



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
PLAN DE TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA.**

TEMA:

**TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO Y SU
EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA TARGOS**

TUTOR

ANGELA DUQUE CONZALEZ, ING. MSC.

AUTORES

PABLO ANDRÉS ORELLANA CASTRO

JACCELLY EDITH TIPAN GAIBOR

GUAYAQUIL 2019

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Tratamiento Contable del Inventario y su Efecto en los Estados Financieros de la Empresa TARGOS	
AUTOR/ES: Pablo Andrés Orellana Castro Jaccelly Edith Tipan Gaibor	REVISORES O TUTORES: Ángela Duque González ING. MSC.
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA.
FACULTAD: Administración	CARRERA: Contabilidad y Auditoría
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 119
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administrativa	
PALABRAS CLAVE: Auditoría financiera, inventario, tratamiento, control, razonabilidad.	
RESUMEN: El desarrollo de la presente investigación tiene como propósito demostrar que la aplicación de un adecuado tratamiento contable en inventarios de la empresa TARGOS, es una herramienta esencial que ayudará a obtener información eficaz y oportuna, para la presentación razonable de los estados financieros, permitiendo al dueño del negocio conocer la realidad del área de inventarios y tomar las decisiones más apropiadas, precautelando el	

bienestar de la entidad. La metodología utilizada en la investigación fue la entrevista, análisis documental y narrativas detalladas en donde se logró obtener información que permitió determinar los problemas que atraviesa la empresa debido al control inapropiado del inventario, así como su posible solución. La propuesta presentada en la investigación se enmarca en la reorganización de procesos a través del diseño de un tratamiento contable para la sección de inventario, proponiendo procedimientos que debe tener la empresa para un control eficaz y eficiente, de igual se describe el proceso de toma física de inventario, el proceso de compra y verificación de inventarios, seguimiento y control, finalizando con el proceso de devolución de mercadería, así mismo, se pretende capacitar al encargado de área para crear conciencia de la importancia de esta sección en las cifras económicas de los estados financieros, se llegó a la conclusión que la empresa está dispuesta a implementar dicho tratamiento puesto que se podrá mejorar el nivel de organización y generar mayor valor al inventario.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Pablo Andrés Orellana Castro Jaccelly Edith Tipan Gaibor	Teléfono: 0959707029 0992013658	E-mail: pabloorellanak@hotmail.com jetg_1895@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Phd, Rafael Iturralde Solórzano, DECANO, Teléfono: 2596500 Ext. 201 DECANATO E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec MGS. Abg. Byron Gorky López Carriel, Director De Carrera de Contabilidad y Auditoría Teléfono: 2596500 Ext. 271 Email: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUDES



Urkund Analysis Result

Analysed Document: ORELLANA CASTRO - TIPAN GAIBOR.doc (D43027450)
Submitted: 10/25/2018 4:10:00 AM
Submitted By: aduqueg@ulvr.edu.ec
Significance: 2 %

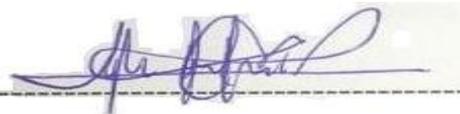
Sources included in the report:

- <https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>
- <http://www.marketing-free.com/precio/definicion-precio.html>
- <https://es.wikipedia.org/wiki/Mercado>
- http://www.eoi.es/wiki/index.php/Introducci%C3%B3n_al_an%C3%A1lisis_financiero_en_Finanzas
- <https://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez>

Instances where selected sources appear:

5

Firma: _____



MSC. ING. ANGELA DUQUE GONÁLEZ
CI. 0914840244

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los/as estudiantes/egresados/as PABLO ANDRÉS ORELLANA CASTRO y JACCELLY EDITH TIPAN GAIBOR, declaro (amos) bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente a los/as suscritos/as y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TARGOS.

Autor(es)



Firma: _____

PABLO ANDRÉS ORELLANA CASTRO

C.I. 0930145594



Firma: _____
JACCELLY EDITH TIPAN GAIBOR

C.I. 1206760454

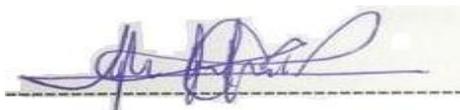
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TARGOS, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TARGOS”, presentado por los estudiantes PABLO ANDRÉS ORELLANA CASTRO y JACCELLY EDITH TIPAN GAIBOR como requisito previo, para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, encontrándose apto para su sustentación

Firma: _____



MSC. ING. ANGELA DUQUE GONÁLEZ

CI. 0914840244

AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento es para quien ha guiado nuestras vidas y nos llevado por el camino correcto, a Dios; Él que siempre nos acompaña y que nos ha ubicado en el lugar correcto.

A nuestros padres, por su gran esfuerzo de concedernos lo más importante para nuestras vidas profesionales, el estudio y los valores que siempre estarán en nuestra mente y corazón.

A nuestros hermanos por hacer de nosotros personas a las que les gusta compartir y disfrutar de maravillosos momentos en compañía.

Además, un grato agradecimiento a nuestros amigos cercanos, que durante semestres consecutivos hemos batallado arduamente para concluir esta dichosa fase llena de conocimientos y felicidad de ser profesionales.

Y a mis educadores por su paciencia y dedicación al instruirme con su gran fuente de conocimiento, especialmente a nuestra tutora Ángela Duque González ING. MSC, por su apoyo y ayuda a concluir esta gran etapa de nuestras vidas profesional.

¡Muchas Gracias!

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo principalmente a Dios por habernos permitido llegar hasta este punto y habernos dado salud, sabiduría, inteligencia para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad que nos ha ayudado a salir de situaciones difíciles.

A nuestros padres, por ser el pilar fundamental en nuestras vidas, quiénes constantemente nos han brindado de sus consejos, enseñanzas y apoyo en todo lo que nos proponemos, demostrándonos siempre su cariño y amor.

A nuestros familiares quienes han compartido momentos significativos con nosotros en el transcurso de la formación académica. A nuestros maestros por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis. A nuestros amigos, que nos apoyaron mutuamente en nuestra formación profesional y que, hasta ahora, seguimos siendo amigos. A mi compañera de tesis porque sin el equipo que formamos, no hubiésemos logrado esta meta.

ÍNDICE GENERAL

FICHA DE REGISTRO DE TESIS	ii
CERTIFICADO DE SIMILITUDES	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA	viii
RESUMEN.....	xviii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.2 Formulación del Problema	3
1.3 Sistematización del Problema	4
1.4 Objetivo General	4
1.5 Objetivos Específicos.....	4
1.6 Justificación de la investigación.....	4
1.7 Delimitación del Problema.....	5
1.8 Idea a Defender	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÒRICO.....	6

2.1 Antecedentes del Estudio	6
2.2 Bases Teóricas.....	7
2.2.1 Franquicia.....	7
2.2.2 Distribuidoras.....	7
2.2.3 Toma de Decisiones	8
2.2.4 Inventario.....	9
2.2.5 Precio.....	9
2.2.6 Rentabilidad.....	10
2.2.7 Proveedores.....	10
2.2.8 Comercialización.....	10
2.2.8.1 Funciones de Comercialización.....	11
2.2.9 Acciones Correctivas.....	11
2.2.10 Análisis Financiero.....	12
2.2.11 Estados Financieros.....	12
2.2.11.1 Objetivos de los Estados Financieros.....	14
2.2.12 Proceso.....	14
2.2.13 Mercado.....	15
2.2.14 Liquidez.....	16
2.2.15 Vulnerabilidad.....	16
2.2.16 Valoración.....	16

2.2.17 Buenas Prácticas Contables.....	17
2.2.18 Sistema de Valuación de Inventario.....	18
2.2.19 Evidencia.....	20
2.2.20 Riesgo.....	22
2.2.21 COSO.....	26
2.2.22 Control Interno.....	29
2.2.23 NIA 315.....	31
2.2.24 Código de Ética.....	32
2.2.24.1 Beneficios del Codigo de Ètica.....	33
2.2.25 NAGA.....	34
2.2.25.1 Clasificación de las Nomas.....	34
2.2.25.2 Normas Generales o Personales.....	34
2.2.25.3 Normas de Ejecución del Trabajo.....	34
2.2.25.4 Normas de Preparación del Informe.....	34
2.2.25.5 Definición de las Normas.....	35
2.2.25.6 Independencia.....	35
2.2.25.7 Cuidado o Esmero Profesional.....	36
2.2.25.8 Normas de Ejecución del Trabajo.....	36
2.2.25.9 Planeamiento y Supervisión.....	36
2.2.25.10 Estudio y Evaluación del Control Interno.....	37

2.2.25.11 Evidencia Suficiente y Competente.	38
2.2.25.12 Normas de Preparación del Informe.	38
2.2.26 SAS	39
2.2.27 Diagrama de Flujo.....	39
2.2.28 SRI.....	41
2.2.28.1 Misión.	42
2.2.28.2 Visión.	42
2.2.28.2 Objetivos estratégicos	42
2.3 Marco Legal	43
2.3.1 Normas NIIF para PYMES	44
2.3.2 Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500.....	45
2.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	45
2.3.3.1 Art. 28	45
2.3.3.2 Art. 19	46
CAPÍTULO III.....	47
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	47
3.1 Metodología	47
3.1.1 Tipo de investigación	47
3.1.2 Investigación Documental.....	47
3.1.3 Investigación Descriptiva.....	47

3.2 Enfoque de la Investigación	48
3.3 Técnica e Instrumentos	48
3.3.1 Análisis documental	48
3.3.2 Entrevista.....	48
3.3.3 Narrativa detallada	48
3.4 Población y Muestra.....	49
3.4.1 Población.....	49
3.5 Técnicas e instrumentos de investigación	49
3.5.1 Análisis Documental	49
3.5.2 Causas de riesgo en los inventarios.....	51
3.5.3 Análisis de procesos	51
3.5.4 Pruebas reales.....	51
3.5.6 Ejecución de pruebas.....	51
3.5.7 Efectos a Lograr	51
3.5.8 Resultado del análisis documental	52
3.6 Entrevistas	52
3.6.1 Entrevista realizada a la Gerencia de la Empresa TARGOS	52
3.6.2 Análisis de la Entrevista a la Gerente.	54
3.6.3 Entrevista realizada al Contador de la Empresa TARGOS.....	55
3.6.4 Análisis de la Entrevista al Contador.	56

3.6.5 Entrevista realizada al Administrador del área de Inventario de la Empresa	
TARGOS.....	57
3.6.6 Análisis de la Entrevista al Administrador del Inventario.	58
3.7 Evaluación de control interno	59
3.7.1 Realización del Análisis del Control Interno	59
3.7.2 Notificación de Resultados.	63
3.7.3 Análisis del Control Interno.	65
3.7.3.1 Ética e Integridad.	65
3.7.3.2 Evaluación de Riesgo.	65
3.7.3.3 Acciones de Control.	65
3.7.3.4 Información y Aviso.	65
3.7.3.5 Inspección y Monitoreo.....	66
3.7.4 Análisis de Resultados.	66
3.8 Análisis del Inventario.	67
3.8.1 Inventario con Productos en Stock.....	68
3.8.2 Inventario Deteriorado.	68
3.8.3 Compra de productos a precios elevados	69
3.8.4 Análisis de Comparación de Precios de Proveedores	71
3.8.5 Poca Rentabilidad.....	71
3.9 Resultados de la investigación	73

CAPITULO IV	75
INFORME TÉCNICO	75
4.1 Detalle del Contenido del Informe Técnico	75
4.1.1 Recursos.	75
4.2 Desarrollo del Informe Técnico	75
4.2.1 Revisión del Control Interno en la Empresa.	75
4.2.2 Análisis y revisión de los estados financieros de la empresa.....	76
4.2.3 Revisión del ingreso, stock y salida de productos.....	76
4.2.4 Revisión de los procesos que ejecuta el administrador del inventario	76
4.2.5 Revisión del inventario físico vs sistema de inventario utilizado	77
4.2.6 Revisión de programación para actualización del inventario	77
4.2.7 Revisión de terna de proveedores	77
4.2.8 Entrevistas con la gerente general, contador y administrador del inventario.....	78
4.2.9 Tratamiento contable del inventario.....	78
4.3 Diagrama de Procesos	80
4.4 Conclusiones	85
4.5 Recomendaciones.....	87
Referencias	88
Apéndices	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Componentes del control interno</i>	27
Tabla 2 <i>Estructura de diagrama de flujo</i>	41
Tabla 3 <i>Estructura IASB</i>	44
Tabla 4 <i>Número de representantes por área</i>	49
Tabla 5 <i>Variación total de activos 2016-2017</i>	50
Tabla 6 <i>Análisis</i>	51
Tabla 7 <i>Entrevista al Gerente General</i>	52
Tabla 8 <i>Entrevista al Contador</i>	55
Tabla 9 <i>Entrevista a administrador de inventario</i>	57
Tabla 10 <i>Análisis de control interno</i>	59
Tabla 11 <i>Recomendaciones</i>	66
Tabla 12 <i>Control de inventario año 2017 TARGOS</i>	68
Tabla 13 <i>Control de inventario TARGOS</i>	69
Tabla 14 <i>Grupo de proveedores</i>	70
Tabla 15 <i>Análisis de Compras y Ventas Año 2017</i>	72

INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Árbol de problemas.</i>	3
<i>Figura 2. Evidencia de auditoría.</i>	22
<i>Figura 3. Comparación de precios proveedores.</i>	71
<i>Figura 4. Valor porcentual en stock.</i>	72

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A: Control de inventario 2017	92
Apéndice B: Precios de Proveedores Listado TARGOS vs Otros Proveedores.	93
Apéndice C: Formato entrevista Gerente General	94
Apéndice D: Formato de la entrevista al Contador	95
Apéndice E: Formato de la entrevista al administrador de inventario	96
Apéndice F: Fotografías empresa.....	97

RESUMEN

El presente trabajo de investigación busca aplicar mejoras en el área de inventarios de la empresa TARGOS, debido a que el problema radica en no contar con un procedimiento adecuado que permita administrar de forma eficiente y eficaz el inventario; por tal motivo es necesario indicar la importancia de implementar un tratamiento contable e identificar los efectos en los estados financieros, de tal forma que se pueda medir de forma fiable la razonabilidad de las cifras presentadas durante un periodo determinado. Por lo tanto, el objetivo de estudio se enmarcó en demostrar que un tratamiento contable aceptable en la sección de inventario genera rentabilidad para la entidad, por lo cual, se utilizó una metodología descriptiva para el análisis e interpretación del proceso actual, así como la investigación documental que permitió revisar documentación contable y demás técnicas de recolección de información para obtener como resultado datos necesarios en el proceso investigativo.

Como resultado de los datos obtenidos se determinó que existen deficiencias de control en el área de inventarios, en donde, es necesario establecer procesos para mejorar la efectividad de administrar el inventario a través de un tratamiento contable que muestre los diferentes procedimientos a seguir y acciones a tomar para precautelar la fiabilidad de los estados financieros, se concluye que la empresa está dispuesta a efectuar dicho tratamiento puesto que se podrá mejorar el nivel de organización y generar mayor valor al inventario.

INTRODUCCIÓN

Actualmente los negocios se desarrollan rápidamente y en su mayor parte son respaldados de acuerdo a sus ingresos, a medida que las empresas van ampliándose sin contar con la efectividad en sus operaciones debido a la competencia en el mercado, la trayectoria y su sistema de organización su logro dependerá de la correcta gestión que se lleve a cabo dentro de la empresa.

Por tal motivo es importante mantener un control en detalle sobre las actividades y decisiones tomadas por los gerentes y la administración para definir los procesos operacionales en la organización. Llevar a cabo un tratamiento contable del inventario contribuye con el alcance de los objetivos y metas proyectadas ayudando a impulsar la gestión sobre la administración en los estados financieros para su efecto.

El control del inventario es necesario en todos los aspectos debido a que facilita información sobre los productos disponibles y por adquirir con el objetivo de poder usarlos para su venta en la empresa, a través del uso de procedimientos para llevar la administración del inventario se pretende aumentar la rentabilidad en la organización y brindar mejor calidad al cliente.

Esta investigación busca dar a conocer las vulnerabilidades que se tienen en la empresa TARGOS al no contar con un adecuado procedimiento para administrar su inventario contable y establecer procesos para mejorar la efectividad en la administración del inventario e indicar la importancia de la implementación del tratamiento contable del inventario para efectos en sus estados financieros. También se concentra en obtener evidencias a través de entrevistas y auditorías al gerente, contador y administrador del inventario a fin de tener un mayor enfoque de sus debilidades y de esta manera aportar con soluciones como análisis, recomendaciones y procedimientos.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

Uno de los grandes problemas de las empresas es el mal manejo de sus inventarios debido a su falta de control, esto hace que genere insatisfacción a sus clientes otorgando un mal servicio a toda su clientela y por ende viéndose afectada su rentabilidad ya que representa una fuente importante de ingresos.

La empresa TARGOS, es una franquicia Disensa la cual dentro del país es una de las distribuidoras más grandes e importantes siendo su mayor fuente de distribución en un 60% artículos para la construcción y el 40% herramientas y pinturas para la adecuación. La organización tiene como objetivos principales ofrecer una amplia variedad de productos con diferente terna de proveedores para de esa forma ser una de la más grande comercializadora de materiales de construcción, pinturas y herramientas, pero dentro de la empresa se ha podido detectar inconvenientes en los inventarios de pintura y herramientas es decir el 40% del inventario debido a un mal tratamiento en sus procesos, esto conlleva a ser un elemento principal de estudio para poder determinar las acciones correctivas.

Una de las debilidades más significativas en la empresa TARGOS es el inadecuado tratamiento que existe en los procesos de abastecimiento, recepción y venta de la mercadería al no poseer las correctas directrices para la valoración y el control que debe ejercer el departamento de bodega al momento del despacho de la mercadería para su venta, por lo que genera un inventario estoqueado teniendo un efecto en la rentabilidad de la empresa a largo plazo.

Conforme análisis financiero dentro de las organizaciones indica que las pérdidas monetarias debido a este inconveniente pueden ser significativas e irremisibles para un

supuesto negocio en marcha generando poca productividad y acrecentando pérdidas en la organización, que al no ser amortiguadas puede ser irremediable debido al efecto financiero que surge.

Un tratamiento contable adecuado certifica que la organización va a obtener beneficios a futuros mediante un oportuno reconocimiento de sus procesos, esto en el transcurso del periodo permite monitorear de manera cíclica el inventario generando un adecuado abastecimiento y rotación para que a futuro no generen un deterioro que puedan tener implicaciones financieras.

Tener un adecuado tratamiento en el inventario permite a la empresa poder examinar de manera constante los procesos internos que se generan de manera reiterada, identificando con qué frecuencia se realiza la adquisición de productos y que estos no se adquieran a precios superiores a los de mercado, a su vez no incidan en la liquidez de la empresa.

1.2 Formulación del Problema

¿Cómo incide un inadecuado tratamiento contable de los inventarios en los estados financieros de la empresa TARGOS?

