



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LAS COMPAÑÍAS QUE SE DEDICAN A
LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE
CONSTRUCCIÓN**

Autora:

ING. CARMEN ANGÉLICA PULLA MOROCHO

Tutor:

MCA.CPA, CHRISTIAN RUGEL ZÚÑIGA

GUAYAQUIL-ECUADOR

2020

| | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|
|  Presidencia de la República del Ecuador | |  Plan Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes | |  Plan Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes | |
| AUTOR: Pulla Morocho Carmen Angélica | | TUTOR: Christian Rugel Zúñiga MAE | | | |
| INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil | | Grado obtenido: Magíster en Contabilidad y Auditoría | | | |
| MAESTRÍA: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA | | COHORTE: COHORTE III | | | |
| FECHA DE PUBLICACIÓN: 2020 | | N. DE PAGS: 122 | | | |
| ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y Administración | | | | | |
| PALABRAS CLAVE: Inventario, Contabilidad, Administración de Recursos. | | | | | |
| RESUMEN: <p>El presente proyecto de investigación tiene como propósito sugerir un modelo de gestión del inventario para la toma de decisiones financieras de la compañía DISTRANORT S.A., con la finalidad de realizar una oportuna gestión de los inventarios; de esta manera se podrá optimizar costos es todos los procesos operativos, administrativos, contables y financieros.</p> <p>Cabe recalcar la importación del control y gestión del inventario en este tipo de negocio ya que es un sector no tan fácil de controlar y supervisar puesto que su mercado varía constantemente, lo que se propone llevar un control y orden del inventario prosiguiendo con el área contable y financiera.</p> | | | | | |
| N. DE REGISTRO (en base de datos): | | N. DE CLASIFICACIÓN: | | | |
| DIRECCIÓN URL (tesis en la web): | | | | | |
| ADJUNTO PDF: | | SI <input checked="" type="checkbox"/> | | NO <input type="checkbox"/> | |
| CONTACTO CON AUTOR: Pulla Morocho Carmen Angélica | | Teléfono: 0985005181 | | E-mail: angipm87@gmail.com | |
| CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: | | PHD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado MAE Inés Arroba Salto Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: iarrobas@ulvr.edu.ec Coordinador de maestría | | | |

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico en primer lugar a mi Dios todopoderoso por bríndame sabiduría y su protección divina en el transcurso de mi existir y haberme permitido cumplir una meta más en mi vida.

A mis Padres, José y Carmita por ser parte fundamental en mi vida, por el apoyo incondicional que me han brindado y sus enseñanzas recibidas desde mi niñez formando en mí una persona de bien con sentimientos, valores y principios.

A mis hermanas: Alexandra y Abigail por la motivación recibida durante todo el proceso de mis estudios hasta la culminación.

A mi tutor, gracias por su tiempo, apoyo y conocimiento transmitido durante el desarrollo de mi trabajo de investigación.

Angélica Pulla Morocho.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios todopoderoso por su gran fidelidad, amor y respaldo brindado en todo el transcurso de mis estudios de posgrado, a él le debo todo lo que soy y lo que tengo.

A mi familia, quienes son parte esencial en mi vida y les debo este logro alcanzado, gracias por sus palabras de motivación que me ayudaron a no desfallecer durante el proceso académico.

A mi tutor de este proyecto de investigación MCA. Christian Rugel Zúñiga, gracias por su tiempo, apoyo y conocimiento transmitido durante el desarrollo de mi tesis.

A la Universidad Vicente Rocafuerte, por haberme abierto las puertas y ser parte de este trayecto académico.

Angélica Pulla Morocho

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LAS COMPAÑÍAS QUE SE DEDICAN A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

INFORME DE ORIGINALIDAD

2%

INDICE DE SIMILITUD

2%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

www.mundobvg.com

Fuente de Internet

2%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 2%

Excluir bibliografía

Apagado



Christian Antonio Rugel Zúñiga

CI: 0919704726

CPA, Máster en Contabilidad y Auditoría

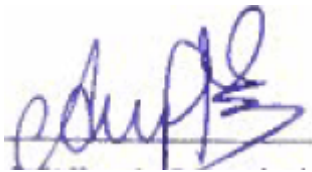
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 5 de Agosto del 2020.

Yo, Carmen Angélica Pulla Morocho declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

Firma:



Ing. Carmen Angélica Pulla Morocho

C.I. 0705040079

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL AUTOR

Guayaquil, 5 de Agosto del 2020

Certifico que el trabajo titulado GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LAS COMPAÑÍAS QUE SE DEDICAN A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN ha sido elaborado por CARMEN ANGÉLICA PULLA MOROCHO bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma:



MCA. CPA, CHRISTIAN ANTONIO RUGEL ZÚÑIGA

C.I. 0919704726

RESUMEN EJECUTIVO

GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LAS COMPAÑÍAS QUE SE DEDICAN A LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene como propósito sugerir un modelo de gestión de inventarios para la toma de decisiones financieras de la compañía DISTRANORT S.A., con la finalidad de realizar una oportuna gestión de los inventarios; de esta manera se podrá optimizar costos en todos los procesos operativos, administrativos, contables y financieros. Cabe recalcar la importancia del control y gestión del inventario en este tipo de negocio ya que es un sector no tan fácil de controlar y supervisar puesto que su mercado varía constantemente, lo que se propone llevar un control y orden del inventario prosiguiendo con el área contable y financiera.

La investigación está sustentada bajo un enfoque mixto, es decir cualitativo y cuantitativo, y se realizaron entrevistas a las personas involucradas en las distintas áreas de la empresa con el fin de recopilar la mayor información posible, además se elaboró una ficha de observación el mismo que evidenció cada una de las diferentes actividades que realiza el área de bodega.

Palabras claves: control y gestión de inventario, control contable y financiero.

ABSTRACT

INVENTORY MANAGEMENT IN THE COMPANIES ENGAGED IN THE WHOLESALE AND RETAIL SALE OF CONSTRUCTION MATERIALS

The purpose of this research project is to suggest an inventory management model for the financial decision-making of the company DISTRANORT S.A., in order to carry out a timely inventory management; in this way it will be possible to optimize costs in all operational, administrative, accounting and financial processes.

