



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP**

TEMA:

“LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA
RENTABILIDAD EN LA FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA DE LA
PARROQUIA SIMIATUG PERIODO 2016 AL 2020.”

AUTOR(A):

ERIKA ELIZABETH JARAMILLO JARAMILLO

DIRECTORA:

ING. VERÓNICA ARGUELLO

PAR ACADÉMICO:

ING. OSCAR TANQUEÑO

**GUARANDA – ECUADOR
2022**

AGRADECIMIENTO

A mis padres por haberme acompañado a lo largo de mi carrera apoyándome en todo momento.

A mi hija Samantha quien fue mi pilar fundamental para alcanzar mis sueños, y a todos quienes me impulsaron a culminar este trabajo de investigación.

ERIKA JARAMILLO

DEDICATORIA

Primeramente, agradezco a Dios por haber culminado mis estudios. También a mis padres, familia, amigos por haberme apoyado en todo momento.

Agradezco a la institución por haberme compartido los conocimientos durante todo este proceso, ya que sin ellos no hubiese logrado cumplir mis sueños.

ERIKA JARAMILLO

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR Y PAR ACADÉMICO

VERÓNICA DEL CARMEN ARGUELLO DELGADO DOCENTE DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE PARTE INTERESADA, TIENE A BIEN,

CERTIFICAR

Que la Srta. Erika Elizabeth Jaramillo Jaramillo, estudiante de la Facultad Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); ha cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su **Proyecto de investigación** denominado: **“LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA DE LA PARROQUIA SIMIATUG PERIODO 2016 AL 2020.”**, en tal virtud faculto al interesado, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar

Guaranda, 10 DE MARZO DEL 2022

Atentamente,

VERONICA DEL CARMEN ARGUELLO DELGADO Firmado digitalmente por VERONICA DEL CARMEN ARGUELLO DELGADO
Fecha: 2022.03.10 12:03:25 -05'00'

VERÓNICA DEL CARMEN ARGUELLO DELGADO
CI: 0201666302
DIRECTORA

ING. OSCAR PAUL TANQUEÑO, DOCENTE PAR ACADÉMICO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE PARTE INTERESADA, TIENE A BIEN,

CERTIFICAR

Que la Srta. Erika Elizabeth Jaramillo Jaramillo, estudiante de la Facultad Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); ha cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su **Proyecto de investigación** denominado: **"LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA DE LA PARROQUIA SIMIATUG PERIODO 2016 AL 2020."**, en tal virtud faculto al interesado, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar

Guaranda, 14 de marzo de 2022

Atentamente,



Ing. Oscar Tanqueño
CI: 0603602400

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

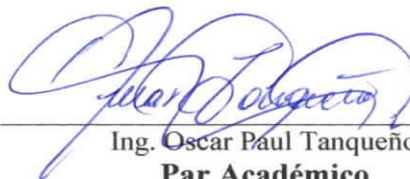
Ing. Verónica Del Carmen Arguello e Ing. Oscar Paul Tanqueño en su orden Directora y Par Académico del Trabajo de Titulación **“LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA DE LA PARROQUIA SIMIATUG PERIODO 2016 AL 2020.”** desarrollado por la señorita, Erika Elizabeth Jaramillo Jaramillo.

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Titulación en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la Carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.



Ing. Verónica Del Carmen Arguello
Director



Ing. Oscar Paul Tanqueño
Par Académico

DECLARACIÓN JURAMENTADA DE AUTORÍA

Yo **ERIKA ELIZABETH JARAMILLO JARAMILLO**, portadora de la cédula N° **0250067311**, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP, de la Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática de la Universidad Estatal de Bolívar, bajo juramento declaró en forma libre y voluntaria el presente proyecto, con el tema **“LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA DE LA PARROQUIA SIMIATUG PERIODO 2016 AL 2020.”**es de mi autoría; así como las expresiones vertidas en la misma que se ha realizado bajo referencias bibliográficas tanto de libros, revistas, publicaciones, medios de comunicación y demás formas necesarias para la elaboración del presente trabajo investigativo.

Atentamente:

.....
Erika Elizabeth Jaramillo Jaramillo

Investigadora del proyecto

CI. 0250067311

Se otorgó ante mi y en fe de ello
confero ésta *Pr. mesa* copia
certificada, firmada y sellada en 2 fs
Guaranda, *04* de *Sept* del *2022*


Dr. Hernán Oriollo Arcos
NOTARIO SEGUNDO DEL CANTÓN GUARANDA

Dirección: Av. Ernesto Che Guevara y Gabriel Secaira
Guaranda-Ecuador
Teléfono: (593) 3220 6059
www.ueb.edu.ec



20220201002P00687 DECLARACION JURAMENTADA
OTORGA: ERIKA ELIZABETH JARAMILLO JARAMILLO
CUANTIA: INDETERMINADA
DI 2 COPIAS

En la ciudad de Guaranda, provincia Bolívar, República del Ecuador, hoy día miércoles cuatro de mayo de dos mil veintidós, ante mí DOCTOR HERNÁN RAMIRO CRIOLLO ARCOS, NOTARIO SEGUNDO DE ESTE CANTÓN, comparece la señorita Erika Elizabeth Jaramillo Jaramillo, por sus propios derechos. La compareciente es de nacionalidad ecuatoriana, mayor de edad, de estado civil soltera, domiciliada en la parroquia Huachi Chico, cantón Ambato, provincia de Tungurahua y de tránsito por este lugar; con celular número: cero nueve ocho cuatro cinco dos uno dos cero dos, correo electrónico: ejaramillo@mailes.ueb.edu.ec; a quien de conocerla doy fe en virtud de haberme exhibido su cédula de ciudadanía en base a la que procedo a obtener su certificado electrónico de datos de identidad ciudadana, del Registro Civil, mismo que agrego a esta escritura como documento habilitante; bien instruida por mí el Notario en el objeto y resultados de esta escritura de Declaración Juramentada que a celebrarla procede, libre y voluntariamente.- En efecto juramentado que fue en legal forma previa las advertencias de la gravedad del juramento, de las penas de perjurio y de la obligación que tiene de decir la verdad con claridad y exactitud, declara lo siguiente: “Que previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CP, en la Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática, otorgado por la Universidad Estatal de Bolívar, manifiesto que los criterios e ideas emitidas en el presente proyecto de investigación, con el tema: **“LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA DE LA PARROQUIA SIMIATUG PERIODO 2016 AL 2020.”**; es de mi exclusiva responsabilidad en calidad de autora, además autorizo a la Universidad Estatal de Bolívar hacer uso de todos los contenidos que me pertenece a parte de los que contiene esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación. Es todo cuanto tengo que decir en honor a la verdad”. Hasta aquí la declaración juramentada que junto con los documentos anexos y habilitantes que se incorpora queda elevada a escritura pública con todo el valor legal, y que la compareciente acepta en todas y cada una de sus partes, para la celebración de la presente escritura se observaron los preceptos y requisitos previstos en la Ley Notarial; y, leída que le fue a la compareciente por mí el Notario, se ratifica y firma conmigo en unidad de acto quedando incorporada en el Protocolo de esta Notaría, de todo cuanto DOY FE.


Erika Elizabeth Jaramillo Jaramillo
C.C. 0250067311


DR. HERNÁN RAMIRO CRIOLLO ARCOS
NOTARIO SEGUNDO DE CANTÓN GUARANDA



ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO	PÁGINA
PORTADA	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR Y PAR ACADÉMICO	iv
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN.....	vi
DERECHOS DE AUTORIA NOTARIZADA	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	ix
INDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
RESUMEN.....	xviii
ABSTRACT	xix
CAPÍTULO I.....	1
1 FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO.....	1
1.1 Descripción del problema.....	1
1.1.1 Macro contextualización	1
1.1.2 Meso contextualización.....	2
1.1.3 Micro contextualización.....	3
1.2 Formulación del problema.....	3
1.2.1 Preguntas de investigación.....	4
1.3 Justificación.....	4
1.4 Objetivos	6
1.4.1 General	6
1.4.2 Específicos	6
1.5 Hipótesis.....	6

1.6	Variable	7
1.6.2	Operacionalización de variables	8
CAPÍTULO II		10
2	MARCO TEÓRICO	10
2.1	Antecedentes	10
2.2	Científico	12
2.3	Conceptual	16
2.3.1	COSO I.....	16
2.3.2	Control interno	17
2.3.3	Inventarios.....	20
2.3.4	Gestión financiera	23
2.3.5	Rentabilidad	25
2.4	Legal.....	30
2.4.1	Constitución de la república del Ecuador.....	31
2.4.2	Norma Internacional de Contabilidad II. Inventarios	31
2.4.3	Norma Internacional de Auditoría VI. Evaluación de Riesgo y Control Interno	32
2.5	Georreferencial	34
CAPÍTULO III.....		36
3	METODOLOGÍA	36
3.1	Tipo de la investigación	36
3.1.1	Investigación de campo.....	36
3.1.2	Investigación documental	37
3.1.3	Investigación descriptiva.....	37
3.1.4	Investigación explicativa o causal.....	38
3.2	Método de la investigación.....	38
3.2.1	Método Cualitativo	38
3.2.2	Método hipotético-deductivo	39

3.3	Técnica e Instrumentos de Recopilación de Datos.....	39
3.3.1	Técnica de la Encuesta.....	39
3.3.2	Check-list.....	40
3.4	Población y muestra.....	40
3.4.1	Población.....	40
3.5	Procesamiento de la Información.....	41
CAPÍTULO IV.....		42
4	RESULTADOS.....	42
4.1	Análisis de resultados.....	42
4.1.1	Resultados de la encuesta.....	42
4.2	Verificación de hipótesis.....	65
4.2.1	Modelo lógico.....	66
4.2.2	Modelo matemático.....	66
4.2.3	Modelo estadístico.....	66
CAPÍTULO V.....		70
5	PROPUESTA.....	70
5.1	Generalidades.....	70
5.2	Objetivo de la propuesta.....	71
5.2.1	Objetivo general.....	71
5.2.2	Objetivo específico.....	71
5.3	Justificación de la propuesta.....	71
5.4	Desarrollo del sistema de control de inventarios.....	72
5.4.1	Actividades de control de inventarios.....	72
5.4.2	Procedimiento.....	74
5.4.3	Sistema informático para el control de inventarios.....	80
CAPÍTULO VI.....		84
6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	84
6.1	Conclusiones.....	84

6.2	Recomendaciones	85
7	Bibliografía	86
8	Anexos	93

INDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Actividades de control de inventarios	8
Tabla 2. Rentabilidad	9
Tabla 3. Personal de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”	40
Tabla 4. Se necesita realizar el control de inventarios	43
Tabla 5. Existe medidas de seguridad en la bodega.....	44
Tabla 6. Toma de decisiones a corto plazo	45
Tabla 7. Toma decisiones a largo plazo	46
Tabla 8. Recuperación del capital invertido.....	47
Tabla 9. Toma física de inventarios	48
Tabla 10. Adquisición de productos necesarios	49
Tabla 11. Cantidad máxima de existencia.....	50
Tabla 12. Deterioro y caducidad de los productos	51
Tabla 13. Conteo físicos y periódicos de inventarios	52
Tabla 14. Cantidad mínima de existencia	53
Tabla 15. Compra de materiales.....	54
Tabla 16. Recursos económicos	55
Tabla 17. Decisión financiera	56
Tabla 18. Responsable de bodega	57
Tabla 19. Controles de la fundación	58
Tabla 20. Revisión de ventas	59
Tabla 21. Utilidades de la fundación.....	60
Tabla 22. Utilización de recursos financieros	61
Tabla 23. Método de costo de inventario	62
Tabla 24. Checklist de control de inventarios	63
Tabla 25. Rentabilidad de fundación	64
Tabla 26. Ingreso de productos a la bodega o centro de acopio	75
Tabla 27. Custodia de los productos y mercadería	77
Tabla 28. Salida de productos y mercadería de la bodega	79

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Beneficios del Coso 2013	17
Gráfico 2. Acciones elementales de la gestión financiera.....	24
Gráfico 3. Mapa de la ubicación	35
Gráfico 4. Se necesita realizar el control de inventarios	43
Gráfico 5. Existe medidas de seguridad en la bodega.....	44
Gráfico 6. ¿En la fundación se toma decisiones a corto plazo?	45
Gráfico 7. Toma decisiones a largo plazo	46
Gráfico 8. Recuperación del capital invertido.....	47
Gráfico 9. Toma física de inventarios	48
Gráfico 10. Adquisición de productos necesarios.....	49
Gráfico 11. Cantidad máxima de existencia	50
Gráfico 12. Deterioro y caducidad de los productos.....	51
Gráfico 13. Conteo físicos y periódicos de inventarios	52
Gráfico 14. Cantidad mínima de existencia	53
Gráfico 15. Compra de materiales	54
Gráfico 16. Recursos económicos.....	55
Gráfico 17. Decisión Financiera	56
Gráfico 18. Responsable de bodega	57
Gráfico 19. Controles de la fundación	58
Gráfico 20. Revisión de ventas	59
Gráfico 21. Utilidades de la fundación	60
Gráfico 22. Utilización de recursos financieros.....	61
Gráfico 23. Método de costo de inventario	62
Gráfico 24. Campana Gauss, de prueba T-Student	69
Gráfico 25. Flujograma de ingreso de productos a la bodega.....	76
Gráfico 26. Flujograma de custodia de los productos y mercadería.....	78
Gráfico 27. Flujograma de salida de productos y mercadería de bodega	80
Gráfico 28. Orden de compra nueva	81
Gráfico 29. Informe de inventarios	82

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINA
Anexo 1. Formato de encuesta.....	93
Anexo 2. Formato de Checklist.....	96
Anexo 3. Tabla T-Student.....	98
Anexo 4. Nota de pedido.....	99
Anexo 5. Orden de compra.....	100
Anexo 6. Orden de devolución.....	101
Anexo 7. Nota de salida.....	102
Anexo 8. R.U.C de la fundación.....	103
Anexo 9. Archivos de la fundación.....	105
Anexo 10. Tienda de la fundación.....	106
Anexo 11. Patio de la fundación.....	106
Anexo 12. Certificado del Urkund.....	107

INTRODUCCIÓN

Este trabajo investigativo surge por el propósito de conocer el movimiento general del control de los inventarios y la rentabilidad de la actividad económica de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug del cantón Guaranda. Un buen control y manejo de los inventarios permite a las empresas generar rentabilidad, y por ende expandir y permanecer en el mercado. El control de inventarios es la importante dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, mientras que la rentabilidad mide la capacidad de generar utilidades por parte de la empresa. a continuación de desglosa los cuatro capítulos que está compuesta este trabajo investigativo.

Capítulo I: Dentro del primer capítulo se formula el tema de investigación, se describe el planteamiento del problema (macro, meso, micro), además se describe los motivos de realizar esta investigación por medio de la justificación, así mismo se plantea los objetivos, hipótesis e identificación de la variable explicada y la variable explicativa y además se estable la operacionalización de las variables.

En el **capítulo II:** se desarrolla el marco teórico, como los antecedentes investigativos en donde se reúne trabajos académicos que tratan del control de inventarios y rentabilidad. Además, se reúne los trabajos científicos publicados en diferentes bases de datos de búsqueda científica. Así mismo se describe, los conceptos y definiciones de las variables de investigación, dichos conceptos son extraídos de diferentes de libros. Esta investigación debe estar respaldado por la base legal y pode ende se describe las normativas, y leyes que están relacionados a este tema investigativo, y por último en este capítulo de incluye el lugar de la institución a investigar.

Capítulo III: dentro de este capítulo se desarrolla la metodología de la investigación, en la que se plantea el tipo de investigación, que en este trabajo la investigación es descriptiva y explicativa. Los métodos de investigación desarrollados son el método

cualitativo y método hipotético deductivo y en el procesamiento de la información se detalla el campo de estudio; el nivel o tiempo de la investigación la población y muestra está determinada.

Capítulo IV: en el capítulo cuatro se presentan los resultados a través de los análisis descriptivos que permite la comprobación de las hipótesis; además se describió la discusión de resultados.

Capítulo V: dentro de este capítulo se desarrolla la propuesta, con el método COSO I, en donde se profundizo al componente las actividades de control que permite la ayudar a garantizar que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera efectiva e incluyen políticas y procedimientos, aprobaciones, autorizaciones, verificaciones. Finalmente se describe las conclusiones y recomendaciones.

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP**

TEMA: “LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA DE LA PARROQUIA SIMIATUG PERIODO 2016 AL 2020.”

RESUMEN

Un buen control y manejo de los inventarios permite a las empresas generar rentabilidad, y por ende expandir y permanecer en el mercado. El control de inventarios es la más importante dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa. El desarrollo de esta investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de las actividades de control de inventarios sobre la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug. Para poder comprobar la incidencia de la actividad de control de inventarios en la rentabilidad, de desarrollo la investigación de campo y descriptiva, utilizando la técnica de la encuesta. Se planteo una hipótesis, y se verifico por medio del estadístico prueba T-Student. Los resultados de la investigación, por medio de la hipótesis planteada es que las actividades de control de los inventarios si inciden significativamente en la rentabilidad la organización. Para poder mejor la rentabilidad es necesario implementar un modelo de control de inventarios que ayude a mejorar el control interno con el fin de incrementar la utilidad, luego de contar con un inventario adecuado, sistema de registro y control, para lo cual se recomienda la utilización del método COSO I

PALABRAS CLAVES: CONTROL DE INVENTARIOS, RENTABILIDAD, EMPRESA, UTILIDAD

STATE UNIVERSITY OF BOLÍVAR

**FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES, BUSINESS MANAGEMENT
AND COMPUTING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER CP**

TOPIC: “INVENTORY CONTROL ACTIVITIES AND PROFITABILITY IN THE RUNACUNAPAC YACHANA FOUNDATION OF THE SIMIATUG PARISH PERIOD 2016 TO 2020.”

ABSTRACT

Good control and management of inventories allows companies to generate profitability, and therefore expand and remain in the market. Inventory control is the most important within current assets, not only in its amount, but also because the company's profits come from its management. The development of this research aims to determine the incidence of inventory control activities on the profitability of the "RUNACUNAPAC YACHANA" foundation of the Simiátug parish. To verify the incidence of inventory control activity on profitability, field and descriptive research was developed, using the survey technique. A hypothesis was raised, and it was verified by means of the student t-test. The results of the investigation, by means of the proposed hypothesis, is that the activities of inventory control do have a significant impact on the profitability of the organization. In order to improve profitability, it is necessary to implement an inventory control model that helps improve internal control in order to increase profits, after having an adequate inventory, registration and control system, for which the use of the COSO I method.

KEYWORDS: INVENTORY CONTROL, PROFITABILITY, BUSINESS, UTILITY

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

1.1 Descripción del problema

1.1.1 Macro contextualización

Las organizaciones con fines y sin fines de lucro, aparecen en el país desde los años 20 del siglo anterior. El objetivo de estas organizaciones es prestar servicios sociales a sus asociados o a los que forman parte de estas instituciones. Las fundaciones sin fines de lucro tienen el mismo objetivo de ayudar a la población desde el ámbito organizacional. Sin embargo, dichas entidades sin fines de lucro en su gran mayoría no tienen una administración y control interno adecuado. Siendo este uno de los factores que afectan a la rentabilidad y crecimiento económico de las instituciones.

Las fundaciones en el Ecuador conocen las necesidades de la sociedad; de ahí que sus fundadores y socios son sensibles; al ver las carencias de la población. Las fundaciones juegan un papel importante ante la sociedad ya que impulsan al desarrollo de esta, enfocándose en cubrir y mejorar la calidad de vida de los menos favorecidos. El apoyo de estas organizaciones ha permitido el desarrollo de comunidades que se encuentran en zonas o localidades, en las que las instituciones gubernamentales brillan por su ausencia.

Existen estudios que demuestran que las fundaciones en el Ecuador son instituciones no controladas por los entes gubernamentales; por lo que no tienen una obligación o exigencia de entregar información financiera, entre ellas son las fundaciones sin fines de lucro, en donde existen problemas de control interno. De acuerdo con Arroba (2018), indica que las fundaciones que se encuentran en zonas rurales, en las que sus administradores no tienen suficiente conocimiento con respecto a la administración financiera y economía; es ahí que existen problemas de control interno; entre los cuales el control de inventarios, que es de gran utilidad

dentro de las organizaciones; permite el control tanto de ingresos, consumo y comercialización de insumos o producto, generando un alcance positivo en la rentabilidad de las empresas.

El propósito de tomar en cuenta las actividades de control de inventarios se fundamenta en saber qué ocurre con los productos, servicios que ofertan las fundaciones del país con a fin de conocer el capital real. Así como los costos que se generen la administración, producción o las actividades que desarrollan las organizaciones. Desde esta perspectiva en este proyecto de investigación, se desarrollará un análisis al control de los inventarios y su repercusión en la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”.

1.1.2 Meso contextualización

Las organizaciones no gubernamentales o fundaciones privadas sin fines de lucro en Ecuador en el país de registran más de mil organizaciones de diferentes tipos inscritas en varias instituciones gubernamentales en función de las actividades que desarrollan. La estructura de las fundaciones tiene un modelo tradicional de basado en el trabajo con sectores tradicionalmente olvidadas de la política social, económica que están asociados con la clase, género, etnia y costumbres (Chiriboga, 2014). En todo, el país dichas organizaciones cumple el mismo rol social, como es el caso en la provincia de Bolívar.

A igual en el país, en la provincia de Bolívar existen fundaciones con fines y sin fines de lucro. Dichas fundaciones han ayudado al desarrollo de la sociedad local. Estas fundaciones están distribuidas en diferentes localidades de la provincia, una de ellas se encuentra en la parroquia rural de Simiátug del cantón Guaranda; específicamente la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”. Esta fundación no tiene fines de lucro, su origen tiene como objetivo de ayudar a la población indígena en diferentes aspectos como la comercialización de los productos locales; los precios de aquellos productos no tenían un valor económico real, porque existían la especulación de precios por parte de los comerciantes (Chimbo, 2013).

La fundación al tener diferentes campos productivos también debe tener una buena administración, un control interno que permita tener unas adecuadas actividades de control de inventarios; esto proporcionara diferencias significativas entre el almacenamiento físico y el sistema contable. Las actividades de control de inventarios son pocas veces atendidas ya que no siempre se toma en consideración este factor para el buen funcionamiento, sin contar con políticas y procedimientos establecidos y que al mismo tiempo dichas políticas se hayan difundido adecuadamente entre los colaboradores; que permita facilitar la comercialización de los productos ganaderos y agrícolas.

1.1.3 Micro contextualización

La Fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” en castellano significa “Casa de Saber del Hombre” es una organización sin fines de lucro ubicada en la cabecera parroquial de Simiátug perteneciente al cantón Guaranda. Se organizó para contrarrestar las injusticias y mejorar las formas de vida, buscando cada vez más el desarrollo socio económico. Esta organización fue creada para contrarrestar la esclavitud de la parroquia en la comercialización de productos agrícolas y ganaderos; perjudicándolos permanentemente en precios y peso. Esta es la razón fundamental de la creación de la Fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” como un sistema de compra y venta de los productos de las comunidades.

El problema de esta organización se origina porque existe un inadecuado registro de compras y venta, pero al momento de ser comercializados por el personal, denotan que no existe en almacenamiento, ocasionando una afectación en la rentabilidad de la organización. La fundación debe buscar actividades de control de inventarios eficientes, con el fin de alcanzar las metas y objetivos planteados por quienes dirigen y administran la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo incide las actividades de control de inventarios y la rentabilidad en la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug?

1.2.1 Preguntas de investigación

¿Son adecuadas las actividades de control de inventarios en la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug?

¿Cuáles son los factores que afectan la rentabilidad en la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug?

¿Cuál será el beneficio para la fundación sí se diseña un sistema de control interno para los inventarios?