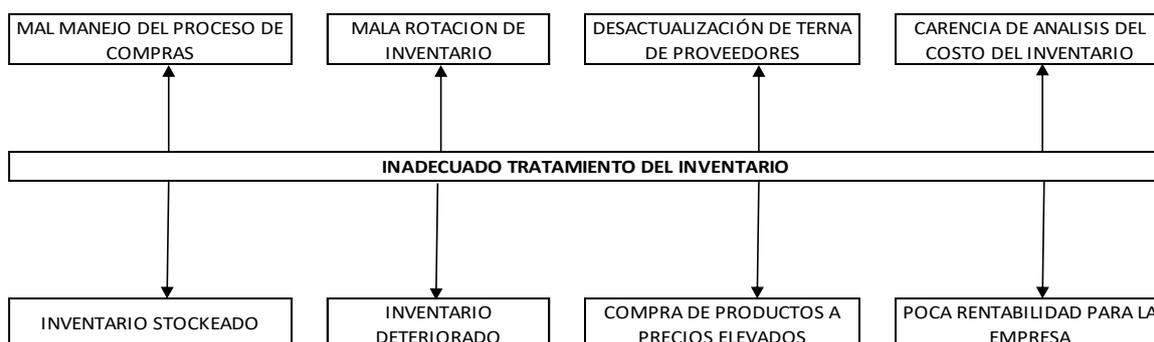


Figura 1. Árbol de problemas.

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

1.3 Sistematización del Problema

¿De qué manera afecta un erróneo tratamiento contable para el manejo de las compras?

¿Qué tratamiento contable genera que el inventario tenga productos deteriorados?

¿Cómo afecta la desactualización de ternas de proveedores en la fijación de precios de los productos de la empresa TARGOS?

¿Cómo incide un inadecuado tratamiento contable del inventario en la rentabilidad de la empresa?

1.4 Objetivo General

Analizar el tratamiento contable del inventario y su efecto en los estados financieros de la empresa TARGOS.

1.5 Objetivos Específicos

- Revisar el tratamiento contable existente en el proceso interno de compras de la empresa.
- Identificar que tratamiento contable brinda una adecuada rotación del inventario.
- Analizar con que regularidad se actualiza la terna de proveedores y que factores inciden en la fijación de precios.
- Identificar un adecuado tratamiento contable del inventario que genere rentabilidad para la empresa

1.6 Justificación de la investigación

Dentro del presente trabajo investigativo sobre el tratamiento contable del inventario, es de importancia dentro de las empresas en el Ecuador por lo que se ha vuelto un problema latente en algunas organizaciones que por el anhelo de crecer y posesionarse en el mercado se han

vuelto vulnerables en diferentes áreas de sus empresas viéndose más afectada el área de inventarios.

Un tratamiento contable de inventario correcto ayudará que las empresas mejoren sus actividades y por ende puedan dar una valoración contable adecuada, ya que la misma se verá reflejada al final del periodo otorgando resultados reales de la empresa pudiendo así constatar que se están utilizando los criterios apropiados de valoración.

Esta investigación permite tener un mayor enfoque encaminado a pautas necesarias para poder identificar posibles debilidades que se han venido creando en los procesos de la empresa TARGOS y los efectos que estos están generando en los estados financieros. Para así poder proporcionar soluciones viables a la empresa de acuerdo a los problemas encontrados siendo ayuda para nosotros también ya que nos brinda conocimiento y experiencia real.

1.7 Delimitación del Problema

Unidad responsable:	Empresa TARGOS
Personas responsables:	PABLO ANDRÉS ORELLANA CASTRO, JACCELY EDTIIH TIPÁN GAIBOR
Área:	Contable
Zona:	Los Álamos
Periodo de ejecución:	Periodo 2016 – 2017

1.8 Idea a Defender

El tener un adecuado tratamiento contable en los inventarios provee información íntegra a la empresa, reflejando una apropiada rotación de las existencias y que estas no generen un deterioro y poca rentabilidad a lo largo del periodo, afectando a los estados financieros.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

2.1 Antecedentes del Estudio

La empresa TARGOS es una franquicia de venta de artículos de construcción, herramientas y pinturas para la adecuación, se encuentra ubicada en los Álamos con horario de atención de lunes a viernes de 08:30 a 17:30. La misma se inició en el año 2013 y se ha conservado en el mercado desarrollándose en el mismo sector, durante este tiempo se ha identificado que el proceso utilizado no permite llevar un adecuado control contable del inventario en los estados financieros de la compañía.

A partir de sus inicios y conforme al avance que ha tenido la empresa se han hallado debilidades de parte del personal por la falta de comunicación y capacitación para el cumplimiento de las actividades desarrolladas, las cuales implican una mala administración y control en los registros contables del inventario en sus estados financieros.

La empresa realiza sus actividades operativas usando el mismo procedimiento desde sus inicios por tal motivo los resultados que se tenían inicialmente no se veían afectados pero a medida que la empresa se ha ido desarrollando se ha notado que los resultados en base al proceso utilizado no tiene efectos positivos en sus estados financieros por lo que el personal del área contable no tiene el compromiso de un buen trabajo en equipo y de tal manera poder generar resultados que permitan el crecimiento continuo de la empresa.

Todas las empresas del país y del mundo están sujetas a llevar un inventario contable para tener un control y una amplia vista que ayude a corregir la situación financiera de la compañía, creando la debida planeación de sus procesos que ayudan a tener mayor rentabilidad en sus estados financieros.

La empresa TARGOS no ha tenido la oportunidad de preparar un plan de investigación que permita analizar los procesos contables y su efecto en los estados financieros, la presente investigación ayudara a la compañía a conocer los procesos contables del inventario a seguir para su administración en los departamentos correspondientes de la empresa para efectos del 40% del inventario correspondiente a herramientas y pinturas de adecuación, identificando que no existan productos que se queden en stock y se deterioren ya que generan pérdidas monetarias y significativas en la compañía.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Franquicia.

Es una relación jurídica y comercial entre el propietario de una marca comercial, marca de servicio, nombre comercial o símbolo publicitario y un individuo o grupo que desea utilizar esa identificación en un negocio. La franquicia dirige la manera de conducir un negocio entre dos partes. Por lo general, una franquicia vende bienes o servicios que son suministrados por el dueño de la marca o que cumplen sus estándares de calidad. (Delfin, 2013).

2.2.2 Distribuidoras.

Roche (1991) señala que las distribuidoras “son compañías dedicadas a la compra de bienes o servicios para comercializarlos a otras compañías y obtener ganancias. Dichas entidades son llamadas mayoristas. Ciertos distribuidores además venden individualmente una cantidad mínima de productos por cada pedido” (p. 41). Para que en una empresa se produzcan ventas no basta con tener un buen producto, a un buen precio y que sea conocido por los consumidores, sino que, además, es necesario que se encuentre en el lugar y momento adecuados para que ese producto sea accesible al consumidor.

2.2.3 Toma de Decisiones

Proceso mediante el cual se realiza una sola elección entre varias opciones o formas posibles para solucionar situaciones presentadas en diferentes contextos de la vida ya sean; empresarial, económico, laboral, personal, familiar y social, haciendo uso de metodologías o alternativas cuantitativas que brinda la administración. Por lo tanto, la toma de decisiones se basa en elegir una opción entre las planteadas o disponibles, con el deseo de resolver un problema actual o potencial.

Tanto los individuos como las organizaciones prosperan o fracasan como resultado de las decisiones que toman. Algunas veces, la toma de decisiones es un proceso de prueba y error. Otras, las decisiones son certeras y sus resultados favorables con un margen de error mínimo, generalmente porque media la experiencia y el dominio de un campo específico o la energía positiva de quien las toma. En realidad, todas las decisiones entrañan un aprendizaje. Lo importante radica en la intención, la actitud y los valores que se manejan en el proceso.

Todas las personas de diferentes ámbitos enfrentan numerosos hechos y circunstancias casi siempre fuera de control que influye en el proceso de la toma de decisiones. No existe un método único para tomar decisiones que todas las empresas puedan emplear en todas las situaciones. El individuo que toma una decisión debe definir con exactitud el problema en cuestión, para después generar soluciones alternativas y evaluarlas y, por último, tomar la decisión. Sin embargo, hacer todo lo anterior no resulta tan sencillo en la realidad.

Haciendo un breve recuento de las condiciones que en primera instancia inciden en las decisiones, se puede enumerar las tres siguientes: la certidumbre, el riesgo y la incertidumbre. Cuando las personas identifican las circunstancias y los hechos, así como el efecto que podrían tener en la posibilidad de preverlos, tomarán decisiones en condición de certidumbre.

A medida que la información disminuye y se torna ambigua, la condición de riesgo entra en el proceso de la toma de decisiones ya que estas se basan en probabilidades objetivas (claras) o subjetivas (intuición o juicio de opinión). Por último, en la condición de incertidumbre, las personas que toman una decisión cuentan con poca información o ninguna acerca de las circunstancias y los criterios que deben fundamentarla. (Fincowsky, 2011)

2.2.4 Inventario.

El inventario es muy importante para todas las empresas puesto que tienen como propósito cumplir a cabalidad con las demandas de los consumidores sin demora alguna y sin alterar el proceso productivo ante la falta de materias primas o materiales. En sí, se convierten en una herramienta de regulación que permite mantener el equilibrio entre los flujos procedentes de la entrada y salida de mercadería, Vermorel (2013) indica lo siguiente:

Todas las actividades que sustentan los procesos para el suministro, almacenamiento y la accesibilidad de los artículos, buscan asegurar la disponibilidad de estos y minimizar los costes de inventario. En la práctica, para el control del inventario se abarca muchos aspectos, que incluyen la gestión del inventario, el registro oportuno de cantidades y optimización del suministro a través de proveedores. (p. 90)

2.2.5 Precio.

El precio es el término de valor que posee un producto o servicio, que se manifiesta en unidades monetarias u otros elementos de ganancia, que el comprador debe cancelar al vendedor para en conjunto lograr beneficios resultantes de la posesión de dichos bienes o servicios.

“El precio es el dinero que paga un comprador a un vendedor por un producto o servicio particular” (Dwyer, 2008).

2.2.6 Rentabilidad.

La rentabilidad se define como cualquier acción de tipo económico en donde se movilizan una serie de materiales, medios, recursos humanos y financieros con la premisa de generar una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad se convierte en el rendimiento producido por una serie de capitales durante un determinado periodo de tiempo. Es una alternativa para comparar los recursos utilizados en una acción y los beneficios o renta que ha generado la misma. Arturo (2003) señala:

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, de igual forma un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos o un departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos. (p.28)

2.2.7 Proveedores.

Es una persona natural o una entidad cuyo negocio tiene como finalidad abastecer a otras personas o empresas, de los recursos necesarios para que puedan llevar a cabo su actividad económica, es común que una empresa cuente con varios proveedores para poder adquirir cada artículo que necesita.

Cada existencia adquirida a un proveedor va dirigida a la actividad principal de la empresa que está comprando dichos elementos, con el propósito de ser transformados y luego vendidos en el mercado para generar una ganancia. (Tributos, 2018).

2.2.8 Comercialización.

La comercialización es el conjunto de las acciones encaminadas a comercializar productos, bienes o servicios. Estas acciones o actividades son realizadas por organizaciones, empresas e incluso grupos sociales.

2.2.8.1 Funciones de Comercialización.

Las funciones universales de la comercialización son comprar, vender, transportar, almacenar, estandarizar, clasificar, financiar, correr riesgos y lograr información del mercado. El intercambio suele implicar compra y venta de bienes y servicios. A continuación, se detallan las funciones principales:

- **Función comprar:** Significa buscar y evaluar bienes y servicios para poder adquirirlos eligiendo el más beneficioso para nosotros.
- **Función venta:** Se basa en promover el producto para recuperar la inversión y obtener ganancia.
- **Función transporte:** Se refiere al traslado de bienes o servicios necesario para promover su venta o compra de los mismos.
- **La financiación:** Provee el efectivo y crédito necesario para operar como empresa o consumidor.
- **Toma de riesgos:** Entraña soportar las incertidumbres que forman parte de la comercialización.

Las funciones de la comercialización son ejecutadas por los productores, consumidores y especialistas en comercialización. Los facilitadores están con frecuencia en condiciones de efectuar también las funciones de comercialización. (Rivadeneira, 2012).

2.2.9 Acciones Correctivas.

La Acción Correctiva es una acción implementada para eliminar las causas de una no conformidad o situación no deseable detectada, para evitar su repetición. Dichas acciones incluyen cambios en procedimientos, procesos, actividades o sistemas para mejorar la calidad en cualquier fase. Se distingue de una simple corrección puesto que está centrada en eliminar

las causas de la no conformidad, en cambio corrección solo es reparar o ajustar una determinada situación.

La acción correctiva es una herramienta de mejora, por lo que el proceso se debe de completar realizando un nuevo análisis de la eficacia de las acciones correctivas adoptadas, y la medida en la que han sido adecuadas para evitar que la no conformidad identificada se repita. (Sánchez, 2015)

2.2.10 Análisis Financiero.

Se puede definir el análisis financiero como el conjunto de técnicas o herramientas utilizadas para evaluar y diagnosticar la situación y viabilidad de la empresa. La finalidad fundamental de realizar un análisis financiero es poder tomar decisiones adecuadas dentro del ámbito organizacional.

Dichas técnicas se encuentran basadas primordialmente en la información plasmada en los estados financieros, por lo cual se pretende realizar un diagnóstico empresarial que permita obtener conclusiones sobre la idea de negocio en marcha y su posible evolución futura. Olalla (2012) señala:

El análisis financiero debe contener y aportar directrices que reduzcan las conjeturas existentes y las dudas que se plantean al momento de decidir. A través del análisis las grandes masas de datos se transforman en información selectiva ayudando a que las decisiones se adopten de forma sistemática y racional, minimizando el riesgo de errores (p.68).

2.2.11 Estados Financieros.

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo

determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.

- **Balance de Situación:** También se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.
- **Cuenta de Resultados:** También se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlos.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el período que se examina.
- **Estados de flujo de efectivo:** Informa sobre los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del

devengo y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación.

- **Informe de gestión:** Consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro.

2.2.11.1 Objetivos de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a los siguientes aspectos del ente emisor:

- Su situación patrimonial a la fecha de los estados
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso;
- La evolución de su patrimonio durante el período;
- La evolución de su situación financiera por el mismo período;
- Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos de los inversores.

Además, a través de los estados financieros, las empresas pueden tener una idea real de sus utilidades, funcionamientos económicos y movimientos contables. (Peraza, 2014).

2.2.12 Proceso.

Es un conjunto de actividades enlazadas entre sí que partiendo de una o más entradas los transforman, generando un resultado.

Las actividades de cualquier organización se pueden concebir como integrantes de un proceso determinado. De esta manera, cuando un cliente entra en un comercio para efectuar

una compra, cuando se solicita una línea telefónica, un certificado de empadronamiento, o la inscripción de una patente en el registro correspondiente, se están activando procesos cuyos resultados deberán ir encaminados a satisfacer una demanda.

La contabilidad es la disciplina dedicada a recopilar, interpretar y exhibir información vinculada al patrimonio y a los recursos económicos de una entidad. Para cumplir con su finalidad, los expertos en la materia (llamados contadores) deben desarrollar una secuencia lógica de pasos que están relacionados entre sí y que componen lo que se conoce como proceso contable. (Porto, 2015)

2.2.13 Mercado.

Es el lugar en donde se da un conjunto de transacciones de procesos o intercambio de bienes o servicios entre oferentes y demandantes, sin hacer referencia directa al lucro o empresas, sino simplemente al acuerdo mutuo dentro del marco de las transacciones. Dentro de los mercados pueden participar individuos, empresas, cooperativas, y toda persona en general que cuente con algún tipo de poder adquisitivo.

De igual forma se puede definir como el ambiente con las condiciones propicias para el intercambio de bienes o servicios. De este modo, se puede interpretar como el ente u organización por medio del cual compradores y vendedores de bienes o servicios, realizan una transacción comercial.

Para Michael (2014) “los primeros mercados de la historia funcionaban mediante el trueque. Tras la aparición del dinero, se empezaron a desarrollar códigos de comercio que, en última instancia, dieron lugar a las modernas empresas nacionales e internacionales” (p. 35).

2.2.14 Liquidez.

Sexton (2009) afirma que “simboliza la cualidad y el nivel de los activos para ser convertidos de forma inmediata en efectivo, sin incurrir en pérdidas significativas de su valor. Es decir, un activo es más líquido cuando se convierte en efectivo de una forma rápida. Por conocimiento propio, el activo más líquido es el dinero, representado en billetes y monedas, así como los depósitos bancarios a la vista, que desde el punto de vista macroeconómico son considerados activos líquidos” (p.35).

2.2.15 Vulnerabilidad.

La Vulnerabilidad es la capacidad, las condiciones y características del sistema mismo (incluyendo la entidad que lo maneja), que lo hace susceptible a amenazas, con el resultado de sufrir algún daño. En otras palabras, es la capacidad y posibilidad de un sistema de responder o reaccionar a una amenaza o de recuperarse de un daño.

Las vulnerabilidades están en directa interrelación con las amenazas porque si no existe una amenaza, tampoco existe la vulnerabilidad o no tiene importancia, porque no se puede ocasionar un daño.

Dependiendo del contexto de la institución, se puede agrupar las vulnerabilidades en grupos característicos: Ambiental, Física, Económica, Social, Educativo, Institucional y Política. (Wordpress, 2015).

2.2.16 Valoración.

La valoración es la práctica de asignar valor económico a un bien o servicio con el propósito de ubicarlo en el mercado de compra y venta. Para las finanzas y la economía, se considera valoración o tasación a la contemplación de diversos indicadores en particular para determinar el valor final de un producto o bien de cualquier índole y, así, posibilitar su intercambio en operaciones económicas.

Un tipo de valoración es la urbanística que busca valorar bienes y derechos de tipo inmobiliario, a menudo con el fin de distribuir los costes equitativamente entre los participantes o propietarios en un caso de transformación o similar. Existen distintos métodos de valoración en estos casos, tales como el método de comparación (de bienes semejantes), el de capitalización (en términos del rendimiento neto que produce el inmueble), el de valor catastral (la tasación de catastro de acuerdo con las regulaciones públicas existentes), y el de valor residual del suelo.

Se habla de tasación en casos en que un propietario desee vender una propiedad inmueble y quiera recibir una estimación oficial del valor de esta como parámetro de referencia para los potenciales compradores. Estas tasaciones suelen contemplar criterios de ubicación, tamaño, condiciones y otros indicadores.

La tasación también se utiliza comúnmente el término a fines de determinar el valor de objetos como obras de arte, joyas, piezas de colección, vehículos y otros. Las tasaciones de objetos pueden ocurrir a los efectos de que el dueño de los mismos pueda intercambiarlos por dinero en casas de cambio. Pero también tienen lugar muy frecuentemente cuando se trata de piezas únicas y exclusivas que serán puestas a remate y es entonces precisa la valoración para determinar un precio de base en el remate que será aumentado (o no) por los compradores interesados.

