



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**ANEXO X.- MODELO DE LA PORTADA Y DEL LOMO PARA LA ENTREGA DE LOS
EMPASTADOS**

PORTADA DEL EMPASTADO



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA

**“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS PARA
EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LA
DISTRIBUIDORA ROMERO REYES S.A”**

AUTOR
ARQ. HILDA, BLUM ALCÍVAR. MAE
TUTOR
ING. PEDRO AVILÉS ALMEIDA

LOMO



**“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS PARA EL
CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA
ROMERO REYES S.A”**

2023



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS PARA EL CONTROL DE LOS
INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA ROMERO REYES S.A”**

AUTOR:

Zúñiga Uquillas Roger Steven

TUTOR:

ARQ. Hilda, Blum Alcívar. MAE

GUAYAQUIL-ECUADOR

2023-2024

ANEXO XI.- FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

TÍTULO: CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTOR(ES) (apellidos/nombres):	Zuñiga Uquillas Roger Steven
TUTOR (apellidos/nombres):	ARQ. Hilda, Blum Alcívar. MAE
REVISOR (apellidos/nombres):	Ing. Pedro Alexander Avilés Almeida
INSTITUCIÓN:	Universidad de Guayaquil
UNIDAD/FACULTAD:	Facultad de Ciencias Administrativas
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Contabilidad y Auditoría
GRADO OBTENIDO:	Contador(a) Público Autorizado
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Agosto 2023 No. DE PÁGINAS:110
ÁREAS TEMÁTICAS:(Línea de Investigación)	Transparencia y optimización de procesos para el desarrollo.
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Gestión, Inventarios, Control, Proceso, Riesgos
<p>RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):</p> <p>La presente investigación se centra en la empresa Distribuidora Romero Reyes S.A debido a que la gestión de inventarios se ha visto afectada por la falta de procesos de control interno. Por consiguiente, se usó un plan metodológico basado en el diseño de campo para la indagación directa de la situación problemática, y con el uso de la encuesta y entrevista cuyos resultados se sintetizaron mediante la investigación descriptiva denotó diversos hallazgos relacionados con los problemas que enfrentan la gestión de inventarios, como: (a) requiere del fortalecimiento de sus actividades de control interno, (b) ausencia de procedimientos documentados y de políticas internas, (c) exposición de riesgos por brechas de control. Por tanto, se recomendó un manual de procesos de control interno para fortalecimiento de la gestión de inventarios. Esto debido a que incorpora buenas prácticas para un apropiado ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control,</p>	

información y comunicación y supervisión que promueven la mejora continua en su gestión.	
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono:0985481212 E-mail: hilda.bluma@ug.edu.ec
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Secretaria de la Facultad
	Teléfono: : (04) 2848487 Ext. 123
	E-mail: fca.secretariageneral@ug.edu.ec



**ANEXO XII.- DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y DE AUTORIZACIÓN DE
LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO
COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA CONTADURÍA
PÚBLICA AUTORIZADA

LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES
NO ACADÉMICOS

Yo, Zuñiga Uquillas Roger Steven, con C.I. No. 0926076696, certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es “**DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA ROMERO REYES S.A**” son de mi/nuestra absoluta propiedad y responsabilidad, en conformidad al Artículo 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizo/amo la utilización de una licencia gratuita intransferible, para el uso no comercial de la presente obra a favor de la Universidad de Guayaquil.

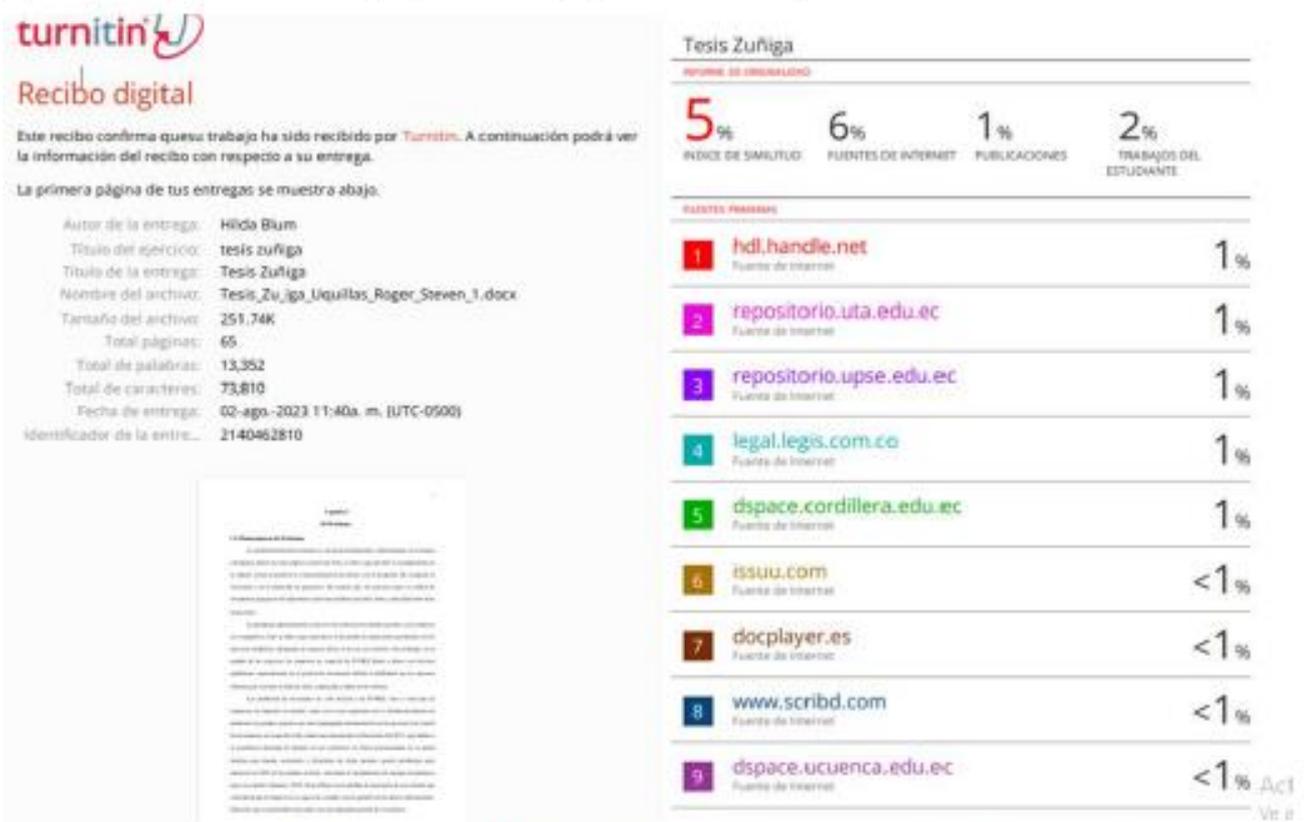
Firma

ZUÑIGA UQUILLAS ROGER STEVEN
C.I. No. 0926076696

ANEXO VII.- CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado Arq. Blum Alcivar Hilda Mercedes, tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por **Zuñiga Uquillas Roger Steven**, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de Contaduría Publica Autorizada.

Se informa que el trabajo de titulación: **DISEÑO MANUAL DE PROCESOS PARA CONTROL DE INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA ROMERO REYES S.A.**, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio **TURNITIN** quedando el 5% de coincidencia.



turnitin
Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo:

Autor de la entrega:	Hilda Blum
Título del ejercicio:	tesis zuñiga
Título de la entrega:	Tesis Zuñiga
Nombre del archivo:	Tesis_Zuñiga_Uquillas_Roger_Steven_1.docx
Tamaño del archivo:	251,74K
Total páginas:	65
Total de palabras:	13,352
Total de caracteres:	73,810
Fecha de entrega:	02-ago-2023 11:40a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega:	2140462810

Tesis Zuñiga

RESUMEN DE SIMILITUD

5%	6%	1%	2%
ÍNDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRINCIPALES

1	hdl.handle.net	Fuente de Internet	1%
2	repositorio.uta.edu.ec	Fuente de Internet	1%
3	repositorio.upse.edu.ec	Fuente de Internet	1%
4	legal.legis.com.ec	Fuente de Internet	1%
5	dspace.cordillera.edu.ec	Fuente de Internet	1%
6	issuu.com	Fuente de Internet	<1%
7	docplayer.es	Fuente de Internet	<1%
8	www.scribd.com	Fuente de Internet	<1%
9	dspace.ucuenca.edu.ec	Fuente de Internet	<1%

<https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?u=1133713549&lang=es&s=1&o=2140462810>



HILDA MERCEDES BLUM
ALCIVAR

Arq. Blum Alcivar Hilda Mercedes

C.I. 0905401675

FECHA: 2/08/2023

<https://secure.urdund.com/view/16964445-251036-988649#DccxDglxDADBv6>



ANEXO VI. - CERTIFICADO DEL DOCENTE-TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Guayaquil, 01 de Agosto del 2023

Ing. Katia del Rocío Ruíz Molina, Mci.
Directora de la Carrera Contaduría Pública Autorizada

En su despacho. -

De mis consideraciones:

Envío a Ud. el Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación Diseño Manual de procesos para control de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A., indicando que ha cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- El trabajo es el resultado de una investigación.
- El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.
- El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, **CERTIFICO**, para los fines pertinentes, que el estudiante está apto para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,



HILDA MERCEDES BLUM
ALCIVAR

TUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Blum Alcivar Hilda Mercedes

C.I. 0905401675

FECHA: 01/08/2023



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



ANEXO VIII.- INFORME DEL DOCENTE REVISOR

Guayaquil, 18 de Agosto del 2023.

Ing. Katia del Rocío Ruíz Molina, Mci.
Directora de la Carrera Contaduría Pública Autorizada

En su despacho. -

De mis consideraciones:

Envío a Ud. el informe correspondiente a la REVISIÓN FINAL del Trabajo de Titulación "DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA ROMERO REYES S.A" (título) del o de los estudiante (s) ZÚÑIGA UQUILLAS ROGER STEVEN. Las gestiones realizadas me permiten indicar que el trabajo fue revisado considerando todos los parámetros establecidos en las normativas vigentes, en el cumplimiento de los siguientes aspectos:

Cumplimiento de requisitos de forma:

El título tiene un máximo de 17 palabras.

La memoria escrita se ajusta a la estructura establecida.

El documento se ajusta a las normas de escritura científica seleccionadas por la Facultad.

La investigación es pertinente con la línea y sublíneas de investigación de la carrera.

Los soportes teóricos son de máximo 5 años.

La propuesta presentada es pertinente.

Cumplimiento con el Reglamento de Régimen Académico:

El trabajo es el resultado de una investigación.

El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.

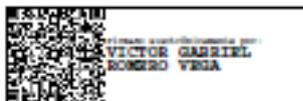
El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.

El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se indica que fue revisado, el certificado de porcentaje de similitud, la valoración del tutor, así como de las páginas preliminares solicitadas, lo cual indica el que el trabajo de investigación cumple con los requisitos exigidos.

Una vez concluida esta revisión, considero que el estudiante está apto para continuar el proceso de titulación. Particular que comunicamos a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,



Ing. Víctor Gabriel Romero Vega

C.I. 0930119631

FECHA: 18/08/2023



Dedicatoria

El presente trabajo de investigación, se lo dedico a mi Dios sobre todas las cosas, quien me ha dado las fuerzas necesarias para seguir adelante y no rendirme, por darme entendimiento y sabiduría en todo este camino, también se lo dedico a mis padres que con su amor, paciencia y apoyo ha estado para mí en todo momento, a mi esposa que ha sido un pilar fundamental en todo este camino de aprendizaje.



Agradecimiento

Sin duda alguna mi más sincero agradecimiento es a mi Dios que me guía y sigue guiando y ayudando para que pueda alcanzar mis metas propuestas, a mis padres que ha estado para mí con sus consejos, amor y paciencia. A mi esposa que con su amor y apoyo incondicional me motivo a no rendirme.

También agradezco a mis amigos y compañeros que me ayudaron en el proceso y alentaron a culminar este objetivo y meta. Les doy gracias también a todos mis profesores que me enseñaron con paciencia y transmitieron conocimientos de la mejor manera sacando lo mejor de cada alumno.

También agradezco infinitamente a mi tutora de tesis por su conocimiento, paciencia y consejos al guiarme en todo este proceso para poder culminar este objetivo.

Muchas gracias a todos ustedes por ser parte significativa de este logro.

GRACIAS TOTALES

Tabla de Contenido

ANEXO X.- MODELO DE LA PORTADA Y DEL LOMO PARA LA ENTREGA DE LOS EMPASTADOS.....	1
ANEXO XI.- FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
ANEXO XII.- DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y DE AUTORIZACIÓN DE LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS	v
ANEXO VII.- CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD	vi
Dedicatoria.....	ix
Agradecimiento	x
Tabla de Contenido.....	xi
Índice de Tablas	xv
Índice de Figuras.....	xvii
Índice de Apéndices	xviii
ANEXO XIII.- RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (ESPAÑOL)	xix
ANEXO XIV.- RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (INGLÉS).....	xx
Introducción	2
Capítulo I.....	4
El Problema	4
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
1.2. FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	8
1.2.1. <i>Formulación del Problema</i>	<i>8</i>
1.2.2. <i>Sistematización del Problema</i>	<i>8</i>
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
1.3.1. <i>Objetivo General</i>	<i>8</i>

1.3.2.	<i>Objetivos Específicos</i>	8
1.4.	JUSTIFICACIÓN	9
1.4.1.	<i>Justificación teórica</i>	9
1.4.2.	<i>Justificación metodológica</i>	9
1.4.3.	<i>Justificación práctica</i>	10
1.5.	DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	10
1.6.	HIPÓTESIS	10
1.6.1.	<i>Variable Independiente</i>	10
1.6.2.	<i>Variable Dependiente</i>	10
1.6.3.	<i>Operacionalización de variables</i>	11
Capítulo II.....		12
Fundamentación Teórica.....		12
2.1.	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
2.2.	MARCO TEÓRICO	15
2.2.1.	<i>Teorías Contables</i>	15
2.3.	MARCO CONTEXTUAL	19
2.3.1.	<i>El Negocio</i>	19
2.3.2.	<i>Localización del Negocio</i>	19
2.3.3.	<i>Actividad de la Compañía</i>	20
2.3.4.	<i>Principales Políticas Contables</i>	20
2.3.5.	<i>Estructura Empresarial del Negocio</i>	20
2.4	MARCO CONCEPTUAL	22
2.4.1.	<i>Inventarios</i>	22
2.4.2.	<i>Gestión Estratégicos de los Inventarios</i>	24
2.4.3.	<i>Método de Evaluación de Inventarios</i>	30
2.4.4.	<i>Control Interno</i>	31
2.4.5.	<i>Herramientas para Evaluar los Riesgos y Controles</i>	34
2.5.	MARCO LEGAL.....	35

2.5.1. Legislación Local	35
2.5.2 Normativa Contable	38
Capítulo III.....	40
Marco Metodológico	40
3.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	40
3.1.1. Enfoque de Investigación	41
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	42
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.3.1. Población	42
3.3.2. Muestra.....	43
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
3.5. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	45
3.5.1. Análisis de Datos Cuantitativos de las Encuestas Aplicadas.....	46
3.5.2. Análisis de Datos Cualitativos de las Entrevistas Aplicadas a quien va a entrevistar	55
3.5.3. Discusión	60
Capítulo 4.....	62
Propuesta	62
4.1. TEMA.....	62
4.2. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA	62
4.3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	62
4.3.1. Objetivo general.....	62
4.3.2. Objetivos Especifico	62
4.4. EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN	63
4.4.1. Prologó del Manual de Proceso de Control Interno para la Gestión de Inventarios	63
4.4.2. Índice.....	63
4.4.3. Planificación de actividad para identificación de las debilidades o brechas de control interno en la gestión de inventarios	65

4.3.4. Criterios y herramientas para evaluación de la exposición de riesgos que inciden en la efectividad de los controles internos en la gestión de inventarios	73
4.3.5. Esquema para determinación de acciones correctivas enfocadas del control interno de la gestión de inventarios	75
4.3. ESTIMAR EL IMPACTO DE LA APLICACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS	80
Conclusiones	82
Recomendaciones	84
Referencias.....	85
Apéndices	89

Índice de Tablas

Tabla 1	<i>Operacionalización de variables</i>	11
Tabla 2	<i>Conformación de la estructura empresarial del negocio</i>	21
Tabla 3	<i>Simbologías empleadas en el diagrama de flujo.</i>	35
Tabla 4	<i>Distribución de la población</i>	43
Tabla 5	<i>Distribución de la población</i>	44
Tabla 6	<i>Definición de actividades</i>	46
Tabla 7	<i>Política que se aplican en las compras</i>	47
Tabla 8	<i>Políticas para almacenamiento de la mercadería</i>	48
Tabla 9	<i>Control de caducidad de inventarios</i>	49
Tabla 10	<i>Requerimiento para compras de inventarios</i>	50
Tabla 11	<i>Política para el despacho de inventarios</i>	51
Tabla 12	<i>Respuesta libres sobre los riesgos en la gestión de inventarios</i>	52
Tabla 13	<i>Respuesta libres sobre medidas adoptadas para mitigación de riesgos</i> ..	53
Tabla 14	<i>Respuesta libre sobre el contenido del manual</i>	54
Tabla 15	<i>Programa de actividades para identificación de las debilidades o brechas de control interno en la gestión de inventarios (parte a)</i>	65
Tabla 16	<i>Programa de actividades para identificación de las debilidades o brechas de control interno en la gestión de inventarios (parte b)</i>	66
Tabla 17	<i>Cuestionario enfocado en la gestión operativa de inventarios (parte a)</i> .	69
Tabla 18	<i>Cuestionario enfocado en la gestión operativa de inventarios (parte b)</i> .	70
Tabla 19	<i>Cuestionario enfocado en la seguridad de información (Reporte)</i>	71
Tabla 20	<i>Cuestionario enfocado en el cumplimiento normativo de la NIC 2 “Inventarios</i>	72

Tabla 21	<i>Criterios cualitativos para la medición de la exposición al riesgo.</i>	73
Tabla 22	<i>Herramienta AMFE</i>	74
Tabla 23	<i>Plan de acciones correctivas</i>	75
Tabla 24	<i>Políticas de control interno</i>	76
Tabla 25	<i>Descripción de las Políticas de control</i>	77
Tabla 26	<i>Registros de Cambios</i>	77
Tabla 27	<i>Instructivo para la toma física de inventarios</i>	78
Tabla 28	<i>Estimación del impacto de la propuesta de solución</i>	80
Tabla 29	<i>Indicadores para demostración del impacto de la optimización de la gestión de inventarios.</i>	80

Índice de Figuras

Figura 1	<i>Árbol de problemas</i>	7
Figura 2	<i>Teoría de la Contabilidad con Enfoque a la Teoría de Sistemas</i>	16
Figura 3	<i>Teoría de la Contabilidad con Enfoque a la Teoría de la Comunicación</i>	17
Figura 4	<i>Marca de la Empresa</i>	19
Figura 5	<i>Localización del negocio</i>	19
Figura 6	<i>RUC</i>	20
Figura 7	<i>Actividades de la Gestión de Inventarios</i>	25
Figura 8	<i>Administración de Inventarios</i>	26
Figura 9	<i>Indicador de rotación de inventarios</i>	29
Figura 10	<i>Componentes de COSO</i>	32
Figura 11	<i>Aspecto tributario señalado en la LRTI</i>	36
Figura 12	<i>Aspectos tributarios relacionados a la deducibilidad de los inventarios</i>	37
Figura 13	<i>Principios Contables de Inventarios según la NIC 2 “Inventarios”</i>	38
Figura 14	<i>Principios Contables de Inventarios según la NIC 2 “Inventarios”</i>	39
Figura 15	<i>Definición de actividades</i>	46
Figura 16	<i>Política que se aplican en las compras</i>	47
Figura 17	<i>Políticas para almacenamiento de la mercadería</i>	48
Figura 18	<i>Control de caducidad de inventarios</i>	49
Figura 19	<i>Definición de actividades</i>	50
Figura 20	<i>Política para el despacho de inventarios</i>	51
Figura 21	<i>Documentación de procesos mediante el método de diagrama de flujo</i>	79

Índice de Apéndices

Apéndice 1 Estructura del cuestionario para aplicación de la técnica encuesta.	90
Apéndice 2 Estructura de la guía de preguntas para aplicación de la técnica entrevista.	92

ANEXO XIII.- RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (ESPAÑOL)

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LA DISTRIBUIDORA ROMERO REYES S.A”

Autor: Zúñiga Uquillas Roger Steven

Tutor: ARQ. Hilda, Blum Alcívar. MAE

Resumen

La presente investigación se centra en la empresa Distribuidora Romero Reyes S.A debido a que la gestión de inventarios se ha visto afectada por la falta de procesos de control interno. Por consiguiente, se usó un plan metodológico basado en el diseño de campo para la indagación directa de la situación problemática, y con el uso de la encuesta y entrevista cuyos resultados se sintetizaron mediante la investigación descriptiva denotó diversos hallazgos relacionados con los problemas que enfrentan la gestión de inventarios, como: (a) requiere del fortalecimiento de sus actividades de control interno, (b) ausencia de procedimientos documentados y de políticas internas, (c) exposición de riesgos por brechas de control. Por tanto, se recomendó un manual de procesos de control interno para fortalecimiento de la gestión de inventarios. Esto debido a que incorpora buenas prácticas para un apropiado ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión que promueven la mejora continua en su gestión.