1.3 Justificación

La fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” tiene un gran **interés** por este estudio porque permitirá conocer los posibles errores al realizar el control de inventarios, que serían los factores que no permita tener una alta rentabilidad. Las empresas e instituciones dedicadas a la actividad comercial lo más importante y esencial es el manejo de los inventarios, por ende, los ingresos, el cual sirve como recursos para cubrir los gastos administrativos. Bajo esta primicia, el motivo principal de desarrollar este proyecto investigativo es conocer cuál es la rentabilidad financiera y el sistema de control de inventarios. Además, la aplicación de esa estrategia sirve para tener una custodia adecuado de los inventarios. Cabe recordar que uno de los factores importante para que las organizaciones marchen eficientemente es el control adecuado de sus inventarios, esto ayuda a reducir pérdidas y evitar el desconocimiento de los stocks físicos que posee la fundación.

El presente proyecto es **factible** porque se cuenta con el apoyo de los trabajadores, administradores y la aprobación de directivos, que facilitaran información referente al balance general, estados de resultados y el informe de control de inventarios. Esto permitirá identificar el porcentaje de rentabilidad de los años de estudio y el proceso de control de la actividad de los inventarios.

El proyecto será **novedoso** porque se propone diseñar el Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO I para el componente inventarios de la fundación, con el fin de que cuenten un adecuado manejo de los procesos de control de inventarios. Dicho método facilitara a los administradores y directivos de la organización a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, y también evitara posibles fraudes, corrupción y su disuasión.

Este trabajo de investigación es **importante** porque ayudará a mejorar la rentabilidad de la fundación RUNACUNAPAC YACHANA, y el incremento de sus ingresos. Es relevante que la institución, aplique de forma eficiente el sistema de control de inventarios propuesto. Lo que le permitirá la expansión y crecimiento y con ello la supervivencia a largo plazo.

La fundación RUNACUNAPAC YACHANA necesita mantener los productos agrícolas y agropecuarios controlados, ya que existe sobrante de productos y no se puede reducir las diferencias en el inventario, sino no se puede logra controlar ese problema perjudicara con el tiempo a su rentabilidad. Las consecuencias de esa diferencia se reflejarán en los resultados contables, que podrían perjudicar, a futuro, tanto en su rentabilidad, así como en las posibles inversiones. Al tener demasiada diferencia de inventarios, en vez de generar utilidad, podría empezar a generar pérdidas considerables.

El control de inventarios de forma adecuado por parte de la fundación en su actividad económica ayudara a tomar decisiones correctas y oportunas para el bienestar de la compañía. La fundación debe contar con un sistema de control de inventarios actualizados, que permita controlar el stock de sus productos; aplicando dicha estrategia, se podría hacer frente a la demanda sus clientes por sus artículos y productos, y de esta forma generar el incremento de sus ventas y como consecuencia el aumento de los ingresos.

Los beneficiarios de forma directa son los directivos, los admiradores de la organización, los beneficiarios indirectos serían los agricultores que venden los

productos al centro de acopio de la fundación y sus clientes que comprar dichos productos.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Determinar la incidencia de las actividades de control de inventarios sobre la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug con la finalidad de plantear controles eficientes para el manejo de los inventarios.

1.4.2 Específicos

- Identificar cuáles son las actividades de control de inventarios que se utilizan actualmente con el fin de realizar un diagnóstico inicial, para tomar decisiones.
- Identificar el comportamiento de la rentabilidad en la fundación, con el propósito de que se analice las variaciones producidas con relación al año anterior.
- Proponer el diseño de un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO I para el componente inventarios de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug con el fin de que exista un adecuado manejo de inventarios.

1.5 Hipótesis

H₀: Las actividades de control de los inventarios inciden significativamente en la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug.

H₁: Las actividades de control de los inventarios no inciden significativamente en la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug.

1.6 Variable

1.6.1.1 Variable Independiente: Actividades de control de inventarios

1.6.1.2 Variable Dependiente: Rentabilidad

1.6.2 Operacionalización de variables

1.6.2.1 Operacionalización de variable independiente: Actividades de control de inventarios

Tabla 1. Actividades de control de inventarios

Categoría	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas de recolección
El término “control de inventarios” se refiere a las políticas y procedimientos de control interno de la empresa. El control de inventarios suele ser la actividad más importante en el negocio, no sólo por su tamaño, sino también porque a través de él se gestionan las funciones de la empresa (Gañan, 2012). Por lo tanto, el control de inventarios es una política empresarial que debe ser bien aplicada, mediante procesos eficientes al momento de levantar la información de los activos y mercaderías de la empresa.	Control de Inventarios	Métodos de control Internos	<p>¿Cree usted que el control de inventarios ayudara establecer indicadores financieros reales?</p> <p>¿Conoce usted sí el centro de acopio y la administración compran lo que realmente necesitan?</p>	Encuesta a los trabajadores de la fundación (Anexo 1) Checklist al contador de la organización. (Anexo 2)
		Toma física	<p>¿Conoce usted sí la fundación realiza conteos físicos de inventarios?</p> <p>¿Se realizan conteos habituales para conocer la caducidad y deterioro de los productos con baja rotación?</p> <p>¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?</p>	
	Registro de inventarios	Comparaciones de existencias (Máxima, Mínima)	<p>¿Se ha fijado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?</p> <p>¿Se ha determinado la cantidad mínima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?</p> <p>¿Se realizan solicitudes de compras de insumos oportunamente?</p>	
		Actividades de control	<p>¿Conoce usted sí el centro de acopio y la administración compran lo que realmente necesitan?</p> <p>¿Se realizan solicitudes de compras de insumos oportunamente?</p> <p>¿Cuál de los siguientes controles utiliza la fundación?</p>	
	Control Interno	COSO I	<p>¿Conoce usted sí en la fundación se realizan conteos físicos y periódicos de inventarios?</p> <p>¿Conoce el método de costo de inventario que utiliza la fundación?</p>	

Fuente: Fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

1.6.2.2 Operacionalización de variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla 2. Rentabilidad

Categoría	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas de recolección	
<p>La rentabilidad calcula la capacidad de la empresa para generar resultados económicos. El objetivo es evaluar el resultado neto obtenido como consecuencia de determinadas decisiones administrativas de la empresa (Aching, 2015). La rentabilidad permite evaluar los resultados financieros de la actividad empresarial.</p>	Rentabilidad	Rentabilidad económica	¿Cada que tiempo se revisan el historial de ventas?	Encuesta a los trabajadores de la fundación (Anexo1)	
		Rentabilidad financiera	¿Cómo se reflejan las utilidades anuales en la fundación?		
	Indicadores Financieros	Beneficio Neto	¿Las decisiones de financiamiento se basan en información contable?		
		Rentabilidad neta sobre el patrimonio	¿Cree usted que la rentabilidad obtenida de los años anteriores ha generado recuperación de capital invertido de la fundación?		
	Gestión Financiera	Activos Propios			¿De qué manera utiliza los recursos financieros la organización?
					¿En la fundación se toma decisiones a largo plazo? ¿En la fundación se toma decisiones a corto plazo?

Fuente: Fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Para el desarrollo del proyecto se considerará varias investigaciones que han efectuado con anterioridad, por diferentes académicos interesados en conocer el buen manejo de procesos de control de inventarios, así como sus efectos en el rendimiento financiero, económico tanto de las empresas u organizaciones. En los siguientes apartados se observará las investigaciones semejantes al de este trabajo investigativo.

El control de inventarios es un procedimiento que posibilita conocer, el stock de los productos existentes en la compañía. Al no tener el control de este elemento financiero la organización no posee una información idónea. Un caso parecido pasa en la Farmacia Luz y Vida, en la que no existe la constatación física de los medicamentos. Para intentar resolver dicho problema, Eugenio (2015), en su investigación sugiere la integración de un diseño de control interno para el elemento inventarios que facilite a la botica llevar un apropiado control de las medicinas. Dicho sistema de control interno tiene diversos recursos, que reduzca riesgos y establezca controles.

Para que una organización, empresa tenga una buena productividad financiera y económica, debería tener un correcto control interno, en particular el control de inventarios, siendo este un aspecto más importante de la gestión. Disponer de un control de inventarios posibilita tener un control correcto, eficaz y dinámico de todos los activos tangibles en la organización. Cada actividad y proceso que se ejecutan las compañías debería estar controladas por un manual, permitiendo a los miembros de organización guiarse bajo dicha normativa. En la compañía CEPOLFI Industrial C.A se instauró un sistema de control de inventarios que ayudó a optimizar las deficiencias en el control de inventarios; permitiendo mejorar la producción al tener un adecuado almacenamiento de mercaderías. Lo cual

permitió mejorar las ganancias y por ende la productividad, que beneficio a sus accionistas, empleados y consumidores (Maita, 2016).

La empresa Book Center S.A.C dedicada a la venta de libros, utilices de escritorio, etc., no tiene una buena información financiera, esto debido a la falta de un control interno adecuado, en especial al componente de los inventarios. En la investigación de Tincopa (2008), presenta varias deficiencias en la empresa tales como: falta de organización en la bodega, personal que no cumple con las normativas de la empresa, es decir; no hacen la toma física de los artículos para el inventario. Al existir estas irregularidades la empresa no tendrá una rentabilidad que permita crecer financiera y económicamente. De ahí la importancia de tener un buen sistema de inventarios en las empresas.

El desarrollo de un modelo adecuado de control de inventarios utilizando el método COSO II para incrementar la rentabilidad. El objetivo de este modelo es entender la realidad actual del inventario y establecer políticas, así como brindar soporte técnico y práctico sobre la forma adecuada de registrar existencias. Es fundamental contar con un adecuado sistema de control interno de inventarios ya que, aplicando correctamente este modelo, la empresa Ferro Metal el Ingeniero podrá obtener inventarios cuadrados y útiles que ayudarán a incrementar la rentabilidad de la empresa en base a los beneficios obtenidos durante el ejercicio económico. Se cree que un modelo de control interno basado en el método COSO II asegurará la detección de riesgos operativos en el tratamiento de problemas existentes, así como la resolución inmediata del problema de pérdida de existencia (Carrasco, 2015).

En la empresa Carlos Mesas, que fabrica durmientes, alambre y otros artículos similares de acero; el inventario ha sido un área descuidada, lo que ha generado una serie de problemas que han perjudicado su rentabilidad. Como resultado, este estudio tiene como objetivo mejorar el control de inventario mediante el desarrollo de un sistema adecuad. Riofrío (2014), propone implementar un sistema de control de inventario que beneficiará a la compañía porque ayudará a

evitar robos, daños y errores operativos mediante la implementación de políticas y procedimientos, entre otras cosas. También ayudará a la empresa a reducir los costos de producción al eliminar los desperdicios en el proceso de fabricación; ayudará a la empresa a generar más ganancias al identificar problemas potenciales en tiempo real.

El objetivo del estudio es desarrollar un sistema de control de inventarios que impacte en la rentabilidad a través de la mejora de las compras. Si el control de inventarios tiene impacto en la rentabilidad, se plantea como hipótesis de la investigación. La metodología utilizada se estableció con un enfoque cualicuantitativo mixto, la modalidad de investigación fue documental, y la información se obtuvo de la gerencia y del jefe de producción. Se examinarán los factores que contribuyen directa o indirectamente a su crecimiento en todos los espacios. Como resultado del trabajo que se realizó es para mejorar la gestión de inventarios, el sistema que se utilizará será el control de inventarios mediante el método PEPS, debido a que el mercado estará en constante entrada y salida a diferentes lugares del mundo (Lema, 2021).

El propósito de esta investigación es conocer más sobre el control de inventarios y saber cómo afecta la rentabilidad de Distribuidora Quiro SAC en el año 2019. El objetivo del estudio es responder a la siguiente pregunta: ¿Qué impacto tiene el control de inventarios en la rentabilidad de una empresa? Por lo tanto, el propósito de este trabajo es identificar el problema que existe, como cuando el control de inventario no se aplica correctamente debido a una mala gestión. De acuerdo con el trabajo investigativo de Antunez & Torres (2020), el análisis del estado financiero de la entidad, sus índices de rentabilidad están siendo afectados. El propósito fue optimizar la gestión de inventarios para reducir los costos operativos, así como evitar pérdidas que perjudiquen las finanzas de la empresa.

2.2 Científico

Dentro de este campo; esta investigación se fundamenta en los artículos científicos; la información es extraída de diferentes bases de datos de búsqueda

científica. Los artículos que se desarrollan en los siguientes párrafos manifiestan el manejo de procesos en el control de inventarios, así como sus efectos en el rendimiento financiero, económico tanto de las empresas y organizaciones.

En un mundo competitivo donde los negocios están trabajando, se deben desarrollar mecanismos de control interno que permitan a las compañías reducir costos mientras obtienen una mayor utilidad. El propósito de este estudio es examinar el control de inventarios en el contexto de la distribución farmacéutica en la provincia del Guayas, Ecuador, con el fin de determinar su impacto en los precios y la productividad organizacional. Se utilizó el método estadístico descriptivo para determinar el alcance de la gestión de inventarios, siendo este un estudio exploratorio y descriptivo (Asencio, González, & Lozano, 2017). Los resultados obtenidos demuestran los principales problemas con el control de inventarios que contribuyen a optimizar los costos de comercialización en la industria farmacéutica, los cuales se centran en la falta de mecanismos de control asociados a la era moderna.

El dinamismo de los negocios y el corto ciclo de vida de los productos obligan a las empresas a evaluar periódicamente sus procesos de fabricación. Existe una metodología de selección de procesos de fabricación que evalúa el comportamiento de dos variables: volumen de fabricación y variedad de producto. Los cambios en la demanda tienen ramificaciones para la planificación estratégica, la gestión de inventario y los niveles de servicio al cliente, entre otras cosas. A partir del análisis de esta situación en lo que respecta a la gestión de inventarios, Aguilar (2012), propone un método para seleccionar el modelo de fabricación más adecuado, que permita al negocio mantener en todo momento una rentabilidad creciente desde la perspectiva del inventario. Al mismo tiempo que asegura que la empresa cumpla con el nivel de servicio que proporcionado a los clientes.

Debido a la alta representatividad que tienen los costos de almacenamiento de productos y los costos asociados a la pérdida de ventas, el control de inventarios se ha convertido en uno de los temas más investigados en la academia y la

industria. Este artículo presenta una solución al problema del control de inventario de los artículos más representativos de un almacén, cuando se debe considerar más de un criterio (Paredes, Chud, & Osorio, 2019). Para los productos clasificados como tipo A, se realizó un análisis de demanda y pronóstico correspondiente. Finalmente, se presenta la propuesta de implementación de la política de control continuo de inventarios. Uno de los resultados más importantes de la investigación fue la identificación de muchos criterios, que permitieron establecer una política de inventario.

El propósito de la investigación de Aguirre, Barona, & Dávila (2020), fue examinar la rentabilidad de la compañía de Cementos Pacasmayo con el fin de determinar su importancia en la toma de decisiones; la empresa en mención es reconocida en la industria cementera en el Perú, con un importante crecimiento. La metodología utilizada es descriptiva, no experimental y transversal, y se basa en un análisis de datos del estado financiero desde 2012 hasta 2019. Los resultados exponen una distribución normal de probabilidades para los indicadores estudiados. En términos de rentabilidad patrimonial, los resultados a lo largo del tiempo han sido beneficiosos, no obstante, la falta de una desviación estándar lo suficientemente significativa como para tomar una decisión de inversión. En términos de productividad de la actividad, los valores son bajos. Se encontró que la mayoría de los datos eran incorrectos.

El objetivo de la investigación fue recomendar la implementación de estrategias financieras que ayuden a la empresa Indema Per SAC a incrementar su rentabilidad. Las principales causas del freno en el desarrollo empresarial son los altos costos de venta y la falta de control de los gastos que afectan directamente la utilidad, tal como lo reflejan los respectivos índices. La investigación tuvo un enfoque mixto, utilizando métodos analíticos e inductivos, y se utilizó la guía de entrevista para la recolección de datos. Los resultados mostraron que la rentabilidad de las actividades disminuyó año tras año. El alto costo de ventas es uno de los factores que incide directamente en la rentabilidad (Zurita, Pucutay, Córdova, & León, 2019).

El objetivo principal de este estudio es determinar si existe una relación causal entre el rendimiento del inventario y la rentabilidad del negocio. Esto se logró empleando una metodología de datos de panel a nivel de subsector de la industria alimentaria polaca. El estudio tiene en cuenta una serie de factores, incluida la existencia de materias primas, proyectos en curso y productos terminados. Esta tendencia estuvo acompañada de un aumento en la eficiencia de la gestión de inventarios (Gołaś, 2020). Basado en modelos de regresión de panel, este estudio encontró que un aumento en la eficiencia de la gestión de inventario se correlaciona positivamente con el desempeño financiero, medido por la rentabilidad de las actividades operativas.

Los inventarios excesivos e insuficientes afectan la rentabilidad de una empresa. Por lo tanto, ya sea una empresa de fabricación o distribución, el objetivo siempre debe ser el mismo, es decir, garantizar que el inventario esté listo y, al mismo tiempo, en un nivel bajo. El objetivo del estudio es determinar el impacto del control de inventario en la rentabilidad de los negocios industriales en Kenia. Para esta investigación NdiranguKung'u (2016), realiza un modelo económico de la cantidad de pedidos, que se basa en la minimización de costes entre la tenencia de existencias y el pedido de existencias. Se adoptó un diseño de investigación correlacional, se recopilaron dos tipos de datos la muestral y existen dejando como resultados falta de control al momento de realizar la toma física de materia prima.

Este estudio considera necesario evaluar el impacto de la gestión eficiente del inventario en la rentabilidad de las empresas manufactureras en Ghana. Se recolectaron datos transversales para elaborar este análisis. Se examinaron las medidas de rentabilidad y se compararon con indicadores para la gestión eficaz del inventario por parte de los fabricantes. En el análisis se utilizó el Mínimo Cuadrado Ordinario. El estudio encontró que la gestión de inventario de una empresa afecta su rentabilidad de manera significativa y positiva, y que tiene un impacto en la rentabilidad de las empresas manufactureras en Ghana. Como resultado, la gestión eficiente del inventario de materias primas es un tema crítico

que los empresarios ghaneses deben considerar para mejorar o acelerar su rentabilidad (Prempeh, 2015).

2.3 Conceptual

La conceptualización de varios temas y variables con respecto la actividad de control de inventarios y la rentabilidad serán extraído los conceptos de varios autores y académicos que han desarrollado de maneja científica los temas inherentes a este trabajo investigativo que se describe a continuación:

2.3.1 COSO I

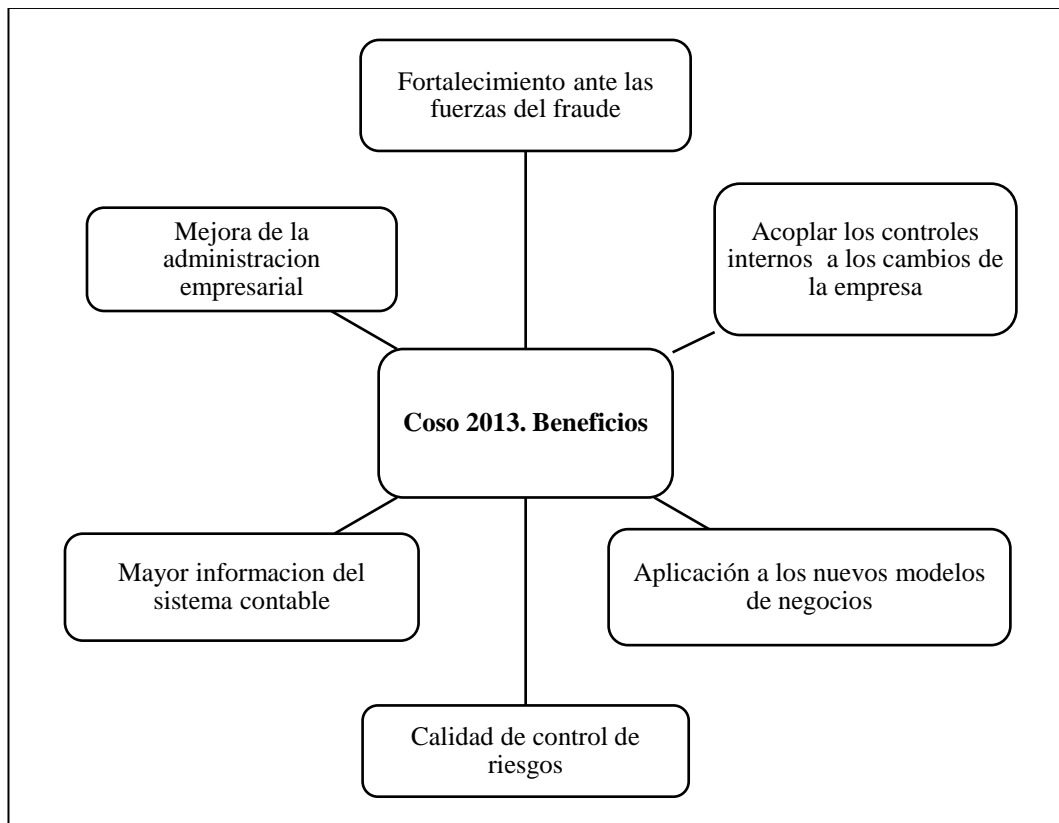
COSO¹, o el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, publicó el Marco Integrado de Control Interno (COSO I) hace más de una década para ayudar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Para Hirth & Chesley (2017), el COSO es un proceso llevado a cabo por el comité ejecutivo, la gerencia y otros empleados de una empresa u organización con el objetivo de proporcionar un nivel razonable de seguridad en términos de lograr objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia operativa, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de todas las leyes y reglamentos aplicables.

El COSO 2013 reemplaza al COSO I de 1992. Esta nueva documentación del COSO 2013 fue redactada por la Comisión Treadway, con el propósito de ayudar a todas las compañías, con fines de lucro y sin fines que tengan objetivos de servicio comunitario, empresas productoras, distribuidores, proveedores de servicios, cooperativas de cualquier índole (Estupiñán, 2015). El motivo del cambiar el COSO I es por la diversificación de modelos negocios, cambios en las normas legislativas en diferentes países; además por la responsabilidad social de las empresas entre otros aspectos. Los beneficios del COSO I actualizado el

¹ Treadway Commission (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO)

fortalecimiento ante las fuerzas del fraude entre otros aspectos que se observa en la siguiente figura:

Gráfico 1. Beneficios del Coso 2013



Fuente: Estupiñán (2015).

Elaborado por: Erika Jaramillo

2.3.2 Control interno

En un mundo competitivo y globalizado las empresas deben tener un buen control interno. De acuerdo con Mantilla (2013), el control interno se define como un proceso llevado a cabo por la junta directiva, el director general y otros miembros del personal de la organización con el fin de proporcionar una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la empresa. La eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y seguridad de los activos son algunos de los objetivos.

El control interno se ha considerado durante mucho tiempo como un mecanismo para garantizar operaciones contables confiables de la empresa, así como un

medio para prevenir y detectar movimientos fraudulentos. Originalmente, la palabra control apareció del idioma francés, donde significaba “verificar”. El control se define como “cualquier proceso en el que una persona, o una organización de personas comprueba, es decir, afecta intencionalmente el comportamiento de otra persona, grupo u organización” (Arwinge, 2013). De ahí, que el control interno de acuerdo con este autor es verificar las actividades que realizan personas de una empresa para evitar ciertas anomalías en la organización.

Para evitar problemas en el control interno, se debe realizar diferentes procesos como el control interno de activos fijos mediante el control de inventarios. El control interno implica mucho más que tener una copia impresa de los materiales que compraste y aún no has depreciado por completo. King (2011), manifiesta que el control interno implica tener la seguridad de que las mercaderías que uno cree poseer siguen presentes y no se han desaparecido. Si bien es posible que no llegue a la mente de inmediato, el control interno también significa que no tiene ninguna actividad presente físicamente que no esté en sus libros contables.

