARIOS 2021-2022 DE NOVA JEAG S.A., corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autores

Firma:



Jenny Elizabeth Yumisaca Morocho

C.I. 0604743153

Firma:



Emerson German Asencio Lindao

C.I. 0978907202

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL MANEJO DE INVENTARIOS 2021-2022 DE NOVA JEAG S.A., designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL MANEJO DE INVENTARIOS 2021-2022 DE NOVA JEAG S.A., presentado por los estudiantes JENNY ELIZABETH YUMISACA MOROCHO y EMERSON GERMAN ASENCIO LINDAO como requisito previo, para optar al Título de LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



Mgtr. Paula Dolores Ramírez Yépez

C.C. 0909493835

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mis padres por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo, por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por abrirme sus puertas para poder formarme en la carrera que tanto me apasiona, a ustedes mis grandes maestros quienes compartieron sus conocimientos y experiencias de la vida profesional.

Jenny Elizabeth Yumisaca Morocho

Agradezco principalmente a Dios por ser el motor de mi vida, por iluminar, guiar mi camino y bendecirme siempre, por darme la fortaleza, paciencia, y perseverancia para culminar una meta más en mi vida. A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por fortalecer nuestros conocimientos durante nuestra carrera profesional, cumpliendo nuestras metas anheladas y formándonos como honrados ciudadanos y buenos cristianos, con excelencia humana y académica; a todos los catedráticos quienes me impartieron sus conocimientos durante nuestra vida universitaria.

Emerson German Asencio Lindao

DEDICATORIA

Dedico esta Tesis con todo mi amor: a Dios quien inspiro mi espíritu para la realización de este estudio, por permitirme conocer excelentes profesores y amigos, por darme salud y bendición para alcanzar mis metas como persona y como profesional; a mi familia por brindarme su apoyo emocional y económico incondicional a lo largo de mi trayectoria porque han sido un sustento para poder culminar mi carrera profesional. Es cierto que no ha sido fácil sin embargo el resultado ha sido gratificante para nosotros mejor de lo que esperábamos, gracias.

Jenny Elizabeth Yumisaca Morocho

El presente trabajo de grado va dedicado a Dios, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas sin desfallecer. A mi familia por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

Emerson German Asencio Lindao

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento del problema	2
2.2.1. Árbol del problema	4
1.3. Formulación del problema.....	5
1.3.1. Sistematización del problema.....	5
1.4. Objetivo general.....	5
1.5. Objetivos específicos	5
1.5.1. Justificación.....	6
1.6. Idea a defender.....	6
1.7. Línea de investigación institucional/facultad	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Marco teórico.....	8
2.1.1. Antecedentes investigativos	8
2.1.2. Bases teóricas	9
2.1.3. Inventario.....	20
2.1.4. Aspectos teóricos de control interno y su relación con los inventarios	24
2.1.5. Razones financieras	25
2.1.6. Rotación de inventarios.....	29
2.1.7. Políticas de Inventarios	30
2.1.8. Auditoria de Inventarios.....	31
2.2. Marco legal.....	32
2.2.1. Constitución de la República del Ecuador	32

2.2.2.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2)	32
2.2.3.	Normas internacionales de Auditoria.....	32
2.2.4.	Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LTRI.....	33
CAPITULO III.....		35
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		35
3.1.	Enfoque de la investigación.....	35
3.2.	Alcance de la investigación	35
3.4.	Técnicas e instrumentos para obtener los datos.....	35
3.4.	Población y muestra	36
3.6.	Presentación y análisis de resultados	36
3.5.1.	Implicaciones del Covid-19 en la entidad	40
3.5.2.	Aplicación de indicadores financieros	46
3.5.3	Matriz para evaluación de la efectividad del control	50
3.6.	Informe técnico	57
3.6.1	Objetivo general.....	58
3.6.2	Objetivos específicos	58
3.6.3	Alcance del informe	58
3.6.4	Desarrollo del informe	59
3.6.5	Metodología de control interno a través de diagrama de flujo	61
CONCLUSIONES		66
RECOMENDACIONES		67
Bibliografía.....		68
Anexos.....		72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	11
Tabla 2.....	13
Tabla 3.....	41
Tabla 4.....	42
Tabla 5.....	44
Tabla 6.....	46
Tabla 7.....	47
Tabla 8.....	48
Tabla 9.....	48
Tabla 10.....	50
Tabla 11.....	51
Tabla 12.....	52
Tabla 13.....	55
Tabla 14.....	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del problema	4
Figura 2 Factores del ambiente de control	15
Figura 3 Características de la información contable.....	21
Figura 4 Objetivos de razones financieras	25
Figura 5 Elementos de la rentabilidad.....	29
Figura 6 Políticas de inventarios.....	30
Figura 7 Análisis de las políticas contables.....	31
Figura 8 Elaboración y aprobación de cronograma para tomas físicas de inventarios	62
Figura 9 Control y gestión de inventarios	63
Figura 10 Ejecución de observación física de inventarios	64

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Estado de Situación Financiera de NOVA JEAG S.A.....	72
Anexo 2. Estado de Resultado Integral de NOVA JEAG S.A.	73
Anexo 3. Encuesta al Gerente General	73
Anexo 4. Encuesta al Contador	73
Anexo 5. Encuesta al Jefe de bodega.....	73

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas buscan sobresalir y mantenerse en un mercado cada vez más exigente y competitivo, debiendo adaptarse a las necesidades y requerimientos de sus consumidores. Por ello la base de toda organización es poner énfasis en la gestión sobre control con el fin de que estas generen un manejo fluido de actividades a la empresa, disminución de costos y mejora de su rentabilidad.

El propósito de este trabajo de estudio de caso es analizar el control interno y su incidencia en la gestión de manejo de inventarios 2021-2022 de la empresa NOVA JEAG S.A. El control interno comprende la detección de riesgos que se presentan en la organización. El desarrollo del caso de estudio se divide en tres capítulos para presentar en detalle:

Dentro del capítulo 1 se dará a conocer los problemas de la empresa, introducirá los antecedentes, explicación de los problemas, objetivos generales y específicos y sus causas. La información proporcionada por la empresa permite realizar una investigación más detallada.

Capítulo 2. Este capítulo es fundamental porque toda la literatura conocida sobre estudios de control interno, informes mensuales, teorías, conceptos y marcos legales servirá de modelo para garantizar que la empresa pueda lograr sus objetivos. Conceptos que son esenciales para la adecuada gestión del control interno, como el concepto del componente COSO.

Capítulo 3. Contiene la metodología que desarrollaremos en este estudio, en este capítulo se define los tipos de investigación realizados para desarrollar el análisis, ciertos métodos y técnicas. Las herramientas de recopilación, procesamiento y validación de datos se describen en detalle. En este capítulo también se presenta la información del análisis e interpretación de los resultados de este trabajo, que ayudara a determinar conclusiones y recomendaciones para brindar soluciones a los problemas de la empresa.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Análisis del control interno y gestión en el manejo de inventarios 2021-2022 de NOVA JEAG S.A.

1.2. Planteamiento del problema

En general, una correcta gestión de inventarios en términos de contabilidad de costes es la correcta gestión de los registros de compras y despachos dentro de una empresa. En este sentido, las áreas de la empresa dedican la mayor parte de su tiempo a planificar y controlar las operaciones, ignorando las prioridades estratégicas, minimizando las posibilidades de aumentar la competitividad del negocio mediante un manejo ópticamente eficiente de bienes o materiales.

El problema es que en el contexto de NOVA JEAG S.A. de la ciudad de Durán, se especializa en brindar servicios de producción y comercialización de camarón. En este sentido, esa organización evidencia múltiples falencias en cuanto a la ausencia de una política sobre las actividades realizadas en el almacén, entre ellos, la ausencia de planificación de materiales donde se evidencia la necesidad de un historial de insumos actualizados utilizados para cumplir con una orden de trabajo generada por el usuario.

Por otro lado, la empresa no cuenta con una adecuada comunicación entre el almacén y el área de producción, lo que conlleva a pedidos de materias primas o entregas sin aprobación previa, lo que en muchos casos provoca demoras en la entrega de las mercancías y por ende un mantenimiento oportuno. Este tipo de inconvenientes generados posteriormente se reflejan como resultados en el nivel de competencia, la satisfacción del cliente y/o la calidad del trabajo.

Cuando se trata de comunicación con proveedores, le empresa maneja un sistema informal y en muchos casos los requerimientos se generan verbalmente sin analizar los requisitos mínimos y máximos necesarios, por lo que es posible invertir en materiales para los cuales no han priorizado el depósito de órdenes de trabajo. Esto evidencia una ausencia en la definición estratégica del producto y stock de seguridad.

Es claro que la empresa “NOVA JEAG S.A.” No cuenta con una política clara de

recepción de insumos y materiales, esta situación genera inconsistencias en el tiempo de recepción del proveedor, falta de lineamientos y funciones, lo que genera que el personal de almacén a cargo no conozca los procesos y procedimientos para su correcto almacenamiento.

Otro de los factores limitantes que presenta la organización es la no existencia de una política de planificación de abastecimiento y materiales, esta situación genera una descoordinación entre los usuarios internos en sus actividades, y no son informados sobre el pedido y proceso de solicitud de mercadería al almacén; por lo tanto, el tiempo de respuesta no es el óptimo, lo que genera demoras en las órdenes de trabajo.

Lo mencionado anteriormente, permite concluir que la empresa se enfrenta a un gran problema en la recepción de pedidos ya que, el personal no puede cotejar las cifras de la instrucción de material entrante con el stock de salida al momento del cobro de mercancía.

Otro de los problemas más relevantes para la empresa es la falta de un plan de manejo de materiales obsoletos y materias primas obsoletas, lo que significaba que la organización no cuenta con una ficha técnica adecuada que registrara la vida útil de las mercancías; además de no tener en cuenta los controles de reducción de inventarios por obsolescencia.

El principal problema que esto crea en la falta de control interno sobre NOVA JEAG S.A. por ende mencionamos cinco razones principales que se derivan de la naturaleza del problema, que a su vez necesitan ser analizadas:

- Información incompleta registrada en la guía de inventarios.
- Contabilidad inconsistente porque no se define la cantidad mínima y máxima que debe estar en stock.
- Falta de políticas internas para los inventarios.
- Insuficiencia de visibilidad y control de la cadena de suministro, debido a que las estrategias no están alineadas o integradas a lo largo de toda la cadena.
- Desorientación y dificultades para alinear al personal con la estrategia de la empresa.

2.2.1. Árbol del problema

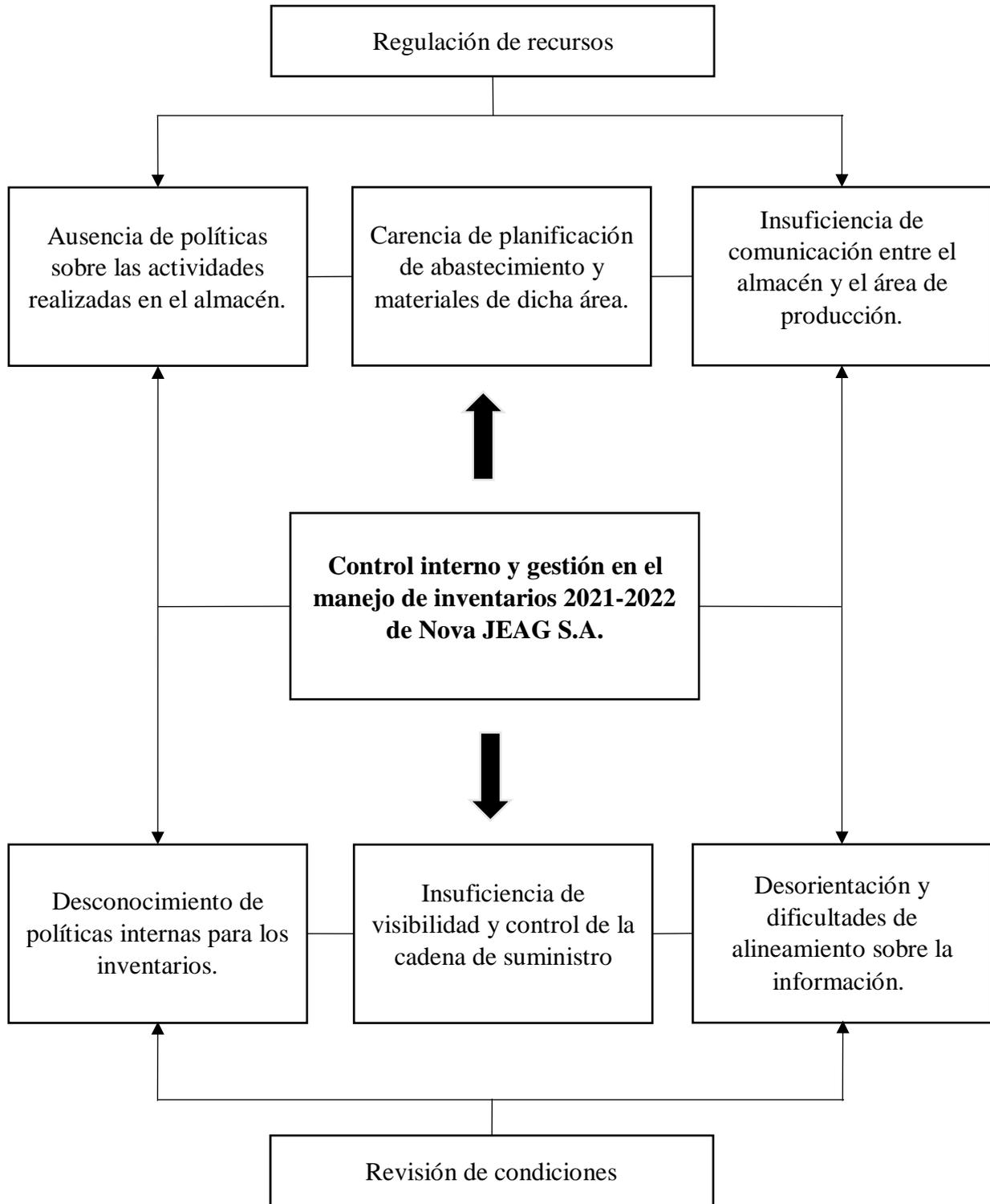


Figura 1 Árbol del problema

Fuente: NOVA JEAG S.A.

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

1.3. Formulación del problema

En relación a lo analizado y expuesto sobre la empresa NOVA JEAG S.A., se plantearon las siguientes preguntas generales y específicas dentro del alcance de este estudio de caso:

¿Cómo impactaría la realización de un análisis de Control Interno en la gestión de Inventarios del año 201-2022 en la empresa NOVA JEAG S.A., de la ciudad de Durán?

Preguntas específicas

¿Cuáles son los principios de control interno de la gestión de inventarios que respaldan este estudio de caso?

¿Cuál es el estado actual de la gestión de inventarios en NOVA JEAG S.A.?

1.3.1. Sistematización del problema

¿Cuáles son los beneficios a percibir por la empresa?

¿Cuáles son los beneficios que brinda la empresa con esta intervención?

¿Qué equipos se requieren para la mejora del control de inventarios?

¿Qué modificaciones software son necesarias?

¿Es necesario capacitar al personal para el manejo de inventarios?

1.4. Objetivo general

Analizar la incidencia de control interno y gestión en el manejo de inventarios 2021-2022 de NOVA JEAG S.A.

1.5. Objetivos específicos

- Determinas las deficiencias en los procesos de control interno de los inventarios para confirmar el cumplimiento de las políticas de la compañía.
- Analizar el comportamiento del margen de rentabilidad de la compañía mediante la comparación de los inventarios correspondiente a los dos últimos años.
- Indagar sobre las políticas y procedimientos de control de inventarios.
- Evaluar los mecanismos de control de inventarios para mejorar sus procesos administrativos.

1.5.1. Justificación

El presente estudio se enfocará en el estudio de modelos de control para mejorar la gestión de inventarios que conlleve a la optimización de los temas antes mencionados en la empresa NOVA JEAG S.A. Para mejorar el proceso de comprar, entre factores como, entrega, precio y tiempo, determinar los parámetros para una mejor rentabilidad en las operaciones comerciales. Cualquier persona en la industria de distribución mayorista debería considerar la gestión de inventario. En términos simples, el control de inventario significa una mayor visión general del propio inventario. Algunos lo llaman "control interno" e incluso es similar a un sistema de contabilidad creado para proteger los activos.

Para las empresas saber lo que poseen, en donde se encuentra en el inventario y cuando entra y sale la misma, puede ayudar a recibir los costos, aclarar e cumplimiento y prevenir el fraude. También se puede confiar en un sistema de gestión de inventario para valorar su capital de trabajo, equilibrar cuentas y proporcionar informes financieros. La gestión de inventarios es importante para mantener un balance de inventarios adecuado en su organización, ya que no se quiere perder de las ventas a su vez no tener suficiente inventario para cumplir con los pedidos.