La valoración o tasación, si bien trabaja con distintas metodologías, suele contener una cuota de subjetividad o de valor social para la determinación del coste final. (Definición, 2018).

2.2.17 Buenas Prácticas Contables.

Las Buenas Prácticas Contables permiten asegurar que las actividades se realicen a tiempo y con la precisión necesaria para tomar las decisiones adecuadas en el momento preciso y

lograr los objetivos del negocio. Para poder lograr un impacto de mejores resultados en la obtención de la información financiera y contable, es obligatorio realizar los siguientes 3 procesos:

- Identificar los procesos de mayor impacto.
- Empezar por las tareas más importantes.
- Continuar con las otras áreas de la empresa aplicando prácticas a otros niveles.

Algunas normas contables tienen relación tanto con la medición del patrimonio como el contenido y la forma del estado contable. Dichas observaciones son las referidas:

- El cumplimiento de los requisitos de información contables.
- La unidad de medida por emplear.
- La definición del ente emisor de los estados contables (en qué casos deben emitirse estados consolidados y que estados controlados, incluir en la consolidación).
- La aplicación del concepto de significación.

En la contabilidad histórica no siempre hay valuación de activos, razón por la cual es preferible emplear la palabra de medición. (Newton, 2012)

Por ende, sería mejor hablar de:

- a) Normas generales
- b) Normas de medición
- c) Normas de exposición

2.2.18 Sistema de Valuación de Inventario.

Son de gran utilidad para la empresa, por los que permiten fijar el punto de producción que se pueda tener en un periodo. El administrador financiero debe tener la información pertinente que le permita tomar decisiones sobre el manejo que se le debe dar a este rubro del activo organizacional.

Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus existencias de mercancías y así fijar su posible volumen de producción y ventas.

- **Sistema de inventario permanente**

Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

Las empresas que adoptan este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercancías denominado “Kárdex “, en el cual se registra cada artículo que se compre o que se venda. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo dan como resultado el saldo final de mercancías. Las empresas que estén por ley obligadas a presentar declaración tributaria deben utilizar el sistema de inventario permanente.

Los inventarios de mercancías constituyen todas las existencias a precio de costo con los cuales la empresa produce bienes o comercializa sus productos terminados.

- **Métodos para la valoración de inventarios**

Las empresas deben valorar sus mercancías para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas. Actualmente se utilizan los siguientes métodos para valorar los inventarios:

- **Valoración por identificación específica**

En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellas se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado.

- **Valoración a costo estándar**

Este método facilita el manejo del auxiliar de mercancías “Kárdex” por cuanto sólo requiere llevarse en cantidades por unidades homogéneas.

- **Valoración a precio de costo**

Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición.

- **Métodos para la fijación del costo de las existencias**

Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado y FIFO.

- **Método del promedio ponderado**

El presente método se fundamenta en hallar el costo promedio por cada uno de los artículos existentes en el inventario final, siempre y cuando las unidades sean idénticas en apariencia física, pero diferentes en el precio de compra, es decir, artículos comprados en distintos tiempos y diversos precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

- **Método FIFO**

Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran son las primeras que se venden. (Gómez, 2001).

2.2.19 Evidencia.

La evidencia consiste en una disposición mental del auditor, una vez obtenidos los resultados de los procedimientos puestos en práctica, que le permite no tener dudas

significativas en el proceso de evaluación de todos los elementos de juicio suministrados por todo el trabajo de auditoría, que culmina finalmente con la opinión a emitir en su informe.

Para clarificar este término se pone en contraposición con los términos de hechos y conjeturas:

- Un hecho es una proposición o creencia verificada o verificable.
- Una conjetura es una creencia, pero sin evidencia para ser un hecho. Tiene relación con las apariencias y lo más relevante es afirmar que toda conclusión que parte de las apariencias puede ser errónea.
- La evidencia es una adecuada convicción en la verdad o falsedad de un hecho, en relación con cualquier forma de presentación de los mismos. Por ejemplo, en un hecho aparente puede atisbarse la superficie que es más visible de un problema de grandes dimensiones. Mediante la evidencia se debería de llegar o se estaría en disposición de llegar a que todo el problema saliera a relucir y pudiera ser evaluada su repercusión.

La certeza absoluta sobre la imagen razonable que deben suministrar los estados contables es difícil de conseguir, por lo que se hace imprescindible que el auditor relacione el objetivo de su trabajo con la obtención de una evidencia suficiente, que tiene carácter cuantitativo, y adecuada, como característica cualitativa que le permita al auditor la emisión de su opinión profesional basada en su juicio.

Por lo tanto, todos los hechos y aspectos relacionados con las cuentas anuales objeto de examen, que pueden ser verificados por el auditor, conforman la naturaleza de la evidencia. (Martínez, 2017)

El orden lógico a seguir sería el que a continuación se esquematiza:

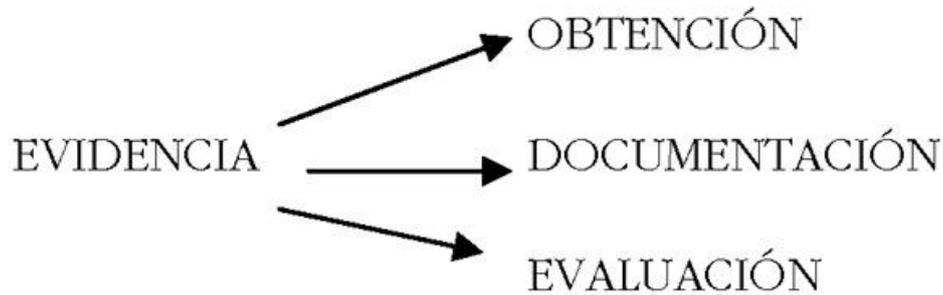


Figura 2. Evidencia de auditoría.

Fuente: Luis Martínez Laguna. Recuperado de

Queda claro que este concepto de evidencia está presente en diferentes aspectos relacionados con todo el trabajo de auditoría:

- Por ejemplo, cuando se afirma que la Planificación del trabajo es un proceso continuo, en constante revisión, que debe cumplimentarse con el rigor necesario y dejando una adecuada evidencia que sirva no sólo de manera puntual, sino que afecta y tiene repercusión en el medio y largo plazo.
- O cuando se dice que el propósito de una Carta de encargo es proporcionar evidencia que defina el alcance y el objetivo del trabajo a realizar y que, de esta forma, evite malentendidos posteriores.

2.2.20 Riesgo.

El riesgo empresarial tiene su fundamento en el carácter probabilístico de la actividad empresarial, así como en la relativa incertidumbre situacional en que se desarrolla esta actividad. La labor en el marco de la economía de mercado se realiza en su mayoría con fines, determinados sobre la base de lo pronosticado y lo deseado cuya realización depende del juego de muchos factores internos y externos de la organización económica.

De este modo la actividad empresarial se acompaña necesariamente por una dosis de incertidumbre (Frank Knight: la incertidumbre como “aleatoriedad con probabilidades conocidas”) que predetermina la necesidad de elegir entre diferentes alternativas y de tomar decisiones en situación de información incompleta. Donde no hay espacio para la elección no hay posibilidad de riesgo.

El riesgo presupone tomar decisiones y asumir sus consecuencias. Realizando una de las posibles alternativas (Herbert A. Simón: “la alternativa satisfactoria”) el empresario siempre corre el riesgo de alcanzar resultados que no corresponden a los objetivos previos.

Reflejando las características mencionadas, el riesgo empresarial podría definirse como un fenómeno subjetivo-objetivo del proceso de toma de decisión entre diferentes alternativas en situación de incertidumbre, con la probabilidad de ocasionar efectos negativos en los objetivos de la empresa, produciendo después de realizarse la acción decidida un resultado peor del previsto. De tal modo el riesgo se presenta como un fenómeno complejo, de carácter objetivo y a la vez subjetivo que incluye:

- La situación de incertidumbre como contexto y condición objetiva del riesgo.
- El acto de tomar decisiones sobre la base de información incompleta.
- La vivencia de vacilación motivada por la probabilidad de pérdidas o fracasos como resultado de la realización de la alternativa privilegiada.

En parte el riesgo es “situación”, porque no hay riesgos donde no hay incertidumbre, pero no es sólo la situación incierta porque puede haber incertidumbre sin riesgo. El riesgo es un proceso de toma de decisiones porque no hay riesgos donde no se presentan diferentes opciones y no se asigna la preferencia a una de ellas.

Pero el riesgo es algo más presupone la situación de sentirse obligado de tomar resoluciones y ejecutarlas sabiendo de antemano que sus consecuencias implican la

probabilidad de considerables pérdidas. El riesgo es algo objetivo, que no depende de la voluntad y del deseo del empresario, pero es también en parte una vivencia particular – la experiencia de la duda, el sentimiento que acompaña al juego de azar, el entusiasmo de la esperanza juntamente con el recelo por el potencial fracaso.

La expresión “correr riesgos” es perfecta dando la expresión de la doble cara del riesgo – significa tanto el proceso como su interiorización, enuncia el carácter objetivo y a la vez subjetivo del riesgo.

El riesgo empresarial tiene carácter universal, podría manifestarse y afectar a todas las etapas y sectores de una organización económica, todas las actividades empresariales conllevan un riesgo. Por tal razón para los fines de su administración es necesario clasificar los riesgos. En este empeño se han realizado varias orientaciones.

Una de las clasificaciones gira en torno al efecto bipolar del riesgo. Estos fenómenos se dividen en dos grupos, en riesgos puros y riesgos especulativos: los primeros son los riesgos que realizándose provocan pérdidas, los especulativos son riesgos cuyo efecto podría ser tanto la pérdida como la ganancia.

Cuando leemos que el “buen” empresario “evita las situaciones en que el riesgo es muy pequeño, porque no entrañan ningún reto y no prometen gran cosa”, debería entenderse que se trata de los riesgos especulativos. Porque se presupone que los riesgos puros son siempre para evitar o por lo menos de hacer esfuerzos para reducir su efecto que no puede ser otro que negativo.

Si la mencionada clasificación parte del carácter de las consecuencias, la siguiente se deriva de la estructura general de la empresa. Cada empresa contiene cuatro elementos principales el personal (incluso sus elementos intangibles como la autoridad, la identificación

con los objetivos de la empresa, la lealtad y las gratificaciones y la coordinación), la tecnología, los materiales y el entorno (clientes, mercados y proveedores).

En cada una de estas partes estructurales de la empresa existe un potencial de riesgos. Los riesgos que se derivan en el ámbito del personal de la empresa no son de la misma naturaleza que los del ámbito de la tecnología y por supuesto los efectos negativos no pueden minimizarse con los métodos adecuados para el otro tipo de riesgo.

Desde la misma perspectiva han desarrollado una clasificación más detallada basada tanto en el criterio de la estructura como en el criterio de las principales funciones de una empresa. En tal perspectiva los riesgos en una empresa del sector real son fundamentalmente de carácter económico, de mercado, de crédito, de legalidad, de carácter tecnológico e operacional.

El primero tiene que ver con la probabilidad de perder la ventaja competitiva, de empeoramiento de la situación financiera y de bajar el valor de su capital. Los riesgos de mercado son riesgos relacionados con la inestabilidad de la coyuntura económica, con las pérdidas potenciales por cambios de los precios de los artículos de venta, que produce la empresa, con problemas de liquidez etc.

El riesgo de crédito se produce normalmente cuando las contrapartes no cumplen sus obligaciones contractuales. El riesgo legal se presenta con la probabilidad de producirse pérdidas porque las actividades de la empresa no están conformes con la legislación y la normativa vigentes o porque la contraparte no tiene la autoridad legal para realizar una transacción, o porque en un negocio internacional aparece una incoherencia normativa de los países involucrados.

El riesgo organizacional es la probabilidad de pérdidas por errores e ineficiencia de la organización interna de la empresa (fallas del control interno y de las normativas del trabajo).

De carácter tecnológico son los riesgos relacionados con la probabilidad de daños ambientales, averías, incendios, fallas de los equipos y tecnológicos.

Otro tipo de clasificación suele centrar su atención en la relación “objetivo – subjetivo” de los factores que producen los riesgos. Este enfoque destaca dos tipos de riesgos – inherentes e incorporados. Los primeros son los que emanan de la actividad propia de la empresa.

El riesgo incorporado es producto de la irresponsabilidad del personal. Si los riesgos inherentes son fenómenos producidos por factores objetivos que vienen de la misma naturaleza de la actividad empresarial, los riesgos incorporados son de segundo nivel – ellos aparecen como resultado de errores o fallas humanas.

Esta distinción lleva consigo una diferencia clave en los enfoques de enfrentar los dos tipos de riesgos. En el primer caso la orientación es de minimizar los riesgos si potencialmente son los que producen pérdidas, en el segundo de eliminarlos. (Analítica, 2005).

2.2.21 COSO.

Sus siglas en inglés Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission. Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

En mayo del 2013 el Comité COSO publica la actualización del Marco Integrado de Control Interno cuyos objetivos para Auditool (2014) son:

Aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. (p.73)

El siguiente cuadro muestra los cambios significativos presentes en el Marco Integrado de Control Interno 2013, en cada uno de sus cinco componentes Auditool (2014) señala:

Tabla 1
Componentes del control interno

COMPONENTES	CAMBIOS REPRESENTATIVOS
Entorno de Control	Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la Administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.
	Se explican las relaciones entre los componentes del Control Interno para destacar la importancia del Entorno de Control.
	Se amplía la información sobre el Gobierno Corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades.
	Se enfatiza la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo.

Evaluación de Riesgos	Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.
	Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.
	Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos.
	Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo.
	Se considera el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones.
	Se amplía la consideración del riesgo al fraude.
Actividades de Control	Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos.
	Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.
	Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología.
Información y Comunicación	Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno.
	Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.
	Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.
	Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros

	mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información.
Actividades de Monitoreo – Supervisión	Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.
	Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos.

Recuperado de Auditool (2014).

2.2.22 Control Interno.

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoría en las empresas que tengan implementado un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

Por lo general las empresas implementan un sistema de control interno, para que sea de utilidad en la auditoría externa de estados contables, es necesario que el auditor deposite

confianza en los controles que realiza la empresa, para que el auditor decida depositar confianza deberá evaluar el nivel de desarrollo y si funciona eficientemente; esta tarea constituye la “Evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión, siempre que, con relación a su tarea, el auditor decida depositar confianza en tales actividades”.

La NIA 315 “Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas mediante la comprensión de la entidad y de su entorno, incluso del control interno de la entidad” lo considera como tareas que debe realizar el auditor.

El objetivo del presente trabajo es aportar los conocimientos necesarios para que el auditor utilice el sistema de control interno desarrollado por la empresa, como un procedimiento de auditoría para el cumplimiento de los objetivos del trabajo, y ello le permita la ejecución de una auditoría más eficiente. (Orlando, 2014)

Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por todo el personal y principalmente por la dirección de una entidad, diseñado con el objeto de proveer un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Información financiera confiable.
- Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos que sean aplicables.

La estructura del estándar se divide en cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Actividades de control
- Información y documentación
- Supervisión

Catácora (1996) señala que “un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. (Holmes, 1994).

2.2.23 NIA 315.

La **Norma Internacional de Auditoría** (NIA-ES 315) titulada “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” define el control interno de la siguiente manera:

“Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la **información financiera**, la **eficacia y eficiencia de las operaciones**, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.”

El **auditor**, como parte de su trabajo de revisión de las **cuentas anuales**, tiene que conocer, entender y analizar los procedimientos de control interno de la entidad. Para ello tiene que mantener entrevistas con los responsables de gobierno y de la dirección. También

es necesario reunirse con los responsables de los distintos departamentos de la sociedad y confrontar la información obtenida.

Como parte del proceso de auditoría, se realizan las llamadas pruebas de cumplimiento para comprobar que los controles aplicados por la compañía a través de sus manuales de procedimientos son reales y se llevan a cabo. El **control interno** tiene como objetivo evitar y/o mitigar los riesgos de error, de fraude y de incorrección material en los estados financieros.

En las pruebas de cumplimiento, el auditor verifica que se llevan a cabo los controles diseñados y aprobados. Si en este proceso se detecta alguna incidencia fallos de control, el auditor evaluará si debe ampliar sus pruebas, investigar la causa del error, si se trata de algo puntual o recurrente, etc.

Dependiendo del tamaño y actividad de la entidad auditada, los **procedimientos de control interno** serán diferentes y proporcionales a su estructura.

Sin ninguna duda, contar con este tipo de procedimientos ayudará a la empresa a evitar problemas futuros y mantener bajo control los riesgos a los que se enfrenta cualquier organización en el día a día. (Prado, 2018)

2.2.24 Código de Ética.

La ética puede definirse como aquella rama del conocimiento que se encarga de estudiar las acciones morales de la sociedad y sus componentes, así como las normas y reglas que marcan su comportamiento.

A partir de este concepto, los códigos de ética surgen como la compilación de las normas y reglas que resultan adecuadas o más apropiadas para un determinado grupo de personas. Estos códigos pueden estar expresados de forma explícita.

2.2.24.1 Beneficios del Código de Ética.

El establecimiento de un código de ética genera múltiples beneficios en el entorno empresarial. Ayudan a crear un clima de confianza en torno a la empresa. Su credibilidad aumenta de cara a los agentes sociales y económicos con los que se relaciona, resultando en muchas ocasiones más efectivos que los controles gubernamentales.

Además, estos códigos suponen una barrera defensiva ante una posible publicidad negativa, ya que cortan de raíz la aparición de prácticas empresariales o conductas en empleados que pudieran considerarse como poco éticas.

Y finalmente está la propia satisfacción del personal. Los empleados se identifican con la empresa, generando un mayor sentimiento de fidelidad y el deseo de querer hacer su labor lo mejor posible.

A la hora de establecer un código de ética la tarea resulta realmente complicada ya que no siempre es fácil dirimir qué es ético y qué no lo es. Hay que tener en cuenta que la ética va más allá de la legislación, es decir, una actividad puede ser legal pero no por ello ética. Por ejemplo, en diversos países del mundo el maltrato a la mujer se ve como algo normal y no se persigue por ley, pero sin duda se trata de una práctica éticamente recriminable desde nuestro punto de vista.

Este último pensamiento entronca directamente con la mayor dificultad de aplicación de los códigos de ética y es que estos, al fin y al cabo, no dejan de ser la plasmación de unas ideas subjetivas. La ética varía de unas sociedades a otras. Cada grupo juzga las acciones de una manera distinta en función de su contexto cultural o los meros intereses personales.

Por ello siempre hay que tener presente que la ética es ambigua. Habrá situaciones en las que la confrontación de opiniones estará asegurada y por tanto la principal finalidad de hacer público un código de ética no es pretender que todo el mundo se rija por esas mismas normas

de conducta, sino dar a conocer a los demás qué se considera aceptable y qué no. (Neyya, 2015).

