



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO A OBTENER:

INGENIERA AUDITORÍA – CONTADOR PÚBLICO

TEMA:

Control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica
PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019.

MODALIDAD: INVESTIGACIÓN

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CRECIMIENTO Y DESARROLLO
SOSTENIBLE**

**SUBLÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN Y CONTROL FINANCIERO Y
TRIBUTARIO**

AUTORAS:

Ceme Mera Roxana Catalina
García Mendoza Génevis Stefanía

TUTOR:

Ec. Gregorio Rigoberto Palma Macías. Mg Sc

REVISOR:

Ing. Ricardo Rodríguez Mendoza. Mg C.A

PORTOVIEJO – MANABÍ – ECUADOR

2021

Dedicatoria

Dedico este trabajo de titulación con mucho cariño.

A ti DIOS por regalarme una familia hermosa y por siempre darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar ante la adversidad.

Con mucho cariño a mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento brindándome su apoyo, consejos y comprensión.

A mi esposo en los cuales hemos compartido tantas cosas, y que ahora está conmigo en este día tan importante para mí.

A mi hija quien siempre ha sido mi mayor motivación y motor para salir adelante.

Roxana Ceme

Ceme Mera Roxana Catalina

Dedicatoria

Con mucho amor y cariño dedico esta tesis a Dios y a mis padres.

A Dios porque me ha guiado en cada paso que doy día a día, llenándome de fortaleza y sabiduría para seguir continuando.

A mis queridos padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar, siendo un apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que asumí y que sin dudar un solo momento hicieron muchos sacrificios por mí. Y que gracias a todo ese apoyo incondicional que siempre me brindaron hoy sola la persona que soy llena de valores, virtudes y con ganas de seguir cumpliendo cada una de mis metas propuesta, por ellos.

Gemelis Garcia

García Mendoza Génevis Stefania

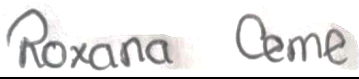
Agradecimiento

Este trabajo de titulación es el resultado de un esfuerzo en conjunto. Por esto agradecemos a nuestro tutor el Ec. Gregorio Palma Macías, quien con su ayuda desinteresada, nos brindó incondicionalmente su apoyo para llevar a cabo esta tesis, sin el cual no hubiésemos podido salir adelante.

El profundo agradecimiento a óptica Portovisión, por confiar en nosotras, y abrirnos sus puertas y permitirnos realizar todo el proceso investigativo dentro de su establecimiento.

A nuestros padres que a lo largo de toda nuestra vida nos han apoyado y motivado a la formación académica, creyendo en cada momento en nosotras y no dudaron de nuestras fortalezas.

Por ultimo pero no menos importante a Dios por guiarnos en todo este camino y que sabemos que siempre va estar hay direccionándonos por el resto de nuestras vidas.



Ceme Mera Roxana Catalina



García Mendoza Génevis Stefania

Certificado del tutor del Trabajo de Titulación

Eco. Gregorio Palma Macías Mg Sc catedrático de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí.

CERTIFICO:

Que las estudiantes Ceme Mera Roxana Catalina y García Mendoza Génevis Stefania de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, realizaron su trabajo de titulación denominado Control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019”, previo a la obtención del título de Ingeniera en Auditoría – Contador Público, bajo la modalidad de investigación, desarrollado bajo mi dirección y supervisión, y que siguiendo el debido proceso de revisión y corrección se encuentra concluido en su totalidad.

En tal virtud las autoras del trabajo de titulación pueden hacer uso de la presente certificación para los fines que estime pertinentes.

Dado en la ciudad de Portoviejo en el mes de Junio del 2021.



Firmado electrónicamente por:
**GREGORIO
RIGOBERTO PALMA
MACIAS**

Ec. Gregorio Palma Macías Mg Sc
Tutor del Trabajo de Titulación

Certificado del Tribunal de defensa del trabajo de titulación

Quien suscribe la presente, Miembros del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación denominado “Control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019”, presentado por las estudiantes Ceme Mera Roxana Catalina y García Mendoza Génevis Stefania, previo a la obtención del título Ingeniera en Auditoría – Contador Público, tenemos a bien certificar que la misma ha sido desarrollada y culminada de manera satisfactoria.

Aprobado por:

Docente Delegado del Honorable Consejo Directivo

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Declaración de los derechos de los autores

Los hechos, ideas, pensamientos y doctrinas expuestos en el presente trabajo de titulación, denominado:

“Control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019”.

Corresponden únicamente a las autoras:

Roxana Ceme

Ceme Mera Roxana Catalina
Estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Genecis Garcia

García Mendoza Genecis Stefania
Estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

RESUMEN

La realización de este trabajo de titulación tuvo como objetivo evaluar el control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019.

El tipo de estudio aplicado fue de carácter descriptivo, de diseño no experimental, debido a que las variables de estudio no van ser manipulada, sino que se analizó la información obtenida de la Óptica PORTOVISIÓN.

Se concluyó que la empresa cuenta con la definición de su visión, misión y objetivos, sin embargo, no cuenta con manuales de funciones y procedimiento de las principales actividades que permita el establecimiento de responsabilidad y la organización del trabajo. Además, de que no cuenta con políticas establecida para el control de los inventarios, ya que se realiza de acuerdo a la necesidad y el requerimiento de la administración. Determinando que el control de los inventarios de la óptica es inadecuado.

Recomendando que la empresa necesita como punto de partida la realización de un adecuado control de inventario que sirva para controles posteriores, que permita la organización, clasificación y conservación de los productos, el cual se estandarice para su continua aplicación. Así como el uso de un sistema contable económico y básico que permita llevar funciones esenciales para el control de sus actividades.

Palabras Claves: Control, Inventario, situación financiera, índices.

SUMMARY

The objective of carrying out this degree work was to evaluate inventory control and its impact on the financial situation of the PORTOVISIÓN Optics of the city of Portoviejo in 2019.

The type of study applied was descriptive, of a non-experimental design, because the study variables will not be manipulated, but rather the information obtained from the PORTOVISIÓN Optics was analyzed.

It was concluded that the company has the definition of its vision, mission and objectives, however, it does not have function manuals and procedures of the main activities that allow the establishment of responsibility and the organization of work. In addition, it does not have established policies for the control of inventories, since it is carried out according to the need and requirement of the administration. Determining that the optical inventory control is inadequate.

Recommending that the company needs as a starting point the realization of an adequate inventory control where it serves for subsequent controls, which allows the organization, classification and conservation of the products, which is standardized for its continuous application. As well as the use of an economic and basic accounting system that allows carrying out essential functions for the control of their activities.

Keywords: Control, Inventory, financial situation, indices.

Índice del Contenido

Dedicatoria	I
Agradecimiento	III
Certificado del tutor del Trabajo de Titulación	IV
Certificado del Tribunal de defensa del trabajo de titulación	V
Declaración de los derechos de los autores	VI
Resumen	VII
Summary	VIII
Introducción	XI
1. Tema	1
2. Planteamiento del problema	2
2.1. Antecedentes	4
2.2. Justificación	6
2.3. Objetivos	8
3. Revisión de literatura y desarrollo del marco teórico	9
3.1. Control	9
3.1.1. Control interno	9
3.1.2. Tipos de control interno	10
3.2. Definición de inventario	10
3.2.1. Importancia de los inventarios	11
3.2.2. Clasificación de los inventarios	12
3.3. Control de inventarios	14
3.3.1. Importancia del control de inventario	15
3.3.2. Problemas de los inventarios	16
3.4. Situación financiera	17
3.4.1. Estados financieros	17
3.4.2. Análisis financiero	18
3.4.3. Indicadores financieros	19
4. Visualización del alcance de estudio	21
5. Elaboración de hipótesis y definición de variables	23
5.1. Hipótesis General	23
5.2. Variables	23
5.3. Operacionalización de las variables	24

6.	Diseño metodológico	26
6.1.	Tipo de investigación	26
6.2.	Diseño de la investigación	26
6.3.	Técnicas de recolección de información	26
6.4.	Métodos de investigación	27
7.	Población y muestra	27
8.	Recolección de los datos	28
9.	Análisis de los resultados	29
9.1.	Análisis de la encuesta a los colaboradores	29
9.2.	Entrevista	47
9.3.	Cuestionario de control interno	52
9.4.	Análisis Financiero	55
10.	Elaboración del reporte de resultados	64
10.1.	Conclusiones	64
10.2.	Recomendaciones	65
10.3.	Propuesta	66
	Cronograma	70
	Bibliografía	71
	Anexos	75

INTRODUCCIÓN

En el sector empresarial la gestión de almacén resulta importante, porque permite conocer las existencias, mediante sus registros y libros contables. Toda esta información es relevante al momento de tomar decisiones, más aún cuando es una empresa que tiene una cantidad importante de mercaderías, insumos, herramientas.

Es por ello que, Zapata (2017) afirma que el control de inventarios es uno de los aspectos de la contabilidad que en la grande y pequeña empresa en muy pocas ocasiones es aplicado, sin percatarse del beneficio que representa el hecho de contar con registros fidedignos, una persona responsable que desempeñe ese trabajo y políticas que favorezcan el crecimiento de la organización.

En donde los inventarios son de gran importancia, especialmente para las empresas privadas por representar una parte esencial en los estados financieros y, debido a que su inversión influye directamente en rentabilidad empresarial, en especial en aquellas que se dedican a la comercialización de dichos inventarios. La deficiente administración del inventario provoca una distorsión en la información que se tiene registrada, lo que conlleva a la presentación de estados financieros no razonables. Todo esto repercute negativamente en la rentabilidad de la empresa.

La situación financiera de una empresa es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas (Alonso, 2015).

Debido a que los diferentes movimientos de inventarios se reflejan en la situación financiera de una empresa, la cual es el diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que miden la calidad del desempeño de una empresa. Este diagnóstico parte de un balance general llamado también el estado de situación financiera, y siempre se da conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados (Gray, 2010).

La presente investigación se realizó la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo, dedicada a brindar atención especializada en optometría y oftalmología, así como a la venta de lentes y sus accesorios.

En esta empresa no se ha realizado estudios de control de inventarios y su repercusión financiera, es por ello que esta investigación permitió conocer la situación en la que se encuentra la empresa.

Para el desarrollo de la investigación se estructuró los siguientes aspectos relevantes, para una mejor comprensión de la misma, en donde se abordan los aspectos generales señalados en la introducción y en el desarrollo de la problemática, para luego ser establecidos mediante los objetivos que guíen a la investigación, así como la justificación de este tema de estudio, basado en los antecedentes de estudio y conceptos, así como el tipo y diseños de esta investigación, utilizando técnicas como la encuesta, entrevista, y cuestionario de control interno, que permitieron obtener resultados de la situación de la empresa.

El objetivo general de la realización de esta investigación fue evaluar el control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019.

1. TEMA

Control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019.

2. Planteamiento del problema

En la actualidad, la gestión de inventarios es utilizada como un elemento de autocontrol que contribuye al diagnóstico certero, oportuno y sistemático de la entidad en su conjunto. Por ello, la adecuada gestión de inventarios constituye una herramienta administrativa con la cual se identifican las debilidades y amenazas que dificulten el cumplimiento de los objetivos de la entidad y a la vez la observancia sobre el control de los recursos que mantiene la empresa.

En donde el control de inventarios es uno de los temas más complejos en logística y gestión de la cadena de abastecimiento, puesto que los inventarios constituyen en la mayoría de los casos uno de los principales componentes del capital de trabajo (Osorio, 2018).

La situación financiera de la empresa muestra si se están atendiendo oportunamente las obligaciones de pago, si los cobros se van sucediendo conforme a lo previsto, si el dinero en caja y bancos es suficiente para cumplir nuestros compromisos, entre otros. La situación financiera expresa también nuestra pericia para negociar con los bancos (CEEI, 2017).

Para Vidal, Londoño & Contreras (2014) en su artículo científico “Aplicación de modelos de inventarios en una cadena de abastecimiento de productos de consumo masivo con una bodega y N puntos de venta” menciona que, a nivel mundial uno de los principales problemas más complejos que afectan a las empresas comercializadoras es la administración y control de sus inventarios. Esto es cierto debido a que en toda empresa se evidencia la existencia de excesos y faltantes siempre se tiene mucho de lo que no se vende, y muchos agotados de aquello que si se vende.

En referencia a lo anterior Aguilar (2012) apunta que “en el ámbito interno del sistema empresarial es fundamental la formulación de estrategias adecuadas de compra y venta” (p.148) de esta manera se ayudaría a la empresa a alcanzar las metas y objetivos previstos, y en este caso ayudar a incrementar las utilidades que generalmente

proviene de las ventas, y sin un control adecuado las ventas no tendrán los insumos suficientes de tal manera que el cliente quede satisfecho.

En el contexto meso, para las empresas ecuatorianas los inventarios son parte fundamental de la organización, sin embargo, en varias se han presentado problemas con el manejo de control de inventarios, generando complicaciones en la actividad económica o rentabilidad del negocio, inclusive con el peligro del cierre de sus actividades económicas.

Es primordial que las empresas mantengan un estricto control sobre el stock de mercadería para la optimización de sus recursos; ya que, se conoce que varias instituciones no cuentan con el debido control por diferentes razones como puede ser la falta de tecnología, el personal debidamente preparado, no contar con la infraestructura acorde con las exigencias del giro del negocio o simplemente el propietario lleva empíricamente los registros acorde a su comodidad, y como estas situaciones existen muchas más al momento de llevar un inadecuado control de inventarios (Barrionuevo, 2012).

De acuerdo a la información proporcionada por la representante legal de Óptica PORTOVISIÓN, manifestó que uno de los principales problemas que tiene son que los integrantes de la organización tienen acceso a todas las áreas sin restricción, así como inconsistencia del inventario durante el transcurso del año pues se han venido detectando faltantes de artículos que puede estar ocasionado por la ausencia del control de inventarios, al no contar con un sistema que ayude en la contabilización y el registro de las entradas y salidas, además por la inexistencia del manual de procedimientos correctamente establecido, repercutiendo de manera directa a la situación financiera de la empresa.

En base a la problemática planteada surge la siguiente interrogante ¿El control de inventarios repercute en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019?

2.1. Antecedentes

Gómez (2017) en su estudio del “Control Interno de los inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores”, tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control interno de los inventarios en la Rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC - Miraflores. Utilizando el método de investigación descriptiva, a través de técnicas como la encuesta, entrevista y el cuestionario de control interno. Concluyendo que se constató que en efecto el Sistema de Control Interno de Inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC. Recomendando que se debe realizarse una planificación de sus actividades y, especialmente el de compras, debido a que muchas veces se ha dejado de obtener ingresos por no contar el stock suficiente. En donde este trabajo va a permitir ser utilizado como consulta de referencias bibliográficas.

Conforme a Quiroz (2015) en su estudio “La auditoría como fundamento en el control de inventarios en el micro y pequeñas empresas ubicadas en Lima”. El objetivo fue identificar y analizar todos los distintos procedimientos contables para implementar un eficiente control de inventarios con el fin de sistematizarlos a fin de resolverlos con prontitud. La presente investigación ha seguido las pautas de tipo descriptivo, ya que permite indagar y especificar aspectos y situaciones importantes que inciden en la necesidad de desarrollar. Concluyendo se hace pertinente la sistematización de los procesos contables con la finalidad de optimizar la administración y control de inventarios, asimismo, la eficacia, eficiencia y prontitud de los requerimientos solicitados por las distintas unidades operativas y gerentes, permitiendo la atención de actividades de mayor trascendencia empresarial. Este trabajo servirá como referencia de los conceptos y técnicas empleadas.