The import of inventory control and management in this type of business should be emphasized as it is a sector not so easy to control and monitor since its market varies constantly, which is intended to maintain an inventory control and order by continuing with the accounting and financial area.

The research is based on a mixed approach, that is to say qualitative and quantitative, and interviews were conducted with the people involved in the different areas of the company in order to gather as much information as possible, in addition an observation card was prepared the same that evidenced each one of the different activities carried out by the area of winery.

Keywords: inventory control and management, accounting and financial control.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|----------|
| Capítulo 1: Marco General de Investigación | 1 |
| 1.1 Tema | 1 |
| 1.2 Planteamiento del problema..... | 1 |
| 1.3 Formulación del problema | 4 |
| 1.4 Sistematización del problema | 5 |
| 1.5 Delimitación del problema de investigación | 5 |
| 1.6 Objetivo general..... | 6 |
| 1.7 Objetivos específicos | 6 |
| 1.8 Justificación de la investigación | 6 |
| 1.9 Idea a defender..... | 7 |
| Capítulo 2: Marco Teórico..... | 8 |
| 2.1 Marco teórico | 8 |
| 2.1.1 Antecedentes..... | 8 |
| 2.1.2 Inventario..... | 9 |
| 2.1.3 Clasificación del inventario | 10 |
| 2.1.4 Gestión de Inventarios | 11 |
| 2.1.5 Sistemas de Inventarios | 12 |
| 2.1.5.1 Sistema de Inventario Periódico..... | 12 |
| 2.1.5.2 Sistema de Inventario Perpetuo o Continuo..... | 12 |
| 2.1.6 Técnicas para el control del inventario | 13 |

| | | |
|----------|--|----|
| 2.1.6.1 | Sistema ABC | 13 |
| 2.1.7 | Políticas de Inventarios..... | 14 |
| 2.1.8 | Deterioro de Inventario..... | 14 |
| 2.1.9 | Baja del inventario..... | 15 |
| 2.1.10 | Toma de decisiones en los inventarios | 16 |
| 2.1.10.1 | Decisiones financieras..... | 18 |
| 2.1.10.2 | Decisiones no financieras..... | 18 |
| 2.1.11 | Inventario y los estados financieros..... | 19 |
| 2.1.12 | Indicadores financieros..... | 19 |
| 2.1.12.1 | Indicadores de liquidez..... | 20 |
| 2.1.12.2 | Indicadores de endeudamiento..... | 21 |
| 2.1.12.3 | Indicadores de actividad..... | 23 |
| 2.1.12.4 | Indicadores de rendimiento | 25 |
| 2.1.13 | Control interno..... | 26 |
| 2.1.13.1 | Formas del control interno..... | 26 |
| 2.1.13.2 | Beneficios del control interno..... | 27 |
| 2.1.13.3 | Componentes..... | 28 |
| 2.2 | Marco conceptual..... | 29 |
| 2.3 | Marco legal | 33 |
| 2.3.1 | Las NIIF y NIAS – en relación al inventario..... | 33 |
| 2.3.2 | Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) | 35 |

| | | |
|--|--|-----------|
| 2.3.3 | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)..... | 41 |
| 2.3.4 | Ley Orgánica de Administración Financiera y Control..... | 42 |
| 2.3.5 | Informe COSO II..... | 44 |
| Capítulo 3: Metodología, Análisis de resultados y Discusión | | 46 |
| 3.1 | Enfoque de la investigación..... | 46 |
| 3.2 | Tipo de investigación..... | 46 |
| 3.3 | Métodos y técnicas de investigación..... | 46 |
| 3.4 | Población | 48 |
| 3.5 | Muestra | 49 |
| 3.6 | Análisis, interpretación y discusión de resultados | 49 |
| 3.6.1 | Análisis de la entrevista al personal de la ferretería DISTRANORT S.A..... | 49 |
| 3.8.1.1. | Resultados de la entrevista | 55 |
| 3.6.2 | Análisis técnico de observación directa al personal de inventarios de DISTRANORT S.A..... | 59 |
| 3.6.3 | Análisis técnico de observación directa al personal de contabilidad de DISTRANORT S.A..... | 61 |
| 3.6.4 | Análisis Documental de los Estados Financieros de la ferretería DISTRANORT S.A..... | 62 |
| 3.6.4.1 | Análisis del Estado de Situación Financiera | 65 |
| 3.6.4.2 | Análisis del Estado de Resultados..... | 66 |
| 3.6.4.3 | Razones financieras..... | 67 |
| 3.7. | Presentación de resultados de los estados financieros | 70 |

| | |
|--|-----------|
| Capítulo 4: Propuesta / Desarrollo del Tema..... | 73 |
| 4.1. Propuesta para la solución del problema | 73 |
| 4.2. Desarrollo de la Propuesta..... | 73 |
| 4.2.1. Objetivos..... | 74 |
| 4.2.1.1. Objetivo General..... | 74 |
| 4.2.1.2. Objetivo Específicos..... | 74 |
| 4.3. Beneficios de la propuesta..... | 74 |
| 4.4. Estructura del Sistema de Gestión Interno de Inventarios DISTRANORT S.A. | 75 |
| 4.4.1. Entorno de control | 76 |
| 4.4.1.1. Compromiso e integridad | 76 |
| 4.4.1.2. Vigilancia del desarrollo y funcionamiento..... | 76 |
| 4.4.1.3. Líneas de reporte | 77 |
| 4.4.1.4. Responsables de control | 77 |
| 4.4.2. Evaluación de riesgos | 77 |
| 4.4.2.1. Definición de objetivos..... | 77 |
| 4.4.2.2. Identificación de riesgos | 77 |
| 4.4.3. Actividades de control | 77 |
| 4.4.3.1. Desarrollo de actividades de control | 77 |
| 4.4.3.2. Actividades de control sobre la tecnología..... | 78 |
| 4.4.3.3. Actividades de control a través de políticas | 78 |
| 4.4.4. Información y comunicación | 78 |