2.2.25 NAGA.

Las NAGA más conocidas como normas de auditoría generalmente aceptas, son las directrices o principios fundamentales de auditoría, que aplicaran los auditores durante el proceso de auditoría de estados financieros. Cumplir con esta norma garantiza la efectividad y calidad del trabajo profesional del auditor.

2.2.25.1 Clasificación de las Nomas.

En la actualidad las NAGAS vigentes son 10, constituyendo los (10) diez mandamientos para el auditor, según el American Institute of Certified Public Accountants (2017) son:

2.2.25.2 Normas Generales o Personales.

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado profesional. (American Institute of Certified Public Accountants, 2017)

2.2.25.3 Normas de Ejecución del Trabajo.

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

2.2.25.4 Normas de Preparación del Informe.

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor. (American Institute of Certified Public Accountants, 2017)

2.2.25.5 Definición de las Normas.

American Institute of Certified Public Accountants (2017) señala “estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor”.

La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen por el American Institute of Certified Public Accountants (2017) de la forma siguiente:

Entrenamiento y Capacidad Profesional "La Auditoria debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor" (Auditool, 2014).

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

2.2.25.6 Independencia.

Para Bejarano (2016) "En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio" (p.42).

La independencia puede concebirse como sinónimo de la libertad profesional que tiene el auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas y familiares) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

2.2.25.7 Cuidado o Esmero Profesional.

Para Cano (2017) "Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen" (p.86). El cuidado profesional, es aplicable en todas las profesiones, puesto que cualquier servicio proporcionado al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es netamente sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

Martínez (2017) señala "el esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, en el planeamiento estratégico precautelando la materialidad y riesgo" (p.61).

2.2.25.8 Normas de Ejecución del Trabajo.

Delgado (2016) afirma que "estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe)" (p.123).

Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

2.2.25.9 Planeamiento y Supervisión.

"La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado".

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

2.2.25.10 Estudio y Evaluación del Control Interno.

Holmes (1994) señala:

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". (p.64)

Evaluar el control interno es la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y valuación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, revaluación de los controles, arribándose finalmente de acuerdo a los resultados de su evaluación a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sus tentativas. (Auditoool, 2014)

2.2.25.11 Evidencia Suficiente y Competente.

Orlando (2014) señala que "debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría" (p.56).

“La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión” (Martínez, 2017). La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

Existen diferentes clases las cuales son:

Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.

- Evidencia física
- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora)
- Análisis global
- Cálculos independientes (computación o cálculo)
- Evidencia circunstancial
- Acontecimientos o hechos posteriores. (Auditool, 2014)

2.2.25.12 Normas de Preparación del Informe.

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, según Economía (2015) “el auditor habrá acumulado en grado

suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor” (p.143).

2.2.26 SAS

Son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas NAGA que tienen obligatoriedad para los socios del American Institute of Certified Public Accountants AICPA (Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados), pero se han convertido en estándar internacional, especialmente en nuestro continente. Las Declaraciones de Normas de Auditoría son emitidas por la Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board ASB).

Da una guía a los auditores externos sobre el impacto del control interno en la planificación y desarrollo de una auditoría de estados financieros de las empresas, presentando como objetivos de control la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de regulaciones, que se desarrolla en los componentes de ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información, comunicación y monitoreo. COSO. (Bejarano, 2016).

2.2.27 Diagrama de Flujo

El diagrama de flujo o flujograma o diagrama de actividades es la representación gráfica de un algoritmo o proceso. Se utiliza en disciplinas como programación, economía, procesos industriales y psicología cognitiva.

En Lenguaje Unificado de Modelado (UML), es un diagrama de actividades que representa los flujos de trabajo paso a paso de negocio y operacionales de los componentes en un sistema. Un diagrama de actividades muestra el flujo de control general.

En SysML el diagrama ha sido extendido para indicar flujos entre pasos que mueven elementos físicos (p. ej., gasolina) o energía (p. ej., presión). Los cambios adicionales

permiten al diagrama soportar mejores flujos de comportamiento y datos continuos. Estos diagramas utilizan símbolos con significados definidos que representan los pasos del algoritmo, y representan el flujo de ejecución mediante flechas que conectan los puntos de inicio y de fin del proceso.

Un diagrama de flujo presenta generalmente un único punto de inicio y un único punto de cierre, aunque puede tener más, siempre que cumpla con la lógica requerida. (Wikipedia, 2018)

Las siguientes son acciones previas a la realización del diagrama de flujo:

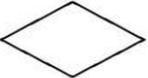
- Identificar las ideas principales al ser incluidas en el diagrama de flujo. Deben estar presentes el autor o responsable del proceso, los autores o responsables del proceso anterior y posterior y de otros procesos anidados, así como las terceras partes interesadas.
- Definir qué se espera obtener del diagrama de flujo.
- Identificar quién lo empleará y cómo.
- Establecer el nivel de detalle requerido.
- Determinar los límites del proceso a describir.

Los pasos a seguir para construir el diagrama de flujo son:

- Establecer el alcance del proceso a describir. De esta manera quedará fijado el comienzo y el final del diagrama. Frecuentemente el comienzo es la salida del proceso previo y el final la entrada al proceso siguiente.
- Identificar y listar las principales actividades/subprocesos que están incluidos en el proceso a describir y su orden cronológico.
- Si el nivel de detalle definido incluye actividades menores, listarlas también.
- Identificar y listar los puntos de decisión.

- Construir el diagrama respetando la secuencia cronológica y asignando los correspondientes símbolos.
- Asignar un título al diagrama y verificar que esté completo y describa con exactitud el proceso elegido.

Tabla 2
Estructura de diagrama de flujo

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Terminal: Indica el inicio o la terminación del flujo del proceso
	Actividad: Representa una actividad llevada a cabo en el proceso
	Decisión: Indica un punto en el flujo en que se produce una bifurcación "SI" o "NO"
	Archivo Manual: Se utiliza para reflejar la acción de archivo de un documento
	Documento: Hace referencia a un documento que se use en el proceso
	Línea de flujo: Indica la dirección del flujo

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

2.2.28 SRI

El Servicio de Rentas Internas nació el 2 de diciembre de 1997 basándose en los principios de justicia y equidad, como respuesta a la alta evasión tributaria, alimentada por la ausencia casi total de cultura tributaria. Desde su creación se ha destacado por ser una institución independiente en la definición de políticas y estrategias de gestión que han permitido que se maneje con equilibrio, transparencia y firmeza en la toma de decisiones, aplicando de manera transparente tanto sus políticas como la legislación tributaria.

Durante los últimos años se evidencia un enorme incremento en la recaudación de impuestos. Entre los años 2000 y 2006 la recaudación fue de 21.995 millones; mientras que

en el período comprendido entre 2007 y 2013 la recaudación se triplicó, superando 60.000 millones de dólares. La cifra alcanzada por el SRI no se debe a reformas tributarias sino a la eficiencia en la gestión de la institución, a las mejoras e implementación de sistemas de alta tecnología, desarrollo de productos innovadores como la Facturación Electrónica, SRI móvil, servicios en línea, reducción de costos indirectos a la ciudadanía y el afianzamiento de la cultura tributaria, además del incremento significativo de contribuyentes.

¡Hacerle bien al país!, es el slogan que identifica a la institución y que ha sido desde el 2007 el estandarte de la lucha continua contra la evasión y las malas prácticas tributarias, y de la búsqueda de la mejora continua en beneficio de los contribuyentes y del país.

2.2.28.1 Misión.

Gestionar la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiencia recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social.

2.2.28.2 Visión.

Ser al 2019, una institución reconocida por su alto grado de innovación y calidad de servicios dirigidos a la ciudadanía, facilitando el cumplimiento tributario con el fin de mejorar la contribución tributaria y reducir la evasión y elusión fiscal. (SRI, 2018)

2.2.28.2 Objetivos estratégicos

1. Incrementar el cumplimiento voluntario a través de la asistencia y habilitación al ciudadano.
2. Incrementar la efectividad en los procesos legales, de control y de cobro.
3. Incrementar las capacidades y conocimientos de la ciudadanía acerca de sus deberes y derechos fiscales.
4. Incrementar la Eficiencia Operacional en el SRI.
5. Incrementar el uso eficiente del presupuesto en el SRI.

6. Incrementar el desarrollo del talento humano en el SRI.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. (Forum, 2014).

2.3 Marco Legal

El uso y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) responde a la necesidad existente en los países desarrollados y países de economías emergentes como Ecuador y de adoptar un único grupo de normas para los diferentes mercados del mundo que sirvan como el lenguaje universal del sistema financiero.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF generan cambios que deben ser confrontados por todos los administradores de la empresa y en diferentes ambientes operativos, por Ej. Para aumentar el capital de una empresa se obliga a utilizar el método

FIFO en el inventario y se elimina el método LIFO para que los gastos pasen directamente a resultados.

2.3.1 Normas NIIF para PYMES

En julio 2009 el IASB (International Accounting Standards Board) publicó la NIIF para las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), la cual se estima que podría ser “elegible” por aproximadamente el 99% de las entidades del mundo que producen estados financieros con propósitos de información general.

Como consecuencia de su emisión, el cuerpo normativo del IASB presenta en la actualidad la siguiente estructura:

Tabla 3
Estructura IASB

<p>NIIF Completas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estándares adecuados para todo tipo de entidades, en especial para aquellas “Con obligación pública de rendir cuentas”. 	<p>Integrado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • NIIF • NIC • SIC • IFRIC
<p>NIIF para las PYMES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estándar apto únicamente para la preparación de estados financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuenta. 	<p>Es una única NIIF, con:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 35 secciones (contenido técnico) • Un glosario de términos

Recuperado de Grant Thornton (2014).

La NIIF para las PYMES caracteriza a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas;
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Asimismo, en el prólogo de la NIIF para las PYMES se señala que una autoridad local podría establecer la obligación de utilizar NIIF Completas a entidades que serían aptas para aplicar esta NIIF, pero no se podría dar el caso contrario (que una entidad con obligación pública de rendir cuentas emplease la NIIF para las PYMES para preparar sus estados financieros).

2.3.2 Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500

Evidencia de auditoría de los estados financieros, esta norma trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que pueda basar su opinión.

2.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

2.3.3.1 Art. 28

El artículo hace referencia al tratamiento contable, como se debe actuar en caso de una baja de inventario por causa de una mala administración:

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. Los notarios

deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar en cualquier momento la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios.

2.3.3.2 Art. 19

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

3.1.1 Tipo de investigación

Para llevar a cabo la presente investigación, se ha dividido en dos tipos con el fin de hallar las posibles irregularidades contables que permite poder identificar la ejecución de los procesos necesarios:

3.1.2 Investigación Documental

Este tipo de investigación permitió conocer las razonables cifras contables y expresar hechos notables que se fueron generando dentro de la empresa, a través de la recopilación de datos auténticos como:

- Estado de Resultado Integral
- Inventario Contable
- Estado de Situación Financiera

3.1.3 Investigación Descriptiva

Permitió investigar cómo se ha venido ejecutando los procesos en los departamentos de bodega, compras y su aplicación bajo los principios financieros acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera y poder comprobar el impacto generado dentro de los estados financieros, para hallar los diferentes problemas en la empresa este proceso se ejecutó a través del análisis de los estados financieros, entrevistas e investigaciones de los registros y documentos que están dentro del proceso.

3.2 Enfoque de la Investigación

La investigación del presente proyecto se basa en determinar el procedimiento para mejorar los problemas contables del inventario existente en la empresa TARGOS, sus procesos actuales deben ser analizados desde un enfoque cualitativo y de esta manera poder establecer la causa de cada problema que se tiene en los departamentos contables, compras, inventario y administrativo de la compañía.

3.3 Técnica e Instrumentos

Para hallar el tratamiento contable se tomó en cuenta las entrevistas, el análisis documental y la narrativa detallada en función de la investigación para poder hallar los problemas puntuales que afectan el manejo del inventario, esto conlleva a realizar un análisis contable que se detallan a continuación:

3.3.1 Análisis documental

Es aplicado para llevar a cabo la revisión de documentación que se encuentran dentro del proceso y realizar el estudio de la integridad en sus estados financieros.

3.3.2 Entrevista

Cuestionario que se implementó para el gerente, contador y administrador del inventario con el objetivo de poder identificar las debilidades y hallar evidencias que permitieron determinar cuáles son las áreas críticas y la situación actual de la empresa.

3.3.3 Narrativa detallada

A través de este método se identificó los procesos importantes, la clasificación de actividades, áreas, delegados y los registros contables que tiene la empresa, generando mayor conocimiento del control interno y debilidades que tiene la compañía.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

La presente investigación toma como población el número de representantes de cada una de las áreas críticas dentro de la empresa:

Tabla 4
Número de representantes por área

Área	Trabajadores
Gerencia	1
Contabilidad	1
Inventario	1
Total	3

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

El tamaño de la muestra para esta población de acuerdo a la investigación indica que su universo es pequeño conformado por 1 gerente, 1 contador y 1 administradores del inventario con un total de 3 involucrados por tal motivo se ha elegido no realizar la muestra y se aplicaran las herramientas de la investigación a todos los implicados.

3.5 Técnicas e instrumentos de investigación

3.5.1 Análisis Documental

Para iniciar el proceso de análisis documental realizado en la empresa TARGOS a continuación, se detallan las transacciones y sucesos producidos en el año 2017 puesto que se revisó de forma física todos los documentos contables que se encuentran dentro del proceso, tales como: estados financieros, declaraciones tributarias, Kardex, permitiendo comparar las variaciones generadas entre los años 2016 y 2017.

Tabla 5
Variación total de activos 2016-2017

Cuentas	Saldo según libros Al 31/12/2016	Saldo según libros Al 31/12/2017	Variación	Variación %
Efectivo y equivalentes de efectivo	42,580	281,999	239,419	562%
Activos financieros	95,125	120,355	25,230	27%
Inventarios	199,206	285,346	86,140	43%
Otros activos	29,317	42,750	13,433	46%
Total activo corriente	366,228	730,450	364,222	
Propiedad, planta y equipos, neto	73,348	61,539	(11,809)	-16%
Total activos	439,576	791,989	352,413	
Ingresos	1,546,495	1,966,085	419,590	27%
Costo de ventas	1,462,278	1,870,806	408,528	28%
Utilidad bruta	84,217	95,279	11,062	
Gastos de administración	71,647	72,454	807	1%
Resultado del ejercicio	12,570	22,825	10,255	

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

De acuerdo a la tabla 4, se demuestra un incremento del 43% del inventario correspondiente al estado de situación financiera con una variación entre los años 2017 y 2016 de \$86,140 con un aumento del 27% en los activos financieros, lo que se detalla como problema para la empresa en la generación de rotación del inventario, políticas de generación de crédito y su extrema recuperación.

Los procedimientos contables y la información fueron realizadas a los departamentos de bodega y contabilidad con el fin de conocer la criticidad existente y proceder con el informe de los procedimientos contables que se han verificado en la empresa.

3.5.2 Causas de riesgo en los inventarios

Es importante evaluar los mecanismos utilizados para la elaboración del inventario y de esta manera poder identificar las causas de riesgo producidas, esto permitirá reconocer el entorno y la aplicación de pruebas reales. A continuación, se detalla los tipos de pruebas.

3.5.3 Análisis de procesos

Son los pasos a realizar para obtener la evidencia referente al correcto funcionamiento de los sistemas de contabilidad, desempeño de objetivos planteados por la empresa y control interno.

3.5.4 Pruebas reales.

Son los pasos que se realizan para obtener evidencias e identificar pruebas erradas que surgen en un periodo.

3.5.6 Ejecución de pruebas.

El análisis se realizó en el tiempo de 30 días, los mismos se detallan a continuación:

Tabla 6
Análisis

ANÁLISIS		
PROYECCIÓN	REALIZACIÓN	RESULTADOS
Conocimiento de la empresa TARGOS.	Definición de los elementos de Evaluación del Inventario.	Preparación del informe
9 Días	18 Días	3 Días

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipán Gaibor, J. (2018)

3.5.7 Efectos a Lograr

- Informe de Procesos
- Conclusiones y Recomendaciones

3.5.8 Resultado del análisis documental

Una vez revisados los documentos contables de la empresa TARGOS se logró determinar ciertas variaciones que se han dado entre el periodo 2016-2017, siendo una de ellas y de mayor importancia la sección de inventarios al obtener un 43% de variación, es decir, existe un incremento en su valor, lo cual muestra que dicha cuenta esta presentado problemas de control al contar con inventario obsoleto, productos con sobreprecio, faltantes en conteos físicos y evidenciando una lenta rotación del inventario.

Con la información obtenida a través del análisis documental es indispensable conocer la opinión de las personas encargadas en el proceso de control del inventario, de esta forma se podrá identificar las falencias existentes en los procesos y las deficiencias que impiden una buena administración del inventario.

3.6 Entrevistas

3.6.1 Entrevista realizada a la Gerencia de la Empresa TARGOS

Tabla 7
Entrevista al Gerente General

Cargo del Entrevistado	Gerente General
Fecha de Entrevista	20/12/2017
Entrevistador	Pablo Orellana / Jaccely Tipan

1) ¿Usted se encuentra conforme con el proceso de inventario actual que se realiza dentro de la empresa TARGOS?

No estoy conforme por lo que la empresa ha tenido varios inconvenientes con el proceso actual y nos encontramos en crecimiento para mejoras.

2) ¿Cree que el personal de la empresa está correctamente capacitado para realizar el proceso contable de inventario?

No, dentro de la empresa se utiliza un proceso antiguo que no permite actualmente llevar de forma ordenada gran cantidad de mercadería para tener el control total del inventario.

3) ¿Porque considera que es importante la implementación de un tratamiento contable del inventario?

Si es muy necesario porque nos ayudaría mucho a la empresa en el manejo del proceso ordenado y permitirá tener un mayor control del inventario y así generar ganancias que nos permitan seguir creciendo.

4) ¿Es necesaria la implementación de nuevos procesos contables?

Si es necesario ya que de esta manera se obtiene un orden en los procesos y se educa al personal para obtener mejor rendimiento y sobre todo evalué el tiempo de cada compra.

5) ¿Considera usted que toda la mercadería inventariada se encuentra perchada de manera ordenada y registrada en el sistema?

Considero que así debe estar, lamentablemente no se cumple con las reglas dentro de la empresa por el uso del proceso desactualizado, estoy consciente que sería de gran ayuda seguir un proceso que permita orden y genere efecto en los estados financieros.

6) ¿Se realiza un adecuado control de ingresos y egresos de la mercadería?

No, lleva un proceso ordenado que certifique este control por lo que siempre

existe mercancía deteriorada y estoqueada, por tal motivo se considera importante un proceso que permita obtener mejor control del inventario.

7) ¿Cada qué tiempo se realiza la adquisición de mercadería?

Se debería tener el stock de mercaderías actualizado para realizar la adquisición de acuerdo a la necesidad de cada herramienta, pero lamentablemente el proceso que se sigue actualmente no permite llevar el control total de las mercaderías según necesidades. No se tiene un periodo de tiempo definido, la mercadería es adquirida cuando se la necesita.