Agamez, Vázquez, & Moreno (2018) es su investigación de la “Evaluación de riesgos y control del inventario (sección 13 de las NIIF para pymes) en RAPIMAS AUTOSERVICIO del municipio de Planeta Rica, Córdoba. Cuyo objetivo fue evaluar la sección 13 de NIIF para pymes inventario en Rapimas, aplicando una metodología de auditoría externa basado en el ISA; el NIA 200 – 300, concluyendo que los niveles de

eficiencia y productividad de las actividades desarrolladas por el Proceso de Inventario de la empresa RAPIMAS AUTOSERVICIO, en general, se encuentran dentro de los niveles normales de aceptación, a excepción de algunas deficiencias relacionadas en el informe. Utilizando este estudio como referencia de los conceptos y preguntas planteadas a los colaboradores.

Hidalgo y Solís (2019) en su artículo de la Revista ECA Sinergia como la “Gestión administrativa y su incidencia en la sostenibilidad financiera de la Pymes sector manufacturero de Manabí”. Esta investigación tiene como objetivo, determinar en qué medida la gestión administrativa incide en la sostenibilidad financiera de las pymes formales del sector manufacturero de la provincia de Manabí. El resultado final invidencia que La gestión administrativa no influye en la sostenibilidad financiera de las PYMES formales del sector manufacturero de la provincia de Manabí-Ecuador.

Zambrano, Tamayo y Ubillus (2016) en su artículo de la Revista ECA Sinergia el “Control interno como herramienta eficiente en las pymes de la ciudad de Portoviejo”. Tuvo como objetivo la investigación de campo a empresas del sector privado con la finalidad de conocer la aplicación que se le da al control interno, y con estos resultados realizar un análisis minucioso para determinar las causas y posibles soluciones de la poca aplicabilidad de estas técnicas en este sector; el resultado resalta el hecho que si bien no es aplicado si es conocido por la mayoría su existencia y por lo tanto se lo lleva a una práctica empírica que no es técnica.

2.2. Justificación

Justificación teórica metodológica

La justificación teórica permitió investigar la funcionalidad, organización, gestión e impacto que tienen los inventarios a los estados financieros, ya que de acuerdo a Pérez y Batista (2012) la mala gestión del inventario, da lugar a excesos en el pedido de materiales, obsolescencia e importantes pérdidas financieras, de forma con la colaboración de varios autores y la aportación propia de las autoras, ampliaron el conocimiento ya existente de este trabajo de titulación.

De manera que se aportó con nuevas teorías de control de inventarios visto desde la perspectiva de una óptica, proponiendo herramientas de control y gestión que permita ser utilizada a futuro por otros investigadores.

La metodología empleada fue de tipo descriptiva y exploratoria, cuyo diseño fue no experimental, debido a que no se manipuló las variables de estudio, sino que se midió la relación, siguiendo pasos sistematizados que fue desde la recolección de datos a través de diferentes técnicas e instrumentos de investigación, que fueron obtenidos de fuentes originales y en las instalaciones de la empresa, luego fueron procesados a través de técnicas estadísticas, que se analizaron y se obtuvieron resultados concretos.

Además, que aportó a futuras investigaciones, debido a que se pueden utilizar como base y guía las entrevista, encuentras y proceso de control del levantamiento de la información, la cual puede ser adaptado a futuras investigaciones.

Justificación social

Socialmente se justificó porque sirvió de guía para otros trabajos relacionados y empresas que operen en el sector, con el fin de detectar las dificultades y tomar como fuente a este estudio para posibles soluciones que permitan su crecimiento y una adecuada organización.

Justificación práctica

De forma práctica, se obtuvieron resultados reales que permitieron conocer el control de los inventarios y sus estados financieros, a través de los análisis e interpretación de los mismos, con el objetivo de determinar las fortalezas y debilidades que permitieron proponer soluciones adecuadas, las cuales pueden ser utilizadas por la Óptica PORTOVISIÓN, para contribuir a la resolución de problemas.

Delimitación de la investigación

- Temporal: La ejecución de este trabajo fue durante el año 2019.
- Geográfica: La investigación se efectuó a la empresa Óptica PORTOVISIÓN la misma que se encuentra ubicada en la calle Córdova y Pedro Gual en la ciudad de Portoviejo.
- Teórica: La fundamentación teórica se sustenta en la variable de control de inventarios en López, N. (2020). El Manejo de los inventarios retirado por deterioro.

La fundamentación teórica se sustenta en la variable de la situación financiera en Calleja (2018). ¿Qué es la situación financiera?

2.3. Objetivos

1.1.1. Objetivo General

Evaluar el control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN de la ciudad de Portoviejo en el año 2019.

1.1.2. Objetivos Específicos

- Fundamentar las bases teóricas sobre el control de inventarios y la situación financiera.
- Diagnosticar el control que realiza la empresa para la organización y funcionamiento de su inventario.
- Analizar la situación financiera de la empresa, a través de los estados financieros e indicadores.
- Proponer controles alternativos que permita mejorar el control de inventarios.

3. Revisión de literatura y desarrollo del marco teórico

3.1. Control

El control se lo define como la evaluación de la acción, cuyo objetivo es detectar los posibles desvíos que se presenten en base a lo planeado, estos desvíos se los corregirá utilizando un sistema determinado cuando excedan los límites aceptados. Por otra parte, se lo considera como la regulación de actividades en base a los requisitos de los planes que se tiene

Para (De Zuani, 2015) el objetivo primordial es asegurar que se cumplan los objetivos básicos de la organización.

Se considera que el control es un proceso administrativo relacionado con todas las operaciones empresariales y regula su actividad, con la finalidad de poder lograr las metas propuestas para el crecimiento y sostenibilidad de la misma.

3.1.1. Control interno

Dentro de las empresas sus actividades deben estar medidas por niveles de productividad y competitividad, lo cual el sistema de control administrativo y contable es la herramienta de implementación, asegurando un control correcto y garantizando los recursos que se generan mediante un impacto positivo de la gestión.

Según (Rivas, 2015) el control interno consiste en las acciones que están relacionadas y asumidas por los integrantes de la empresa cuya meta está dirigida al cumplimiento de metes y objetivos debidamente planificado, con la finalidad de salvaguardar los activos dela empresa.

La herramienta de verificación de las actividades empresariales es el control interno, permitiendo dar seguridad razonable sobre los activos de la organización.

3.1.2. Tipos de control interno

Para (Salazar. 2017) los controles que tienen un sentido amplio mediante el control interno y se los cataloga como contable o administrativo y tienen sus variaciones conforme a las circunstancias que se presenten en cada organización.

Tipos de controles existentes se presentan a continuación:

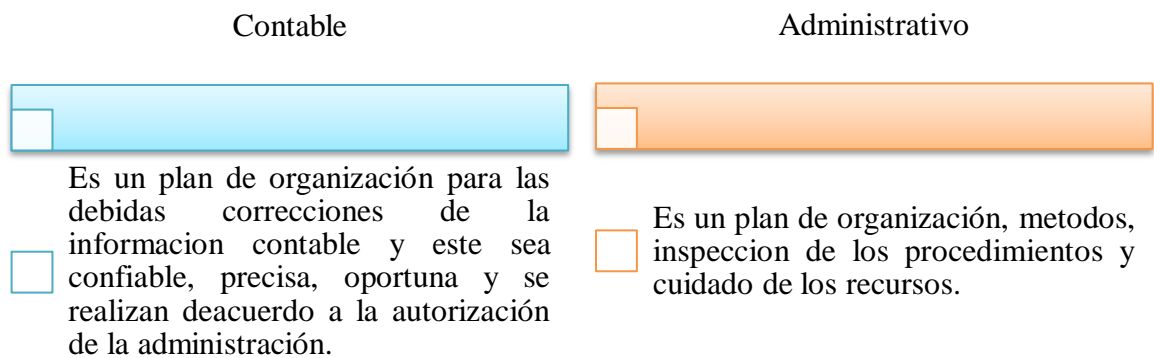


Ilustración 1: Tipos de control interno

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Salazar (2017).

3.2. Definición de inventario

Para López (2016) indica que los inventarios consisten en el registro documental de todos los bienes y demás pertenencias sea de una persona, comunidad, debe estar hecho con un orden y precisión intachable, pero dentro del mundo empresarial radica en una relación ordenada de los bienes y las existencias con la que cuenta la empresa mediante una fecha determinada.

Una buena utilización de los inventarios conlleva a múltiples ventajas para la empresa, como no poseer excesiva cantidad de materiales provocando pérdida, no repetir el pedido con el mismo artículo, además permite la optimización de uso de equipos y materia prima, exceder la capacidad de bodega.

La importancia del inventario dentro de una organización es considerada como un recurso de almacenamiento para satisfacer una necesidad, y evita que la producción se detenga por la falta de producto. Los inventarios están considerados y está clasificado como activos corrientes esperando convertirlos en efectivo máximo un año. Dentro de las compañías existen tres tipos de inventario como la materia prima, producto en proceso y productos terminados (Czinkota, 2018).

En base a lo que presentan los autores los inventarios son parte del activo corriente de la empresa, lo cual serán usados para la venta y compra, generando beneficios a corto plazo para la organización, y varían conforme la actividad y giro de la misma.

3.2.1. Importancia de los inventarios

La importancia del inventario tiene gran sentido ya que permite ganar tiempo pues dentro de las actividades empresariales ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, para ello la empresa debe contar con una existencia de producto para cuando se requiera la necesidad esté disponible sin inconvenientes y no haya problemas que se relacionen con la venta y afecte lo planificado.

Se admitirá hacer frente a la competitividad, pues si la empresa no cubre la demanda el cliente estará en la necesidad de comprar donde la competencia, es por ello que las empresas han optado por tener una cantidad adicional de inventarios para cuando se presenten las demandas inesperadas (Pulgar, 2017)

Para lograr su éxito debe estar relacionado dentro de las políticas administrativas del inventario:

- Hay que mantener relaciones exactas entre el abastecimiento y necesidades probables de los productos diferentes.

- Especificar categorías para los inventarios y poder clasificar la categoría adecuada de cada mercancía.
- Conservar los costos de abastecimiento al nivel más bajo posible, y tener un nivel adecuado de inventario.
- Satisfacer de manera rápida la demanda.
- Acudir a la utilización de la informática.

Mediante lo expuesto se determina que la gestión del inventario dentro de la empresa es de gran importancia, es indispensable para su despacho, conservación y control. De tal manera que todos estos aspectos deben estar regulados y normados mediante políticas que permitan gestionarlo al encargado.

3.2.2. Clasificación de los inventarios

Cuando se trata de inventarios se determina que no sólo son los productos que están destinados para la venta sin ningún proceso de transformación, sino que también la materia prima, productos en proceso, terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios también incluyen dentro de esta determinación (Misari, 2016).

Para lograr un manejo adecuado de un inventario, se debe considerar los cambios y la rotación de cada producto, teniendo en cuenta que se puede originar por razones internas o externas de la empresa, precios en ventas históricos, entre otros, con la finalidad de que el inventario no aumente y cause un incremento al costo de almacenamiento, sin descuidar que hay que tener un equilibrio entre los pedidos del cliente y de los activos de la organización.

Según (Misari, 2016) la clasificación de los inventarios es la siguiente:

- **Inventario Inicial:** Es aquel con el que se empieza al inicio de la actividad económica.
- **Inventario Final:** Es aquel con el que se realiza al final del periodo contable y por ende ayuda a la determinar el nuevo patrimonio para el siguiente año.
- **Inventario Perpetuo:** Es aquel que se lo ejecuta de manera continua conforme a las existencias de la bodega, donde se utiliza un libro auxiliar

como registro que contienen las unidades físicas y monetarias de los activos.

- **Inventario Intermittente:** Es aquel que se lo realiza en varias ocasiones al año, cuyos motivos se basan a la necesidad que se presente.
- **Inventario Físico:** Consiste en el inventario real que mantiene la empresa cuando se lo realiza a la fecha actual, cuyo procedimiento es la de pesar, medir, contar y llevar el registro de los mismos.
- **Inventario de Productos Terminados:** Consiste en contar los productos que se han terminado para la satisfacción de los clientes.
- **Inventario en Tránsito:** Es aquel que ayuda a mantener todas las operaciones que están relacionadas con sus proveedores y clientes.
- **Inventario en Proceso:** es aquel que se lo utiliza de manera adicionada a la mano de obra, otros materiales y costos indirectos a la materia prima bruta. Si aún no se termina el producto seguirá siendo inventario en proceso.
- **Inventario Máximo:** Consiste en el inventario cuya cantidad es muy elevada y su riesgo por igual, para ciertos artículos, y se los realiza en meses respectivos y la demanda es conocida.
- **Inventario Mínimo:** Consiste en las cantidades mínimas de inventarios que se tienen en la bodega.
- **Inventario disponible:** Consiste en el inventario con el que se cuenta a la fecha actual y sirven para la producción o venta.
- **Inventario en Línea:** Consiste en las existencias que se encuentran en espera para ser procesadas dentro de la producción.
- **Inventario Agregado:** Es aquel que se utiliza en un artículo único poniendo en consideración un alto costo de inventariar.
- **Inventario en Cuarentena:** Son aquellos inventarios que deben mantener un tiempo determinado en reserva para luego ser utilizado en el proceso de producción.
- **Inventario de Mercancías:** Es aquel que está constituido por todos los bienes que sean dueño la empresa, y se los adquiere para luego venderlos sin modificación alguna.
- **Inventario de Suministro de Fábrica:** Son todos aquellos suministros que sirven para la elaboración de los productos, pero por sus

características no pueden ser cuantificadas de manera exacta. (Misari, 2016).

Conforme a lo presentado la clasificación de los inventarios puede ser variada, se aplica en base a las necesidades de cada organización, dependiendo de la actividad que realiza, pero a través de la experiencia de las empresas comerciales entre otras, los inventarios más utilizados son el inicial, final, perpetuo y el físico.

3.3. Control de inventarios

La finalidad de realizar un control de inventario es la de mantener un equilibrio entre dos objetivos opuestos, uno es la de evitar el costo por tener un inventario y el otro es el de aumentar el servicio al cliente.

La obtención de un inventario incluye costos como lo son el de inversión, el de almacenamiento, y el costo provocado cuando hay daños o cumplen su vida útil, por lo general el costo de inversión es el más dominante, ya que en muchas ocasiones las empresas hacen su inversión con dinero prestado y con tasas de interés en materiales que no lo han entregado al cliente.

Lo más recomendable es mantener en cero los inventarios de esta naturaleza para disminuir los costos, tomando los riesgos que afecte el servicio de los clientes y por esta razón decidan hacer planes de negocio en otra empresa. Cuando se actúa con prudencia se puede mantener una disminución del costo y a la vez ofertar un excelente servicio a sus clientes (Morocho, 2016).

Para Jurado (2016) mantener un excelente control de inventarios dentro de una empresa conlleva a una verificación en número de las existencias físicas que lo que se mantiene almacenado y a la vez mantenerlo en un sistema informático que permita un manejo fácil de control, de esta manera lo más recomendable es realizar los recuentos físicos de manera periódica.