Esta afirmación ha sido verificada por NOVA JEAG S.A. en la Ciudad de Durán para evaluar los procesos y controles internos vigentes en su área de depósito debido al alto porcentaje de mercadería almacenada. Para lograr los objetivos de este análisis se realizarán entrevistas a los colaboradores y observación directa de los procedimientos que se realicen en las áreas de almacén.

La información es difícil de compartir y sus imprecisiones también pueden deberse a un error humano. Es fácil cometer errores difíciles de rastrear que resultan en cantidades de inventario inexactas. "Cuanto más automatizado es un sistema de gestión de almacenes, menos papeleo tendrá que hacer. En la actualidad hay muchas opciones de software de gestión de inventario que ofrecen integración son un sistema ERP." (Suárez, Gabriela Lissette, 2018).

1.6. Idea a defender

El propósito que persigue el trabajo es demostrar que mediante una adecuada implementación de mecanismos de control interno orientado a la gestión de inventarios y siguiendo las recomendaciones y regulaciones vigentes permite la mejora de la gestión este caso en específico dentro de la empresa NOVA JEAG S.A.

Alineado a esto también, el adecuado manejo de los inventarios es una herramienta que permite a los almacenes o unidades centrales mantener un registro sistemático del movimiento de mercancías en el kardex digital automatizado, mejorando la distribución y comercialización de productos.

Así mismo es importante hacer énfasis que no solo es necesario contar con las herramientas necesarias, sino que deben realizarse controles periódicos, pues se considera que estos garantizar el cumplimiento de las normas y sobre todo el buen flujo de trabajo y así optimizar tiempos en el proceso de gestión en las actividades y responsabilidades entre las distintas áreas que intervienen en el proceso.

1.7. Línea de investigación institucional/facultad

La línea de investigación institucional del presente trabajo de titulación comprende el desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables en los campos de contabilidad, finanzas y auditoría.

Sumándonos a las opiniones sobre la delimitación conceptual de la contabilidad se ha calificado como una corriente renovadora, puesto que esta rama contable de carácter interdisciplinario, aquella que suministra información financiera, cualitativa, y cuantitativa, para apoyar de forma eficaz los procesos, decisiones con un sistema de objetivos a largo y corto plazo, además se enfrentan los diversos órganos directivos de la organización, a fin de planificar, controlar, organizar y coordinar todas las actividades y recursos en la empresa. Ante la nueva realidad empresarial actual, la contabilidad habrá de adaptarse a una visión global de la empresa por procesos productivos completos y con una orientación de mejoramiento continuo de tales procesos. Adoptar una visión horizontal por procesos que van desde el proveedor al cliente, supone cruzar los límites funcionales de la organización y, en definitiva, gestionar la cadena de valor, a través de un análisis en base a las actividades según su valor añadido. En este contexto la contabilidad debe ser una herramienta de apoyo para los procesos de mejora continua dentro de la organización, entendida en su calidad, tiempo y coste. Este nuevo enfoque en la contabilidad afectará fundamentalmente al contenido y carácter de los informes a suministrar para la respectiva toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco teórico

2.1.1. Antecedentes investigativos

Toda empresa comercial se basa en la compra y venta de bienes o servicios, es por lo tanto que el manejo de inventarios es importante pues posibilidad un control oportuno y el estado económico de la empresa. En ese contexto, son varias las investigaciones las que se han desarrollado en distintos escenarios en la búsqueda de definir la importancia y utilidad de estas herramientas en las gestiones empresariales, entre los relevantes se citan los siguientes:

En el trabajo de Manobanda, (2018) titulada "Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev S.A. Ltda. De la ciudad de Guayaquil", tiene el objetivo de analizar el control interno de la gestión de inventarios para lo cual aplica los principios del COSO I, permitiendo alcanzar objetivos corporativos, así también aplico un cuestionario de encuesta con preguntas dirigidas al jefe de bodega, contador y gerente general. Es así que se obtuvo como resultado la aplicación y orientación a los controles y procedimientos internos para la mayor eficiencia.

En su trabajo Denise & Katya, (2022) "Análisis de control y manejo de las cuentas de inventarios y activos fijos por el periodo comprendido entre el 1 de enero 2020 al 31 de marzo de 2021 en la finca Miraflores" persiguen el objetivo de definir el camino preciso del manejo de inventarios para lo cual aplican una metodología mixta, con instrumentos como entrevistas, observación y listas de chequeos. Como resultado han obtenido que no existe un instrumento de control interno, políticas de registro y manejo de mercancías, por lo tanto, se concluye que es necesario aplicar un sistema informático contable, así como el manual de políticas internas y un plan estratégico de funciones y responsabilidades para cada área, de esta manera alcanzar un estado financiero confiable.

En el artículo científico de Burgos Bermúdez & Elías, (2022) denominado "Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev S.A. Ltda. De la ciudad de Guayaquil", aborda la necesidad de implementar un sistema de control de inventarios que permita la correcta toma de decisiones. La base del estudio se

sustenta en una metodología holística, recopilando datos por medio de encuestas y entrevistas basadas en un enfoque mixto de investigación a gerentes y contadores de la empresa. El resultado les permite evidenciar que no existe la correcta difusión de las políticas de control de inventario, ni existe un plan de gestión de inventarios, por lo que es necesario implementar la documentación sobre el sistema de control de inventarios para contribuir a la mejora continua de la empresa.

Según Ochoa et al., (2018) en su investigación titulada " El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del cantón Milagro" explica que una de las dificultades que presentan las compañías para conocer su situación actual y acorde a la toma de decisiones, es la falta de importancia y relevancia del análisis financiero. Esta investigación describe la presencia de cambios en procesos que realizan las empresas defina con el fin de plantear objetivos mediables y alcanzables, con la justificación de un patrimonio como variable base para la obtención de beneficios.

Además, Ochoa et al., (2018) sugiere la presencia de un equipo de trabajo con un alto nivel de experiencia en el área financiera, con la capacidad de arrojar los resultados incorporados en un informe de sugerencias en el cambio de toma de decisiones. Las técnicas y procedimientos empleados en el análisis financiero deben describir los factores externos e internos que afectan el entorno económico de la compañía, enlistando una serie de estrategias que garanticen la permanencia o el incremento de una ganancia en el corto o mediano plazo.

2.1.2. Bases teóricas

2.1.2.1. Control interno

Los controles internos en una empresa están diseñados e implementados para detectar desviaciones de las metas establecidas por la empresa en un determinado periodo de tiempo y se utilizan diversas categorías de controles para obtener información oportuna y confiable. "Controles existentes tales como: preventivos, de detección, correctivos, manuales informatizados y gestionados" (Suárez, 2018).

"El control interno requiere la toma de decisiones y la planificación adecuada para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de sus objetivos, tales como la eficiencia y eficacia operativa, la confiabilidad de la información y el cumplimiento

normativo" (Calle, Ivonne, & Erazo, 2020). Es decir, esta actividad es la que asegura el cumplimiento de las metas y planes previstas en el plan de la organización.

Del mismo modo el control interno (CI) es un elemento fundamental de control requerido en todas las organizaciones, independientemente del tipo y configuración. "El significado radica en la gestión, es decir, no es posible planificar, organizar, gestionar sin control" (Cantos, 2016).

Se considera también como un proceso de ajuste concertado de la organización, "los métodos y los procedimientos de una empresa por parte del directorio y la gerencia ejecutiva para brindar un nivel razonable de seguridad a la gerencia y al directorio de la empresa" (Sisalema, 2013).

De esta manera, la consideración de cómo funcionan los controles internos de una organización se convierte en una prioridad en el marco de auditoría, ya que incluye el organigrama y los enfoques y medidas concertados que se toman dentro de la empresa para proteger sus activos.

La autenticidad y exactitud de los datos contables, que se contribuye a la eficiencia operativa, para lo cual se han desarrollado diversos métodos con el fin de lograr un mecanismo flexible de evaluación del control interno, "cuyos resultados se ponderen adecuadamente como herramienta fundamental de los auditores para predecir y determinar el alcance de los procedimientos de auditoría utilizados" (Calle, Ivonne, & Erazo, 2020).

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otros responsables de la organización para garantizar la confianza y el logro de metas en las siguientes categorías:

- Efectividad de las acciones.
- Confiabilidad de la información financiera correspondiente.
- Cumplir con las leyes, políticas y reglamentos aplicables.

Esta definición refleja algunos conceptos básicos:

- El control contable es un proceso. Es un medio para un fin positivo.
- El control interno lo realizan las personas. No se trata solo de reglas, pautas y formularios, más bien del conjunto de personas que conforman los niveles de la organización.

- El control interno es un mecanismo para lograr los objetivos de una o más categorías separadas o relacionadas.

2.1.2.2. Modelos del Control Interno

Con el tiempo, el control interno recibió muchos significados. Actualmente existe un debate sobre el concepto de control interno, capaz de cumplir con los estándares de auditoría internacional, lo que lleva a su reconocimiento como un proceso de implementación estricto.

Para el concepto del beneficio, estos son tomados como el resultado de la gestión operativa en la empresa, asegurando que la rentabilidad sirva tanto para la cobertura de costos y gastos del negocio como el justificativo para atraer la inversión o incrementar el recurso económico de la compañía.

Cabe señalar que el control interno es muy importante. "Interviene directamente en los estados financieros, así como en la percepción respecto a la empresa y usuarios externos" (Briciu, Danescu, Danescu, & Prozan, 2014)

Los modelos de CI se han desarrollado para brindar apoyo y asistencia en el logro de objetivos de la organización, y una vez implementada y adaptada a las necesidades de la organización permiten un control eficaz, eficiente y rentable. A continuación, se describen los modelos más utilizados en la práctica comercial.

Tabla 1

Modelos de control interno

Modelo	Descripción	Objetivos
Modelo COCO	Fue creado en 1995 por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados (CICA) para brindar un modelo simple y directo que combina veinte criterios en cuatro pasos para lograr las metas de una organización. Además, simplifica conceptos y utiliza un lenguaje que facilita la discusión de sus alcances	<ul style="list-style-type: none"> - Impacto de la tecnología y estructura empresarial a través de la transferencia de valor, visión empresarial compartida y comunicación abierta. - Informar públicamente sobre la efectividad de las medidas de control de acuerdo con el objetivo.

	en un lenguaje entendido por todos los miembros de la organización.	- Proteger los intereses de los socios e inversores.
Modelo COSO ERM	El modelo Enterprise Risk Management (ERM), aplicado a los procesos de gestión, administrativos y otros niveles de RR.HH., que dan como resultado el conocimiento de los riesgos de tal forma que afecten a la organización, pero de forma sensata y así minimizarlo para alcanzar objetivos previsto.	<ul style="list-style-type: none"> - Agilizar las decisiones para hacer frente al riesgo estratégico. - Minimizar eventos negativos y pérdidas operativas. - Identificar y gestionar los riesgos organizacionales. - Uso razonable de los recursos.
	El modelo ERM clasifica los objetivos de una organización en cuatro categorías; objetivos estratégicos, objetivos operativos, objetivos relacionados con la información a terceros y objetivos relacionados con el desempeño. Es un proceso continuo por parte de los empleados en todos los niveles de la organización para identificar eventos potenciales, gestionar riesgos y proporcionar una seguridad razonable de los objetivos.	

Fuente: Calle, G; Narváez, C; y Erazo, J. (2020).

Los responsables de identificar los riesgos son: el directorio, auditoría interna, la administración y los empleados. "Con el involucramiento de todo el personal de la

empresa es posible contribuir y mejorar el desarrollo de las operaciones de la empresa, tal como se define en las políticas y procedimientos correspondientes" (Suárez, 2018).

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas en una entidad para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política admirativa. Además de:

- Proteger los activos de la empresa.
- Obtener información correcta y confiable, así como los medios para comprobarla.
- Promover la eficiencia de las operaciones; y
- Lograr la adhesión a las políticas de la dirección de la empresa.

Tabla 2

Responsabilidades del personal de control interno

Cargo	Responsabilidad
Director ejecutivo	<ul style="list-style-type: none"> - Responsabilidad global del sistema de control interno. - Asegurarse de que todos y cada uno de los componentes del sistema estén en su lugar. - Crear un estilo en base a la gestión y filosofía empresarial. Impacto en la selección de los miembros de la junta. - Cumplir con la realización de pruebas de control con la gerencia.
Gerencia	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer procedimientos de control más específicos. - Supervisar e informar sobre la eficacia del control. - Puede ejecutar algunos programas de control.
Gerente financiero	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer procedimientos de control más específicos.

- Supervisar e informar sobre la eficacia del control.
 - Puede ejecutar algunos programas de control.
- Comité de auditoría**
- Proporciona orientación sobre las actividades de supervisión de la gestión.
 - Mediante la selección de ejecutivos, ayuda a definir expectativas de integridad y valores éticos dentro de la empresa.
- Auditor interno**
- Desarrollar metas de alto nivel y planes estratégicos.
 - Examinar los controles internos y hacer recomendaciones para mejorar.
 - Controlar las actividades con la debida diligencia.
- Personal general**
- Deben informar acerca de los inconvenientes o problemáticas operativas generales, violaciones del código de conducta u otras violaciones de las políticas, normas, reglamentos o ley.

Fuente: Fonseca, L. (2011).

2.1.2.3. Componentes del control interno

El control interno se compone de 5 elementos las cuales permiten administrar las empresas, por medio de su interrelación, a continuación, se detallan:

Ambiente de control

Se refiere al entorno para el estímulo e influencia de las actividades que desarrolla el personal, además se relaciona con el control de las actividades de los distintos departamentos, este componente es la base de toda disciplina y estructura, incidiendo en los aspectos como estructura del entorno de la organización. "La asignación de autoridades y responsabilidades, organización y desarrollo del recurso humano, valores y creencias empresariales además de la toma de conciencia sobre la importancia del control" (Romero, Control interno y sus 5 componentes según COSO, 2022). Además, son varios los factores que inciden en el ambiente de control, estos se detallan en la siguiente figura.

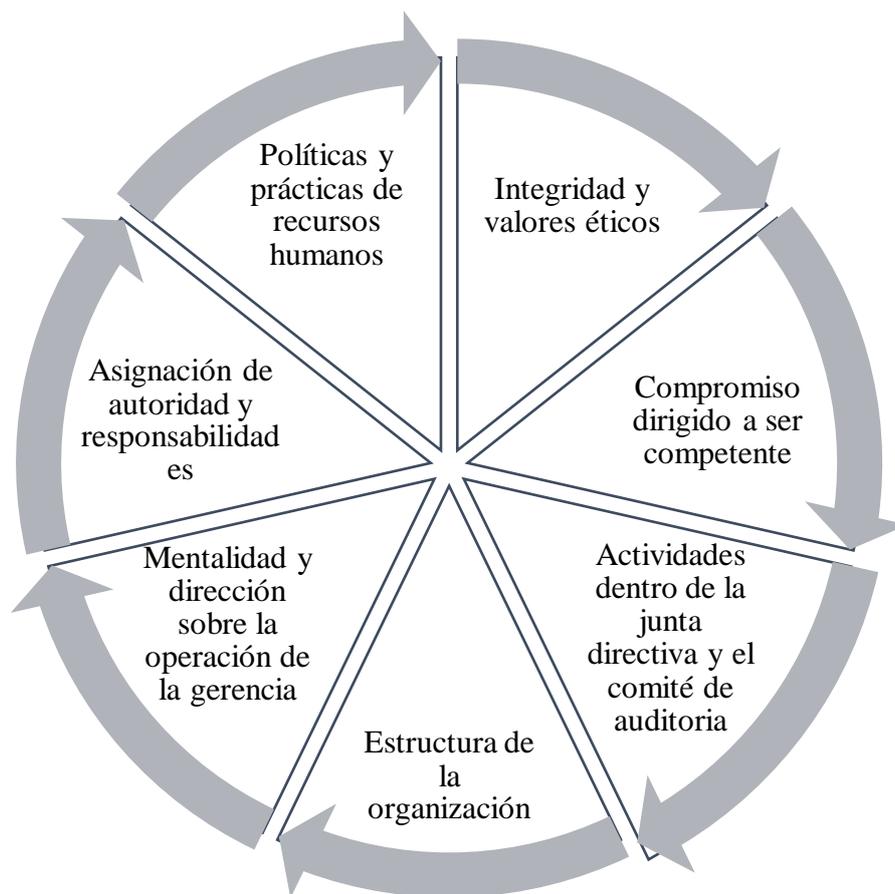


Figura 2 Factores del ambiente de control

Fuente: Romero, J. (2022)

En esta etapa de identificación y análisis de los riesgos más importantes inciden en el buen desarrollo de los objetivos, por lo tanto, es indispensable mejorarlos. Por lo tanto, se establecen los mecanismos necesarios para su identificación y manejo a nivel interno y externo de la entidad.