| | |
|---|------------|
| 4.4.4.1. Uso de información relevante..... | 78 |
| 4.4.4.2. Comunicación interna de la información..... | 78 |
| 4.4.5. Monitoreo | 78 |
| 4.4.5.1. Desarrollo de evaluaciones concurrentes | 78 |
| 4.4.5.2. Comunicación de deficiencias de control..... | 78 |
| 4.5. Implantación de un manual para la gestión y control de inventarios..... | 80 |
| 4.6 Instrucciones para el manejo del Sistema de control y gestión de inventarios..... | 84 |
| 4.7. Conclusiones de la propuesta | 90 |
| CONCLUSIONES | 92 |
| RECOMENDACIONES | 93 |
| BIBLIOGRAFÍA | 94 |
| ANEXOS | 102 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Técnicas e Instrumentos Utilizados..... | 48 |
| Tabla 2: Personal de la ferretería DISTRANORT S.A | 48 |
| Tabla 3: Muestra del personal entrevistado de la ferretería DISTRANORT S.A | 49 |
| Tabla 4: Detalle del personal que participó de la ficha de observación | 49 |
| Tabla 5: Respuesta de la entrevista, pregunta 1. | 50 |
| Tabla 6: Respuesta de la entrevista, pregunta 2. | 50 |
| Tabla 7: Respuesta de la entrevista, pregunta 3. | 51 |
| Tabla 8: Respuesta de la entrevista, pregunta 4. | 52 |
| Tabla 9: Respuesta de la entrevista, pregunta 5 | 52 |

| | |
|---|----|
| Tabla 10: Respuesta de la entrevista, pregunta 6..... | 53 |
| Tabla 11: Respuesta de la entrevista, pregunta 7..... | 54 |
| Tabla 12: Respuesta de la entrevista, pregunta 8..... | 54 |
| Tabla 13: Matriz de Análisis de la Entrevista..... | 56 |
| Tabla 14: Ficha de Observación directa a DISTRANORT S.A..... | 60 |
| Tabla 15: Ficha de observación directa a DISTRANORT S.A..... | 61 |
| Tabla 16: Estado de Situación Financiera. | 63 |
| Tabla 17: Estado de Resultado Integral..... | 64 |
| Tabla 18: Anexo de Inventarios..... | 65 |
| Tabla 19: Ratios Financieros. | 67 |
| Tabla 20: Razones Financieros..... | 68 |
| Tabla 21: Razones de Apalancamiento | 69 |
| Tabla 22: Razones de Rentabilidad | 70 |
| Tabla 23: Estructura COSO I; componentes | 75 |
| Tabla 24: Listado de falencias en la gestión de inventarios | 79 |
| Tabla 25: Falencias en el control contable | 79 |
| Tabla 26: Falencias del control financiero | 80 |
| Tabla 27: Formato de manual para la gestión y control de inventario | 82 |
| Tabla 28: Políticas de compras a proveedores | 87 |
| Tabla 29: Políticas de logística y/o movilización..... | 87 |
| Tabla 30: Políticas de ventas | 89 |
| Tabla 31: Costo de ventas por producto | 90 |
| Tabla 32: Margen de rentabilidad por producto | 91 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|-----------------------------------|---|
| Figura 1: Árbol de problemas..... | 4 |
|-----------------------------------|---|

| | |
|--|----|
| Figura 2: Ubicación geográfica de Distranort S.A. | 5 |
| Figura 3: Clasificación de los artículos del sistema ABC | 14 |
| Figura 4: Etapas en el proceso de toma de decisiones..... | 17 |
| Figura 5: Cadena de Valor y sus componentes esenciales | 31 |
| Figura 6: Costo de adquisición de inventarios | 34 |
| Figura 7: Comparación para reconocer el VNR | 37 |
| Figura 8: Métodos de valoración | 38 |
| Figura 9: Importes del inventario | 40 |
| Figura 10: Flujograma actual de compras de Distranort S.A. | 71 |
| Figura 11: Flujograma de ventas de Distranort S.A. | 72 |
| Figura 12: Logotipo de la propuesta..... | 73 |
| Figura 13: Principios de cada componente del COSO I..... | 76 |
| Figura 14: Stock de inventario..... | 81 |
| Figura 15: Procesos para manejo del sistema de control y gestión de inventarios..... | 84 |
| Figura 16: Cadena de gestión y control en diferentes áreas | 85 |
| Figura 17: Nuevo Flujograma de compras | 86 |
| Figura 18: Nuevo flujograma de ventas de Distranort S.A. | 88 |

INDICE DE ANEXOS

| | |
|---|-----|
| Anexo 1: Formato de objetivos establecidos | 102 |
| Anexo 2: Formato de calendario de controles | 103 |
| Anexo 3: Formato de evaluación de riesgos..... | 104 |
| Anexo 4: Formato de Respuesta al Riesgo | 105 |
| Anexo 5: Formato de establecimiento de responsabilidades..... | 106 |

Capítulo 1: Marco General de Investigación

1.1 Tema

Gestión de los inventarios en las compañías que se dedican a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción.

1.2 Planteamiento del problema

El aumento de la productividad en una compañía y la implementación necesaria de procesos sistematizados acorde a una competencia más inteligente hace que las grandes corporaciones tengan presente la manera en que se controla toda la gestión de sus inventarios, para un control eficiente e incremento de la productividad.

Con el paso del tiempo y gracias a los avances científicos y tecnológicos, las empresas sienten la necesidad y en muchos casos la obligación de sistematizar sus procesos de gestión de inventarios con la finalidad de garantizar un eficiente y eficaz funcionamiento en los procedimientos que enmarcan las actividades realizadas día a día entorna al negocio.

De hecho mediante la correcta gestión del inventario se puede dar pauta a alcanzar los objetivos económicos planteado dentro de toda unidad económica, con ello los flujos de efectivo generado van a permitir la prolongación operativa y productiva de la empresa, para ello es necesario que se vincule de manera directa con el departamento financiero y contable para conocer el comportamiento de los márgenes de ventas y llevar a cabo una efectiva planificación de la demanda.

De acuerdo con el Banco Central (2018) manifiesta:

El sector de la construcción representó en promedio, el 8,93% del PIB en el período 2007 al 2017, alcanzando el mayor registró en el año 2014 de 9,83%. Este sector tiene una importancia estratégica por el alto impacto económico y social que se refleja en su cadena

de valor que comprende varios multiplicadores del cambio y desarrollo, tanto por instituciones públicas como privadas.