Para tener éxito en el control de los inventarios se debe de realizar una comparación con el registro físico y el informático, permitiendo obtener como resultado la falta o sobrante de un producto o mercadería, y poder tomar todas las medidas que

sean necesarias para la disminución del riesgo como la del robo de mercadería, la presencia de mercadería obsoleta, entre otros.

Para Barquero (2015) Las Normas Técnicas de Auditoría Española el control consiste en la planificación de la organización y todos los métodos y procedimientos que permitan asegurar que los activos están protegidos, registros contables fidedignos y que se estén cumpliendo todas las directrices que estén propuestas de una manera eficaz para el cumplimiento de los objetivos.

En base a los diferentes autores se considera que el control de inventario es la organización y seguimiento que se le asigna a toda la mercancía que se encuentra en la bodega, considerando factores internos y externos para la conservación y organización, al mismo tiempo el control se lo debe realizar de manera digital en programas informáticos permitiendo un manejo más fácil en el control y a la vez debe coincidir con el inventario físico.

3.3.1. Importancia del control de inventario

Para León (2016) el control de inventario es de gran importancia ya que el objetivo primordial para las empresas es la obtención de utilidades. Para poder lograrlo hay que poner mayor énfasis en las ventas, que es el motor fundamental de toda empresa, pero si no existe un buen funcionamiento del inventario no se logrará con efectividad, pues no habrá el material suficiente para trabajar, causando la inconformidad de los clientes y por ende disminuye la posibilidad de obtener utilidad.

El objetivo de todo negocio es la de obtener utilidad, pero para poder lograrlo debe existir una buena administración, caso contrario no se obtendrán los resultados que se esperan por la disminución de las utilidades, cuando se trata de empresa comercial debe contar con mercadería, y la venta de la mercadería se convierte en el giro del negocio, por lo tanto, la gran importancia de llevar un control de los inventarios.

Cuando no se cuenta con un control de inventarios existirán problemas ya que no habrá un orden secuencial de las actividades que se realiza, causando un desorden en las cantidades y existirá la posibilidad de que se quiera realizar ventas y no se cuente con la mercancía llevando el riesgo de perder clientes por este motivo, viéndose afectada la utilidad de la empresa y no cumplir con sus objetivos planteados, es por ello que se debe

mantener un adecuado control de inventario, a través de métodos, políticas y procedimientos. (Camacho, Ríos, Mojica, y Rojas, 2021).

Los inventarios son de gran importancia para las empresas, sin importar el tamaño o actividad que realice, cuyo índice es la capacidad de cubrir las necesidades del mercado, tomando en cuenta la organización y conservación de manera correcta por el cliente.

3.3.2. Problemas de los inventarios

En cualquier negocio que se custodie mercadería existen conflictos, sea por no tener una buena administración de inventario, o por no cumplir con procedimientos y políticas que plantea la empresa, esto causa pérdida monetaria. A continuación, se presentan los problemas más comunes de inventario:



Inventario en exceso

Consiste en la obtención de grandes cantidades de mercancías en las bodegas de la empresa para la satisfacción de sus clientes, pero en su momento estos artículos no son vendidos y tardan para salir, causando un problema que en su mayoría se convierten en obsoletos.

Registros inexactos

Cuando no se cuenta con un control de los registros de inventarios de manera periódica, provoca inconvenientes al no coincidir los registros en libros con la mercancía física, dando lugar a la falta o exceso de los mismos, esto ocurre con mayor frecuencia cuando no existe una buena comunicación entre los departamentos contable y bodega.

Uso del inventario de manera equitativa

Consiste en llevar un trabajo de control muy minucioso ya que se debe analizar, identificar y separar todos los artículos dependiendo su rotación, volumen y estado.

Ilustración 2: Problema principales de los inventarios

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Eslava (2016).

Mediante el análisis realizado se considera que los diferentes problemas que tienen las empresas dependen del tipo de inventario que maneje, pero los más comunes son el exceso de stock aumentando el problema cuando su vencimiento es corto, exactitud con el registro físico, y deterioro. Por lo tanto, el control de inventarios no sólo recae por determinar precios sino también por la conservación que se le dé al mismo.

3.4. Situación financiera

Consiste en la posición que presenta la inversión en activos de una organización con relación al financiamiento que presente, recursos propios o ajenos.

Se toman en cuenta varios criterios que se basan en tiempo cuyos elementos se presentan debidamente clasificados.

Como la liquidez, funcionalidad de los bienes y los derechos de la empresa y el ciclo normal de operación. Mediante la liquidez se considera el tiempo en que se transforma la inversión en disponibilidad (Fernández, 2019).

Según Yáñez (2017) considera que la situación financiera se basa al efectivo que se dispone de inmediato. Cuando existen abundantes medios de pagos se considera que se tiene una buena situación financiera.

Por ende, se considera situación financiera a la capacidad que poseen las personas, empresas o sociedades para poder enfrentar deudas que se presenten y a la vez se convierte en la liquidez que disponen para pagar las deudas.

En base a lo presentado sobre la situación financiera de un ente da como resultado de su actividad y operación que realizan como tal mediante un periodo determinado, y da lugar a la visualización del estado en que se encuentra, y se podrá evaluar la liquidez y endeudamiento de la empresa.

3.4.1. Estados financieros

Según Acuña (2015) muestra que los estados financieros tienen como finalidad de estandarizar la información económica-financiera de la empresa permitiendo a cualquier individuo con conocimientos en contabilidad entender la información que estos reflejan.

El objetivo principal de los estados financieros es la de proporcionar información para que se tome decisiones tanto como los aspectos históricos (control) y los aspectos futuros (planificación).

Mediante el análisis de los estados financieros se obtiene información referente a:

- Todas las inversiones que ha realizado la empresa ya sea a corto y largo plazo.
- Las obligaciones y la financiación que han realizado los accionistas.
- Todo el flujo de dinero que proporciona la empresa.
- El nivel de autofinanciamiento de la empresa de su liquidez, rentabilidad.

Los Estados Financieros son objetivos y son de gran importancia ya que reflejan hechos reales que han sucedido (históricos) y por su naturaleza es más fácil de verificar, son concretos, cuantificables y se pueden medir (Fernández, 2016).

Los estados financieros son:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales del periodo
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado de flujo de efectivo

Es de gran importancia que los estados financieros reúnan las condiciones técnicas con la finalidad de dar un uso óptimo para los encargados de la toma de decisiones. Y por ello la información financiera se debe preparar en base a los principios de contabilidad.

3.4.2. Análisis financiero

Según Álvarez (2016) indica que el análisis financiero es un complemento de la teoría de finanzas y práctica contable. Es complicado evaluar o juzgar un proceso

contable si no se conoce el uso que da la información que genera. Para la toma de decisiones el conocimiento conceptual es débil en comparación con el uso práctico.

Mediante el análisis financiero que proporciona el profesional será útil la información para la toma de decisiones, para esto se da uso de la información que se genera en contabilidad, y mediante los modelos teóricos que ofrecen las fianzas (Gamboa y Santiago, 2017).

La finalidad del análisis financiero es saber los diferentes movimientos y las variaciones por la que pasa la empresa, y esto permite mostrar la situación financiera en la que se encuentra, cuyo objetivo es crear estrategias para la toma de decisiones.

3.4.3. Indicadores financieros

Los indicadores financieros consisten en la relación entre dos cifras. Y es un grupo de proporciones, cuyo objetivo es la de relacionar dos cuentas del estado financiero y poderlo estudiar y evaluar. Mediante los resultados de estos indicadores la gerencia y accionistas puedan tomar las decisiones en base a los objetivos planteados y además poder tomar decisiones futuras (Galloso, 2016).

En base a lo analizado los indicadores financieros son una herramienta de gran importancia para las empresas ya que estos permiten conocer la situación de las mismas y da lugar a la toma de decisiones tanto para los accionistas, asesorías legales, bancos y demás que lo requieran. Como ejemplo tenemos la comparación entre activo corriente y pasivo corriente, da como resultado la capacidad de pago que tiene la empresa y si está en las condiciones de cumplir con sus obligaciones.

- **Razón de liquidez**

Activo circulante / Pasivo a corto plazo

Se analiza la relación entre los dos indicadores, muestra que la empresa por cada dólar que debe en el corto plazo, se tienen “x” dólares en activo circulante para enfrentar un endeudamiento. Cuando el resultado es mayor a 1 se considera que cuenta con liquidez (Gómez, 2017)

- **Prueba de ácida**

(Activo circulante – Inventarios) / pasivo a corto plazo

Consiste en analizar la capacidad con la que cuenta la empresa de las partidas que tardan más en convertirse en efectivo, ejemplos, inventarios. Este indicador es casi parecido al anterior con la diferencia que este brinda un índice más líquido.

- Rotación de activos

Ventas / Activo total

Consiste en mostrar la capacidad que tiene la inversión el activo de una entidad para proporcionar su principal ingreso.

- Rotación de las cuentas por cobrar

Ventas / cuentas por cobrar

Mediante este indicador se analiza el número de veces que se genera la venta. Esta rotación de cuentas por cobrar se la debe calcular en número de días, aplicando la siguiente fórmula: $365/\text{rotación de cuentas por cobrar}$.

- Rotación de inventarios

Costo de ventas / Inventarios

Consiste en el número de veces en que los inventarios se venden, y también se calcula el número de días en rotación: $365/\text{rotación de inventarios}$.

- Rotación de cuentas por pagar

Compras / Cuentas por pagar

Consiste en el análisis de las veces que se realizan compras, principalmente de inventarios, y también debe calcularse en días: rotación de cuentas por pagar.

- Rentabilidad económica

Utilidad neta / Activo total

Consiste en el indicador que permite medir la capacidad que tienen los activos para la producción de utilidades.

4. Visualización del alcance de estudio

PORTOVISIÓN es una empresa que inició y registro formalmente la apertura de su negocio en el Servicio de Rentas Internas, el 7 de agosto del 2018, siendo su actividad económica principal la atención a salud visual de las personas, realizadas por personal especializado en optometría y oftalmología que no se llevan a cabo en hospitales, ubicada en la actualidad en la ciudad de Portoviejo, aunque presta sus servicios profesionales de forma ocasional en la ciudad de Manta.

Además, de que se dedica a la venta de lentes y artículos relacionados a los mismo, ofreciendo variedad de productos a sus clientes, contando con variedad de precios y diferentes modalidades de pago.

Las instalaciones de la óptica son amplias, con ambientes adecuados para la exhibición y la atención personalizada a los clientes.

Misión

Mantener una posición de amplio liderazgo en el campo de la Visión, excediendo las expectativas de nuestros clientes con la cooperación de nuestro sobresaliente personal capacitado y motivado a través de la continua superación y búsqueda de la excelencia en la calidad de los servicios, productos y renovación tecnológica.

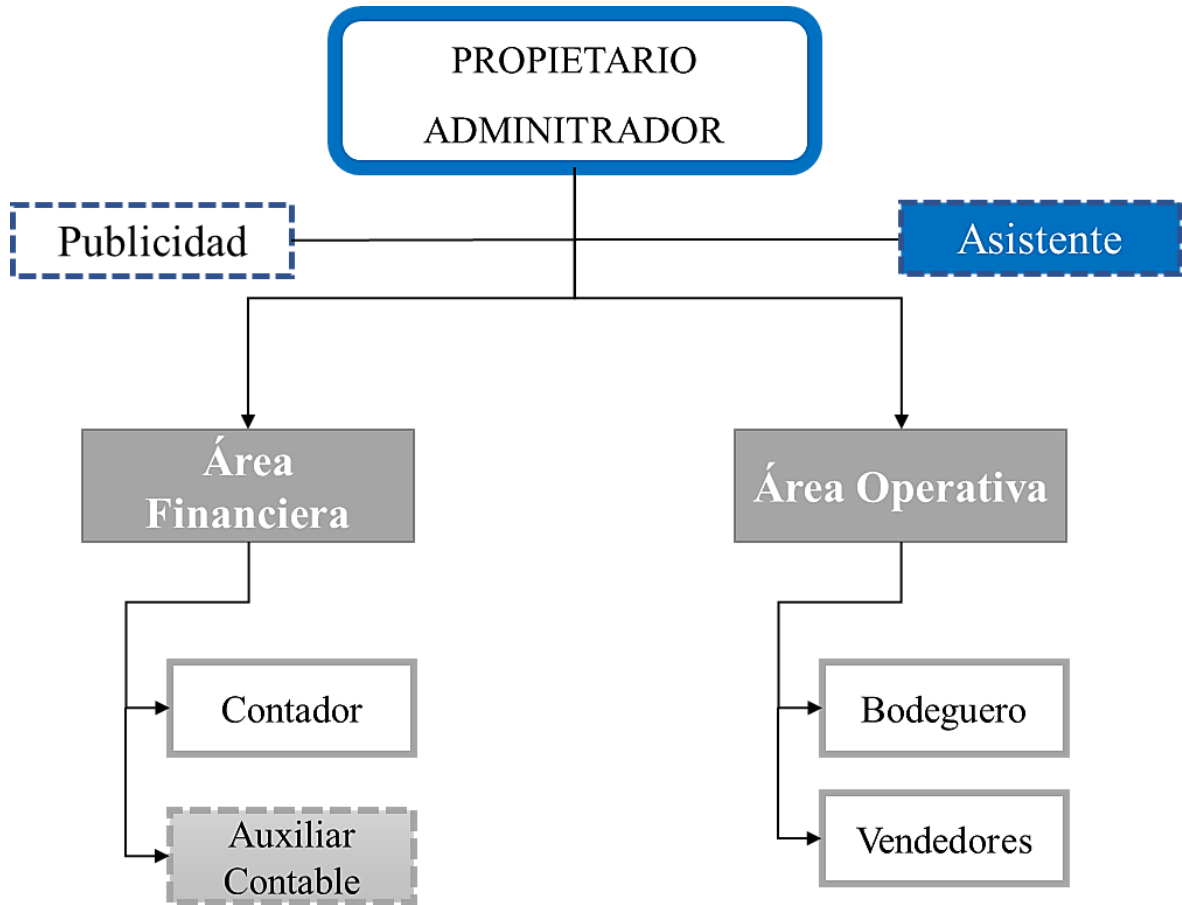
Visión

Ser la empresa de vanguardia que provea la más alta calidad en sus líneas de productos y la adecuada atención visual de cada uno de nuestros clientes a lo largo de sus vidas.

Valores

- Honestidad
- Pronta respuesta
- Respeto y cordialidad
- Transparencia
- Puntualidad

Organigrama



Reglamentos y leyes

La Óptica PORTOVISIÓN se apeg a las leyes y reglamentos que rigen en el país, cumpliendo con sus obligaciones impuestas.

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Código Tributario.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI.
- ✓ Ordenanzas municipales.
- ✓ Reglamento de Seguridad y Salud.
- ✓ Reglamentos a la Ley de Defensa del Consumidor.