En toda empresa hay riesgos, pero estos son importantes por afectar a los objetivos, estos últimos representan, la base de la organización, y en función de estos se orientan los recursos y medios para una base sólida de control interno. (Romero, Control interno y sus 5 componentes según COSO, 2022), los objetivos de una empresa pueden estar alineado a lo siguiente.

- Objetivos de cumplimiento: estos se relacionan a cumplir con las leyes, normas y reglamentos externos e internos ligados a la empresa.

- objetivos de operación: son los que miden la efectividad y eficiencia de las actividades operativas.
- objetivos de información financiera: se orientan a conseguir datos del aspecto financiero que sean confiables.

Para el cumplimiento de los objetivos es necesario aplicar dos respuestas claves, la primera se trata de la implementación de un adecuado control interno, pues es una garantía para el cumplimiento de los objetivos y de la seguridad de información financiera.

El segundo se relaciona al cumplimiento del objetivo de operación, estos tratan de mantener consistencia entre las metas en los distintos niveles, por medio de una identificación en aspectos críticos que influyen en el éxito, mejorando los resultados a través de medidas preventivas. (Romero, 2022).

Actividades de control

"Son las que son ejecutadas por la gerencia y colaboradores de una empresa con el fin de que se cumplan las actividades de forma continua, estas se plasman por medio de las políticas, sistemas y procedimientos" (Romero, 2022)

Información y comunicación

"Se distribuyen en todos los entes y ejes que se relacionan con el cumplimiento de objetivos, además se distinguen en controles generales y controles de aplicación sobre los distintos sistemas de información" (Romero, 2022).

- Control general: son los que aseguran la operación y continuidad, es decir, se relaciona al control de información, seguridad física, procesador de datos, contratación, mantenimiento del software y hardware, es decir todo lo relacionado con la parte operativa.
- Control de aplicación: se direcciona a lo interior de los diferentes sistemas, enfocándose además para lograr el correcto procesamiento, integridad y confiabilidad.

Supervisión y seguimiento

Con el pasar el tiempo y en base a las circunstancias internas y externas los sistemas de control sufren deficiencias por lo tanto es necesario supervisarlos y darles seguimiento, es decir; "Evaluarlos para identificar aquellos que se han debilitados, aquellos que resulten insuficientes o aquellos que ya no sean aplicables al contexto, esto tiene el fin de robustecer los mecanismos aplicado en las empresas" (Romero, Control interno y sus 5 componentes según COSO, 2022).

2.1.2.4. Bases del control interno

Las bases de un control interno están basadas en tres: 1. El control contable de inventario; 2. La autorización de compra, producción y venta de inventario; 3. El inventario físico/periódico.

1. Control contable de inventario

El control de inventario trata sobre el establecimiento de un sistema para el inventario permanente, suportando a su vez tres cuentas del libro mayor denominados: almacén, costo de ventas y ventas.

2. Autorización de compra, producción y venta de inventarios

"Se toma en consideración el control de entradas el cual se controla por las compras y producción, por otro lado, considerando el control de ventas, este se controla por las ventas" (Argotti Zumbana, 2018). A continuación, es necesario que se tome en cuenta ciertos puntos para el control de compras:

- Documentación sobre el pedido de compras al vendedor.
- Órdenes de compra
- Ordenes de producción
- La recepción de unidades por cada almacenista
- Información sobre las notas de entrada al almacén
- Información acerca de las notas de remisión del proveedor
- Facturas de cada proveedor
- Correspondiente registro de compras

Elementos requeridos para el control de ventas:

- Pedidos de los clientes
- Documentación sobre ordenes de entrega
- Notas de remisión en base a las ventas
- Facturas de ventas
- Información sobre el registro de ventas

3. Inventarios físicos periódicos.

"Tiene la finalidad de identificar errores, equivocaciones, aspectos irregulares o robos por medio de la comparativa entre el inventario físico y el auxiliar de cuentas correspondientes al libro mayor" (Zumbana, 2018).

2.1.2.5. Tipos de control interno

Control interno preventivo

Este tipo de control busca la prevención de los errores o fraudes dentro de una entidad, este debe extenderse más allá de las áreas financieras y considerar aquellas actividades que permiten que se mantenga la operación. "Su implementación requiere de la definición de la visión y misión de la empresa, además de un código de conducta a la cual el recurso humano se vincula" (Terreros, 2021).

ventajas

- Al actuar oportunamente ante el problema suscitado, se minimizan los riesgos negativos para la entidad.
- Se pueden controlar las operaciones en cuanto a calidad y disminuir los errores.
- Al ejecutar las acciones con rapidez se puede tomar medidas correctivas más eficaces.
- Permite el correcto nivel de autocontrol de la organización
- Mejorar de manera positiva la toma de decisiones e incurre a estrategias más elaboradas.
- Permite detectar los posibles errores futuros.

Control interno preventivo

"Permite identificar los riesgos, errores, omisiones u otro tipo de actos deliberados que pueden constituir una amenaza considerable para la empresa, además es un complemento del control interno preventivo" (Terrerros, 2021). Estos generalmente se enfocan en lo siguiente:

- La supervisión
- La revisión de los registros
- Las auditorías de sistemas
- Los archivos que comprueben la integridad

Por otro lado, estos controles internos identifican las siguientes fallas más comunes:

- La falta de transparencia en las transacciones.
- Inadecuados registros de actividad
- Políticas y procedimientos internos inexistentes
- El exceso de confianza entre los colaboradores
- La ausencia de códigos de ética y conducta del personal

Control interactivo y correctivo

Este control se desarrolla mediante el establecimiento de las acciones necesarias para dar solución a los efectos no deseados, es decir: "Permite restablecer a las condiciones óptimas de funcionamiento. Además de formular los mecanismos necesarios para que estos no se presenten nuevamente" (Terrerros, 2021).

2.1.2.6. Riesgo

El riesgo se define como la vulnerabilidad frente a un potencial perjuicio o daño a personas, organizaciones, empresas o unidades, mientras mayor es la vulnerabilidad el riesgo se incrementa. Cuando un auditor emite una opinión en cuanto a la razonabilidad de la información financiera de una entidad, esta se enfrentará a varias posibilidades de que su opinión sea inapropiada, es decir que esta probabilidad de error es conocida como riesgo. "En auditoría el riesgo hace referencia a la probabilidad que un auditor proporciona a cierta opinión errada sobre las irregularidades no identificadas" (Santos, 2018)

Categorías del riesgo

- **Riesgo inherente:** se relaciona a los erros trascendentales en la información contable, sin importar si existe o no un sistema de control. "Este depende el tipo de negocio, medio ambiente, y tipo de transacción" (Armijos Santos, 2018).
- **Riesgo de control:** es el riesgo generado por la deficiencia en la detección y corrección del riesgo inherente. "Este se evalúa por medio de la comprobación y pruebas de cumplimiento" (Armijos Santos, 2018).
- **Riesgo de detección:** es aquel cuando no se detecta o se omite un error de tipo significativo, esto sucede por inadecuados procedimientos de auditoria empleados. "La inapropiada aplicación de estos instrumentos de auditoria, limitados alcances o malas interpretaciones de los resultados, perjudican a la entidad de no mitigarlas a tiempo" (Armijos Santos, 2018).

2.1.3. Inventario

Se da a conocer el inventario como un documento simple de la contabilidad y consiste en una lista detallada, organizada y valorada de todos los activos y pasivos de una empresa. Se utiliza para controlar las partidas que componen el patrimonio de la organización en un momento dado. "Los inventarios se pueden realzar diariamente, semanalmente o mensualmente según las necesidades que tenga la empresa en base a sus actividades" (IONOS, 2018).

El inventario tiene tres funciones básicas:

- En primer lugar, es la base para las cuentas anuales.
- En segundo lugar, permite detectar posibles pérdidas, en caso de robos, mermas, entre otros.
- En tercer lugar, permite corregir posibles errores que se han registrado en la contabilidad correspondiente a existencias.

Además, son el fin de llevar a cabo un inventario de manera correcta, es importante que la información contable abarque ciertas características que se muestran a continuación:

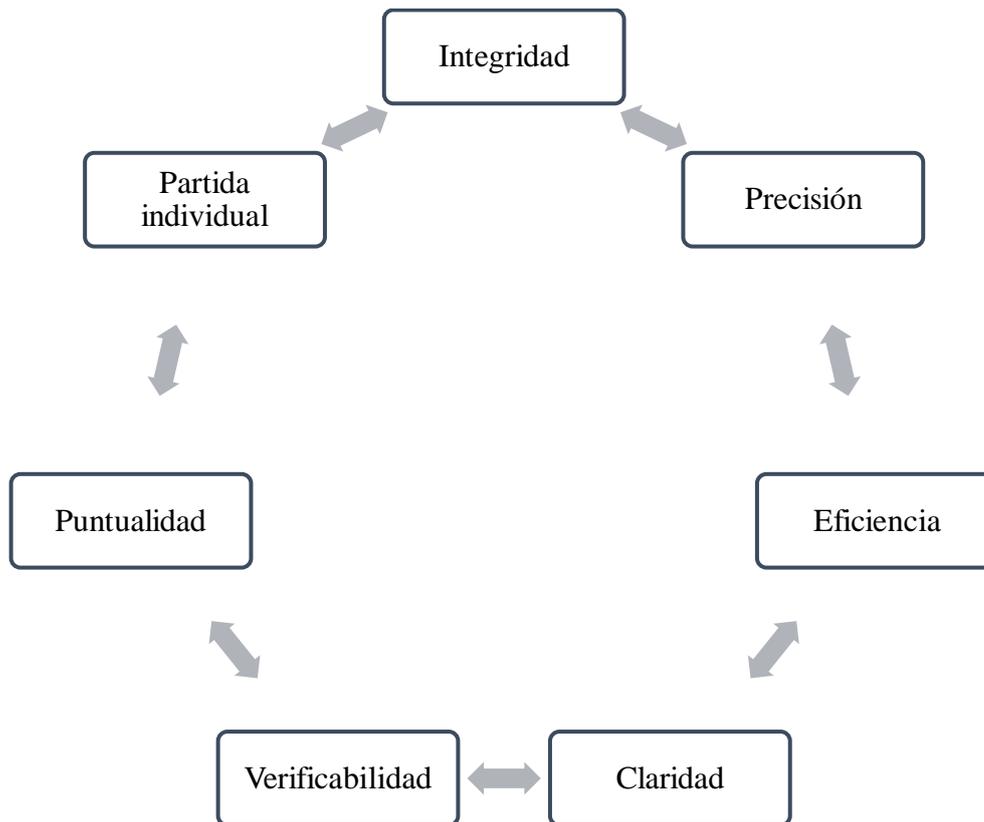


Figura 3 Características de la información contable

Fuente: IONOS (2018)

2.1.3.1 Tipo de inventario

Se encuentran presentes en los inventarios las llamadas cadenas de suministro, representadas por los movimientos de flujo de materiales hasta su consumo, eliminación o destrucción de sus componentes, es decir que existe una clasificación en cuanto a ubicación, función, tiempo, volumen y demanda.

Según su ubicación

- **Físicos:** " Esto significa que son todos los bienes físicos tangibles pertenecientes a la empresa. incluye todo, desde los muebles de la empresa hasta el almacenamiento completo de la misma" (IONOS, 2018).
- **Intangibles:** "Aquellos bienes que no pueden contarse debido a que no son físicos, siendo activos intangibles, activos corrientes, pasivos, saldos de

cuentas bancarias, cuentas por cobrar, licencias de software, derechos de autor y marcas registradas" (IONOS, 2018).

Según el tipo de producto

- **Materias primas:** Todos aquellos materiales utilizados en la producción de la empresa de tal manera que se determine la disponibilidad del stock de materias primas a utilizar en la fabricación del producto final.
- **Productos en proceso de fabricación:** Esta incluye cualquier producto disponible en base a un fabricante o proveedor industrial. que aún se esté fabricando. "dependiendo de la fecha límite, se debe tener en cuenta la cantidad de material, mano de obra y otros costes de producción" (IONOS, 2018)
- **Productos terminados:** Estos hacen referencia a productos terminados, es decir que su proceso de transformación ha finalizado y están disponibles para la venta.
- **Suministros de fábrica:** Son aquellos materiales necesarios para la producción de un producto, debido a esto su categoría no es exacta ya que depende de materiales se utilizarán en el momento.

Según su función

- **Seguridad o reserva:** Son aquellos que se almacenan como una medida de previsión ante cualquier situación que conlleve a la escasez del material u algún tipo de aumento inesperado con respecto a la demanda de los clientes.
- **De desacoplamiento:** Se requiere cuando hay dos fases para la finalización de un proceso o tareas y materiales que no se pueden sincronizar. "Este inventario proporciona suficientes suministros para cada actividad completada" (IONOS, 2018).
- **En tránsito:** Incluye bienes que se han pedido, pero aún no se han recibido y están ascendiendo en la cadena de valor (IONOS, 2018).
- **De ciclo:** Necesario si la cantidad de material a comprar (o producir) es mayor que la necesidad inmediata. "Está diseñado para reducir los costos unitarios correspondientes a la compra y es ideal para productos no perecederos" (IONOS, 2018).

- **Estacional:** Esta es necesaria para la producción cuando la disponibilidad de un producto aumenta, esto sucede en los periodos de baja demanda, así tendrá suficiente al terminar el periodo. "Se utiliza normalmente para indicar perdidos en lo que dicho crecimiento se repetirá, dependiendo del país y cambios estacionales del año" (IONOS, 2018).

Según su función

- **En ductos:** Se toma en cuenta los stocks en tránsito con diferentes niveles de entrega.
- **Para especulación:** Se lo reconoce cuando se comprar ciertos productos especulativos como el oro, de esta manera podrán asegurar que estén disponibles las suficientes cantidades para satisfacer la demanda actual.
- **Naturaleza regular o clínica:** En este caso se garantiza el cumplimiento de los requisitos entre ciclos de actualización sucesivos.
- **Seguridad:** Son utilizadas como método de previsión. "El stock de seguridad garantiza mediante un control adecuado para que los materiales o productos estén disponibles en caso de que haya alguna diferencia entre el tiempo de pedido o reposición" (IONOS, 2018).
- Existencias obsoletas, muertas o perdidas: Aquí se incluyen los artículos que se encuentran dañados, vencidos, robados, o perdidos, esto puede darse por realizar el almacenamiento a largo plazo.

2.1.3.2. Gestión de inventario

La gestión de inventarios implica monitorear el stock de bienes en la empresa para controlar mejor cuándo es el momento adecuado para comprar y evitar el exceso de inventario. "Una buena gestión del inventario ayuda a evitar que las empresas pierdan ventas potenciales porque no pueden satisfacer la demanda de los consumidores" (Suárez, 2018).

En base a la gestión de los inventarios derivamos la importancia que tiene sobre los negocios, por lo que debe administrarse y controlarse de tal manera se reduzca el nivel de incertidumbre sobre la adquisición de los productos para la venta. "Además de maximizar la adquisición a precios bajos en función de las oportunidades para satisfacer las necesidades de los clientes" (Parada, 2009).

Dado que la importancia del inventario en el entorno empresarial actual ha aumentado, ya que afecta tanto la entrega de productos a los consumidores como los requisitos de capital que las empresas deben invertir en la gestión de los mismos. "Se debe garantizar un alto equilibrio proporcional entre inversión y servicio al cliente, proveyendo el inventario necesario de acuerdo a la demanda del producto" (Arango, Giraldo, & Castrillón, 2013, pág. 743).

La gestión del almacén corre a cargo de la administración general de NOVA JEAG S.A. Esta área tiene la capacidad de obtener una mejor perspectiva y decisiones en el análisis de compras de productos, con un equilibrio óptimo, evitando el error más común de comprar sin saber cuál es la demanda correspondiente, de modo que satisfaga las necesidades de los clientes sin incurrir a costos por almacenamiento a largo plazo en mercancías.

2.1.4. Aspectos teóricos de control interno y su relación con los inventarios

La comprensión en cuanto al control interno y su relación con los inventarios parte de la concepción integral de sus términos, por lo que según Ortega Marqués et al., (2018), el control se refiere al proceso empleado para ver lo que se está llevando a cabo, evaluarlo y de ser el caso tomar medidas de cambio, por lo tanto el control interno se consolida como la base de las operaciones y actividades dentro de una empresa, encargada de guiar la producción, distribución, financiamiento y administración de cada procedimiento. Este es realizado por parte del área directiva, gerencia y el personal en búsqueda de solventar las falencias que pueden poner en riesgo a la empresa.