Palabras claves: Gestión, Inventarios, Control, Proceso, Riesgos.

ANEXO XIV.- RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (INGLÉS)

FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**“DESIGN OF A PROCESS MANUAL FOR THE CONTROL OF INVENTORIES OF
DISTRIBUIDORA ROMERO REYES S.A”**

Author: Zúñiga Uquillas Roger Steven

Advisor: ARQ. Hilda, Blum Alcívar. MAE

Abstract

This investigation focuses on the company Distribuidora Romero Reyes S.A because inventory management has been affected by the lack of internal control processes. Therefore, a methodological plan based on the field design was used for the direct inquiry of the problematic situation, and with the use of the survey and interview whose results were synthesized through descriptive research denoted various findings related to the problems faced by the inventory management, such as: (a) requires the strengthening of its internal control activities, (b) absence of documented procedures and internal policies, (c) exposure to risks due to control gaps. Therefore, an internal control process manual was recommended to strengthen inventory management. This is because it incorporates good practices for an appropriate control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision that promote continuous improvement in its management.

Keywords: Management, Inventories, Control, Process, Risks.

Introducción

Las empresas de hoy tienen como objetivo asegurar la continuidad sus negocios, como resultado de reconocer sus debilidades. Por tal motivo, desarrollan soluciones que contribuyan a mejorar sus prácticas habituales en distintos niveles. No obstante, su desarrollo suele ser limitado por la visión empresarial creyendo que sus actividades están bien como están.

En relación con las empresas que manejan volúmenes elevado de inventarios para cumplir con los requisitos de la demanda, suelen enfocarse más en su colocación que la protección de su integridad física y razonabilidad financiera. Esto se debe a fallas en los procesos y controles internos debido al desconocimiento o por la falta de compromiso de sus administradores. Situación que afectan a la gestión del inventario, haciéndola vulnerable a una diversidad de situaciones de riesgos que afectan tanto económica como reputacional.

En concordancia con lo descrito, la presente investigación se centra en la empresa Distribuidora Romero Reyes S.A., en la que su principal activo son sus inventarios. No obstante, la gestión de inventarios se ha visto afectada por la falta de procesos de control interno que contribuya a su mejoramiento continuo. De modo que, se pretende la búsqueda de una solución aplicable, por tanto, el presente estudio se desarrollará de la siguiente manera:

En el primer capítulo, se detalla el problema de investigación en la que se exponen la basa de la problemática, la formulación y sistematización, objetivos tanto general como específicos que se pretende alcanzar, justificación, delimitación, e hipótesis, como preámbulo para el desarrollo de los demás capítulos.

En el segundo capítulo, se establecen la fundamentación teórica de la investigación la cual se compone de cinco elementos esenciales como: antecedentes para demostrar a través de otros estudios la viabilidad de la investigación, marco teórico que permite establecer las bases teóricas para la comprensión de la gestión de inventarios y la búsqueda de soluciones

aplicables, marco contextual para comprender a modo general el contexto organizacional, marco conceptual y marco legal.

En el tercer capítulo, se establece el plan metodológico con la que se espera comprender la situación problemática en la búsqueda de soluciones. Esta sección se compone de diseño y tipo de investigación, enfoque, población, muestra y técnicas e instrumentos de levantamiento de datos.

En el cuarto capítulo, se plantea la respectiva propuesta en base a los resultados obtenidos del plan metodológico. En esta se describen las diversas acciones correctivas propuestas que permitirán la continua optimización de la gestión de inventarios y donde se muestra el impacto en la información financiera.

Capítulo I

El Problema

1.1.Planteamiento del Problema

La administración del inventario es un punto fundamental y determinante en el manejo estratégico dentro de toda empresa comercial. Esto se debe a que permite el cumplimiento de su objeto social al permitir la comercialización de bienes con el propósito de recuperar la inversión y en la obtención de ganancias. De manera que, los procesos para el control de inventarios juegan un rol importante al prevenir pérdidas por daño, hurto, caducidad entre otras situaciones.

La apropiada administración y proceso de control de inventarios permite a las empresas ser competitiva. Esto se debe a que promueve el desarrollo de operaciones pertinentes en los procesos medulares, dirigiendo de manera eficaz el uso de sus recursos. Sin embargo, en el mundo de los negocios, las empresas en especial las PYMES lidian a diario con diversos problemas, especialmente en la gestión de inventarios debido a debilidades en los procesos internos que ocasiona la falta de stock, caducidad o daños de los mismos.

Los problemas de inventarios no solo afectan a las PYMES, sino a todo tipo de empresas sin importar su tamaño, como en el caso registrado por el desabastecimiento de productos en grandes negocios por una inapropiada administración en los procesos de control de inventarios, en la que *Best Buy* emitió un comunicado en Diciembre del 2011, que debido a la asombrosa demanda de algunos de sus productos en oferta promocionada en su portal *bestbuy.com* durante noviembre y diciembre de dicho periodo, generó problemas para abastecer al 100% de los pedidos en línea, afectando el cumplimiento de entrega de productos para sus clientes (Jimenez, 2019). Esto influyó en la pérdida de gran parte de sus clientes por consideran que la empresa no es capaz de cumplir con sus pedidos en los plazos determinados. Situación que se pudo haber prevenido con una apropiada gestión de inventarios.

También se puede indicar que Wal-Mart con más de 11.000 tiendas en 27 países tuvo un incidente similar. Esto se debe a los resultados de un analista atribuyó que los problemas de Wal-Mart se debió a un mal manejo del inventario, al contar con poca existencia y no satisfacer la demanda del mercado. De la misma manera, al contar con poco personal para ubicar los productos en sus estantes por disminuir costos (Dominguez, Caso Práctico Walmart, 2020), esto influye a que los clientes no quieran volver a sus locales y por ende se genera una pérdida significativa.

Es importante destacar que las empresas enfrentan hoy una serie de obstáculos en un entorno competitivo, así como circunstancias que impactan en su gestión operativa y financiera. En este punto se observa la necesidad de respuestas oportunas sobre los desafíos que interfieren en la consecución de sus objetivos estratégico, operativo, y de cumplimiento (Dini & Stumpo, 2020).

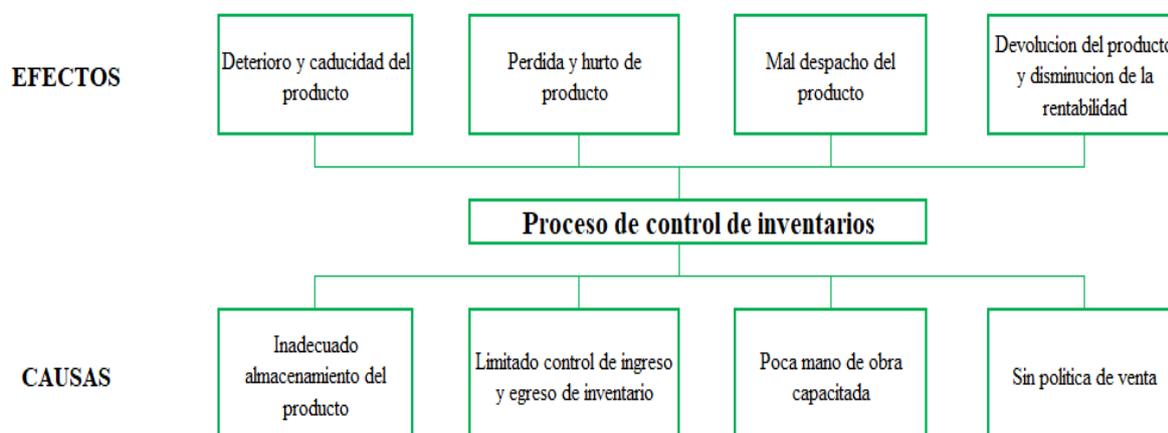
La gestión de inventarios se ha convertido en un eje central para las empresas de categoría PYMES en la que su principal inversión se centra en los productos que están destinados para la venta, con el propósito de asegurar la continuidad de sus operaciones. Sin embargo, una gestión ineficaz puede resultar en la exposición de diversas situaciones de riesgos que puede impactar a nivel económico por las pérdidas de recursos y el incumplimiento de los requisitos de clientes (Carreño, Amaya, Ruiz, & Toboche, 2019).

Asimismo, el control interno se ha convertido en una práctica esencial para los negocios, debido a que permite gestionar con mayor eficacia los cambios que se producen en el entorno empresarial, la dirección, así como sus prioridades y modelo de negocio cambiante. Dicho de otra manera, asegura el logro de objetivos relativos a las operaciones, información y cumplimiento. (Gutiérrez & Castiblanco, 2019).

En el Ecuador, las PYMES representa un actor importante en la economía del país. Esto se debe a que su estructura y operatividad se ajustan a los cambios constante de su entorno empresarial. No obstante, muchas de estas empresas suelen cesar sus actividades por situaciones no controladas que las afectan a nivel económico. Es en este punto, que las empresas requieren de la adopción de buenas prácticas que aseguren su gestión interna (Rodríguez & Aviles, 2020).

De modo que, las pequeñas y medianas empresas dedicadas a la comercialización de productos de primera necesidad han tenido un impulso notorio generado por la gran demanda desde el auge de la pandemia y la innovación de sus procesos como medida de resiliencia. Esto ha permitido que los negocios mantengan su tendencia de mayoristas incrementando su stock de inventarios, así como su expansión en el territorio nacional. Sin embargo, su crecimiento con un sistema de control interno tradicional sin adaptarse a los nuevos requerimientos de su entorno hace necesaria la adopción de nuevos procedimientos de control interno que permitan el manejo eficiencia de los inventarios, considerando que representa uno de los recursos que promueve la liquidez de las empresas, por ende, se establece la necesidad de protegerlos y adminístralos de una forma adecuada.

Por tanto, la investigación se centrará en la Distribuidora Romero Reyes S.A., una empresa constituida en el Ecuador y ubicada en Guayaquil en el sector de la ciudadela bellavista, dedicada a la actividad de compra y venta al por mayor y menor de productos de consumos masivos. Además, a nivel contable se pudo denotar que el rubro de inventarios representa la principal inversión de los propietarios del negocio para la continuidad de sus operaciones. No obstante, se han presentado diversas situaciones como se presenta en la siguiente figura:

Figura 1**Árbol de problemas**

Nota. Adaptado de las prácticas actuales de la empresa Distribuidora Romero Reyes S.A., 2022

En relación con lo expuesto, la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A presenta diversas observaciones en su control interno, lo cual ha incidido en la presencia de situaciones que podría ocasionar problemas en su actividad económica, como: procesos y de políticas de control de inventarios no documentado que permita sancionar su incumplimiento, compras de inventarios de poca rotación y sin comprobación de su existencia física; deterioro de productos por no verificación de su estado y calidad en las actividades de recepción y almacenamiento; pérdidas injustificadas por la falta de realización de conteo físico periódico de inventarios, que a su vez puede afectar en la razonabilidad de los saldos de inventarios; entre otros aspectos que serán identificado durante el desarrollo de la investigación. En consecuencia, la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A está siendo afectada por diversas situaciones no controladas (riesgos).

1.2. Formulación y Sistematización de la Investigación

1.2.1. Formulación del Problema

¿Qué impacto generará el diseño de un manual de procesos en el control de los inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A.?

1.2.2. Sistematización del Problema

- ¿Cómo se determinará los fundamentos teóricos, conceptuales, y legales para el propósito de estudio?
- ¿Cómo se identificará las necesidades de mejora en los procesos de control interno en la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A.
- ¿Qué se propondrá para la incorporación de prácticas de control interno en la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A.

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Diseñar de un manual de procesos para el control de los inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar los fundamentos teóricos, conceptuales, y legales sobre gestión de inventarios, proceso, control interno y otros aspectos relevantes para el propósito de estudio.
- Identificar mediante técnicas e instrumentos de recopilación de información las necesidades de mejora de los procesos de control interno en la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA.
- Proponer un esquema de un manual de procesos para la incorporación de prácticas de control interno basado en los componentes del Marco de Control Interno COSO para la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación teórica

La gestión de inventarios al ser un proceso dinámico que busca cuidar la inversión de los propietarios del negocio para la continuidad de sus operaciones requiere de prácticas que aseguren las existencias físicas, razonabilidad de la información financiera y cumplimiento legal y normativo referente a los inventarios. De modo que, la investigación se fundamenta en el alcance teórico de control interno del Marco Integrado COSO, que de acorde a lo expuesto por Estupiñán (2021) que citó al Comité de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treadway (2013) definió que: “el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento,” (p.45). Esta conceptualización amplia permitirá el diseño de proceso de control interno para mejoramiento de la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA.

1.4.2. Justificación metodológica

El presente estudio se desenvolverá mediante un diseño de campo de carácter no experimental, debido a que su intención es identificar las necesidades de mejoras en los procesos de control de la gestión de inventarios en la empresa Distribuidora Romero Reyes S.A. Esta buscará la obtención de información primaria tanto cualitativa como cuantitativa al desenvolverse en un enfoque mixto, para la elaboración de meta inferencias que contribuya al entendimiento de la problemática de estudio en la búsqueda de una solución aplicable. Por lo tanto, se empleará diversas técnicas como: encuesta para un entendimiento general del problema y la entrevista para profundización de las necesidades de mejoras en el control interno de la gestión de inventarios, permitiendo la generación de información que será analizada mediante la investigación descriptiva, permitiendo inferir sobre la situación actual

del problema y las oportunidades de mejoras que servirán de base para el diseño de un manual de procesos para el control de inventarios de la entidad.

1.4.3. Justificación práctica

La propuesta de un manual de procesos que incorpora prácticas de control interno basadas en los componentes del Marco COSO, permitirá la generación de un grado de aseguramiento razonable sobre las actividades relacionadas a las operaciones, información y cumplimiento legal y normativo que involucra la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A. Así mismo, minimizando las sorpresas que pudiera surgir por los cambios constantes del contexto interno y externo del negocio.

1.5. Delimitación de la Investigación

Campo: Control Interno

Área: Inventarios

Aspectos: Procesos, control interno, y gestión de inventario.

Tiempo: 2023

Delimitación geográfica: Distribuidora Romero Reyes SA, provincia Guayas, ciudad Guayaquil, AV. Carlos Julio Arosemena solar 19 Mz 2.

Población: Departamentos de: bodega, compras y contabilidad.

1.6. Hipótesis

Si se diseña un manual de procesos basado en los componentes del Marco COSO permitirá el mejoramiento del control en la gestión de inventarios de la distribuidora Romero Reyes S.A.

1.6.1. Variable Independiente

Manual de procesos

1.6.2. Variable Dependiente

Control en la gestión de inventarios

1.6.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Ítems o preguntas	Instrumentos	Técnicas
Independiente: Manual de procesos	Establece procesos enfocados en uniformar la forma de operar (Martinez, 2015)	Expresa de forma analítica los procedimientos a través de las cuales e canaliza la actividad operativa de un negocio (Martinez, 2015)	Gestión	Procesos		Entrevista	Guía de preguntas
				Control		Entrevista	Guía de preguntas
Dependiente: Control de la gestión de inventarios	El control en la gestión de inventarios provee de una seguridad razonable a nivel operativo y financiero (Heredia, 2017)	Proceso enfocado en hacer frente a la necesidades actuales y futuras de la gestión de inventarios (Zapata, 2017)	Control	Operativo		Encuesta	Cuestionario
				Financiero		Encuesta	Cuestionario

Capítulo II

Fundamentación Teórica

2.1. Antecedentes de la Investigación

La investigación al enfocarse en el diseño de un manual de procesos para el control de los inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A, pretende demostrar su aplicabilidad como una solución viable para enfrentar los problemas que enfrenta la empresa objeto a estudio. De modo que, toma en consideración diversos estudios de similares características para denotar su relevancia y alcance, como se muestra a continuación:

La investigación realizada por Mora et al., (2022) que titularon como: *“Diseño de un manual de control interno para el manejo de los inventarios de la Comercializadora Consorcio Antioqueño del Oriente,”* (p.1) parte de la problemática presentada en la gestión de sus altos volúmenes de mercancías que se distribuyen en un mercado competitivo, situación que se origina por un débil control interno para mitigar riesgos como robo, caducidad, desorganización, entre otros. Por tanto, estableció como objetivo general el diseñar un manual de control interno para el manejo de inventarios.

De manera, para el logro de dicho objetivo estableció un plan metodológico basado en un enfoque cualitativo acompañado de la investigación descriptiva para la obtención de datos sobre la problemática existente mediante el uso de la técnica entrevista que se aplicó a los trabajadores de la Comercializadora Consorcio Antioqueño del Oriente, lo cual permitió inferir que los problemas presentados en la gestión de inventarios se debe a: (a) carencia de manual de procedimiento, (b) ausencia de políticas de control interno, (c) falta de competencia de persona, (d) necesidad de incorporar una infraestructura tecnológica para registro y control de ubicación del inventario, entre otras. Por tanto, recomendaron el diseño de un manual de control

interno para el manejo de los inventarios (Mora & Duran, 2022). La investigación descrita denota la importancia del diseño de un manual de procedimiento que fomente el control interno en la gestión de inventarios como herramienta administrativa para la mitigación de los riesgos actuales.

En el estudio realizado por Malán (2019) que se denominó: *“Diseño de manual de procedimientos para el control de inventarios para la empresa Comercial Cultura & Negocios del cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos,”* (p.1), se realizó debido a la principal debilidad de la entidad sobre el manejo de los inventarios al carecer de la segregación de responsabilidad, la ausencia de controles, entre otras debilidades en su gestión. Por tanto, se estableció como objetivo general el proponer el diseño de un manual de procedimientos para el control de inventario que influirá en la toma de decisiones y tener una herramienta para resolver los problemas en la administración de inventarios.

Este objetivo se cumplió mediante la obtención de información relevante mediante el uso de la técnica entrevista la cual generó datos primarios relacionados a la problemática de estudio que se sintetizaron en inferencias (hallazgos) mediante el uso de la investigación descriptiva. Esto permitió denotar que la necesidad de desarrollar controles para el área de bodega, el diseño de procesos administrativos y operativos para el manejo de riesgos y la determinación de actividades de seguimiento físico (conteos periódicos). Por consiguiente, recomendó el diseño de un manual de procedimiento para el control de inventario estructurado con políticas de control, procedimientos administrativos para responder ante los eventos de riesgos, actividades operativas para la gestión de inventarios y una guía para el control físico mediante revisiones periódicas (Malán, 2019). Lo expuesto denotó la importancia de contar con un manual de procedimientos que integren aspectos administrativos, operativos y de control interno para la gestión de inventarios.