5. Elaboración de hipótesis y definición de variables

5.1. Hipótesis General

El control de inventarios repercutió en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN en el año 2019

5.2. Variables

5.2.1 Variable Independiente

El control de inventarios

5.2.2 Variable Dependiente

Situación financiera

5.3. Operacionalización de las variables

Variable independiente: El control de inventarios

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas de verificación
<p>El objetivo principal del control de los inventarios es descubrir y mantener el nivel óptimo y adecuado de la inversión que se tiene en este rubro, el cual será reflejado en los índices de stock y consumo, de acuerdo a las posibilidades de capital con las que cuenta la empresa</p>	<p>Base legal</p> <p>Organización</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Rotación ● Control ● Proceso 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Usted conoce las normas y reglas que rigen a la empresa? 2. ¿Para el desempeño de sus funciones, usted ha recibido capacitación? 3. ¿Los productos en la empresa se encuentran ordenados de tal forma que facilite y simplifique la manipulación de los mismos? 4. ¿Los productos se encuentran organizados acorde a sus características? 5. ¿Se realizan inventarios periódicos? 6. ¿Es revisada la mercadería a la entrada como a la salida? 7. ¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos o dañados? 8. ¿La bodega es adecuada para la organización de la mercadería? 9. ¿Se capacita al personal para la manipulación y conservación del inventario? 	<p>Encuesta a colaboradores</p>

Variable dependiente: La situación financiera

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas de verificación
<p>Los estados financieros se basan en los recursos económicos, obligaciones económicas y resultados de sus transacciones, que se manifiestan a través de los estados financieros, en forma de activos, pasivos, patrimonio de los accionistas, ingresos, gastos y utilidad neta.</p>	<p>Análisis</p> <p>Indicadores</p>	<p>Liquidez</p> <p>Solvencia</p> <p>Operativo</p>	<p>Entrevista al Administrador</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ¿Cuál es la actividad principal de la empresa? ● ¿Cuáles son sus funciones? ● ¿Cuáles son los principales productos y servicios que ofrece la empresa? ● ¿Existes normas y regulaciones orientadas al personal? ¿Cuáles? ● ¿Existes políticas para los inventarios? ¿Cuáles? <p>Entrevista al contador</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ¿Cuál es la actividad principal de la empresa? ● ¿Cuáles son sus funciones? ● ¿Existes políticas para los inventarios? ¿Cuáles? ● ¿Con que frecuencia se realizan revisiones de los inventarios físicos? ● ¿Cómo se planifica las compras de mercadería en la empresa? 	<p>Entrevista al administrador</p> <p>Entrevista al contador</p>

6. Diseño metodológico

6.1. Tipo de investigación

El tipo de estudio aplicado fue de carácter descriptivo, en donde se analizó y explicó el funcionamiento del control de inventarios, así como el movimiento de sus principales cuentas de su estado de situación financiera.

6.2. Diseño de la investigación

El diseño de este estudio es no experimental, debido a que las variables de estudio no van ser manipulada, sino que se analizó la información obtenida de la Óptica PORTOVISIÓN.

6.3. Técnicas de recolección de información

Observación: esta técnica permitió observar la realidad de la empresa en qué situación se encuentra y así poder determinar el problema principal. Se realizó una visita a las instalaciones de la empresa y observar el funcionamiento del inventario.

Encuesta: A través de un conjunto de preguntas estructuradas y cerradas, se realizó a los colaboradores de la empresa, para obtener un mayor conocimiento de la misma.

Entrevista: Se aplicó esta técnica para obtener datos que consisten en un dialogo entre dos personas, a través de un conjunto de preguntas estructura con la finalidad de obtener información por parte de este, realizado al administrador y contador de la empresa.

Cuestionario de Control Interno: Es un método utilizado por el auditor consiste en la realización de preguntas que al valorarse permiten determinar el nivel de

confianza y riesgo del control interno de una empresa, área, proceso o componente. Estuvo dirigido al gerente de la empresa.

6.4.Métodos de investigación

Bibliográfica: esta técnica permitió obtener información de fuentes bibliográficas relacionadas al tema, revistas, tesis y otros documentos.

De campo: Se dio al momento que se visite las instalaciones, obteniendo seguridad en la recolección de la información para la ejecución de la investigación.

Estadísticas: Se aplicó el uso de herramienta informáticas, como Excel y Word, en donde se expresará los datos de forma cuantitativa y cualitativa.

7. Población y muestra

La investigación se centra en el análisis interno de la empresa, en donde se tomó en cuenta a los 10 colaboradores, conformado por el Administrador, el asistente administrativo, el contador, el auxiliar contable y los vendedores; así como el uso de balance general y el estado de resultado proporcionado por la empresa.

Al ser una población reducida se considerada en su totalidad. Además, de que se utilizó los estados financieros del año 2019, los cuales se analizarán para conocer la situación económica y financiera de la empresa.

Cargos	Número
Administrador	1
Asistente administrativo	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Vendedor	6
Total	10

8. Recolección de los datos

Vara (2015) señala que el cuestionario es un instrumento cuantitativo que se usa para medir o registrar diversas situaciones y contextos. De esta forma, el análisis estadístico resulta mucho más fácil.

La información obtenida para la investigación fue clasificada y debidamente ordenada con la finalidad de que la misma sea estructurada para el respectivo análisis.

Tras la recolección de los datos se procedió a realizar el análisis de los resultados de manera descriptiva, aplicando tablas, gráficas y cuadros, el cual permitió simplificar la información. Para ello se empleó los programas de Microsoft Excel.

9. Análisis de los resultados

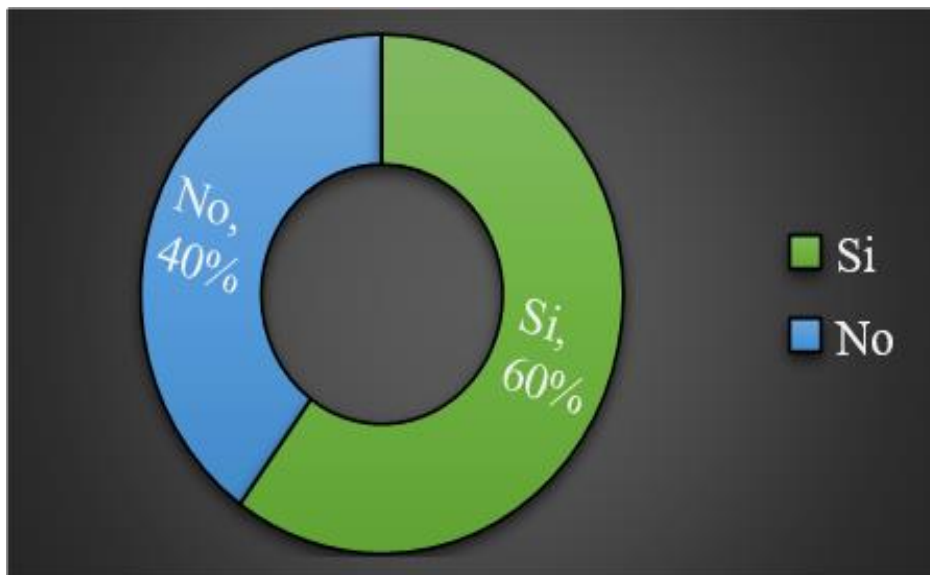
9.1. Análisis de la encuesta a los colaboradores

1. ¿Usted conoce las normas y reglas que rigen a la empresa?

Tabla 1: Normas y reglas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	6	60%
No	4	40%
TOTAL	10	100%

Gráfico 1: Normas y reglas



Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis de los resultados n°1

Toda empresa necesita la creación de un conjunto de reglas que determinan el funcionamiento de la empresa, y que regula el comportamiento del capital humano y da a conocer reglas explícitas para convivir en un ambiente de respeto y cordialidad para que las tareas de cada persona se puedan desarrollar de la mejor manera.

De acuerdo a los empleados encuestados indicaron que si conocen las normas y reglas que rigen la empresa, en la cual la empresa brinda una inducción acerca del funcionamiento y organización de la misma, representado por el 60% equivalente a 6 personas.

En cambio, el 40% de los encuestados indicaron que no conocen las normas y reglas que rigen la empresa, en el que manifiesta que debido a que aún no han recibido una inducción completa, sino básica de sus funciones a ejecutar.

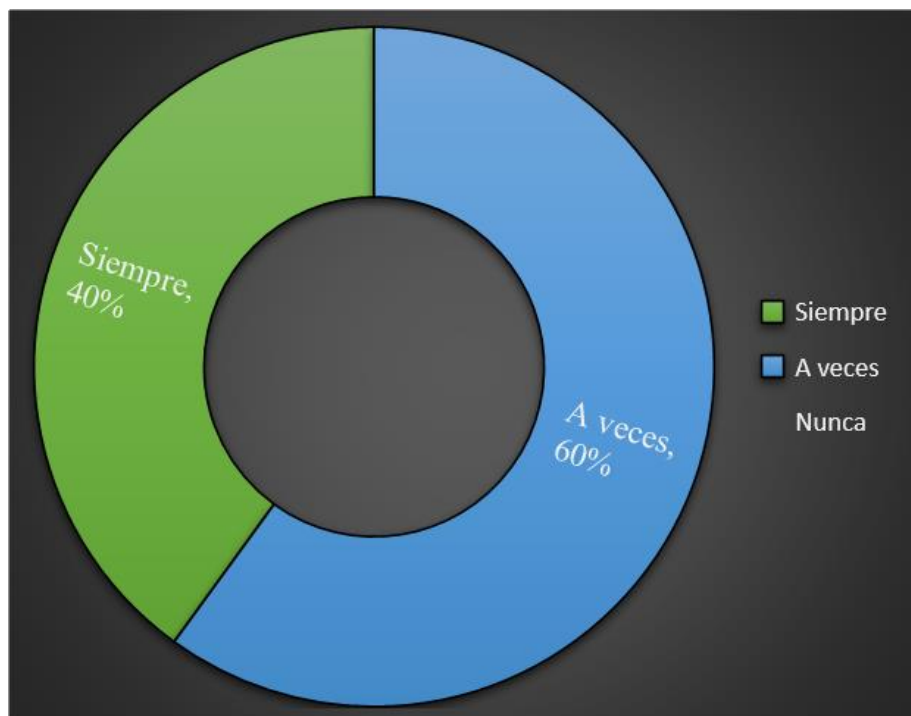
Se puede concluir que no todo el personal de la empresa cuenta con el respectivo conocimiento de las normas y reglas de la empresa, siendo necesario que se brinde una inducción general, el cual permita operar y realizar sus actividades en pro al crecimiento de la empresa.

2. ¿Para el desempeño de sus funciones, usted ha recibido capacitación?

Tabla 2: Capacitación para el desempeño

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	4	40%
A veces	6	60%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Gráfico 2: Capacitación para el desempeño



Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis de los resultados n°2

La capacitación debe ser un proceso continuo porque la realidad, la tecnología y los conocimientos no cesan de cambiar y de desarrollarse. Un profesional o un técnico requerirán actualizaciones en forma periódica porque de lo contrario llegará un momento en que se desfasarán y lejos de aportar a la organización harán que esta pierda competitividad y productividad.

Las personas encuestadas indicaron que siempre reciben capacitaciones para el desempeño de sus funciones, pero estas suelen ser de temas puntuales y técnicos referente a sus actividades, representado por el 40%, equivalente a 4 personas.

En cambio, el 60% de los encuestados indicaron que a veces ha recibido capacitaciones para el desempeño de sus funciones, ya que están son enfocadas de acuerdo al tema que se trate.

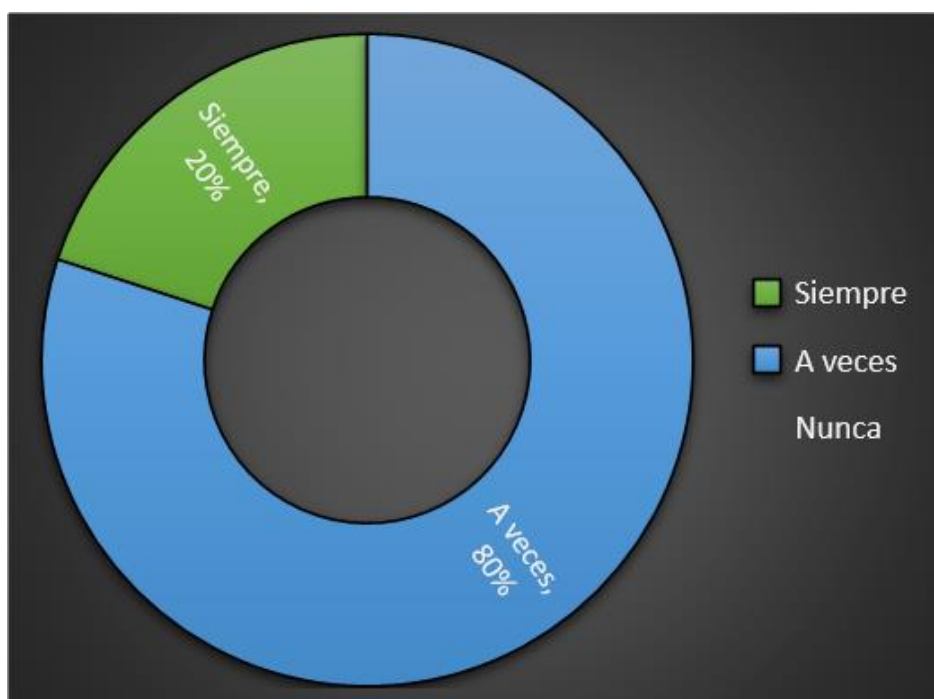
Se puede concluir que la empresa no posee un plan de capacitación para sus empleados, ya que de acuerdo a la disponibilidad de los temas a tratar se designa al empleado, de manera que no es equitativa la capacitación, siendo relevante que se capacite en temas generales y específicos acorde a las funciones que realice.

3. ¿Los productos en la empresa se encuentran ordenados de tal forma que facilite y simplifique la manipulación de los mismos?

Tabla 3: Orden de los productos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	2	20%
A veces	8	80%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Gráfico 3: Orden de los productos



Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis de los resultados n°3

La organización correcta del inventario, con números o códigos específicos para cada tipo de producto, facilita la gestión de las entradas y salidas de mercancías. Esto minimiza el riesgo de pérdida de producto o robo y, al mismo tiempo, te ofrece una visión más clara de la ubicación y el estado de todos los productos.

De acuerdo a los encuestados indicaron que siempre los productos de la empresa se encuentran ordenados de tal forma que facilite y simplifique la manipulación de los mismo, representado por el 20%, equivalente a 2 personas.

Sin embargo, el 80% de los encuestados indicaron que a veces los productos se encuentran en forma ordenada, debido a que cuando llega la mercadería o existe una alta demanda de clientes, suele tener problemas en volver a organizar los productos, generando así inconvenientes en encontrar los productos.