Las pequeñas, medianas y grandes empresas que se dedican a la compra y venta de materiales de construcción, mantienen un dinamismo rutinario y extenso que una mala práctica en el control de los procesos de recepción, pueden ocasionar pérdidas de material y como resultado, pérdida monetaria.

Sin embargo, uno de los problemas más comunes que se presentan en este tipo de empresas, es un bodegaje desordenado en el cual, los clientes muchas veces visualizan el almacenamiento y estado de los materiales que se piensa adquirir, motivo por el cual, la mayoría de las ferreterías corren el riesgo de perder clientes y con ello, reducir sus ingresos mensuales. Adicional, una limitada oferta de artículos de ferretería se traduce en una reducida sección para la venta de materiales a clientes, lo que provoca un ciclo de demanda aleatoria en este tipo de bienes.

Una de las compañías que pertenecen a este sector de construcción es la Ferretería DISTRANORT S.A., la cual es una distribuidora autorizada de DISENSA (empresa ecuatoriana, líder en el mercado de distribución de ventas de materiales para la construcción desde 1973), que mantiene dentro de su gestión, la compra y venta al por mayor y menos de materiales de construcción tales como cemento, hierro, cerámica, tuberías de PVC, entre otros.

Actualmente la empresa mantiene un control manual de procesos de recepción, almacenamiento y distribución, ocasionando un alto porcentaje de retrasos en entrega de material y salida de estos. La información que proporciona los actuales registros contables de inventario tales como sus movimientos comerciales y transaccionales, provoca que las existencias físicas no coincidan con las que debería existir en los documentos; lo que

ocasiona desconocimiento en valor real de los inventarios y genera desconfianza al momento de tomar decisiones, tanto para el área operativa, administrativa y financiera.

Por ende, se puede asumir que como consecuencia de la mala aplicación de control de inventario, esta empresa se ha visto afectada por una disminución en sus flujos de efectivo generados durante sus periodos fiscales, poniendo en riesgo la perpetuidad operacional de la misma. El retrasarse en la entrega de los volúmenes de bienes demandados ha generado que los costos de ventas aumenten a causa de devoluciones o cancelación de contratos por parte de los acreedores.

Además, mediante la información actualizada de los registros contables de inventario, tales como sus movimientos comerciales y transaccionales, ha ocasionado que las existencias físicas no coincidan con los registros dentro de los estados financieros documentados; lo que ocasiona desconocimiento en valor real de los inventarios y genera desconfianza al momento de tomar decisiones, tanto para el área operativa, administrativa y financiera.

La ferretería DISTRANORT S.A., a causa del descuido del estado de sus inventarios ha ocasionado escenarios negativos dentro de la compañía, ya que se han registrado falencias considerables dentro de los asientos contables y en el flujo de rotación de inventario, así como el descontrol de la mercadería disponible para la venta, por ende existe la ausencia de una buena gestión y control de los inventarios, que afecta al flujo de ingresos corporativos o de efectivo.

Las falencias antes mencionadas se deben a la falta de una estructura definida en cuanto a una gestión óptima y eficiente de inventarios, documentación de cuadros diarios y análisis de estos; por lo tanto no tiene un dominio efectivo sobre sus inventarios, lo que ha provocado que el departamento contable y financiero tenga dificultades de obtener registros detallados del abastecimiento y rotación del inventario convirtiéndose en un gran obstáculo para el

crecimiento de la misma y para tomar decisiones oportunas referentes al manejo y distribución de los artículos en la ferretería DISTRANORT S.A.

Por lo mencionado anteriormente, es fundamental que en la empresa se aplique una gestión de inventario considerando inicialmente, cada una de las causas y consecuencias de la problemática antes expuesta.