2.3.2.1 Componentes del control interno

Los componentes del control interno son fundamentales para que una empresa u organización tenga una buena planificación e incorpore a sus procesos de control un sistema que ayude a lograr el máximo beneficio al menor costo, al momento de manipular, producir y vender. Para Fourie & Ackermann (2013), los componentes del control interno son el control ambiental, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. A continuación, se desarrolla cada uno de los componentes:

- a) **Control ambiental:** El ambiente de control es un factor intangible. Sin embargo, es la base de todos los demás componentes del control interno, brinda disciplina y estructura y abarca tanto la competencia técnica como el compromiso ético.
- b) **Evaluación de riesgos:** La evaluación de riesgos es el proceso de identificar los riesgos para lograr los objetivos de la empresa; analizar

eventos potenciales, considerando la probabilidad de que ocurran y el impacto en el logro de los objetivos de la organización; y decidir cómo responder a los riesgos. El liderazgo del auditor debe ser consciente de las áreas potenciales de alto riesgo y debe buscar un alto riesgo donde:

- 1 Hay una susceptibilidad o un historial de desperdicio, fraude o errores.
- 2 Se han producido cambios en la estructura organizativa, los sistemas o el personal de la empresa.
- 3 Los controles no han sido revisados durante un período de tiempo considerable.

- c) **Las actividades de control:** ayudan a garantizar que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera efectiva e incluyen políticas y procedimientos, aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, seguridad sobre los activos y separación de funciones. Estas actividades ocurren en una empresa, en todos los niveles y en todas las funciones, y están diseñadas para ayudar a prevenir o reducir el riesgo de que no se logren los objetivos de la compañía.
- d) **Información y comunicación:** La estructura de control de una organización debe contemplar la identificación, captura e intercambio de información tanto dentro de la empresa como con partes externas. La información comunicada debe ser oportuna y precisa.
- e) **Supervisión o monitoreo:** El monitoreo evalúa la efectividad de los controles internos de una empresa y está diseñado para garantizar que los controles internos continúen operando de manera efectiva. El seguimiento es efectivo cuando conduce a la identificación y corrección de las debilidades de control antes de que afecten materialmente el logro de los objetivos de la organización.

2.3.2.2 Sistema de control

En el mundo empresarial, un sistema de control es una acción dirigida o realizada por la dirección de la empresa con el fin de lograr eficiencia, eficacia y economizar en el uso de los recursos (Pereira, 2019). En el mundo actual, la tendencia es hacia una mayor automatización de los procesos y menos utilización

de papel. El control interno depende cada vez más de sistemas operativos automatizados e integrados, generalmente conocidos como ERP (s) (Enterprise Resource Planning), que en español se traduce como “Planificando los recursos de la empresa”, y que deben tener en cuenta las evidencias de su cumplimiento a la hora de diseñarlos e implementarlos.

El control interno responde a las necesidades y condiciones de la empresa, el control interno va de acuerdo con la clasificación de las compañías, las grandes empresas tienen sistema de control mientras que las pequeñas aún no han desarrollado dicho procedimiento. Para Mantilla (2013), el “término “sistemas” (procesos, actividades) se refieren a los diversos elementos que componen un sistema y sus relaciones en función con los fines que se persiguen”. (pág. 68). Por otra parte, se reconoce al menos cinco funciones y responsabilidades distintas de un sistema de control tales como: diseño, implementación, mejora, evaluación y auditoría. Y la auditoría es una posición estratégica, lo que ha derivado en un nuevo proceso ascendente: controles contables y administrativos, sistemas de control interno, comités de auditoría, gobierno corporativo y control interno de las relaciones económicas.

2.3.3 Inventarios

Las empresas efectúan los inventarios de bienes y productos terminados. Los inventarios de materias primas utilizan para el proceso de producción, mientras que los inventarios de bienes terminados sirven para satisfacer la demanda de los clientes. La realización de los inventarios representa una inversión financiera significativa, por lo que las decisiones sobre las cantidades de inventario son fundamentales (Guerrero, 2009). Las descripciones matemáticas con las que se desarrolla el sistema de inventarios sirven como base para tomar estas decisiones empresariales. En el mundo de los negocios mantener un inventario, es decir conocer la existencia de bienes o recursos en uso es importante para su futura ventas.

2.3.3.1 Control de inventarios

El término “control de inventarios” se refiere a las políticas y procedimientos de control interno de la empresa. El control de inventarios suele ser la actividad más importante en el negocio, no sólo por su tamaño, sino también porque a través de él se gestionan las funciones de la empresa (Gañan, 2012). Por lo tanto, el control de inventarios es una política empresarial que debe ser bien aplicada, mediante procesos eficientes al momento de levantar la información de los activos y mercaderías de la empresa.

La gestión de la cadena de suministro, o la regulación del flujo de materiales desde los proveedores hasta los clientes finales, es un tema crítico para todas las empresas en cualquier sector de la economía. El uso de métodos científicos para el control de inventarios puede proporcionar una importante ventaja competitiva. Otras funciones, como compras, producción y mercadeo, no pueden separarse de los inventarios. De hecho, equilibrar objetivos en conflicto es frecuentemente la meta del control de inventario. Un objetivo es, por supuesto, mantener bajos los niveles de existencia para que el capital pueda usarse para otros fines (Axsäter, 2015, pág. 1).

Tradicionalmente, las decisiones sobre la cantidad y el tamaño de un inventario se basan en los costos de mantenimiento del inventario y los costos de inexistencia. El control y mantenimiento de los inventarios tiene un cierto costo, para describir de una manera más simplificada Jones (2019), expone las diferentes categorías de inventarios:

- a) Los costes de almacenamiento: son los costes asociados a la ocupación de espacio en un almacén, depósito o centro de distribución.
- b) Robo o reducción de inventario: identifica cuando se registran más artículos en los almacenes de donde parten.
- c) Cuando los elementos de un inventario se vuelven obsoletos: se denomina obsolescencia
- d) Depreciación o deterioro del inventario en función del tiempo y no del uso

e) Interés se refiere a los cargos por intereses sobre el dinero invertido en inventarios, y

f) Impuestos se refiere a cuando se registran los inventarios.

2.3.3.2 Sistema de inventarios

Un sistema de inventario es una estructura que se utiliza para realizar un seguimiento de los niveles de inventario y determinar cuánto de cada artículo se debe pedir. Existe dos sistemas de inventarios: la primera es un sistema de inventario continuo, o una cantidad fija por pedido (donde la cantidad es siempre la misma cuando las cantidades alcanzan un cierto nivel), y un sistema de inventario periódico, o un período constante entre pedidos, donde se solicita una cantidad variable de material o producto en un intervalo de tiempo específico (Guerrero, 2009).

El concepto está vinculado a un sistema de envíos a intervalo fijo, en el que los clientes envían pedidos a sus proveedores en momentos específicos, que frecuentemente incluyen entregas diarias o por horas (Jones, 2019). El sistema de inventario Just In Time (JIT), también denominado sistema “Justo a Tiempo” JIT es uno que ha llamado mucho la atención. Además de los sistemas de gestión de inventario JIT, existen otros sistemas de gestión de inventario más tradicionales. Casi todos los sistemas de gestión de inventario requieren algún tipo de seguimiento sistemático de los niveles de inventario. En la práctica actual, los sistemas JIT se pueden integrar en sistemas de ejecución autónomos, que comúnmente se conocen como un sistema no autorizado o como parte de un sistema más grande para toda la empresa.

2.3.3.3 Toma física de Inventarios

La toma de inventario físico es el trabajo que precede a la valoración del inventario. Estas dos actividades, la toma física y estimación, le permiten determinar el valor del inventario que debe incluirse en la actividad actual, así como calcular el costo de ventas mediante el control de inventario. La toma de

inventario físico representa la lista organizada de los activos de la empresa al momento del cierre, y la valoración representa la asignación de valor a la cantidad especificada en el inventario. Las empresas comerciales suelen hacer inventarios físicos al final del año calendario, sin embargo, otras organizaciones lo hacen a intervalos más cortos en función de sus necesidades y control específicos (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011).

Solo hay una forma de estar absolutamente seguro de que el registro de los activos, mercancías y productos sea válido asegurando de que los totales de control de los bienes en el libro principal estén representados por las actividades reales que se registran. Esta garantía sólo podrá obtenerse mediante un inventario físico. Para King (2011), los inventarios periódicos de materias primas, “trabajo en proceso” WIP (Work In Progress) y productos terminados deben completarse al menos una vez al año, y este inventario debe ser monitoreado por auditores independientes. Se valoran los inventarios de productos, se concilian con libros y se ajustan los totales de control de acuerdo con lo que es propiedad de la empresa y se encuentra en el inventario físico.

2.3.3.4 Comparación de saldos (existencias)

La comparación de saldos puede utilizar para comparar las cifras de los estados financieros de dos años. Además, podría tomarse una serie de años mayor a dos para ver la evolución del negocio durante un período de tiempo más largo. Al igual que con cualquier método, es importante compararlos con los datos de la industria, y también se pueden aplicar a otros estados financieros como un estado de tesorería, cuenta de pérdidas y ganancias y el cuadro de financiamiento. En algunos casos, este método es utilizado en parte por modelos de balance situacional y contabilidad de pérdidas y ganancias (Gitman, 2007).

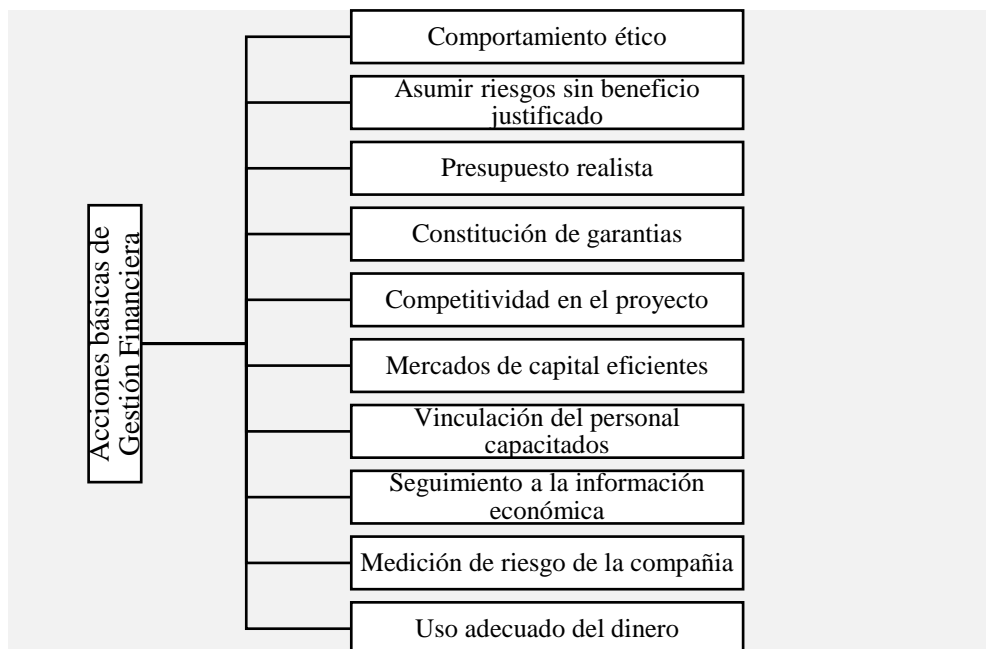
2.3.4 Gestión financiera

La gestión financiera Pérez (2015), define como la administración de las inversiones, el financiamiento, la información, la gestión de riesgos y la gestión

del flujo de efectivo. Porque toda decisión que tome cualquiera de ellos repercute en la situación financiera de la empresa, su ámbito de actuación considera la influencia del entorno y su relación en el área de dirección. Por ello, el conocimiento financiero debe estar siempre presente en la toma de decisiones corporativos, para terminar el tabús artificiales entre peculiaridades, apoyar al incremento y mejora, y ayudar al resto de áreas operativas en la recepción de sus aportes.

La gestión financiera es el método que ayuda determinar el valor de los activos y permite a la administración tomar decisiones sobre la asignación de recursos económicos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Por lo tanto, la gestión financiera se encarga de analizar las acciones y decisiones que tienen que ver con los recursos financieros requeridos en las tareas organizacionales, tales como su adquisición, uso y control (Córdoba, 2016, pág. 4). La gestión financiera de una empresa se basa en acciones básicas, así como se observa a continuación:

Gráfico 2. Acciones elementales de la gestión financiera



Fuente: Córdoba (2016)

Elaborado por: Erika Jaramillo

2.3.4.1 Indicadores financieros

Los indicadores financieros son necesarios para la correcta gestión financiera de las empresas. Son fracciones numéricas que relacionan cuentas o de grupos de cuentas de los estados financieros; algunos resultan de relacionar cuentas del Estado de Situación Financiera o Balance General, otros de relacionar cuentas del Estado de Resultados, y otros más de relacionar cuentas de ambos estados financieros. Estos indicadores tienen poco valor por sí solos, excepto cuando se comparan entre sí, cuando se comparan con períodos anteriores y cuando se comparan con empresas de la misma industria (Ollague, Ramón, Soto, & Novillo, 2017).

Los indicadores o ratios financieros es término matemático que se refiere a la relación entre dos números. Son una colección de índices que son el resultado de comparar dos balances o el estado de pérdidas y ganancias. Para Aching (2015), los índices financieros brindan información que permite a quienes están interesados en la empresa, incluidos sus propietarios, banqueros, asesores y capacitadores, así como al gobierno, tomar decisiones informadas. Se utilizan para determinar la dimensión de los cambios que se producen en una empresa a lo largo del tiempo. Fundamentalmente, los indicadores financieros se dividen en cuatro grandes grupos:

- a) Indicador de liquidez
- b) Indicador de gestión o actividad
- c) Indicador de solvencia, endeudamiento y
- d) Indicador de rentabilidad**

2.3.5 Rentabilidad

La rentabilidad calcula la capacidad de la empresa para generar resultados económicos. El objetivo es evaluar el resultado neto obtenido como consecuencia de determinadas decisiones administrativas de la empresa (Aching, 2015). La rentabilidad permite evaluar los resultados financieros de la actividad empresarial.

Así como la eficiencia y eficacia de la compañía en relación con sus ventas, actividades y capital económico. Para el cálculo de la rentabilidad debe seguir las fórmulas de las ratios financieras.

Rentabilidad es una medida que compara los márgenes de beneficio de una empresa con la cantidad de dinero que ha invertido. Si una empresa no produce, no podrá sobrevivir a largo plazo. La rentabilidad está indisolublemente ligada al riesgo: a medida que aumenta, también lo hace el riesgo; por otra parte, si se quiere reducir el riesgo, hay que reducirlo. Chu (2020), indica que la rentabilidad es un indicador de medida y valoración. Como resultado, se determina el rendimiento total de un negocio, la rentabilidad del capital invertido y el rendimiento de los recursos a largo plazo. Además, es una vara para medir el desempeño de una administración.

2.3.5.1 Rentabilidad económica

La rentabilidad económica conocido también como retorno de la inversión, rentabilidad de las inversiones totales, ROI (Return on Investment) ROA (Return On Assets). Para Alcarria (2012), la rentabilidad calcula el capital invertido independientemente de los recursos financiados. Cuanto mayor sea el rendimiento, mayor será la obtención de los dineros invertidos. La rentabilidad es útil para decidir sobre nuevas oportunidades de inversión y determinar las distintas opciones de financiación en función del coste de los recursos financieros comprometidos. Para conocer si una nueva inversión es factible de debe seguir a la siguiente formula:

$$\text{Rentabilidad económica (RE)} > \text{Costo medio de financiación (C}_f\text{)}$$

La rentabilidad económica surge como un criterio fundamental para evaluar la eficiencia empresarial, pues es precisamente el comportamiento de las actividades, independientemente de su fuente de financiación, lo que determina si una empresa es o no rentable en términos económicos. Para Zaldívar et al. (2011), el rendimiento de la inversión es una medida de rentabilidad de las actividades de

una compañía durante un período de tiempo determinado. Además, la rentabilidad económica debe entenderse como una medida de la capacidad de una organización para generar valor, independientemente de cómo se financie, permitiendo comparar la rentabilidad entre negocios sin el impacto de las diferencias en la financiación.

2.3.5.1.1 Margen de utilidad Bruta

Para el departamento de ventas, el margen bruto de utilidad es una medida importante. Es posible evaluar la eficiencia de las operaciones comerciales e identificar señales de alerta al utilizarlo. Puede evaluar la salud financiera de su empresa utilizando una fórmula simple comparando los resultados con los de sus competidores (Zaldívar et al., 2011). Esto le proporcionará una imagen realista de su posición en el mercado y le permitirá realizar los cambios necesarios para mantenerse por delante de la competencia. Entonces el margen de utilidad bruta se calcula porcentualmente por cada dólar de ventas que queda después de que la compañía cancele sus productos.

$$\begin{aligned} \text{Margen de utilidad Bruta} &= \frac{\text{Ventas} - \text{costos de venta}}{\text{ventas}} \\ &= \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} \end{aligned}$$

Además, el margen de utilidad bruta se compara con el número de ventas y el número de costos de ventas. Indica la cantidad de utilidad recibida por cada unidad producida en ventas después de que la compañía cubra el costo de los bienes que elabora y/o vende (Aching, 2015, pág. 30).

2.3.5.1.2 Margen de utilidad operacional

El margen de utilidad operativa calcula el porcentaje de ventas que están después de que se hayan reducido todos los costos y gastos, excepto impuestos, intereses y dividendos preferentes. Para Gitman (2007), esta ratio financiera indica los

beneficios “puros” acumulados en cada dólar de ventas. La utilidad operativa es “líquida” ya que mide solo el valor obtenido a través de las operaciones y desconoce otros factores como impuestos, dividendos de acciones preferentes e intereses. Es preferible tener un alto margen de utilidad operativa.

El margen de utilidad operacional de acuerdo con Zaldívar et al. (2011), es la que mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de deducir todos los costos y gastos, excepto los intereses y los impuestos. Se utiliza generalmente para evaluar el éxito de una compañía en términos de funciones relacionadas con las ventas. Cuanto más grande es, mejor es; a continuación se observa la fórmula para calcular este indicador de rentabilidad.

$$\text{Margen de utilidad operacional} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Venta}}$$

2.3.5.1.3 Activos totales

Los activos totales son los bienes y derechos obtenidos por la compañía y tienen un carácter permanente (dura a un largo período de tiempo) y se adquieren con la intención de utilizarlos en las operaciones normales del negocio en lugar de venderlos. Los activos fijos se dividen en dos categorías: tangibles e intangibles (Zaldívar et al., 2011).

2.3.5.2 Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera es los fondos o capitales propios, o ROE en inglés, es (Return On Equity). Para Alcarria (2012), el capital es el índice es más importante para las empresas privadas, ya que mide la utilidad neta generada en relación con las inversiones de los propietarios (capital y emisión primaria, directos y reservas del año anterior). La rentabilidad financiera es el capital propio de la empresa que se invierte para adquirir dividendos.

El término “rentabilidad financiera” se refiere a la cantidad de ganancia obtenida por los empresarios en sus inversiones. Su objetivo es determinar la rentabilidad

de la aportación de los dueños en el financiamiento de la empresa (Lavalle, 2017). La rentabilidad financiera está determinada por la siguiente fórmula:

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{capital contable o Patrimonio neto}}$$

2.3.5.2.1 Margen de beneficio neto

El margen de beneficio neto es el nivel de las ventas netas que está correlacionado con la utilidad líquida. Para Aching (2015), el margen de utilidad neta es el cálculo del porcentaje de un producto vendido que queda después de deducir todos los gastos, incluidos los impuestos. Cuanto mayor sea el margen neto de la empresa, mejor será su rentabilidad.

El margen de utilidad neta es el porcentaje de cada dólar de ventas que se genera después de que se han reducido todos los costos y gastos, incluidos los impuestos, los intereses y los dividendos preferentes (Gitman, 2007). Cuanto mayor sea el margen de utilidad neta de la empresa, mejor. El margen de utilidad neta se calcula de la manera siguiente:

$$\textit{Margen de utilidad neta} = \frac{\textit{Ganancias disponibles los accionistas comunes}}{\textit{ventas}}$$

2.3.5.2.2 Rentabilidad neta sobre el patrimonio

Medir el rendimiento de los activos de una empresa es fundamental para determinar el desempeño y la probabilidad de obtener beneficios. En consecuencia, el patrimonio neto se refiere a la diferencia entre el valor total de los activos de una empresa y el valor total de sus deudas o pasivos (Aching, 2015, pág. 28). En otras palabras, el patrimonio neto corresponde al dinero inicial invertido por los socios de la empresa, más las utilidades que ha obtenido, pero no a las autocarteras ni a sus propias acciones.

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{capital o patrimonio}}$$

2.3.5.2.3 Capital Pagado

El capital pagado es la cantidad de beneficios recibidos en exceso del par recibida de la primera venta de acciones ordinarias. El aumento de las cuentas de acciones habituales y el capital adicional pagado, dividida por la cantidad de operaciones en circulación, es el coste inicial de las acciones admitidas por la empresa en una sola emisión de acciones habituales (Gitman, 2007).

El capital pagado son las acciones canceladas por parte de los socios de la empresa. Vértice (2011), indica que es fundamental establecer el nivel de beneficio del capital pagado, esto es los recursos aportados por los accionistas. La fórmula para el cálculo del capital pagado es:

$$\text{Rentabilidad de capital pagado} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital pagada}}$$

2.3.5.2.4 Activos Propios

El activo son las propiedades de la empresa tales como bienes materiales, derechos mercantiles y monetarios; debe cumplir con los tres caracteres de la definición de activo; es decir, que un activo se construye con bienes y servicios, así como los procesos funcionales y operativas que se mantienen durante el pleno desarrollo de cada actividad socioeconómica de la compañía (Angulo, 2016, pág. 39).

2.4 Legal

Si bien es cierto que no existe una disposición legal que regule la actividad de control de inventario y la rentabilidad de la FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA, sin embargo, la organización cuenta con personería jurídica desde el año de su creación, siendo una organización con base legal que se fundamenta en:

La constitución del Ecuador, reglamento interno y sus estatutos. La actividad de control de sus inventarios debe seguir a la norma internacional de auditoría conocido como evaluación de riesgos y control interno NIA6. Pero antes, se conocerá la base legal de la constitución.

2.4.1 Constitución de la república del Ecuador

En la Constitución² del Ecuador (2008) en la sección sistema financiero indica lo siguiente

Art. 309.- El sistema financiero nacional se compone de los sectores público, privado, y del popular y solidario, que intermedian recursos del público. Cada uno de estos sectores contará con normas y entidades de control específicas y diferenciadas, que se encargarán de preservar su seguridad, estabilidad, transparencia y solidez. Estas entidades serán autónomas. Los directivos de las entidades de control serán responsables administrativa, civil y penalmente por sus decisiones (pág. 97).

2.4.2 Norma Internacional de Contabilidad II. Inventarios

Las normas internacionales de contabilidad de la versión 2015 publicada por el profesor Matos (2015) desarrolla la normativa de la siguiente manera:

Objetivo:

El objetivo de esta norma es especificar cómo se deben tratar los inventarios de manera responsable. La cantidad de costo que debe reconocerse como una actividad para diferenciarse hasta que se reconozcan las entradas correspondientes, es un tema clave en la contabilidad de inventario. Esta norma proporciona una guía práctica para la determinación de dicho costo, así como para su posterior reconocimiento como gasto del ejercicio, teniendo en cuenta

² Constitución de la República del Ecuador 2008. Registro Oficial 449 de 20-oct-2008. Última modificación: 13-jul-2011. Estado: Vigente.

cualquier depreciación que reduzca el costo de los libros al valor neto realizable (NIC2, 2005).