Castro (2022) en su trabajo de investigación que se tituló: “*Gestión por procesos y control de inventarios de la empresa de manufactura Ralomtex,*” (p.1) se motivó por las deficiencias de control interno presentada en el área de inventarios. Por tanto, estableció como objetivo general el analizar el control de inventarios mediante la gestión de procesos. De modo que, el plan metodológico utilizado se fundamentó con un enfoque cuantitativa para la medición de las variables que intervienen en un proceso de gestión de inventario. Asimismo, se utilizó las investigaciones inductiva y experimental, para definir los procesos de materia prima y los modelos de control respectivamente. Lo cual mediante la aplicación de la encuesta escrita se recolectó datos primarios denotando diversos problemas en la gestión de inventarios. En conclusión, determinó la necesidad de mejorar los procesos y actividades en las bodegas, por lo cual propuso el diseño de un manual de procesos y la aplicación de varios modelos de control para asegurar la efectividad de sus operaciones internas (Castro, 2022). En concordancia con lo expuesto, se observa la importancia del uso de un manual de procesos que promuevan prácticas de control interno que aseguren la gestión de los inventarios.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Teorías Contables

2.2.1.1. Teoría de la Contabilidad.

Las operaciones de la compañía son asistidas por la contabilidad. La naturaleza del negocio, los componentes las operaciones internas y externas, entre otras cosas, son algunos de los diversos aspectos que deben entenderse. En consecuencia, la contabilidad es un componente crucial de cómo operan todo tipo de organizaciones (Sunder, 1997).

La teoría de la contabilidad ayuda a poner en práctica y hacer cumplir los contratos que componen una empresa al permitir el cumplimiento de cuatro funciones cruciales: (a) mide las contribuciones de cada agente al fondo común de recursos de la empresa, (b) determina y liquida el derecho contractual de cada agente, (c) informa a los agentes apropiados en qué medida los otros agentes han cumplido con sus obligaciones contractuales y han recibido el pago, y (d) ayuda a la empresa a cumplir con sus obligaciones legales (Sunder, 1997).

El funcionamiento de la contabilidad y el control de una empresa también es recursivo, ya que forma parte del conjunto de contratos que ayudan a la organización a funcionar correctamente y están sometidos a la negociación entre los agentes, como una mano que alimenta el cuerpo de una parte.

Contar con un sistema de información suficiente que permita tomar las decisiones correctas en el momento adecuado es fundamental para lograr una adecuada administración empresarial. El sistema de información integral del sistema contable, que es un componente de este, tiene como objetivo recopilar y procesar datos para cumplir con los objetivos y propósitos de la contabilidad. La característica de un sistema de contabilidad debe permitir que el registro de todos los hechos económicos que ocurren en el curso del negocio se transforme en información precisa y útil para satisfacer las necesidades de los

distintos usuarios. Se podrá evaluar el buen funcionamiento del sistema, así como el alcance de los objetivos planteados por el mismo en función del calibre, utilidad y oportunidad de los informes que se elaboren (Vázquez & Bongianino, 2008).

Figura 2

Teoría de la Contabilidad con Enfoque a la Teoría de Sistemas



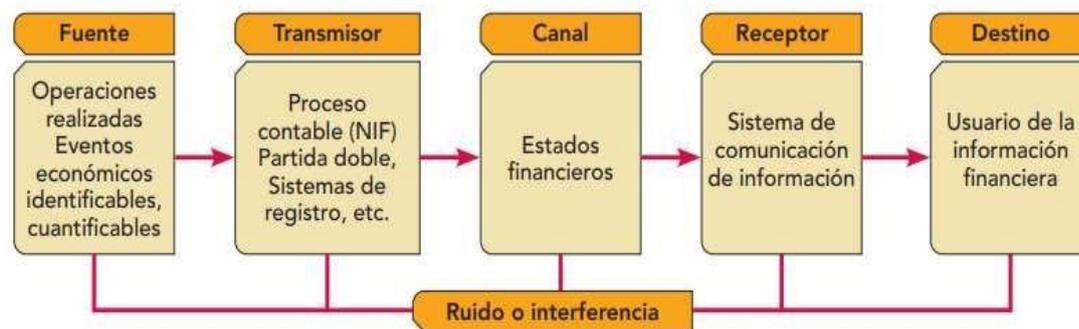
Nota. Tomado de *Principios de Contabilidad, Quinta Edición*, por Romero, 2018. México. McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A de C.V.

La teoría contable también adopta el enfoque de la teoría de sistemas, que permite conceptualizar la contabilidad financiera como un sistema, teniendo en cuenta que se alimenta con una variedad de insumos en la entrada, que luego se procesan para producir un producto final. Los aspectos identificables y cuantificables de los hechos económicos que tienen un impacto en la entidad se denominan insumos (inputs) e incluyen: (a) operaciones; (b) transacciones; y (c) transformaciones internas de los hechos económicos. El término "proceso de transformación" se refiere a las acciones realizadas para convertir la información en un proceso contable, que puede involucrar, entre otras cosas: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), reglas de evaluación, presentación y revelación, partida doble, sistemas de registro, métodos y procedimientos. La salida es una representación de los datos

financieros en los estados financieros (Romero, 2018). El control interno que se utilizó se menciona a continuación:

Figura 3

Teoría de la Contabilidad con Enfoque a la Teoría de la Comunicación



Nota. Tomado de *Principios de Contabilidad, Quinta Edición*, por Romero, 2018. México. McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A de C.V.

La integración que hace la teoría de la contabilidad con el enfoque de comunicación permite conocer más sobre datos específicos que son necesarios para la presentación e interpretación de los balances y se registran como parte del proceso de registro. Además, se concentra en elegir la forma más efectiva de entregar información financiera a sus usuarios.

Romero (2018) aclaró lo que había afirmado la American Accounting Association (1966) cuando afirmaba que “La contabilidad es el proceso de identificar, medir y comunicar información económica que permite juicios y decisiones informados por parte de quienes están utilizando la información,” (p. 59).

La teoría contable, que se basa en la teoría de la comunicación, permite identificar un método para difundir información a sus usuarios. Este modelo debe transmitir de manera efectiva la información financiera a los distintos usuarios en un lenguaje que puedan utilizar para tomar decisiones (Romero, 2018).

Esta teoría complementaria incorpora elementos como: (a) fuente, una parte de las operaciones realizadas y eventos económicos que proporcionan el mensaje; (b) transmisor, un proceso de contabilidad basado en principios, reglas, criterios, doble partida y sistemas de registro, entre otros, que opera o cifra el mensaje para su transmisión, (c) mensaje, información financiera que se envía a través del canal al receptor, (d) canal, medios (estados financieros) que la información se envía al receptor, (e) receptor, representa al encargado de recibir la información para su análisis e interpretación a disposición del destino o usuario, a través de un lenguaje comprensible, y (f) destino, representa al usuario a quien se le envía la información financiera descodificada (Romero, 2018).

Como resultado, la teoría contable ayuda en la operación del negocio fomentando el cumplimiento del contrato entre los participantes en las operaciones comerciales. Por lo tanto, es crucial seguir las reglas establecidas en el marco regulatorio de las NIIF para garantizar la estandarización de la información financiera y la aplicación de prácticas comerciales éticas, como la gestión de inventarios, para garantizar una adecuada gestión operativa y financiera.

2.3. Marco Contextual

2.3.1. El Negocio

La Distribuidora Romero Reyes SA es un negocio formal regulado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), que inició sus actividades el 24 de enero de 2003 mediante inscripción en el Registro Mercantil del cantó Guayaquil el 7 de febrero de 2003 (Distribuidora Romero-Reyes SA, 2003).

Figura 4

Marca de la Empresa



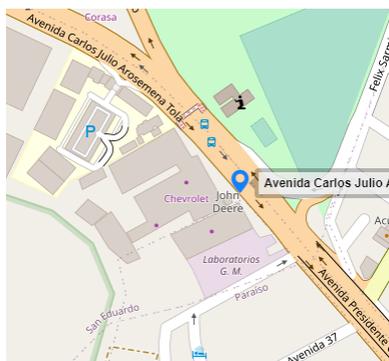
Nota. Tomado de *Distribuidora Romero Reyes SA*

2.3.2. Localización del Negocio

El negocio se encuentra localizado en el cantó Guayaquil, dirección Avenida Carlos Julio Arosemena MZ2. Solar 19 (Servicio de Rentas Internas, 2022).

Figura 5

Localización del negocio



Nota. Tomado de *Google Maps*.

2.3.3. Actividad de la Compañía

La principal actividad económica de la entidad es la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo. Además, cuenta con la designación de RUC No. 0992289023001 (Servicio de Rentas Internas, 2022).

Figura 6

RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI ...te hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	0992289023001		
RAZÓN SOCIAL:	DISTRIBUIDORA ROMERO - REYES S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:	DISTRIBUIDORA ROMERO - REYES S.A.		
REPRESENTANTE LEGAL:	ROMERO REYES JUAN CARLOS		
CONTADOR:	JIRENEZ JIRENEZ CARLOS MIGUEL		
CLASE CONTRIBUYENTE:	SPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN	NÚMERO:	SIN
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	30/02/2003
FEC. INSCRIPCIÓN:	21/02/2005	FEC. ACTUALIZACIÓN:	10/09/2018
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. RELINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS PARA CONSUMO HUMANO - VEGETAL, PROPIOS Y TERCEROS			

Nota. Tomado de *Registro Único de Contribuyentes Sociedad*, por SRI, 2022. Ecuador.

2.3.4. Principales Políticas Contables

La base contable adoptada por el negocio para la preparación y presentación de la información financiera son las NIIF completas. De modo que, para la gestión financiera de los inventarios considera el alcance de la NIC 2 Inventarios y lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro, 2022).

2.3.5. Estructura Empresarial del Negocio

El negocio se encuentra conformado por 13 colaboradores que desempeña diversas funciones administrativas, operativas y de apoyo. En la siguiente tabla se muestra su conformación:

Tabla 2*Conformación de la estructura empresarial del negocio*

Nivel	Cargo	Cantidad de Colaboradores
	Gerente general	1
Administrativo	Presidente	1
	Secretaria de Gerencia - Tesorera	1
	Jefe de Compras	1
	Asistente de Compras	1
	Jefe de Crédito y Cobranza	1
	Auxiliar de Cobranza	1
	Auxiliar de Créditos	1
Operativo	Recaudador	1
	Jefe de Ventas	1
	Vendedores	4
	Choferes	6
	Estibadores	10
	Jefe de Bodega	1
	Auxiliares de Bodegas	2
	Contador	1
	Asistentes contables	3
	Apoyo	Técnico de Sistema
Jefe de Nómina		1
Auxiliar de Mantenimiento y Limpieza		1
Total		40

Nota: Adaptado de “Planilla del IESS,” por Distribuidora Romero Reyes SA, 2023. Ecuador.

2.4 Marco Conceptual

2.4.1. Inventarios

2.4.1.1. Función del Inventario.

El término "inventario" se refiere a los productos y otros artículos que posee una persona o empresa. Todo el stock disponible actualmente se utilizará para la venta o el consumo. Estos incluyen herramientas, productos parcialmente terminados, inventario en curso, piezas de mantenimiento consumibles durante su vida útil, materias primas y repuestos (Guerrero, 2017).

En la empresa, el inventario cumple los siguientes propósitos: (a) es un componente crucial de las operaciones comerciales y permite satisfacer la demanda en constante cambio; y (b) establece las condiciones económicas del suministro, mejorando así la eficiencia del flujo de operaciones (Guerrero, 2017).

Es importante enfatizar que una buena gestión de inventario brinda ventajas comerciales como la optimización del tiempo porque las demandas de los clientes requieren un stock conservador para mantenerse competitivo. Las entregas de inventario no son instantáneas, por lo que esto genera la necesidad de un stock conservador. Por lo tanto, es imperativo evitar aumentos de precios y escasez de existencias (Guerrero, 2017).

2.4.1.2. Presupuesto de Inventarios.

Para mantener la estabilidad y el control sobre su stock, toda empresa debe pensar en utilizar un presupuesto de inventario. Los siguientes son algunos de los requisitos mínimos que se deben cumplir: (a) los inventarios deben ser capaces de satisfacer la demanda predeterminada, así como las ventas, teniendo en cuenta los posibles escenarios de fluctuación; (b) la formulación del presupuesto debe tener en cuenta el stock necesario; y (c) se deben determinar los niveles básicos de inventario. Para dar una respuesta eficaz a las

ventas estimadas, será importante determinar la cantidad máxima y mínima de inventarios, adaptándolo a las necesidades de cada organización (Suárez, 2018).

2.4.1.3. Costos de Inventarios.

Las empresas incurren en costos para gestionar el inventario, que deben ser identificados y evaluados. Los costos de adquisición, los costos de almacenamiento, los costos de agotamiento y los costos de agotamiento son los costos relacionados con la gestión de inventario (Fierro & Fierro, 2021).

2.4.1.3.1. Costo de adquisición.

El hecho generador de transferir los derechos y riesgos asociados a un bien (existencias) resultante de la opción de compra corresponde a costos de adquisición. Esto se logra mediante el uso de una orden de compra, en la que se determinan las cantidades de los bienes, la estrategia para las negociaciones de contratos con los proveedores y la forma de pago (Fierro & Fierro, 2021).

2.4.1.3.2. Costo de almacenamiento.

Todos los procedimientos y acciones que se toman para mantener el inventario en un almacén en buen orden y condición se conocen colectivamente como costos de almacenamiento. Consisten en gastos de funcionamiento y costes fijos de limpieza. Las tarifas de espacio y otros costos relacionados deben tenerse en cuenta en el caso de almacenes externos (Fierro & Fierro, 2021).

2.4.1.3.3. Costo por agotamiento.

Los costos asociados con el agotamiento están relacionados con los efectos que la falta de inventario tiene en el negocio, incluidos los pasos adicionales que se toman para los suministros de emergencia. Esto se debe a que cuando un producto se agota, es necesario un procedimiento especial para acelerar la obtención de esos recursos, como (a) cambiar un insumo por otro más costoso, (b) retrasar la entrega del

producto, y (c) sufrir una pérdida de venta, incluidos los costos asociados con la cancelación de un pedido (Fierro & Fierro, 2021).

2.4.1.3.4. Método del costo promedio.

Cuando los precios de los productos fluctúan según la oferta y la demanda del mercado, el método del costo promedio consiste en dividir el costo total de un producto o insumo disponible por el número de unidades en existencia (Díaz, 2017).

2.4.1.3.5. Método del PEPS.

Método PEPS (primero en entrar, primero en salir), donde el precio unitario del producto se calcula a partir del precio **inicial citado** por el proveedor hasta **que la cantidad comprada se agota**, utilizando el precio **recalculado**. **Este método se basa en la idea de que el primer artículo comprado se vende primero** (Díaz, 2017).

2.4.1.3.6. Método del UEPS.

La metodología LIFO (last in, first out) incluye artículos que se compraron en la compra inicial porque se basa en la idea de que el último artículo comprado es el primero en venderse. El coste unitario está en línea con la última adquisición compra (Díaz, 2017).

2.4.2. Gestión Estratégicos de los Inventarios

2.4.2.1. Administración de Inventarios.

Los recursos físicos de una empresa se encuentran entre sus activos más vitales porque determinan qué tan bien se producen los procesos y los bienes. Los materiales también incluyen todos los recursos tangibles necesarios para las operaciones comerciales, como el trabajo en curso, los productos terminados, las herramientas y los equipos, además de las materias primas. Calcular pedidos y puntos de reorden, o el momento preciso para pedir los materiales necesarios y evitar la escasez, es una de las tareas más importantes de la gestión de materiales. Está estrechamente relacionado con la previsión de ventas y producción. Para satisfacer las necesidades de los usuarios, esta capacidad implica

suministrar, almacenar y clasificar rápidamente todos los consumibles en términos de cantidad, calidad y tiempo (Waller & Esper, 2017).

Para llevar a cabo las siguientes tareas: (a) planear, (b) organizar y (c) controlar el abastecimiento de inventarios de acuerdo con la planeación estimada, es necesario contar con todos los materiales en la cantidad y calidad requerida y asignar a los lugares apropiados.

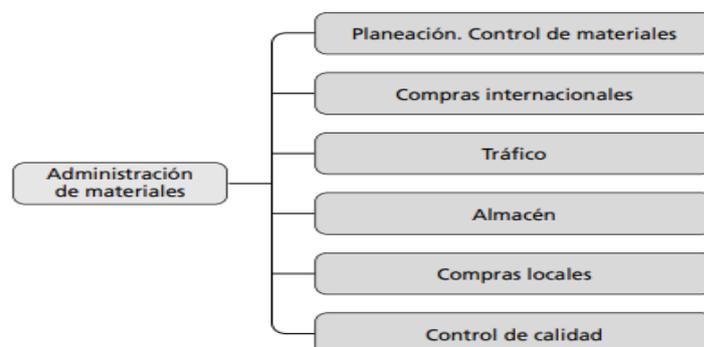
Existen requisitos adicionales para elegir un proveedor, como la calidad, el precio del producto, la entrega a tiempo, las condiciones de pago y el servicio posventa.

Todos los bienes entrantes y salientes se reciben, manipulan y registran físicamente (Waller & Esper, 2017).

Dado que el tráfico es el resultado del movimiento de materiales de un lugar a otro, los costos de tráfico también deben controlarse. Al igual que con los costos de almacén, es necesario configurar puntos de pedido y puntos de entrega porque estos puntos deben configurarse para proteger los bienes y evitar robos, daños, mermas y desperdicios a través del registro y el inventario. Para asegurar el suministro de material, haga otro pedido (Waller & Esper, 2017). A continuación, se presenta un esquema de las actividades que se desempeña en la administración de inventarios

Figura 7

Actividades de la Gestión de Inventarios



Nota. Tomado de *Administración de Inventarios*, por Waller y Terry, 2017. Estados Unidos. Pearson.

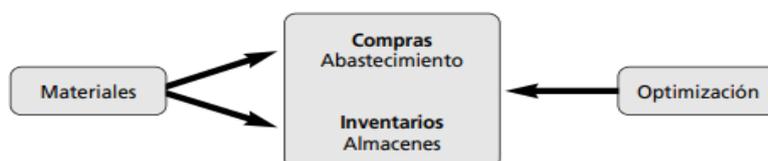
La gestión de inventario hace posible el máximo rendimiento y eficiencia en la planificación de la producción y la entrega de mercancías destinadas a la venta.

Estos necesitan ser manejados rápidamente dentro del depósito o almacén, por lo que combina dos tareas esenciales: comprar o suministrar mercancías y almacenes (Waller & Esper, 2017).

Las funciones del área de compras incluyen elegir proveedores confiables, garantizar el suministro de materias primas de alta calidad en el tiempo establecido, cumplir con los requisitos de compra y registro, monitorear oportunamente y asegurar cantidad, calidad y tiempos mínimos de entrega. La gestión de materiales puede estar integrada al área de producción en algunos negocios, como ya se mencionó (Waller & Esper, 2017). A continuación, se presenta un esquema de la gestión de compras de inventarios.

Figura 8

Administración de Inventarios



Nota. Tomado de *Administración de Inventarios*, por Waller y Terry, 2017. Estados Unidos. Pearson.

2.4.2.1.1. Importancia del Manejo de Inventarios.

Dependiendo de los objetivos del negocio, los niveles de inventario pueden generar costos internos, lo que puede generar errores económicos continuos y costosos que, en última instancia, pueden provocar la quiebra de la empresa. Podemos deducir que las organizaciones necesitan controlar y monitorear continuamente la gestión del inventario porque un exceso o déficit de inventario puede ser muy grave dependiendo del negocio de la empresa (Mora, 2018).

Además de los artículos en existencia y las materias primas para las empresas que utilizan un proceso de transformación, los inventarios también incluyen todos los artículos que no siempre se guardan en el almacén. Con costos bajos, alta disponibilidad de productos y tiempos rápidos de respuesta al cliente, las estrategias de administración de inventario brindan a las empresas una emocionante ventaja competitiva en el mercado actual. La existencia de inventario dentro de la organización se puede resumir como los componentes fundamentales del análisis para mantener la independencia operativa: Si una empresa tiene un stock de inventario, tiene un cierto nivel de autonomía operativa (Mora, 2018).