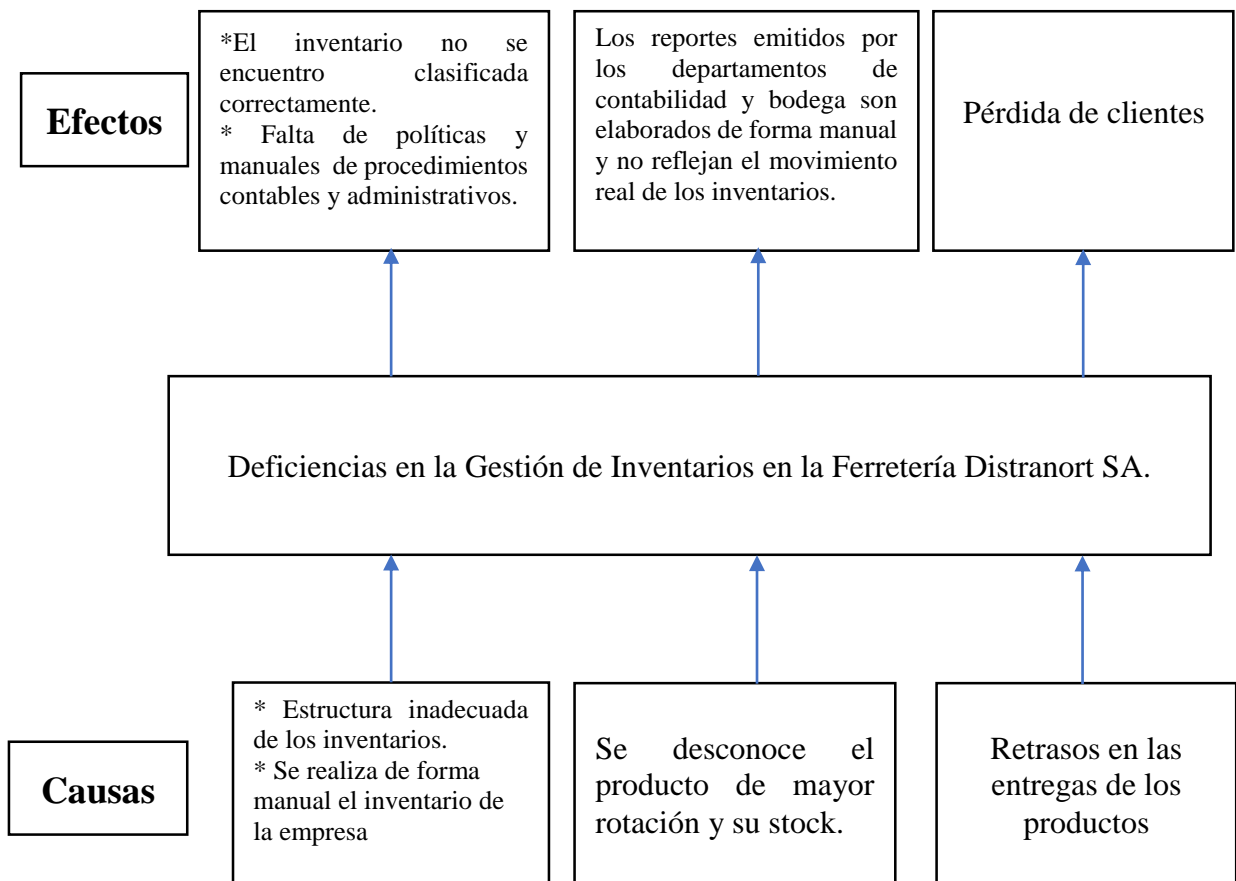


Figura 1: Árbol de problemas

Elaborado por: Pulla Morocho. (2019)

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera la gestión de los inventarios en las compañías que se dedican a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción incide en los registros contables y financieros?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cómo identifica los procesos adecuados para la gestión de los inventarios de gestión de la ferretería DISTRANORT?
- ¿Qué herramientas de control facilita el tratamiento contable de los inventarios tales como entradas y salidas?
- ¿De qué forma la gestión del inventario ayuda a la toma de decisiones financieras en la ferretería?

1.5 Delimitación del problema de investigación

País: Ecuador

Ciudad: Machala, El Oro

Nombre: Ferretería DISTRANORT S.A.

Dirección: Buena vista y 10ma. Norte.

Sector: Empresas de Construcción

Campo: Control interno

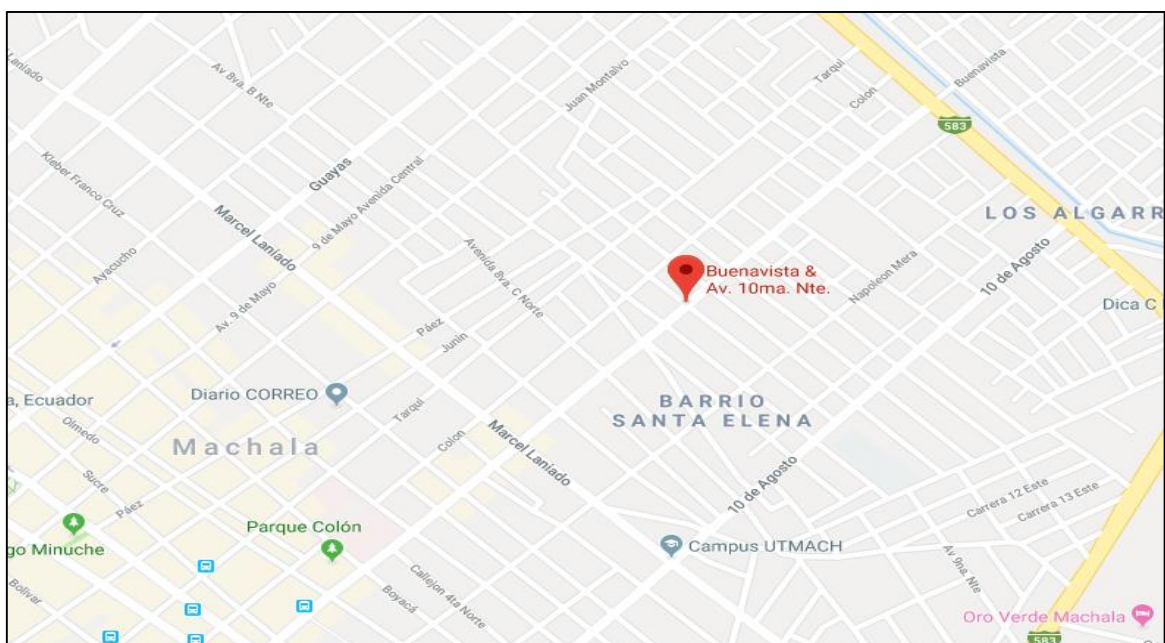


Figura 2: Ubicación geográfica de Distranort S.A.

Tomado de Google Maps (2019)

1.6 Objetivo general

Evaluar la gestión del inventario en las compañías que se dedican a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción

1.7 Objetivos específicos

- ✓ Identificar los procesos adecuados para la gestión de los inventarios en la Ferretería Distranort S.A.
- ✓ Definir cuáles son las herramientas de control que facilitan el tratamiento contable de los inventarios tales como entradas y salidas.
- ✓ Sugerir un modelo de gestión de inventarios para la toma de decisiones financieras.

1.8 Justificación de la investigación

Según Durán (2018), menciona:

El sector de la construcción es el núcleo de la globalización y representa el 6% del PIB Mundial; de aquí parte la importancia en el crecimiento de emprendimientos y fortalecimiento de las empresas ya constituidas de este sector. Por ello, una correcta gestión para el manejo de los artículos constituye una oportunidad para contrarrestar los tiempos de entrega y garantizar la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

La gestión de inventarios ayuda en gran parte, a generar un excelente posicionamiento de mercado, satisfaciendo con el material indicado y en la hora acordada para los clientes; como consecuencia de las actividades cometidas, se crea una posibilidad de expansión, ya sea en nueva sucursal o ampliación del local actual. Por otro lado, al no existir este tipo de gestión, puede ocasionar una serie de problemas tanto con los empleados como con sus clientes, arriesgando las ganancias e intereses de la gerencia administrativa.

Actualmente, las compañías plantean diferentes estrategias para la optimización de procesos de control interno, con el objetivo que cada uno de los departamentos, mantengan presente sus responsabilidades. Para el caso de las empresas que se dedican a la venta al por mayor y menor de los materiales de construcción, es fundamental el control y manejo de los inventarios.