Bajo ese mismo concepto el control de inventarios, es contribuye a actuar de forma oportuna sobre el aspecto contable, dotando de información, real, confiable y transparente de la empresa a nivel económico. "Por otro lado el inventario posibilita el hecho de que las empresas cuenten con los recursos materiales necesarios que faciliten la operación y producción de algún bien o servicio, satisfaciendo de manera positiva la demanda" (Ortega Marqués, Padilla Domínguez, Torres Durán, & Ruz Gómez, 2018).

Por lo tanto, el control interno es el conjunto de procedimientos que permiten verificar los datos reportados por los distintos departamentos de una empresa, se asocia a los inventarios no solo en cuantía, sino también la dependencia en cuanto a las utilidades de la empresa. Es ahí donde radica la trascendencia de contar con un adecuado control interno, buscando alcanzar las siguientes ventajas:

- Se reducen los costos financieros debido al alto valor de inventarios.
- Puede disminuir el riesgo ante cualquier tipo de acto como fraude, robos o daños físicos.
- Da como resultado una paralización en la producción por falta de insumos.
- Reducción de las perdidas por fluctuación de ciertos insumos.
- Por lo contrario, se da la reducción de pérdidas por fluctuación de precios.
- Reducción en el costo del inventario físico anual.

2.1.5. Razones financieras

Las razones financieras son indicadores que se utilizan para medir o cuantificar la situación financiera de una empresa, ya sea en su totalidad o en una unidad de ella. Estos indicadores reflejan el estado financiero, en relación de cifras monetarias que se enlazan con el funcionamiento de un negocio o empresa y se representan mediante un orden determinado.

Objetivos



Figura 4 Objetivos de razones financieras

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

El uso de las razones Financieras requiere de una correcta aplicación e interpretación para que den resultados, para ello es indispensable utilizar indicadores que nos informen sobre:

1. Liquidez
2. Endeudamiento
3. Rentabilidad
4. Productividad
5. Crecimienmto y
6. Actividad del negocio

1. Razón de liquidez

Las razones de liquidez brindan informacion acerca de ka capacidad que tiene la compania para enfrentar sus deudas a corto plazo. Las razones de liquidez permiten identificar el grado o indice de liquidez con el que cuenta la empresa y para ello se utilizan lo siguiente:

- **Pasivos corrientes:** obligación o deuda que debe ser pagada en el corto plazo por lo que exige una disponibilidad de recursos igualmente en el corto plazo, es decir la empresa debe tener la capacidad suficiente para generar ese flujo de efectivo.
- **Activos corrientes:** todo activo que está disponible para su utilización inmediata o que está disponible en el corto plazo para cubrir necesidades, obligaciones o contingencias de la empresa.
- **Inventarios:** registro de los bienes en existencia destinados a realizar operación, compra, alquiler, venta, uso o transformación.

a) Liquidez corriente

Este indice relaciona los activos corrientes frnete a los pasivos de lka misma naturaleza. Cuanto mas alto sea el coeficiente, la empresa tendra mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Generalmente se maneja el criterio en base a una relación adecuada entre los activos y pasivos corrientes de 1 a 1, considerándose, específicamente desde el punto de vista del acreedor, que el índice es mejor cuando alcanza valores más altos. No obstante,

esta última percepción debe tomar en cuenta que un índice demasiado elevado puede ocultar un manejo inadecuado de los activos corrientes.

b) Prueba Acida

La prueba de ácida es una forma de medir la capacidad de las compañías para pagar sus deudas a corto plazo incluyendo los inventarios. Es un indicador más riguroso, es decir básicamente pretende verificar la capacidad de cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Se puede precisar que el valor ideal para este indicador es acercarse a 1, aunque es admisible por debajo de este nivel, dependiendo del tipo de empresa y de la época del año en la cual se ha hecho el balance.

2. Indicadores de solvencia

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objetivo medir en qué grado y de qué forma se participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y dueños de la compañía.

1. Endeudamiento del activo

Esta razón de endeudamiento permite al analista observar el riesgo financiero que la empresa tiene. Además, otorga una idea general sobre la deuda y capital de la entidad. Es importante tener cuidado al interpretar estas razones, es decir mientras mayor sea el riesgo financiero de la empresa las posibilidades de que no pague o incluso quiebren, se amplían. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

$$\begin{array}{l} \text{Endeudamiento} \\ \text{del Activo} \end{array} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

2. Endeudamiento patrimonial

Este indicador mide el nivel de compromiso del patrimonio para los acreedores de la empresa. Esta razón sirve también para indicar la capacidad de créditos, saber si los propietarios o los acreedores son los que financian mayormente la empresa, mostrando el origen de los fondos que esta utiliza.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

3. Indicadores de Rentabilidad

La rentabilidad hace referencia a la ganancia de realizar una inversión, resulta de comparar la utilidad con lo que se haya invertido. Además, es la capacidad que se tiene para generar suficiente utilidad o ganancia. Además, si no se conoce el porcentaje de dinero o capital invertido, no se podrá saber si el desempeño de esta inversión fue positiva o negativa económicamente. Por tanto, la rentabilidad ayuda a identificar las operaciones que impulsan el crecimiento a su vez a detectar asertivamente los errores. Se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

Cuanto más elevado sea el valor de la Rentabilidad Financiera, equivalen un contexto muy favorable para recomendar la inversión y proponer acciones prácticas e en este sentido.

Elementos de la rentabilidad

Ventas: representan el tiempo, la demanda y el consumidor, estas se maximizan cuando la organización ha medido adecuadamente la curva de la demanda en base a los consumidores.

Precio: esta representa la fijación de los precios así determinar la ganancia, es importante identificar la competencia para ampliar ganancias.

Gastos: representan todos los aspectos para que el producto o servicio pueda comercializarse, como los recursos que se eroga en los procesos comerciales o de producción, incluidos los de publicidad.

Permanencia: esta representa el rendimiento de la entidad, en base a entornos sociales, tecnológicos y fuerzas del mercado.

Figura 5 Elementos de la rentabilidad

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

2.1.6. Rotación de inventarios

La rotación de inventarios permite observar el tiempo en que tarda en sustituirse el inventario antiguo por uno nuevo. Esta razón se encuentra medida en días. Sirve además como política de control de existencia en el inventario en un periodo de tiempo determinado, la rapidez con la que se repone el stock en logística tras las operaciones del negocio.

$$\text{Rotación de Inventario (veces)} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

$$\text{Promedio medio de Inventario} = \frac{360}{\text{Rotación (veces)}}$$

Razón alta: indica que la empresa podría quedarse sin inventarios, repercutiendo en ventas y consecuencias en la utilidad.

Razón baja: : indica la existencia de inventarios obsoletos, mismos que se repercuten en las ventas y utilidades. Además, se considera el costo de oportunidad.

Para mantener un índice de inventarios equilibrado, se debe utilizar un sistema de administración confiable que realice seguimientos de la demanda y realice un análisis en tiempo real de las existencias, evitando situaciones de exceso de existencias y pedidos pendientes. En segundo lugar, debe utilizarse técnicas de gestión de inventarios eficientes,

que implementen automáticamente la información de cada actividad. Y por su puesto una sólida estrategia de ventas y técnicas de mercadotecnia actualizados.

2.1.7. Políticas de Inventarios

Las políticas de inventario son estrategias, métodos o instrucciones puntuales que sirven para definir cómo se va a gestionar los recursos del almacén. Además, son consideradas como base fundamental para la toma de decisiones correctas e inteligentes dentro de la organización.

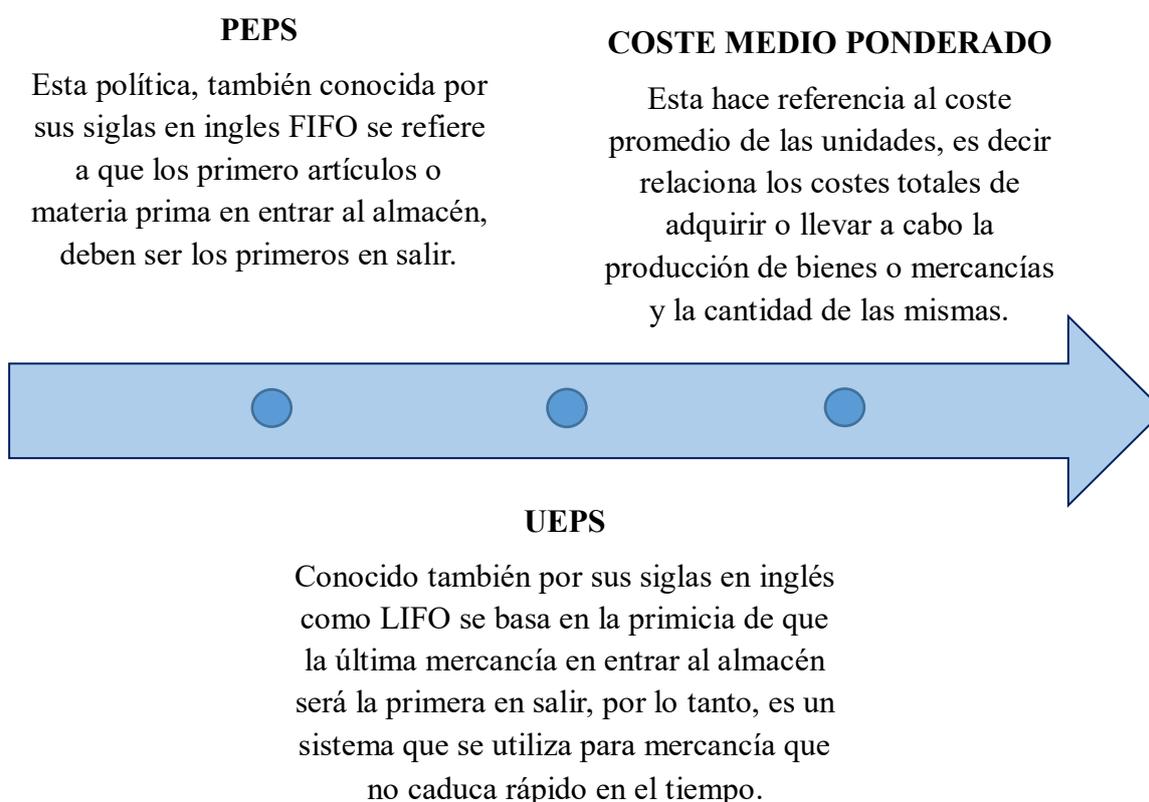


Figura 6 Políticas de inventarios

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Políticas Contables

Son principios específicos, bases de medición y prácticas que son aplicadas en la preparación y presentación de los estados financieros, registros, análisis de la información sobre los informes. Por lo mencionado, las políticas contables son elementos importantes para la preparación de los estados financieros adoptados por la entidad en base principios, acuerdos, reglas y procedimientos. (Barreto, 2021)

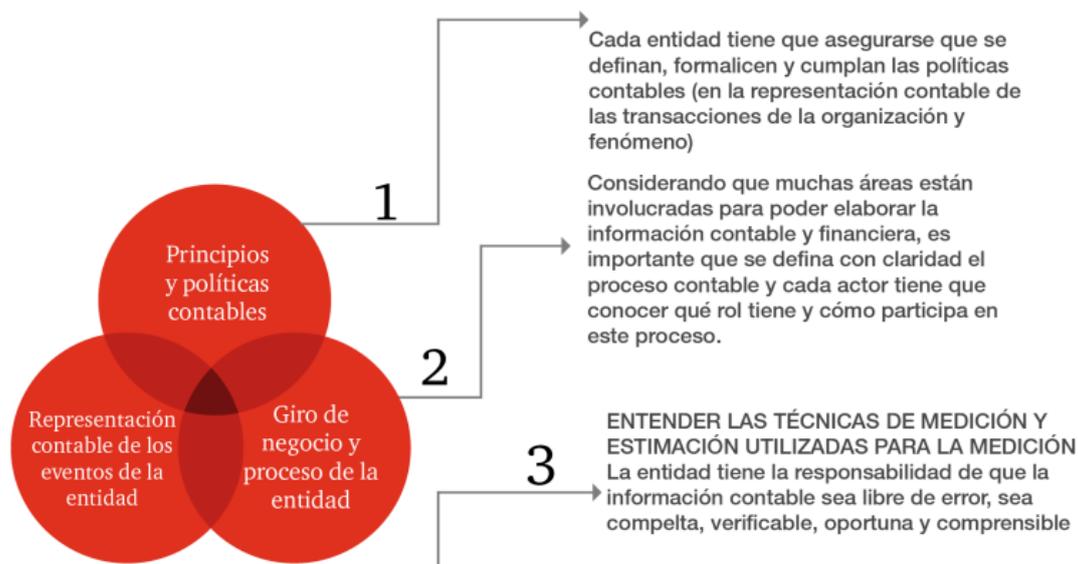


Figura 7 Análisis de las políticas contables

Fuente: Jerson, B. (2021)

Estados Financieros

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que muestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual. (Sáenz, 2020)

2.1.8. Auditoría de Inventarios

Es un proceso que puede ser realizado internamente por la gerencia de la tienda o de forma externa a través de un editor, el cual realiza aplicando un procedimiento analítico que permite verificar los métodos de inventarios de una empresa y así poder verificar que el conteo de los bienes y los registros financieros realmente coinciden.

La auditoría de inventarios tiene la finalidad de comprobar si los bienes son suficientes para las necesidades de la empresa y si existe un control implementado adecuadamente. Es decir, mantener un proceso de administración puede reducir la duración, costos y en general la complejidad de los procedimientos.

2.2. Marco legal

2.2.1. Constitución de la República del Ecuador

En el título número cuatro de la Constitución se da a conocer la participación y organización del poder, ciertamente el capítulo enfatiza a profundidad la función de transparencia y control social.

En donde se establece en el artículo 211 que la "Contraloría General del Estado es la entidad encargada del control en el uso del estado, es aquí donde se dan los lineamientos para el control de los recursos al sector empresarial" (C.R.E., 2008).

Art. 300.- El régimen tributario interno se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, interrogativa, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria se prioriza los impuestos directos y progresivos. la política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsable. (C.R.E., 2008)

2.2.2. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2)

El objetivo de esta norma es orientar en el tratamiento contable de los inventarios. "En donde se detalla que el costo es un tema de suma importancia en la contabilidad de inventarios, esta norma da a conocer una guía para la correcta determinación de costos además de fórmulas empleadas para su correcto calculo" (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2012).

La norma se aplica a todos inventarios exceptuando las obras en curso, instrumentos financieros y activos biológicos quien tiene relación con lo que respecta a la actividad agrícola y sus productos correspondientes a la cosecha y recolección. "En definitiva la presente norma se centra en empresas que desarrollan actividades productivas, con la finalidad de incentivar, proteger y alentar al cumplimiento de normas vigentes" (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2012).

2.2.3. Normas internacionales de Auditoria

Las normas internacionales de auditoria prevén guías adecuadas para que el auditor obtenga una comprensión sobre los sistemas contables y controles internos de una entidad, de tal manera que sea suficiente para planear y desarrollar estrategias efectivas

durante la ejecución de la auditoría. Permite además la determinación de conclusiones sobre la realidad de la estructura y comportamiento de la organización.

La Norma Internacional de Auditoría (NIC 400) numeral 6, tiene como propósito establecer lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre los riesgos de auditoría y sus componentes. "El autor deberá tener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditorio efectivo, además deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría" (Normas Internacionales de Auditoría, 2011)

2.2.4. Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LTRI.

La aplicación de las leyes ecuatorianas a temas financieros, contables y administrativos es de suma importancia de tal manera que se pueda evitar riesgos potenciales relacionados con el incumplimiento de las normativas con respecto a los impuestos, por lo contrario, aplicarlas de manera correcta dará como resultado una buena gestión en las actividades económicas, financieras y organizacionales.

Art. 37.-Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - "Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definida como tales en la Ley de Régimen tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad" (Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI, 2018).

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades económicas empresariales y que operen con un capital propio. "Par fines del cumplimiento de lo establecido en el presente artículo, el contribuyente evaluara al primero de enero de cada ejercicio fiscal su obligación de llevar contabilidad con referencia a la fracción básica desgravada del impuesto a la renta establecida para el ejercicio fiscal inmediato anterior" (Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI, 2018).

Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones. - "Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación" (Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI, 2018).

Toda empresa debe conocer su condición económica y financiera, el análisis financiero permite identificar los problemas existentes, variaciones y los factores que lo ocasionan, un diagnóstico adecuado sobre el nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento, y rentabilidad, podrá facilitar la toma de decisiones gerenciales.

Art. 43.- Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito. – "Las entidades financieras, así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios" (Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI, 2018).