8) ¿Existe la autorización de parte de la gerencia para la compra y venta de mercadería?

No siempre, por lo que en algunas ocasiones el área de compras realiza la adquisición y venta, luego se emite un reporte de forma semanal.

3.6.2 Análisis de la Entrevista a la Gerente.

De acuerdo a la entrevista realizada a la Gerente General de la empresa se pudo observar que es necesaria la implementación del tratamiento contable del inventario para llevar el control constante de todos los productos que ingresan y salen de la empresa ayudando a cumplir los objetivos establecidos.

3.6.3 Entrevista realizada al Contador de la Empresa TARGOS

Tabla 8

Entrevista al Contador

Cargo del Entrevistado	CONTADOR
Fecha de Entrevista	20/12/2017
Entrevistador	Pablo Orellana / Jaccely Tipan

1) ¿La empresa cuenta con un Sistema Contable de Inventario?

La empresa no cuenta con un sistema contable de inventario adecuado que le permita de manera eficiente poder realizar sus actividades.

2) ¿Cómo considera el control de los procedimientos de las áreas de Inventario y otros procesos realizados en la empresa?

Es considerado como ineficaz por lo que no se tiene el control apropiado de sus procedimientos.

3) ¿La empresa lleva el control adecuado de la existencia de la mercadería?

No, debido a que el sistema utilizado no es el adecuado en comparación con otros sistemas no es actualizado por su precio.

4) ¿La empresa reporta diariamente los productos que se conservan en stock?

No, por causa de la jornada laboral se complica realizar reportes diarios por lo que son realizados de manera semanal o cuando se necesita de manera urgente.

5) ¿Usted considera que el control que la empresa lleva sobre los documentos del área de inventario es correcto?

El control si se lleva, pero sería de gran ayuda mejorarlos.

6) ¿Quién es el encargado de autorizar la compra de productos?

La compra de productos es autorizada por la gerencia de la empresa.

7) ¿Usted tiene conocimiento sobre los procesos utilizados para el ingreso y salida de los productos en la empresa?

Si, la comunicación con la gerencia se da cuando se toman decisiones.

8) ¿Se efectúa el presupuesto antes de adquirir los productos?

Si, solo se presupuesta cuando se va a realizar un pedido de productos para cubrir en caso de demanda.

9) ¿Existe una persona que solo se encargue de llevar el control de inventarios?

No, el control de inventarios es manejado por varios colaboradores del área de inventarios.

10) ¿Se cuenta con la apropiada reglamentación para usar los productos?

No se cuenta con reglas para el uso de los productos.

11) ¿Cuál es el método de valoración de inventario que usted cree que la empresa debería usar?

Promedio ya que permitiría un total registro de la mercadería en proceso y de esta manera llegar a tener mayor demanda y seguir en la competencia.

12) ¿Cada qué periodo se concilia el kardex conforme al sistema de inventario?

No existe un tiempo periodo, la conciliación del kardex la realiza el área de inventario cada vez que el producto ingresa o sale de bodega.

3.6.4 Análisis de la Entrevista al Contador.

Durante la entrevista al contador se pudo observar que debido al sinnúmero de tareas que realiza en ocasiones no tiene el tiempo suficiente para llevar a cabo en su totalidad el control

del inventario por lo que tiene que solicitar ayuda a los demás colaboradores, motivo por el cual considera necesario que se implementen procedimientos que permitan mejorar los procesos actuales para el manejo del inventario y se defina una persona encargada de la administración del inventario en la empresa.

3.6.5 Entrevista realizada al Administrador del área de Inventario de la Empresa

TARGOS

Tabla 9

Entrevista a administrador de inventario

Cargo del Entrevistado	Administrador del Inventario
Fecha de Entrevista	20/12/2017
Entrevistador	Pablo Orellana / Jaccely Tipan

<p>1) ¿Usted se encuentra capacitado para la administración del sistema de inventarios?</p> <p>No, el inventario es realizado haciendo uso de un directorio en el área, por lo que la computadora donde se encuentra el sistema es muy lenta y tiene varias fallas que ya se han comunicado, pero aún no se tiene solución.</p>
<p>2) ¿La empresa realiza un inventario físico?</p> <p>Si el inventario físico es realizado, pero no en periodos solo es realizado cuando lo solicitan.</p>
<p>3) ¿Toda la mercadería se encuentra almacenada en una sola bodega?</p> <p>No, existen bodegas donde podemos encontrar varios productos cuando se los debería tener por separado de acuerdo a su estado.</p>
<p>4) ¿Usted recibe capacitación sobre la administración del inventario?</p> <p>Si, las capacitaciones no son constantes, pero me siento capaz de poder realizar todo lo referente a la administración y control del inventario.</p>

5) ¿El registro que se realiza del inventario es el adecuado y en qué periodo se lo efectúa?

No es el adecuado por lo que actualmente no se lo está actualizando constantemente y el inventario físico solo se lo realiza en caso de requerimiento.

6) ¿La revisión y cierre del inventario usted lo efectúa en conjunto con el contador de la empresa?

Si es realizado cuando se lo requiere.

7) ¿La entrega de la mercadería es controlada?

Si se verifica el estado de la mercadería, se la actualiza en el inventario y se le informa al contador para que haga el proceso correspondiente y se entregue el producto.

8) ¿Los productos son registrados haciendo uso de códigos u otro tipo de registro?

No se tiene el control del inventario adecuado para determinar exactamente los productos en stock y los que se necesitan adquirir, se debe estar en constante revisión para poder determinar lo que se requiere y proceder a pedir.

9) ¿De existir productos expirados y dañados cuales son los pasos a seguir?

Se le informa al encargado del área de contabilidad para que verifique y actualice los productos en el inventario.

3.6.6 Análisis de la Entrevista al Administrador del Inventario.

Durante la entrevista realizada al administrador del inventario se pudo notar que el equipo donde se encuentra instalado el sistema de inventario no es el adecuado adicional el procedimiento a seguir para administrar el inventario no está ordenado por lo que no se tienen tiempos periódicos para actualizar el inventario y esto genera que existan perdidas y deterioro de productos.

3.7 Evaluación de control interno

3.7.1 Realización del Análisis del Control Interno

Tabla 10

Análisis de control interno

EMPRESA TARGOS ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL 01 AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2017			
ELEMENTO	SI	NO	OBSERVACIÓN
ETICA E INTEGRIDAD			
¿La empresa tiene una misión, visión y código de ética?		x	Aun no tiene definida su área de RRHH.
Los procedimientos son realizados en la empresa con eficacia y se basan en una política.		x	No tienen definidos todos sus procedimientos necesarios y los que están se encuentran desactualizados.
ELEMENTO	SI	NO	OBSERVACIÓN
SISTEMA ORGANIZACIONAL			
¿La empresa cuenta con una buena definición en su sistema organizacional?		x	La empresa se encuentra en proceso de estructuración, su área de RRHH aún no se encuentra definida.
ESTRATEGIAS Y HABILIDADES DE RRHH			
¿La empresa tiene definidas sus políticas y manuales de funcionamiento?		x	No tienen personal encargado para realizar el análisis de sus políticas y manuales.
¿La empresa sigue un proceso para la selección de personal?	X		El encargado de RRHH sigue los pasos establecidos por la empresa antes realizar

			una contratación.
EVALUACIÓN DE RIESGO			
Los impactos que se pueden dar en la empresa a causa del riesgo son examinados.		x	No tienen personal encargado para realizar los posibles riesgos que se pueden dar.
ELEMENTO	SI	NO	OBSERVACIÓN
Los colaboradores de la empresa tienen conocimiento de los objetivos sobre la valoración de riesgos.		x	No tienen identificados los posibles riesgos que se pueden dar.
La empresa analiza y estudia los riesgos a los que se halla inmerso.		x	No tienen personal encargado para realizar este tipo de estudio.
La empresa define los riesgos de acuerdo a los objetivos principales y generales.		x	No se encargan aun de esta definición por no tener personal encargado.
ESTRATEGIAS Y MANUALES DE PROCEDIMIENTOS			
La empresa registra su inventario en un sistema eficiente.		x	El sistema que utilizan no es completo, por lo que varias opciones de ayuda para administración del inventario.
La empresa cuenta con un manual de instrucciones para el área de inventario.		x	No tiene definido procedimiento completo para administrar el inventario.
Se conserva la mercadería existente en niveles máximos y mínimos.		x	No siguen un procedimiento constante para actualizar el inventario y verificar sus productos en stock.

ELEMENTO	SI	NO	OBSERVACIÓN
La empresa cuenta con una norma de ingreso y salida del producto.		x	No tienen definidos sus procedimientos para la administración del inventario.
Las actividades realizadas en el área de Inventario son estudiadas y proyectadas con anticipación.		x	No siguen un proceso completo para administrar el inventario.
ACCIONES DE CONTROL			
La empresa registra la mercadería devuelta.		x	No llevan una bitácora de control de devoluciones o cambios.
La empresa ejecuta inventarios físicos.	x		No tienen un proceso establecido para realizar esta revisión, cuando lo realizan es por necesidad y no en un orden.
La empresa cuenta con operaciones claras que admiten la obtención de objetivos.		x	No tiene definidas sus políticas y procedimientos
La empresa revisa que la mercadería recibida se encuentre en buen estado.	x		Los productos son revisados al momento de su adquisición.
ELEMENTO	SI	NO	OBSERVACIÓN
INFORMACIÓN Y AVISO			
La empresa maneja un sistema que le permita registrar el ingreso y salida de la mercadería.		x	El sistema actual no cuenta con las opciones completas para administrar correctamente el inventario.

La empresa cuenta con un sistema de información que le permita protegerla en caso de desastres.		x	No llevan respaldos de la información utilizada.
INSPECCIÓN Y MONITOREO			
¿Las actividades realizadas en el área de inventario y demás áreas de la empresa son monitoreadas?		x	No tienen personal a cargo para la supervisión de las actividades establecidas.
¿Los procesos realizados en el área de inventario y demás áreas de la empresa son inspeccionados?		x	No tienen definidos todos sus procesos y no cuentan con personal encargado para realización y actualización de sus procesos.
ELEMENTO	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿La empresa evalúa la seguridad del sistema de Control Interno?		x	Aun no tienen contemplada la figura.
La empresa cuenta con un sistema que permita la comunicación en caso de quejas.		x	No manejan un sistema que facilite la comunicación entre sucursales y clientes.
PREPARACIÓN Y ENTRENAMIENTO CONSTANTE			
¿La empresa cuenta con personal correctamente preparado?		x	Por falta de recurso no todo el personal contratado es profesional en las tareas que ejecutan.

3.7.2 Notificación de Resultados.

Informe del Análisis del Control Interno realizado a la empresa TARGOS, correspondiente a las fechas desde 01 hasta el 30 de diciembre del 2017.

Guayaquil, 30 de diciembre del 2017

Señora.

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TARGOS

Presente. -

De mi consideración:

Hemos evaluado el Sistema de Control Interno realizado en el área de Inventario durante el periodo del 01 al 30 de diciembre del 2017 con el objetivo de comprobar la administración actual del inventario contable en donde se hallaron debilidades y errores de gran magnitud, las mismas serán detalladas en el informe actual.

Es de gran importancia comunicar a través de este informe acerca del Sistema de Control Interno establecido en los medios utilizados durante este periodo para realizar las pruebas suficientes y oportunas.

Esta evaluación fue realizada en base a las normas NAGA y SAS con el objetivo de facilitar un estudio reflexivo que permita establecer una auditoria de aplicación de instrucciones para alcanzar elementos de reflexión.

Se piensa que el elemento de reflexión alcanzada facilita una base apta y preparada para expresar una opinión.

De acuerdo a nuestros medios de trabajo y en base a la evidencia obtenida se concluye que la empresa TARGOS conserva en todos sus aspectos un inadecuado sistema de control interno en dependencia con la trayectoria de sus actividades.

Atentamente:

Pablo Orellana / Jaccely Tipan

Informe de las Acciones ejecutadas en la evaluación de Control Interno

Guayaquil, 30 de diciembre del 2017

Señora.

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TARGOS

Objetivo

Conocer el nivel de seguridad que existe en el área de inventarios a través de la evaluación del control interno.

Alcance

Evaluar sobre el control que la empresa tiene en sus inventarios.

Este proceso fue realizado a la gerente y al personal operativo de la empresa para detallar el ambiente.

3.7.3 Análisis del Control Interno.

3.7.3.1 Ética e Integridad.

La empresa no tiene definido un sistema organizacional, ni valores éticos, no cuenta con una norma para recursos humanos, ni con una misión y visión que le permita alcanzar sus objetivos en el futuro.

Es recomendable que la empresa ejecute políticas de recursos humanos y establezca su sistema organizacional para de esta forma tomar conciencia y saber llevar el control de los empleados.

3.7.3.2 Evaluación de Riesgo.

La empresa no realiza evaluaciones previas que le permita descubrir posibles riesgos y debilidades, lo que les está causando inconvenientes en sus inventarios.

Es recomendable que la empresa cree componentes de control interno y defina una matriz de riesgos que le permita su identificación en caso de existir cambios.

3.7.3.3 Acciones de Control.

La empresa no cuenta con normas que le permita ejecutar sus operaciones correctamente en las áreas de inventario, contabilidad y ventas, tampoco existen manuales de procedimientos que ayude a sus colaboradores a realizar sus tareas de manera eficiente.

Es recomendable que la empresa cree normas, manuales de instrucciones y procesos como ayuda que la oriente a lograr todos sus objetivos planteados.

3.7.3.4 Información y Aviso.

La empresa no dispone de un sistema de comunicación inteligente que le facilite el registro de sus productos, adicional no controla de manera constante la información manejada.

Es recomendable que la empresa utilice herramientas que le garantice la comunicación tanto interna como externa de manera segura.

3.7.3.5 Inspección y Monitoreo.

La empresa no realiza un control constante que le permita verificar el funcionamiento del control interno.

Es recomendable que la empresa utilice elementos apropiados que le permita llevar el control de sus productos y de esta manera evitar pérdidas.

3.7.4 Análisis de Resultados.

Tabla 11
Recomendaciones

FRANQUICIA TARGOS GUAYAQUIL – ECUADOR				
No	RECOMENDACIÓN	ORIENTADO A	RESPONSABLE	GESTIÓN A EJECUTAR
1	Es importante que la dirección de la empresa tenga conocimiento sobre el control interno en sus procedimientos, este mecanismo aporta seguridad sobre la información, desempeño sobre sus operaciones y cumplimiento de leyes.	Gerencia	Gerencia/Directivos	Efectuar un sistema organizacional eficaz. Ejecutar código de ética, misión y visión.
2	La gerencia debe desarrollar mecanismos que permitan identificar los posibles riesgos, poder mitigarlos y lograr el éxito de sus objetivos.	Gerencia	Gerencia/Directivos	Considerar las causas que pueden afectar en la compañía a nivel monetario, interno y tecnológico.

3	La gerencia y el personal delegado de los procedimientos deben crear políticas para optimizar los riesgos e implantar controles que permitan corregir el sistema de inventario y control interno de la compañía.	Gerencia	Gerencia/Colaboradores Encargados	Crear políticas y procedimientos establecidos para la administración del inventario y control interno.
4	Los colaboradores encargados deben informar a los demás empleados cuando se identifique información de interés para la empresa.	Gerencia	Gerencia/Colaboradores Encargados	Hacer uso de un sistema de comunicación
5	Los colaboradores encargados deben realizar el seguimiento de forma constante del cumplimiento de las políticas y procedimientos para la administración del sistema de inventario y control interno, para poder mitigar los inconvenientes que afecten el avance de sus actividades en la compañía.	Gerencia	Colaboradores Encargados	Controlar

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

3.8 Análisis del Inventario.

De acuerdo a las evidencias encontradas durante la revisión del sistema de inventario manejado por la empresa TARGOS en el año 2017 se muestra lo siguiente:

3.8.1 Inventario con Productos en Stock

Durante el análisis se encontró que el 40% de los productos guardados se encontraban caducados, debido a que no se tiene el control adecuado entre una revisión física de cada mercadería contra el sistema de inventarios el mismo no tiene definido periodos de tiempo para ser actualizado, esto se genera al no tener los procesos apropiados para llevar un sistema de inventario actualizado. Entre los productos en stock más representativos se encontraron 250 bloques, 250 pinturas, 400 rollos de alambre, 620 tubos, 280 en zinc, 320 cuerdas metálicas y 370 ventanas, los cuales se encuentran en estado deteriorados. (VER ANEXO 1)

Tabla 12
Control de inventario año 2017 TARGOS

FRANQUICIA TARGOS CONTROL DE INVENTARIO AÑO 2017							
No. ARTÍCULO	PRODUCTO	PROVEEDOR	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD EN STOCK	VALOR DE INVENTARIO	PRODUCTOS STOKEADOS	PRODUCTOS DETERIORADOS
1	Cemento	Adítec	\$10,20	200	\$2.040,00	70	✓
2	Arena-Piedra	Tespecon	\$15,10	100	\$1.510,00	50	✓
3	Bloques	Cemento Chimborazo	\$25,90	400	\$10.360,00	250	✓
4	Articulos de ferreteria	Cantera "Carlos Alberto"	\$5,57	290	\$1.615,30	89	
5	Pintura(Galón)	Francisco Castellanos	\$20,89	498	\$10.403,22	250	✓
6	Rollo Alambre	Baldosas y Pisos	\$5,25	500	\$2.625,00	400	✓
7	Cemento asfaltico 20	Pisopack Ecuador S.A.	\$10,35	200	\$2.070,00	120	✓
8	Tomacorriente Doble	Industria Maderera Cueva	\$10,90	300	\$3.270,00	240	
9	Enchufe 110	Kywi Supercentro Ferrete	\$5,52	250	\$1.380,00	230	
10	Interruptor	Intaco	\$4,82	340	\$1.638,80	270	
11	Tubo	Tespecon	\$9,15	800	\$7.320,00	620	✓
12	Eternit	Hormigonera Equinoccial	\$30,55	200	\$6.110,00	49	
13	Zing	Novacero	\$25,20	390	\$9.828,00	280	✓
14	Cuerdas Metalicas	Fundimet	\$15,89	400	\$6.356,00	320	✓
15	Clavos	Beecons	\$2,92	300	\$876,00	160	✓
16	Tornillos	Adítec	\$3,92	100	\$392,00	70	✓
17	Fierros	Tespecon	\$7,69	200	\$1.538,00	170	
18	Palas	Tespecon	\$9,89	160	\$1.582,40	120	
19	Puertas	Cantera "Carlos Alberto"	\$80,76	282	\$22.774,32	180	✓
20	Ventanas	Francisco Castellanos	\$50,95	400	\$20.380,00	370	✓

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

3.8.2 Inventario Deteriorado.

De acuerdo a las pruebas realizadas físicamente en la empresa TARGOS se pudo notar que gran cantidad de sus productos se encontraban deteriorados debido a que no se tiene el

cuidado adecuado de esta mercadería por lo que no son guardados y etiquetados de acuerdo a su categoría en una misma bodega lo que causa que los productos se deterioren antes de su fecha de caducidad. Motivo por el cual estos productos deteriorados ascienden al periodo 2017 \$68.452,20, dentro del año 2017 la entidad le dio de baja a los productos más representativos como cemento, eternit, bloques, pinturas y otros los mismos ascendían monetariamente a \$8.500,65 estos valores fueron considerados en la conciliación tributaria como gastos no deducibles afectando la liquidez de la empresa en el transcurso del periodo.