De acuerdo con el párrafo anterior, desde el punto de vista teórico, se justifica en la colaboración de autores que expresan de forma clara, la relación entre la gestión administrativa y el manejo de los inventarios, tomando en cuenta que las entradas y salidas de materiales se ejecuten de forma eficiente.

En el campo metodológico, el presente trabajo se desarrolla en relación a un tipo de investigación científica a través de pasos sistematizados, tomando en consideración la directriz de varios autores que permitan el desarrollo de un modelo de gestión de inventario. Entre los procesos que intervienen, se encuentran la recolección de datos por medio de los diferentes instrumentos o herramientas de levantamiento de información, sean estas consideradas como fuentes primarias o secundarias.

Acorde al nivel práctico, el tema en estudio representa a uno de los aspectos y elementos más importantes de la ferretería DISTRANORT S.A., constituyendo el inventario como el activo de mayor volumen, por lo que, un control interno deficiente, se simplifica a pérdidas de mercancías, robos y pérdidas de clientes por no satisfacer la demanda de los pedidos a tiempo. Adicional, la idea del presente trabajo se basa en las herramientas de control, que generen un valor agregado en cada uno de los procesos, registros y actividades del personal de la ferretería DISTRANORT S.A.

1.9 Idea a defender

La gestión del inventario incide al mejoramiento del registro y control contable en las compañías que se dedican a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción.

Capítulo 2: Marco Teórico

2.1 Marco teórico

La definición de inventario es un término frecuentemente utilizado en las organizaciones sin importar su nivel de consideración; sin embargo a través de la revisión de trabajos de investigación se segaron algunos proyectos que acentúan la importancia y a su vez brindan la oportunidad de observar la factibilidad de sus investigaciones.

2.1.1 Antecedentes

El sector de la construcción desde el 2009 el Gobierno impulsó una serie de políticas mediante incentivos para dinamizar e intensificar las actividades en el sector, con la finalidad de aportar beneficios económicos y sociales, al país. Desde entonces, hasta el año 2011, el sector evoluciono significativamente aportando al Producto Interno Bruto (PIB) un 17.9% de participación, no obstante, en el 2016 su participación en términos de PIB, el sector fue el de mayor reducción (-10.3%), debido a que mantiene una relación directa con la inversión en obras públicas y el ingreso de los hogares (EKOS, 2017).

De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) (2018), en su publicación Encuesta de Edificaciones 2017, que lo elabora en base a los permisos concedidos por los diferentes municipios del territorio nacional, se pudo constatar que para ese año se concedieron 33.717 permisos de construcción a nivel nacional, del cual, el 85% fueron permisos de construcciones residenciales y el 15% restante se concentra en permisos de construcciones no residenciales y mixtos. Seguidamente, en la provincia del Oro se concedieron 794 permisos, siendo los permisos residenciales el más solicitado (91%) específicamente la residencia para dos familias.

Como menciona el INEC (2017), en su publicación Encuesta a Empresa, que obtiene información de la Encuesta Estructural Empresarial (ENESEM), determino que

a nivel nacional existen 842 establecimientos relacionados a la actividad económica construcción, generando a 60.491 personas empleo que representa el 6% de todo el personal ocupado de acuerdo a la actividad económica.

Por lo que este sector, para desarrollar sus proyectos de construcción necesita de un establecimiento que sea especializado en el ámbito, siendo su mayor aliado el “sector ferretero” y dichos establecimientos son lo que se conoce como “ferreterías” y según la Clasificación Uniforme de Actividades Económicas 4.0 (CIIU) del INEC, existen 5374 establecimientos que se dedican a la venta al por menor de materiales y equipos de construcción.

De acuerdo con EKOS Negocios (2018), en su publicación Guía de Negocios, que se basa en la recopilación de datos en función a sus ingresos y se lo clasifica por sectores, es así, que a nivel nacional las empresas que se dedican a la venta al por menor de materiales de construcción con mayor rentabilidad se concentra en 20 empresas (Comercial Mora Cía. Ltda., DISOFER Cía. Ltda., Distribuidora Ochoa Ávila Cía. Ltda., Pinturas El Maestro Cía. Ltda., entre otras) y se encuentran en las ciudades de Quito, Guayaquil y Manta. Sin embargo, las empresas que venden al por mayor material de construcción, reconocieron a 33 establecimientos distribuidos en Guayaquil, Quito y Cuenca, pese a que, en Machala sólo se reconoció a 2 empresas (Distribuidora y Comercializadora De Hierro DICOHIERRO Cía. Ltda., y González Maldonado Construcciones GOMALCON S.A.), la actividad en este sector va en aumento.

2.1.2 Inventario

De acuerdo con Zapata (2014), un inventario “es un activo, y se define como el volumen del material disponible en un almacén: insumos, productos elaborados o productos semielaborados” (p. 11).

Para Cruz (2017), un inventario “al igual que la empresa, presenta un tamaño, volumen, estructura y representación, estando este muy ligado a las funciones de aprovisionamiento y distribución de la empresa” (p. 15). Es decir, un inventario sin importar lo que vaya a representar, es un listado ordenado identificando el producto, precio y volumen.

2.1.3 Clasificación del inventario

Un inventario puede clasificarse por su forma, función y tipo de demanda

1. Clasificación de inventarios por su forma: de acuerdo con Cruz (2017), este tipo de inventario se presenta en 3 formas distintas, que se detalla a continuación:

- **Materia Primas**, considera para el registro el material que forma parte del proceso productivo y es proveído por el proveedor.
- **Productos semi-terminados**, se registra las fases donde pasa el producto pero que sea dentro de su proceso de fabricación o producción.
- **Productos terminados**, se registra el producto que se destinado a la venta al cliente.