2.4.2.1.2. Optimización.

El objetivo de la gestión de inventario es utilizar la menor cantidad de recursos posible y maximizar la eficiencia. La investigación de operaciones, la simplificación del trabajo, los métodos y la ingeniería MRP son solo algunos de los métodos que se pueden utilizar para optimizar los recursos materiales (Mora, 2018).

MRP es una de las estrategias más populares para mejorar los requisitos de materiales. El sistema consta de un plan maestro, lista de materiales, proceso o etapas, requerimiento maestro o cantidad total de materiales requeridos, requerimiento neto y la cantidad de material a comprar. El sistema MRP crea listas de materiales según el programa de producción de la organización. La cantidad y el tiempo para pedir cada ingrediente se especifican en la lista de ingredientes. Al conectar estos datos con el inventario y la creación de pedidos, se reducen los plazos de entrega y se garantiza la entrega. Al evitar los costos excesivos de almacenamiento, la merma, el desperdicio y la rotación de clientes, la optimización le permite mantener la cantidad y la calidad correctas de las materias primas, lo que aumenta las ganancias de su negocio (Mora, 2018).

2.4.2.1.3. Control de Inventarios.

El objetivo del control de inventario es mantener los materiales en su mejor calidad, garantizar su disponibilidad inmediata y reducir el costo de mantener el inventario. El control de inventario es una de las funciones fundamentales de la gestión de materiales. Los costos, incluidas las pérdidas y los daños, pueden sumar una suma significativa de dinero al mantener, ordenar y almacenar el inventario (Gonzalez, 2018).

El objetivo del control de inventario es obtener la cantidad adecuada de materiales evitando la escasez o los excesos. El software y los sistemas de control de inventario vienen en una amplia variedad. Los inventarios pueden incluir cosas como materias primas, producción en curso, productos terminados, diversas herramientas y accesorios, papelería y suministros de oficina (Gonzalez, 2018).

A diferencia de los sistemas manuales, el dispositivo de control de hardware. JIT y Kanban son dos de las técnicas más exitosas. Una estrategia que contribuye al éxito de las empresas japonesas es el inventario justo a tiempo, que incluye reservas mínimas de artículos como materias primas, productos terminados e insumos de fabricación para reducir los costos de almacenamiento y garantizar la satisfacción del cliente. Esto hace posible que los clientes realicen pedidos cuando sea necesario y con la calidad y tiempo deseados. Justo antes del ensamblaje, los proveedores entregan piezas y componentes a la línea de ensamblaje. Producción sin inventario y sin inventario son nombres adicionales para esta técnica o una muy similar. La calidad de los materiales de entrada debe ser suficiente y debe tener una lista de proveedores para que el método funcione según lo previsto, confiable y competente (Gonzalez, 2018).

2.4.2.1.4. Análisis de los Inventarios.

Un método gráfico muy realista para examinar escenarios de inventario reales, respaldado por diagramas de espina de pescado o de causa y efecto, que brinda una comprensión completa de la demanda para un análisis y monitoreo simples. Las organizaciones usan las siguientes fórmulas para calcular con precisión los niveles de inventario y para ilustrar el costo del inventario. La rotación de inventario es una forma común de medir la actividad o liquidez del inventario de una empresa (Heredia, 2017). La fórmula es la siguiente:

Figura 9

Indicador de rotación de inventarios

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

Nota. Tomado de *Gerencia de Compras. La Nueva Estrategia Competitiva*, por Heredia, 2017. Colombia. Ecoe Ediciones.

Por lo tanto, la rotación que resulta solo tiene significado cuando se contrasta con la de otros negocios que operan en el mismo sector o con la rotación histórica de inventarios de la empresa. Esta permite el cálculo de la eficiencia operativa en términos del tiempo requerido para convertir el inventario físico en efectivo.

2.4.2.1.5. Nivel Óptimo de Inventarios.

El nivel de inventario óptimo, desde un punto de vista pragmático y rentable, se puede describir como el nivel que permite a la organización satisfacer completamente las necesidades y expectativas de los clientes o consumidores con una inversión mínima de la empresa. Tenga en cuenta que, al implementar políticas de gestión de inventario, las organizaciones deben tener en cuenta los siguientes factores: (a) tasa de consumo, que se establece a través de la experiencia y determina el consumo de materiales o productos para la venta. Esto tiene en cuenta los siguientes factores: (a) comportamiento de compra

lineal, patrones de compra estacionales, patrones de asociación y comportamiento impredecible; (b) poder adquisitivo, que se refiere a tener los medios para realizar compras; y (c) la temporalidad del inventario, o la vida útil del producto, que es importante para determinar el tiempo máximo que el inventario puede permanecer en stock (Heredia, 2017).

2.4.3. Método de Evaluación de Inventarios

Cuando una gran cantidad de productos tienen diferentes precios unitarios, es difícil para las empresas determinar el costo de las materias primas, los productos terminados o los productos destinados a la venta. Esto se debe a que los costos tienen repercusiones inmediatas y de largo plazo que deben evitarse y analizarse a fondo. Se han desarrollado diferentes enfoques para evitar este problema; el que se utilizará depende de la naturaleza del negocio y su contexto económico. Estas técnicas incluyen promedio ponderado, último en entrar, primero en salir (LIFO) y primero en entrar, primero en salir (PETS) (Díaz, 2017).

2.4.3.1. Comparación de los Métodos.

Se pueden observar las siguientes diferencias significativas entre los beneficios y los inconvenientes de las técnicas de valoración de inventario primario. Debido a que los inventarios se basan en el precio más reciente, el método FIFO tiene la ventaja de que, en una economía inflacionaria, el saldo se actualizará en función del precio más reciente del inventario. Este método tiene la desventaja de ser barato de producir utilizando las materias primas más baratas, tener márgenes de ganancia extremadamente altos y ser conocido por agregar ventas e impuestos adicionales (Pinda & Vega, 2019).

El método LIFO tiene los siguientes beneficios: registra el costo de producción (materiales) al precio final, lo que le permite adherirse a una estrategia de precios más realista y producir una ganancia menor antes de impuestos, como los impuestos sobre la renta. Su inconveniente es la representación visual del inventario, que

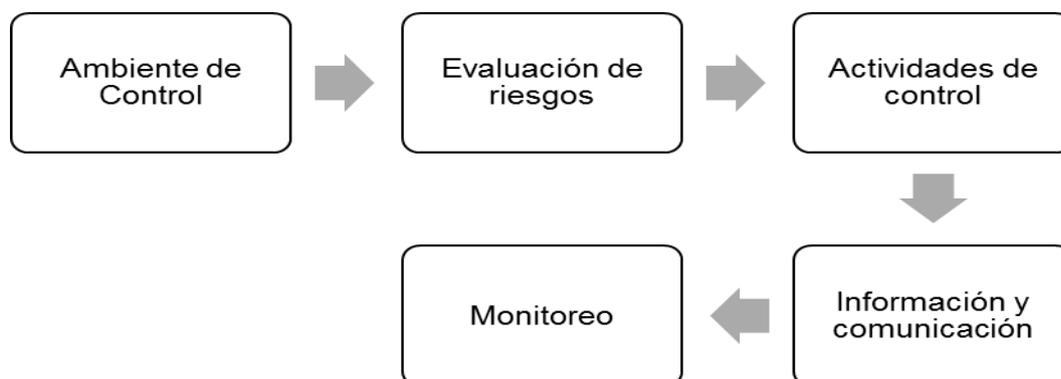
normalmente está desactualizado o se vende por debajo del precio vigente en el mercado (Pinda & Vega, 2019).

El principal beneficio del método del promedio ponderado es su facilidad de uso, particularmente para las empresas que producen una amplia gama de bienes. Los inconvenientes son el inventario no actualizado, el aumento de las ganancias operativas, los costos de producción antiguos y la determinación desfavorable del precio de venta (Pinda & Vega, 2019).

Es importante señalar que la SCVS acepta cualquier método de valoración de inventarios siempre que cumpla con los principios contables y mantenga la idea de consistencia. Esto significa que, si una empresa emplea un método específico para valorar el inventario físico, debe continuar empleando ese método para valorar los productos terminados, al menos durante todo su ciclo contable.

2.4.4. Control Interno

El control interno es considerado como un proceso que deben realizar todos los colaboradores de una organización o empresas. Esto de acuerdo con el modelo COSO, el cual fue publicado y difundido en los Estados Unidos por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Es decir, el alto mando debe fomentar esto y los demás cargos deben ponerlo en práctica. Este modelo tiene como objetivo ofrecer un nivel razonable de seguridad con respecto al cumplimiento de las metas organizacionales (Mantilla, 2018). El modelo de control interno consta de cinco partes, cada una de las cuales se describe a continuación:

Figura 10***Componentes de COSO***

Nota. Adaptado de *Auditoría de Control Interno,*” por Mantilla, 2018, 4ta ed. Ecoe Ediciones Bogotá, Colombia.

2.4.4.1. Ambiente de Control.

El control interno se desarrolla en todos los niveles de la organización utilizando un conjunto de reglas, procedimientos y estructuras. Esto incluye las políticas internas, la creación de indicadores de desempeño, la integridad y los estándares éticos de la organización, las responsabilidades de supervisión, la estructura organizacional y la distribución de responsabilidades, y la estructura organizacional (Estupiñan, 2021).

2.4.4.2. Evaluación de Riesgos.

Este elemento permite la identificación y análisis de los riesgos internos y externos a los que se encuentra expuesta la entidad. La dirección de esta evaluación debe estar determinada por los objetivos de la organización (operativos, informes y cumplimiento). La evaluación permite determinar la probabilidad y el efecto de los riesgos para la selección de las respuestas adecuadas (Estupiñan, 2021).

2.4.4.2.1. Cualificación de Riesgos de Negocio.

Cuando no se tiene conocimiento del impacto cuantificable de eventos desfavorables que afecten áreas, funciones y procesos, entre otros, se deben calificar en primera instancia los riesgos empresariales a los que están expuestas las empresas. El impacto del riesgo y la probabilidad de que ocurra se pueden tener en cuenta al ejecutar esta calificación. Dadas las causas y efectos del riesgo, esta calificación se puede manejar en una escala de alto, medio y bajo (Mantilla, 2018).

2.4.4.3. Actividades de Control.

Alude a las pautas y prácticas que ayudan a la gerencia a decidir cómo se manejarán los riesgos. Los controles preventivos o de detección son ejemplos de tipos de control. Estos se pueden utilizar de forma manual o automática. El impacto y reducción de riesgos debe ser permitido por los controles (Estupiñan, 2021).

2.4.4.4. Información y comunicaciones.

La comunicación oportuna de toda la información facilita el cumplimiento de las obligaciones. También fomenta conductas de control en todos los empleados de la entidad. Para que un negocio tenga éxito, también mejora las relaciones con los clientes, proveedores y otras partes interesadas (Estupiñan, 2021).

2.4.4.5. Monitoreo.

Esta parte del proceso se concentra en la observación permanente de los controles para garantizar el correcto funcionamiento de los procedimientos frente a las situaciones de los riesgos internos y externos a los que están expuestos los negocios. Similar a cómo se emplean diferentes metodologías y herramientas (como listas de verificación, cuestionarios y diagramas de flujo) (Estupiñan, 2021).

2.4.5. Herramientas para Evaluar los Riesgos y Controles

Existen varias herramientas de evaluación de riesgos, las más importantes son los cuestionarios, las historias y los diagramas de flujo. Estas herramientas le permiten recopilar datos sobre los diferentes tipos de riesgos presentes en su empresa (Mantilla, 2018).

2.4.5.2. Cuestionarios.

Los ciclos económicos de las empresas son el tema principal del cuestionario. Esto se basa en consultas realizadas en un esfuerzo por encontrar soluciones tanto positivas como negativas a una situación contenciosa. La ventaja del instrumento está en lo simple que es de usar para obtener resultados rápidos. El principal inconveniente del banco de preguntas es que con frecuencia está desactualizado (Mantilla, 2018).

2.4.5.3. Narrativa.

Los elementos de un proceso se pueden describir utilizando esta herramienta. Su uso se enfoca en establecer procedimientos de trabajo, aplicar leyes y asignar deberes, entre otras cosas. Para su desarrollo, este se basa en una técnica que utiliza entrevistas y observaciones de campo. Analiza las actividades del proceso e identifica sus características, que es uno de sus beneficios. Las desventajas, por otro lado, incluyen una escritura complicada y dificultad para explicar procesos generales (Mantilla, 2018).

2.4.5.4. Diagrama de Flujo.

La herramienta de diagrama de flujo se basa en la descripción de actividades a través de un enfoque ilustrativo, sistemático y detallado de la descripción de una función, proceso o actividades que se ejecutan en una organización o empresa (Mantilla, 2018).

Tabla 3*Simbologías empleadas en el diagrama de flujo.*

Nombre	Figuras
Inicio	
Fin	
Tomador de decisiones	
Trayectoria	
Documentación	
Acción para seguir	
Proceso o actividad	
Base de datos	

Nota. Adaptado de *Auditoría de Control Interno,*” por Mantilla, 2018, 4ta ed. Ecoe Ediciones Bogotá, Colombia.

2.5. Marco Legal

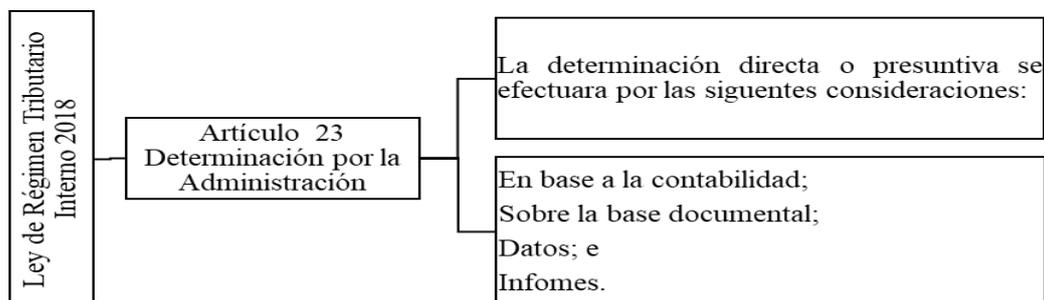
2.5.1. Legislación Local

2.5.1.1. Ley de Régimen Tributario Interno.

El artículo 23 sobre determinación por la administración, la LRTI establece una serie de causales por las cuales la Administración Tributaria puede imponer sanciones directas o presuntas con base en la contabilidad del contribuyente, así como en los documentos, datos e informes que obtenga de los encargados de los encargados o de terceros, siempre que dichas fuentes respalden las conclusiones de la Administración Tributaria.

Figura 11

Aspecto tributario señalado en la LRTI.



Nota. Adaptado de Ley de Régimen Tributario Interno, por Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria, 2019. Ecuador. Registro Oficial Suplemento 463 de 17 de noviembre de 2014. Última Modificación 31 de diciembre de 2019.

Además, en el literal enumerado del artículo 23 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria (2019) señalaron que:

La Administración Tributaria hará la determinación presunta si el contribuyente no ha presentado su declaración y no lleva contabilidad, si ha presentado declaración, pero no está sustentada en contabilidad, o si concurren otras circunstancias debidamente establecidas que afecten significativamente los resultados.

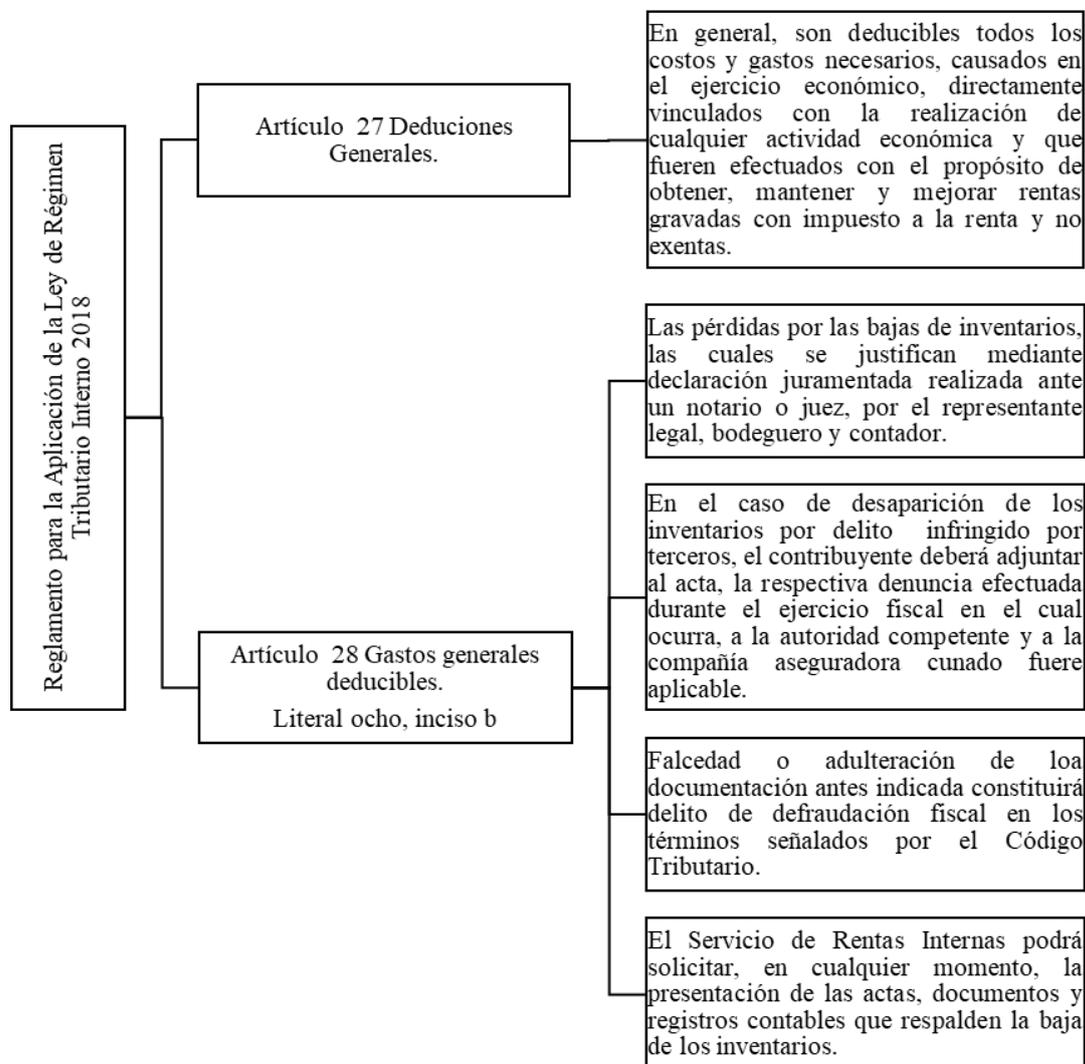
Es imposible determinar directamente lo siguiente: 1.- Elementos que ya existen, pero carecen de documentación de adquisición; 2.- No tener facturas de compra o venta registradas en la contabilidad; 3.- Inconsistencias físicas en los inventarios de productos que no puedan explicarse adecuadamente; 4.- Cuentas bancarias no registradas, así como 5.- Aumento injustificado del patrimonio (p. 33).

Por tanto, la LRTI dispone que las compañías deben mantener de manera razonable la información contable al igual que la respectiva documentación soporte para la prevención de la determinación directa o presuntiva por parte de la Administración Tributaria relacionadas a los inventarios.

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

Figura 12

Aspectos tributarios relacionados a la deducibilidad de los inventarios



Nota. Adaptado de *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno* por Departamento de Normativa Tributaria y Departamento de Normativa Tributaria, 2020. Ecuador. Registro Oficial Suplemento 209 de 08 de junio de 20202. Última Modificación 4 de agosto de 2020.

El RLRTI ofrece lineamientos para el uso de la deducibilidad que produce la gestión de inventarios, los cuales pueden ser tomados en cuenta en la determinación del impuesto a la renta siempre que se justifique debidamente. Pero la Administración Tributaria tiene derecho a considerar fraudulenta cualquier documentación falsificada. Las reglas que permiten la deducibilidad de los inventarios se mostraron en la figura que antecede.