Medida:

Los inventarios se medirán al valor neto realizable o al costo, según cual sea menor. Coste neto operable es el valor considerado de venta de un activo en el transcurso del trabajo menos los costos considerados para terminar su fabricación y lo indispensable para llevar a cabo la venta (NIC2, 2005).

Los costos de inventarios:

El costo de los inventarios son todos los costos procedentes de su adquisición y modificación, así como otros gastos en los que se haya incidido para darles su posición y lugar actual. Los costos de inventarios de acuerdo con NIC2 (2005) se categoriza con los costos de adquisición que vincula a los precios de los aranceles de importación, las compras. Así, mismo se considera los costos de transformación que son aquellas unidades de producción. Por los tanto, en los costos de inventarios se considera la adquisición de bienes para producir, transformar y posteriormente vender.

2.4.3 Norma Internacional de Auditoría VI. Evaluación de Riesgo y Control Interno

Objetivo:

La actividad de control de inventarios debe seguir a la Norma Internacional de Auditoría (NIA) conocido como Evaluación de Riesgos y Control Interno que tiene como propósito establecer estándares y brindar lineamientos para comprender los sistemas internos de contabilidad y control, así como el riesgo de auditoría y sus elementos como el riesgo de control, riesgo inherente y riesgo de detección (International Standard on Auditing, 2009).

Riesgo inherente:

Al desarrollar una estrategia de auditoría, el auditor debe evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar una presentación de auditoría, el auditor debe relacionar esta evaluación con el nivel de verificación de los saldos de las cuentas y las transacciones, o asumir que el riesgo inherente de verificación es alto. Para cual el auditor debe evaluar el riesgo inherente verificando el nivel de estado financiero y el nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones (Corporación Edi-Ábaco, 2002).

Sistemas de contabilidad y de control interno, para la Corporación Edi-Ábaco (2002), el control interno está relacionado con el sistema de contabilidad dirigidos a conseguir objetivos tales como: Las transacciones se realizan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración. Todas las transacciones y otros acontecimientos se registran con exactitud en el momento apropiado, en las cuentas correctas y durante el período contable, lo que permite la preparación de estados financieros de acuerdo con un estándar para identificar informes financieros.

Riesgo de control:

El control de riesgo es la evaluación precedente de riesgos de control en el proceso de evaluar la eficacia de los sistemas internos de control y contabilidad de una empresa para prevenir, detectar y corregir tergiversaciones. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema contable y de control interno, siempre habrá algún riesgo de pérdida de control de transacciones (Corporación Edi-Ábaco, 2002).

Se pueden utilizar diferentes técnicas para documentar la información relacionada con los sistemas internos de contabilidad y control. La elección de una técnica específica es una cuestión de juicio por parte del auditor (Corporación Edi-Ábaco, 2002). Las descripciones narrativas, las preguntas, las listas de verificación y los diagramas de flujo son técnicas comunes que se pueden usar

solas o en combinación. El tamaño y la complejidad de la organización, así como la naturaleza de los sistemas internos de contabilidad y control, influyen en el formato y alcance de esta documentación.

Detención de riesgo:

Los procedimientos fundamentales del auditor están directamente relacionados con el nivel de riesgo de detección. La evaluación del riesgo de control del auditor, y la evaluación del riesgo inherente, tiene un impacto que debe ser clara, oportuna que alcanzarían a los procedimientos en curso que deben seguirse para reducir el riesgo de detección y, por lo tanto, el riesgo de auditoría, a un nivel manejable. Incluso si un auditor examinara el saldo de una cuenta bancaria o una clase de transacciones el cien por ciento del tiempo, existiría cierto riesgo de detección ya que, por ejemplo, la mayoría de la evidencia de auditoría es persuasiva en lugar de concluyente (Corporación Edi-Ábaco, 2002).

2.5 Georreferencial

La Fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” esta domiciliada en la parroquia de Simiátug, localizada en el alto andino al norte de la provincia de Bolívar, pertenece al cantón Guaranda, la superficie de la parroquia es 308,37 kilómetros cuadrados. Simiátug está ubicada en la cordillera occidental, aproximadamente a 3.206 metros sobre el nivel del mar (Vásconez, 2016). La oficina principal de la fundación se encuentra ubicada en las calles Echandía Barragán y Matogroso junto con la iglesia principal de la Parroquia.

Gráfico 3. Mapa de la ubicación



Fuente: CESIUM (2022)

Elaborado por: Erika Jaramillo

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

El proyecto de investigación que se desarrolla involucró una búsqueda exhaustiva de información sobre el tema de la actividad de control de inventarios, y la relación con la rentabilidad de la fundación RUNACUNAPAC YACHANA. Cabe resaltar que el control es una política empresarial que debe ser bien aplicada, mediante procesos eficientes al momento de levantar la información de los activos y mercaderías de la empresa. Con la adquisición de esa información conocer la incidencia en la rentabilidad. Bajo este mecanismo esta investigación es de carácter descriptivo cuantitativo y documental.

3.1 Tipo de la investigación

Existen diferentes tipos de investigaciones, y es necesario comprender sus características para determinar cuál se adapta mejor a la investigación en cuestión. A pesar de que no hay acuerdo entre los muchos tratadistas sobre cómo clasificar los diferentes tipos de investigaciones, la investigación descriptiva, la investigación explicativa y la investigación causal están son las más conocidas para el desarrollo de cualquier proyecto investigativo (Bernal, 2010). Para el desarrollo de este proyecto académico en la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” se aplicó la investigación de campo, documental y descriptiva.

3.1.1 Investigación de campo

La investigación de campo de acuerdo con Behar (2008), se basa en los datos recopilados a través de entrevistas, encuestas y observaciones, entre otras fuentes. Debido a que es posible realizar este tipo de investigación junto con una indagación basada en documentos, es recomendable consultar primero las fuentes basadas en documentos para evitar la duplicación de esfuerzos. Para el desarrollo de esta investigación, se realizó la encuesta a los trabajadores administrativos de la organización en sus propias instalaciones.

3.1.2 Investigación documental

Como su nombre lo indica, este tipo de investigación se realiza con el uso de fuentes documentales, es decir, documentos de cualquier tipo. En la investigación documental se encuentran investigaciones, hemerográfica, bibliográfica y archivística como subtipos; la primera se basa en artículos o ensayos publicados en revistas y periódicos, la segunda en investigaciones bibliográficas y la tercera en documentos encontrados en archivos, como puede ser en pliegos, oficios, expedientes, circulares entre otros (Behar, 2008). En esta investigación documental se buscó informaciones contables, acerca la actividad del control de inventarios desde el año 2016 hasta el año 2020, con dicha información se pudo calcular la rentabilidad.

3.1.3 Investigación descriptiva

La investigación descriptiva es la más común y desarrollada por los estudiantes o investigadores, tanto para proyectos de grado, pregrado, maestría, son estudios eminentemente descriptivos. Esta investigación muestra, cuenta, exploran o identifican acontecimientos, de un objeto de estudio, o diseñan productos, modelos, prototipos, lineamientos, etc., pero no brindan explicaciones o justificaciones de las situaciones, hechos o fenómenos. La investigación descriptiva se apoya en las técnicas como la entrevistas, encuesta, observación y exploración de documentos entre otras (Bernal, 2010).

Mediante este tipo de investigación se logró obtener conocimiento sobre la situación actual de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” donde no cuenta con los procedimientos necesarios sobre el control de inventarios, y desde ese criterio; los productos, mercadería existente en el centro de acopio, suele ser despilfarrado por no tener el inventario.

3.1.4 Investigación explicativa o causal

La base de la investigación explicativa es la prueba de hipótesis, y el objetivo es que las conclusiones conduzcan a la formulación o contraste de leyes o principios científicos. Para Bernal (2010), las investigaciones explicativas son aquellas en las que el investigador busca comprender por qué las cosas, eventos, fenómenos o situaciones sucede de la forma en que lo hacen. La investigación explicativa examina las causas y los efectos de las relaciones entre variables de estudio. En este trabajo investigativo se estudió la relación directa o indirecta entre la actividad de control de inventarios y la rentabilidad en la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”.

3.2 Método de la investigación

La metodología de investigación se define como un conjunto de estrategias, reglas y lineamientos que trata de solucionar problemas de investigación que han sido establecidos por una comunidad científica. En un sentido más amplio, un método científico se refiere a un conjunto de procedimientos que, después de determinar los instrumentos o técnicas necesarios, examinan y resuelven un problema o conjunto de problemas en investigación (Bernal, 2010). En este caso, la investigación que se desarrolló se identificó que no se realiza el control de inventarios por no menos una vez al año.

3.2.1 Método Cualitativo

El método cualitativo es un estudio que basa en las características de los fenómenos sociales, lo que requiere la elaboración de un marco conceptual relacionado con el tema en cuestión, un conjunto de postulados que expresan relaciones deductivas entre variables. Este método tiende a generalizar y normalizar los resultados (Bernal, 2010). Al respecto, las variables estudiadas en este trabajo investigativo es el control de inventarios y su relación con la rentabilidad de la fundación, permitió llegar establecer resultados como que la actividad de control incide en la rentabilidad de la fundación.

3.2.2 Método hipotético-deductivo

El método hipotético-deductivo es la que busca la soluciones al problema planteado de una manera lógica. Implica formular hipótesis sobre posibles soluciones al problema en cuestión, así como verificar si esas hipótesis están respaldadas por los datos disponibles. Cuando un tema es de nivel observacional, el planteamiento de las hipótesis será de simple, mientras que, en casos más complejos, como los sistemas teóricos, la hipótesis plantada será abstractas (Cegarra, 2004). En la investigación que se desarrolló se plateo la hipótesis simple, porque con las variables que se estudió se quería identificar la relación o incidencia de control de inventarios con la rentabilidad de la organización.

3.3 Técnica e Instrumentos de Recopilación de Datos

En la investigación científica actual, existe una amplia gama de técnicas o instrumentos para recopilar datos mientras se realiza una investigación específica en el campo. Dependiendo del método y tipo de investigación que se esté realizando, se pueden utilizar una o varias técnicas (Bernal, 2010). Estos instrumentos se utilizan para recabar información, la cual estará determinada por la pregunta que guía la investigación. La información recopilada se obtuvo de la fuente secundaria, es decir, desde los colaboradores de la organización.

3.3.1 Técnica de la Encuesta

La encuesta es un conjunto de preguntas especialmente diseñadas y pensadas para ser dirigidas una muestra de población, que se considera representativa por determinadas circunstancias o funcionales al trabajo, con el objetivo de conocer la opinión de la gente sobre determinados temas (Behar, 2008). La encuesta fue utilizada como herramienta de investigación el cual estuvo dirigido a los colaboradores de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”.

3.3.2 Check-list

Las listas de verificación se utilizan para alertar o confirmar que un investigador está tomando o ha tomado un conjunto específico de rutas, pasos o acciones de investigación. Estos aparecen en una variedad de formas a lo largo del proceso de recopilación y análisis de datos, y más tarde como parte del proceso de redacción o revisión (Dopico, 2021). El checklist que realizo fue al contador de la fundación RUNACUNAPAC YACHANA, el objetivo fue conocer la información sobre la actividad de control de inventarios.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

El término “población” se refiere a la suma de todos los elementos que componen la investigación. El conjunto de todas las unidades de prueba también se puede definir como población. Para Bernal (2010), la población es el conjunto de elementos o individuos que poseen determinadas características y sobre los cuales se buscan inferencias. La población de estudio de este trabajo investigativo está conformada por trabajadores y gerente que tienen una vinculación directa con la gestión de inventarios de la organización. La población para el estudio es pequeña, por lo que la muestra es la totalidad de la población; por este motivo no se utiliza la muestra.

Tabla 3. Personal de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”

Empresa	Unidad de observación	Población
Fundación RUNACUPANAC YACHANA	Gerente	1
	Contadora	1
	Auxiliar Contable	1
	Vendedores	5
	Total	8

Fuente: Fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

3.5 Procesamiento de la Información

Para identificar la rentabilidad de la fundación se procedió a depurar el registro contable de inventarios. A partir de aquello se unificará la información referente a la actividad de control de inventarios para construir una base unificada. Posterior a ello, se realizará la verificación del registro contable de los años que se estudió. Para la recolección de la información se realizó lo siguiente:

La realización de la encuesta fue a todo el personal que trabaja en la fundación, además, se realizó la encuesta con el mismo formato de preguntas, al gerente, contador, y trabajadores en ventas. Con esa información se siguió con el desarrollo de la investigación. Posteriormente de ser depuro el estado de resultados para poder calcular la rentabilidad. Finalmente, se elaboró el análisis e interpretación de resultados para la realizar análisis estadísticos que permitan conocer el índice de rentabilidad

Para poder comprobar la hipótesis planteado en este trabajo investigativo se realizará mediante la estadística descriptiva por medio de la prueba t-Studente. Para Gujarati (2010), la distribución "t" de Student es un tipo de análisis estadístico deductivo. Se usa para ver si hay una discrepancia significativa entre las medianas de dos grupos. Se supone que la variable dependiente tiene una distribución normal. Previo a la recolección de datos, se especifica el nivel de probabilidad. La media de la distribución t es cero (Gujarati, 2010).

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

Los datos de este análisis se derivan de una visión amplia de la información obtenida del trabajo de campo realizado en la fundación RUNACUNAPAC YACHANA, utilizando la encuesta elaborados previamente. La encuesta se realizó a todos los que conforma la organización, es decir; al gerente, contador, auxiliar contable y los trabajadores. Se aplico la misma indagación a todos, el propósito de eso fue conocer las respuestas, si tiene similitudes o existen diferencias. Además, se realizó un cuestionario al contador con el fin de conocer el manejo de inventarios.

El análisis de los resultados se inició con una reflexión crítica sobre los datos recogidos durante el trabajo de campo, que se vinculó con el problema de investigación, los objetivos del estudio, la hipótesis y el marco teórico. El proceso de recopilación de datos e información es fundamental para asegurar la confiabilidad de los resultados y, en consecuencia, para probar la hipótesis, que puede ser confirmada o refutada.

4.1.1 Resultados de la encuesta

Los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores y de la fundación RUNACUNAPAC YACHANA se mostrarán mediante las tabulaciones de las preguntas detalladas en la lista de verificación, junto con las representaciones gráficas correspondientes. A continuación, se detalla cada una de las preguntas:

Pregunta 1: ¿Cree usted que el control de inventarios ayudara establecer indicadores financieros reales?

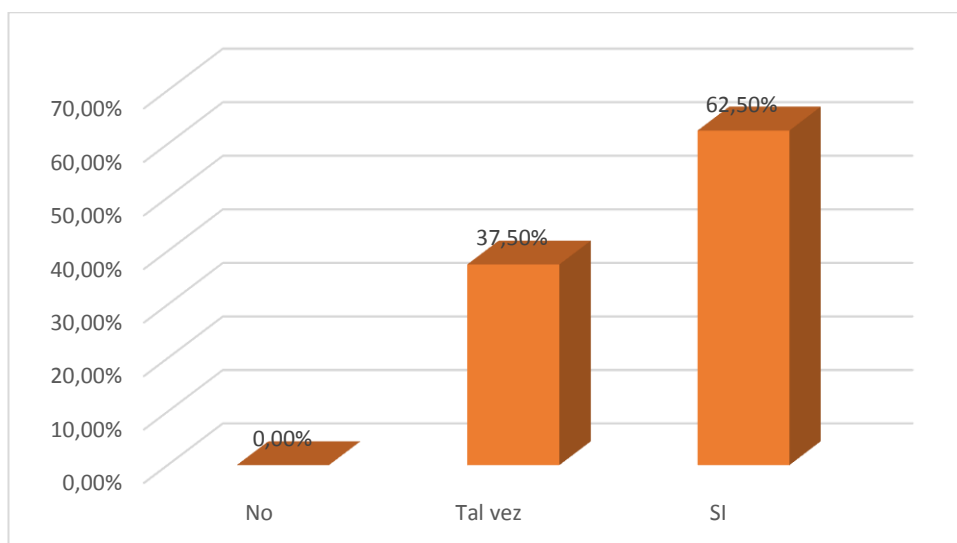
Tabla 4. Se necesita realizar el control de inventarios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
No	0	0,0%
Tal vez	3	37,5%
SI	5	62,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 4. Se necesita realizar el control de inventarios



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

Del total de los trabajadores de la organización 62.5 creen el control de inventarios ayudan a establecer indicadores financieros reales. De la misma forma el 37.5% dicen que tal vez ayudara a la fundación a tener indicadores financieros reales.

Interpretación

Con base en la información obtenida se determina que la fundación se debe implementar un sistema efectivo de control de inventarios con el objetivo de establecer indicadores financieros genuinos para la organización.

Pregunta 2: ¿Se toma medidas de seguridad en el centro de acopio o bodega?

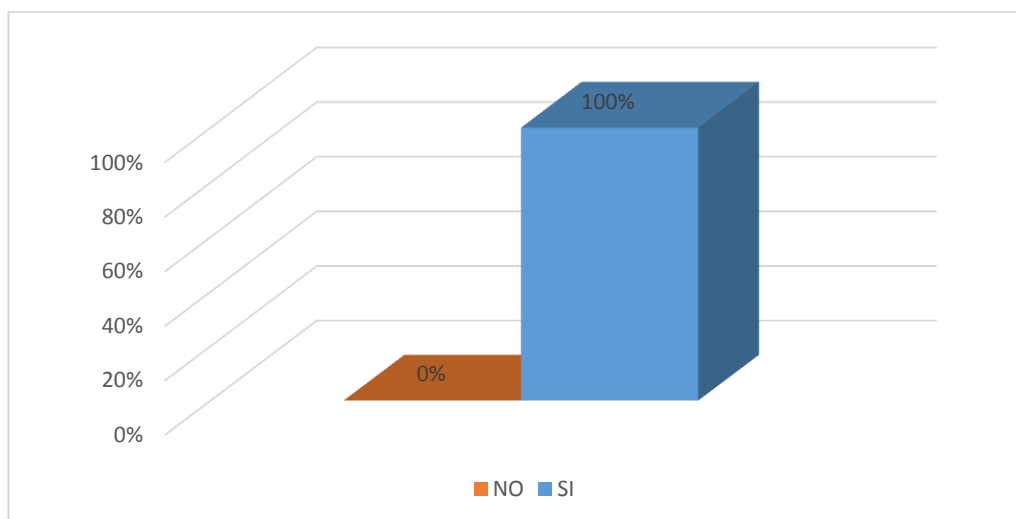
Tabla 5. Existe medidas de seguridad en la bodega

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
NO	0	0%
SI	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 5. Existe medidas de seguridad en la bodega



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

De la encuesta realizada, el 100% dicen que si existen en la fundación medidas de seguridad en el centro de acopio o bodega.

Interpretación

Las medidas de seguridad que tomen en la bodega garantizan a la fundación tener salvaguardado todos productos agropecuarios que comercializan. Siendo, está clave en el control de los inventarios.

Pregunta 3: ¿En la fundación se toma decisiones a corto plazo?

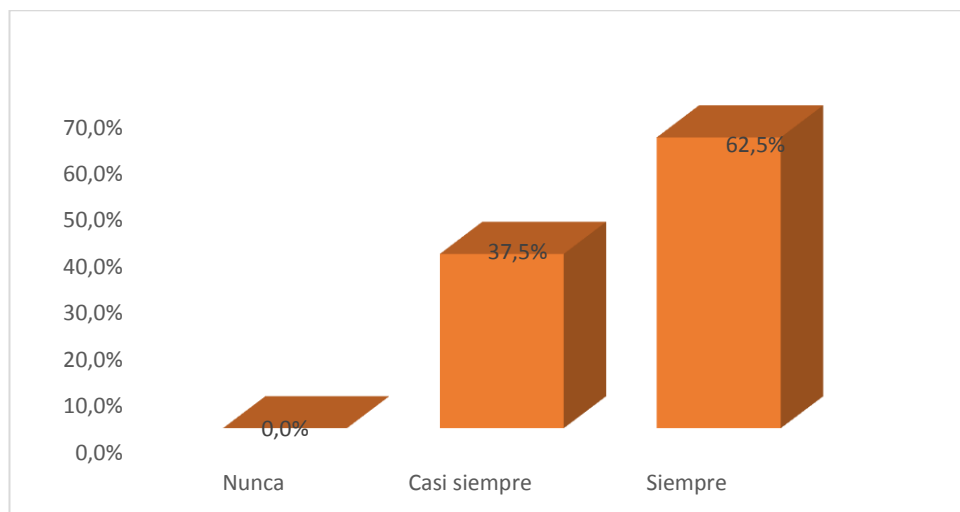
Tabla 6. Toma de decisiones a corto plazo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0,0%
Casi siempre	3	37,5%
Siempre	5	62,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 6. ¿En la fundación se toma decisiones a corto plazo?



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

El 63 % de los encuestados indica que la fundación toma decisiones a corto plazo, mientras que el 37.5% dicen, que la empresa toma decisiones para un corto plazo.

Interpretación

Se puede observar que en la fundación la mayoría de los encuestados están de acuerdo que se debe tomar medidas a corto plazo, para poder afrontar las problemáticas que pueda presentar la organización

Pregunta 4: ¿En la fundación se toma decisiones a largo plazo?

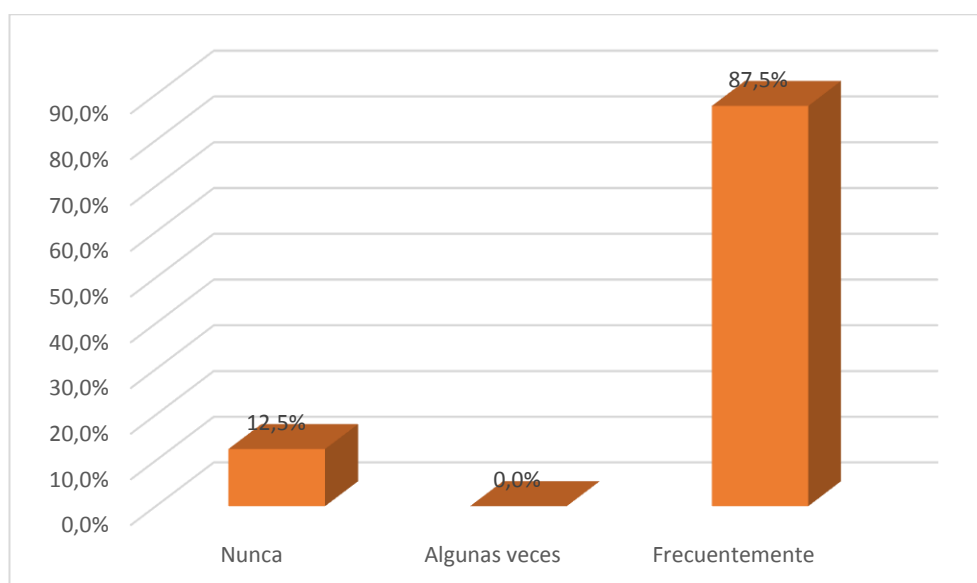
Tabla 7. Toma decisiones a largo plazo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	12,5%
Algunas veces	0	0,0%
Frecuentemente	7	87,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 7. Toma decisiones a largo plazo



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

El 87.5% de los encuestados dijo que frecuentemente se toma decisiones a largo plazo en la organización, el 12.5% dice que nunca toma decisiones a largo plazo.

Interpretación

En los resultados de la encuesta, se puede observar que los trabajadores si tienen interés frente a decisiones de largo plazo que pueda tomar la organización, y dichas decisiones podrían generar problemas o beneficios de la empresa.

Pregunta 5: ¿Cree usted que la rentabilidad obtenida de los años anteriores ha generado recuperación de capital invertido de la fundación?