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

El desarrollo de este estudio se caracteriza por poseer un enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo a vez, , para lo cual Núñez (2017), establece que este tipo de enfoques buscan responder a un problema de investigación desde un diseño concurrente y secuencial acogiendo información tanto cualitativa como cuantitativa para recurrir a técnicas de instrumentos que permitan proporcionar las herramientas necesarias desde el enfoque paradigmático positiva y natural en la recolección de datos, logrando de esta manera cumplir con los objetivos de investigación. Por lo cual, este estudio se caracteriza como mixto por la naturaleza de la investigación, ya que acogió información secundaria y primaria con la cual se obtuvo una estadística.

3.2. Alcance de la investigación

Por la naturaleza de la investigación misma y el alcance a los objetivos, este estudio se catalogó de tipo descriptivo y a la vez de tipo explicativo, en cuanto a la investigación descriptiva Guevara (2020), menciona que este tipo de investigación se efectúa con la finalidad de describir los componentes principales de una realidad; mientras que, la investigación explicativa se desarrolla bajo una relación casual que no solo persigue describir o acercarse a un problema si no que procura enfocarse y precisar las causas del mismo.

3.4. Técnicas e instrumentos para obtener los datos

- *Observación directa*

El desarrollo mismo de la investigación se fundamenta en la observación directa, debido a que el investigador dispone de los permisos para desarrollar una investigación desde las instalaciones y poder determinar la realidad de la misma, para lo cual se sustenta con la recolección de información primaria.

- *Entrevistas*

La entrevista permitió recolectar información primaria, es decir desde la fuente. Para lo cual, se establecería una guía de preguntas que permitieron la

obtención de datos necesarios desde la gerencia. Por lo que, se presenta como anexo de este estudio.

- *Encuestas*

Esta técnica permitió la recolección de información primaria, la cual se desarrolló mediante el desarrollo de unos cuestionarios de preguntas cerradas en calidad de instrumento; para lo cual está enfocada al departamento del área de bodega y se presenta la plantilla como anexos de este informe.

3.4. Población y muestra

- **Población**

La población está determinada por la totalidad de unidades de análisis a estudiar; también como el "conjunto de individuos, objetos, elementos o fenómenos en los que se presenta determinadas características susceptibles de ser estudiadas" (D'Angelo, 2018). Es por ello que la población a estudiar en el trabajo investigativo corresponde a una lista de verificación, la misma que se encuentra corroborada por el Gerente y Jefe de bodega de "NOVA JEAG S.A.", ya que están directamente relacionados con la información documentada de la empresa.

- **Muestra**

La muestra poblacional es el conjunto de datos pertenecientes a usuarios específicos; "Por lo que, estadísticamente debe ser constituida por un cierto número de observaciones que representen de manera adecuada el total de los datos" (López, 2018). Para lo cual, esta investigación desarrolló un muestreo no probabilístico por conveniencia del investigador, ya que se determina para este caso, elementos escogidos con base a criterios o juicios preestablecidos por el investigador.

3.6. Presentación y análisis de resultados

La entrevista realizada al gerente General, Contador, Jefe de bodega de "NOVA JEAG S.A.", fue ejecutada exitosamente, se colaboró sin ningún inconveniente con los autores y se notó en sus respuestas mucha sinceridad.

- **Resultado de encuestas: Gerente General**

1. **¿Cumple el departamento con el estatuto, las normas y políticas en base al control de inventarios?**

Respuesta: Si, el proceso productivo es de conocimiento general para los colaboradores, conocen las actividades que hay que realizar diariamente. Aunque también existen casos especiales de producción en dónde suelen cambiar en cierta medida las labores de la misma.

2. **Según su criterio ¿Cómo valora el funcionamiento del sistema de control de inventario con respecto a este servicio y por qué?**

Respuesta: En la actualidad cuando nos referimos a los sistemas de inventarios manuales o que consiste en realizar revisiones como es la cuestión, son obsoletos para las empresas que van escalando en los niveles de crecimiento.

Mi opinión personal es que, debido a la globalización, mercado en crecimiento, aumento de la demanda hace más difícil tomar a la empresa el ritmo en cuestión al control que se lleva, siendo una desventaja que con la implementación en un sistema de control nos llevaría a reducir el tiempo en una cosa y poderlo aprovechar de mejor forma en otra.

3. **¿En la Empresa hay un sistema de control interno para el área de producción? En ser el caso ¿Cuál es su funcionamiento?**

Respuesta: Si, se ha implementado un sistema de control interno, en el cual se controla que las actividades diarias se cumplan con eficacia. Para que el cliente siempre quede satisfecho realizamos el proceso adecuado.

4. **¿Está usted consiente de la existencia de alguna actividad que sea inconsistente correspondientes al inventario?**

Respuesta: Si, hemos estado teniendo dificultades en cuanto a entrada y salida de mercadería, la falta de comunicación entre distintas áreas e inadecuado control en los inventarios. Pero de la misma manera tratamos de gestionarlos de manera oportuna para evitar anomalías.

5. **¿La eficiencia de la gestión de inventarios aumentaría por medio del plan de mejora?**

Respuesta: Si, debido a que es una herramienta que aborda distintos aspectos. Comenzando con el registro de cantidades, ubicación y precio de los productos, rotación de los mismos, gestión de la información derivada de ellos garantizando la llegada de los productos acorde a lo establecido y en aquello nos referimos a tiempo oportuno, forma en la que salió con la que llega el producto y cantidad o lotes esperados, en pocas palabras útil.

- **Resultado de encuestas: Contador**

1. **¿Existe algún método de evaluación de inventarios y cuál es?**

Respuesta: La Empresa tiene en específico un método para el control de inventarios. La política que se utiliza en la Empresa es verificar la cuantía de producto terminado y la lista de clientes con pedidos para así corroborar que la producción cubra la demanda necesaria.

2. **¿Tienen una estructura de control contable para inventario?**

Respuesta: Si, ya que es importante detallar un registro de cada procedimiento, o actividades correspondientes al control de productos o bienes, para aseverar que los niveles de inventarios sean adecuados.

3. **¿Cuenta con un sistema de registro de inventario que identifica las cantidades mínimas y máximas en bodega?**

Respuesta: Si, tratamos en lo posible que las cantidades contabilizadas estén equilibradas, pero han existido inconsistencias debido a falta de información, aun así, puesto que no es posible eliminar estos problemas por completo, concluyendo que una alternativa es la adaptación de un sistema de control y gestión.

4. **¿Cree usted que se debería determinar los puntos críticos que dificultan realizar adecuadamente los inventarios?**

Respuesta: Considero necesario determinar dichos puntos críticos, por lo cual, es un reto demostrar la efectividad del mismo, permitiendo obtener resultados favorables para agilizar los procesos correspondientes.

5. **¿Mejorando el sistema del control de inventario es posible incrementar en la empresa su rentabilidad?**

Respuesta: Si, en realidad una gestión y control adecuados dentro de cada área podría resultar con procesos más eficientes, esto debido a que se agilizaran las actividades en menos tiempo y de manera correcta. Esto hace que la empresa pueda tener resultados positivos económicamente.

- **Resultado de encuestas: jefe de bodega**

1. **¿Existe políticas sobre las cuales se rija el manejo de los inventarios?**

Respuesta: Si, existen algunos procedimientos, pero no todas las cumplen, puede ser porque quieren facilitar el trabajo, pero creo que de alguna manera perjudica los procesos dentro de la empresa.

2. **¿Cuáles son los desaciertos que se hallaron en el sistema de información de inventario al instante de realizar los movimientos de ingresos y egresos que se dan diariamente de los materiales a bodega?**

Respuesta: el primer punto es que el sistema es que es pesado haciéndolo lento, conjuntamente que la información registrada al momento no se va actualizando de forma automática, llevándonos a perder horas de trabajo, y en muchas ocasiones la información se pierde y no existe ningún respaldo.

3. **¿Se realiza constataciones físicas de la mercadería de manera periódica?**

Respuesta: Sí, para que los saldos de los productos este actualizados con sus respectivas líneas se trata de hacerlo de manera ordenada.

4. **¿Cuenta con la protección y participación de todos los que trabajan en la empresa?**

Respuesta: Sí, existe una comunicación asertiva con ellos y tratamos de que el clima laboral sea el adecuado para que se sienta con pertenencia en la empresa y así se dispongan a cumplir sus metas laborales y participar con buenos ánimos en la empresa.

5. **¿Sería conveniente capacitar a los empleados para mejorar un mayor control de inventario?**

Respuesta: En mi opinión sería lo más adecuado ya que los procesos se realizarían de manera oportuna para el ingreso y egreso de mercadería. Además, sería beneficioso en cuanto a información actualizada en cada área.

- **Análisis**

A través de las entrevistas realizadas al personal relacionado con esta área, se pudo obtener información sobre los procesos de recepción y gestión de inventarios, manipulación del sistema entre otros. En el proceso actual se evaluaron registros donde se lleva el control de inventario, logrando evidenciar las continuas diferencias del sistema, es decir que se presentan puntos bajos en cuanto a la confiabilidad de los inventarios en las ubicaciones y existencias.

Podemos mencionar entre las causas más relevantes como errores administrativos, equivocaciones en la recolección de datos, insuficiencia de comunicación entre las diferentes áreas y la falta de seguimiento para la ejecución de cada proceso.

El personal administrativo indica que la entidad no mantiene políticas de control adecuadas para los inventarios, ya que no se da el registro de entradas y salidas correspondientes a las existencias de bodega. Por otra parte, la falta de comunicación entre departamentos y responsables de bodega, ya que la carencia de información sobre la cantidad de mercadería genera inconvenientes.

3..5.1. Implicaciones del Covid-19 en la entidad

A pesar del golpe que sufrieron durante la crisis sanitaria, el contexto de recuperación actual se presenta como una oportunidad para que las empresas puedan emprender mediante la transformación de nuevas estrategias de adaptación y fortalecimiento.

Durante el año 2022 no se han presentado impactos significativos en las operaciones de la compañía como consecuencia de la pandemia del covid-19, las cepas y sus variantes. Los niveles de operación fueron superiores a los del año 2021 debido principalmente a la recuperación de los mercados.

Para salir adelante han apostado en buscar nuevas líneas de negocio, medios de búsqueda de información, mantener la unión con los clientes y conectarse con los nuevos retos, como la reorganización y cohesión entre sus departamentos.

- **Inventario 2021-2022**

Durante este periodo la empresa ha podido recuperarte mediante los sistemas utilizados para administrar el inventario, optimizando los recursos, actualización de la base de datos y capacidad de registrar ciertas funciones.

De esta manera los inventarios en base a:

- Productos terminados
- Materia prima
- Productos en proceso
- Inventario de alimentos
- Material de empaque
- Repuestos y otros.

Todos estos se han registrado al costo o a su valor neto de realización que resulte menor. El costo de cada uno de los productos terminados y de los que se encuentran en proceso comprender al costo de camarón que se transfiere:

- Del activo biológico al proceso productivo, menos costos estimados de venta.
- Incluye además el costo de mano de obra directa.
- Otros costos directos y gastos generales de fabricación

Es por ello que se incurre a dejar los productos en las ubicaciones y condiciones correspondientes y necesarias para la venta y descuentos netos atribuibles a los inventarios.

A continuación, se muestra la estimación respecto a los inventarios obsoletos y de lento movimiento, estos han sido determinados por la administración de la empresa, basado en una evaluación sobre la antigüedad de los inventarios, y saber si estos que se encuentran aptos para su utilización y respectiva comercialización.

Tabla 3

Composición de inventarios

	2022	2021
Productos terminados (1)	23,302,353	13,337,130
Material de empaque e insumos	6,402,979	3,233,311

Inventario de alimentos	8,538,035	2,773,318
Repuestos	2,158,225	2,383,574
Productos en proceso	928,233	832,764
Inventarios en tránsito	1,815,730	250,85
	<hr/>	<hr/>
	43,145,555	22,810,947
	<hr/>	<hr/>

Fuente: NOVA JEAG S.A.

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Los inventarios del año 2022 correspondiente a \$ 43.145,555 superan al año 2021 sobre los \$ 22.810,947. Es decir, existe una diferencia de \$20.334,61, en donde en el transcurso del año pudo tener una mejora continua, la empresa NOVA JEAG S.A. mantiene un nivel adecuado y capacidad de servir cualquier cantidad de producto con mayor rapidez a lo solicitado.

Ante la coyuntura de subida de precios en las materias primas u otros elementos que necesita la empresa para su proceso de producción o productos terminados, puede realizar pedidos de mayor cuantía para cubrirse ante esa situación futura.

(1) Se presenta a continuación el detalle de los productos terminados, estos corresponden al cierre del ejercicio.

Tabla 4

Detalle de los productos terminados

	2022	2021
	<hr/>	<hr/>
Producto terminado - Empacadora (i)	10,153,272	2,749,978
Camarón entero	7,316,282	6,458,631
Valor agregado (ii)	4,804,300	2,301,056
Camarón descabezado	1,022,541	1,827,300
Pomada	5,958	165
	<hr/>	<hr/>
	23,302,353	13,337,130
	<hr/>	<hr/>

Fuente: NOVA JEAG S.A.

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

- i) Incluye aproximadamente USD 4,650,192 (2021: USD 450,000) de inventario en emparadoras de terceros.
- ii) Corresponde a camarón cola al que se le ha realizado un proceso adicional que le otorga el valor agregado.

Como se observa en la tabla 4 la cadena de suministros está enfocada en satisfacer a las necesidades de determinada demanda. Es decir, están involucrados proveedores, línea de producción, almacenes de productos terminados y canales de distribución.

Cada uno de estos actores que intervienen en la cadena de suministro requiere llevar un estricto control de inventarios. En este sentido agregamos las siguientes consideraciones.

1. Haz un inventario detallado de las mercancías que tengas en almacén, especifica el tipo y la cantidad.
2. Organiza tu inventario a través de un sistema de gestión de almacenes.
3. Establecer objetivos periódicos considerando variables que puedan afectar a la cadena de suministro.

Tabla 5*Análisis horizontal Empresa NOVA JEAG S.A.*

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
 EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

	2022	2021	Variación absoluta	Variación relativa
Ventas netas	\$676.570,28	\$478.488,05	\$198.082,23	29%
Cambio en el valor razonable de activos biológicos	\$3.279,74	\$886,24	\$2.393,50	73%
	\$679.850,02	\$479.374,28	\$200.475,74	29%
Costo de productos vendidos	\$-583.000,19	\$-430.199,00	\$-152.801,19	26%
Utilidad Bruta	\$-96.849,83	\$49.175,29	\$-146.025,12	151%
Gastos de Administración	\$-16.841,70	\$-14.033,40	\$-2.808,30	17%
Gastos de Ventas	\$-22.541,55	\$-15.605,36	\$-6.936,19	31%
Otros gastos, ingresos netos	\$-137,62	\$953,84	\$-1.091,46	793%
	\$-39.520,87	\$-28.684,92	\$-10.835,95	27%
Utilidad Operacional	\$-57.328,96	\$-20.490,36	\$-36.838,60	64%
Gastos financieros netos	\$-5.656,77	\$-8.235,43	\$2.578,66	-46%
Utilidad antes del Impuesto a la renta	\$-51.672,18	\$-12.254,94	\$-39.417,24	76%
Impuesto a la Renta	\$-8.545,23	\$-2.033,67	\$-6.511,56	76%
Utilidad neta	\$-43.126,95	\$-10.221,27	\$-32.905,68	76%
Otros resultados integrales				
Partidas no reclasificadas posteriores al resultado del ejercicio				
Cambios en los supuestos actuariales	\$-356,82	\$-210,51	\$-146,31	41%
Resultado integral del Año	\$-42.770,13	\$-10.431,77	\$-32.338,36	76%

A continuación, la tabla 5 expone el análisis correspondiente al año 2021 y 2022 de la empresa NOVA JEAG S.A. Este análisis tiene como finalidad mostrar la variación de las partidas expresadas en la tabla de un periodo a otro. De acuerdo con el estado de pérdidas y ganancias en los periodos 2021 y 2022 en relación a las ventas de la empresa NOVA JEAG S.A. tuvo un incremento de \$198.082,23 lo que corresponde a un 29% entre periodos, esto demuestra un incremento positivo para la empresa.

Por consiguiente, observamos otro incremento en cuanto al rubro de gastos aumento en el periodo 2021-2022 en \$8.257,29 el cual está conformado por los gastos de operación y otros gastos.

Otro dato importante que encontramos dentro del Estado de Resultado es el incremento de la utilidad neta que representa la empresa NOVA JEAG S.A. para el periodo 2021-2022 donde este incremento de \$32.905,68 equivalente al 76%.

3.5.2. Aplicación de indicadores financieros

Se explican a continuación cada uno de los indicadores financieros realizados mediante la información de la empresa NOVA JEAG S.A.

A. Liquidez

Este indicador permite determinar si la empresa puede cumplir con las obligaciones o deudas a corto plazo, este indicador describe dos cálculos: liquidez corriente y prueba acida.