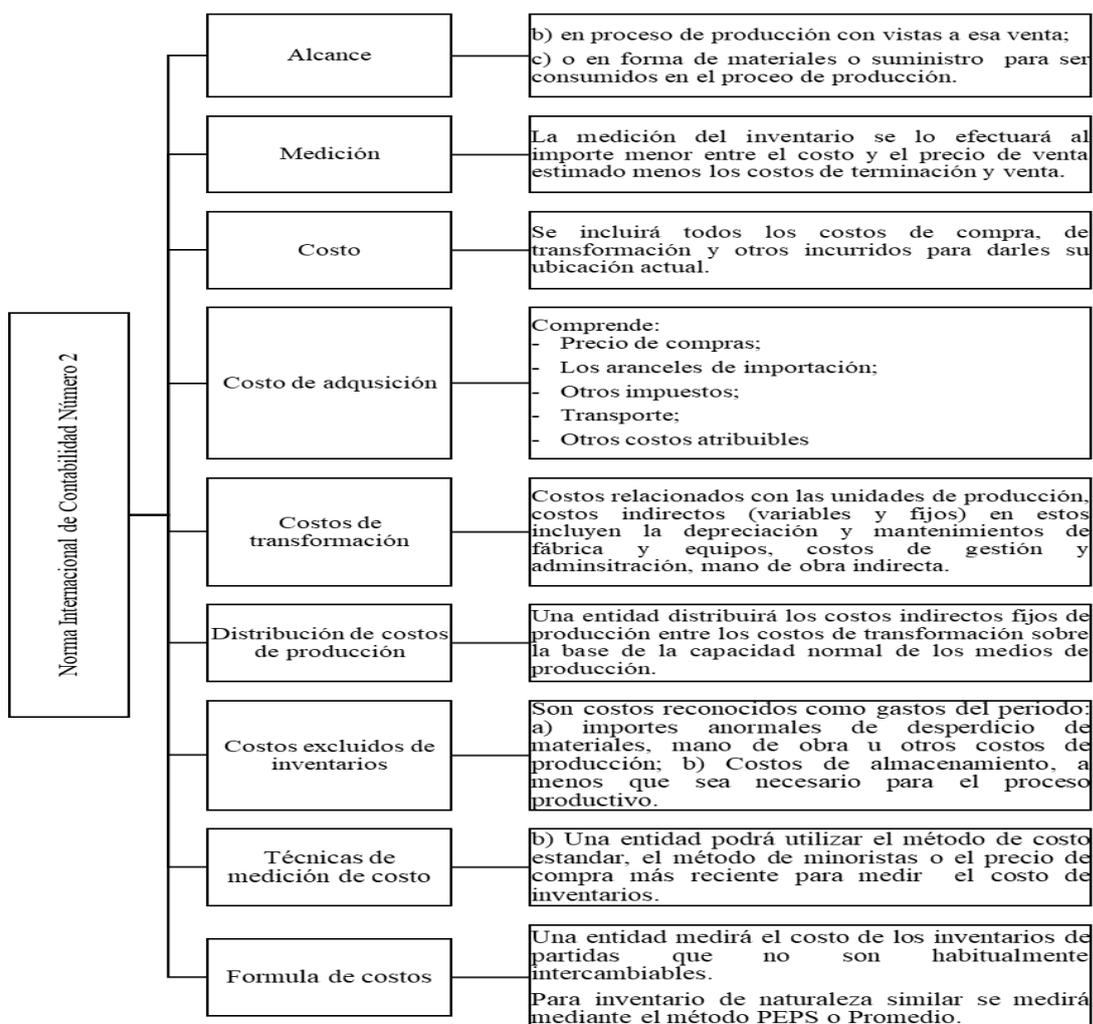
2.5.2 Normativa Contable

2.5.2.1. NIIF- NIC 2 Inventarios.

La Distribuidora considera los lineamientos contables descritos en la NIC 2 "Inventarios", que describe los principios contables para la identificación, reconocimiento, medición y divulgación de los montos relacionados con los inventarios, al administrar varios tipos de inventarios destinados a la venta. Normas aplicables a las empresas sujetas a la supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

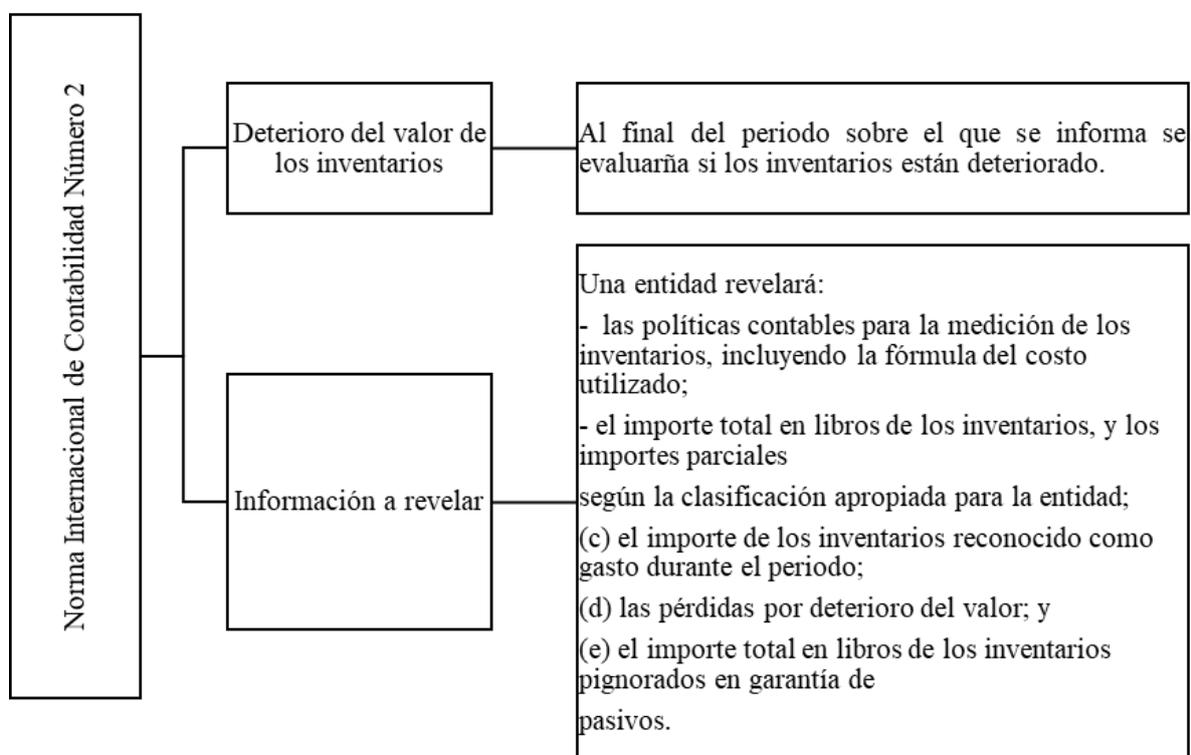
Figura 13

Principios Contables de Inventarios según la NIC 2 "Inventarios".



Nota. Adaptado de "Norma Internacional de Información Financiera", 2018. United Kingdom. IFRS fundation.

Figura 14

Principios Contables de Inventarios según la NIC 2 “Inventarios”

Nota. Adaptado de “Norma Internacional de Información Financiera”, 2018. *United Kingdom. IFRS foundation.*

La NIC 2 establece las normas contables para que las empresas administren financieramente sus inventarios, teniendo en cuenta que este activo es una inversión que realizan los dueños de las empresas para asegurar la continuidad de las operaciones y la generación de beneficios económicos. Como resultado, debe reconocerse, medirse y revelarse adecuadamente en los estados financieros.

Capítulo III

Marco Metodológico

La investigación al enfocarse en el diseño de un manual de procesos para el control de los inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A, denota su carácter no experimental al pretender la búsqueda de soluciones aplicables a los problemas que enfrenta los negocios dentro de la gestión de sus mercancías destinada para la venta. De manera, se pretende fortalecer los conocimientos tanto de los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría como de los propietarios de la empresa con datos relevantes que contribuya a mitigar las situaciones que han incidido un efectivo manejo operativo y de control interno de los inventarios.

Por lo tanto, se estableció un plan metodológico para recopilar sistemáticamente datos primarios sobre los problemas existente en la gestión de inventario de la empresa objeto a estudiado. Esto se llevó a cabo mediante la determinación del diseño de investigación, enfoque, tipo de estudio, la población, la muestra y las técnicas de recolección de datos, que servirá de base para el desarrollo de una propuesta aplicable (Arias, 2016).

3.1.Diseño de Investigación

Malhotra (2019) definió que: “Un diseño de investigación es una estrategia general que identifica problemas en entornos particulares para que se puedan recopilar datos primarios y secundarios para respaldar hipótesis y/o proporcionar respuestas a las preguntas de investigación,” (p. 10). Por tanto, la búsqueda de soluciones aplicables a la gestión de inventarios.

Considerando que la problemática se presenta en la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A que se dedica a la venta al por menor y mayor de productos de consumo masivo, se toma en consideración el diseño campo y transversal. A continuación, se aclara el alcance de los diseños seleccionados:

El diseño de campo permite un examen directo del tema de investigación en el sitio donde se presentan los hechos (el origen). Esta contribuye en la obtención de datos para comprenderlo, analizarlo y explicarlo (Muñoz, 2022). De manera que, el diseño permitirá la determinación de los problemas que inciden en la gestión y control de inventarios.

Hernández et al., (2018) describieron que: “La recopilación de datos durante un período de tiempo específico es el objetivo principal del diseño transversal. Esto se debe a que examina las variables del problema de estudio para sacar conclusiones sobre la situación de un hecho” (p. 154). Por tanto, el uso y combinación de ambos diseños permitirán la determinación de un plan metodológico para la obtención de datos en la Distribuidora Romero Reyes S.A. Esta se realizará durante el 2023, para la comprensión de la situación actual que enfrenta la gestión de inventarios.

3.1.1. Enfoque de Investigación

Es posible desarrollar investigaciones utilizando diferentes enfoques, como: (a) cuantitativas, (b) cualitativas y (c) mixtas, cuando el objetivo es encontrar una solución práctica para la gestión de inventarios de una empresa. Estos métodos dirigen la recopilación de información que ayudará a responder las preguntas de investigación y/o verificar una hipótesis. De modo que, es crucial la comprensión general de la situación problemática y en particular de los encargados de gestionarla, se tiene en cuenta el uso de un enfoque mixto.

Hernández et al, (2018) señalaron que:

El enfoque mixto es un grupo de procedimientos metódicos y cruciales que fomenta la recopilación de datos cuantitativos y cualitativos para su análisis, integración y discusión. Información que posibilita el desarrollo de metainferencias para una comprensión más profunda del problema de investigación (p. 543). Los datos mixtos permitirán una

comprensión más completa sobre la problemática que enfrentan la Distribuidora Romero Reyes S.A. Información que contribuirán al direccionamiento de soluciones efectivas que fortalezcan a la gestión y control del inventario.

3.2. Tipo de Investigación

Hernández et al., (2018) destacaron que: “la investigación descriptiva permite la descripción de los rasgos y características de los fenómenos o temas que se estudian. Esto permite medir datos sobre las ideas y/o variables a las que hacen referencia para comprenderlas,” (p. 92).

La investigación descriptiva permitirá la elaboración de inferencias propias de los hallazgos relacionados a los problemas que enfrentan la gestión y control de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A. En relación con lo descrito, la fuente de información primaria provendrá de las respuestas de los colaboradores que forman parte de la empresa objeto de estudio. Esto permitirá el análisis y comprensión de las causas y efectos de la problemática de estudios.

3.3. Población y Muestra

3.3.1. Población

La población es el universo objetivo formado por diferentes componentes como personas, empresas y otros sistemas de datos que comparten rasgos y escenarios comparables sobre un fenómeno existente. En otras palabras, sirve como la principal fuente de información a partir de la cual se espera comprender las causas y los efectos del problema, lo que permite el desarrollo de inferencias (Malhotra, 2019). Por consiguiente, la población objeto de estudio la conforman los colaboradores de la empresa Distribuidora Romero Reyes S.A, la cual está conformada por 40 colaboradores.

Tabla 4*Distribución de la población*

Población	Cantidad de Colaboradores
Gerente general	1
Presidente	1
Secretaria de Gerencia - Tesorera	1
Jefe de compras	1
Asistente de Compras	1
Jefe de Crédito y Cobranza	1
Auxiliar de Cobranza	1
Auxiliar de Créditos	1
Recaudador	1
Jefe de ventas	1
Vendedores	4
Choferes	6
Estibadores	10
Jefe de bodega	1
Auxiliares de Bodegas	2
Contador	1
Asistentes contables	3
Técnico de Sistema	1
Jefe de Nómina	1
Auxiliar de Mantenimiento y Limpieza	1
	40

Nota: Adaptado de “Planilla del IESS,” por Distribuidora Romero Reyes SA, 2023. Ecuador.

3.3.2. Muestra

La muestra representa una parte de la población que se estudia. Esta pretende ser la fuente de información sobre el problema en cuestión que se tendrá en cuenta en su conjunto. La cual se determina mediante el uso de técnicas estadísticas tanto probabilísticas como no probabilísticas (Lerma, 2019).

La muestra se puede estimar utilizando métodos probabilísticos, dando la misma oportunidad de selección. Estos se dividen en tres categorías: azar estratificado, azar sistemático y azar simple. Los métodos no probabilísticos menos rígidos, como el muestreo causal y el muestreo intencional, se basan en la precisión de los datos y el conocimiento previo del investigador (Ñaupas et al., 2023).

En relación con lo expuesto, se toma en consideración el muestreo intencional que de acuerdo a lo descrito por Arias (2016) señaló que: “en el muestreo intencional o de opinión, los elementos se seleccionan con base en estándares o conclusiones establecidas de antemano por el investigador”, (p.82). Por tanto, la población estará conformada por los colaboradores que guardan relación directa con la gestión y control de inventarios:

Tabla 5

Distribución de la población

Población	Cantidad de Colaboradores	Encuesta	Entrevistas
Gerente general	1	✓	✓
Jefe de compras	1	✓	✓
Asistente de compras	1	✓	
Jefe de ventas	1	✓	✓
Choferes	1	✓	
Estibadores	1	✓	
Jefe de bodega	1	✓	✓
Auxiliares de bodegas	2	✓	
Contador	1	✓	✓
Asistentes contables	1	✓	
Técnico de Sistema	1	✓	
	12		

Nota: Población seleccionada mediante el muestreo no probabilístico intencional.

3.4. Técnicas e Instrumento de la investigación

Los métodos de recopilación de datos fomentan la adquisición de datos primarios o secundarios. Encuestas, entrevistas, observación y análisis documental son las diferentes categorías de técnicas. A su vez, se utilizan herramientas como cuestionarios, guía de preguntas, listas de verificación y reportes (incluidos informes y audio, entre otros) (Lerma, 2019).

La encuesta es un método que permite recolectar datos utilizando la herramienta del cuestionario sin cambiar las variables de estudio. información que ayuda en la comprensión amplia de una circunstancia, fenómeno o problema que ocurre en el mismo entorno (Muñoz, 2022). En relación con lo expuesto, la encuesta estará apoyada con un cuestionario conformado por nueve preguntas que se aplicará a toda la población muestral de colaboradores para obtener una apreciación general del problema presentado en la gestión y control de inventarios.

La entrevista es la técnica que, mediante una conversación entre dos o más personas, permite levantar datos relacionados con un fenómeno o problema (Hernández & Mendoza, 2018). La entrevista se ejecutará mediante una guía de preguntas que estará conformada por cinco preguntas abiertas, las cuales se aplicarán a los colaboradores claves, como: gerente general, jefe de compras, jefe de bodega, jefe de ventas, y contador. Esto se debe a que guardan relación con la gestión de inventarios para la obtención de datos relevantes. Sin embargo, no será mayor a cinco entrevistas para la prevención de datos redundantes.

3.5. Análisis de los Resultados

El análisis de datos no es un objetivo en sí mismo. Su objetivo es generar datos que ayuden a resolver el problema actual. La elección de la estrategia de análisis de datos debe comenzar con una consideración de los primeros pasos del proceso: definición del problema (paso I), selección del enfoque (paso II), establecimiento del diseño y tipo de investigación (paso III), y determinación de las técnicas e instrumentos para la recolección de información (paso IV) (Ñaupas, y otros, 2023).

3.5.1. Análisis de Datos Cuantitativos de las Encuestas Aplicadas

3.5.1.1. Hallazgos de los resultados de las encuestas aplicadas.

1. ¿Cómo se definen las actividades para cada colaborador en la empresa?

Tabla 6

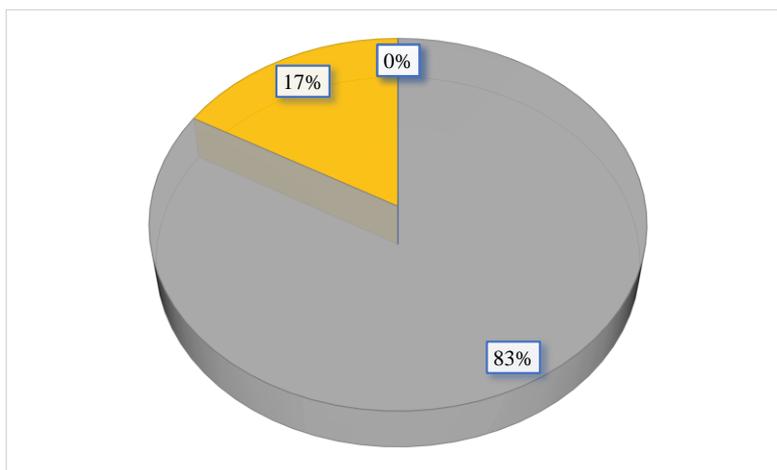
Definición de actividades

ítems	Respuestas	Distribución Porcentual
Por medio de un manual	-	0%
Forma escrita	-	0%
Forma verbal	10	83%
Por correo	2	17%
Total	12	100%

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Figura 15

Definición de actividades



Nota. Adaptado de *Encuesta*, por Zúñiga, 2023.

Los resultados permitieron denotar que las actividades que se ejecutan como parte de las operaciones del negocio de la empresa se lleva a cabo mediante descripciones verbales o por solicitudes por correo. Esto datos permiten denotar la necesidad de recomendar la documentación de cada actividad y procesos para asegurar la efectividad de cada gestión como la de inventarios. Asimismo, en caso de existir políticas de control, asegurar su aplicación.

2. ¿Qué políticas se aplican en las compras en la empresa Distribuidora Romero Reyes?

Tabla 7

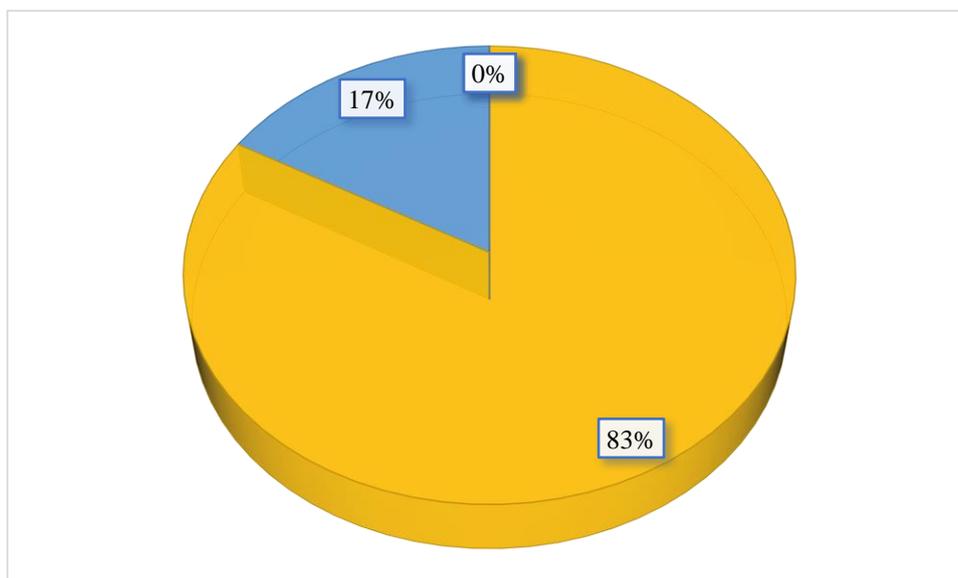
Política que se aplican en las compras

ítems	Respuestas	Distribución Porcentual
Fuentes de abastecimiento	-	0%
Fecha del producto	-	0%
Plazo de entrega	10	83%
Forma de pago	2	17%
Total	12	100%

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Figura 16

Política que se aplican en las compras



Nota. Adaptado de *Encuesta*, por Zúñiga, 2023.