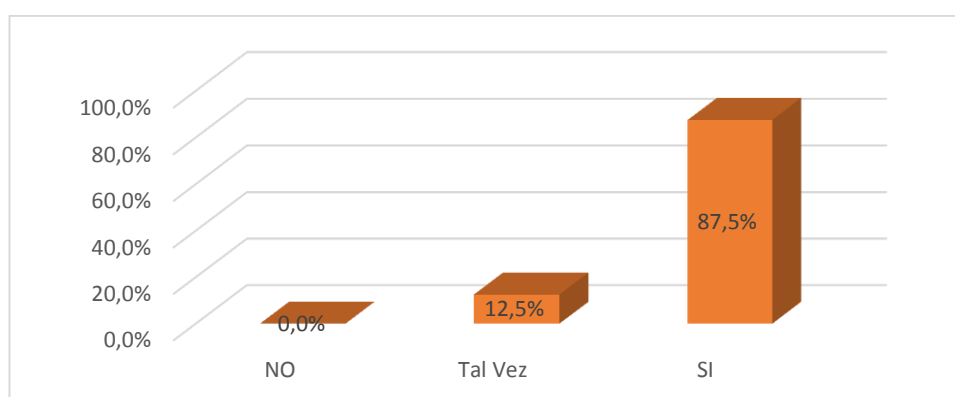
Tabla 8. Recuperación del capital invertido

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
NO	0	0,0%
Tal Vez	1	12,5%
SI	7	87,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 8. Recuperación del capital invertido



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

El 87.5% de los encuetados creen que, si se ha recuperado la inversión realizada por la fundación RUNACUNAPAC YACHANA, mientras que el 12.5% manifiesta que tal vez haya recuperado la inversión realizada en los años anteriores.

Interpretación

Debido a que la fundación carece de información precisa y oportuna sobre la rentabilidad que ha obtenido, primero se debe comparar los resultados financieros con años anteriores para comprobar si la rentabilidad generada ha permitido a los socios recuperar el efectivo que tienen invertido.

Pregunta 6: ¿Conoce usted sí la fundación realiza conteos físicos de inventarios?

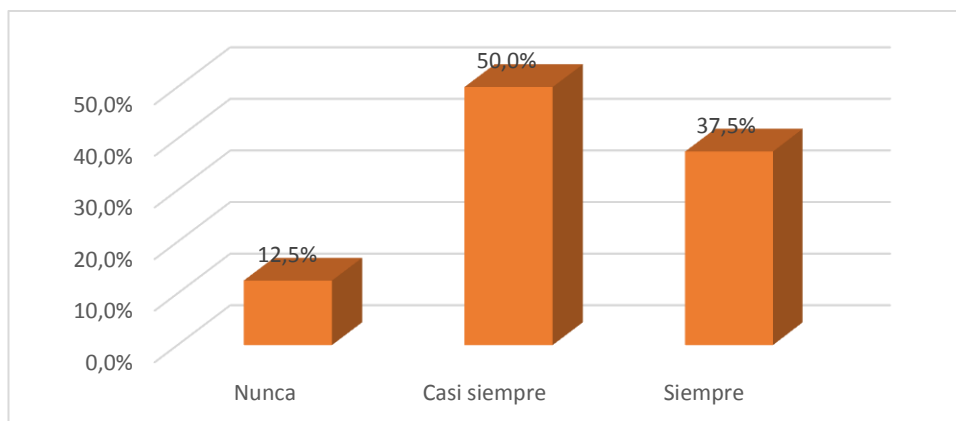
Tabla 9. Toma física de inventarios

Opciones de escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	12,5%
Casi siempre	4	50,0%
Siempre	3	37,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 9. Toma física de inventarios



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

De acuerdo con los datos de la encuesta realizada 50% dicen casi siempre hacen la toma física de inventarios, el 37.5% indican que siempre lo realizan, pero el 12.5% dice que nunca realizan la toma física de los inventarios en la organización RUNACUNAPAC YACHANA.

Interpretación

Luego de analizar los datos se determina que la fundación genera reportes físicos de manera regular, lo que permite a la empresa mantener un adecuado control de inventarios y evitar pérdidas económicas.

Pregunta 7: ¿Conoce usted sí el centro de acopio y la administración compran lo que realmente necesitan?

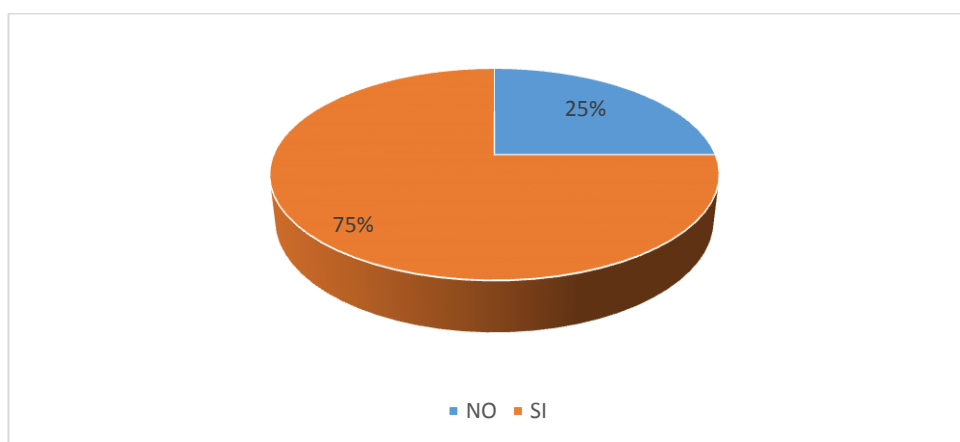
Tabla 10. Adquisición de productos necesarios

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
NO	2	25,0%
SI	6	75,0%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 10. Adquisición de productos necesarios



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

De acuerdo con la encuesta realizada, el 75% indican que el centro de acopio y la administración compran lo que realmente necesitan en la organización, pero el 25% de ellos dicen todo lo contrario, es decir; que no compran lo que en realidad necesitan.

Interpretación

Comprar lo necesario y lo que en realidad se necesitan en la bodega y en el ámbito administrativo permite disminuir gastos innecesarios de la organización. Controlar este rubro permitirá tener indicadores de rentabilidad favorables para la fundación RUNACUNAPAC YACHANA.

Pregunta 8: ¿Se ha fijado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?

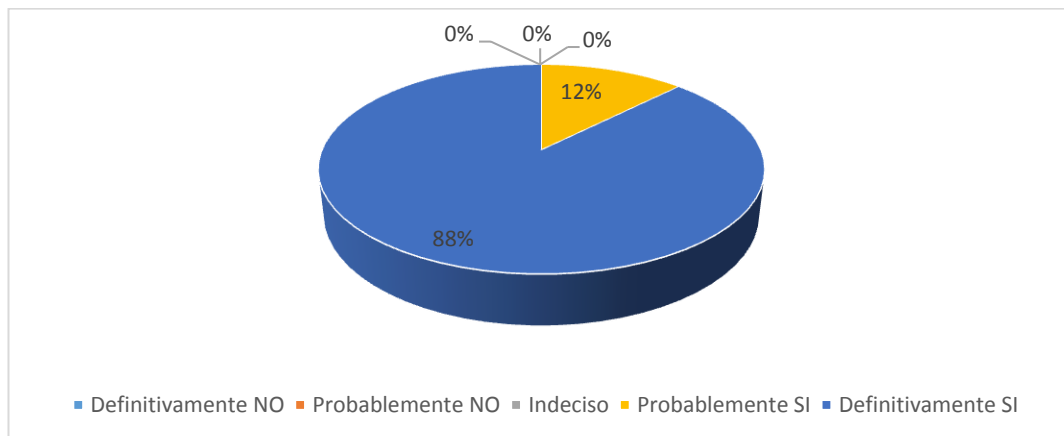
Tabla 11. Cantidad máxima de existencia

Opciones de escala	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente NO	0	0,0%
Probablemente NO	0	0,0%
Indeciso	0	0,0%
Probablemente SI	1	12,5%
Definitivamente SI	7	87,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 11. Cantidad máxima de existencia



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

Con la información adquirida mediante la investigación de campo el 88 % de los indagados dicen que definitivamente si tienen la cantidad máxima de existencia, pero 12% dicen que probablemente si exista la cantidad máxima.

Interpretación

La fundación debe establecer y distribuir funciones al encargado de la bodega para mantener la cantidad exacta de productos disponibles para satisfacer las demandas de los clientes.

Pregunta 9: ¿Se realizan conteos habituales para conocer la caducidad y deterioro de los productos con baja rotación?

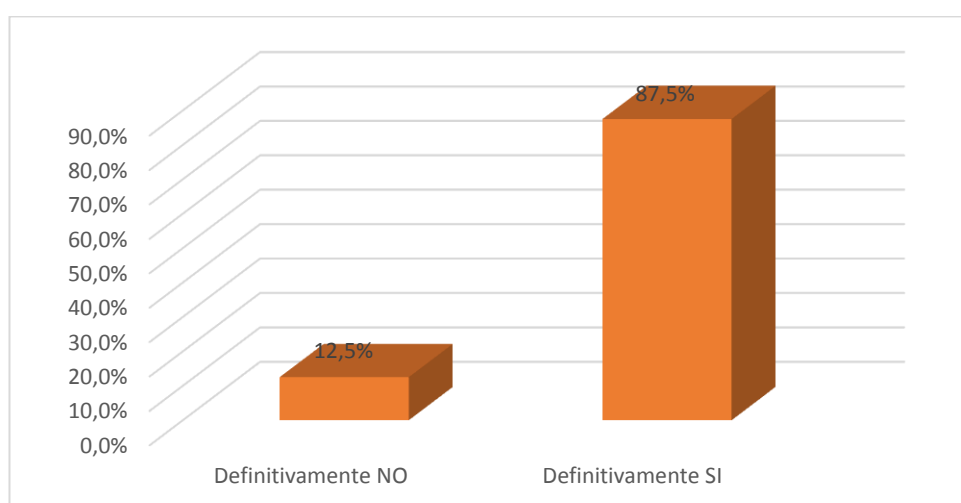
Tabla 12. Deterioro y caducidad de los productos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente NO	1	12,5%
Definitivamente SI	7	87,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 12. Deterioro y caducidad de los productos



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

El 87.5% los encuestados dicen que definitivamente si se realiza los conteos frecuentes para conocer la caducidad y el deterioro de los productos, y el 12.5% dice que definitivamente no se realiza dicho conteo.

Interpretación

Luego de analizar la información obtenida, se determina que la fundación si realiza revisiones de productos agropecuarios permanentes que le permitan determinar qué productos están en malas condiciones, que le den de baja inmediatamente

Pregunta 10: ¿Conoce usted sí en la fundación se realizan conteos físicos y periódicos de inventarios?

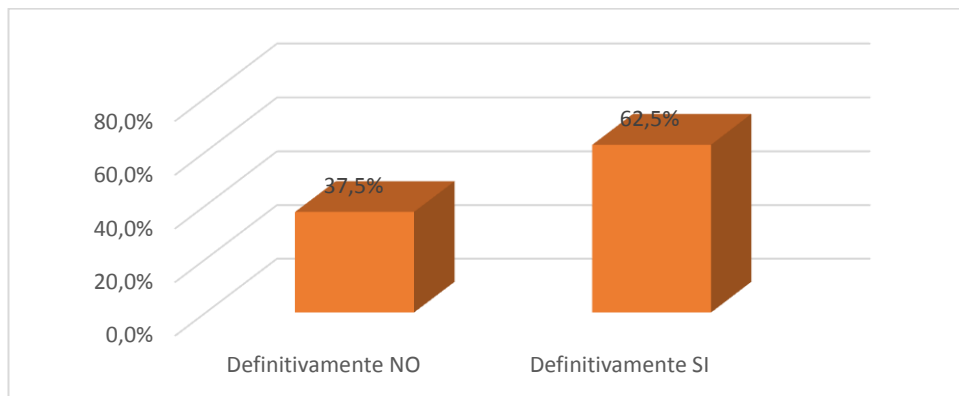
Tabla 13. Conteo físicos y periódicos de inventarios

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente NO	3	37,5%
Definitivamente SI	5	62,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 13. Conteo físicos y periódicos de inventarios



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

De acuerdo con los datos de la encuesta, el 62.5% dicen que definitivamente si realizan conteos periódicos de inventarios, pero el 37.5% responden que definitivamente no realizan dicho control en la fundación RUNACUNAPAC YACHANA.

Interpretación

No se conoce con exactitud, si realizan en conteo periódicamente de inventarios, en la organización, aunque los datos indican que sí; haciendo una relación con la pregunta 6 de esta encuesta, se concluye que los trabajadores son neutros al momento de responder sobre los conteos y periódicos de los inventarios.

Pregunta 11: ¿Se ha determinado la cantidad mínima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?

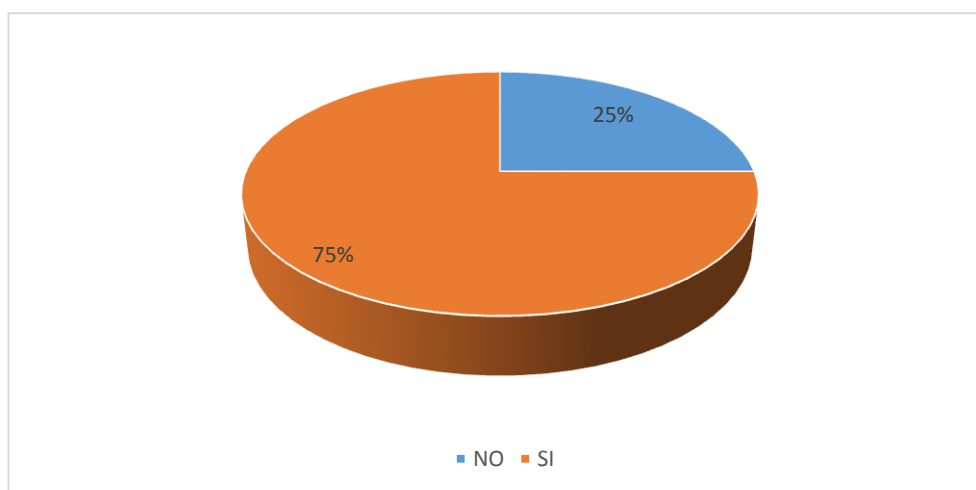
Tabla 14. Cantidad mínima de existencia

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
NO	2	25,0%
SI	6	75,0%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 14. Cantidad mínima de existencia



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

La mayoría de los encuestados, es decir, el 75% dice que si, han decidido la cantidad mínima de stock para cumplir con los pedidos de los clientes, mientras que el 25 % restante dice que no.

Interpretación

Si se determina que la fundación tiene la cantidad mínima de existencia para satisfacer las demandas de los clientes, sin embargo, se debe realizar un análisis de inventario para determinar la cantidad de productos que deben permanecer en el stock.

Pregunta 12: ¿Se realizan solicitudes de compras de materias oportunamente?

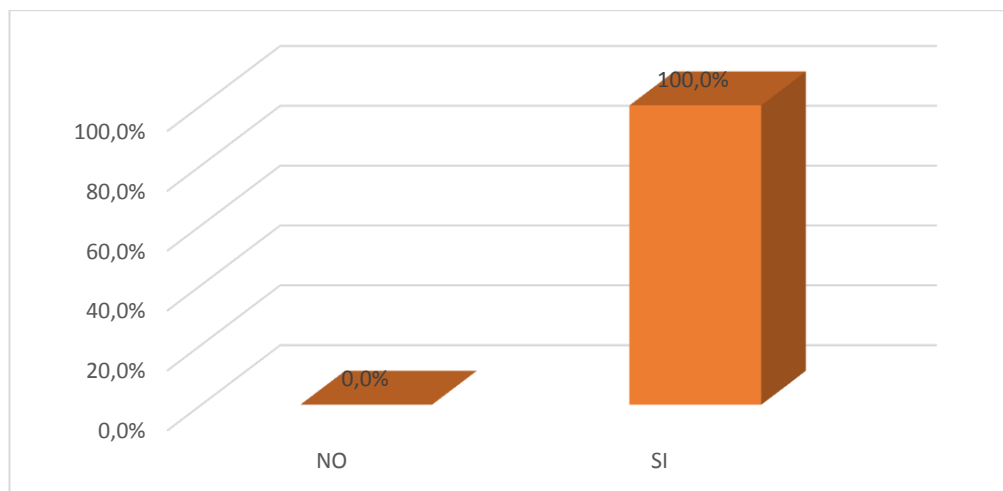
Tabla 15. Compra de materiales

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
NO	0	0,0%
SI	8	100,0%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 15. Compra de materiales



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

El 100% de los encuestados dicen que si realizan las solicitudes para la compra de los materiales oportunamente para la fundación.

Interpretación

El total de la población encuestada afirmó que, si realizan solicitudes de compra de materiales e insumos en la organización, se realizan compras con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes de la fundación RUNACUNAPAC YACHANA.

Pregunta 13: ¿Conoce usted sí la fundación utiliza los recursos financieros oportunamente?

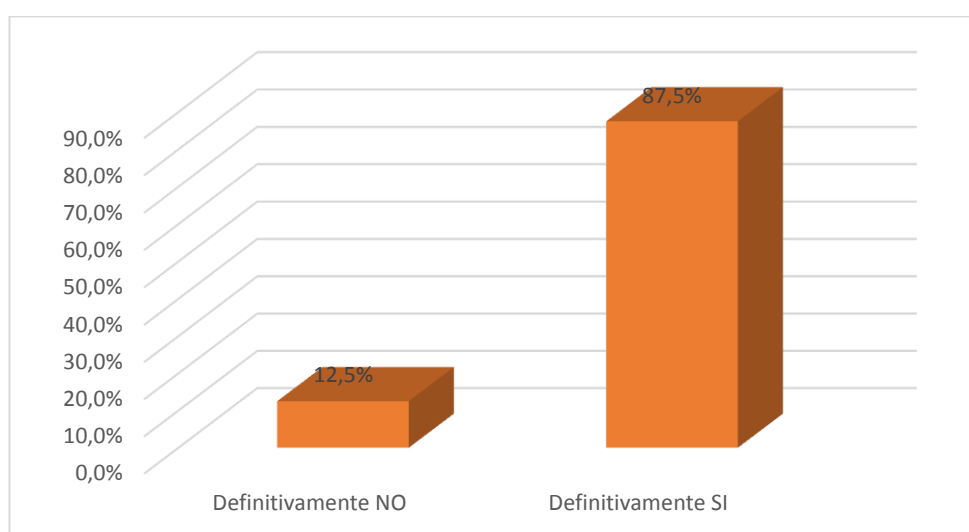
Tabla 16. Recursos económicos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente NO	1	12,5%
Definitivamente SI	7	87,5%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 16. Recursos económicos



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

El 87.5% de los encuestados dicen conocer que la fundación RUNACUNAPAC YACHANA utilizan los recursos financieros oportunamente, mientras que el 12.5% dice no conocer la utilización de los recursos económicos de esta organización.

Interpretación

La organización debe hacer el uso efectivo de sus recursos financieros con el fin de beneficiar a sus socios y empleados al mismo tiempo lograr el crecimiento económico de la entidad.

Pregunta 14: ¿Las decisiones de financiamiento se basan en información contable?

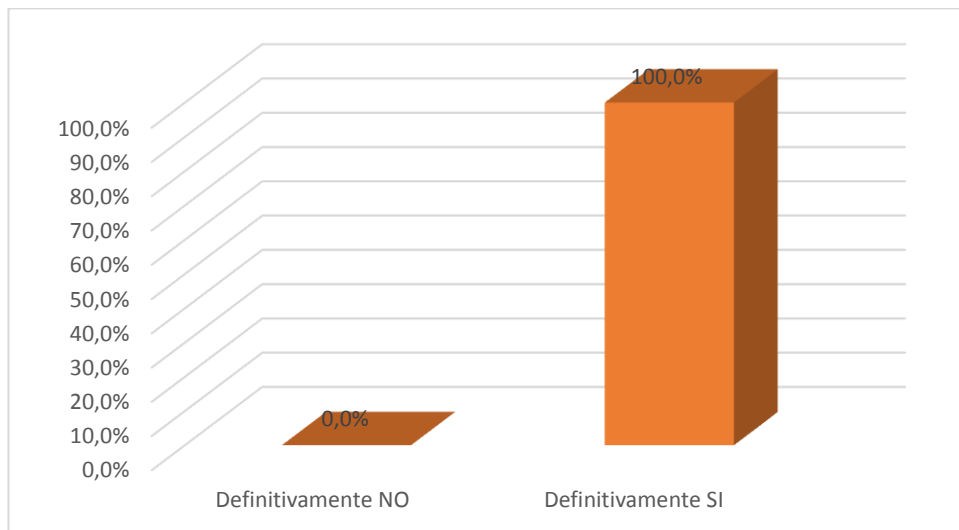
Tabla 17. Decisión financiera

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente NO	0	0,0%
Definitivamente SI	8	100,0%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 17. Decisión Financiera



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

Según los hallazgos, el 100% de los encuestados dicen que las decisiones que toma la fundación es basa en información contable. Desde ese punto, las decisiones tomadas tener un menor porcentaje de riesgos.

Interpretación

Es de suma importancias, para las empresas organizaciones, compañías tomar decisiones de inversión, apertura de nuevos nichos de mercado, basada en la información contable.

Pregunta 15: ¿Conoce sí se han asignado responsables en el centro de acopio o bodega?

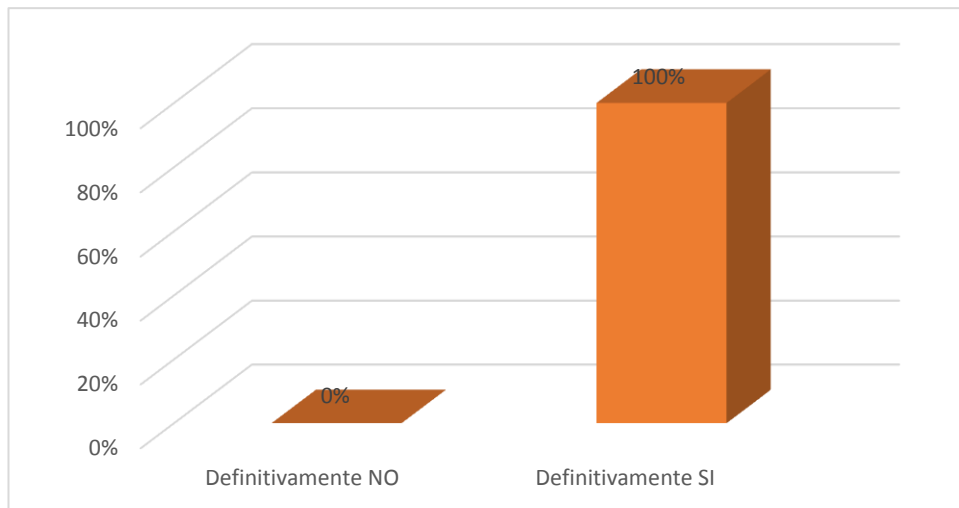
Tabla 18. Responsable de bodega

Opciones de escala	Frecuencia	Porcentaje
Definitivamente NO	0	0%
Definitivamente SI	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 18. Responsable de bodega



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

Toda la población encuestada, es decir, el 100% indican que si tienen conocimiento que existe responsables de la bodega o centro de acopio de la fundación.

Interpretación

Tras analizar la información obtenida, se determina que la organización tiene un encargado de bodega, él debe cumplir con los objetivos y funciones, que delega el mando superior para mantener un control exhaustivo de los productos.

Pregunta 16: ¿Cuál de los siguientes controles utiliza la fundación?