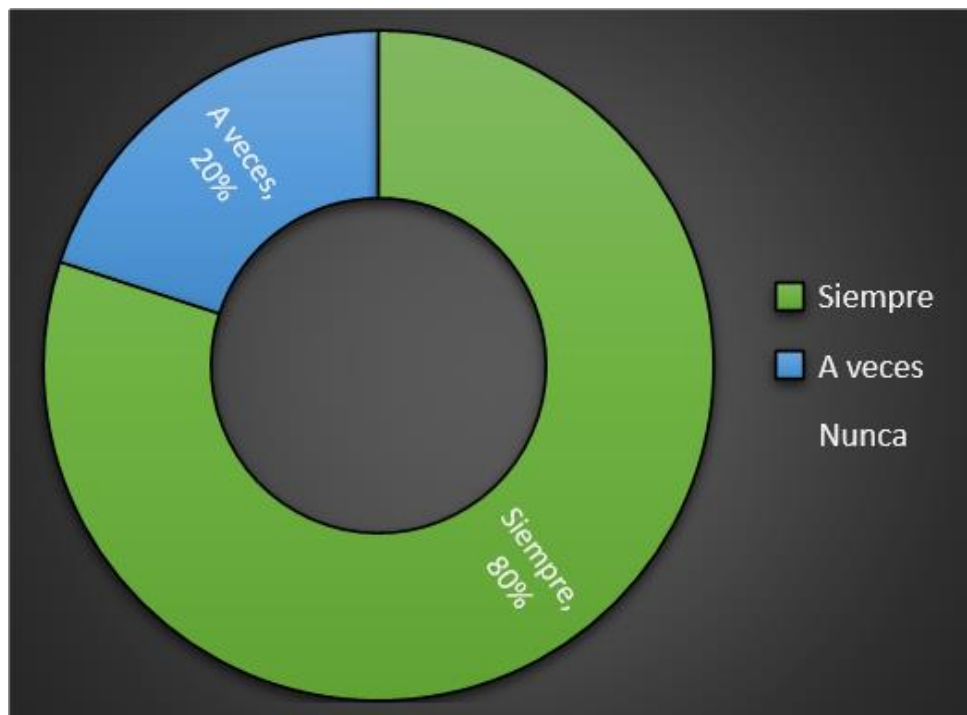
Se puede concluir, que la empresa mantiene ordenado sus productos para que sea de fácil acceso al personal, sin embargo, cuando existe mayor operatividad no se organiza los productos de forma inmediata, considerando necesaria la organización de personal.

4. ¿Los productos se encuentra organizado acorde a sus características?

Tabla 4: Orden de acuerdo a características

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	8	80%
A veces	2	20%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Grafico 4: Orden de acuerdo a características



Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis de los resultados n°4

El control que se mantenga en los inventarios de una organización o empresa sin importar su tamaño, permitirá la gestión eficiente de la bodega y la condición de cada artículo, la cual se ubique de acuerdo a su composición, sin que pueda causar daño a un tercero.

De acuerdo al 80% de los encuestados, indicaron que siempre los productos se encuentran organizados acorde a sus características, debido que al tipo de productos que manejan, deben ser correctamente colocados para asegurar su integridad y logren ser vendidos en buen estado.

A diferencia del 20% de los encuestados, que indicaron que a veces no se encuentra organizado los productos acordes a sus características, ya que existen ciertos insumos que se apilan o se mezclan con otro, a pesar de que no son de cuidado.

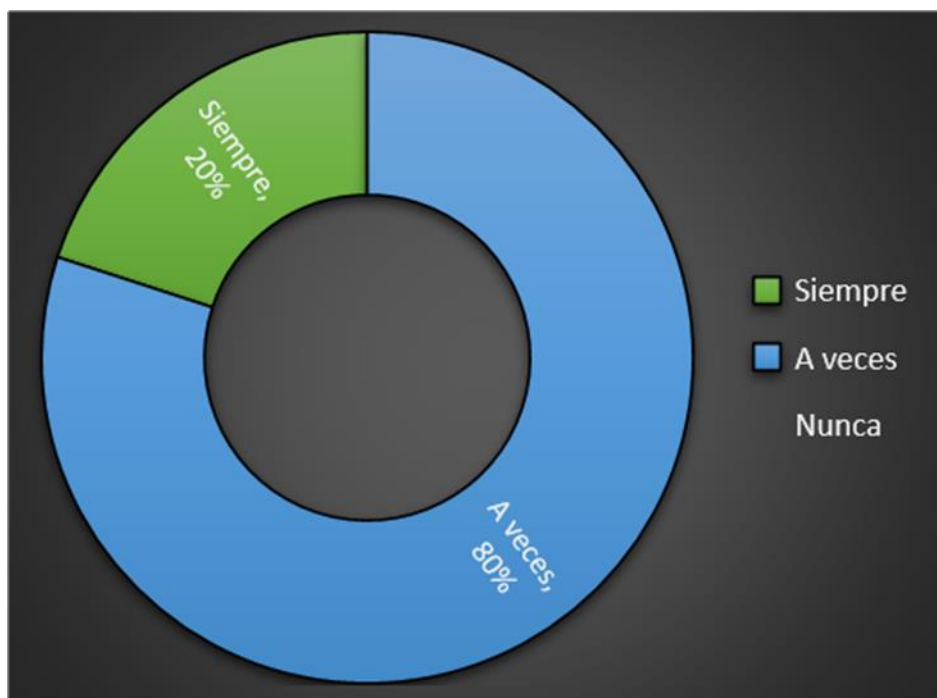
Se puede concluir, que la empresa organiza sus productos de acuerdo a sus características, prestando mayor cuidado y protección a los más frágiles, sin embargo, existen artículos que no se guardan de acuerdo a sus características debido a que no son de cuidado, siendo necesario que todos sean clasificados y organizados para su fácil acceso y conservación en el tiempo.

5. ¿Se realiza inventarios periódicos?

Tabla 5: Inventarios periódicos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	2	20%
A veces	8	80%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Gráfico 5: Inventarios periódicos



Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis de los resultados n°5

El control de inventarios en empresa consiste en comprender lo que se tiene, dónde está en el almacén o cuándo entran y salen las existencias para ayudar a reducir los costes, acelerar el cumplimiento y prevenir el fraude. Tener un inventario sofisticado debería ser una prioridad para cualquier negocio, ya que implica tener una mayor supervisión sobre el stock.

De acuerdo a las personas encuestadas indicaron que siempre se realizan inventarios periódicos, en el cual implica la revisión minuciosa de los productos en stock, además, de ser productos perecibles y de gran cantidad se realiza de acuerdo a una planificación, debido al tiempo que se lleva. Representado por el 20% equivalente a 2 personas.

En cambio, el 80% de los encuestados indicaron que a veces se realizan inventarios periódicos de ciertos productos de mayor rotación, el mismo que se efectúa por temas de reposición de mercadería y no de un control específico.

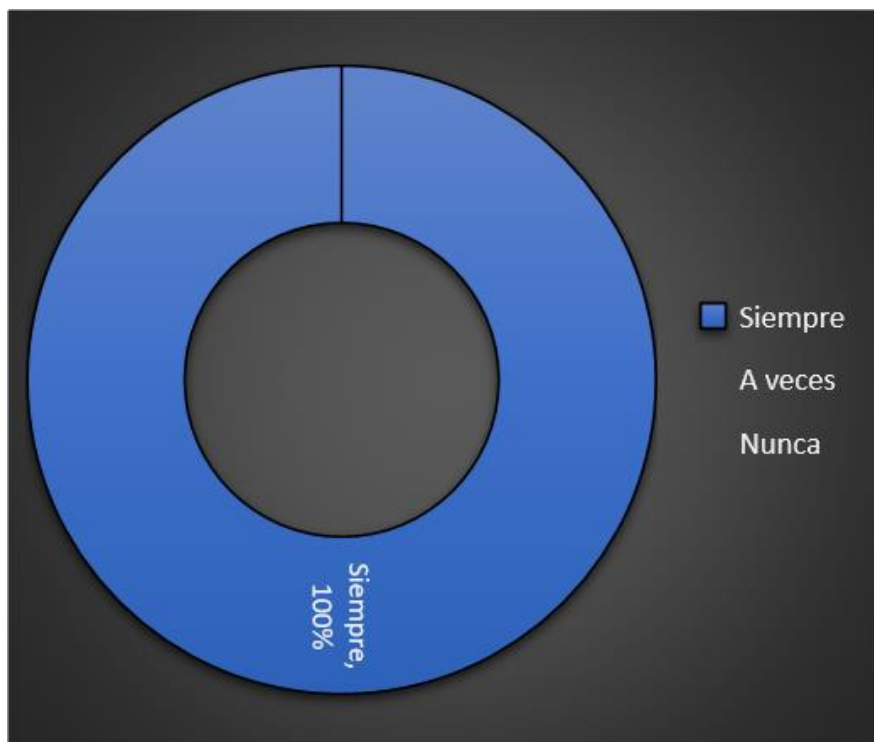
Se puede concluir, que la empresa no realiza inventarios de forma periódica para controlar y evaluar el estado de sus existencias, sino para la adquisición de nueva. El inventario que realiza es planificado pero ejecutado por largos periodos de tiempo, sin que existan controles sorpresivos.

6. ¿Es revisada la mercadería a la entrada como a la salida?

Tabla 6: Revisión de la mercadería

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	10	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Gráfico 6: Revisión de la mercadería



Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis de los resultados n°6

El entregar un producto de calidad y en buenas condiciones, es primordial para obtener clientes satisfechos y afianzar su fidelidad. Una mala administración puede ser la culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la empresa a la quiebra.

De acuerdo a los encuestados indicaron que siempre la mercadería es revisada a la entrada y salida de la misma, en el cual cada uno de los productos son revisados minuciosamente con el objetivo de que si existe un daño se devuelva, y que el cliente obtenga un producto de calidad y en buen estado. Representado por el 100% de los empleados.

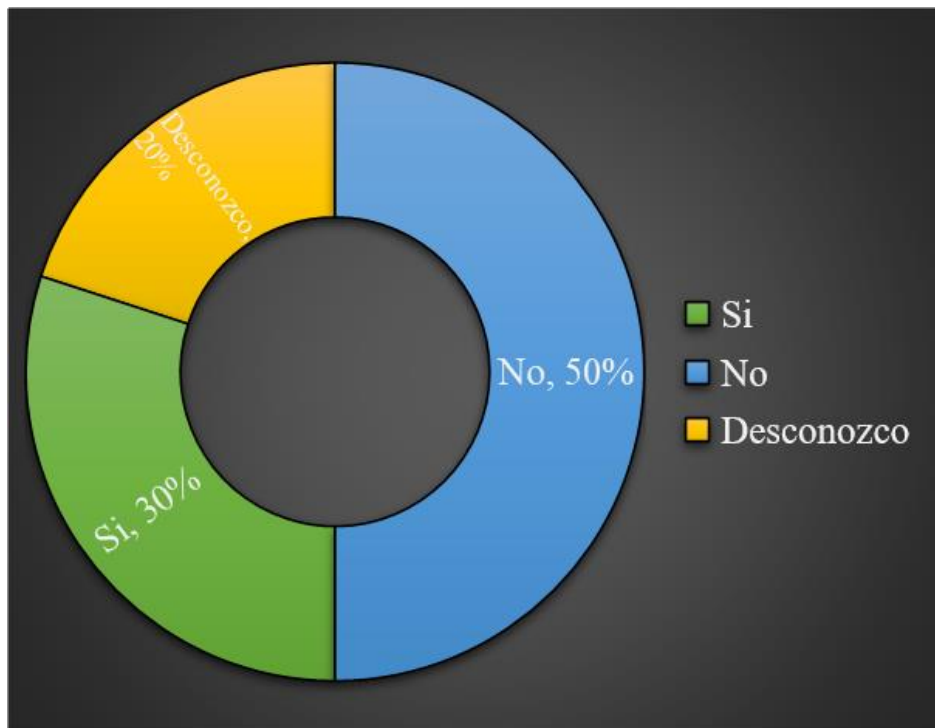
Se puede concluir, que los productos son revisados con cuidado tanto a su ingreso como salida, para garantizar el buen estado de cada uno de ellos y evitar inconvenientes al futuro.

7. ¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos o dañados?

Tabla 7: Mecanismos de control de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	3	30%
No	5	50%
Desconozco	2	20%
TOTAL	10	100%

Gráfico 7: Mecanismos de control de inventarios



Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis de los resultados n°7

Una gestión deficiente del inventario puede aumentar los niveles de stock obsoleto; entre algunas de las fallas en los procesos que permiten la obsolescencia de inventarios están que se mantienen inventarios muy altos para respaldar la variabilidad de la operación, no se vigilan los inventarios de lento movimiento, y pierde control en los cambios solicitados por el cliente.

De acuerdo al 30% de los encuestados indicaron que, si existen mecanismos de control para identificar los inventarios obsoletos o dañados, en el cual se integra la realización de inventario y la revisión de los productos al ingreso y salida del mismo.

En cambio, el 50% de los encuestados indicaron que no existen mecanismos de control para identificar los inventarios obsoletos o dañados, ya que no existe un control periódico que permita conocer su estado, estos son observados al momento de ser manipulado para la venta o la ejecución de alguna actividad.

El 20% indicó que desconoce los controles que aplican, ya que son avisados en caso que exista algún inventario o actividad que se vaya a realizar dentro de la empresa.

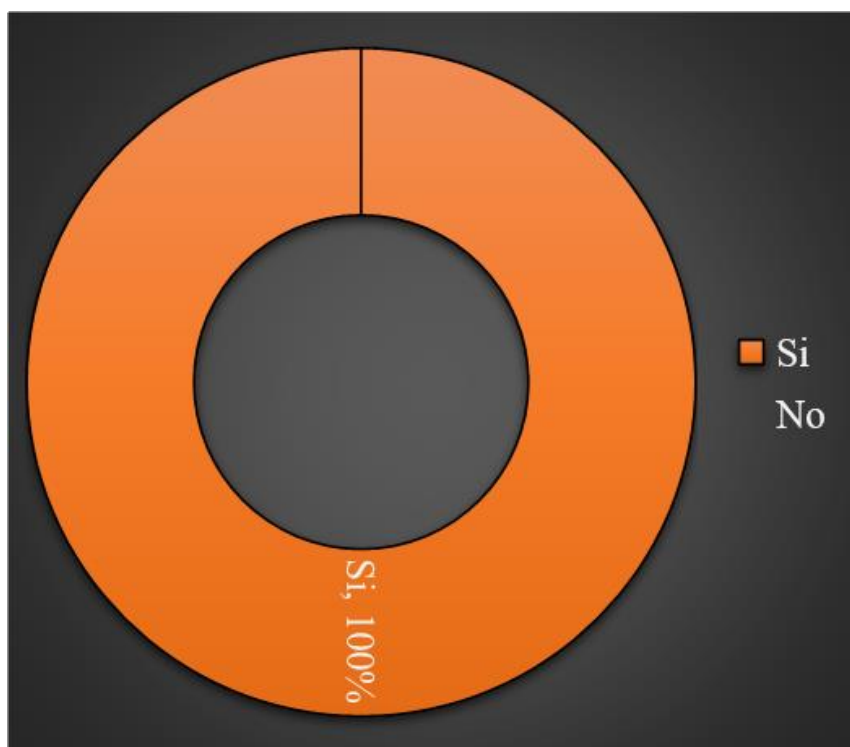
Se puede concluir, que la empresa no tiene determinado mecanismo de control de inventarios claro, de forma que lo realizan empíricamente, en cual contempla inventario y revisión de los productos, pero no existe mecanismo que permita la revisión de su estado.

8. ¿La bodega es adecuada para la organización de la mercadería?

Tabla 8: Bodega

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	10	100%
No	0	0%
TOTAL	10	100%

Gráfico 8: Bodega



*Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN*

Análisis de los resultados n°8

El control de la bodega cumple llevar control de la mercancía; crear procedimientos para el registro de todos los movimientos internos y externos relacionados con la bodega y la mercancía, conocidos como gestión logística; y realizar protocolos para la prevención de riesgos y seguridad.