2. Clasificación del inventario por su función: según Castillo (2017), como cita a Noori, & Radford (1997), puede ser:

- **Inventario de Seguridad o de Reserva**, se utiliza para compensar el riesgo faltante de un producto debido a los paros inesperados o por no conocer la incertidumbre de la demanda del cliente.
- **Inventario de desacoplamiento**, este tipo de inventario requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse, esto permite que cada proceso funcione como se planea.
- **Inventario en tránsito**, hace referencia a todo aquel material que son propiedad de la empresa y que se encuentran en movimiento o dentro de los

canales de distribución y dicho movimiento se debe porque el cliente lo requiere o porque la empresa busca posicionarlos más cerca al cliente con la finalidad de mejorar el tiempo de espera una vez que el cliente lo solicita, (Zapata, 2014).

- **Inventario de ciclo**, resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción), para utilizarlas más adelante.
- **Inventario de previsión o estacional**, como su nombre lo indica tiene mayor movimiento cuando la demanda es alta, mientras tanto se acumula el producto porque la demanda es baja.

3. Clasificación del inventario según el tipo de demanda: de acuerdo con Hernández (2016), considera a tipos:

- **Inventario de demanda independiente**, se considera a la función aleatoria de las condiciones del mercado y directamente no está relacionado con otros productos.
- **Inventario de demanda dependiente**, tiene la necesidad de otros productos, es decir, considera a productos complejos y dicho consumo dependerá del número de unidades por fabricar del producto final osado en la programación del producto.

2.1.4 Gestión de Inventarios

Se entiende por gestión de inventario, el organizar criterios y políticas para regular y determinar las cantidades convenientes de cada artículo mediante la planificación y control de movimiento de entrada y salida del stock, (UMNG, 2017). Por lo tanto, la gestión de inventario es un proceso importante para llevar a cabo el control de un insumo o producto de una empresa.

2.1.5 Sistemas de Inventarios

Por lo general una empresa de venta al por menor y mayor e incluso los fabricantes, mantienen un sistema de inventario. A continuación, se detalla los sistemas de inventarios relevantes.

2.1.5.1 Sistema de Inventario Periódico.

Según, Fuertes (2015), el sistema periódico “obliga a las entidades a determinar el inventario final de la entidad a través de un conteo físico realizado al menos anualmente, generalmente al final del periodo contable”, y es aplicado por medio de la siguiente ecuación:

$$\begin{array}{r} + \frac{\text{Inventario inicial}}{\text{Compras y costos directos o indirectos de producción}} \\ \hline - \text{Inventario disponible para la venta} \\ \hline \text{Inventario Final} \\ \hline = \text{Costo de venta} \end{array}$$

2.1.5.2 Sistema de Inventario Perpetuo o Continuo.

Es la “aplicación para la contabilización del inventario lo que implica que la entidad debe actualizar el importe de los inventarios cada vez que la compañía realiza una operación de compras o de ventas” (Fuertes, 2015). Además, este tipo de sistema provee a la entidad de un mayor control interno sobre un determinado activo, debido a que permite identificar las diferencias entre las unidades que muestran los registros de contabilidad y las unidades que resultan del conteo físico del inventario.

Entre los métodos de valoración tenemos:

- **Método del promedio ponderado**, calcula un costo unitario al dividir el costo total de adquisición de todos los bienes disponibles para la venta, entre el número de unidades disponibles para la venta. Y trata a todos los elementos del inventario como idénticos (mismo costo).

- **Método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir)**, se considera como un método de asignación de costo y no sigue al flujo físico de cada mercancía, en cierto caso a las unidades idénticas asigna el costo de las unidades adquiridas, primero al de los bienes vendidos. Es decir, el inventario final lo mide con los costos más recientes.
- **Método UEPS (Ultimo en Entrar, Primero en Salir)**, este método lo que hace es darle salida al producto o bien que entro recientemente, con la finalidad de que el inventario final quede con el producto que se compró inicialmente. Es útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias.

2.1.6 Técnicas para el control del inventario

El control del inventario, se lo realiza con la finalidad de desarrollar pronóstico de venta o presupuesto y mediante el cual se podrá determinar los costos, compra, obtención, almacenaje, producción, embarque entre otros. Por lo tanto, se requiere de una técnica para llevarlo a cabo. De acuerdo con Loja (2015), menciona a tres técnicas relevantes que se muestran a continuación:

2.1.6.1 Sistema ABC

De acuerdo con Flores y Rojas (2015), es “un proceso que consiste en dividir los artículos de tres clases, de acuerdo con el valor de consumo”, es decir, dividir los artículos para que el gerente puede concentrar su atención en los que tenga valor monetario.

Para Vera (2018) este método se clasifica en 3 grupos, que permiten dar orden de prioridad a los distintos productos:

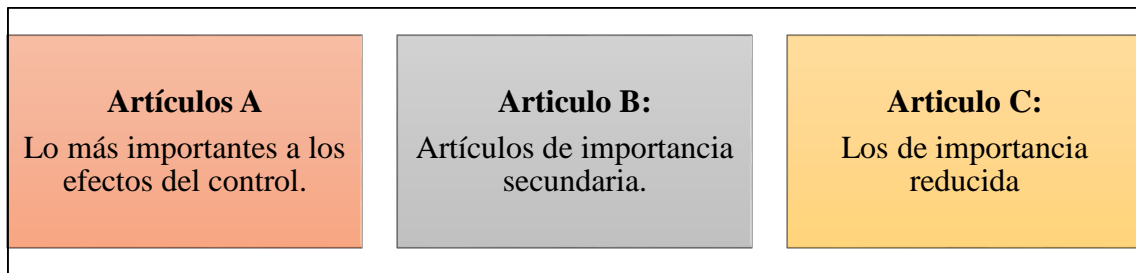


Figura 3: Clasificación de los artículos del sistema ABC

Fuente: Vera (2018).

Es decir, esta división de inventario permite a la empresa determinar el nivel y tipos de procedimiento de control de inventario que sea necesario.

2.1.7 Políticas de Inventarios

De acuerdo con Sánchez (2015), cual sea el tipo de la empresa la administración tiene dos actividades fundamentales, primero de conocer la exactitud su productividad y lo hace por medio del control de inventario y segundo, la gestión como realiza ese inventario, por ello debe contar con políticas encaminadas a gestionar adecuadamente esa actividad.

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- Fijar métodos de valoración de inventario.
- Fijar fecha para inventarios.
- Realizar controles sorpresivos al ciclo de inventarios.
- Fijar saldo máximo y saldo mínimo de inventario.