Los resultados permitieron denotar, que las políticas de compras de la empresa se enfocan en los plazos de entregas y forma de pago. Esto se debe a que su estrategia de fidelización de clientes se basa en ventas de sus inventarios con crédito de 30 hasta 90 días. Además, con el propósito de prevenir la caducidad se solicita a algunos proveedores que la entrega de productos sea conforme a la necesidad.

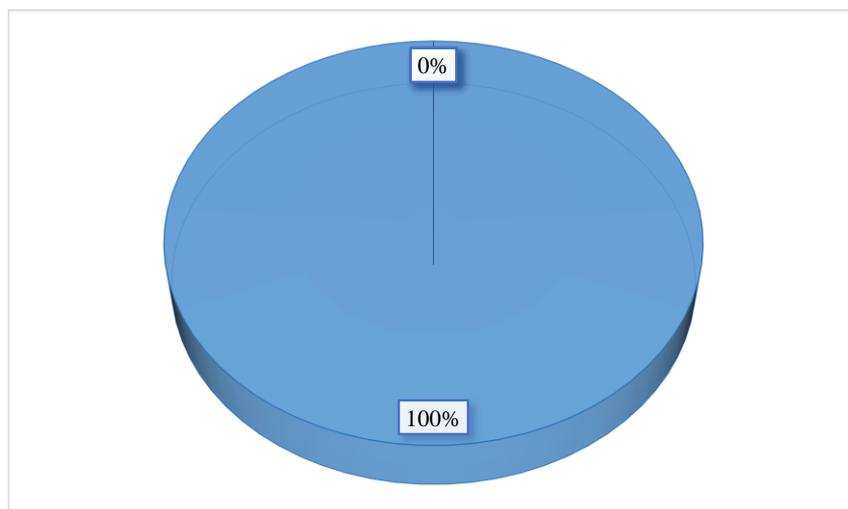
3. ¿Qué políticas se usan para el almacenamiento de la mercadería en la empresa

Distribuidora Romero Reyes?

Tabla 8***Políticas para almacenamiento de la mercadería***

ítems	Respuestas	Distribución Porcentual
Agrupar los productos similares	-	0%
Almacenar los productos para su fácil alcance	-	0%
Los productos pesados se deben almacenar en la parte inferior o al nivel de la cintura.	-	0%
Todas las anteriores	12	100%
Total	12	100%

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Figura 17**Políticas para almacenamiento de la mercadería**

Nota. Adaptado de *Encuesta*, por Zúñiga, 2023.

Los datos de las encuestas permitieron conocer que el almacenamiento del inventario se basa en múltiples políticas como: agrupación por familia, ubicación para su fácil alcance, estrategias para garantizar su protección y otras. Esto contribuye a que el inventario rote constantemente y en la prevención de daños, que representaría pérdidas económicas.

4. ¿Cómo se realiza el control de caducidad de inventarios en la Distribuidora Romero Reyes?

Tabla 9

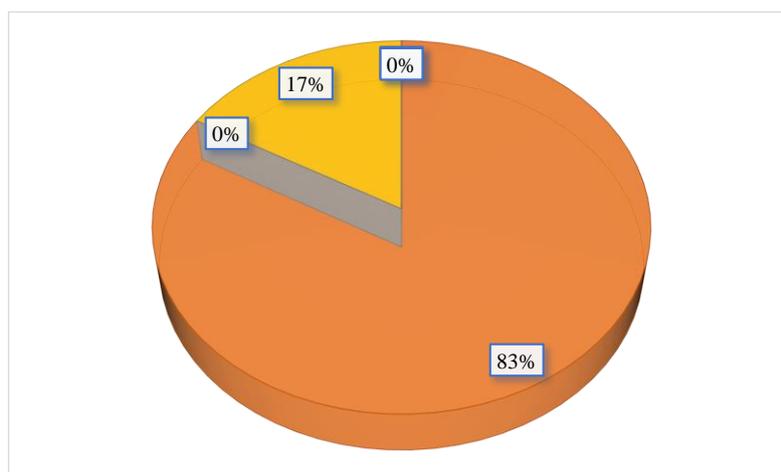
Control de caducidad de inventarios

ítems	Respuestas	Distribución Porcentual
Toma de muestra física	10	83%
Toma de muestra virtual	-	0%
Comparativo con inventarios anteriores	2	17%
No se realiza inventario	-	0%
Total	12	100%

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Figura 18

Control de caducidad de inventarios



Nota. Adaptado de *Encuesta*, por Zúñiga, 2023.

Los datos obtenidos de la encuesta aplicada permitieron denotar que el control de caducidad de inventarios se lleva cabo mediante actividades como: toma física mediante muestra. Asimismo, se considera el historio de los productos para prevenir el deterioro de los inventarios.

5. ¿Qué requerimiento o condiciones se usan para las compras de inventarios?

Tabla 10

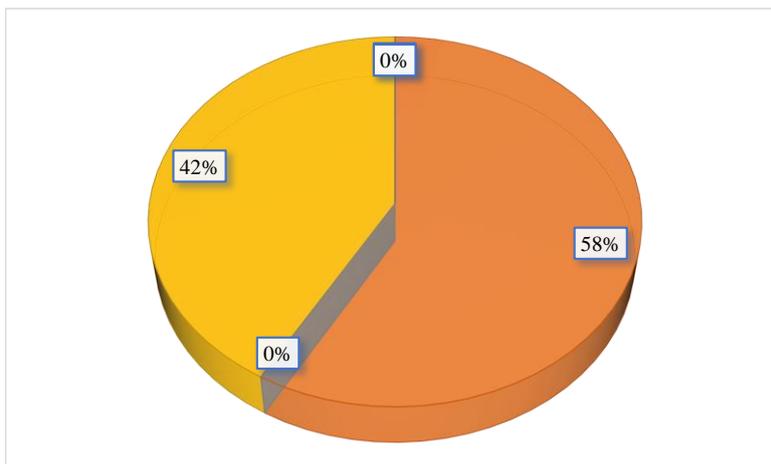
Requerimiento para compras de inventarios

ítems	Respuestas	Distribución Porcentual
Abastecimiento de la bodega	7	58%
Rotación de inventario	-	0%
Caducidad del producto	5	42%
Todas las anteriores	-	0%
Total	12	100%

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Figura 19

Definición de actividades



Nota. Adaptado de *Encuesta*, por Zúñiga, 2023.

En base a los resultados de las encuestas aplicadas, se determinó que las compras de inventarios se fundamentan en diversos criterios como: necesidad de abastecimiento de la bodega y fecha de caducidad del producto. Esto permite que las compras de productos se realicen por intervalo planificados.

6. ¿ Que política se utilizan para el despacho de inventarios en la Distribuidora Romero Reyes?

Tabla 11

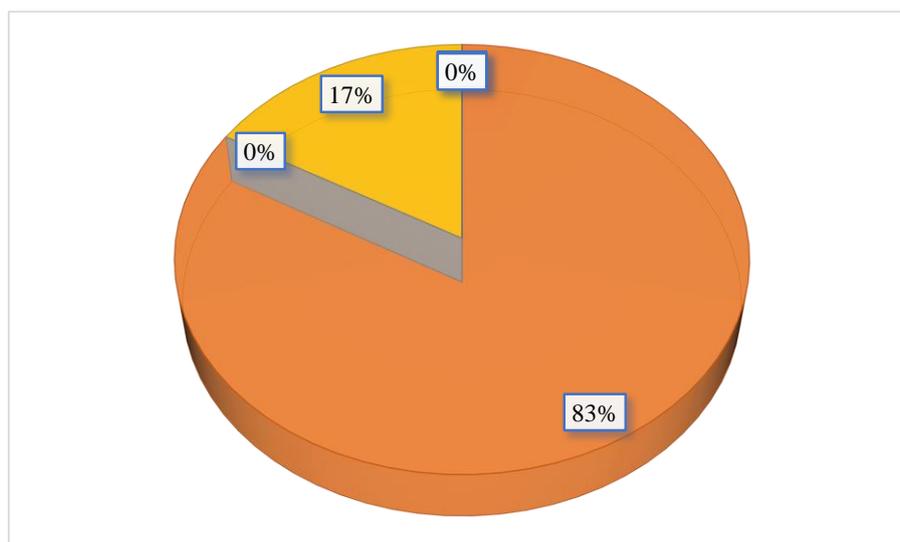
Política para el despacho de inventarios

ítems	Respuestas	Distribución Porcentual
Sin políticas	10	83%
Políticas entrega conforme a la venta	-	0%
Políticas de conservación del producto	2	17%
Ningunas de las anteriores	-	0%
Total	12	100%

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Figura 20

Política para el despacho de inventarios



Nota. Adaptado de *Encuesta*, por Zúñiga, 2023.

Los datos de las encuestas aplicadas permitieron denotar que los despacho de inventarios no cuentan con políticas. Esto incidiría en perdida de productos por robo o caducidad. Sin embargo, lo que se busca es asegurar la conservación de productos en buenas condiciones, por tales motivos se trata que los productos que ingresan primeros sean los primeros en salir.

7. ¿Qué tipo de riesgos se han presentado en la gestión de inventarios?

Tabla 12

Respuesta libres sobre los riesgos en la gestión de inventarios

Encuestados	Respuestas
1	Robos por el mal control de inventarios
2	No conformidad en el stock de inventarios
3	Sobre stock de productos de lenta rotación
4	Ubicaciones no acordes a tamaño, tipo, peso, dimensiones, producto, entre otros.
5	Despachos incorrectos por fallas en la trazabilidad
6	Errores de conteo físico
7	Sobrevaluaciones o subvaluaciones indebidas de los saldos de inventarios
8	Robo
9	Errores en despacho
10	Faltantes y sobrantes de inventarios
11	Gran cantidad de productos de poca rotación
12	Confusión de actividades

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Los datos permitieron denotar que dentro de la gestión de inventarios se han presentado riesgos a nivel operativo como financiero, los cuales se detallaron en la tabla nueve. Esto se debe a que las actividades operativas son las que generan los ciclos transaccionales en la contabilidad.

8. ¿Qué medidas han adoptados para la mitigación de los riesgos en la gestión de inventarios?

Tabla 13

Respuesta libres sobre medidas adoptadas para mitigación de riesgos

Encuestados	Respuestas
1	Conteos periódicos por líneas de productos
2	Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
3	Revisión de la calidad física del producto previo a ingreso
4	Cotejo de cantidades entre la orden de pedido y la factura del proveedor
5	Salida de productos de bodegas únicamente con copia de la factura de ventas
6	Informes sobre productos deteriorados
7	Proteger los inventarios con una póliza de seguro
8	Conteos recurrentes
9	Verificación entre las cantidades de la factura de proveedor versus las cantidades recibidas.
10	Revisión continua de la antigüedad de los productos para prevención de la caducidad.
11	Toma física por tipos de productos
12	Despachos con respaldo documental

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Los datos denotaron que se han aplicado diversas acciones para mejoramiento de la gestión de inventarios como se expuso en la tabla 10. Esto se debió a los diversos riesgos que se han presentado a nivel operativo y financiero. Sin embargo, requiere de mejoras, por tanto, se observa la necesidad de promover buenas prácticas de control interno.

9. ¿Qué debería contener el manual de procesos para el control de los inventarios de la distribuidora?

Tabla 14

Respuesta libre sobre el contenido del manual

Encuestados	Respuestas
1	Políticas de control
2	Procedimientos
3	Flujo de actividades
4	Método para valoración y respuesta ante los riesgos
5	Guía para toma física
6	Políticas internas
7	Procedimientos para toma física
8	Formato para plan de acción
9	Descripción gráfica de los procesos
10	Criterio para priorización de los riesgos
11	Cuestionarios de control operativo
12	Cuestionarios de control financiero

Nota: Adaptado de “Encuesta,” por Zúñiga, 2023.

Los datos resultantes de las encuestas aplicadas denotaron las necesidades de los colaboradores para mejoramiento de la gestión de inventarios. Estas serán consideradas e incorporadas como parte de un manual de procesos para el control de los inventarios con el propósito de asegurar la mitigación de los riesgos y mantener la mejora continua de su gestión.

3.5.2. *Análisis de Datos Cualitativos de las Entrevistas Aplicadas a quien va a entrevistar*

3.5.2.1. Hallazgos de los resultados de las entrevistas aplicadas.

Entrevistado: gerente general

1. ¿Cómo se realiza la gestión de inventario?

La gestión de inventario se enfoca en mantener un nivel apropiado de mercancías disponible para las ventas. Esto se debe a que es la principal inversión que realizamos para mantener las operaciones del negocio. Asimismo, de manera recurrente se busca buenos acuerdos con proveedores para mantener costos idóneos y asegurar un margen de ganancia ideal. En relación con la gestión operativa de almacenamiento, compras y ventas, está a cargo de otras jefaturas.

2. ¿Quiénes intervienen en la gestión actual del inventario?

En la gestión del inventario participan directamente el jefe de bodega y auxiliares de bodegas. En cuanto actividades relacionados de manera indirecta con dicha gestión, participan otros cargos como: gerente general, jefe de compras, jefe de ventas y contador y sus respectivos auxiliares.

3. ¿Cuál son los subprocesos que forman parte de la gestión de inventarios?

Los subprocesos que intervienen son: compras, recepción, almacenamiento, despacho y transporte.

4. ¿Qué métodos y herramientas se emplea para la gestión y control de inventarios?

En cuanto a métodos se busca que los inventarios se almacenen por la línea de productos y fecha de caducidad. Asimismo, el mantener una apropiada rotación de productos para evitar la caducidad. Se busca mantener un mínimo de productos de poca rotación y en caso de existir tratar de que se venda como promociones con otros productos. Sin embargo, pese a que no se ha documentado políticas de control interno y los procedimientos actuales, las actividades se realizan de manera conforme.

5. ¿Qué tipos de inventarios se comercializan?

El negocio se enfoca en la venta de productos de consumo masivos de diferentes líneas y marcas, como: Colgate, Kimberly, Fabril, Sumesa, Aldor.

Entrevistado: jefe de compras

1. ¿Cómo se realiza la gestión de inventario?

La gestión de inventarios desde las perspectivas del departamento de compras se enfoca en corroborar aleatoriamente las cantidades mínima y máximo de los productos de mayor salida que comercializamos como empresa. Esta se ejecuta con el propósito para proceder con una apropiada gestión de compras. Sin embargo, se ha presentado situaciones de que se adquiere productos en demasía, los cuales corresponde a productos de baja rotación debido a que se carece un módulo de inventarios que permita corroborar las entradas y salidas de productos en tiempo actual para un apropiado análisis. Asimismo, se suele encontrar productos por caducar o caducados en el peor de los casos.

2. ¿Quiénes intervienen en la gestión actual del inventario?

La gestión del inventario interviene los responsables directos como jefe de bodega y sus auxiliares de bodegas. En cuanto a otras áreas que cooperan con dicha gestión son: gerencia, ventas, compras y contabilidad.

3. ¿Cuál son los subprocesos que forman parte de la gestión de inventarios?

Los subprocesos son seis. En estas intervienen compras, devolución en compras, recepción, almacenamiento, y despacho. No involucro transporte, porque es un servicio adicional que se ofrece.

4. ¿Qué métodos y herramientas se emplea para la gestión y control de inventarios?

Control de mínimo y máximo en Excel y revisión física aleatoria.

5. ¿Qué tipos de inventarios se comercializan?

La empresa adquiere diversos tipos de productos de marcas como: Colgate, Kimberly, Fabril, Sumesa, Aldor, Atunes (Isabel, Van Camps, Real), Productos Big, y otros.

Entrevistado: jefe de ventas

1. ¿Cómo se realiza la gestión de inventario?

El departamento de ventas solo interactúa en la entrega del requerimiento cliente y conforme al stock existente del reporte de Excel que mantiene actualizado el departamento de bodega. Sin embargo, en ocasiones, suele presentarse irregularidades entre la cantidad vendida versus la despachada. Entre otras situaciones que han ocasionado la devolución de productos.

2. ¿Quiénes intervienen en la gestión actual del inventario?

En esta gestión se involucra varios departamentos y cargos. En cuanto a departamentos: bodega, compras, ventas, y contabilidad.

3. ¿Cuál son los subprocesos que forman parte de la gestión de inventarios?

Los subprocesos son varios. Estos son: compras, devolución en compras, recepción, almacenamiento, despacho y reingreso de productos vendidos a bodega.

4. ¿Qué métodos y herramientas se emplea para la gestión y control de inventarios?

En cuanto a gestión se realizan verificaciones de las cantidades existentes. Comprobación de ingresos y salidas con las respectivas facturas de compras y ventas.

5. ¿Qué tipos de inventarios se comercializan?

La empresa comercializa diversos tipos de productos de marcas reconocidas como: Colgate, Kimberly, Fabril, Sumesa, Aldor, Atunes (Isabel, Van Camps, Real), Productos Big, y otros.

Entrevistado: jefe de bodega

1. ¿Cómo se realiza la gestión de inventario?

La gestión de inventario inicia con la solicitud de productos de alta y mediana rotación. Esta continua con la recepción de las mercaderías adquiridas, la cual se lleva a cabo considerando las cantidades mostradas en las ordenes de compras y que a su vez se coteja con la factura del proveedor. Asimismo, se revisa la calidad de los productos (estructura, condición y fecha de caducidad). Posterior a la recepción, se almacena los productos considerando varios criterios: Tipo de línea, dimensión, fecha de caducidad, y otros, en lugares designados. Sin embargo, en ocasiones con el sobrestock de productos los productos se almacenan conforme a espacio. En cuanto a despacho, se busca y se separa los productos destinados para la venta. En cuanto a control de inventario, realizamos conteos físicos diarios que permite la actualización del registro en el Excel y cotejamos con las facturas de compras y ventas las entradas y salidas del día. En cuanto a control de acceso, nos manejamos con el factor confianza, por tanto, todos los colaboradores pueden acceder.

2. ¿Quiénes intervienen en la gestión actual del inventario?

De manera directa, el jefe de bodega y los auxiliares. En el caso de actividades complementarias intervienen: gerente general, jefe de compras, jefe de ventas, y contador y sus respectivos auxiliares

3. ¿Cuál son los subprocesos que forman parte de la gestión de inventarios?

En esta intervienen subprocesos como: compras, devolución en compras, recepción, almacenamiento, despacho y reingreso de productos.

4. ¿Qué métodos y herramientas se emplea para la gestión y control de inventarios?

Conteo físico y corroboración de entradas y salidas mediante cotejo con los datos de las facturas de compras y ventas.

5. ¿Qué tipos de inventarios se comercializan?

En nuestro stock mantenemos diversas líneas de productos como: alimentos, enlatados y de limpieza. Estas son de marcas reconocidas como: Colgate, Kimberly, Fabril, Sumesa, Aldor, entre otras.

Entrevistado: contador

1. ¿Cómo se realiza la gestión de inventario?

A nivel contable la gestión inventarios, se fundamenta en las ventas y compras para el registro de las adquisiciones y egresos de bodega. Asimismo, al final del año con el conteo completo del inventario se realizan los respectivos ajustes por sobrantes y faltantes.

2. ¿Quiénes intervienen en la gestión actual del inventario?

Los distintos procesos operativos que generan las transacciones contables provienen de actividades realizadas por departamentos como: gerencia, ventas, compras y bodegas.

3. ¿Cuál son los subprocesos que forman parte de la gestión de inventarios?