(VER ANEXO 1)

Tabla 13
Control de inventario TARGOS

FRANQUICIA TARGOS CONTROL DE INVENTARIO AÑO 2017							
No. ARTÍCULO	PRODUCTO	PROVEEDOR	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD EN STOCK	VALOR DE INVENTARIO	PRODUCTOS STOKEADOS	PRODUCTOS DETERIORADOS
1	Cemento	Adítec	\$10,20	200	\$2.040,00	70	✓
2	Arena-Piedra	Tespecon	\$15,10	100	\$1.510,00	50	✓
3	Bloques	Cemento Chimborazo	\$25,90	400	\$10.360,00	250	✓
4	Articulos de ferreteria	Cantera "Carlos Alberto"	\$5,57	290	\$1.615,30	89	
5	Pintura(Galón)	Francisco Castellanos	\$20,89	498	\$10.403,22	250	✓
6	Rollo Alambre	Baldosas y Pisos	\$5,25	500	\$2.625,00	400	✓
7	Cemento asfaltico 20	Pisopack Ecuador S.A.	\$10,35	200	\$2.070,00	120	✓
8	Tomacorriente Doble	Industria Maderera Cueva	\$10,90	300	\$3.270,00	240	
9	Enchufe 110	Kywi Supercentro Ferrete	\$5,52	250	\$1.380,00	230	
10	Interructor	Intaco	\$4,82	340	\$1.638,80	270	
11	Tubo	Tespecon	\$9,15	800	\$7.320,00	620	✓
12	Eternit	Hormigonera Equinoccial	\$30,55	200	\$6.110,00	49	
13	Zing	Novacero	\$25,20	390	\$9.828,00	280	✓
14	Cuerdas Metalicas	Fundimet	\$15,89	400	\$6.356,00	320	✓
15	Clavos	Beecons	\$2,92	300	\$876,00	160	✓
16	Tornillos	Adítec	\$3,92	100	\$392,00	70	✓
17	Fierros	Tespecon	\$7,69	200	\$1.538,00	170	
18	Palas	Tespecon	\$9,89	160	\$1.582,40	120	
19	Puertas	Cantera "Carlos Alberto"	\$80,76	282	\$22.774,32	180	✓
20	Ventanas	Francisco Castellanos	\$50,95	400	\$20.380,00	370	✓

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

3.8.3 Compra de productos a precios elevados

De acuerdo al análisis realizado se pudo notar a través de una base de proveedores que la empresa utiliza una terna de proveedores desactualizada, se pudo determinar en base a un

estudio de mercado que la entidad al no tener actualizada la terna adquiriría a sus proveedores productos por encima del precio del mercado, para esto se pudo identificar lo siguiente:

(VER ANEXO 2)

Tabla 14
Grupo de proveedores

Productos	Proveedores	P/U. Contabilidad	S. Auditoria		
			Dif	P/U. Benchmarking	Proveedores
Cemento	Aditec	\$10,20	\$ 1,02	\$ 9,18	Somilort S.A.
Arena-Piedra	Tespecon	\$15,10	\$ 1,51	\$ 13,59	Sylvania S.A.
Bloques	Cemento Chimborazo	\$25,90	\$ 1,30	\$ 24,61	Construccion Ecuatorianos C.A.
Artículos de ferretería	Cantera "Carlos Alberto"	\$5,57	\$ 0,56	\$ 5,01	Ferreteria Hierro S.A.
Pintura (Galón)	Francisco Castellanos	\$20,89	\$ 2,09	\$ 18,80	Pintulac S.A.
Rollo Alambre	Baldosas y Pisos	\$5,25	\$ 0,53	\$ 4,73	3M ECUADOR C.A.
Cemento asfaltico 20 kg	Pisopack Ecuador S.A.	\$10,35	\$ 1,04	\$ 9,32	Omaconsa S.A.
Tomacorriente Doble	Industria Maderera Cueva	\$10,90	\$ 1,09	\$ 9,81	Inselec CIA.LTDA.
Enchufe 110	Kywi Supercentro Ferretero	\$5,52	\$ 0,55	\$ 4,97	Maviju S.A.
Interruptor	Intaco	\$4,82	\$ 0,48	\$ 4,34	Ipac S.A.
Tubo	Tespecon	\$9,15	\$ 0,92	\$ 8,24	Inasel CIA.LTDA.
Eternit	Hormigonera Equinoccial	\$30,55	\$ 1,53	\$ 29,02	Industrias Ecuador Sanmedec S.A.
Zinc	Novacero	\$25,20	\$ 2,52	\$ 22,68	Astinav S.A.
Cuerdas Metalicas	Fundimet	\$15,89	\$ 1,59	\$ 14,30	Sominur CIA. LTDA.
Clavos	Beecons	\$ 2,92	\$ 0,29	\$ 2,63	Inma Ecuador CIA.LTDA.
Tornillos	Aditec	\$ 3,92	\$ 0,39	\$ 3,53	IFE S.A.
Fierros	Tespecon	\$ 7,69	\$ 0,77	\$ 6,92	Novaacero S.A
Palas	Tespecon	\$ 9,89	\$ 0,99	\$ 8,90	SMP S.A.
Puertas	Cantera "Carlos Alberto"	\$ 80,76	\$ 6,46	\$ 74,30	Tropical Woods S.A.
Ventanas	Francisco Castellanos	\$ 50,95	\$ 5,10	\$ 45,85	Somilord S.A.
TOTAL		\$ 351,42	\$ 30,69	\$ 320,73	

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

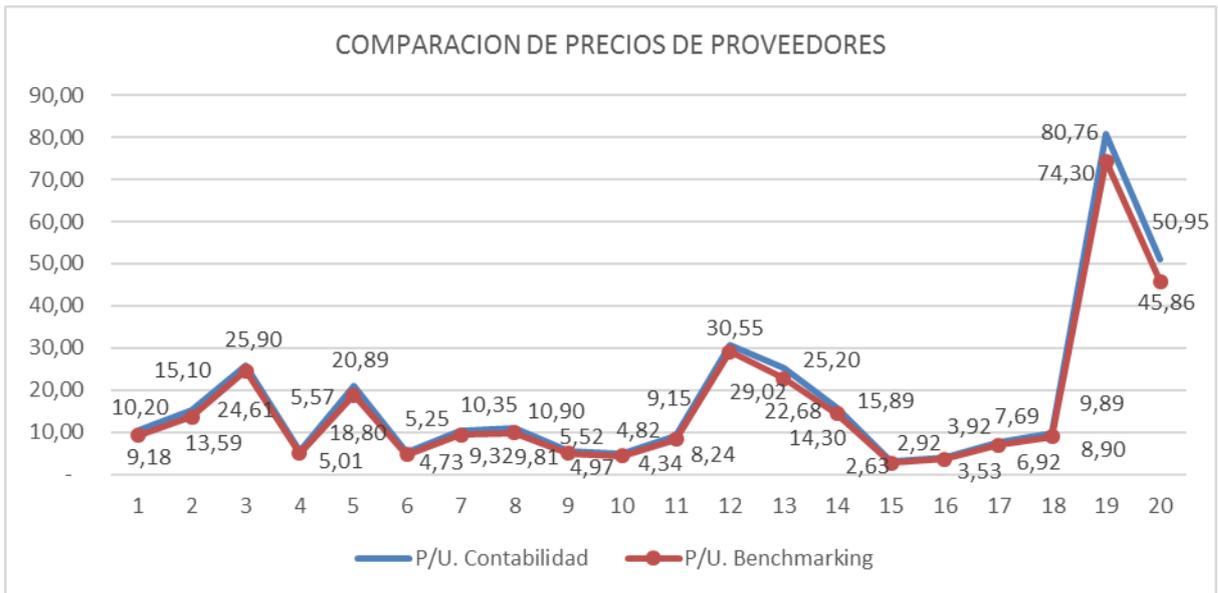


Figura 3. Comparación de precios proveedores.
Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

3.8.4 Análisis de Comparación de Precios de Proveedores

La empresa utiliza un listado de proveedores con precios no actualizados, lo que permite que los productos sean adquiridos a precios elevados generando mayor gasto para la organización, es recomendable que realicen una comparación de precios entre proveedores y a la vez se mantengan en la actualización constante de proveedores para evitar gastos exaltados en los productos.

3.8.5 Poca Rentabilidad

En base a las evidencias obtenidas la empresa no tiene definido claramente sus procesos a seguir para administrar el inventario contable esta es la principal causa de que exista perdida física y monetaria por lo que no se tiene el control total sobre los productos que ingresan y salen.

Tabla 15
Análisis de Compras y Ventas Año 2017

MES	COMPRAS	VENTAS	STOCK	%
enero	8.429,84	6.743,87	1.685,97	20,00%
febrero	9.122,08	5.429,81	3.692,27	40,48%
marzo	9.324,01	5.976,93	3.347,08	35,90%
abril	7.741,73	5.650,90	2.090,83	27,01%
mayo	8.625,96	5.459,47	3.166,49	36,71%
junio	8.302,58	5.609,85	2.692,73	32,43%
julio	7.467,99	4.609,87	2.858,12	38,27%
agosto	7.606,11	4.346,35	3.259,76	42,86%
septiembre	7.478,69	4.532,54	2.946,15	39,39%
octubre	5.874,70	3.356,97	2.517,73	42,86%
noviembre	6.946,84	3.969,62	2.977,22	42,86%
diciembre	6.782,83	3.810,58	2.972,25	43,82%
total	93.703,36	59.496,76	34.206,60	36,51%

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

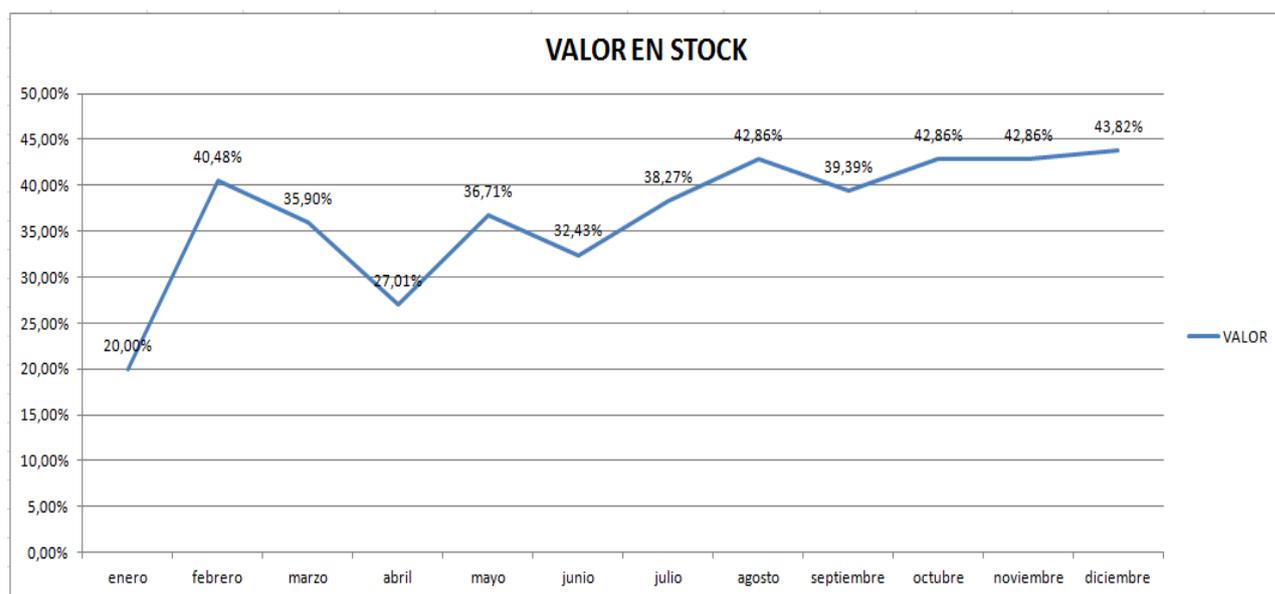


Figura 4. Valor porcentual en stock.

Elaborado por: Orellana Castro, P. / Tipan Gaibor, J. (2018)

De acuerdo al análisis financiero al 31 de diciembre del 2017 se pudo evidenciar que la franquicia tuvo durante el transcurso del año las siguientes compras y ventas que se detallan a continuación:

De acuerdo al análisis representativo de la Figura No. 7 de compras y ventas se identificó que durante el año 2017 en la franquicia hubo productos que quedaron en stock debido a que no se llevó el control adecuado para la adquisición de un nuevo producto por tal motivo el valor total de las compras ascendió a \$93.703,36, valor que fue mayor al valor de las ventas que fue de \$59.496,76, teniendo un excedente de mercadería de un 36.51% durante el transcurso del año.

La Figura No. 8 representa al valor porcentual equivalente a la compra de productos que se quedaron en stock, la cantidad de mayor representación es de 43,82% correspondiente al mes de diciembre.

3.9 Resultados de la investigación

Al finalizar el estudio investigativo en la empresa TARGOS, se puede indicar que la idea a defender planteada en el Capítulo I es válida expresando los siguientes resultados:

Los documentos contables presentados por parte de la empresa TARGOS para ser revisados, muestran los resultados financieros entre los años 2016 y 2017, luego de la revisión se pudo evidenciar variaciones en la sección de inventarios al surgir un incremento en saldos del 43%, esto indica que existe procesos de control deficientes que no garantizan el cuidado y administración óptima del inventario, provocando gastos innecesarios y pérdidas a la entidad.

Luego de realizar las entrevistas al Gerente, Contador y Administrador del inventario se logró determinar que no existe un tratamiento contable para el inventario que permita llevar un control continuo de todos los insumos, productos que ingresan y salen de la empresa, lo

cual dificulta la consecución de los objetivos establecidos en un inicio, además se observó la falta de compromiso para identificar posibles riesgos que atenten contra la integridad de la información presentada en los estados financieros de la empresa.

Finalizada la evaluación del sistema de control se determinó que la empresa TARGOS no tienen definido una norma de recursos humanos que permitan establecer un sistema organizacional fuerte, en donde se establezcan valores éticos, misión, visión que muestren los objetivos a conseguir durante un periodo determinado, si bien es cierto, resulta necesario crear conciencia y saber llevar el control de los empleados. Además, se observó la ausencia de manuales de políticas, funciones que den a conocer el conjunto de actividades de cada empleado, así como procedimientos para el área de inventarios, por lo cual, es necesario mejorar los procesos de control y el tratamiento contable de dicha parida para evitar en el inventario: pérdida de materiales, productos e insumos obsoletos, poca rotación.

Por ende, implementar un tratamiento contable para la sección de inventarios incrementaría el porcentaje de fiabilidad y razonabilidad de la información financiera de la empresa TARGOS permitiéndole aumentar los ingresos, generando motivación en los colaboradores, y una respuesta positiva por parte de estos. Es decir, la viabilidad del proyecto es muy buena estimando tener buena aceptación por parte del gerente, puesto que se espera mejorar el proceso de control de inventario y generar rentabilidad sustancial que permitan desarrollar las actividades operativas normales de forma eficiente y eficaz, juntamente con el crecimiento empresarial.

CAPITULO IV

INFORME TÉCNICO

Tema: Tratamiento Contable del Inventario y su Efecto en los Estados Financieros

4.1 Detalle del Contenido del Informe Técnico

- Reunió con la gerente general para revisión del control interno en la empresa.
- Análisis y revisión de los estados financieros de la empresa.
- Revisión del ingreso, stock y salida de productos.
- Revisión de los procesos que ejecuta el administrador del inventario.
- Revisión del inventario físico vs sistema de inventario utilizado.
- Revisión de programación para actualización del inventario.
- Revisión de terna de proveedores.
- Entrevistas con la gerente general, contador y administrador del inventario.

4.1.1 Recursos.

- Laptop.
- Normas (NASA, SAS y COSO).
- Calculadora.
- Formatos para revisión de inventario físico.

4.2 Desarrollo del Informe Técnico

4.2.1 Revisión del Control Interno en la Empresa.

Con respecto al análisis del control interno en la empresa se debe considerar lo siguiente:

- Ejecutar políticas de recursos humanos y establecer su sistema organizacional.
- Crear componentes de control interno y definir una matriz de riesgos.

- Crear normas y procedimientos para el logro de sus objetivos.
- Utilizar herramientas que permita la comunicación interna y externa en la empresa.
- Controlar sus productos utilizando los elementos apropiados.

4.2.2 Análisis y revisión de los estados financieros de la empresa

Se realizó un análisis de los estados financieros posterior a la toma de decisiones y se considera lo siguiente:

- Proporcionar información útil para evaluar la capacidad de administrar con eficacia los recursos de la empresa.
- Proporcionar información sobre las transacciones y demás eventos.
- Presentar un estado de la situación financiera de la empresa.
- Presentar un estado de la utilidad del periodo.
- Proporcionar información útil para el proceso de predicción.

4.2.3 Revisión del ingreso, stock y salida de productos.

Se realizó la revisión de los productos que ingresan, salen y se encuentran en stock, de lo que se considera lo siguiente:

- Revisar los productos en stock antes de realizar su compra.
- Revisar el estado de los productos que ingresan.
- Revisar de manera constante el estado de los productos en stock.
- Actualizar de manera constante el inventario con los ingresos, salidas y stock de productos.
- Colocar los productos en un lugar adecuado.

4.2.4 Revisión de los procesos que ejecuta el administrador del inventario

Se revisaron los procesos que ejecuta el administrador del inventario y se considera lo siguiente:

- Crear procedimientos para administrar el inventario.
- Actualizar por cada cambio de tarea el procedimiento creado.
- Crear un cronograma de capacitación para el área de inventario.
- El administrador del inventario debe estar en constante capacitación.

4.2.5 Revisión del inventario físico vs sistema de inventario utilizado

Se revisó el sistema de inventario y se lo comparo con el inventario físico de lo cual se considera lo siguiente:

- Crear un cronograma para la revisión constante del sistema de inventario y del inventario físico.
- Crear un procedimiento para realizar el inventario físico de forma constante y ordenada.
- Actualizar el sistema de inventario cuando existan cambios en el inventario físico.

4.2.6 Revisión de programación para actualización del inventario

Se revisó si existe una programación para actualizar el inventario y se considera lo siguiente:

- Crear un cronograma para que cada cierto tiempo se actualice el inventario.
- Definir el personal encargado para la actualización del inventario de acuerdo al cronograma.
- Definir un procedimiento para la actualización del inventario.