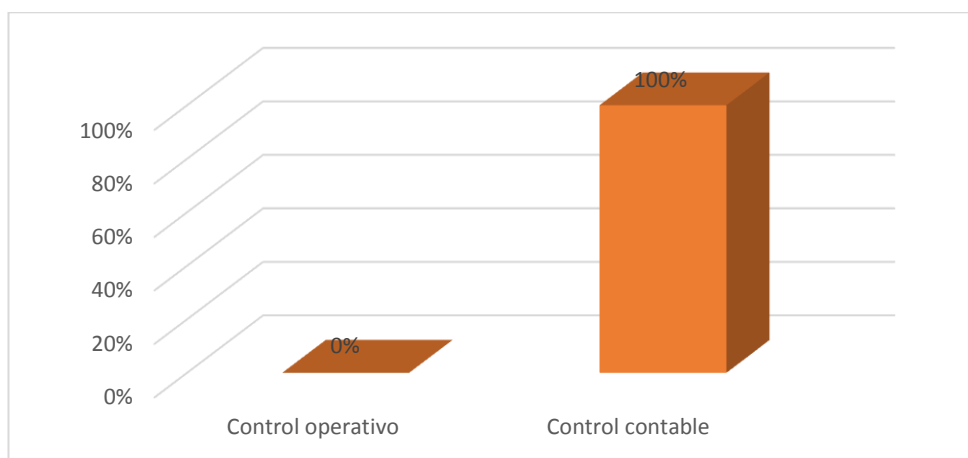
Tabla 19. Controles de la fundación

Opciones de escala	Frecuencia	Porcentaje
Control operativo	0	0%
Control contable	8	100%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 19. Controles de la fundación



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Analisis

Luego de realizar la encuesta, el 100% de los trabajadores de la fundación dicen que la entidad maneja el método del control contable.

Interpretación

La fundación debe hacer un análisis de todos los controles de inventario existentes y elegir cuál es el más adecuado para la gestión de la organización con el objetivo de mantener un control firme sobre las finanzas de la empresa .

Pregunta 17: ¿Cada que tiempo se revisan el historial de ventas?

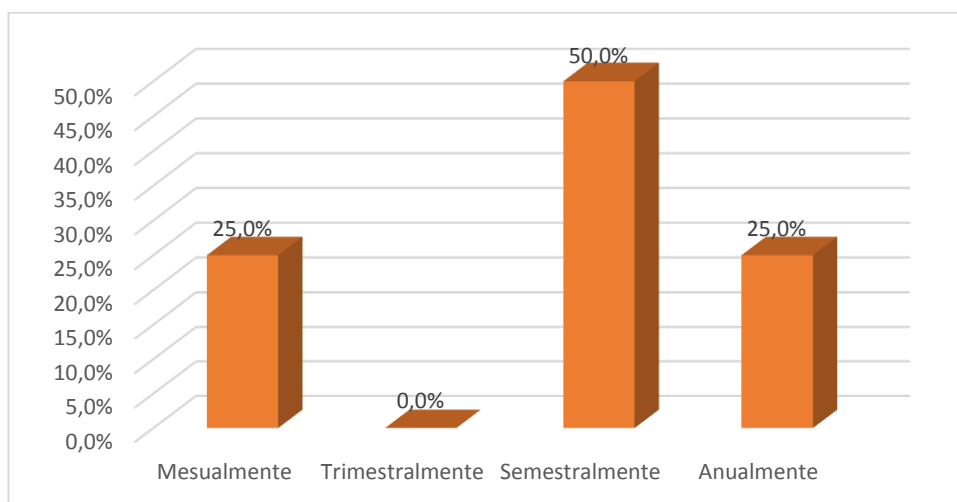
Tabla 20. Revisión de ventas

Opciones de escala	Frecuencia	Porcentaje
Mensualmente	2	25,0%
Trimestralmente	0	0,0%
Semestralmente	4	50,0%
Anualmente	2	25,0%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 20. Revisión de ventas



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

El 50% de las personas encuestadas afirman que la revisión del historial de ventas realiza semestralmente, el 25% de los encuestados afirman que se realizan el control del historial de ventas mensual, anual respectivamente.

Interpretación

La fundación debe revisar el historial de ventas de manera continua o periódica, para que se pueda establecer reales en cantidad y precios de los productos agropecuarios, con el propósito de establecer los niveles de rentabilidad.

Pregunta 18: ¿Cómo se reflejan las utilidades anuales en la fundación?

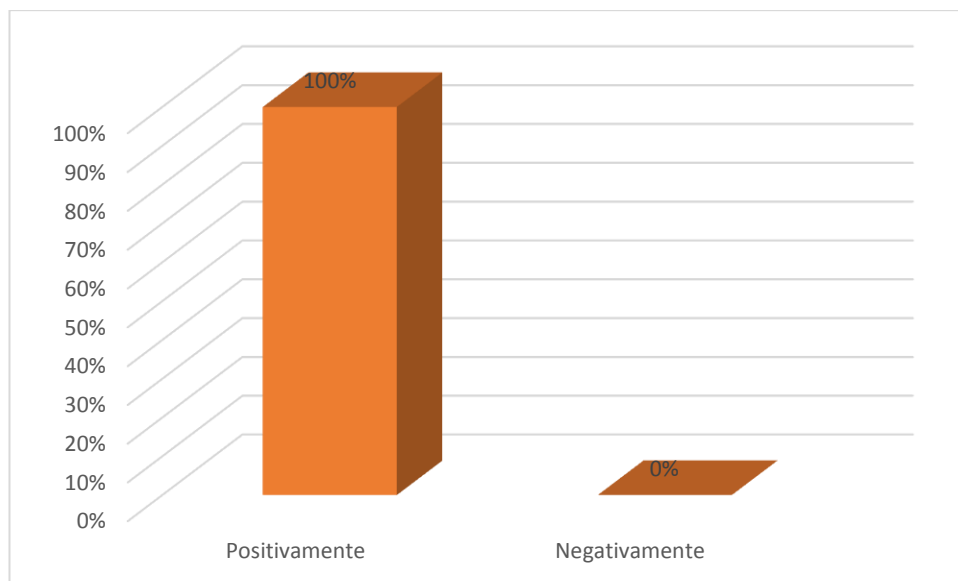
Tabla 21. Utilidades de la fundación

Opciones de escala	Frecuencia	Porcentaje
Positivamente	8	100%
Negativamente	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 21. Utilidades de la fundación



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

De las encuestas realizadas, el 100% de los trabajadores de fundación RUNACUNAPAC YACHANA manifiestan como positivos las utilidades anuales de la entidad.

Interpretación

La fundación debe hacer comparaciones de sus estados financieros de varios periodos para identificar si está obteniendo ganancias o pérdidas, y luego tomar medidas correctivas para generar mayores utilidades.

Pregunta 19: ¿De qué manera utiliza los recursos financieros la organización?

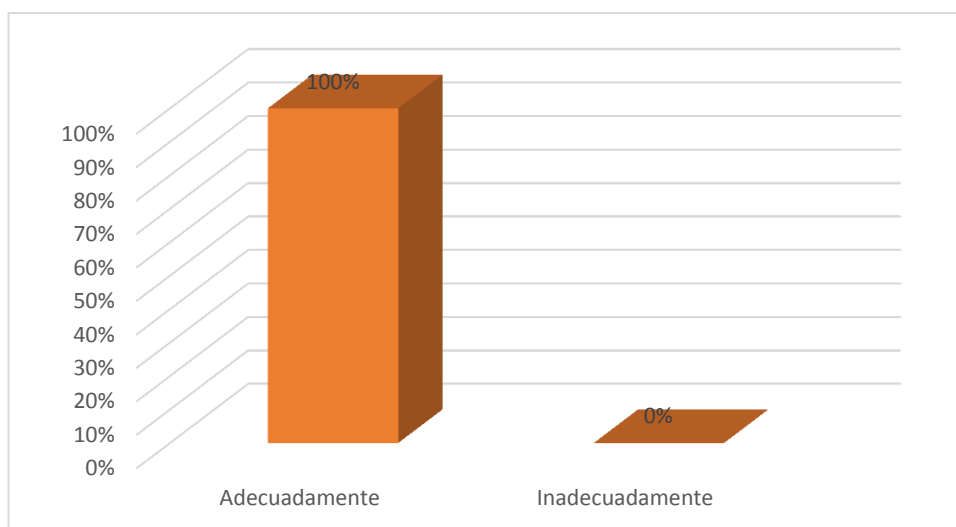
Tabla 22. Utilización de recursos financieros

Opciones de escala	Frecuencia	Porcentaje
Adecuadamente	8	100%
Inadecuadamente	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 22. Utilización de recursos financieros



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

El 100% de los encuestados afirman que los recursos financieros de la fundación son utilizados adecuadamente.

Interpretación

La utilización de los recursos económicos y financieros de la fundación debe ser en la adquisición de activos fijos, para poder determinar una utilización de su capital como adecuadamente. Además, debe determinar la participación de los trabajadores en la utilidad.

Pregunta 20: ¿Conoce el método de costo de inventario que utiliza la fundación?

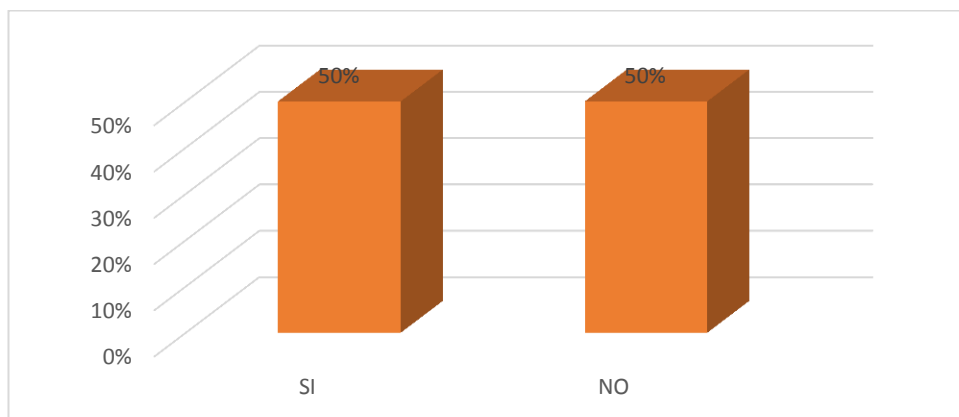
Tabla 23. Método de costo de inventario

Opciones de escala	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	50%
NO	4	50%
Total	8	100,0%

Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 23. Método de costo de inventario



Fuente: Encuesta fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

Del total de los encuestados el 50% afirman conocer el método de costos de inventarios, mientras que el otro 50% afirman no conocer la metodología que se utiliza en la fundación.

Interpretación

La fundación debería informar cual es el método de costos de inventarios que se utiliza al momento de realizar la toma física de los productos y mercaderías. Ya que el 50% de los encuestados que afirman conocer que utilizan el método de costos de inventarios no conocen, cual es el método; aunque algunos de ellos indican el costo de recepción, producción, ventas.

Además, de las encuestas; se realizó un Checklist, al contador de la fundación

Tabla 24. Checklist de control de inventarios

1	¿Se lleva el registro de inventarios debidamente valorizados?			
	SI	<input type="checkbox"/>		
	NO	<input checked="" type="checkbox"/>		
2	¿Se efectúa en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas del mayor?			
	SI	<input checked="" type="checkbox"/>		
	NO	<input type="checkbox"/>		
3	¿Cada qué periodo realiza el control de inventarios?			
	Mensual	<input type="checkbox"/>		
	Trimestral	<input type="checkbox"/>		
	Semestral	<input type="checkbox"/>		
	Anualmente	<input checked="" type="checkbox"/>		
4	En los últimos años, la organización ¿Para asegurar el registro de las cantidades reales; se realizó inventarios físicos e informes?			
	Años			
	2016	<input type="checkbox"/>	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
	2017	<input type="checkbox"/>	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
	2018	<input type="checkbox"/>	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
	2019	<input type="checkbox"/>	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	SI	<input type="checkbox"/> NO
5	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?			
	Años			
	2016	<input type="checkbox"/>	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
	2017	<input type="checkbox"/>	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
	2018	<input type="checkbox"/>	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
	2019	<input type="checkbox"/>	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
	2020	<input checked="" type="checkbox"/>	SI	<input type="checkbox"/> NO

Fuente: Cuestionario a contador de la RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Con la utilización de la técnica de recolección de información por medio del Checklist, se pudo recabar información como:

1. La fundación no lleva el registro de inventarios debidamente valorizados,
2. que realizan de forma periódica la comprobación de los registros auxiliares de inventarios contra las cuentas del mayor,
3. Menciona que el control de inventarios de realiza de forma anual,

4. Por otra parte, indica que solo en el año 2020 se realizó se realizó inventarios físicos e informes, mientras que en los demás años no se ha realizado esta actividad,
5. Finalmente indica que la conciliados los resultados de los inventarios físicos contra el registro contable solo se realizó en el año 2020, mientras que en los años anteriores no se ha efectuado las conciliaciones.

Verificación del control de inventarios y control financiero

La fundación RUNACUNAPAC YACHANA toda la información financiera y contable tiene archivados en carpeta, se tuvo que buscar, archivo por archivo los estados contables, el objetivo de esta exploración fue para poder identificar la rentabilidad de cada año de estudio. En la siguiente tabla puede conocer la rentabilidad que ha obtenido la organización:

Tabla 25. Rentabilidad de fundación

Año	Capital invertido	Utilidad o pérdida	Rentabilidad	Variación de rentabilidad
2016	80.985,84	777,98	0,96%	
2017	145.218,43	-3.889,98	-2,68%	-379%
2018	59.574,97	259,355	0,44%	-116%
2019	26.068,49	371,27	1,42%	227%
2020	93.081,45	147,44	0,16%	-89%

Fuente: Fundación RUNACUNAPAC YACHANA

Elaborado por: Erika Jaramillo

Análisis

Para el año 2016 la organización obtuvo un 0.96% de rentabilidad, cabe recordar que en ese año no se realizó el control inventarios ni tampoco la conciliación de resultados (observe en la tabla 24), aunque la rentabilidad es positiva, sin embargo, por el capital invertido la rentabilidad debería ser más alto. Para los siguientes 2017 al 2019 es la misma situación que no realizan la toma física de inventarios y tampoco la conciliación de los resultados, y el indicar de rentabilidad para el 2017 es negativo 2.68%, siendo este año que se trabajó a pérdida la organización. Para el año 2019 la rentabilidad es mal alto con relación

al año anterior y los demás años respectivamente. El capital invertido es la más baja y se obtuvo mayor rentabilidad en términos porcentuales. Y para el año 2020 donde se realizó el control de inventarios y la conciliación de los estados financieros el indicador de rentabilidad es de 0.16% con un capital alto.

Interpretación

Si bien es cierto que la rentabilidad calcula la capacidad de la empresa para generar resultados económicos, también se debe identificar la eficiencia y la eficacia de la organización o empresa. la conceptualización de rentabilidad dice que es una medida que compara los márgenes de beneficio de una empresa con la cantidad de dinero que ha invertido. Si una empresa no produce, no podrá sobrevivir a largo plazo. La fundación RUNACUNAPAC YACHANA si no soluciona, loque es el manejo de control de inventarios lamentablemente no podrá sobrevivir a largo plazo, porque los niveles de rentabilidad soy muy bajos.

4.2 Verificación de hipótesis

Se ha establecido el método "T-Student" para la verificación de hipótesis, y se utilizará como prueba de distribución libre para establecer los valores de frecuencia correspondientes, permitiendo comparar a nivel global del grupo de frecuencias en base a la hipótesis a ser verificado. La hipótesis para verificar es la siguiente:

Las actividades de control de los inventarios inciden significativamente en la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug.

Además, las variables que se toman para comprobación de la hipótesis son las siguientes:

Variable Independiente: Actividades de control de inventarios

Variable Dependiente: Rentabilidad

4.2.1 Modelo lógico

Hipótesis alternativa H_0

H_0 : Las actividades de control de los inventarios **SI** inciden significativamente en la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug.

Hipótesis nula H_1

H_1 : Las actividades de control de los inventarios **No** inciden significativamente en la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug.

4.2.2 Modelo matemático

El modelo matemático para la comprobación de hipótesis es la siguiente;

H_0 = CI=R (Control Interno es igual a Rentabilidad)

H_1 = CI \neq R (Control Interno no es igual a Rentabilidad)

4.2.3 Modelo estadístico

4.2.3.1 Nivel confianza y grados de libertad.

En esta investigación, la campana de Gauss será de dos colas con un nivel de confianza del 95%; es decir, 1.895 de la tabla de distribución T-Student³ tabulada (**anexo 3**) divididos en 0.9475 a cada lado de la curva normal con un 5% de error, lo que equivale a 0,05: razón por la cual el margen de error se divide en $2,5 / 2$ "o" $0,05 / 2$, que corresponde a 0,025 como sector crítico. Se observa de la siguiente forma:

³ Tablas estadísticas, tomada del libro de econometría de Gujarati (2010).

Nivel de confianza: $\frac{\alpha}{2} = \frac{0.05}{2} = 0.025$

Para identificar los grados de libertad se aplica la siguiente formula:

$$gl = N - 1$$

Donde la N representa a la población α

Entonces con los datos de la encuesta realizada se quedaría de la siguiente forma:

$$gl = 8 - 1$$

$$gl = 7$$

La “t” de la tabla es 1.895.

4.2.3.2 Preguntas elegidas para la comprobación de hipótesis

Pregunta 1: Control de inventarios

¿Cree usted que el control de inventarios ayudara establecer indicadores financieros reales?

Pregunta 5: Rentabilidad

¿Cree usted que la rentabilidad obtenida de los años anteriores ha generado recuperación de capital invertido de la fundación?

4.2.3.3 Desviación típica de la muestra

$$S \Rightarrow s = \sqrt{\frac{n}{n-1}}$$

$$S = 8 * \sqrt{\frac{8}{8-1}}$$

$$S = 8 * \sqrt{\frac{8}{7}}$$

$$S = 8 * \sqrt{1.14}$$

$$S = 8 * 1.07$$

$$S = 8.55$$

4.2.3.4 Prueba de T-Student

Formula:

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{s}{\sqrt{n}}}$$

Aplicación de la formula:

$$t = \frac{8 - 7}{\frac{8.55}{\sqrt{8}}}$$

$$t = \frac{1}{\frac{8.55}{2.83}}$$

$$t = \frac{1}{\frac{8.55}{2.83}}$$

$$t = \frac{1}{3.02}$$

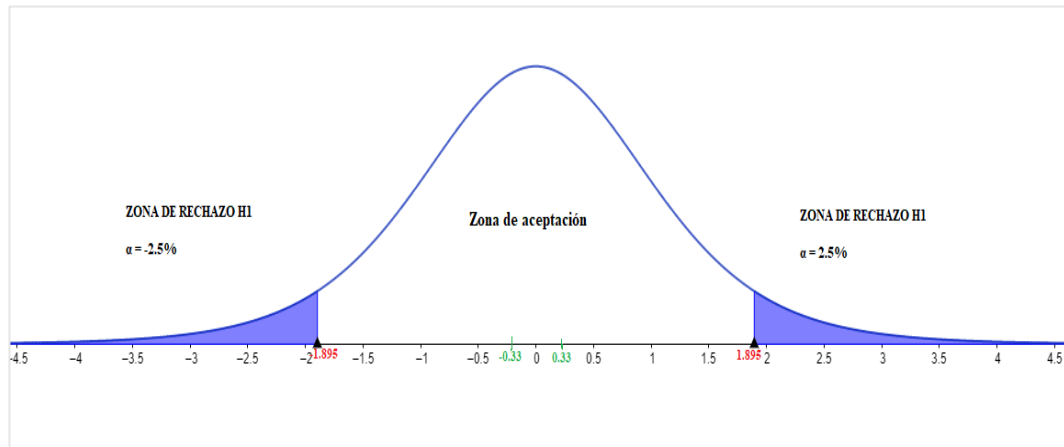
$$t = 0.33$$

4.2.3.5 Condiciones para conocer la comprobación de hipótesis

El “t” Student calculo debe ser menor que la “t” Student de la tabla. En este caso es la siguiente:

$0.33 < 1.895$ se encuentra dentro de la curva normal, por lo tanto, si la distribución t calculado es menor que T-Student tabulado se rechaza la hipótesis nula (H_1), y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), con un margen de error del 5% distribuida a 2.5% en cada lado de la curva de Gauss.

Gráfico 24. Campana Gauss, de prueba T-Student



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Erika Jaramillo

En conclusión, como la T-Student calculada es $0.33 < 1.895$ se acepta la hipótesis alternativa (H_0) y se rechaza la hipótesis nula (H_1); es decir, las actividades de control de los inventarios **SI** inciden significativamente en la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” de la parroquia Simiátug.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS CON EL MODELO COSO I PARA LA FUNDACIÓN RUNACUNAPAC YACHANA

5.1 Generalidades

La propuesta es diseñar un sistema de control interno para el componente inventarios para la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” porque en la actualidad existen varias falencias relacionadas con la falta de procedimientos que verifiquen los productos y mercaderías que existen en el centro de acopio. Debido a que a la fecha no se han aplicado medidas de control a los productos existentes. El sistema de control estará enfocado en desarrollar procedimientos que permitan la medición, cuantificación y registro de los insumos que se utilizan a diario en la fundación, facilitando la obtención de indicadores que permitan la eficiencia en costos y aumento en la rentabilidad.

Debido a que los inventarios es el componente más importante dentro de la empresa, la implementación de un sistema de control interno le permitirá a la empresa definir correctamente sus actividades de gestión de inventario. Además, ayudará a la organización a evitar pérdidas significativas debido a la escasez de los productos y mercaderías y, como resultado, la empresa podrá regular mejor sus inventarios. La propuesta estará enfocada en el modelo COSO I conocido actualmente como el COSO 2013, es decir, este modelo es la más actualizada de acuerdo con el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (Estupiñán, 2015).

5.2 Objetivo de la propuesta

5.2.1 Objetivo general

Desarrollar un sistema de control interno basado en la metodología COSO I para el componente de inventario de fundación “RUNACUNAPAC YACHANA con el fin de mejorar la gestión de inventario.

5.2.2 Objetivo específico

- Conocer la situación actual de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA con el fin de obtener información clara sobre los aspectos que la empresa.
- Proponer la creación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I para los componentes del inventario con el fin de garantizar una adecuada gestión del inventario.
- Presentar a la gerencia los beneficios de diseñar un sistema de control interno con el fin de tener un mejor control de inventarios.

5.3 Justificación de la propuesta

La implementación del Sistema de Control de Inventarios para fundación “RUNACUNAPAC YACHANA es de gran **importancia** porque servirá como medida remedial para la situación que atraviesa actualmente. Por tal **motivo**, la implementación del sistema de control interno con el modelo COSO I, permitirá disminuir las falencias en el centro de acopio. Además, la aplicación de esa estrategia servirá para tener una custodia adecuado de los inventarios. Además, ayuda a reducir pérdidas y evitar el desconocimiento de los stocks físicos que posee la fundación.

La implementación del sistema de control de inventarios es factible porque los trabajadores de organización han demostrado interés ya que facilitaría la gestión, custodia, y además ayudaría a tener información simétrica con resto a los

productos existentes en la bodega o centro de acopio de la fundación. Los trabajadores de la función tendrán bien definidas sus responsabilidades y labores, con una persona designada a cargo del manejo del inventario, previniendo robos, hurtos y otros percances.

5.4 Desarrollo del sistema de control de inventarios

Se desarrollará el control de inventarios, el cual se configura, con políticas, procesos que permita ejecutar en la en la fundación, en las áreas que se identificaron dificultades. El sistema de control estará enfocado en desarrollar procedimientos que permitan la medición, cuantificación y registro de los productos agropecuarios que se comercializan a diario en la fundación, esto facilitara la obtención de indicadores que permitan la eficiencia en costos y aumento en la rentabilidad.