Tabla 6

Indicadores de liquidez

Indicadores		2022	2021	Promedio	Fórmula
Liquidez corriente	USD	1,37	1,03	1,20	Activos corrientes/ pasivos corrientes
Prueba ácida	USD	1,08	0,82	0,95	(Activos corrientes - inventarios)/ pasivos corrientes

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Se puede observar que en el año 2021 por cada dólar equivalente a deudas la empresa lo cubre con \$ 1,03. En 2022 notamos una diferencia positiva con \$ 1.37 por cada dólar adeudado. Esto significa que tuvo la capacidad de cubrir sus obligaciones en el corto plazo, tal como se muestra en la tabla 6.

Por otro lado, la prueba acida nos muestra que en el 2021 existió una cobertura del 0.82 centavos por cada dólar de deuda, se evidencia que la crisis sanitaria produjo estragos en la liquidez del negocio.

B. Rentabilidad

En este caso el índice de rentabilidad que nos la capacidad de la empresa para financiar sus activos, que serían sus propios recursos. Este cálculo se aplica en función de margen de rentabilidad bruta, margen de rentabilidad neta, rotación del activo y rotación del patrimonio.

Tabla 7

Indicadores de eficiencia

Indicadores		2022	2021	Promedio	Fórmula
Margen rentabilidad bruta	%	14,25%	10,26%	12,3%	Utilidad bruta/ ventas
Margen rentabilidad neta	%	6,34%	2,13%	4,2%	Utilidad neta/ ventas
Rotación del activo total	USD	1,37	1,83	1,60	Ventas/ activos
Rendimiento sobre el activo	%	8,71%	3,89%	6,3%	Utilidad neta/ activos
Rendimiento sobre el patrimonio	%	26,97%	8,72%	17,8%	Utilidad neta/ patrimonio

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Con base a los datos obtenidos muestra de manera positiva que el promedio de 12,3% se deduce con los gastos operativos a 4,2%. Esto hace referencia a que la empresa está en mejora continua, optimizando el manejo de costos de la empresa, teniendo en cuenta la gestión de mercadería, es decir que, a pesar del aumento del inventario, se receipta ingresos.

C. Razón de rotación de inventarios

Tabla 8

Año 2021

$$\begin{array}{rcccl}
 & & \text{Costos de bienes} & & \\
 & & \text{vendidos} & = & \\
 \text{Rotación de inventarios} = & & \frac{\$478.488,05}{\$577.529,16} & = & \mathbf{0,83} \\
 & & \text{Inventarios} & & \\
 \\
 & & 365 & & \\
 \text{Venta de inventario (En} & & \frac{365}{0,83} & = & \mathbf{441} \\
 \text{días)} = & & \text{Rotación de} & & \\
 & & \text{Inventario} & &
 \end{array}$$

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Tabla 9

Año 2022

$$\begin{array}{rcccl}
 & & \text{Costos de bienes} & & \\
 & & \text{vendidos} & = & \\
 \text{Rotación de inventarios} = & & \frac{676570,28}{577529,16} & = & \mathbf{1,17} \\
 & & \text{Inventarios} & & \\
 \\
 & & 365 & & \\
 \text{Venta de inventario (En} & & \frac{365}{1,17} & = & \mathbf{312} \\
 \text{días)} = & & \text{Rotación de} & & \\
 & & \text{Inventario} & &
 \end{array}$$

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Mediante los resultados obtenidos podemos observar que los inventarios correspondientes al periodo 2021 rota 0.83 veces en el año, es decir que cada 441 días se realizan las ventas. Por tanto, se ejecuta la reposición considerando al inventario como de lenta rotación. Se determinó además mediante el cálculo que para el periodo 2022 existió un incremento de 1.17 sobre la rotación de inventarios, disminuyendo así el número promedio en 312 de días.

La aplicación de las formulas antes presentadas sobre la ratio de rotación de los inventarios ha demostrado las actividades de manera periódica dentro de NOVA JEAG S.A. puesto que estos indicadores facilitan el mantenimiento sobre:

- Productos en stock
- Productos de mayor demanda
- Productos de menor demanda

Esto con la necesidad de cubrir las exigencias de cada uno de sus clientes. Estas valoraciones son importantes ya que inciden de manera directa en los flujos de efectivo para determinar cuáles son los productos que generan utilidad a la empresa, se establece además los métodos a utilizar para el correcto registro de inventarios y así contribuyan a la rotación de inventarios, favoreciendo la rentabilidad en el mercado actual.

- **Riesgo de liquidez**

Este riesgo hace referencia a que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones respectivas asociadas a sus pasivos financieros. La Compañía cuenta con un enfoque para administrar la liquidez:

- Tener recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones
- Poder minimizar los inconvenientes tanto en condiciones normales como de incertidumbre
- Manejo correcto de procesos sin incurrir a pérdidas inaceptables.
- Planes de mejora para evitar o arriesgar la reputación de la entidad.

Por otro lado, la administración de la Empresa dispone de información para mantener el control oportunamente de forma amplia para que funcione acorde y coherente dentro de los procesos de producción, mantenimiento y comercialización, durante un periodo de 30 días.

- Contar con recursos necesarios para solventar los gastos operacionales.
- Coordinar el pago de obligaciones financieras.
- Mitigar el posible impacto sobre circunstancias extremas no predecibles.

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 dentro de NOVA JEAG S.A. la administración da a conocer que no se han encontrado situaciones considerables en base a riesgos de liquidez.

3.5.3 Matriz para evaluación de la efectividad del control

- **Riesgos a nivel organizacional inmersos en el área de inventarios**

El matriz de riesgo permite que se analicen los riesgos de un evento evaluando su nivel de gravedad, probabilidad e impacto preparándose así enfrentar las consecuencias dentro de NOVA JEAG S.A.

En este caso se estructurará la matriz de riesgo sobre las actividades definidas, para efectuar la valorización del nivel de riesgo con relación a alcanzar los objetivos organizacionales. Mediante la información proporcionada de acuerdo a los procesos internos para identificar deficiencias y darle prioridad a los que se encuentren en el punto más crítico.

Es por eso que se han tomado en cuenta las diferentes variables de distintas fuentes para analizar los componentes de dicho proceso. Donde podremos detectar las fallas o anomalías y darles un tratamiento optimo que garantice su continuidad en el tiempo. La calificación de riesgo se da sobre cada evento como: impacto alto, impacto medio o impacto bajo en una escala del 1 al 5, una vez evaluada la gravedad y probabilidad de riesgo se podrá otorgar la prioridad correspondiente a cada uno.

Tabla 10

Clasificación del riesgo

Clasificación del riesgo	Probabilidad	Impacto	Nivel de riesgo
5	Casi certeza	Catastrofica	Extremo
4	Probable	Mayor	Alto
3	Moderado	Moderada	Moderado
2	Improbable	Menor	Bajo
1	Muy probable	Insignificante	Leve

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Tabla 11*Probabilidad vs impacto*

Impacto	Probabilidad				
	Muy improbable	Improbable	Moderado	Probable	Casi certeza
Insignificante	1	1	2	2	3
Menor	1	2	2	3	3
Moderada	2	2	3	4	4
Mayor	2	3	4	4	5
Catastrófica	3	4	4	5	5

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Para la identificación de los riesgos internos se analizará a profundidad los procesos, observación y evaluación de información identificando la frecuencia y el impacto para cada riesgo. En este sentido se clasificará el riesgo en función de una escala: procesos, etapas, objetivos específicos, descripción del riesgo y las severidades del riesgo.

Tabla 12

Identificación de riesgos

Proceso	Subproceso	Etapas	Objetos específicos	Riesgos específicos (identificados)						
				Descripción(Riesgo)	Probabilidad		Impacto		Severidad del riesgo	Valor
					Clasificación	Valor	Clasificación	Valor		
Inventarios	Lineamientos	Manuales y políticas de procedimientos	Manejar un adecuado manual de políticas en el área de inventarios de esta manera se llevara control y orden.	Existe ausencia de políticas y procedimientos que regulen la administración del inventario y el área de almacenaje.	Casi certeza	5	Mayor	4	20	Extremo
	Colaborador	Funciones y cargos del área	Controlar las funciones de cada uno de acuerdo a su actividad laboral	Sobrecargo de funciones, escasez de control en bodega sobre la toma física	Moderado	3	Mayor	5	15	Extremo
	Recepción	Ingreso lógico (al sistema)	Verificar el ingreso de mercadería, de manera que se entreguen órdenes de compra, remisión o facturas.	Errores en los registros de comprobantes provocando confusiones del ingreso o salida de productos.	Improbable	2	Menor	2	4	Bajo

		Conteos y revisión	Contar adecuadamente cada producto, según el pedido realizado, corroborar que todo lo detallado esté en orden	Inconsistencias por falta de revisión y cuantificación de cada uno de los pedidos	Moderado	3	Mayor	4	12	Extremo
Almacén/bodega		Ubicación de productos/mercadería	Comprobar que cada producto este colocado según el lugar que le corresponda	Inadecuada colocación de dichos productos, provoca confusión y demoras en procesos	Improbable	2	Insignificante	1	2	Bajo
		Mercadería/ productos deterioradas y obsoletas	Efectuar procedimientos para la correcta separación y revisión de mercadería deteriorada y obsoleta	Falta de organización ya que no se clasifican los productos de manera ordenada provocando pérdidas de mercadería	Improbable	2	Moderado	3	6	Moderado
Movimiento		Ventas	Examinar el producto antes de su salida, así evitar quejas o descontentos futuros	No se ejecuta adecuadamente le producto, falta de verificación en la entrada y salida de mercancía	Moderado	3	Insignificante	2	6	Bajo

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

- **Descripción de la matriz de riesgo en el área de inventarios**

De acuerdo a lo desarrollado anteriormente, hemos encontrado los siguientes eventos relacionados con: Riesgo en base a los lineamientos, colaboradores, recepción, almacén/bodega y movimientos.

- Manejo de manual de políticas de procedimientos: la probabilidad obtenida es casi certeza o muy alta, con un impacto mayor dando como resultado un riesgo extremo. En este caso es un riesgo considerable ya que no cuenta con políticas definidas en el área de inventarios, puesto que solo siguen ordenes hechas de manera verbal, pero debería existir un documento formal en donde se describan las responsabilidades y normativas a seguir.
- Funciones y cargos de responsables: es el segundo riesgo relevante, el cuadro demuestra que tiene una probabilidad moderada y un impacto mayor, siendo el riesgo extremo, existen diferentes procesos en las distintas áreas, pero no se tiene las funciones claras, esto provoca sobrecargo de actividades por parte de los colaboradores. Se deberá plantear de mejor manera las responsabilidades en el área de inventarios.
- Revisión y conteos de la toma física de mercadería: el tercer riesgo relevante, en donde tiene una probabilidad moderada y un impacto mayor donde la severidad del riesgo da como resultado de ser extremo, no se toma importancia en la toma física de esta área, lo que puede causar serios problemas por robos, pérdidas o fraudes. Es necesario llevar un control ordenado de la mercancía dentro de NOVA JEAG S.A. estableciendo procedimientos adecuados.

Los demás eventos analizados demuestran menor severidad presentada como bajo en cuanto a sus procesos, pero aun así no dejan de ser importantes la empresa debe tomar en cuenta estas falencias y tratar de mitigar los riesgos para que no se vuelvan un problema mayor en un futuro.

Para conseguir una implementación exitosa es necesario establecer un programa o plan de implementación, donde se designen los responsables, fecha de ejecución, recursos y resultados esperados.

- **Análisis del estado financiero**

El análisis del estado financiero nos ayudara a identificar los aspectos económicos y financieros de NOVA JEAG S.A. Además, nos mostrara las condiciones en la que opera la empresa correspondiente a su actividad empresarial. Esta herramienta facilita el proceso de la toma de decisiones en base a:

- Financiamiento
- Inversión
- Planes de acción
- Puntos fuertes y débiles de la organización
- Comparaciones con otros negocios

Aportando información necesaria para examinar y medir desequilibrios imprevistos, variaciones importantes y factores que ocasionan conflictos tanto administrativos, financieros y económicos.

Tabla 13

Análisis sobre los activos 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

	2021	
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$9.905,80	9%
Cuentas por cobrar a clientes	\$47.975,86	43%
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	\$9.279,17	8%
Anticipos a proveedores	\$802,91	1%
Otras cuentas por cobrar	\$1.537,50	1%
Impuestos por recuperar	\$3.403,09	3%
Inventarios	\$22.810,95	20%
Activos biológicos	\$15.443,33	14%
Gastos pagados por anticipado	<u>\$530,73</u>	0%
Total de activos corrientes	\$111.689,33	100%

Activos no corrientes	\$3.306,20
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	\$132.743,84
Propiedades, planta y equipos	\$11.975,16
Propiedades de inversión	\$1.231,26
Intangibles	\$530,53
Activos por derecho de uso	\$1.173,46
Otros activos	\$150.960,45
Total de activos no corrientes	\$262.649,78

Fuente: NOVA JEAG S.A.

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

Podemos observar que el activo correspondiente al año 2021 recae como el segundo en gran magnitud sobre la cuenta de inventario representando un 20% de todo el activo, es decir que la empresa funciona de manera positiva a través de la venta de mercaderías que realizan sus funciones mediante la comercialización de camarones.

Tabla 14

Análisis sobre los activos 2022

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

Activos	2022	
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$22.684,12	11%
Cuentas por cobrar a clientes	\$77.971,06	39%
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	\$16.341,05	8%
Anticipos a proveedores	\$5.368,26	3%
Otras cuentas por cobrar	\$865,64	0,43%
Impuestos por recuperar	\$5.631,64	3%
Inventarios	\$43.145,56	21%
Activos biológicos	\$28.967,23	14%
Gastos pagados por anticipado	\$572,57	0,28%
Total de activos corrientes	\$201.547,11	100%

Activos no corrientes	\$983,45
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	\$130.545,54
Propiedades, planta y equipos	\$11.835,53
Propiedades de inversión	\$1.471,51
Intangibles	\$199,06
Activos por derecho de uso	\$1.672,83
Otros activos	\$146.707,91
Total de activos no corrientes	\$348.255,03

Fuente: NOVA JEAG S.A.

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

En este caso para el año 2022 la empresa NOVA JEAG S.A. demuestra como una cuenta relevante correspondiente a la de mercadería, representada como el 21% de todo su activo, reflejando otra vez que las cuentas de inventarios tienen un mayor peso dentro de la empresa.

Como resultado podemos observar la existencia de cambios entre los dos periodos y estos varían dependiendo a los sucesos que han ocurrido a lo largo del tiempo, pero la empresa ha sabido manejar de manera correcta este tipo de cambios y adaptarse a las nuevas competencias del mercado. Lo cual es lo más recomendable ya que la globalización de mercados va creciendo aún más, así que las empresas deben sobrevivir demostrando que pueden seguir el ritmo con nuevas mejoras y actualizaciones.

3.6. Informe técnico

La empresa NOVA JEAG S.A. tiene deficiencias en el control de sus inventarios, tales como ausencia de políticas sobre las actividades realizadas en el almacén, ausencia de planificación de materiales, inadecuada comunicación entre el almacén y el área de producción, lo cual puede tener un impacto financiero, económico y administrativo en la empresa.

3.6.1 Objetivo general

Analizar el control interno y gestión en el manejo de inventarios 2021-2022 de NOVA JEAG S.A.

3.6.2 Objetivos específicos

- Determinar las políticas y normativas para la asignación de actividades.
- Registrar de manera ordenada toda la información y datos referentes al inventario.
- Capacitar a los colaboradores o usuarios para el correcto manejo de proceso.
- Conocimiento sobre los indicadores del control de inventario.

3.6.3 Alcance del informe

El informe se realiza a la empresa NOVA JEAG S.A. ubicada en la ciudad de Durán, esta con el fin de ser analizada desde la parte técnica, financiera y operativa a fin de denostar un pronóstico confiable.

Como resultado de este informe se analizó que la empresa cuenta con personal adecuado para el manejo de sistemas actualizados ya que tienen facilidad en adaptarse. Es por eso que desde este punto de vista el informe es factible en materia técnica.

En cuanto a la parte financiera la empresa cuenta con estímulo de costos adecuados para ejecutar las estrategias que optimizaran el sistema de control de inventarios. La empresa administra de manera correcta y ordenada sus gastos necesarios para la mejora de procesos y actividades de cada área que lo conforma.

Se estudió además la factibilidad productiva del informe, puesto que el control de los sistemas, políticas, proceso y demás actividades es insuficiente y no se da uso ni seguimiento correcto a los recursos que la entidad posee. Este análisis permitirá conocer estas falencias y determinar la implementación de nuevos controles para el área de inventarios, mejorando considerablemente el rendimiento y optimización de recursos de la empresa.