De acuerdo al 100% de los encuestados, que equivalen a 10 personas, indicaron que la bodega si es adecuada para la organización de la mercadería, siendo un lugar cerrado en donde no entra la luz natural, para evitar el deterioro de los productos, así como posee una ventilación adecuada que no permita la humedad en el ambiente y evitar daños en las cajas y productos dentro de estas.

Así como existen perchas donde se ubicada cada uno de los productos en sus respectivos contenedores, de acuerdo a su fragilidad y uso frecuente.

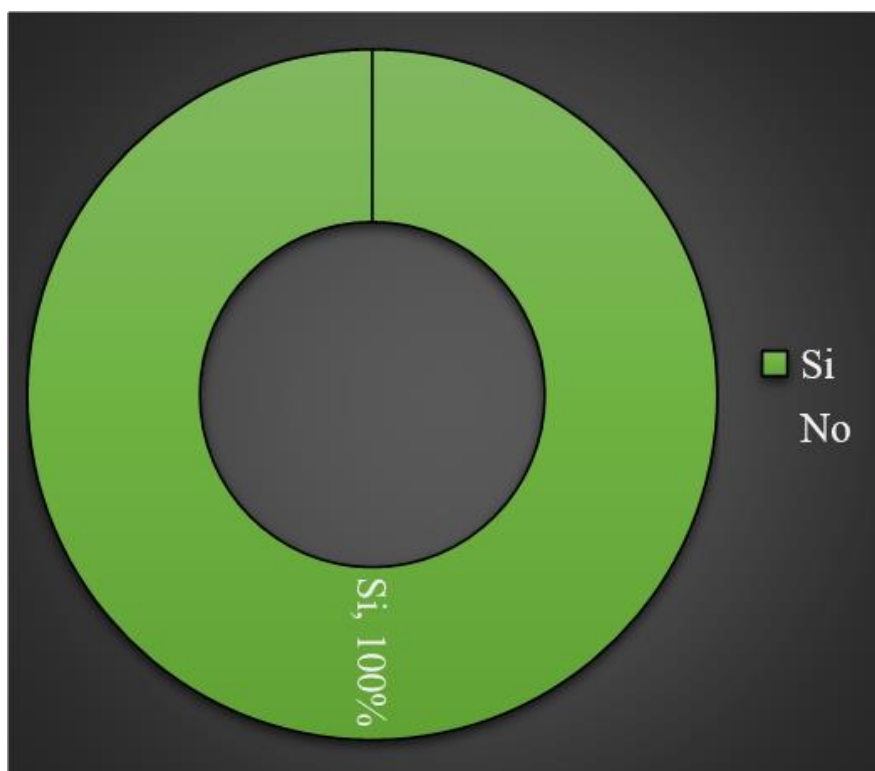
Se puede concluir, que la empresa posee un lugar adecuado para la ubicación de sus productos, al ser mercadería de pequeño tamaño, no necesita de un lugar amplio para guardar las cajas, pero si de un lugar cerrado y sin humedad.

9. ¿Se capacita al personal para la manipulación y conservación del inventario?

Tabla 9: Capacitación al personal

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	10	100%
No	0	0%
TOTAL	10	100%

Gráfico 9: Capacitación al personal



Elaborado por: Las autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis de los resultados n°9

En este tipo de actividad es esencial que el personal que manipula los productos conozca de sus características para la correcta técnica de su manipulación, debido a que por su fragilidad pueden dañar el producto fácilmente causando la pérdida del producto.

De acuerdo al 100% de los encuestados, indicaron que, si se capacita al personal para la manipulación y conservación del inventario, debido a la delicadeza del mismo, se deben emplear técnicas que permita su conservación y evite el daño del producto.

Se puede concluir, que la empresa capacita a sus empleados en el uso y manipulación del inventario, en donde se les enseña técnicas para evitar cualquier daño del producto.

9.2. Entrevista

Se realizó un conjunto de preguntas abiertas a la administradora de PORTOVISIÓN la Dra. Valeria León, la cual respondió lo siguientes.

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

Es la venta de lentes y artículos de ópticas, así como la realización de exámenes visuales, prestando el servicio para particulares y convenios con empresas públicas y privadas.

2. ¿Cuáles son sus funciones?

Las funciones como administrador son de gestionar los diferentes recursos de la empresa, en el cual permita organizarlos y regularlos con el objetivo de orientarlo hacia el crecimiento y desarrollo organizacional.

3. ¿Cuáles son los principales productos y servicios que ofrece la empresa?

La óptica posee una gran variedad de productos, entre ellos tenemos los siguientes:

- Armazones
- Lentes
- Lentes oftálmicos
- Lentes de contactos
- Lubricantes visuales
- Soluciones lentes de contacto
- Accesorios
- Gafas
- Exámenes visuales

4. ¿Existen normas y regulaciones orientadas al personal? ¿Cuáles?

Si, existe un reglamento interno aprobado y estructurado por el Ministerio de Relaciones Laborales, en el cual se indica las obligaciones y derechos, tanto

del empleador como el empleado, entre ellas consideran el comportamiento de trabajador dentro de la jornada.

5. ¿Existen políticas para los inventarios? ¿Cuáles?

Existen políticas verbales y empíricas en el cual son transmitido a todo el personal, entre ellas está la revisión cautelosamente de cada producto, la manipulación de los productos debe ser con cuidado, los productos deben ser ubicados acorde a sus características y colocados en su gaveta correspondiente, verificación de los productos con el documento de soporte, entre otras.

6. ¿Conoce cuáles son los productos de mayor rotación? ¿Cómo cuáles?

Sí, los productos con mayor rotación son los lentes y los armazones, de todo tipo de medidas dependiendo de la necesidad del cliente.

7. ¿Se lleva un registros y control de los inventarios?

Si, se lleva un registro de ingreso de la mercadería, y los controles periódicos del inventario, así como el descuento de los productos que se encuentra obsoleto o dañados.

8. ¿Qué tipo de inventario realiza la empresa? ¿Cada que tiempo lo realiza?

Se realiza un inventario inicial y final, y de acuerdo al requerimiento a mediados de año, debido a la cantidad de artículos y su tamaño, es complicado para realizar debido a que implica un día de trabajo.

9. ¿Existe un sistema informático que permita llevar el registro y control del inventario?

La empresa maneja un sistema básico llamada Benedetto, que sirve para la facturación, inventario y registros contables básicos.

10. ¿Los estados financieros son presentado de forma periódica? ¿Cuándo?

Los estados financieros son presentados de acuerdo a la necesidad y el requerimiento para diversos trámites y conocer la situación de la empresa.

11. ¿Qué indicadores financieros utiliza la empresa?

La empresa utiliza indicadores financieros.

12. ¿Se presenta los balances financieros acompañada de análisis que permita conocer el estado de la empresa?

No.

13. ¿Qué aspecto considera que se debe mejorar para el control de inventarios?

Establecer políticas claras y reglamentadas para el todo personal, así como la realización de inventarios recurrentes para un mayor control.

Entrevista

Se efectuó un conjunto de preguntas abiertas a la contadora de PORTOVISIÓN, la Ing. Laura López, indicando las siguientes respuestas.

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

La actividad principal es la venta de artículos de ópticas, brindando un servicio personalizado a cada cliente, para satisfacer la necesidad de los usuarios.

2. ¿Cuáles son sus funciones?

Las principales funciones realizadas, son el registro mensual de los documentos de ventas y de compras, como la liquidación de las diferentes cuentas por pagar, el registro y seguimiento de las cuentas por cobrar, la gestión del personal, la facturación, entre otras.

3. ¿Existen políticas para los inventarios? ¿Cuáles?

Existen políticas empíricas, que se determina de acuerdo a la necesidad de la empresa, entre las cuales resaltan la revisión de los productos, la revisión física y del sistema de los inventarios, su fecha de vencimiento, entre otros.

4. ¿Con que frecuencia se realizan revisiones de los inventarios físicos?

Se realiza al principio y al final del año, aunque de acuerdo a la necesidad se puede realizar a mediados de años.

5. ¿Cómo se planifica las compras de mercadería en la empresa?

La compra de la mercadería se compra de acuerdo a la disponibilidad del producto, la necesidad y el vencimiento de los mismo, debido a que cuando un producto va a vencer se devuelve al laboratorio, para su remplazo.

6. ¿Conoce cuáles son los productos de mayor rotación? ¿Cómo cuáles?

Los principales productos son los lentes y armazones.

7. ¿Se lleva un registro y control de los inventarios? ¿Cuáles?

Sí, pero a través de Excel en donde se alimenta una matriz de los ingresos y egresos, los cuales son verificados posteriormente con el físico.

8. ¿Los estados financieros son presentado de forma periódica? ¿Cuándo?

No, se presenta de acuerdo a la necesidad de la empresa y su requerimiento.

9. ¿Qué indicadores financieros utiliza la empresa?

No se utiliza, al menos que los soliciten.

10. ¿Se presenta la situación financiera acompañada de análisis que permita conocer el estado de la empresa?

No.

11. ¿Qué aspecto considera que se debe mejorar para el control de inventarios?

Se debe regular un mayor control en los inventarios, establecimiento políticas y normas que permita su gestión adecuada, así como la necesidad de revisar la información financiera, para la toma de decisiones.

9.3. Cuestionario de control interno

ÓPTICA PORTOVISIÓN
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Departamento: Contable

Componente: Inventario

N°	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
1	¿Se encuentra definida las funciones del personal?	X		10	5	No se encuentra respaldada en un manual de funciones.
2	¿Cuenta con políticas de gestión de inventarios?	X		10	5	Tiene políticas empíricas.
3	¿Existen un lugar de almacenamiento adecuado para el inventario?	X		10	10	
4	¿Existen registros de los ingresos y egresos de los inventarios?	X		10	10	
5	¿Existe una persona responsable del inventario?	X		10	10	
6	¿Se realiza conteo físico del inventario periódicamente?	X		10	5	Dos veces al año o de acuerdo a la necesidad.
7	¿Se encuentra los inventarios debidamente protegidas contra el deterioro o daño?	X		10	10	
8	¿Existen un programa informático en donde se registren los movimientos de la actividad?	X		10	10	
9	¿Se revisan periódicamente los registros con el propósito de determinar las existencias que tienen poco movimiento?		X	10	0	

10	¿Se emiten reportes financieros y contables?		X	10	0	
11	¿La información se encuentra actualizada?	X		10	10	
12	¿La toma de decisiones se toman de acuerdo a la información financiera?		X	10	0	
13	¿Existe una adecuada comunicación?	X		10	10	
14	¿Se realizan controles para evaluar la información?		X	10	0	
15	¿Se comunica las deficiencias encontradas?	X		10	10	
TOTALES				150	95	

Cálculo de Nivel Riesgo y Confianza

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = \frac{\text{Número respuesta}}{\text{Números de preguntas}} \times 100 = \frac{95}{150} \times 100 =$$

63%

RIESGO

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIO	ALTA

CONFIANZA

El cálculo de nivel de riesgo y confianza de la Óptica PORTOVISIÓN resultó del 63%, indicando que el riesgo es medio y la confianza es media.

La empresa a pesar de contar con un reglamento interno en el que estipula las obligaciones y derechos tanto del empleado como el empleador, no contempla un manual de funciones en donde indique las responsabilidades y actividades de los diferentes roles de cada uno de los empleados, lo que ha originado la duplicidad de funciones y la carencia de la organización del trabajo, provocando un rendimiento al máximo.

Las políticas de inventario que posee la empresa en de manera empírica sin que se encuentre documentadas o adaptadas a la necesidad y al mercado.

De acuerdo a las necesidades de la empresa se van creando medidas y políticas que permita mejorar su gestión y optimizar su inventario.

La óptica cuenta con un sistema contable, que tiene funciones básicas como el registro de los ingresos y salida de la mercadería, hacia como la facturación, y el registro de las principales actividades, en el cual el contador es el único responsable de manipular el sistema con la autorización del administrador.

La empresa realiza inventarios dos veces al año, o cuando lo requiera, de manera que no se controla el vencimiento y la obsolescencia. Además, que no se realiza informes financieros de forma regular sino cuando lo solicite.

Existe la carencia de aplicación de indicadores financieros, así como de análisis que permita conocer la situación de la empresa, y aporte a la toma de decisiones.

9.4. Análisis Financiero

BALANCE GENERAL	2019	2018	Absoluto	Relativo
ACTIVO	33,425.00	29,030.13	4,394.87	15.14%
ACTIVO CORRIENTE	23,254.60	20,407.68	2,846.92	13.95%
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	3,450.60	3,011.30	439.30	14.59%
<i>Cuentas por cobrar</i>	2,653.30	2,015.35	637.95	31.65%
<i>Crédito tributario IVA</i>	645.6	959.78	-314.18	-32.73%
<i>Crédito tributario de Renta</i>	546.5	858.95	-312.45	-36.38%
<i>Inventarios</i>	15,958.60	13,562.30	2,396.30	17.67%
			0.00	
ACTIVOS NO CORRIENTE	10,170.40	8,622.45	1,547.95	17.95%
<i>Propiedad, planta y equipo</i>	10,325.30	8,653.45	1,671.85	19.32%
<i>(-) Depreciación acumulada de Propiedad</i>	-2,109.50	-1,985.60	-123.90	6.24%
<i>Otros activos no corrientes</i>	1,954.60	1,954.60	0.00	0.00%
PASIVO	23,835.50	20,307.80	3,527.70	17.37%
PASIVO CORRIENTE	10,244.10	5,349.20	4,894.90	91.51%
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	5,680.60	2,695.60	2,985.00	110.74%
<i>Obligaciones IESS</i>	-	-		
<i>Impuesto a la renta a pagar</i>	-	-		
<i>Participación trabajadores</i>	-	-		
<i>Otro pasivo corriente</i>	4,563.50	2,653.60	1,909.90	71.97%
PASIVO NO CORRIENTES	13,591.40	14,958.60	-1,367.20	-9.14%
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	13,591.40	14,958.60	-1,367.20	-9.14%
PATRIMONIO	9,589.50	8,722.33	867.17	9.94%
<i>Capital suscrito</i>	3,000.00	3,000.00		
<i>Utilidad acumulada de ejercicios ant.</i>	-	-		
<i>Utilidad del ejercicio</i>	6,589.50	5,722.33	867.17	15.15%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	33,425.00	29,030.13	4,394.87	15.14%

Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Análisis Horizontal del Balance General

De acuerdo a la información suministrada por la empresa en los balances financieros del año 2019, reflejan que la composición del Activo se incrementó del 2018 al 2019, en 15.14%, provocado por el aumento del activo corriente en un 13.95%, representado principalmente por el incremento de la cuenta del efectivo y su equivalente, causado por el progresivo aumento de las ventas, así como las cuentas por cobrar en un 31.65%, debido a la aceptación de los clientes y el convenio con diferentes empresas privadas que brindan sus diferentes servicios a los empleados, ocasionando el aumento de esta cuenta.

En referencia de los inventarios esta cuenta se incrementó principalmente en un 17.67%, por motivos de que al aumentar sus ventas ha requerido mayor inventario para cumplir con la demanda.

El activo no corriente sufrió un aumento del 17.95%, causado principalmente por la ampliación de la inversión en la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de mejorar la oferta de sus viene y servicios en un 19.32%.