4.2.7 Revisión de terna de proveedores

Se revisó la terna de proveedores utilizada y se considera lo siguiente:

- Actualizar cada cierto tiempo la terna de proveedores.
- Antes de comprar un producto comparar precios entre proveedores.

4.2.8 Entrevistas con la gerente general, contador y administrador del inventario

Se realizó las entrevistas a la gerencia, contador y administrador de lo que se considera lo siguiente:

- Implementar los procedimientos contables del inventario para controlar de forma eficiente el ingreso y salida de los productos.
- Definir personal encargado para la administración del inventario.
- Actualizar el sistema actual de inventario utilizado.
- Crear tiempos para actualizar de manera constante los procedimientos.

4.2.9 Tratamiento contable del inventario

El tratamiento contable propuesto para la partida de inventario engloba 5 procesos, cada uno de ellos busca mejorar el control para la administración del inventario, iniciando con la toma física del inventario proceso que es indispensable para conocer la cantidad real de producto y comparar con los datos registrados en el sistema, además se establecerán lineamientos que permitan medir el nivel de responsabilidad del encargado, los resultados obtenidos serán compartidos con la gerencia. El segundo proceso consiste en la compra de productos la cual se considera una etapa trascendental, debido a que, la empresa para realizar el proceso de compra debe desembolsar peso económico, siendo necesario que dichos productos sean revisados completamente al momento de su llegada en cuestión de calidad y cantidad y posterior de ser adquiridos buscar en lo posible su pronta venta para de esta forma mejorar el flujo de efectivo.

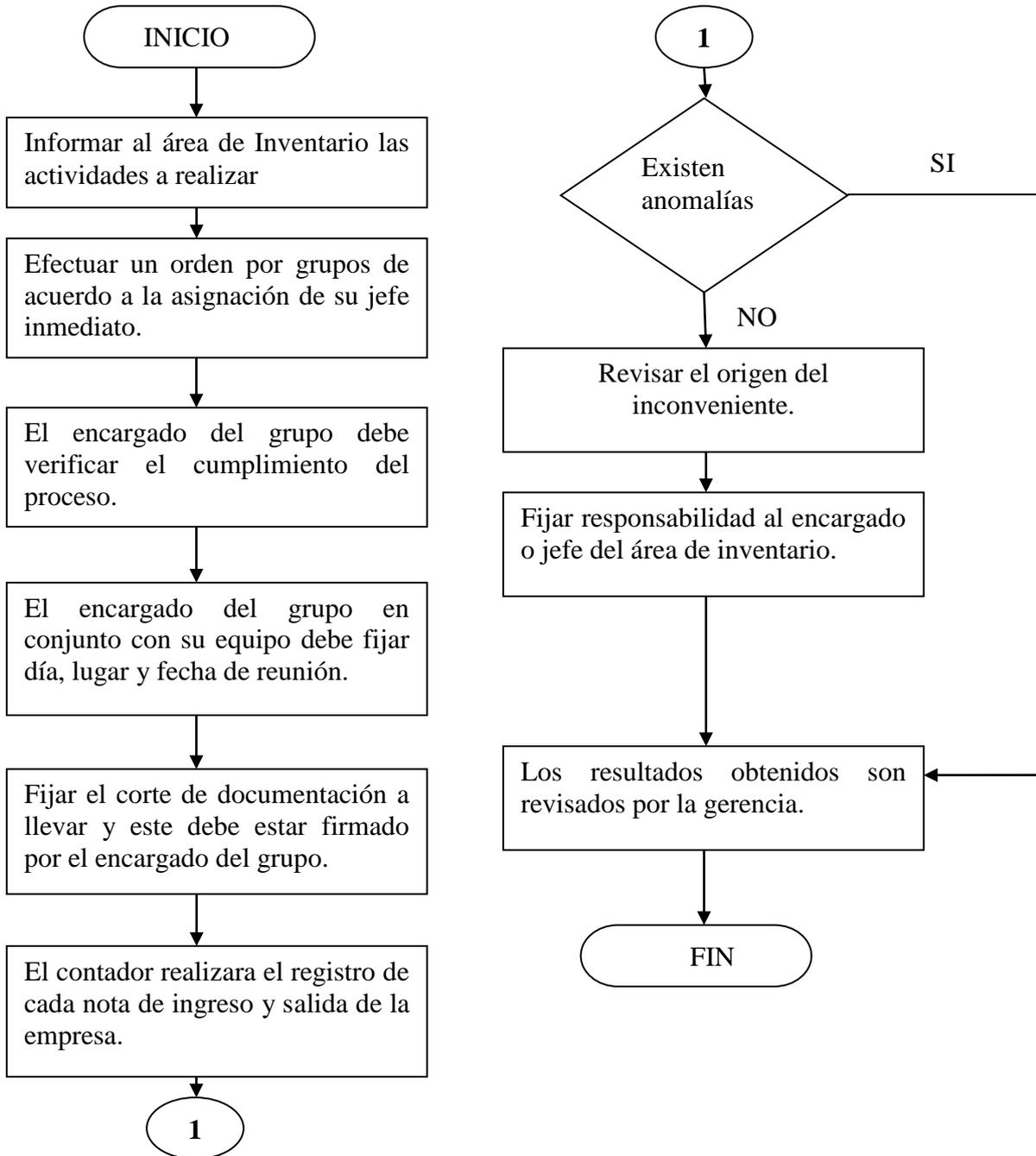
La tercera etapa comprende la revisión física de los productos, es decir realizar un seguimiento continuo de los productos que se encuentran en bodega, al mismo tiempo verificando la cantidad y evaluando las razones de productos que se mantienen en bodega por un periodo largo de tiempo y de esta manera tomar decisiones apropiadas. Otro de los

procesos que sigue es el control de inventarios, el cual se realizará desde el momento en que el cliente solicite un producto, la factura será el instrumento que permita identificar los diferentes ítems adquiridos, a su vez en bodega se llevara el control por medio de Kardex, dicho esto, se busca mitigar a su máxima expresión los posibles riesgos de pérdida de productos o reclamos por productos que no se encuentren en buen estado, este control permitirá presentar datos confiables al departamento de contabilidad.

El último proceso comprende la devolución de mercadería, la cual se dará por parte del cliente cuando este no se encuentre conforme con el producto adquirido, siempre y cuando el producto no presente alteraciones en su calidad, se realizará la revisión respectiva y se procederá a emitir la nota de crédito y posterior a esto devolver el dinero o cambiar el producto por un nuevo, dejando esto a conveniencia del cliente. Sin lugar a duda, los procesos mencionados anteriormente establecen el tratamiento contable de la partida de inventario teniendo como finalidad mejorar la gestión física de este, evitar el deterioro de productos, pérdida de inventarios, ahorrar costos de almacenamiento, incrementar la rentabilidad empresarial, mejorar el control interno, presentar datos financieros reales y medir su impacto en los estados financieros de la entidad.

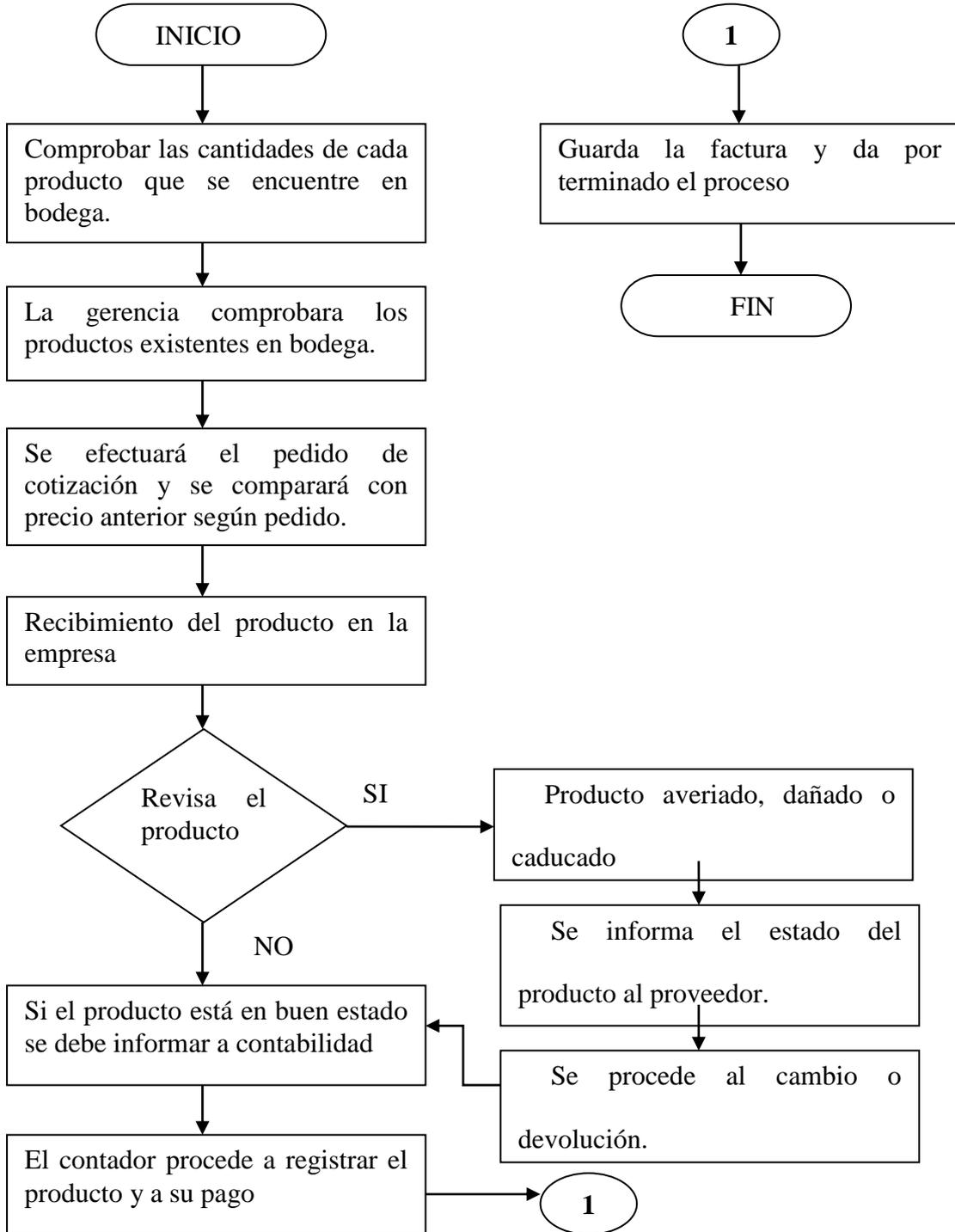
4.3 Diagrama de Procesos

FRANQUICIA TARGOS	POLITICA		Página 80 de 1
	Proceso:	REALIZAR INVENTARIO FISICO	

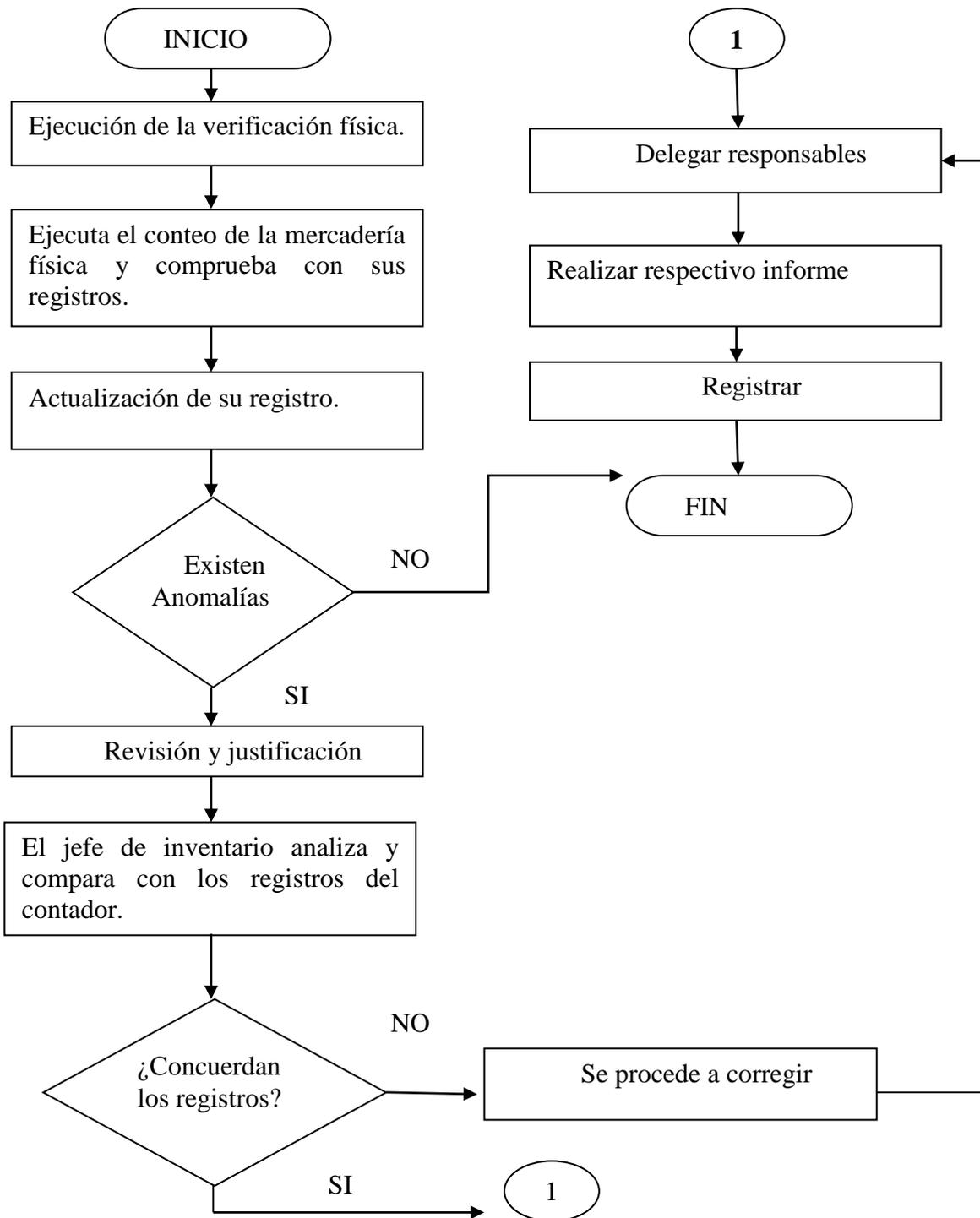


ELABORADO POR: Orellana Pablo/Tipan Jaccelly	REVISADO POR:	ACTUALIZADO POR:
--	----------------------	-------------------------

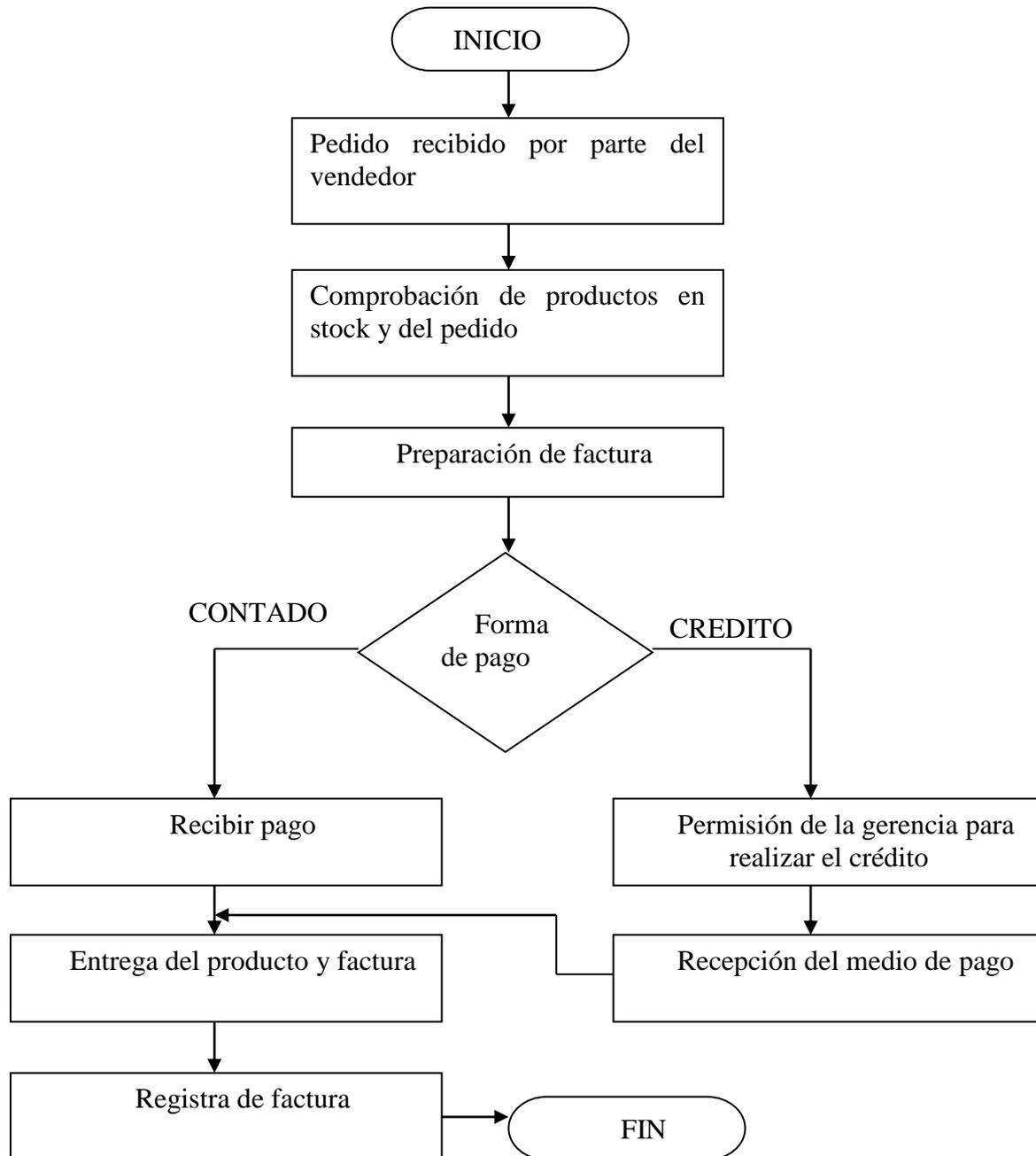
FRANQUICIA TARGOS	POLITICA		Página
	Proceso:	COMPRA DE PRODUCTOS	2 de 2



ELABORADO POR: Orellana Pablo/Tipan Jaccelly	REVISADO POR:	ACTUALIZADO POR:
--	----------------------	-------------------------