3.6.4 Desarrollo del informe

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos establecidos en el informe se aplicará un profundo análisis que garantice la confiabilidad de la información, la oportunidad y su respectivo uso. Se debe tener en cuenta que para la administración del inventario los procesos son importantes tales como:

- El movimiento de los materiales que se realicen
- Los registros que se genere
- La coordinación física que se maneje
- La información sobre los ingresos o egresos
- Devoluciones de producto/mercancía
- Pedidos a proveedores

Se trata fundamentalmente de instaurar un eficiente manejo de las actividades y registros de los procedimientos para que estén a disposición cuando la gerencia lo requiera para el análisis sobre la situación actualizada del área de inventarios. En este informe trataremos tres procedimientos importantes:

- Verificación y supervisión de políticas y normativas
 - Control de comunicación y documentación adecuados.
 - Monitoreo de actividades en el área de inventarios
- **Verificación y supervisión de políticas y normativas**

Los procedimientos y actividades administrativas con el paso del tiempo tienen a transformarse en rutinas, pero estas necesitan plasmarse y modificarse periódicamente de acuerdo a la estructura, tecnología y cambios que se susciten dentro de la empresa. Es así que se recomienda hacer uso de herramientas establecidas por lineamientos para el desarrollo de cada actividad con lo que respecta la estructura organizacional.

Los manuales de políticas y procedimientos permiten reducir la probabilidad de ocurrencia sobre errores o fraudes, es decir que minimizan riesgos inherentes de control. Facilita además la capacitación para colaboradores antiguos y nuevos, cuya finalidad es que se rijan adecuadamente a cada procedimiento plasmado.

Por lo antes mencionado la empresa NOVA JEAG S.A. necesita adoptar actividades de control que mitiguen ciertos riesgos, al adoptar políticas y manuales de responsabilidad los diferentes departamentos realizaran los procesos o actividades de manera oportuna y favorable. Además, permitirá llevar una secuencia lógica de funciones, visión y orientación continua de operaciones, es decir el adecuado manejo de políticas garantiza un proceso coherente para afrontar las necesidades que requieren atención correspondiente.

- **Control de comunicación y documentación adecuados**

En el are de inventarios existen actividades e intereses que forman parte de las áreas funcionales de la empresa. La manera de conciliar las diferentes áreas con requerimientos totalmente contradictorios es entender que el objetivo de la empresa es maximizar la utilidad y lograr sustentabilidad, es decir que las funciones de cada área son medios para lograr dicho objetivo. Es importante tener en cuenta que los diferentes aspectos y responsabilidades sobre las áreas afecta mucho el control de sistemas por ello es recomendable que se desarrollen requerimientos adaptables a cada área.

La comunicación es una herramienta estratégica puesto que se debe a la relación entre colaboradores, jefes y gerentes de la empresa. Emplear de manera correcta la información corporativa promueve a que la organización genere un ambiente laboral agradable, fidelidad y sentido de pertenencia hacia la empresa. Así mismo la comunicación favorece a la gestión empresarial, a traes de estrategias y canales efectivos que propician:

- Mayor productividad
- Calidad de integración
- Facilita la comprensión y creatividad
- Agiliza flujos de información
- Optimo clima organizacional

Resulta pertinente incidir en el mejoramiento de los canales de comunicación ya que mejorara la toma de decisiones frente a las distintas necesidades, problemáticas, incidentes organizacionales permitiendo consolidar un óptimo crecimiento y desarrollo laboral.

- **Monitoreo de actividades en el área de inventarios**

El monitoreo de esta área radica en supervisar cada proceso que se realiza, el reciente movimiento y almacenamiento de la mercadería además del flujo de información con respecto a los recursos que surgen de aquello. Tener un mal manejo del sistema de control de inventarios provocaría un impacto directo a las finanzas e incluso a la imagen de la empresa.

Esta actividad es fundamental dentro de NOVA JEAG S.A. para que pueda tener un correcto proceso de planificación, ejecución y control de los recursos que la empresa tiene disponible, no disponible y almacenados. De esta forma una buena gestión es capaz de identificar las necesidades de la empresa para los determinados productos, analizando demandas y la capacidad de una inversión adecuada.

Más que utilizar una estrategia específica es desarrollar de manera analítica los recursos y gestores de evaluación para cada uno de los procesos además del personal especializado en cada área. Teniendo una gestión mucho más alineada con objetivos estratégicos de la empresa, no existiría sobrecarga en una sola área, ya que se optimizarían los procesos en conjunto.

3.6.5 Metodología de control interno a través de diagrama de flujo

A continuación, se presenta un manual de procedimiento basado en tres fases de forma metódica y con una serie de actividades lo cual pretende contribuir al área de inventarios en la empresa NOVA JEAG S.A. Se han determinado criterios y recursos de acción con el propósito de orientar las actividades de sus encargados y apoyar al cumplimiento de objetivos propuestos por la empresa.

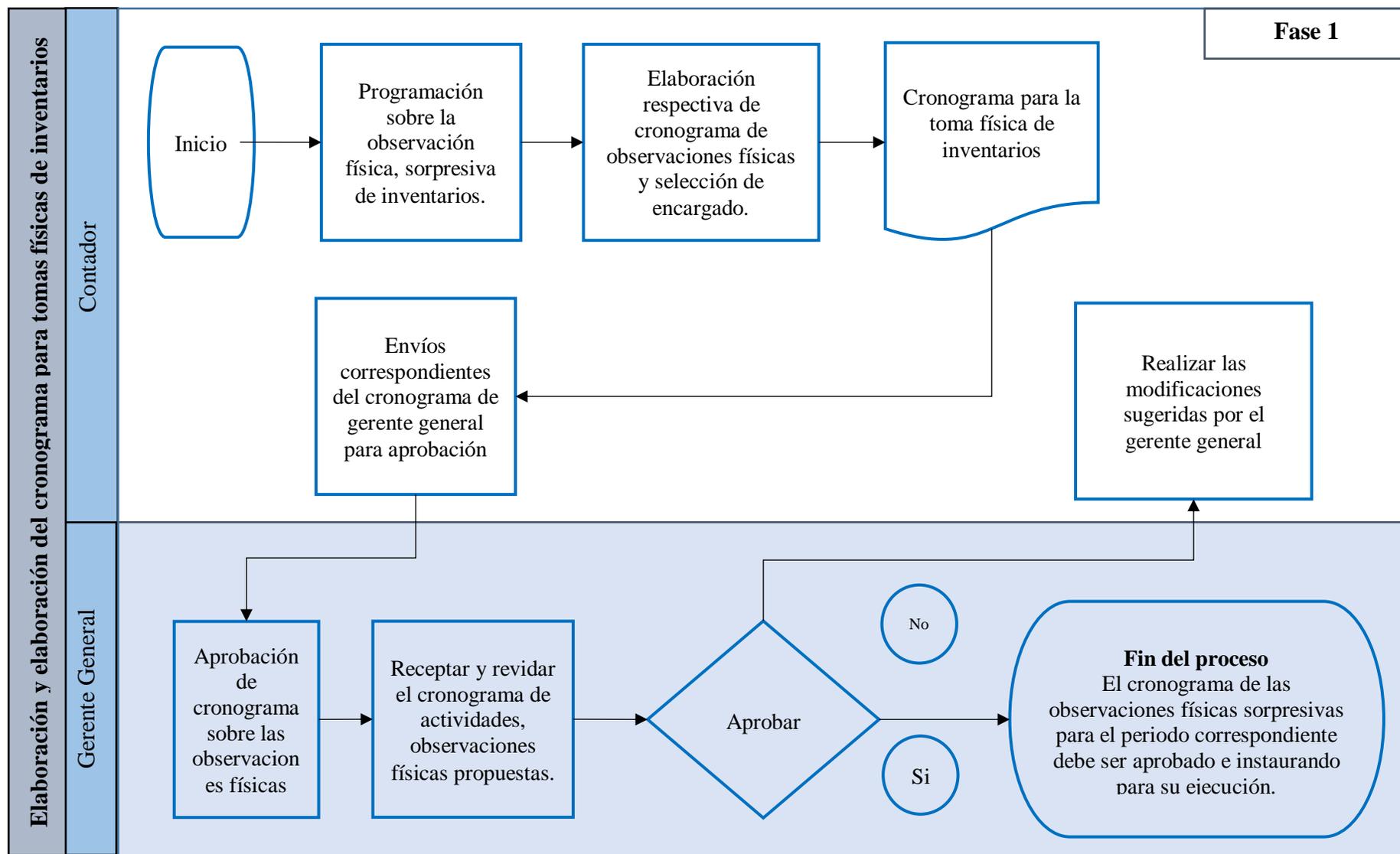


Figura 8 Elaboración y aprobación de cronograma para tomas físicas de inventarios

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

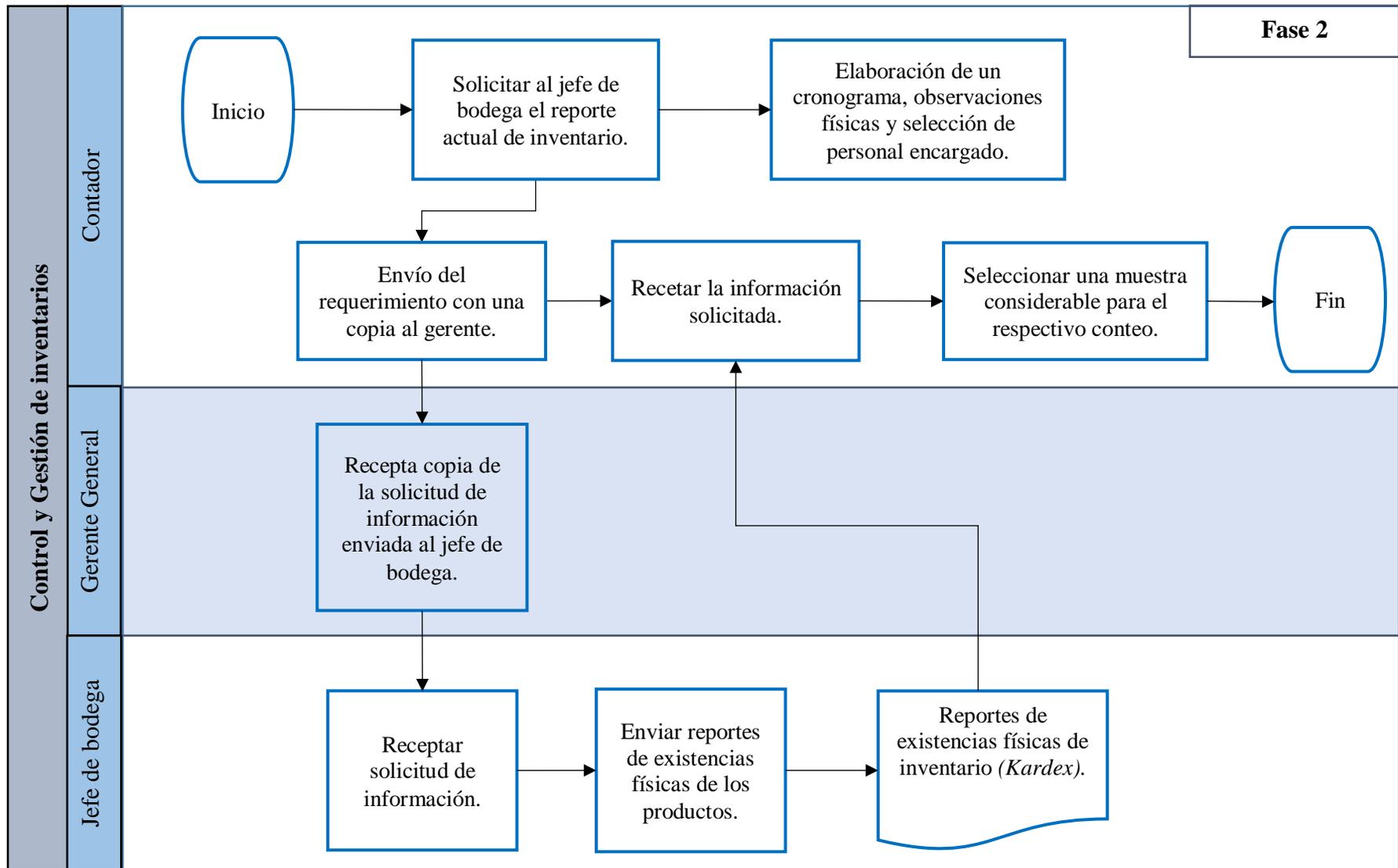


Figura 9 Control y gestión de inventarios

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

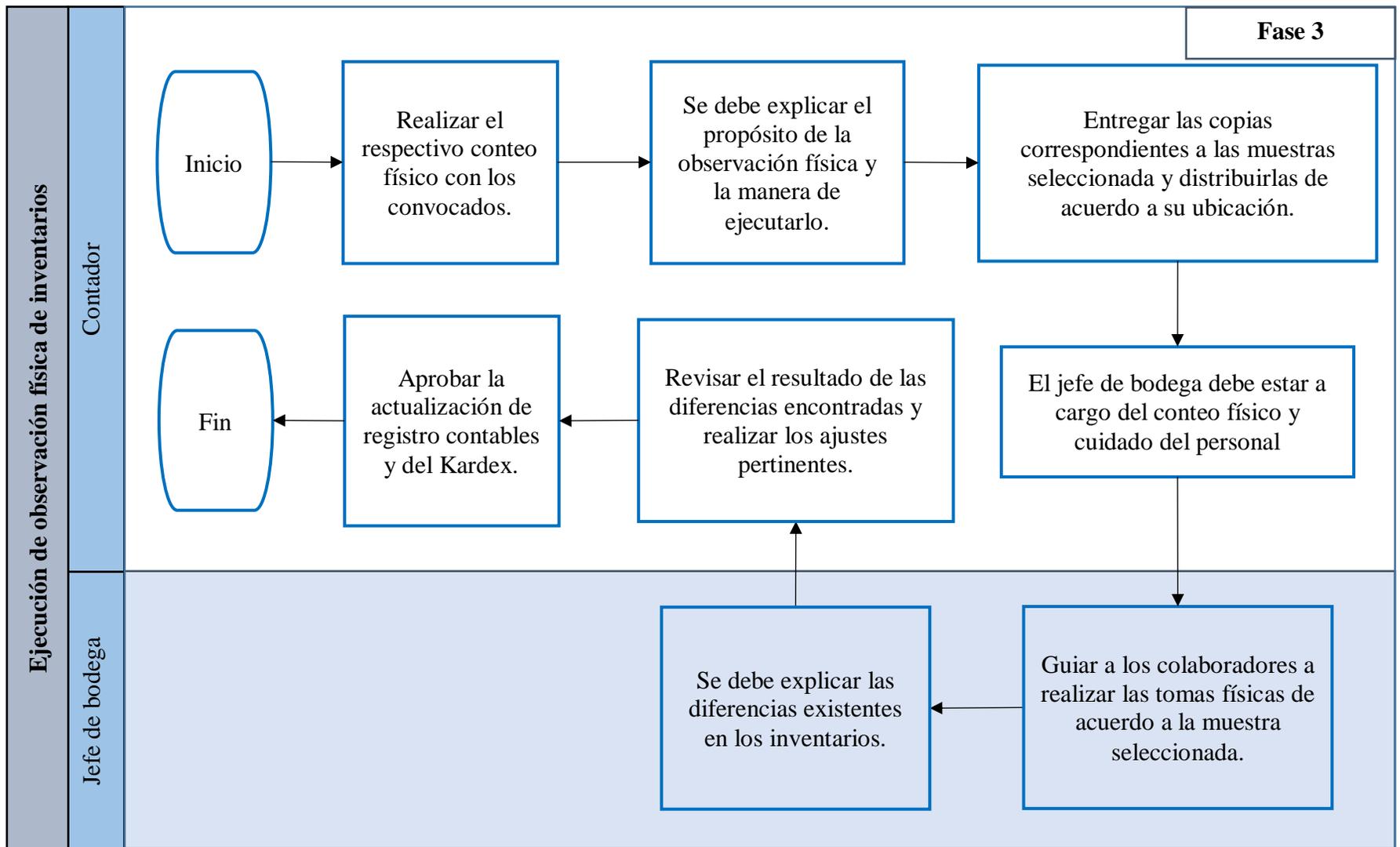


Figura 10 Ejecución de observación física de inventarios

Elaborado por: Asencio, E. & Yumisaca, J. (2022)

- **Análisis**

Mediante el uso de diagramas de flujo especificamos la metodología de tres fases propuesta para realizar el cronograma de tomas físicas, la correcta gestión y control además de la ejecución de los colaboradores en el área de inventarios, de esta manera podrían mantener un control adecuado sobre la información, procesos o actividades dentro de la empresa.