La composición del pasivo también se incrementó en un 17.37%, representado principalmente por el pasivo corriente en un 91.51%, causado por las cuentas por pagar en un 110.74%, motivado por el acceso a créditos con proveedores y acreedores que permita el crecimiento del inventario y generar mayores ventas y por ende ganancias.

Los pasivos no corrientes disminuyen al -9.10%, indicando que la deuda adquirida para la compra de equipo especializado para los exámenes que realiza la óptica, se ha ido pagado, disminuyendo su endeudamiento.

El aumento de las diferentes inversiones en los equipos, la atención y en los inventarios provocó el crecimiento de su patrimonio en un 9.94%, representado por la utilidad del ejercicio, siendo estos datos positivos para el crecimiento de la empresa, reflejando la aceptación en el mercado.

Análisis horizontal del Estado de Resultado

ESTADO DE RESULTADO	2019	2018	ABSOLUTO	RELATIVO
Ventas	54,586.00	49,982.96	4,603.04	9.2%
Costos	24,877.91	22,939.96	1,937.95	8.4%
Utilidad bruta	29,708.09	27,043.00	2,665.09	9.9%
			-	
Gastos administrativos	22,068.49	20,277.32	1,791.17	8.8%
Sueldo y salario	10,658.57	9,852.60	805.97	8.2%
Beneficios sociales	4,012.30	3,847.38	164.92	4.3%
Aporte IESS	3,879.60	3,578.12	301.48	8.4%
Honorario profesionales	420.00	420.00	-	0.0%
Promoción y publicidad	250.00	210.00	40.00	19.0%
Transporte	847.65	701.80	145.85	20.8%
Suministro y materiales	1,045.57	901.47	144.10	16.0%
Mantenimiento y reparaciones	954.80	765.95	188.85	24.7%
Utilidad operacional	7,639.60	6,765.68	873.92	12.9%
Gastos financieros	1,050.10	1,043.35	6.75	0.6%
Seguros y reaseguros	948.50	948.50	-	0.0%
Comisiones bancarias	101.60	94.85	6.75	7.1%
Utilidad neta	6,589.50	5,722.33	867.17	15.2%

Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

El estado de resultado proporcionado por la empresa reflejó que el aumento de las ventas aumentó en 9.2%, debido a la ampliación de los diferentes bienes y servicios que oferta, además de la variedad de ofertas y precios competitivos del mercado.

Al incrementar sus ventas provocó el aumento del costo en 8.4%, debido a que se adquirió inventarios con productos con valores más caros, pero más exclusivo y de mejor calidad, a pesar que esto no causó un gran impacto en la utilidad, ya que aumentó en 9.9%.

Los gastos administrativos son unos de los rubros más representativos de la empresa para su operatividad aumentado en un 8.8%, cuyo incremento se evidenció principalmente porque hubo mayores mantenimientos y reparaciones representado por el 24.7%, a causa del constante mantenimiento de los equipos utilizados por el aumento de la clientela.

Al incrementarse las ventas, el inventario y los servicios de la empresa, esto causó un aumento en la cuenta de transporte en un 20.8%, esto mismo motivo el crecimiento de la promoción y publicidad 19% y los suministros y materiales 16%.

Los aumentos causados por las cuentas de sueldos y salarios, beneficios sociales, aporte IESS, han sufrido ligero crecimiento, debido a la contratación de persona eventuales o por las bonificaciones recibidas.

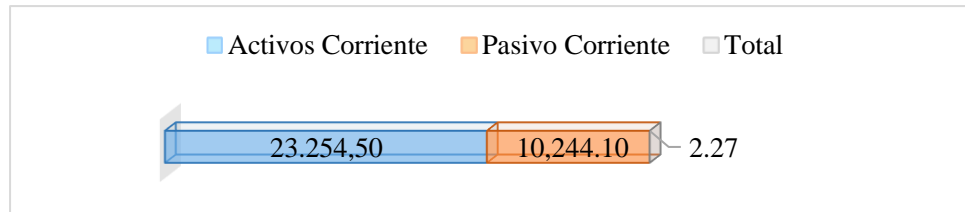
A pesar del aumento generado por los gastos administrativos, no tuvieron mayor impacto en la utilidad operacional de la empresa, ya que tuvo un incremento del 12.9%.

Los gastos financieros de la empresa obtuvieron un ligero aumento del 0.6%, causado principalmente por las comisiones bancarias en 7.1%, motivado por el aumento de transacciones que ha realizado la empresa.

La empresa, aunque aumentó sus gastos, el crecimiento de las ventas generó mayor impacto en el resultado final es decir en la utilidad neta, incrementada en el 15.2%

Indicadores Financiero 2019

Liquidez General	
Activos Corriente	23,254.60
Pasivo Corriente	10,244.10
Total	2.27

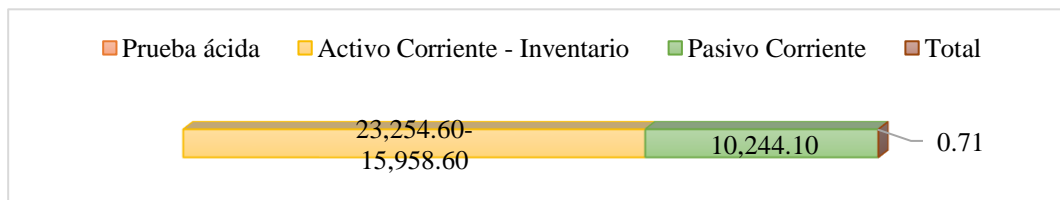


Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

La liquidez de la empresa fue 2.27, indicado que con todo su activo corriente puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo, reflejando una situación adecuada, de forma que no existen recursos ociosos, ya que el rango ideal de este indicador es que sea superior a la unidad y no puede ser superior a 3.

Es esencial que la empresa adquiera su endeudamiento con el financiamiento adecuado, es decir que la obligación a corto plazo se siga financiando con los activos a corto plazo, y del mismo modo con los pasivos no corrientes

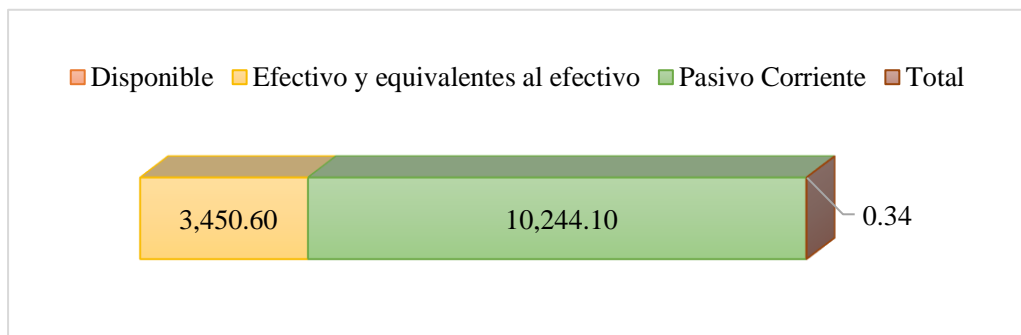
Prueba ácida	
Activo Corriente - Inventario	23,254.60 – 15,958.60
Pasivo Corriente	10,244.10
Total	0.71



Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Este indicador refleja si la empresa cuenta con la suficiente liquidez sin la venta de su inventario, resultando de 0.71, es decir parte del cumplimiento de las obligaciones a corto plazo se debe a las ventas de su inventario, relegando que la empresa puede cubrir una parte de sus deudas con sus servicios, sin embargo, no es suficiente para cubrir sus obligaciones, ya que este indicador es ideal que sea superior a la unidad.

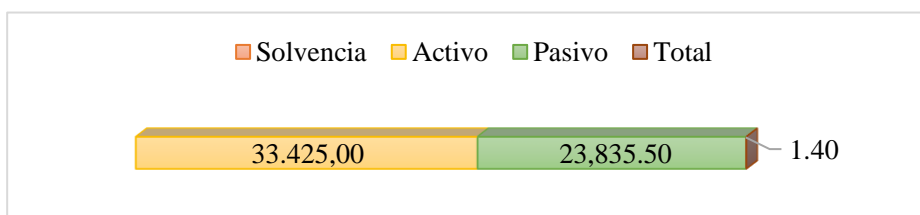
Disponible	
Efectivo y equivalentes al efectivo	3,450.60
Pasivo Corriente	10,244.10
Total	0.34



Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Este indicador refleja si la empresa cuenta con los recursos necesario para hacer frente con los pagos inmediatos, resultando el 0.34, es decir que la puede pagar ciertas obligaciones de manera inmediata, siempre y cuando sea una cuarta parte se pasivo corriente.

Solvencia	
Activo	33,425.00
Pasivo	23,835.50
Total	1.40

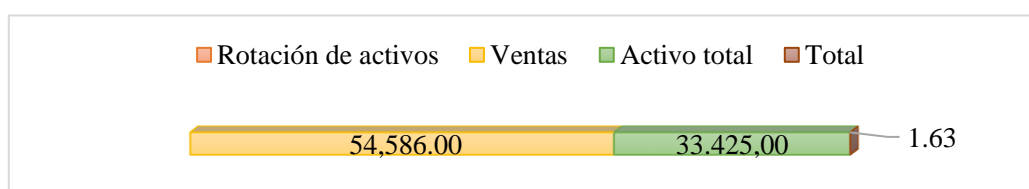


Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

La solvencia de la empresa fue de 1.40, es decir que, por cada dólar invertido, la empresa tiene 1.40, indicando que, en caso de liquidación, si la empresa vendiera todo su activo para pagar su pasivo, aun obtuviera una ganancia del 0.40, la cual va ir incrementándose conforme la empresa aumente su inversión con una adecuada gestión de su financiamiento.

Rotación de activos	
Ventas	54,586.00
Activo total	33,425.00
Total	1.63

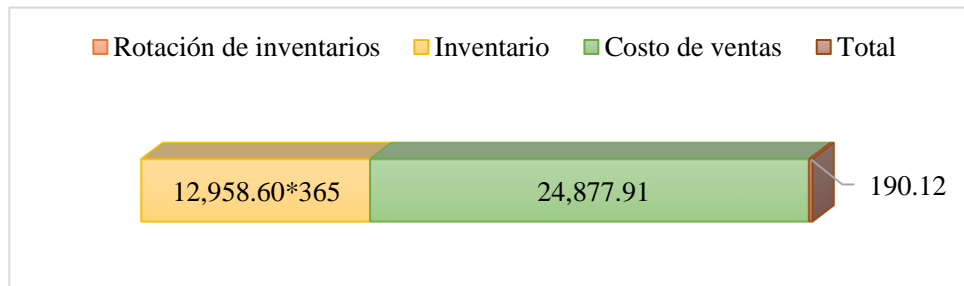


Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Este indicador permite medir el grado de eficiencia en la administración y gestión de los activos de una empresa, resultado 1.63 veces que los activos son capaces de generar ventas, es decir, que los activos rotan 1.63 veces en un año, indicando que rotan cada 220 días (360 días /1.63). Este resultado que la empresa por cada dólar invertido por sus activos ha ganado 1.63 dólares más, siendo beneficioso el aumento e inversión de su activo en relación de las ventas.

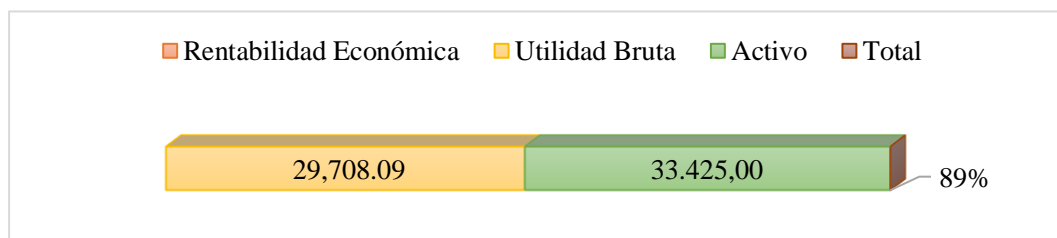
Rotación de inventarios	
Inventario*360	12,958.60*365
Costo de ventas	24,877.91
Total	190.12



Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

Este indicador refleja el número de días promedio que el inventario presenta movimientos, cuyo resultado fue 190 días, decir que los bienes rotan aproximadamente cada 6 meses, indicado que este valor es relativamente alto, esto implica que los productos no están siendo vendidos a un ritmo deseado, por lo que es necesario reevaluar las estrategias de ventas.

Rentabilidad Económica	
Utilidad Bruta	29,708.09
Activo	33,425.00
Total	89%



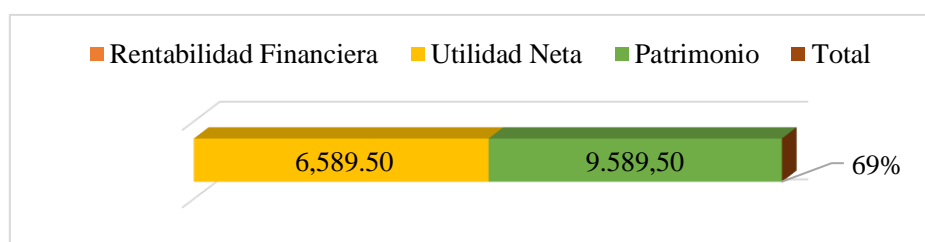
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Óptica PORTOVISIÓN

La rentabilidad económica fue del 89%, indicando que se ha otorgado la gestión adecuada a los activos, reflejando positivamente en la utilidad bruta. La inversión de nuevos equipos, maquinaria, entre otros ha permitido aumentar su productividad generando un impacto positivo en las ventas, la cual de mostrado la capacidad de generar resultados positivos de los todos los activos y recursos de la empresa, independientemente de cómo se hayan financiado o cuánto hayan supuesto para la empresa.

Rentabilidad Financiera	
Utilidad Neta	6,589.50
Patrimonio	9,589.50
Total	69%

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Óptica PORTOVISIÓN



La rentabilidad financiera fue del 69%, es decir que las ganancias de la empresa incremento su patrimonio, ya sea para reinvertir en bienes y servicios para aumentar su actividad o para beneficio propio de su representante.

Este resultado reflejo la capacidad de generar resultados positivos de los fondos propios.

10. Elaboración del reporte de resultados

10.1. Conclusiones

La óptica PORTOVISIÓN es una empresa pequeña que ofrece diferentes bienes y servicios de oftalmología al público, que mantiene convenios con instituciones públicas y privadas, que le ha permitido la estabilidad en el mercado, sin embargo, esta no cuenta con manuales de funciones y procedimiento que permita el establecimiento de responsabilidad y la organización del trabajo.

Se determinó que el control de los inventarios de la óptica no se encuentra definido de manera formal, existiendo procesos relacionados a sus inventarios, que lo realizan de forma empírica. Aunque disponen de una bodega para la conservación de los productos, existen productos que tienden a caducar o dañarse, ya que no se realiza un control estricto de cada uno de ellos.

La situación financiera de la empresa es estable, sin embargo, no se realiza informes periódicos en donde reflejen los productos de mayor rotación, análisis financieros, entre otros, que permita a su administrador orientar a la toma de decisiones, la cual permita la inversión de nuevos productos o activos que permita el crecimiento del negocio.