5.4.1 Actividades de control de inventarios

5.4.1.1 Políticas para el control interno de inventario

5.4.1.1.1 Políticas generales

1. Establecer el cargo de "Bodeguero o responsable del centro de acopio", cuya principal responsabilidad será mantener el orden y control de todos los de todos productos agrícolas y mercaderías que ingresen y salen del centro de acopio.
2. El jefe de área de compras será quien supervise al encargado de la bodega; y él será el que informe las novedades que se registren en relación con los productos almacenados en el centro de acopio.
3. El encargado de la bodega registrara el ingreso y egreso de productos agrícolas con el propósito de contar con datos exactos y fidedignos que permitan tener información actualizada.
4. El encargado de la bodega proporcionara información a los demás centros productivos de la fundación que demanden datos específicos del stock de

productos y mercaderías existente, sobre todo al departamento de compras ya que es el encargado de gestionar el abastecimiento.

5.4.1.1.2 Ingreso de productos agropecuarios al centro de acopio

1. La recepción de productos agropecuarios y mercadería se realizará en primeras horas de la madrugada, con el fin de disponer del tiempo necesario para almacenarlas adecuadamente y mantener las características y propiedades de los productos.
2. El ingreso de los productos agropecuarios a la bodega se efectuará siempre y cuando dichos recursos pasen el control de calidad asegurando la cantidad, precio y características solicitadas al proveedor o productos llegados de los centros productivos de la fundación.
3. Los proveedores deben adjuntar el documento que respalda la transacción de la compra realizada.
4. El Encargado de centro de acopio tendrá que registrar el ingreso y salida de productos y mercaderías, con el propósito de mantener la base de datos actualizada.

5.4.1.1.3 Custodio de los productos agropecuarios y mercaderías en el centro de acopio

1. El jefe del área de compras, ventas deberá fijar las cantidades de inventario máximo y mínimo, y el encargado de bodega deberá asegurarse de cumplir con esas cantidades.
2. Al departamento de compras se informará tres días antes de que se llegue al stock mínimo de productos y mercaderías.
3. Desde el momento en que el jefe de bodega acepta los productos para su almacenamiento, se convierte en el custodio y responsable de los materiales, productos y mercancías de su área.
4. Los productos o alimentos perecibles, deberán ser revisados semanalmente.
5. Sólo el personal autorizado y con la documentación en regla puede entrar en la bodega.

6. El Administrador de bodega, en área de trabajo debe cumplir con las normas de seguridad e higiene.
7. Mensualmente, el encargado de Bodega deberá entregar al jefe de Producción y Compras un informe de la cuenta de inventario, incluyendo las entradas y salidas de productos de la bodega, así como sus justificaciones.

5.4.1.1.4 Salida de productos o mercaderías

1. Si el encargado de almacenamiento descubre que un producto del centro de acopio se ha caducado o está en proceso de descomposición, degradación o pérdida de propiedades o características, el encargado de bodega tendrá que registrar como salida de producto por deterioro.
2. Se debe informar al jefe de producción, ventas sobre los productos almacenados que se van a caducar o descomponer si son perecibles, para que puedan ser utilizados antes de que esto suceda.
3. Es necesario informar al jefe de producción, ventas de los tipos de productos que tienen un ritmo de rotación lento para que se incorporen al proceso de fabricación con mayor frecuencia.
4. Para la salida de productos y mercancías de la bodega, se debe presentarse la autorización firmado por el jefe de producción, ventas especificando la cantidad de producto solicitado.
5. Al despachar los productos de la bodega, la mercadería debería someterse a un control de calidad, para asegurar que el producto sea óptimo para ser consumido.

5.4.2 Procedimiento

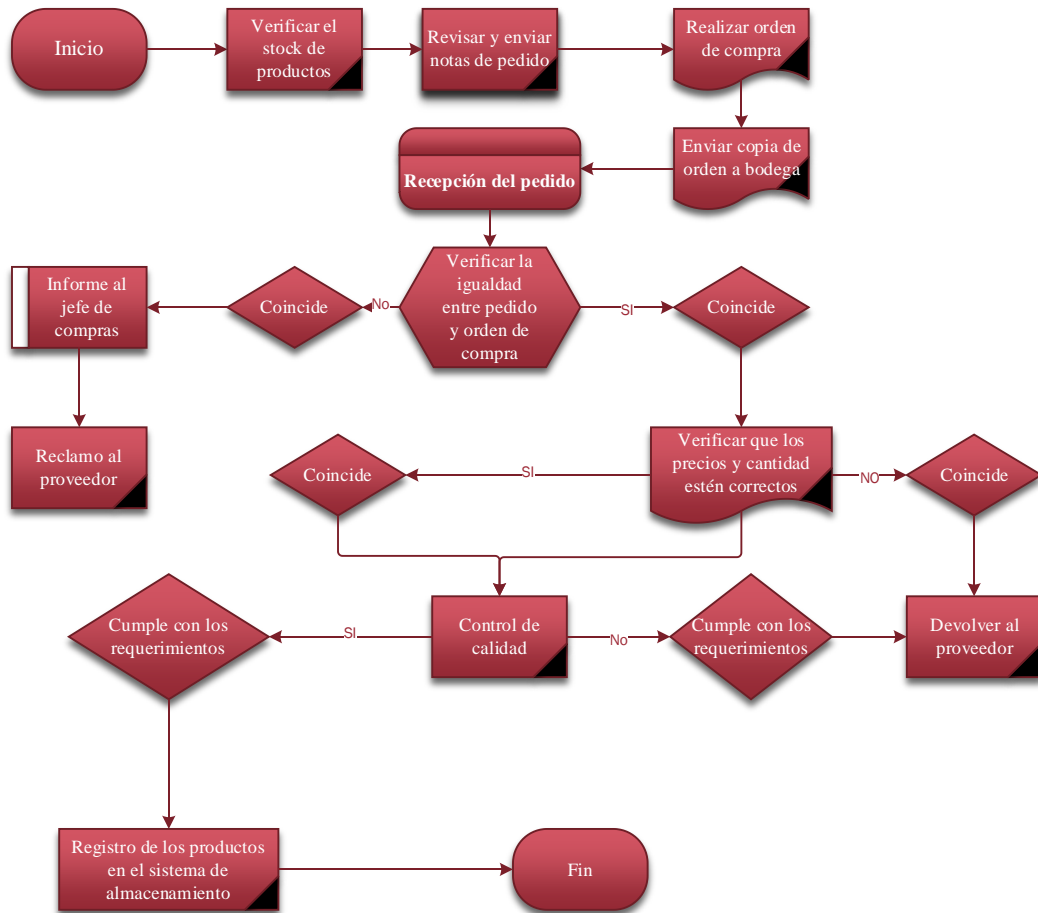
5.4.2.1 Proceso de ingreso de productos a la bodega

Tabla 26. Ingreso de productos a la bodega o centro de acopio

INGRESO DE PRODUCTOS A LA BODEGA		
N°	Descripción de actividades	Responsable
1	Verificar el stock mínimo productos y mercaderías	Jefe de bodega
2	Realizar y enviar notas pedidos (Anexo 4)	Jefe de bodega
3	Tomar la nota de pedido y dar inicio al proceso de compras	Jefe de compras
4	Realizar la orden compras (Anexo 5)	Jefe de compras
5	Enviar una copia de la orden de compra al responsable de bodega para que tenga constancia de la solicitud de compra.	Jefe de compra
6	Recepción de la copia de orden de compra.	Jefe de bodega
7	Archivar la orden compra para utilizar al momento que llegue el pedido de compra, y verificar que el proveedor envíe todos los productos.	Jefe de bodega
8	Recepción del pedido más los documentos de respaldo	Jefe de bodega
9	Verificar que el detalle de la factura este igual orden de compra, tanto en cantidad, precios, descripción del producto, y estén en óptimas condiciones	Jefe de bodega
10	Si no se coincide los documentos tanto, orden de compra y factura se debe comunicar al jefe de compras, sobre las irregularidades	Jefe de bodega
11	Si los productos y mercadería no cumplen con los estándares requeridos se debe hacer la devolución al proveedor con una orden de devolución (Anexo 6)	Jefe de bodega
12	Si los productos cumplen con los estándares establecidos, se registrará en el sistema de productos recibidos.	Jefe de bodega
13	Ingreso de productos y mercadería al almacén	Jefe de bodega
FIN		

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 25. Flujograma de ingreso de productos a la bodega



Elaborado por: Erika Jaramillo

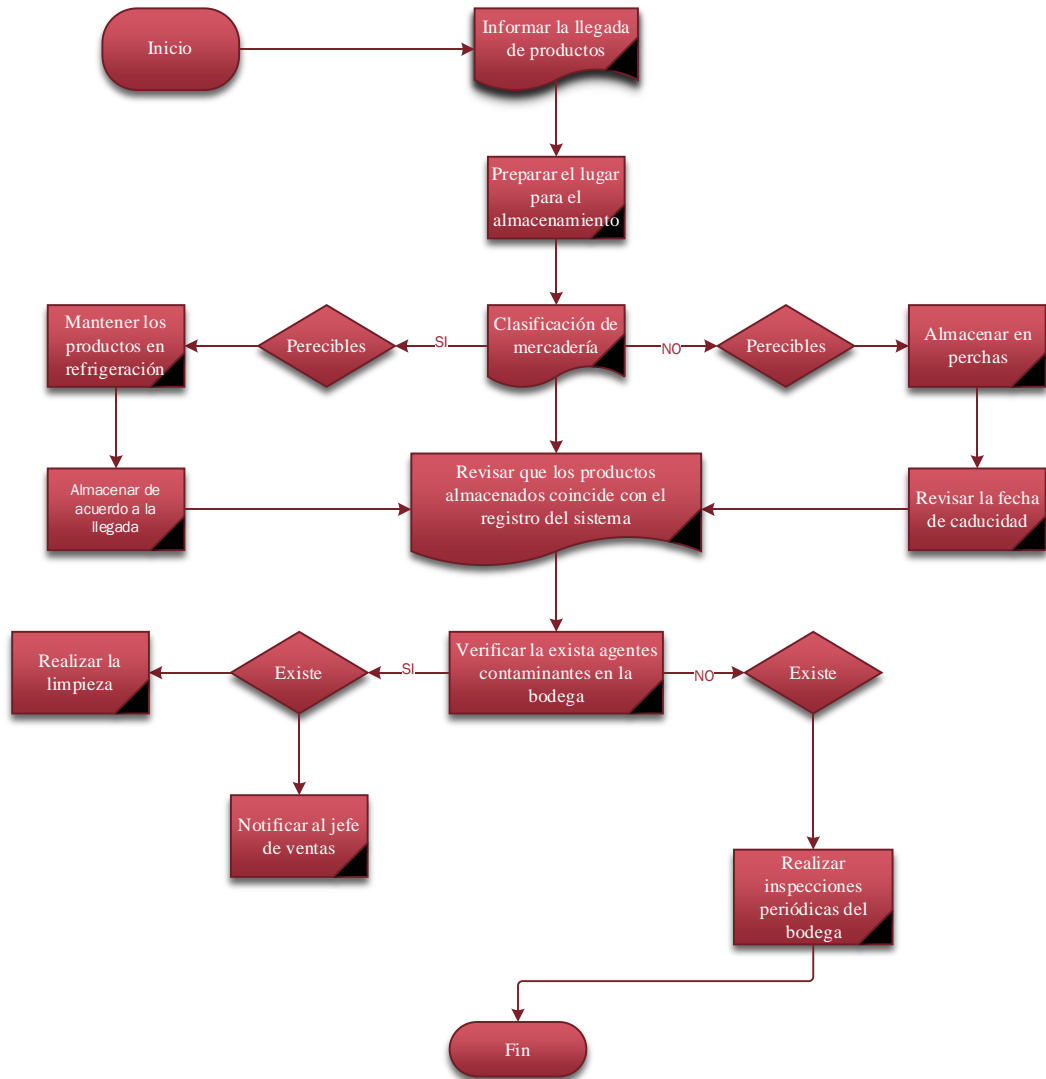
5.4.2.2 Custodia de mercadería en bodega

Tabla 27. Custodia de los productos y mercadería

CUSTODIA DE PRODUCTOS Y MERCADERÍA		
N°	Descripción de actividades	Responsable
1	Al jefe de bodega se informa la fecha en que llegará el pedido, para que se realice la logística de almacenamiento; de esa forma ahorrar tiempo y ser eficientes.	Jefe de compras
2	Tener limpio en el área de almacenamiento, porque los productos son para el consumo, por tanto, la asepsia es importante.	Jefe de bodega
3	Recibir la notificación de llegada de los productos y mercancía al jefe de la bodega para que ejecute la recepción.	Jefe de bodega
4	Ubicar los productos y mercadería un lugar despejado para clasificar sin interrumpir el lugar donde se va a almacenar.	Jefe de bodega
5	Clasificar los productos y mercadería de acuerdo con el tipo de productos perecibles y no perecibles.	Jefe de bodega
6	Al manipular los productos perecibles, tener las precauciones correspondientes.	Jefe de bodega
7	Mantener los productos perecibles en un lugar de refrigeración.	Jefe de bodega
8	Verificar la fecha de caducidad de los productos existentes en la bodega.	Jefe de bodega
9	Almacenar los productos de acuerdo con la fecha de caducidad, es decir, en orden cronológico.	Jefe de bodega
10	Verificar si los productos almacenados concuerdan con el registro del sistema de inventarios.	Jefe de bodega
11	Verificar que la bodega este limpio y no existan roedores, Insectos que pueden contaminar los productos.	Jefe de bodega
12	Si se encontró algún agente contaminante informar al jefe de ventas y producción	Jefe de bodega
13	Para asegurar el buen estado de los productos y mercadería, se debe realizar inspecciones periódicamente	Jefe de bodega
FIN		

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 26. Flujograma de custodia de los productos y mercadería



Elaborado por: Erika Jaramillo

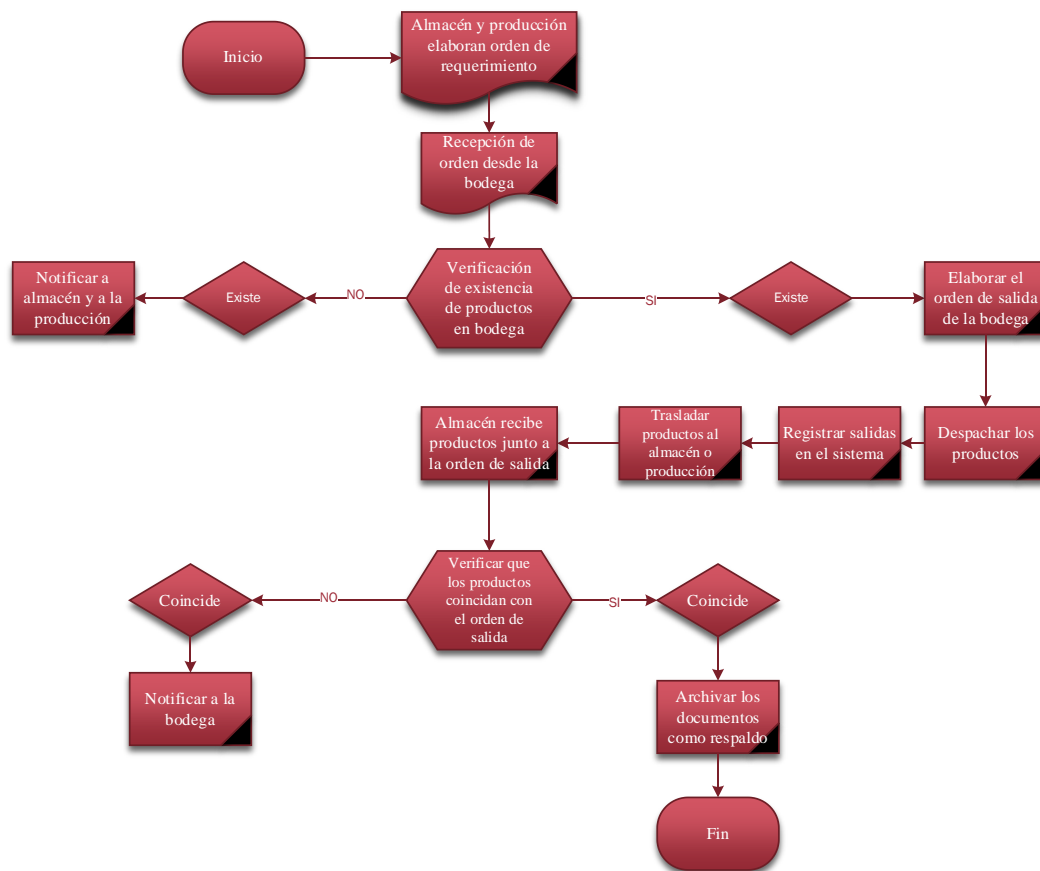
5.4.2.3 Salida de productos y mercadería de la bodega

Tabla 28. Salida de productos y mercadería de la bodega

SALIDADE PRODUCTOS Y MERCADERÍA DE BODEGA		
N°	Descripción de actividades	Responsable
1	Según la venta diaria se elabora la requisición de los productos y mercadería.	Jefe de venta
2	Enviar la requisición de los productos y mercadería al jefe de bodega para que despache	Jefe de venta
3	Recibe la solicitud de productos y mercadería	Jefe de bodega
4	Verificar la existencia de productos y mercadería en la bodega para entregar al almacén	Jefe de bodega
5	Si no existen productos solicitados comunicar al jefe de ventas y de compras	Jefe de bodega
6	Si existen los productos y mercadería en la bodega, se realizará la orden de egreso o salida (Anexo 7)	Jefe de bodega
7	Despachar los productos y mercadería solicitada	Jefe de bodega
8	Registrar en el sistema la salida de los productos y mercadería	Jefe de bodega
9	Traslado de productos al almacén o tienda con la copia de orden de salida	Ayudantes de venta
10	Recibe los productos y mercadería, con la copia de orden de salida	Jefe de ventas
11	Verificar si los productos y mercadería coincide con la solicitud y copia de orden de salida	Jefe de ventas
12	Se archivará los documentos para tener respaldo	Jefe de ventas
FIN		

Elaborado por: Erika Jaramillo

Gráfico 27. Flujograma de salida de productos y mercadería de bodega



Elaborado por: Erika Jaramillo

5.4.3 Sistema informático para el control de inventarios

La fundación RUNACUNAPAC YACHANA lleva el control de inventarios de manera manual. Para tener un buen control de inventarios, se debe tener sistemas contables que ayude a reducir, fallas y ser más eficientes, el componente del control de inventario. Ya que la fundación cuenta con cinco centros productivos, es necesario la implementación de un software de control de inventarios.

Con el fin de brindar una herramienta que mejore la eficiencia en el control, se considera oportuno de adquirir el programa “INVENTORIA”, que es un software para la gestión de inventarios, control de stock (mínimo y máximo), además es un software diseñado para ser fácil de usar, con una interfaz de usuario intuitiva,

instalación rápida y optimización del proceso de inventario en solo unos minutos (NCH Software, 2022). La funcionalidad del programa son los siguiente: auditoria de inventarios, compras y recepciones, control de inventarios, informe y análisis de inventarios, también el programa tiene la gestión de envíos, ingresos entre otras funcionalidades.

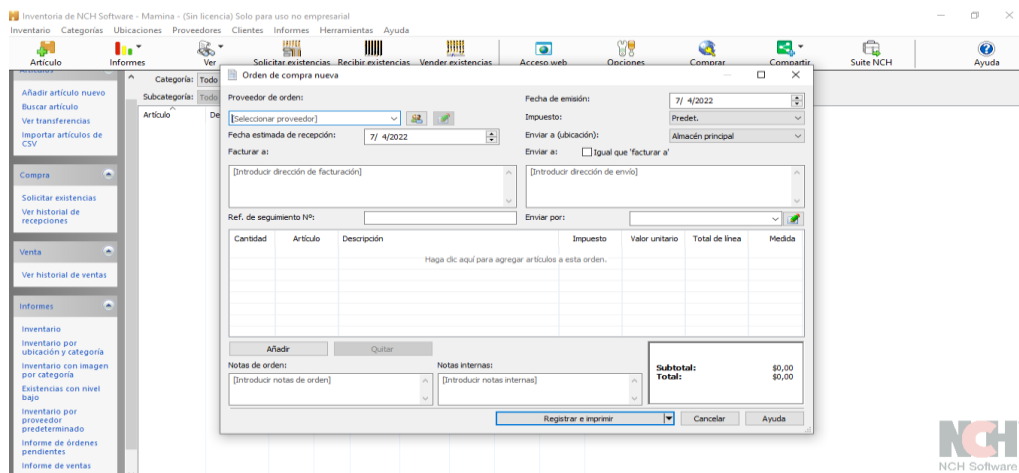
5.4.3.1 Características del programa “INVENTORIA”

La característica principal del software Inventoria es que se puede usar sus procesos de inventario en minutos de forma fácil. De acuerdo NCH Software (2022), se divide en 4 características: Pedido y recepción; informes de inventario; control de los productos; y administración de ubicaciones y usuarios.

1. Pedido y recepción:

- Hacer órdenes de compra y envíelas electrónicamente a sus proveedores.
- Mantiene una base de datos de clientes y proveedores
- Establece advertencias de niveles de stock bajos e indica cuando volver a hacer sus pedidos.
- Mantiene actualizado las cantidades de productos y mercaderías al recibir pedidos.

Gráfico 28. Orden de compra nueva

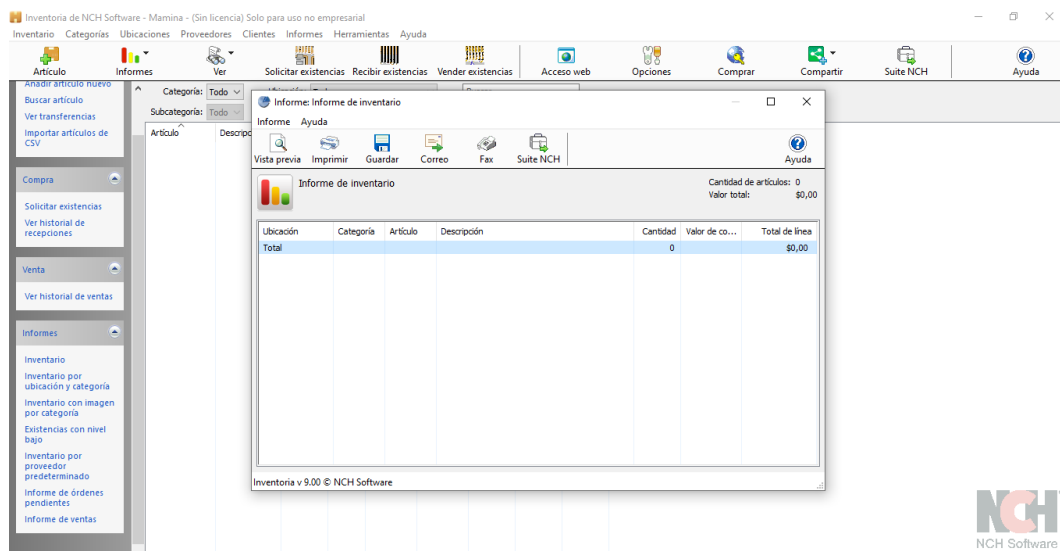


Fuente: NCH Software (2022)

2. Informes de inventarios:

- Supervisar y hacer informes de promedios, costos y niveles de existencias.
- Observar los niveles del inventario por ubicación, categoría o totales.
- El historial del producto muestra cuando los artículos fueron recibidos o vendidos.

Gráfico 29. Informe de inventarios



Fuente: NCH Software (2022)

3. Control de los productos:

- Importe el inventario actual con un archivo .csv
- Escanee código de barras para añadir nuevos artículos.
- Agrupe artículos en categorías para organizar las existencias.
- Añada notas, direcciones URL y fotografías a las descripciones de los artículos.
- Establezca unidades de venta para artículos vendidos por peso o paquete.
- Se integra con otros programas empresariales para mantener datos del inventario en todos los aspectos de su organización.