Tomando en cuentas los diversos procesos se puede categorizar los siguientes subprocesos: adquisición, recepción, almacenamiento, despacho. Otros subprocesos son devolución en compras y ventas que inciden en las cantidades de inventarios.

4. ¿Qué métodos y herramientas se emplea para la gestión y control de inventarios?

Control de cantidades con conteos físicos periódicos. Asimismo, el conteo anual. No obstante, se carece de políticas de control interno y manuales de procedimientos.

5. ¿Qué tipos de inventarios se comercializan?

El inventario es surtido va desde las líneas de productos alimenticios, enlatados y de limpieza. Estas provienen de marcas reconocidas como: Colgate, Kimberly, Fabril, Sumesa, Aldor, entre otras.

3.5.3. *Discusión*

Los datos obtenidos mediante el uso de técnicas e instrumentos de recopilación de información como la encuesta y entrevista permitieron denotar que la gestión de inventario en la Distribuidora Romero Reyes SA requiere fortalecer sus actividades de control interno y actividades actuales para salvaguardar la protección de sus inventarios. Esto debido a que representa la principal inversión de sus accionistas. A continuación, se presentan las debilidades detectadas:

Las actividades desempeñadas en la Distribuidora se ejecutan de mediante indicaciones verbales o por solicitudes por correo. Esto denota la ausencia de procedimientos documentados y de políticas internas que promuevan un apropiado control interno. Además, en caso de incumplimiento que no se pueda aplicar las sanciones respectivas.

Es importante destacar que existen políticas para la gestión de inventarios que no han sido documentadas, como: políticas de compras con proveedores con plazo de pago de 30 a 60 días y recepción de productos conforme a la necesidad para prevención de la caducidad de los productos. Asimismo, las solicitudes se basan en la necesidad de abastecimiento, y por caducidad, por tanto, se la realizan por intervalos planificados. En el caso de las políticas de almacenamiento, poseen múltiples criterios como: agrupación por familia, ubicación para su fácil alcance, estrategias para garantizar su protección y otras. Esto contribuye a que el inventario rote constantemente y en la prevención de daños, que representaría pérdidas económicas. Además, se aplican toma física mediante muestreo de manera diaria para controlar sus existencias y detectar productos caducados. En el caso de los despachos de inventarios, esta no cuenta con políticas definidas para su control, solo se enfoca en tratar que los productos que ingresan primeros sean los primeros en salir.

Es importante destacar que la falta de políticas de control y de mantener procedimientos documentados, ha incidido que la gestión de inventarios estén expuestas a diversos tipos de

riesgos a nivel operativo y en consecuencia a nivel financiero. Esto se debe a que las actividades operativas son las que generan los ciclos transaccionales en la contabilidad. No obstante, pese a las necesidades de mejoras no se han aplicado acciones para mejoramiento de la gestión de inventarios.

En relación con lo descrito, denotan que todos los colaboradores consideran apropiado que se incorpore un manual de procesos para el control de los inventarios con el propósito de asegurar la mitigación de los riesgos y mantener la mejora continua. Además, las mejoras deben enfocarse en los procesos principales que intervienen en la gestión de inventarios como: compras, devoluciones en compras, recepción, almacenamiento, despachos y reingreso por devoluciones de inventarios por ventas. Además, de fortalece las actividades de control existente como: toma física de inventarios y control de entradas y salidas mantenidas en Excel y cotejadas diariamente con las facturas de compra y ventas. Esto se debe a que la entidad maneja diversas líneas de productos como: alimentos, enlatados, y limpieza, que son de marcas reconocidas como: Colgate, Kimberly, Fabril, Sumesa, Aldor, entre otras.

Finalmente, los resultados expuestos sobre las debilidades denotadas en la gestión de inventarios de la compañía objetan a estudio, reafirmó la hipótesis planteada sobre si se propone un manual de procesos permitirá la incorporación de prácticas de control interno para mejoramiento de la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA.

Capítulo 4

Propuesta

4.1. Tema

Diseño de un manual de procesos para el control de los inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A

4.2. Justificación de la propuesta

La propuesta se enfoca en el diseño de un manual de procesos para el control de la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes S.A. Esta se basa en las necesidades de mejoras determinada de los resultados obtenidos de las encuestas y entrevistas aplicadas al personal del negocio mencionado. Esta manual tomará como base los componentes del Marco de Control Interno COSO 2013, la cual se enfoca en el fortalecimiento y mejora continua de las actividades de control.

4.3. Objetivos de la Propuesta

4.3.1. *Objetivo general*

Proponer un esquema de un manual de procesos para la incorporación de prácticas de control interno basado en los componentes del Marco de Control Interno COSO para la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA.

4.3.2. *Objetivos Especifico*

- Planificar actividades para identificación de las debilidades o brechas de control interno dentro de la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA.
- Determinar los criterios y herramientas para evaluación de la exposición de riesgos que incida en la efectividad de los controles internos en la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA.

- Establecer un esquema para la determinación de acciones correctivas enfocadas en el fortalecimiento del control interno de la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA.
- Estimar el impacto de la aplicación del manual de procedimiento de control interno en la gestión de inventario de la Distribuidora Romero Reyes SA.

4.4. Ejecución de la Propuesta de Investigación

4.4.1. Prologó del Manual de Proceso de Control Interno para la Gestión de Inventarios

La propuesta del manual de procesos de control interno para la gestión de inventarios se enfoca en las particularidades propias de la Distribuidora Romero Reyes SA. Además, toma como base el alcance de los componentes del Marco de Control Interno COSO, debido a que proporciona criterios para un apropiado ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

4.4.2. Índice

Planificación de actividad para identificación de las debilidades o brechas de control interno en la gestión de inventarios

Programa de actividades.

Esquema de ejecución de actividades.

Actividad uno - narrativa de comprensión de la gestión e identificación de controles internos aplicados.

Actividad dos - identificación de controles a nivel operativo

Actividad tres - identificación de controles a nivel de seguridad de información.

Actividad cuatro - identificación de controles a nivel de cumplimiento.

Criterios y herramientas para evaluación de la exposición de riesgos que inciden en la efectividad de los controles internos en la gestión de inventarios

Actividad cinco - determinación de herramientas para evaluación de riesgos y diagnóstico de la efectividad del control interno aplicado.

Esquema para determinación de acciones correctivas enfocadas del control interno de la gestión de inventarios

Actividad seis - plan de acción.

Ejemplo de la ejecución de las acciones correctivas.

Manual de política de control interno para la gestión de inventarios.

Instructivo para toma física de existencias.

Documentación de procedimientos mediante la técnica diagrama de flujo.

4.3.3. Planificación de actividad para identificación de las debilidades o brechas de control interno en la gestión de inventarios

El manual al enfocarse en la identificación de debilidades o brechas de control en la gestión de inventarios, parte de la comprensión del ambiente de control interno actual aplicado en el negocio. De manera que, se determinó la necesidad de incorporar un programa de actividades para dicho fin, el cual podrá ser actualizada anualmente para asegurar su efectividad y cometido de mantener la mejora continua.

4.3.3.1. Programa de actividades.

El programa de actividades toma en consideración técnicas para evaluación de control interno como: narrativas y cuestionarios. Estas actividades se direccionan a nivel operativo, de seguridad de información y cumplimiento normativo. Además, se selecciona la herramienta que permite la evaluación de los riesgos y diagnostica la efectividad del control interno frente a dicho evento no deseado.

Tabla 15

Programa de actividades para identificación de las debilidades o brechas de control interno en la gestión de inventarios (parte a)

Alcance: Gestión de inventarios	Actividades	Componente relacionado
1. Comprensión general del ambiente de control		
1.1. Comprender gestión de inventarios y los controles aplicados mediante la técnica narrativa.	1	Ambiente Interno
2. Identificación de controles a nivel operativo		
2.1. Cuestionario enfocado en la gestión operativa de inventarios.	2	Ambiente Interno
3. Identificación de controles a nivel de seguridad de información (Reportes)		
3.1. Cuestionario enfocado en la seguridad de información.	3	
4. Identificación de controles a nivel de cumplimiento		
4.1. Cuestionario enfocado en el cumplimiento normativo de la NIC 2 “Inventarios”.	4	Ambiente Interno

Tabla 16

Programa de actividades para identificación de las debilidades o brechas de control interno en la gestión de inventarios (parte b)

Alcance: Gestión de inventarios	Actividades	Componente relacionado
5. Determinación de herramientas para evaluación de riesgos y diagnóstico de la efectividad del control interno aplicado		
5.1. Uso de la herramienta matriz AMFE, también conocida como matriz de riesgo y control.	5	Evaluación de Riesgo
6. Plan de acción		
6.1. Responder a las debilidades de control mediante la determinación de acciones correctivas.	6	Actividades de Control

4.3.3.2. Esquema de ejecución de actividades.

4.3.3.2.1. Actividad uno - Narrativa de comprensión de la gestión e identificación de controles internos aplicados.

La técnica narrativa permite el levantamiento de información relacionada con las operaciones del negocio. Es decir, se aplicará para la comprensión de las actividades generales que intervienen en la gestión de inventarios y los controles internos generales. En este caso, las actividades identificadas son: compras de inventarios, recepción, despacho y toma física de existencias.

1. Narrativa de las actividades desempeñadas en la compra de inventarios.

- El inventario adquirido procede de proveedores locales e internacionales.
- El requerimiento de compras de inventarios inicia con la necesidad de stock.
- La determinación de la necesidad de compras procede con la revisión del Jefe de Bodega, el cual realiza una solicitud vía email.
- El Jefe de Compras revisa la solicitud de compras y valida la necesidad de manera física.

- El Jefe de Compras realiza la respectiva orden de compras a los proveedores activos y buscando las mejores ofertas.
- El Jefe de Compras gestiona la compra de inventarios y la fecha de entrega de los proveedores.
- El Jefe de Compras coordina la recepción del inventario con el proveedor y comunica las fechas de entrega con el Jefe de bodega.
- El Jefe de Bodega entrega las facturas físicas de compras al Jefe de compras para su control y remite copia de las facturas físicas o en PDF al Contador para que proceda con el respectivo registro.

2. Narrativa de las actividades desempeñadas en la recepción de inventarios.

- El Jefe de Bodega receipta la orden de compra del Jefe de Compras.
- El Jefe de Bodega se prepara para la recepción de los inventarios por parte del proveedor.
- El Jefe de Bodega designa la ubicación donde reposaran los inventarios.
- El Jefe de Bodega coordina la recepción con los Auxiliares de Bodega.
- El Jefe de Bodega receipta la factura del proveedor y coteja con la orden de compra para verificación de la congruencia de la compra realizada.
- Jefe de bodega revisa el estado de los inventarios previo ingreso de los inventarios a la bodega.
- Terminado la revisión, solicita a los Auxiliares de Bodegas el ingreso de los inventarios receiptados conforme a las indicaciones previas.
- El Jefe de Bodega registra en un Excel las existencias de inventarios recibidas.

3. Narrativa de las actividades desempeñadas en el almacenamiento de inventarios.

- El almacenamiento de los inventarios depende del tipo de producto para asegurar la calidad, prevenir la caducidad y el estado de los inventarios. Las ubicaciones son dispuestas por el Jefe de Bodega.
4. Narrativa de las actividades desempeñadas en el despacho de inventarios.
- Los despachos de los inventarios se proceden con relación a las facturas de ventas.
 - El Jefe de Bodega comunica los productos a despachar a los Auxiliares de Bodega.
 - El Jefe de Bodega verifica los productos a despachar conforme a la factura de ventas.
 - El Jefe de Bodega registra la salida del inventario en un Excel como bitácora.
 - El Contador registra el egreso de inventarios conforme a la factura de ventas.
5. Narrativa de las actividades desempeñadas en la toma física de existencias.
- La toma física de inventarios es coordinada por el Contador.
 - La toma física de inventarios se es ejecutado en compañía con el personal del área de bodega.
 - Los resultados son verificados con las existencias registradas en el sistema contable.
 - Las diferencias de faltantes y sobrantes que no superen el 10% del inventario no son investigadas.
6. Debilidades de control interno
- Las actividades de compras de inventarios, recepción, despacho y toma física de existencias no se encuentran documentadas.
 - Las actividades de toma física de inventarios son básicas y carecen de instructivo documentado.
 - No existen políticas de control internos dentro de la bodega.
 - Los registros de ingresos y egreso de las existencias de inventarios es manejada en Excel.
 - Falta de investigación de los faltantes o sobrantes de inventarios.

4.3.3.2.2. Actividad dos - Identificación de controles a nivel operativo

Tabla 17

Cuestionario enfocado en la gestión operativa de inventarios (parte a)

Cuestionario	Si (✓) / No (✗)	Comentarios
Registros Contables:		
¿Los registros contables son realizados por personal diferente a los encargados de la gestión de los inventarios?	✓	Los registros son realizados por el Contador del negocio.
¿Se aplica algún método de registros de inventarios?	✓	
¿Qué método de registros de inventarios aplican?		Método permanente.
¿Los registros de inventarios permiten determinar con exactitud las cantidades y ubicación de las existencias de inventarios?	✗	Los registros permiten determinar las cantidades diarias. No la ubicación.
¿Se utiliza algún módulo de inventarios?	✗	El control es manejado en Excel.
¿Se provisionan las existencias caducadas y deterioradas?	✓	
Despacho:		
¿Se justifican documentalmente los egresos de bodega?	✓	Se justifica con las facturas de ventas.
¿Se aplican secuencia numérica para el control de egreso de bodega?	✓	Se utiliza la secuencia numérica de las facturas de ventas.

Tabla 18***Cuestionario enfocado en la gestión operativa de inventarios (parte b)***

Cuestionario	Si (✓) / No (✗)	Comentarios
Existencias físicas		
¿Los responsables de la toma físicas de inventarios son diferente a quienes de encarga de su gestión?	✗	Esto se debe a que se requiere la participación de los encargados de la bodega para identificación oportuna de los inventarios por líneas de productos.
¿Existen políticas de detección de operaciones durante la toma física de inventarios?	✗	
¿Existen políticas de restricción de acceso a la bodega durante la toma física de inventarios?	✗	
¿Existen diferencias (faltantes y sobrantes) durante la toma física de inventarios?	✓	No se investigan diferencias si no superan el 10% del inventario total.
¿Las diferencias (faltantes y sobrantes) se respaldan con documentos?	✓	Solo si la diferencia supera el 10%
¿Existe un responsable de la justificación de las diferencias (faltante y sobrante)?	✓	El Jefe de Bodega
¿La bodega cuentan con seguridades físicas?	✓	Circuitos de cámaras

4.3.3.2.3. Actividad tres - Identificación de controles a nivel de seguridad de información.

Tabla 19

Cuestionario enfocado en la seguridad de información (Reporte)

Cuestionario	Si (✓) / No (x)	Comentarios
¿El sistema contable posee limites en base a roles?	✓	.
¿Los accesos al sistema contable se actualizan periódicamente?	✓	
¿Se revisan los accesos al sistema, para asegurar la integridad de los registros?	x	
¿El sistema contable pose módulos integrados como el de inventarios?	x	Se está en la negociación la compra de un módulo.
¿El sistema contable cuenta con criterio de seguridad para prevención de la duplicidad de información?	✓	
¿El módulo de inventarios controla los mínimos y máximo de las existencias?	x	No se cuenta con módulo de inventarios.
¿El módulo de inventarios permite la ubicación de las existencias?	x	No se cuenta con módulo de inventarios.
¿El sistema contable mantiene respaldo de la información transaccional?	✓	
¿Se ha firmado acuerdos de confidencialidad de información?	x	No se ha aplicado dicha política.

4.3.3.2.4. Actividad cuatro - Identificación de controles a nivel de cumplimiento.

Tabla 20

Cuestionario enfocado en el cumplimiento normativo de la NIC 2 “Inventarios

Cuestionario	Si (✓) / No (✗)	Comentarios
¿Se reconoce como parte de los costos de inventarios los importes como: (a) compras, (b) movilización, (c) seguros, (d) entre otros?	✓	Solo se reconoce el costo de compras.
¿Cuál de los métodos de control de costos aplica la empresa? PEPS Promedio Ponderado FIFO Primero en entrar, primero en salir	✓	FIFO
¿El inventario es evaluado al costo de compra o VNR (valor neto realizable), entre esto el menor?	✓	Debido a la rotación del inventario se evalúa al costo.
¿Los inventarios deteriorados se registran al costo o al VNR?	✓	Costo
¿Se establece provisionan para deterioro?	✗	Se constituye un gasto.

4.3.4. Criterios y herramientas para evaluación de la exposición de riesgos que inciden en la efectividad de los controles internos en la gestión de inventarios

El diagnóstico de la efectividad del control interno se basa en la oportunidad que posee para minimizar la probabilidad e impacto de ocurrencia de los eventos de riesgos. De manera que, se requiere la evaluación del nivel de exposición de cada riesgo. Por consiguiente, se requiere de criterios para la medición del impacto y probabilidad de ocurrencia. En este caso al ser la primera evaluación y al no mantener un histórico del impacto de los riesgos los criterios serán de tipo cualitativos, como lo permite el Marco de Control Interno COSO 2013.

Tabla 21

Criterios cualitativos para la medición de la exposición al riesgo.

Criterios de medición cualitativa				
Probabilidad	Medición	Calificación		
Bajo (Anual)	1	1	2	3
		Nivel Bajo	Nivel Bajo	Nivel Medio
Medio (Trimestral)	2	2	4	6
		Nivel Bajo	Nivel Medio	Nivel Alto
Alto (Mensual)	3	3	6	9
		Nivel Medio	Nivel Alto	Nivel Alto
Medición		1	2	3
		Bajo	Medio	Alto
Impacto		No afecta a las operaciones del negocio	Afecta medianamente a la continuidad de las operaciones del negocio	Afecta a la continuidad de las operaciones del negocio

4.3.4.1. Actividad cinco - Determinación de herramientas para evaluación de riesgos y diagnóstico de la efectividad del control interno aplicado.

El diagnóstico de la efectividad del control interno sobre los eventos de riesgos que inciden en la gestión de inventarios requiere de una herramienta de apoyo. En este caso se toma en consideración la matriz AMFE para dicho propósito. Esta permite documentar los riesgos detectados, la medición del nivel de impacto y probabilidad de ocurrencia y de la misma manera determinar la efectividad del control frente a cada riesgo. A continuación, se muestra la estructura de la matriz:

Tabla 22

Herramienta AMFE

No.	Descripción del riesgo	Causa del riesgo	Control aplicado	Evaluación del control			Situación del Control	Probabilidad	Impacto	Nivel de Severidad	Calificación del control	Respuesta al riesgo
				Tipo (Manuales o automáticos)	Ejecutado si o no	Documentado si o no						
				M/A	Si	Si	Aplicado			Alto	Inefectivo	Eliminar
				M/A	Si	No	Parcialmente aplicado			Medio	Efectivo con oportunidad de mejoras	Mitigar / Compartir
				M/A	No	Si	Parcialmente aplicado			Bajo	Efectivo	Aceptar
				M/A	No	No	No aplicado					

4.3.5. Esquema para determinación de acciones correctivas enfocadas del control interno de la gestión de inventarios

4.3.5.1. Actividad seis - Plan de acción.

Es importante que cada evento de riesgo detectar de acuerdo con el nivel de exposición (alto, medio y bajo) se determine un plan de acción, como respuesta ante el respectivo evento no deseado. Esta se puede ejecutar conforme a la prioridad de la exposición de cada evento:

Tabla 23

Plan de acciones correctivas

No.	Riesgo determinado	Control actual	Nivel de Exposición	Respuesta al riesgo	Actividades de corrección	Prioridad	Responsable	Fecha inicio – fin
------------	---------------------------	-----------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------------	------------------	--------------------	---------------------------

4.3.5.2. Ejemplo de la ejecución de las acciones correctivas.

4.3.5.2.1. Manual de política de control interno para la gestión de inventarios.

Tabla 24

Políticas de control interno

Logo	Distribuidora Romero Reyes SA.	Fecha: Código: Revisión: 1
-------------	---	---

Nota. Encabezado.