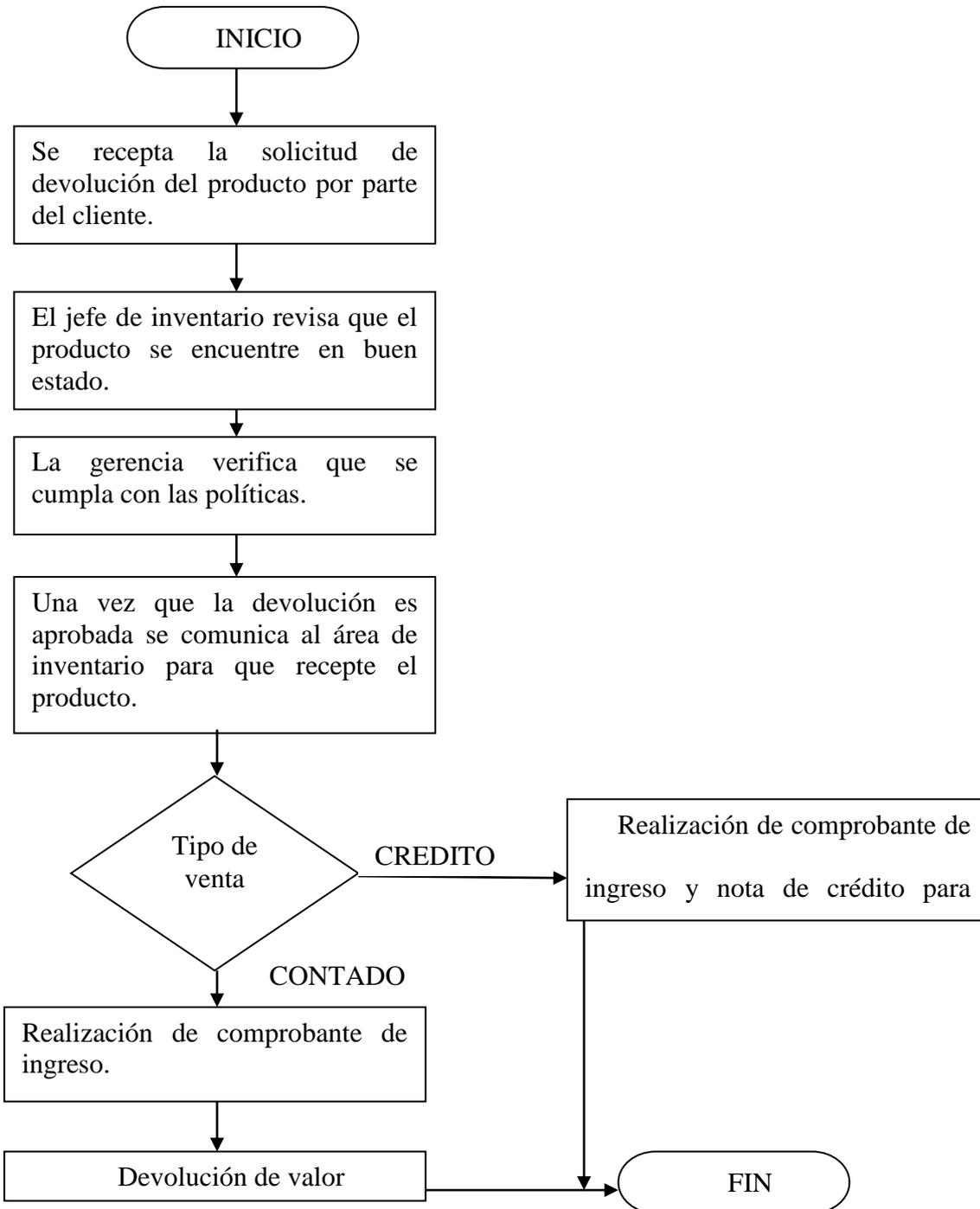


FRANQUICIA TARGOS	POLITICA		Página
	Proceso:	CONTROL DEL INVENTARIO	4 de 4



ELABORADO POR: Orellana Pablo/Tipan Jaccelly	REVISADO POR:	ACTUALIZADO POR:
--	----------------------	-------------------------

FRANQUICIA TARGOS	POLITICA		Página
	Proceso:	DEVOLUCIÓN DE MERCADERIA	5 de 5



ELABORADO POR: Orellana Pablo/Tipan Jaccelly	REVISADO POR:	ACTUALIZADO POR:
--	----------------------	-------------------------

4.4 Conclusiones

El análisis realizado a la empresa TARGOS ha permitido conocer la falta de normas y procesos que le permita al personal poder realizar de manera eficiente sus tareas y lograr crecer como organización.

Se procedió a revisar el tratamiento contable existente en el proceso interno de compras de la empresa y se evidencio que actualmente no cuenta con un adecuado sistema contable que le ayude a llevar el inventario de sus productos en stock, que le permita identificar los productos que se necesitan para poder cumplir con las metas establecidas y brindar calidad al cliente según su necesidad en el momento de su compra.

Durante la investigación se identificó que la empresa no tiene definidos sus procedimientos contables del inventario que se ejecuten de manera constante y que les permita controlar el ingreso y salida de todos los productos del inventario para ayudar a mejorar la rentabilidad progresivamente en la organización.

La empresa no lleva el control contante del inventario de forma física solo lo realizan cuando lo requieren, es muy importante que la organización cumpla con la elaboración de este procedimiento, de todos los procesos y normas respecto a la administración del inventario para llevar un registro de sus productos de forma ordenada y eficiente para el desarrollo de la empresa.

En el análisis realizado a la empresa se identificó que la terna de proveedores utilizada no es actualizada de forma constante, esto implica que los productos adquiridos a proveedores sean de precios elevados en comparación con otros proveedores.

La organización no tiene definido un sistema organizacional que le permita contar con cargos ya establecidos para su personal que facilite sus tareas ya definidas de acuerdo a cada

cargo, al igual que no tiene establecido un programa de capacitación para el personal del área de inventario.

4.5 Recomendaciones

Efectuar el tratamiento contable del inventario en la empresa TARGOS, el mismo ayudara en gran medida a prevenir y mitigar aquellas vulnerabilidades encontradas.

Crear políticas y procedimientos para la administración del inventario contable, los mismos deben ser aprobados por la gerencia y encargado del área de inventario.

Dar a conocer a todo el personal de la organización las normas y procedimientos establecidos para su desempeño y progreso en el área de inventario.

Las políticas y procedimientos establecidos deben ser actualizadas de forma constante según cambios que existan en cada operación.

Evaluar el tratamiento contable establecido para el inventario luego de haberlo implementado para conocer el nivel de eficacia en sus procesos y permita establecer las mejores operaciones a favor de la empresa.

Es recomendable que la empresa establezca su sistema organizacional para que defina los cargos necesarios en base a la necesidad del área.

Establecer programas de capacitación para el personal del área de inventario.

Antes de adquirir algún producto compare precios entre proveedores para realizar la compra de la mercadería y evitar gastos innecesarios.

Es recomendable que la empresa utilice un sistema de inventario actualizado que ayude con el control de ingreso y salida de los productos facilitando su registro de forma constante y permita conocer el valor de cada producto sin necesidad de su revisión física.

Referencias

- ABC, Definición. (2018). *Definición ABC*. Obtenido de Definición de Valoración:
<https://www.definicionabc.com/economia/valoracion.php>
- Analitica. (2005). *El Riesgo*. Obtenido de El Riesgo.
- Asamblea Nacional. (2014). *Código Monetario y Financiero*. Registro Oficial.
- Asamblea Nacional. (2014). *Código Orgánico Integral Penal*. Registro Oficial.
- Auditool. (2014). *COSOIII*. Obtenido de COSOIII.
- Bahamonde, R. (2015). *Los riesgos tributarios*. Madrid: LEXNOVA.
- Bedoya, F. B. (2015). *Paraísos Fiscales*. Buenos Aires: LIMUSA.
- Bejarano , P. (2016). *Auditoria y finanzas*. Obtenido de Auditoria y finanzas:
<https://sites.google.com/site/pedrobejaranov/home/auditoria-y-finanzas>
- Cano, M. (2017). *Auditoria Financiera Forense*. ECOE EDICIONES.
- Delfin. (2013). *Que es una Franquicia*. Obtenido de Que es una Franquicia.
- Delgado, I. (2016). *Auditoria Forense*. Bogotá: ROESGA.
- Dwyer. (2008). *Marketing*. Obtenido de Precio: <http://www.marketing-free.com/precio/definicion-precio.html>
- Economia. (2015). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Obtenido de Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Espinosa, A. (2014). *Gestión de inventarios*. Barcelona: AKAI.
- Fincowsky. (2011). *Wikipedia*. Obtenido de Toma de Decisiones:
https://es.wikipedia.org/wiki/Toma_de_decisiones
- Forum. (2014). *Llevar Contabilidad SRI*. Obtenido de Llevar Contabilidad SRI.
- Gómez, G. (2001). *Sistemas de valuación de inventarios*. Obtenido de Sistemas de valuación de inventarios.

- Holmes. (1994). *Control Interno*. Obtenido de Control Interno.
- Lefcovich, M. (2015). *Estrategia Kaizen*. Mexico: Prentice Hall.
- Martínez. (2017). *Evidencia en Auditoria*. Obtenido de Evidencia en Auditoria.
- Martínez, W. (2016). *El lavado de activos en el mercado*. Barcelona: LIMUSA.
- Michael. (2014). *Wikipedia*. Obtenido de Mercado: <https://es.wikipedia.org/wiki/Mercado>
- Mytriplea. (2003). Obtenido de Rentabilidad: <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>
- Nacional, A. (2017). *Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de delitos*. Quito: Registro Oficial.
- Newton, F. (2012). *Principios y Normas Contables*. Obtenido de Principios y Normas Contables.
- Neyya. (2015). *Còdigo de Ètica*. Obtenido de Còdigo de Ètica.
- Olalla. (2012). *Wiki*. Obtenido de Análisis Financiero: http://www.eoi.es/wiki/index.php/Introducci%C3%B3n_al_an%C3%A1lisis_financiero_en_Finanzas
- Orlando. (2014). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de Sistema de Control Interno.
- Orlando, L. (2013). *Los riesgos de la fiscalidad internacional de las empresas*. Guayaquil: SRI.
- Peraza. (2014). *Estados Financieros*. Obtenido de Estados Financieros.
- Porto. (2015). *Aiteco*. Obtenido de Gestión de Proceso: <https://www.aiteco.com/que-es-un-proceso/>
- Prado. (2018). *Norma Internacional de Auditoria*. Obtenido de Norma Internacional de Auditoria.
- Rivadeneira. (2012). *Comercialización*. Obtenido de Comercialización.

Roche. (1991). *Emprendices*. Obtenido de Distribuidor: <https://www.emprendices.co/que-es-un-distribuidor/>

Sánchez. (2015). *Gestión*. Obtenido de Acción Correctiva:
<http://know.net/es/cieeconcom/gestion/accion-correctiva/>

Servicio de Rentas Internas. (2018). *Plataforma Gubernamental Financiera*. Obtenido de
Plataforma Gubernamental Financiera.

Sexton. (2009). *Wikipedia*. Obtenido de Liquidez: <https://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez>

Tributos. (2018). *Definición de Proveedor*. Obtenido de Definición de Proveedor.

Vargas. (2012). *Entrevista* . Obtenido de Entrevista .

Vermorel. (2013). *Economía*. Obtenido de Inventario:
<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

Viguera, H. (2015). *Los paraísos fiscales*. Barcelona: AKAI.

Wikipedia. (2018). *Diagrama de Flujo*. Obtenido de Diagrama de Flujo.

Wordpress. (2015). *Gestion de Riesgo*. Obtenido de Gestion de Riesgo.

Document “Importancia del Control de Inventario” 2018

<https://es.scribd.com/document/242745747/Importancia-del-control-de-inventarios-pdf>

Wordpress “Análisis de Estados Financieros” 2018

<https://finanzasempresarialesfacea.wordpress.com/analisis-de-estados-financieros/>

Gerencie “Análisis de Estados Financieros” 2018 <https://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>

Gestiopolis “Procedimientos Contables” 2010 <https://www.gestiopolis.com/procedimientos-contables-para-el-control-de-inventarios-de-la-empresa/>

Importancia “NIIF en Ecuador” 2016 <http://importanciadelasniifenecuador.blogspot.com/>

Leyes “Norma Internacional de Auditoría 500” 2004

http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-500.pdf

Supercias “NIIF para PYMES” 2011

https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf

Transparencia “Reglamento para Aplicación Ley” 2010

http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013.pdf

SRI Informa” Régimen Tributario 2014”

https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiri5nP_sLdAhUivlkKHdxlBkMQFjAAegQIAhAC&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FDocumentosAlfrescoPortlet%2Fdescargar%2Fe48abc39-3dee-49d2-93d7

Apéndices

Apéndice A: Control de inventario 2017

FRANQUICIA TARGOS CONTROL DE INVENTARIO AÑO 2017							
No. ARTÍCULO	PRODUCTO	PROVEEDOR	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD EN STOCK	VALOR DE INVENTARIO	PRODUCTOS STOKEADOS	PRODUCTOS DETERIORADOS
1	Cemento	Aditec	\$10,20	200	\$2.040,00	70	✓
2	Arena-Piedra	Tespecon	\$15,10	100	\$1.510,00	50	✓
3	Bloques	Cemento Chimborazo	\$25,90	400	\$10.360,00	250	✓
4	Articulos de ferreteria	Cantera "Carlos Alberto"	\$5,57	290	\$1.615,30	89	
5	Pintura(Galón)	Francisco Castellanos	\$20,89	498	\$10.403,22	250	✓
6	Rollo Alambre	Baldosas y Pisos	\$5,25	500	\$2.625,00	400	✓
7	Cemento asfaltico 20	Pisopack Ecuador S.A.	\$10,35	200	\$2.070,00	120	✓
8	Tomacorriente Doble	Industria Maderera Cueva	\$10,90	300	\$3.270,00	240	
9	Enchufe 110	Kywi Supercentro Ferrete	\$5,52	250	\$1.380,00	230	
10	Interruptor	Intaco	\$4,82	340	\$1.638,80	270	
11	Tubo	Tespecon	\$9,15	800	\$7.320,00	620	✓
12	Eternit	Hormigonera Equinoccial	\$30,55	200	\$6.110,00	49	
13	Zing	Novacero	\$25,20	390	\$9.828,00	280	✓
14	Cuerdas Metalicas	Fundimet	\$15,89	400	\$6.356,00	320	✓
15	Clavos	Beecons	\$2,92	300	\$876,00	160	✓
16	Tornillos	Aditec	\$3,92	100	\$392,00	70	✓
17	Fierros	Tespecon	\$7,69	200	\$1.538,00	170	
18	Palas	Tespecon	\$9,89	160	\$1.582,40	120	
19	Puertas	Cantera "Carlos Alberto"	\$80,76	282	\$22.774,32	180	✓
20	Ventanas	Francisco Castellanos	\$50,95	400	\$20.380,00	370	✓
TOTAL			\$351,42	6310	\$114.069,04		

Apéndice B: Precios de Proveedores Listado TARGOS vs Otros Proveedores.

Productos	Proveedores Listado TARGOS	P/U. Contabilidad	Dif	P/U. Benchmarking	Otros Proveedores
Cemento	Aditec	10,20	1,02	9,18	Somilort S.A.
Arena-Piedra	Tespecon	15,10	1,51	13,59	Sylvania S.A.
Bloques	Cemento Chimborazo	25,90	1,30	24,61	Construccion Ecuatorianos C.A.
Artículos de ferreteria	Cantera "Carlos Alberto"	5,57	0,56	5,01	Ferreteria Hierro S.A.
Pintura(Galón)	Francisco Castellanos	20,89	2,09	18,80	Pintulac S.A.
TOTAL		\$ 77,66	\$ 6,48	\$ 71,19	

Apéndice C: Formato entrevista Gerente General

	UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENTE GENERAL	
TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.	
OBJETIVO: TENER CONOCIMIENTO DE LA NECESIDADES DE MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DEL INVENTARIOS DE TARGOS	
1) ¿Usted se encuentra conforme con el proceso de inventario actual que se realiza dentro de la empresa TARGOS?	
2) ¿Cree que el personal de la empresa está correctamente capacitado para realizar el proceso contable de inventario?	
3) ¿Porque considera que es importante la implementación de un tratamiento contable del inventario?	
4) ¿Es necesaria la implementación de nuevos procesos contables?	
5) ¿Considera usted que toda la mercadería inventariada se encuentra perchada de manera ordenada y registrada en el sistema?	
6) ¿Se realiza un adecuado control de ingresos y egresos de la mercadería?	
7) ¿Cada qué tiempo se realiza la adquisición de mercadería?	
8) ¿Existe la autorización de parte de la gerencia para la compra y venta de mercadería?	

Apéndice D: Formato de la entrevista al Contador



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR

TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

OBJETIVO: TENER CONOCIMIENTO DE LA NECESIDADES DE MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DEL INVENTARIOS DE TARGOS

- 1) ¿La empresa cuenta con un Sistema Contable de Inventario?
- 2) ¿Cómo considera el control de los procedimientos de las áreas de Inventario y otros procesos realizados en la empresa?
- 3) ¿La empresa lleva el control adecuado de la existencia de la mercadería?
- 4) ¿La empresa reporta diariamente los productos que se conservan en stock?
- 5) ¿Usted considera que el control que la empresa lleva sobre los documentos del área de inventario es correcto?
- 6) ¿Quién es el encargado de autorizar la compra de productos?
- 7) ¿Usted tiene conocimiento sobre los procesos utilizados para el ingreso y salida de los productos en la empresa?
- 8) ¿Se efectúa el presupuesto antes de adquirir los productos?
- 9) ¿Existe una persona que solo se encargue de llevar el control de inventarios?
- 10) ¿Se cuenta con la apropiada reglamentación para usar los productos?
- 11) ¿Cuál es el método de valoración de inventario que usted cree que la empresa debería usar?
- 12) ¿Cada qué periodo se concilia el kardex conforme al sistema de inventario?

Apéndice E: Formato de la entrevista al administrador de inventario



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

ENTREVISTA DIRIGIDA AL ADMINISTRADOR DE INVENTARIO

TRATAMIENTO CONTABLE DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

OBJETIVO: TENER CONOCIMIENTO DE LA NECESIDADES DE MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DEL INVENTARIOS DE TARGOS

- 1) ¿Usted se encuentra capacitado para la administración del sistema de inventarios?
- 2) ¿La empresa realiza un inventario físico?
- 3) ¿Toda la mercadería se encuentra almacenada en una sola bodega?
- 4) ¿Usted recibe capacitación sobre la administración del inventario?
- 5) ¿El registro que se realiza del inventario es el adecuado y en que periodo se lo efectúa?
- 6) ¿La revisión y cierre del inventario usted lo efectúa en conjunto con el contador de la empresa?
- 7) ¿La entrega de la mercadería es controlada?
- 8) ¿Los productos son registrados haciendo uso de códigos u otro tipo de registro?
- 9) ¿De existir productos expirados y dañados cuales son los pasos a seguir?

Apéndice F: Fotografías empresa.