Por último y tomando en cuenta que los inventarios forman parte de los activos de cada empresa, representando la inversión del conjunto de recursos económicos para el mismo desarrollo de las actividades diarias, en este caso dedicadas a la comercialización de camarones. Se estableció además las siguientes políticas de control para que de alguna manera puedan contribuir a la correcta administración del área de inventarios dentro de NOVA JEAG S.A.

- Se deben establecer controles físicos para salvaguardar las existencias de los inventarios.
- Establecer formalmente políticas y manuales de seguimiento para cada área, enfatizando en las funciones y responsabilidades de los colaboradores
- Realizar revisiones periódicas sobre los acontecimientos ocurridos en el área de inventarios, así como de los departamentos en general.
- Hacer uso de los recursos, tales como sistemas de información actualizados para estar al tanto de cada procedimiento realizado dentro de la empresa.
- Establecer actividades motivacionales para los que conforman la entidad, así conseguirán colaboradores más productivos y un ambiente laboral favorable.

CONCLUSIONES

Una vez concluido con el presente proyecto de investigación siendo objeto de estudio el control y gestión de inventarios hemos llegado a las siguientes conclusiones.

- La empresa enfrenta ciertos problemas en el control y gestión del área de inventarios, debido a que no cuentan con políticas y procedimientos adecuados que ayuden a la mejora de sus procesos y actividades. Estas fallas internas representan una debilidad a la empresa debido a que las fallas generan una información contable poco confiable. Lo cierto es que tanto el control y la gestión pueden brindar un esquema práctico lo que garantiza la eficiencia, eficacia y administración de todas las operaciones de la empresa.
- Mediante la técnica de recolección de datos en base a las entrevistas realizadas, se obtuvo diversos resultados y algunos eventos negativos, específicamente por la ausencia de manuales de procedimientos, clasificación de funciones y falta de comunicación en los distintos departamentos. Al conocer estas deficiencias se determina la necesidad de mejorar compartiendo recursos e información de manera oportuna.
- Por medio del análisis se pudo determinar que el margen comercial que la empresa posee en base a los inventarios se encuentra dentro de los resultados normales y adecuados, pero no está demás prestarles atención a los riesgos mínimos encontrados, ya que de no mitigarlos a tiempo podría traer consecuencias negativas a la empresa.
- A través de la herramienta sobre la matriz de riesgos y control utilizada, se obtuvo una medición de riesgos, mediante la probabilidad e impacto de ocurrencia, donde es necesario la incorporación de procedimientos más efectivos para que se reduzcan de manera considerable la severidad de cada riesgo. Esta medición detalla de manera ordenada los hechos que se producirían en cada área de acuerdo a sus actividades.
- Se pudo comprobar además que la empresa puede cubrir estas fallas, aceptando que representa una debilidad que afecta al sistema y sobre todo a los procesos organizacionales, es decir que haciendo uso correcto de sus recursos y gestionando cada procedimiento a seguir puede mejorar el entorno de la misma.

RECOMENDACIONES

En este caso la empresa debe entrar en un proceso completa innovación, es decir definir las estrategias, así como la implementación de procedimientos que proporcionen una gestión de calidad.

- En primer lugar, se sugiere la correcta implementación del control y gestión de procedimientos y políticas. De esta forma pueden estar al tanto de las contingencias de cada una de las áreas y estar inmersos en los diferentes procesos correspondientes a la empresa.
- Es necesario elaborar fichas en donde se describan las funciones correspondientes para cada colaborador de la empresa, se recomienda además que sean compartidas con todos para que se tenga claro las actividades a realizar y por ende cumplir con los objetivos de la empresa.
- Hacer uso constante de los indicadores financieros, proporcionara una mejor visión general sobre los aspectos económicos de la empresa, previniendo algún riesgo en un futuro, agregando nuevas metas, funciones, procesos y controles que permitan una adecuada planificación sobre la rentabilidad y liquidez de la empresa.
- Es inevitable los cambios producidos en el mercado, es así que de la misma manera existirá futuros problemas en base a los riesgos presentados en el matriz de riesgos y control, por eso es necesario que se estén actualizando periódicamente y estén al día con cambios tanto tecnológicos y administrado, adaptarse a ellos y mejorar sus procesos.
- Se propone que se evalúe periódicamente los manuales administrativos para establecer la correcta ejecución de las operaciones, realizar actualizaciones necesarias, modificar procedimientos y entre otro. Se recomienda además programas de entrenamiento, motivación, participación y remuneración apropiada del recurso humano, creando así una cultura empresarial de excelencia.

Bibliografía

- Arango, J., Giraldo, J., & Castrillón, O. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC. *Scientia et Technica*, 18(4), 743-747. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84929984023>
- Argotti Zumbana, I. (2018). *El control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de Ambato CIA. LTDA.* Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16978/1/T2896i.pdf>
- Armijos Santos, M. (2018). *EL RIESGO Y EL CONTROL INTERNO: AMIGOS Y ENEMIGOS INSEPARABLES.* Universidad Laica. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/caribe/2014/05/riesgo-control-interno.pdf>
- Barreto, J. (2 de Marzo de 2021). Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/por-que-son-importantes-las-politicas-contables/>
- Briciu, S., Danescu, A. C., Danescu, T., & Prozan, M. (2014). A Comparative Study of Well-established Internal Control Models. *Economics and Finance* , 1015-1020.
- Burgos Bermúdez, K. O., & Elías, V. r. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 710-725.
- C.R.E. (2008). *Constitución de la República del Ecuador.* Registro Oficial 449.
- Calle, G. O., Ivonne, N. C., & Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencias económicas y empresariales*, 429-465.
- Calle, Germán Oswaldo; Narváez, Cecilia Ivonne; Erazo, Juan Carlos. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económicas y empresariales*, 6(1), 429-465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>

- Cantos, C. (2016). *Sistema de control interno den la devolución de certificados de aportación en una Cooperativa de Ahorro y Crédito. Caso Cámara de Comercio de Ambato*. Repositorio PUCESA.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2012). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*.
- D'Angelo, S. (2018). Población y Muestra. *U.N.N.E*, 23.
- Denise, V. H., & Katya, Y. M. (2022). *Análisis del control y manejo de las cuentas de inventarios y activos fijos por el período comprendido entre el 1 de enero 2020 al 31 de marzo de 2021 en la finca Miraflowes*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.
- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Perú: Publicidad & Matiz. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=si#v=onepage&q=si&f=false>
- Guevara, G. P. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Dialnet*, 4(3), 163-173. doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173
- IONOS. (2018). *El inventario: que es y como hacerlo*. Obtenido de ionos.es: <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/>
- IONOS. (2018). *El inventario: qué es y cómo hacerlo*. Obtenido de ionos.es: <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/>
- Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI. (2018). *REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Decreto Ejecutivo 374.
- López, J. F. (2018). Muestra Estadística. *Economipedia*.
- Manobanda, G. S. (2018). *Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.

- Normas Internacionales de Auditoría. (2011). *NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. Federación Internacional de Contadores.
- Núñez, J. (2017). Los métodos mixtos en la investigación en educación: hacia un uso reflexivo. *Scielo*, 47(164), 632-649. doi:<http://dx.doi.org/10.1590/198053143763>
- Ochoa C., S. A. (Abril de 2018). *El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del cantón Milagro*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/analisis-financiero-ecuador.html>
- Ortega Marqués , A., Padilla Domínguez , S., Torres Durán , J., & Ruz Gómez , A. (2018). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1-12. Obtenido de <http://revistas.unisimon.edu.co>
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S., Torres Durán, J., & Ruz Gómez, A. (2018). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *Liderazgo Estratégico*, 1-12.
- Parada, O. (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Cuadernos de Administración*, 169-187.
- Romero, J. (2022). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de Gestipolis.com: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (2022). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de gestipolis.com: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (2022). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de Gestipolis.com: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Sáenz, L. (18 de Junio de 2020). Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/223/2231336006/2231336006.pdf>
- Santos, M. A. (2018). *EL RIESGO Y EL CONTROL INTERNO: AMIGOS Y ENEMIGOS INSEPARABLES*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Sisalema, B. (2013). *Sistema de control interno para la Cooperativa de Ahorro y crédito 1 de Julio LTDA*. Repositorio Uniandes.
- Suárez, G. L. (2018). *ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL AÑO 2017 EN LA EMPRESA COMAUTOR S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. [Tesis de pregrado. Universidad Politécnica Salesiana]. Guayaquil: Repositorio UPS. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Suárez, G. L. (2018). *ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL AÑO 2017 EN LA EMPRESA COMAUTOR S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Guayaquil: Repositorio UPS.
- Suárez, G. L. (2018). *NÁLISIS DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL AÑO 2017 EN LA EMPRESA COMAUTOR S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Guayaquil: Repositorio UPS.
- Suárez, Gabriela Lissette. (2018). *ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL AÑO 2017 EN LA EMPRESA COMAUTOR S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Guayaquil: Repositorio UPS.
- Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de Hubspot.es: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Zumbana, I. A. (2018). *El control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de Ambato CIA. LTDA*. Universidad Técnica de Ambato.

Anexos

Anexo 1. Estado de situación Financiera de NOVA JEAG S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	Nota	2022	2021
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	22,684,119	9,905,802
Cuentas por cobrar a clientes	7	77,971,061	47,975,856
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	8	16,341,053	9,279,167
Anticipos a proveedores	9	5,368,256	802,905
Otras cuentas por cobrar	10	865,636	1,537,501
Impuestos por recuperar	20	5,631,636	3,403,090
Inventarios	11	43,145,555	22,810,947
Activos biológicos	12	28,967,228	15,443,325
Gastos pagados por anticipado		572,570	530,733
Total activos corrientes		201,547,114	111,689,326
Activos no corrientes			
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	8	983,448	3,306,201
Propiedades, plantas y equipos	13	130,545,541	132,743,841
Propiedades de inversión	14	11,835,530	11,975,157
Intangibles	15	1,471,511	1,231,264
Activos por derecho de uso		199,057	530,528
Otros activos	16	1,672,827	1,173,461
Total activos no corrientes		146,707,914	150,960,452
Total activos		348,255,028	262,649,778

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Xavier Vanoni Darquea
Presidente

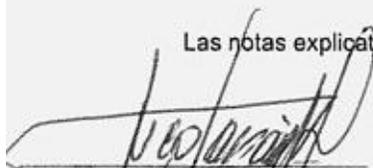

Sandra Pardo
Gerente Financiero

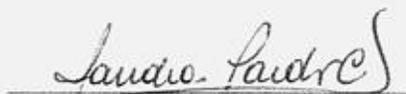

Nelly Villacrés
Contadora General

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	2022	2021
Pasivos corrientes			
Obligaciones bancarias	17	76,742,257	46,362,955
Emisión de obligaciones	18	-	14,792,367
Cuentas por pagar a proveedores	19	43,682,864	29,158,017
Cuentas por pagar a compañías relacionadas		46,153	86,491
Anticipos recibidos de clientes		2,020,287	8,383,309
Provisiones y otras cuentas por pagar		1,452,250	1,447,247
Impuesto a la renta por pagar	20	6,732,694	1,983,622
Otros impuestos por pagar	20	3,112,048	1,038,672
Beneficios sociales	21	12,946,976	5,521,002
Pasivos de arrendamiento		100,000	122,509
Total pasivos corrientes		146,835,529	108,896,191
Pasivos no corrientes			
Obligaciones bancarias	17	30,582,641	28,429,442
Impuesto a la renta diferido	20	2,569,398	1,873,657
Beneficios sociales	21	6,929,479	5,798,862
Cuentas por pagar a compañías relacionadas		301,453	-
Otros impuestos por pagar	20	937,305	-
Pasivos de arrendamiento		117,893	440,429
Otros pasivos		48,000	48,000
Total pasivos no corrientes		41,486,169	36,590,390
Total pasivos		188,321,698	145,486,581
Patrimonio			
Capital social	22	17,500,000	17,500,000
Reservas		33,118,491	22,897,225
Resultados acumulados		109,314,839	76,765,972
Total patrimonio		159,933,330	117,163,197
Total pasivos y patrimonio		348,255,028	262,649,778

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Xavier Varoni Darquea
Presidente


Sandra Pardo
Gerente Financiero


Nelly Villacrés
Contadora General

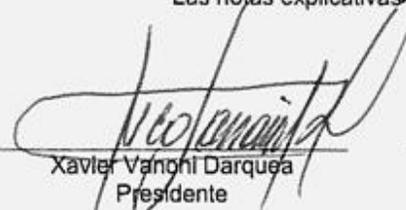
Anexo 2. Estado de resultado integral de NOVA JEAG S.A.

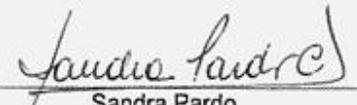
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

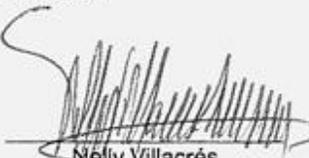
	Nota	2022	2021
Ventas netas		676,570,278	478,488,045
Cambio en el valor razonable de activos biológicos	12	3,279,740	886,239
		679,850,018	479,374,284
Costo de productos vendidos (*)	23	(583,000,193)	(430,198,999)
Utilidad bruta		96,849,825	49,175,285
Gastos de administración (*)	23	(16,841,699)	(14,033,401)
Gastos de ventas (*)	23	(22,541,553)	(15,605,360)
Otros (gastos) ingresos, netos		(137,617)	953,837
		(39,520,869)	(28,684,924)
Utilidad operacional		57,328,956	20,490,361
Gastos financieros, neto	23	(5,656,774)	(8,235,426)
Utilidad antes del impuesto a la renta		51,672,182	12,254,935
Impuesto a la renta	20	(8,545,232)	(2,033,669)
Utilidad neta		43,126,950	10,221,266
Otros resultados integrales			
Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del ejercicio:			
Cambios en los supuestos actuariales	21	(356,817)	210,507
Resultado integral del año		42,770,133	10,431,773

(*) Incluye participación de los trabajadores en las utilidades que en el 2022 totalizó USD 9,118,620 (2021: USD 2,162,635). Ver Notas 21 y 23.

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Xavier Vanghi Darquea
Presidente


Sandra Pardo
Gerente financiero


Nelly Villacrés
Contadora General

Anexo 3. Encuesta al Gerente General

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

EMPRESA NOVA JEAG S.A.

Información brindada por el Gerente de la empresa.

A continuación, realizaremos una encuesta para determinar los intereses y prioridades que brinda la compañía, solicitamos responder de manera sincera las siguientes preguntas.

- **Encuesta: Gerente General**

1. ¿Cumple el departamento con el estatuto, las normas y políticas en base al control de inventarios?
2. Según su criterio ¿Cómo valora el funcionamiento del sistema de control de inventario con respecto a este servicio y por qué?
3. ¿En la Empresa hay un sistema de control interno para el área de producción? En ser el caso ¿Cuál es su funcionamiento?
4. ¿Está usted consiente de la existencia de alguna actividad que sea inconsistente correspondientes al inventario?
5. ¿La eficiencia de la gestión de inventarios aumentaría por medio del plan de mejora?

Anexo 4. Encuesta al Contador

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

EMPRESA NOVA JEAG S.A.

Información brindada por el Contador de la empresa.

A continuación, realizaremos una encuesta para determinar los intereses y prioridades que brinda la compañía, solicitamos responder de manera sincera las siguientes preguntas.

- **Encuestas: Contador**

1. ¿Existe algún método de evaluación de inventarios y cuál es?
2. ¿Tienen una estructura de control contable para inventario?
3. ¿Cuenta con un sistema de registro de inventario que identifica las cantidades mínimas y máximas en bodega?
4. ¿Cree usted que se debería determinar los puntos críticos que dificultan realizar adecuadamente los inventarios?
5. ¿Mejorando el sistema del control de inventario es posible incrementar en la empresa su rentabilidad?

Anexo 5. Encuesta al Jefe de bodega

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

EMPRESA NOVA JEAG S.A.

Información brindada por el Jefe de bodega de la empresa.

A continuación, realizaremos una encuesta para determinar los intereses y prioridades que brinda la compañía, solicitamos responder de manera sincera las siguientes preguntas.

- **Encuestas: Jefe de bodega**

1. ¿Existe políticas sobre las cuales se rija el manejo de los inventarios?
2. ¿Cuáles son los desaciertos que se hallaron en el sistema de información de inventario al instante de realizar los movimientos de ingresos y egresos que se dan diariamente de los materiales a bodega?
3. ¿Se realiza constataciones físicas de la mercadería de manera periódica?
4. ¿Cuenta con la protección y participación de todos los que trabajan en la empresa?
5. ¿Sería conveniente capacitar a los empleados para mejorar un mayor control de inventario?