1. Alcance

Las políticas de control son de aplicación obligatoria. Esta permite regular las actividades desempeñadas en la gestión de inventario.

2. Objetivos

Fortalecer el control interno de la gestión de inventarios.

Proteger la integridad de los inventarios.

3. Departamentos

- Bodega
- Compras
- Contable

4. Políticas.

Tabla 25

Descripción de las Políticas de control

Sección		Detalle	
Compras de inventarios	de	1.	Aplicar análisis de la existencia física de inventarios previo requerimiento de compras.
		2.	Mantener control de los requerimientos de compras.
Recepción y almacenamiento de inventarios	y de	1.	Comparar la orden de compras versus las facturas del proveedor.
		2.	Notificar las diferencias detectadas.
		3.	Almacenar el inventario según el tipo y lugar designado.
		4.	Registrar ingresos de inventarios en el Kardex.
		5.	Emplear el método FIFO como control de costos de inventarios.
Despacho de inventarios	de	1.	Utilizar los formatos físicos determinado para requerimiento de inventarios de bodega.
		2.	Aplicar firma de responsabilidad previo a solicitud.
		3.	Actualizar el Kardex por salida de inventarios.
Registros contables		1.	Aplicar los principios señalado en la NIC 2.
		2.	Aplicar acta para baja de inventarios, para aprovechamiento de la deducibilidad.
		3.	Verificar la razonabilidad de los saldos entre reporte de existencia física versus registros contables.
Conteo físico		1.	Aplicar conteo físico de inventarios cada trimestre.
		2.	Investigar diferencias detectadas (faltantes y sobrantes).
Políticas generales		1.	Aplicar pólizas de seguros por robo.
		2.	Segregar las funciones vinculadas a compras, gestión de bodega y contabilización de inventarios.

Nota. Políticas

Tabla 26

Registros de Cambios

Diseñado por:	Validado por:	Autorizado por:

Nota. Registro de cambios

4.3.5.2.2. Instructivo para toma física de existencias.

Tabla 27

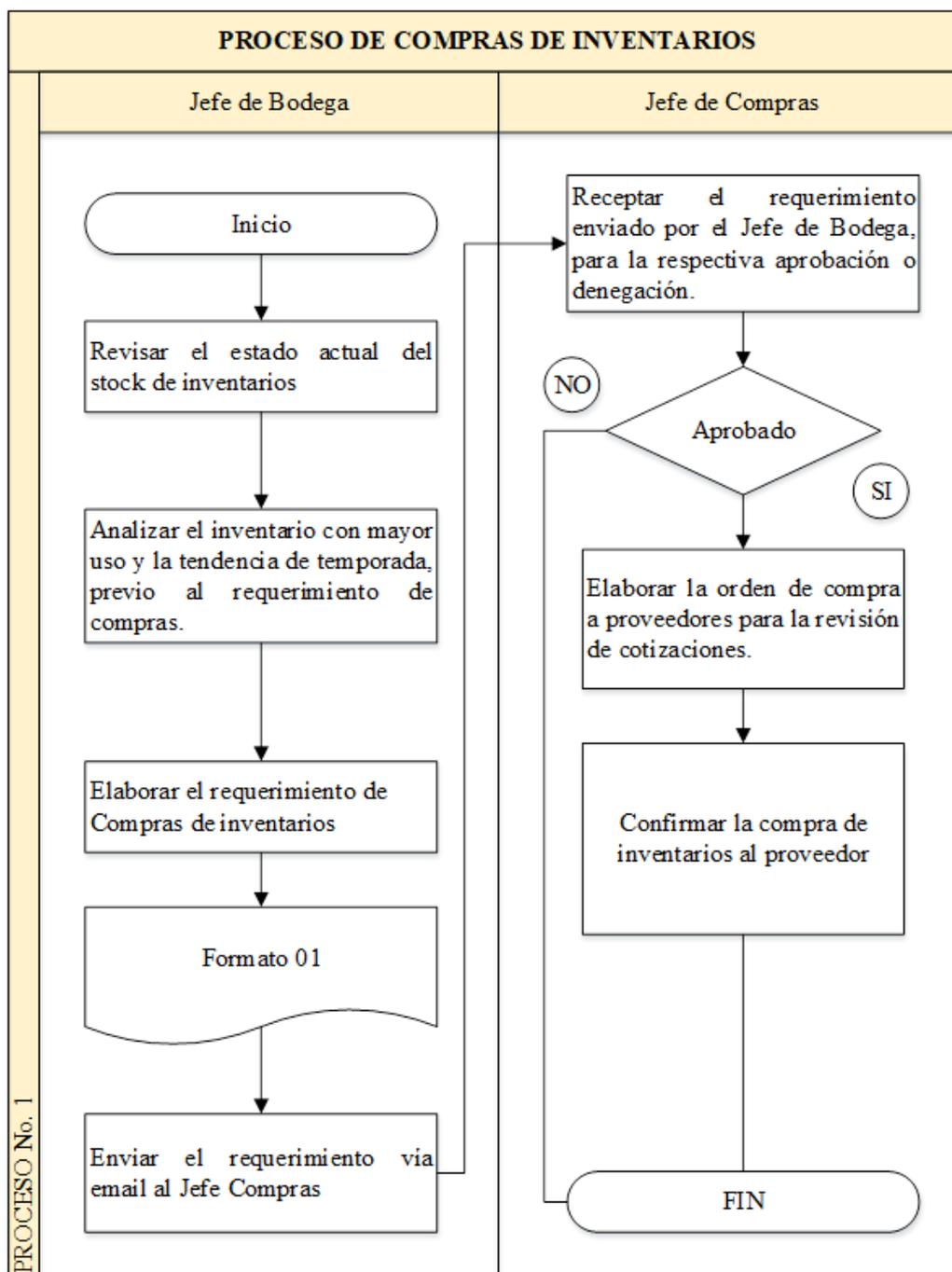
Instructivo para la toma física de inventarios

Instructivos para Toma Física de Existencias							
Objetivo	Direccionar la toma física de inventarios			Tipo de proceso	Control		
Descripción							
Proceso Anterior	Entradas	Procedimientos	Responsable	Control	Salidas	Proceso Posterior	
Gerencial	Cronograma de toma física	<p>Programar la fecha de la toma física de inventarios</p> <p>Comunicar la toma física de inventarios al personal 48 horas antes.</p> <p>El programa debe de indicar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asignación de responsables y personal de apoyo encargado de la toma física. • Fecha del conteo física. • Acta de paralización de actividades durante conteo físico. • Corte documental para evitar descuadres por ingreso o salida de inventarios. • Reporte de inventarios. • Firmas de responsabilidades de los participantes. <p>Receptar resultados de la toma física y notas aclaratorias de las diferencias detectadas.</p> <p>Receptar resultados para aprobar las diferencias.</p> <p>Comunicar aprobación de diferencias a contabilidad para los respectivos ajustes.</p>	Contador General		Resultados de la observación física de inventarios.	Reporte de resultados.	Gerencial / Contabilidad
			Gerencia				

4.3.5.2.3. Documentación de procedimientos mediante la técnica diagrama de flujo.

Figura 21

Documentación de procesos mediante el método de diagrama de flujo



4.3. Estimar el impacto de la aplicación del manual de procedimiento de control interno en la gestión de inventarios

El impacto de la aplicación del manual de procedimiento de control interno en la gestión de inventarios de la Distribuidora Romero Reyes SA, se verá reflejado en los saldos de las cuentas de inventarios. Esto se debe a que un apropiado control interno mejora la gestión operativa, de reportería y cumplimiento. Por tanto, se estima que su efecto se verá reflejado en los saldos contables al mantener los registros más íntegros.

Tabla 28

Estimación del impacto de la propuesta de solución

Cuentas	Descripción de la Cuenta	Antes	Con la aplicación de la propuesta
		Saldo 30-06-2023	Saldo 30-06-2023
1010302	Inventarios productos		
101030501	Inventarios de productos de granos	98.890,05	173.820,00
101030502	Inventarios de productos alimenticios	-1.136,22	25.496,00
101030503	Inventarios de productos de limpieza	32.476,50	31.340,28
101030701	Inventarios en transito	260.607,15	56.660,15
	Totales	390.837,48	287.316,43 □

Nota. Estimación del Impacto del cambio.

Tabla 29

Indicadores para demostración del impacto de la optimización de la gestión de inventarios.

Estimación		Antes	Con la aplicación de la propuesta
Rotación de Inventarios	=	$\frac{2.085.786,93}{390.837,48}$	$\frac{2.189.307,98}{287.316,43}$
Rotación de inventarios	=	5,34	7,62
Días de rotación de inventarios	=	$\frac{365}{5,34}$	$\frac{365}{7,62}$
Días de rotación de inventarios	=	68,39	47,90

Nota. Uso de indicadores de rotación de inventarios para estimación del impacto del cambio.

La propuesta de un manual de procedimiento de control interno para la gestión de inventarios en la Distribuidora Romero Reyes SA, se logrará considerando la mejora de los procesos por fortalecimiento de los controles internos a nivel operativo, de reportería y cumplimiento. Esta se denota con el impacto presentado en los saldos de inventarios del Estado de Situación Financiera con corte al 30 de junio de 2023, debido a que se reconoce de manera oportuna los inventarios que llegaron a la bodega y que estaba como “Inventarios en Tránsitos”. De la misma manera, se reconoce inventarios vendidos en el mes de junio y que afectó directamente en el costo de ventas. De estos ajustes, se procedió con el uso de indicadores financieros como los relacionados con la rotación de inventarios la cual permite denotar que con la aplicación de la propuesta permite aumentar la rotación del inventario a 7.62 veces años, mientras que sin las mejoras propuestas la rotación era de 5.34 veces al año. Demostrando que con un apropiado control interno los procesos internos de la gestión de inventarios de mejoran constantemente.

Conclusiones

Se concluye que los fundamentos teóricos, conceptuales y legales sobre la gestión de inventarios, proceso, control interno y otros aspectos relevantes permitieron el direccionamiento de la investigación. Estos se debieron a que datos secundarios permitieron la comprensión de la importancia de mantener un apropiado control interno para mejoramiento de la gestión de los inventarios a nivel operativo, de reporte y cumplimiento.

Se concluye que mediante el uso de un plan metodológico basado en el diseño de campo para la indagación directa de la situación problemática en el lugar donde se presentan los hechos, como lo es en el caso de la Distribuidora Romero Reyes SA., permitió la obtención de datos mixto mediante el uso de técnicas e instrumentos de recopilación de información como la encuesta y entrevista y cuyo resultados se sintetizaron mediante la investigación descriptiva permitiendo la elaboración de inferencias propias de los hallazgos relacionados con los problemas que enfrentan la gestión y control de inventarios, como:

- La gestión de inventario requiere del fortalecimiento de sus actividades de control interno para salvaguardar la protección de la inversión de sus propietarios.
- Las actividades desempeñadas se ejecutan mediante indicaciones verbales o por solicitudes por correo. Esto denota la ausencia de procedimientos documentados y de políticas internas que promuevan un apropiado control interno en la gestión de inventarios.
- Existen políticas para la gestión de inventarios que no han sido documentadas. Sin embargo, es importante destacar que la falta de políticas de control y de mantener procedimientos documentados, ha incidido que la gestión de inventarios estén expuestas a diversos tipos de riesgos a nivel operativo y en consecuencia a nivel financiero.

Se propuso un esquema de manual de procesos de control interno para la gestión de inventarios enfocado en las particularidades propias de la Distribuidora Romero Reyes SA. Además, se tomó como base el alcance de los componentes del Marco de Control Interno COSO, debido a que proporciona criterios para un apropiado ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión que promueven mejoras continuas a la gestión de inventarios de la entidad.

Recomendaciones

Se recomienda el uso de los fundamentos teóricos, conceptuales y legales sobre la gestión de inventarios, proceso, control interno y otros aspectos relevantes de la investigación, para el desarrollo de nuevas líneas de investigación enfocadas en el mejoramiento continuo de los negocios. Esto se debe a que la gestión de inventarios a nivel operativo, de reporte y cumplimiento es un eje central para los dueños del negocio al centrar la inversión de sus recursos para la continuidad de las operaciones del negocio.

Se recomienda el uso de un plan metodológico basado en el diseño de campo, las técnicas e instrumentos de recopilación de información como la encuesta y entrevista y la investigación descriptiva para la identificación de nuevas oportunidades de mejoras basada en hallazgos relacionados con los problemas que enfrentan la gestión y control de inventarios de los negocios.

Se recomienda a la empresa Distribuidora Romero Reyes SA., el uso del esquema de manual de procesos de control interno para fortalecimiento de la gestión de inventarios. Esto debido a que incorpora buenas prácticas para un apropiado ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión que promueven la mejora continua en su gestión.

Referencias

- Arias, F. (2016). *Metodología de Investigación*. Venezuela: Editorial Episteme.
- Carreño, D., Amaya, L., Ruiz, E., & Toboche, F. (2019). *Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario*. Colombia: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/816/81661270007/html/>
- Castro, J. (2022). *Gestión por procesos y control de inventarios de la empresa de manufactura Ralomtex*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/34609/1/010%20AE.pdf>
- Díaz, H. (2017). *Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas* (Quinta ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *MIPYMES en América Latina. Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Santiago: Naciones Unidas. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf
- Distribuidora Romero-Reyes SA. (2003). *Extracto de la Escritura de Constitución Simultanea de la Compañía Distribuidora Romero-Reyes SA*. Guayaquil, Ecuador: SCVS.
- Dominguez, P. (2020). *Caso Práctico Walmart*. México: Universidad del Valle de México. Obtenido de studocu: <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-del-valle-de-mexico/estrategias-del-crecimiento-empresarial/caso-practico-walmart/10181769>
- Dominguez, P. (s.f.). *studocu*. Obtenido de studocu: <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-del-valle-de-mexico/estrategias-del-crecimiento-empresarial/caso-practico-walmart/10181769>
- EL ROSADO. (s.f.). Obtenido de EL ROSADO: <https://www.elrosado.com/Home/InternaG>

- Estupiñan, R. (2021). *Control Interno y Fraude. Análisis de Infore COSO I, II, y III, con base en los Ciclos Transaccionales* (Tercera Edición ed., Vol. Cuarta Edición). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fierro, Á., & Fierro, F. (2021). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las PYMES* (Quinta Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Gonzalez, M. (2018). *Gestión Compras*. Ecuador: Ecoe.
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gutiérrez, Á., & Castiblanco, L. (2019). *La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS*. Bogotá: Universidad de La Salle. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1983&context=contaduria_publica
- Heredia, N. (2017). *Gerencia de Compras. La Nueva Estrategia Competitiva*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A, de C.V.
- J., A. (28 de julio de 2019). *timbrat.com.mx*. Obtenido de timbrat.com.mx: <https://timbrat.com.mx/blog/2019/07/28/caso-de-estudio-walmart-bestbuy-nike>
- Jimenez, A. (28 de julio de 2019). *¿Problemas con inventario agotado? Walmart, Nike y Best Buy también los tenían. Aprende como solucionarlos*. México: Timbrát. Obtenido de timbrat.com.mx: <https://timbrat.com.mx/blog/2019/07/28/caso-de-estudio-walmart-bestbuy-nike>
- Lerma, H. (2019). *Metodología de Investigación. Propuesta, Anteproyectos y Proyectos* (Quinta Edición ed., Vol. Quinta Edición). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Malán, G. (2019). *Diseño de manual de procedimientos para el control de inventarios para la empresa Comercial Cultura & Negocios del cantón Lago Agrio, provincia de*

- Sucumbíos*. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/13046/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-ADM-98.pdf>
- Malhotra, N. (2019). *Investigación de Mercados* (Sexta Edición ed.). México, México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría de Control Interno* (4ta. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martinez, V. (2015). *Manuales Para La Administracion En Organizacion. Procedimientos Procesos Y Calidad*. España: Tirillas.
- Mora, L. (2018). *Indicadores de la Gestión Logística*. México: Ecoe Ediciones.
- Mora, L., & Duran, P. (2022). *Diseño de un manual de control interno para el manejo de los inventarios de la comercializadora consorcio antioqueño del oriente*. San José de Cúcuta: Universidad Libre Seccional Cúcuta. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/24492/TRABAJO%20MORA%20%26%20DURAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Muñoz, C. (2022). *Como elaborar y asesorar una investigación de Tesis* (Vol. Tercera Edición). México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Ñaupas, H., Romero, H., Mejía, E., Trujillo, I., Bárcena, W., & Eliana, N. (2023). *Metodología de la Investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de Tesis* (Vol. Sexta Edición). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Pinda, B., & Vega, V. (2019). *Contabilidad Financiera al Alcance de Todo*. Ecuador: Editorial Jurídica del Ecuador.
- Rodríguez, R., & Aviles, V. (2020). *Las PYMES en Ecuador. Un análisis necesario*. Manabí, Ecuador: 593 Digital Publisher. doi:doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337SMEs in Ecuador. A necessary analysis

Servicio de Rentas Internas. (2022). *Registro Único de Contribuyentes Sociedad*. Guayaquil, Ecuador: Servicio de Rentas Internas.

Suárez, M. (2018). *Gestión de Inventarios*. México: Ediciones de la U.

Sunder, S. (1997). *Teoría de la Contabilidad y el Control*. Ohio: International Thomson Publishing. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/462513894/TEORIA-DE-LA-CONTABILIDAD-Y-EL-CONTROL#>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro. (2022). *Informe de Auditoría*. Guayaquil, Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro.

Waller, M., & Esper, T. (2017). *Administración de Inventarios*. Estados Unidos: Pearson.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

Apéndices

Apéndice 1 Estructura del cuestionario para aplicación de la técnica encuesta.

Instrucción:

Lea cada pregunta y responda con la mayor apertura del caso. Estos datos permitirán tener una apreciación general del alcance de los procedimientos y controles aplicados en la gestión de inventarios.

1. ¿Cómo se definen las actividades para cada colaborador en la empresa?
 - Por medio de un manual
 - Forma escrita
 - Forma verbal
 - Por correo
2. ¿Qué políticas se aplican en las compras en la empresa Distribuidora Romero Reyes?
 - Fuentes de abastecimiento
 - Fecha del producto
 - Plazo de entrega
 - Forma de pago
3. ¿Qué políticas se usan para el almacenamiento de la mercadería en la empresa Distribuidora Romero Reyes?
 - Agrupar los productos similares
 - Almacenar los productos para su fácil alcance
 - Los productos pesados se deben almacenar en la parte inferior o al nivel de la cintura.
 - Todas las anteriores
4. ¿Cómo se realiza el control de caducidad de inventarios en la Distribuidora Romero Reyes?
 - Toma de muestra física

- Toma de muestra virtual
 - Comparativo con inventarios anteriores
 - No se realiza inventario
5. ¿Qué requerimiento o condiciones se usan para las compras de inventarios?
- Abastecimiento de la bodega
 - Rotación de inventario
 - Caducidad del producto
 - Todas las anteriores
6. ¿Que politica se utilizan para el despacho de inventarios en la Distribuidora Romero Reyes?
- Sin politicas
 - Politicas no ejecutadas
 - Politicas de conservacion del producto
 - Ningunas de las anteriores
7. ¿Qué tipo de riesgos se han presentado en la gestión de inventarios?
- Respuesta libre:
8. ¿Qué medidas han adoptados para la mitigación de los riesgos en la gestión de inventarios?
- Respuesta libre:
9. ¿Qué debería contener el manual de procesos para el control de los inventarios de la distribuidora?
- Respuesta libre:

Apéndice 2 Estructura de la guía de preguntas para aplicación de la técnica entrevista.

Instrucción:

En relación con su función, actividades, responsabilidades y experiencias favor responder las siguientes preguntas de la manera más detallada posibles. Datos que permitirán la comprensión de la gestión actual de inventarios a nivel de procesos y controles.

1. ¿Cómo se realiza la gestión de inventario?
2. ¿Quiénes intervienen en la gestión actual del inventario?
3. ¿Cuál son los subprocesos que forman parte de la gestión de inventarios?
4. ¿Qué métodos y herramientas se emplea para la gestión y control de inventarios?
5. ¿Qué tipos de inventarios se comercializan?