4. Administración de ubicaciones y usuarios:

- Transfiera existencias entre las ubicaciones.
- Acceso a la web permite que usuarios en distintas ubicaciones se conecten al sistema.
- Asigne diferentes niveles de acceso para los distintos tipos de usuarios.
- Acceso móvil al programa a través de la interfaz web (p. ej., iPhone, Android)
- Administre múltiples empresas en simultáneo.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Luego de realizar el análisis de los resultados obtenidos mediante la encuesta, a los trabajadores y personal administrativo de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” se puede llegar a determinar las conclusiones y recomendaciones para que la organización mejore en la actividad de control de inventarios y, en consecuencia, generar una mayor rentabilidad.

6.1 Conclusiones

1. Se concluye que el conteo físico es una de las actividades de control de inventarios que realiza la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” aunque no tienen definido un periodo determinado para efectuar esta actividad. En la pregunta 10 se pudo determinar esto, en donde el 50% de los trabajadores dicen que casi siempre realizan toma física de inventarios, así mismo, 50% de los encuestados dijeron que se revisa el historial de ventas semestralmente (pregunta 17). Los trabajadores no tienen claro cada qué periodo realmente realizan el control de los inventarios y otras actividades de control.
2. El comportamiento de la rentabilidad de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” depende del control de las actividades de inventarios. Así, lo indica en la comprobación de hipótesis, en donde se concluye que las actividades de control de los inventarios **SI** inciden significativamente en la rentabilidad. Además, ha existido variaciones en la rentabilidad, en los periodos de estudio de esta investigación.

3. Al conocer que no existen políticas de control de inventarios en el centro de acopio o la bodega de la fundación se concluye que la organización debe tener un sistema de control interno que ayude a mejorar la actividad de control de inventarios; la metodología del COSO I ayudaría a suplir dichos problemas.

6.2 Recomendaciones

1. A la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA” se recomienda que, realice la actividad de control de los inventarios en periodos específicos, determinados por la administración, dichos periodos serian dos veces al año, es decir, semestral y anualmente. Esto ayudaría a tener claro la existencia de los productos y mercaderías tanto, físico como en el sistema de registro de inventarios.
2. Para que el comportamiento de rentabilidad sea positivo, se recomienda a la organización realizar el control de inventarios ya que esto ayudaría a tener mejor nivel de ingresos y tener un comportamiento sostenible de rentabilidad a largo plazo.
3. Es necesario implementar un modelo de control de inventarios que ayude a mejorar el control interno de este componente actividades de control de la fundación, con el fin de incrementar la utilidad de la “RUNACUNAPAC YACHANA” luego de contar con un inventario adecuado, sistema de registro y control, para lo cual se recomienda el método COSO I.

Bibliografía

- Corporación Edi-Ábaco. (2002). *NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400*. Obtenido de Sitio web de Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda: https://nanopdf.com/queue/evaluacion-de-riesgo-y-control-interno_pdf?queue_id=-1&x=1644533297&z=MjgwMDozNzA6NGY6NzdkMDo1OTdhOjY1YmM6MzIwYjoyMjA2
- Aching, C. (2015). *Guía rápido: ratios financieros y matematicas de la mercadotecnia* (Primera ed.). Lima, Perú: El CID Editor.
- Aguilar, P. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Pensamiento & Gestión*(32), 142-164.
- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50-64.
- Alcarria, J. (2012). *Introducción a la contabilidad* (Primera ed.). Castellon, España: Universitat Jaume I.
- Angulo, U. (2016). *Contabilidad financiera* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Antunez, G., & Torres, C. (2020). *El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C., Puente Piedra, 2019 (Tesis de grado)*. Lima, Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Arroba, J. (Noviembre de 2018). *Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros*. Obtenido de Sitio web de Eumend. net: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados->

financieros.html#:~:text=Seg%C3%BAAn%20Mindiolaza%20%26%20Ca
mpoverde%20%282012%29%20indican%20que%20el,de%20calidad%20
en%20las%20mejores%20condiciones%20posibles.%20%28p.3%29

Arwinge, O. (2013). *Contributions to Management Science*. New York, Estados Unidos: Physica-Verlag A Springer Company.

Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-246.

Axsäter, S. (2015). *Inventory Control* (Tercera ed.). New York, Estados Unidos: Springer.

Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Editorial Shalom.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Educación.

Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero (Tesis de grado)*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Cegarra, J. (2004). *Metodología de la investigación científica y tecnológica*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.

Cesium. (2022). *Ubica Ecuador*. Obtenido de [https://geo.ubica.ec/#start={%22version%22:%220.0.05%22,%22initSources%22:\[{%22initFragment%22:%22ubica%22},{%22initialCamera%22:{%22lookAt%22:{%22targetLongitude%22:-](https://geo.ubica.ec/#start={%22version%22:%220.0.05%22,%22initSources%22:[{%22initFragment%22:%22ubica%22},{%22initialCamera%22:{%22lookAt%22:{%22targetLongitude%22:-)

78.95948,%22targetLatitude%22:-

1.29143,%22targetHeight%22:3000,%22heading%22:0,%22pitch%

Chimbo, M. (2013). *Auditoría financiera para los centros productivos de la microempresa “Fundación Runacunapac Yachana (FRY) de la parroquia Simiátug, provincia Bolívar, Periodo 2011 (Tesis de Grado)*. Ambato, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Chiriboga, M. (2014). *Las ONG ecuatorianas en los procesos de cambio* (Primera ed.). Quito, Ecuador: Ediciones Abya-Yala.

Chu, M. (2020). *El ROI de las decisiones del marketing. Un enfoque de rentabilidad* (Primera ed.). Lima, Perú: Editorial UPC.

Constitución del Ecuador, Art. 309 (Asamblea Nacional 20 de Octubre de 2008).
Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf

Córdoba, M. (2016). *Gestión Financiera* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Córdoba, M. (2016). *Gestión Financiera* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Dopico, A. (13 de Julio de 2021). *What is Checklist in research methodology?*
Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de Sitio web de Janetpanic.Com:
<https://janetpanic.com/what-is-checklist-in-research-methodology/>

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Eugenio, M. (2015). *Las actividades de control de inventarios y aa rentabilidad en la farmacia Luz y Vida de la ciudad de Ambato (Tesis de grado)*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

- Fourie, H., & Ackermann, C. (2013). The impact of coso control components on internal control effectiveness: an internal audit perspective. *Journal of Economic and Financial Science*, 6(2), 495-518.
- Gañan, T. (2012). *El Control de Inventarios y su incidencia financiera en la empresa Ferretería Soluciones de la ciudad de Ambato en el año 2012 (Tesis de Grado)*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Gibaldi, J. (1995). *Handbook for Writers of Research Papers*. New York: Modern Language Association.
- Gitman, L. (2007). *Principios de administración financiera* (Decimoprimer ed.). México: Pearson Educación.
- Gołaś, Z. (2020). The effect of inventory management on profitability: evidence from the Polish food industry: Case study. *Agricultural Economics*, 66(5), 234-242.
- Guerrero, H. (2009). *Inventarios manejo y control* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Guerrero, H. (2009). *Inventarios. Manejo y control* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gujarati, D. (2010). *Econometría* (Quinta ed.). México D.F, México: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A.
- Hernández, C., Fernández, P., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D.F.: McGRAW-HILL.
- Hirth, R., & Chesley, D. (2017). Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, 1-10. doi:<https://www.coso.org/Documents/2017->

COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf

International Standard on Auditing. (2009). *Handbook of International Standard of Auditing*. New York, Estados Unidos : International Federation of Accountants.

Jones, E. (2019). Inventory control. En E. Jones, *Supply Chain Engineering and Logistics Handbook Inventory and Production Control* (págs. 141-149). New York, Estados Unidos: Taylor & Francis Group, LLC.

King, A. (2011). *Internal control of fixed assets*. New Jersey, United States of America: John Wiley & Sons, Inc.

Lavalle, A. (2017). *Análisis financiero*. México D.F, México: Editorial Digital UNID.

Lema, A. (2021). *Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de ADROSES en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, año 2020-2021 (Tesis de grado)*. Guaranda, Ecuador: Universidad Estatal de Bolívar.

Maita, D. (2016). *El control de inventarios y la rentabilidad en CEPOLFI Industrial C.A. en el año 2014*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.

Matos, A. (17 de Agosto de 2015). *Normas Internacionales de Contabilidad – NIC Versión 2015*. Recuperado el 10 de Febrero de 2022, de Sitio web de alanemiliomatosbarzola.wordpress:

<https://alanemiliomatosbarzola.wordpress.com/2015/08/17/version-2015-normas-internacionales-de-contabilidad/>

NCH Software. (2022). *Inventoria, software para inventarios*. Recuperado el 27 de Febrero de 2022, de Sitio web de Nchsoftware: <https://www.nchsoftware.com/inventory/es/index.html>

NdiranguKung'u, J. (2016). Effects of Inventory Control on Profitability of Industrial and Allied Firms in Kenya. *Journal of Economics and Finance*, 7(6), 9-15.

NIC2. (1 de Enero de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Obtenido de Sitio web de Ministerio de Economía y Finanzas - MEF - Gobierno del Perú: http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS02_2015.pdf

Ollague, J., Ramón, D., Soto, C., & Novillo, E. (2017). Indicadores Financieros de Gestión: análisis e interpretación desde una visión retrospectiva y prospectiva. *INNOVA Research Journal*, 8(1), 22-41.

Paredes, A., Chud, V., & Osorio, J. (2019). Sistema de control de Inventarios multicriterio difuso para repuestos. *Scientia Et Technica*, 24(4), 595-603.

Pereira, C. A. (2019). *Control Interno en la empresas* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa* (Primera ed.). Madrid, España: Esic Editorial.

Prempeh, K. (2015). The impact of efficient inventory management on profitability: evidence from selected manufacturing firms in Ghana. *Mpra*, 1-6.

- Riofrío, B. (2014). *El control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Carlos Mesías productora de trenzas, alambre y artículos similares de hierro (Tesis de grado)*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Sinisterra, G., Polanco, L., & Henao, H. (2011). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones* (Sexta ed.). Bogotá: Mcgraw-Hill Interamericana, S. A.
- Tincopa, L. (2008). *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo*. Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/117/Tincopa%20Grados%2c%20Luis%20Ren%c3%a1n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Vásconez, D. (2016). *Plan de gestión turístico comunitario en la parroquia de Simiatug, cantón Guaranda, provincia de Bolívar (Tesis de grado)*. Quito, Ecuador : Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Vértice . (2011). *Contabilidad Financiera*. Málaga, España: Vértice.
- Zaldívar, S., Fuentes, V., Leyva, E., Lozada, D., & Cantero, H. (2011). *Análisis de la rentabilidad económica: tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. La Habana, Cuba: Editorial Universitaria.
- Zurita, T., Pucutay, J., Córdova, J., & León, L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. Caso: Empresa Indema Perú S.A.C. *INNOVA Research Journal*, 4(3), 30-41.

Anexos

Anexo 1. Formato de encuesta.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP

ENCUESTA

- I. Dirigido:** Al personal de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”.
- II. Objetivo:** Obtener información sobre la actividad del Control de Inventarios y la Rentabilidad de la fundación.
- III. Motivación:** Obtener información confiable de la actividad del Control de Inventarios y la Rentabilidad de la fundación la misma que será realizada con fines académicos.
- IV. Aspectos específico:**
 - A. Encierre en un círculo la opción que crea conveniente según su opinión.**

N.	PREGUNTA	ESCALA DE OPCION				
		Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Netro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	¿Cree usted que el control de inventarios ayudara establecer indicadores financieros reales?	1	2	3	4	5
2	¿Se toma medidas de seguridad en el centro de acopio o bodega?	1	2	3	4	5
3	¿En la fundación se toma decisiones a corto plazo?	1	2	3	4	5
4	¿En la fundación se toma decisiones a largo plazo?	1	2	3	4	5
5	¿Cree usted que la rentabilidad obtenida de los años anteriores ha generado recuperación de capital invertido de la fundación?	1	2	3	4	5

B. Señale con una X la respuesta correcta de acuerdo con su conveniencia,

Donde:

- 1 D.N= Definitivamente NO**
- 2 P.N= Probablemente NO**
- 3 I= Indeciso**
- 4 P.S= Probablemente SI**
- 5 D.S= Definitivamente SI**

N.	Pregunta	ESCALA DE OPCION				
		D.N	P. N	I	P. S	D.S
1	¿Conoce usted sí la fundación realiza conteos físicos de inventarios?	1	2	3	4	5
2	¿Conoce usted sí el centro de acopio y la administración compran lo que realmente necesitan?	1	2	3	4	5
3	¿Se ha fijado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?	1	2	3	4	5
4	¿Se realizan conteos habituales para conocer la caducidad y deterioro de los productos con baja rotación?	1	2	3	4	5
5	¿Conoce usted sí en la fundación se realizan conteos físicos y periódicos de inventarios?	1	2	3	4	5
6	¿Se ha determinado la cantidad mínima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?	1	2	3	4	5
7	¿Se realizan solicitudes de compras de insumos oportunamente?	1	2	3	4	5
8	¿Conoce usted sí la fundación utiliza los recursos financieros oportunamente?	1	2	3	4	5
9	¿Las decisiones de financiamiento se basan en información contable?	1	2	3	4	5
10	¿Conoce sí se han asignado responsables en el centro de acopio o bodega?	1	2	3	4	5

C. En los siguientes literales marque con una X la respuesta que corresponda.

1. ¿Cuál de los siguientes controles utiliza la fundación?

Control operativo Control conta

2. ¿Cada que tiempo se revisan el historial de ventas?

- Mensualmente
- Trimestralmente
- Semestralmente
- Anualmente

3. ¿Cómo se reflejan las utilidades anuales en la fundación?

Positivamente Negativamente

4. ¿De qué manera utiliza los recursos financieros la organización?

Adecuadamente inadecuadamente

5. ¿Conoce el método de costo de inventario que utiliza la fundación?

SI NO

Si la respuesta es sí: ¿Cuál es el método? -----

Muchas gracias por su amabilidad y por el tiempo dedicado a contestar

esta encuesta.

Anexo 2. Formato de Checklist



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP

CHECKLIST

- I. Dirigido:** Al contador de la fundación “RUNACUNAPAC YACHANA”.
- II. Objetivo:** Obtener información sobre la actividad del Control de Inventarios de la fundación.
- III. Motivación:** Obtener información confiable de la actividad del Control de Inventarios de la fundación la misma que será realizada con fines académicos.
- IV. Aspectos específico:**

1	¿Se lleva el registro de inventarios debidamente valorizados?	
	SI	<input type="checkbox"/>
	NO	<input type="checkbox"/>
2	¿Se efectúa en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas del mayor?	
	SI	<input type="checkbox"/>
	NO	<input type="checkbox"/>
3	¿Cada qué periodo realiza el control de inventarios?	
	Mensual	<input type="checkbox"/>
	Trimestral	<input type="checkbox"/>
	Semestral	<input type="checkbox"/>
	Anualmente	<input type="checkbox"/>
4	En los últimos años, la organización ¿Para asegurar el registro de las cantidades reales; se realizó inventarios físicos e informes?	
	años	
	2016	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
	2017	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
	2018	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
	2019	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO

	2020	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
5	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?	
	años	
	2016	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
	2017	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
	2018	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
	2019	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
	2020	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO

Gracias por su colaboración

Anexo 3. Tabla T-Student

Pr gl	0.25	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005	0.001
	0.50	0.20	0.10	0.05	0.02	0.010	0.002
1	1.000	3.078	6.314	12.706	31.821	63.657	318.31
2	0.816	1.886	2.920	4.303	6.965	9.925	22.327
3	0.765	1.638	2.353	3.182	4.541	5.841	10.214
4	0.741	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604	7.173
5	0.727	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032	5.893
6	0.718	1.440	1.943	2.447	3.143	3.707	5.208
7	0.711	1.415	1.895	2.365	2.998	3.499	4.785
8	0.706	1.397	1.860	2.306	2.896	3.355	4.501
9	0.703	1.383	1.833	2.262	2.821	3.250	4.297
10	0.700	1.372	1.812	2.228	2.764	3.169	4.144
11	0.697	1.363	1.796	2.201	2.718	3.106	4.025
12	0.695	1.356	1.782	2.179	2.681	3.055	3.930
13	0.694	1.350	1.771	2.160	2.650	3.012	3.852
14	0.692	1.345	1.761	2.145	2.624	2.977	3.787
15	0.691	1.341	1.753	2.131	2.602	2.947	3.733
16	0.690	1.337	1.746	2.120	2.583	2.921	3.686
17	0.689	1.333	1.740	2.110	2.567	2.898	3.646
18	0.688	1.330	1.734	2.101	2.552	2.878	3.610
19	0.688	1.328	1.729	2.093	2.539	2.861	3.579
20	0.687	1.325	1.725	2.086	2.528	2.845	3.552
21	0.686	1.323	1.721	2.080	2.518	2.831	3.527
22	0.686	1.321	1.717	2.074	2.508	2.819	3.505
23	0.685	1.319	1.714	2.069	2.500	2.807	3.485
24	0.685	1.318	1.711	2.064	2.492	2.797	3.467
25	0.684	1.316	1.708	2.060	2.485	2.787	3.450
26	0.684	1.315	1.706	2.056	2.479	2.779	3.435
27	0.684	1.314	1.703	2.052	2.473	2.771	3.421
28	0.683	1.313	1.701	2.048	2.467	2.763	3.408
29	0.683	1.311	1.699	2.045	2.462	2.756	3.396
30	0.683	1.310	1.697	2.042	2.457	2.750	3.385
40	0.681	1.303	1.684	2.021	2.423	2.704	3.307
60	0.679	1.296	1.671	2.000	2.390	2.660	3.232
120	0.677	1.289	1.658	1.980	2.358	2.617	3.160
∞	0.674	1.282	1.645	1.960	2.326	2.576	3.090

Anexo 4. Nota de pedido

FUNDACIÓN "RUNACUNAPAC YACHANA"

Personería Jurídica N° 0348 Reg. N° 700 de octubre 10 del 1978.

SIMIATUG-BOLIVAR-ECUADOR.

RUC: 0291500382001

Casilla: 23 Guaranda - Teléfono: 032223003 Email: ryachana@gmail.com

N°:



Fecha:

NOTA DE PEDIDO


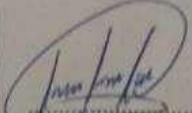

Código	Cantidad	Medida	Descripción

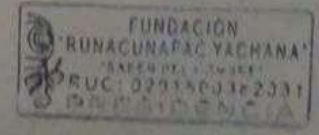
Firma Elaborado
Jefe de Bodega

Firma recibida
Feje de compras



Anexo 6. Orden de devolución

FUNDACIÓN "RUNACUNAPAC YACHANA"		N°: <input style="width: 50px;" type="text"/>		
Personería Jurídica N° 0348 Reg. N° 700 de octubre 10 del 1978. SIMIATUG-BOLIVAR-ECUADOR. RUC: 0291500382001 Casilla: 23 Guaranda - Teléfono: 032223003 Email: ryachana@gmail.com				
				
ORDEN DE DEVOLUCIÓN		Fecha: <input style="width: 50px;" type="text"/>		
R.U.C: Proveedor: Dirección: Factura N:	Teléfono: Corro:			
Motivos de devolución				
1	Caducados	.....	Producto vencido	
2	Contaminados	.....	Olores inapropiados	
3	Infestado	.....	Contaminado con insectos	
4	Calidad	.....	No cumple con las disposiciones	
5	Pedido	.....	Error en toma de pedido	
 Elaborado Jefe de bodega			 Recibido	



Anexo 7. Nota de salida

FUNDACIÓN "RUNACUNAPAC YACHANA"

Personería Jurídica N° 0348 Reg. N° 700 de octubre 10 del 1978.

SIMIATUG-BOLIVAR-ECUADOR.

RUC: 0291500382001

Casilla: 23 Guaranda - Teléfono: 032223003 Email: ryachana@gmail.com

N°:



Fecha:

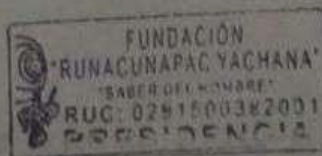
ORDEN DE SALIDA

Reciba los siguientes productos y mercadería:

Código	Cantidad	Medida	Descripción

Elaborado
Jefe de Bodega

Recibido
Jefe de ventas



Anexo 8. R.U.C de la fundación.

Razón Social FUNDACION RUNACUNAPAC YACHANA		Número RUC 0291500382001
Representante legal - CHANAGUANO AZOGUE SEGUNDO MARIANO		
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN MICROEMPRESARIAL	
Inicio de actividades 10/10/1978	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Fecha de constitución 10/10/1978		
Jurisdicción ZONA 5 / BOLIVAR / GUARANDA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SECTOR PRIVADO		Agente de retención SI
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: BOLIVAR Cantón: GUARANDA Parroquia: SIMIATUG		
Dirección		
Calle: ECHEANDIA Intersección: BARRAGAN Referencia: JUNTO A LA IGLESIA DE SIMIATUG		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none"> • G46631101 - VENTA AL POR MAYOR DE MADERA NO TRABAJADA (EN BRUTO). • G46202101 - VENTA AL POR MAYOR DE ANIMALES VIVOS. • A01111901 - OTROS CULTIVOS DE CEREALES N.C.P.: SORGO, CEBADA, CENTENO, AVENA, MIJO, ETCÉTERA. • G47110101 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS. • M73100103 - CREACIÓN E INSERCIÓN DE ANUNCIOS EN PROGRAMAS DE RADIO. • A01112901 - OTROS CULTIVOS LE LEGUMBRES: HABAS, GARBANZOS, VAINITAS, CHOCHO (ALTRAMUCES), ETCÉTERA. • C101026 - PRODUCCIÓN DE HARINAS O SÉMOLAS DE CARNE. • A01134101 - CULTIVO DE PAPA. • J60100101 - ACTIVIDADES DE EMISIÓN DE SEÑALES DE AUDIOFRECUENCIA A TRAVÉS DE ESTUDIOS E INSTALACIONES DE EMISIÓN DE RADIO PARA LA TRANSMISIÓN DE PROGRAMAS SONOROS AL PÚBLICO, A ENTIDADES AFILIADAS O A SUSCRIPTORES. • J61200104 - TRANSMISIÓN DE SONIDO, IMÁGENES, DATOS U OTRO TIPO DE INFORMACIÓN POR ESTACIONES DE DIFUSIÓN Y RETRANSMISIÓN, (TRANSMISIONES DE RADIO Y TV. POR ESTACIONES REPETIDORAS). • S94990104 - ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES PARA LA PROTECCIÓN Y DEL ADELANTO DE GRUPOS ESPECIALES; POR EJEMPLO, GRUPOS ÉTNICOS Y MINORITARIOS. 		
1/2		

• A01111101 - CULTIVO DE TRIGO.

Establecimientos

Abiertos

4

Cerrados

2

Obligaciones tributarias

- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- 2011 DECLARACION DE IVA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

CATRCR2021000378701

Fecha y hora de emisión:

25 de enero de 2021 20:20

Dirección Ip:

181.113.152.217

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 9. Archivos de la fundación



Anexo 10. Tienda de la fundación.



Anexo 11. Patio de la fundación



Anexo 12. Certificado del Urkund



Document Information

Analyzed document	REVISIÓN 3 JARAMILLO final.docx [D129500424]
Submitted	2022-03-05T15:17:00.0000000
Submitted by	
Submitter email	ejaramillo@mail.es.ueb.edu.ec
Similarity	5%
Analysis address	varguello.ueb@analysis.orkund.com

**VERONICA
DEL CARMEN
ARGUELLO
DELGADO**

Firmado digitalmente por
VERONICA DEL
CARMEN ARGUELLO
DELGADO
Fecha: 2022.03.05
14:13:47 -05'00'