Las alternativas propuestas están orientadas a mejorar el control y la organización del inventario, evitando la pérdida por obsolescencia o daño de los productos por falta del control y la conservación de los mismos.

10.2. Recomendaciones

Al ser una pequeña empresa, es imprescindible que comience a organizarse, partiendo de puntos esenciales como el establecimiento de reglas generales, así como la organización del personal a través de un manual de funciones, el establecimiento de políticas y de procesos sencillos para el manejo adecuado de las actividades.

La empresa necesita como punto de partida definir un control adecuado y establecido de manera formal para la realización de los inventarios, ya que este servirá para controles posteriores, permitiendo la organización, clasificación y conservación de los productos. Definiendo que el uso de un sistema contable económico y básico le permitirá llevar funciones esenciales para el control de sus actividades.

Es necesario que se presente informes generales y detallados de la situación financiera de la empresa, en donde se indique el estado del inventario, productos con mayor rotación, productividad, informes financieros que contemple un análisis pormenorizado de las principales cuentas y movimientos, los cuales deben estar acompañados de indicadores financieros, con detalles claros, que oriente a la administración para la toma de decisiones clara para su crecimiento.

La presente propuesta fue creada con alternativas que permita encaminar a la empresa en su organización, las mismas que deberán ser mejoradas y actualizadas con el tiempo, de acuerdo a su necesidad y al nicho del mercado.

10.3. Propuesta

Alternativas para mejorar el control de inventarios de la óptica PORTOVISIÓN

Antecedentes

Óptica PORTOVISIÓN, debido a que es una pequeña empresa con miras del crecimiento, a través de tiempo han presentado inconvenientes, siendo uno de ellos que los integrantes de la organización tienen acceso a las todas las áreas sin restricción, existiendo también inconsistencia en los inventarios durante el transcurso del año pues se han venido detectando faltantes de artículos que puede estar ocasionado por la ausencia del control de inventarios, al no contar con un sistema que ayude en la contabilización y el registro de las entradas y salidas, además por la inexistencia del manual de procedimientos correctamente establecido, repercutiendo de manera directa a la situación financiera de la empresa.

Justificación

La elaboración de esta propuesta permitirá mejorar su organización y control de los inventarios, en el cual exista productos correctamente clasificados y verificados evitando así su daño o deterioro, la cual no afecte a la rentabilidad de la empresa y por ende mejore la situación financiera de la misma.

Las alternativas planteadas serán pautas que guíen a la empresa al mejoramiento de sus procesos, con el fin de organizar a su personal y responsabilizar a cada uno de ellos de sus acciones, orientando a la empresa al crecimiento y sostenibilidad del mercado.

Objetivo

Establecer alternativas de control de inventarios que permita el mejoramiento de su gestión y rentabilidad.

Beneficiarios

- Directos: Estarán conformados por el representante y empleados.

- Indirecto: Lo constituye el público en general y los proveedores.

Mecanismos de control

La gestión del control de inventario es un conjunto de procesos que integra desde su ingreso, almacenaje y salida, con el objetivo que se asegure su conservación y disponibilidad para la venta, a bajos costos de mantenimiento.

Para el desarrollo de las alternativas, la empresa debe tener en cuenta los siguientes puntos.

- ✓ **Determinación del nivel óptimo del stock:** determinar un mínimo y máximo de productos de acuerdo a los datos históricos de las ventas y demanda de los clientes, de manera que se evite pedir mercadería innecesaria que afecta a la rentabilidad de la empresa.
- ✓ **Seguimiento del inventario:** Con la determinación del stock es necesario asegurarse mantener la cantidad productos fijado, siendo necesario los inventarios periódicos y el apoyo del sistema contable.
- ✓ **Determinación de responsabilidad:** la administración deberá expedir las responsabilidades y funciones de los empleados, la cual permita la conservación del inventario.
- ✓ **Presentar informes:** Realizar informes del estado de los productos para contabilizar si existen pérdidas, productos con mayor rotación y el rendimiento del personal.

A continuación, se presenta alternativa que guiaran al control y gestión de los inventarios.

	<p>el riesgo de daño, accidentes, el incremento de la vida útil de los insumos, entre otros.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Seiketsu: Consiste en estandarizar, implicando que se creen procesos o actividades que no permitan el retroceso de lo logrado. Aquí interviene las responsabilidades y los procesos. ● Shitsuke: Consiste en la autodisciplina, lo que implica que el personal sea consciente del orden y la limpieza que debe mantener. 	Colaboradores		
<p>Informes financieros y análisis de la situación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Presentar informes periódicos del estado de la situación financiera de la empresa, acompañado de un pequeño análisis para el entendimiento de su administrador. ● Utilizar indicadores financieros, que permita reflejar la situación de las principales cuentas. ● Presentar informes del estado de inventario y los productos con mayor rotación. 	<p>Gerente</p> <p>Jefe de créditos</p>	Mensual	\$0
TOTAL				\$ 150

Cronograma

ACTIVIDADES	TIEMPO EN MESES														RECURSOS			COSTOS USD
	Marzo		Abril		Mayo		Junio		Julio		HUMANOS	MATERIALES	OTROS					
Recopilación de información															Autora del trabajo de titulación	Documentos Internet – Biblioteca / Libros - Impresiones – Manuales	Movilización / Subsistencia	10.00
Elaboración del Anteproyecto															Autora del trabajo de titulación/ Tutor/a	Documentos Internet – Biblioteca / Libros - Impresiones – Manuales	Movilización / Subsistencia	20.00
Presentación Análisis y Aprobación del Anteproyecto															Comisión Especial de Titulación – Tutor / Revisor	Impresiones	Movilización / Subsistencia	20.00
Informe del avance del trabajo de titulación															Autora del trabajo de titulación / Tutor/a	Impresiones	Movilización / Subsistencia	20.00
Informe Final															Autora del trabajo de titulación/ Tutor/a	Impresiones	Movilización / Subsistencia	10.00
Revisión Final del Trabajo de Titulación															Comisión Especial de Titulación	Impresiones	Movilización / Subsistencia	20.00
Entrega del Trabajo de Titulación															Autora del trabajo de titulación	Impresiones	Movilización / Subsistencia	50.00
Sustentación del Trabajo de Titulación															Autora del trabajo de titulación	Impresiones	Movilización / Subsistencia	100.00
TOTAL																250.00		

Bibliografía

- Acuña, H. (2015). *Compilado de Contabilidad Gerencial*. Chimbote, Perú. Editorial. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
- Agamez Almanza, J. J., Vázquez Yépez, M. Á., & Moreno Gómez, N. N. (2018). Evaluación de riesgos y control del inventario (Sección 13 de NIIF para pymes) en RAPIMAS AUTOSERVICIO del municipio de Planeta Rica, Córdoba. Planeta Rica, Córdoba, Colombia.
- Aguilar, P. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Pensamiento & Gestión*, 148.
- Alfonso, O. (2015). *Análisis de estados financieros: fundamentos y aplicaciones*. España.: Editorial Gestión.
- Álvarez, A. (2016). *Introducción al Análisis Financiero*. Alicante, España. Editorial Club Universitario
- Arango, J., Giraldo, J., & Castrillon, O. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronóstico Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC
- Barquero, M. (2015). *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona, España: Profit.
- Bernal, J., Sánchez, J., & Martínez, S. (2009). *20 herramientas para la toma de decisiones. Método del Caso*. Madrid: WKE.
- Bustos, C., & Chacón, G. (2012). Modelos determinísticos de inventarios para demanda independiente. Un estudio en Venezuela. *Contaduría y Administración*, 241.
- Calleja (2018). *¿Qué es la situación financiera?* Contexto. UDLAP.
- Camacho, A. S., Ríos, J. P., Mojica, J., & Rojas, R. (2021). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufacura. *Boletín De Innovación, Logística Y Operaciones*, 2(2), 37-42. <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>

- Castellana, C. (2015). Oficina de farmacia. Madrid, España: Paraninfo.
- Castro, C., Uribe, D., & Castro, J. (2014). Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios. INGE CUC, 32.
- CEEI, (2017). Análisis Financiero. Funcionamiento básico de la economía y las finanzas de tu empresa. Valencia.
- Czinkota, M. (2018). El inventario una herramienta estratégica. Turquía
- De Zuani, E. R. (2015). Introducción a la Administración de las Organizaciones. Buenos Aires: Valletta.
- Eslava, J. (2016). La gestión del control de la empresa. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Estupiñán, R. (2012). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. México. FIAEP (2014). Control y manejo de inventario y almacén. México: FIAEP ORG.
- Fernández, J. (2019). Concepto de situación financiera. Actividades bancarias. Economy & Finance.
- Fernández, M. (2016). Los estados financieros como instrumento para la toma de decisiones en las empresas comercializadoras de útiles escolares del distrito de independencia – Huaraz periodo 2012 -2013. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz – Perú.
- Galoso, L, (2015), Aplicación del análisis financiero en la empresa de servicio de Transporte de carga Guzmán S.A y su incidencia en la toma de decisiones.
- Gamboa, J, y Santiago. N (2017). Introducción a la Contabilidad General. Impresiones Ambato. Primera Edición.
- Gómez (2017) “Control Interno de los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores”.
- Gómez, G. (2017). La gestión financiera y sus objetivos frente a la nueva forma organizacional de la empresa.
- Gray, D. (2010). Marketing en la pequeña y mediana empresa. Bogotá: Norma.

- Hidalgo y Solís. (2019). Gestión administrativa y su incidencia en la sostenibilidad financiera de la Pymes sector manufacturero de Manabí. Revista ECA Sinergia. Vol.10 N° 1. IC, Editorial.
- Jurado, A. (2016). Operaciones y control de almacén de conservas vegetales. Antequera, España:
- Leòn, R. (2016). Administración y control de inventarios en las empresas comerciales.
- López, N. (2020). Manejo de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog.
- Misari, M. (2016). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Lima-Perú
- Moya, S. (2012). Consolidación de los estados financieros. México.
- Nunes, P. (2015). Estados Financieros. knoww.net.
- Osorio, C. (2008). Modelos para el control de inventarios en las pymes. Ingeniería y ciencias básicas, 5.
- Quiroz, P. R. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en el micro y pequeñas empresas ubicadas en Lima. <https://dialnet.unirioja.es/>.
- Rivas, G. (2015). Prácticas de Liderazgo en empresas comerciales. México.
- Salazar, C. A. (2017). Modelos para el control de inventarios en las pymes. Revista Panorama.
- Vara Horna, A. A. (2015). 7 pasos para elaborar una tesis. En A. A. Vara Horna, 7 pasos para elaborar una tesis. Lima: Empresa Editora Macro EIRL.
- Vidal, H., Londoño, J., & Contreras, F. (2014). Aplicación de modelos de inventarios en una cadena de abastecimiento de productos de consumo masivo con una bodega y N puntos de venta. Ingeniería y competitividad.
- Yáñez, L. (2017). Diferencias entre situación económica y financiera. Máster en Dirección y Gestión de Empresas.

Zambrano, Tamayo y Ubillus. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las pymes de la ciudad de Portoviejo. Revista ECA Sinergia. Vol.7 N° 2.

Anexos

Anexo n° 1: Formato de la Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL ADMINISTRADOR

OBJETIVO: Control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN en el año 2019

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?
2. ¿Cuáles son sus funciones?
3. ¿Cuáles son los principales productos y servicios que ofrece la empresa?
4. ¿Existen normas y regulaciones orientadas al personal? ¿Cuáles?
5. ¿Existen políticas para los inventarios? ¿Cuáles?
6. ¿Conoce cuáles son los productos de mayor rotación? ¿Cómo cuáles?
7. ¿Se lleva un registro y control de los inventarios?
8. ¿Qué tipo de inventario realiza la empresa? ¿Cada que tiempo lo realiza?
9. ¿Existe un sistema informático que permita llevar el registro y control del inventario?
10. ¿Los estados financieros son presentado de forma periódica? ¿Cuándo?
11. ¿Qué indicadores financieros utiliza la empresa?
12. ¿Se presenta los balances financieros acompañada de análisis que permita conocer el estado de la empresa?
13. ¿Qué aspecto considera que se debe mejorar para el control de inventarios?

Anexo n° 2: Formato de la Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR

OBJETIVO: Control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN en el año 2019

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?
2. ¿Cuáles son sus funciones?
3. ¿Existen políticas para los inventarios? ¿Cuáles?
4. ¿Con qué frecuencia se realizan revisiones de los inventarios físicos?
5. ¿Cómo se planifican las compras de mercadería en la empresa?
6. ¿Conoce cuáles son los productos de mayor rotación? ¿Cómo cuáles?
7. ¿Se lleva un registro y control de los inventarios? ¿Cuáles?
8. ¿Los estados financieros son presentados de forma periódica? ¿Cuándo?
9. ¿Qué indicadores financieros utiliza la empresa?
10. ¿Se presenta la situación financiera acompañada de análisis que permita conocer el estado de la empresa?
11. ¿Qué aspecto considera que se debe mejorar para el control de inventarios?

Anexo nº 3: Formato de la Encuesta



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS

OBJETIVO: Control de inventarios y su repercusión en la situación financiera de la Óptica PORTOVISIÓN en el año 2019.

- 1. ¿Usted conocer las normas y reglas que rigen a la empresa?**
() Si () No

- 2. ¿Para el desempeño de sus funciones, usted ha recibido capacitación?**
() Siempre () Nunca
() A veces

- 3. ¿Los productos en la empresa se encuentran ordenadas de tal forma que facilite y simplifique la manipulación de los mismos?**
() Siempre () Nunca
() A veces

- 4. ¿Los productos se encuentra organizado acorde a sus características?**
() Siempre () Nunca
() A veces

- 5. ¿Se realiza inventarios periódicos?**
() Siempre () Nunca
() A veces

- 6. ¿Es revisada la mercadería a la entrada como a la salida?**

- Siempre () () Nunca
 A veces

7. ¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos o dañados?

- Si () () No
 Desconozco

8. ¿La bodega es adecuada para la organización de la mercadería?

- Si
 No

9. ¿Se capacita al personal para la manipulación y conservación del inventario?

- Si
 No

Anexo nº 3: Formato del Cuestionario



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 ÓPTICA PORTOVISIÓN
 Componente: Área Contable
 Dirigido: Administrador

Nº	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
1	¿Se encuentra definida las funciones del personal?					
2	¿Cuenta con políticas de gestión de inventarios?					
3	¿Existen un lugar de almacenamiento adecuado para el inventario?					
4	¿Existen registros de los ingresos y egresos de los inventarios?					
5	¿Existe una persona responsable del inventario?					
6	¿Se realiza conteo físico del inventario periódicamente?					
7	¿Se encuentra los inventarios debidamente protegidas contra el deterioro o daño?					
8	¿Existen un programa informático en donde se registre el movimiento de la actividad?					

9	¿Se revisan periódicamente los registros con el propósito de determinar las existencias que tienen poco movimiento?					
10	¿Se emiten reportes financieros y contables?					
11	¿La información se encuentra actualizada?					
12	¿La toma de decisiones se realiza de acuerdo a la información financiera?					
13	¿Existe una adecuada comunicación?					
14	¿Se realizan controles para evaluar la información?					
15	¿Se comunica las deficiencias encontradas?					
TOTALES						

Anexo nº 4: Fotos

Fotos de las instalaciones y del personal de óptica PORTOVISIÓN sujeta a estudio.