2.1.8 Deterioro de Inventario

El deterioro, es un concepto que denota al empeoramiento, desgaste, o pérdida progresiva, de una cosa y puede ser súbito o repentino.

De acuerdo con Maya (2017), el deterioro de los inventarios surge por diversas causas (daño físico, obsolescencia, disminución en el precio de ventas, baja rotación, etc.) de un

hecho puntual y concreto, ocasionando la pérdida de un valor exacto y reversibilidad que sufre la mercancía de la empresa.

Además, Benavides (2017), menciona que para un deterioro debe ajustarse al siguiente procedimiento:

- La entidad antes de emitir estados financieros, para darlos a conocer a los usuarios de la información, debe evaluar si ha habido deterioro del valor en libros de los inventarios.
- La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o por grupos de partidas similares) por su precio de venta menos los costos de determinación y venta para calcular el deterioro de esa partida o grupo de inventarios.
- Si una partida o grupo de partidas similares se han deteriorado en su valor, la entidad reducirá el importe en libros de inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- Esa reducción es una pérdida por deterioro y se reconoce inmediatamente en el periodo contable que se detecta en el estado de resultados

No obstante, en algunos casos el deterioro puede provenir de situaciones diferentes a la obsolescencia, es decir, pueden perder valor, pero: no dejan de usarse, se le puede bajar el precio o hasta donarlos, todo depende de cuál sea el producto.

2.1.9 Baja del inventario

Como se ha mencionado anteriormente, una empresa en cualquier momento ha sufrido averías, deterioros, fallas o hayan caducados, en sus productos y es ahí cuando puede realizar las bajas de inventarios.

En condiciones normales, las bajas de inventarios se dan cuando la empresa vende o la materia prima se ha convertido en un producto terminado y pasa a formar de otro

inventario. Sin embargo, cuando la mercadería o el producto se daña, se pierde, o simplemente se vuelve obsoleto, también se aplica la baja de inventario (ACTUALÍCESE, 2015).

Para, INCINEROX (2018), hacer bajas de inventario tiene algunas ventajas que se detallan a continuación:

- Los valores son deducibles del impuesto.
- Evita que los productos vayan al mercado negro.
- No se acumulan productos vencidos que pueden ser peligrosos para la salud.

2.1.10 Toma de decisiones en los inventarios

Tomar una decisión es de vital importancia en cualquier actividad humana. No obstante, tomar una decisión acertada debe ser un proceso de razonamiento constante y focalizado, porque deben incluir varias disciplinas tales como la filosofía, la ciencia, la lógica y sobre todo la creatividad (Amaya, 2015). Debido a que de las decisiones depende el éxito o el fracaso, de la organización o departamento de donde se lleva la discusión.

Según Cedeño & Díaz (2018), la toma de decisión sobre el inventario es “fundamental en la empresa, por lo que todo cambio tiene riesgos, así como también la correcta decisión puede ayudar a mejorar el desarrollo de la empresa”.

De acuerdo con Chucos & Chucos (2016), plantea que para tomar una decisión se debe seguir un proceso o etapas, para tomar una decisión y se detalla a continuación:

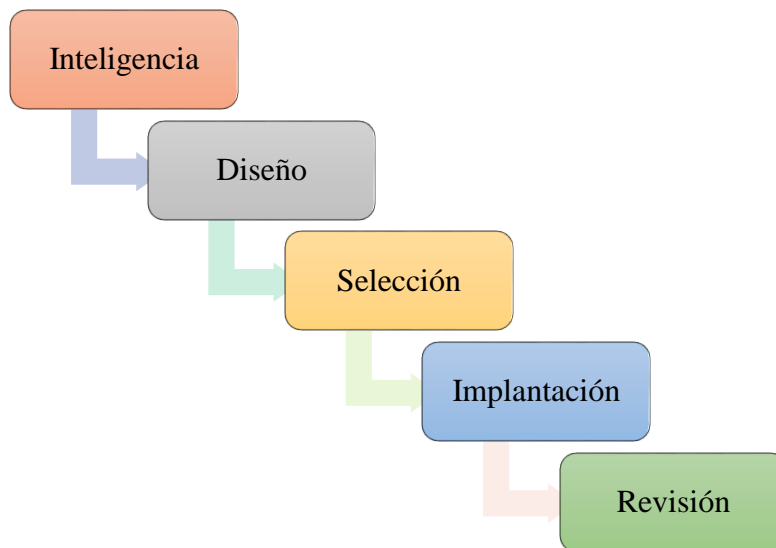


Figura 4: Etapas en el proceso de toma de decisiones

Tomado de Chucos & Chucos (2016)

- **Fase de inteligencia:** se refiere a la identificación del problema mediante un análisis completo interno y externo, para tomar los datos más relevantes y optimizar la información existente, y finalmente, el decisor puede reflexionar que la toma de decisiones es un problema y no oportunidad.
- **Fase de diseño:** en esta fase se identifican y especifican todas las alternativas, estrategias o vías de acción posible, para ello se debe recurrir a un análisis exhaustivo del problema, siendo recomendable la opinión de varias personas con distintos puntos de vista con la finalidad de que no queden sin identificar alternativas posibles.
- **Fase de selección:** en esta fase se evalúan todas las líneas de acción teniendo en cuenta los objetivos de la empresa y recursos que cuente. Además, la alternativa que vaya a ser elegida debe ser factible en cuanto a calidad y cantidad.
- **Fase de implantación:** en esta fase se despliegan las operaciones que conlleva la alternativa elegida para solucionar el problema.

- **Fase de Revisión:** en esta etapa se comprueba si la decisión tomada es la más adecuada y si cumplen con la expectativa deseada.

Además, estas decisiones pueden ser: decisiones financieras y no financieras (administrativas).

2.1.10.1 *Decisiones financieras*

Las decisiones financieras, son aquellas decisiones que se toman para disponer del financiamiento, riesgo, rentabilidad e inversiones, que afronta la empresa. Además, esto implica adquirir bienes tangibles e intangibles, porque sin deuda no hay inversiones y sin inversiones no hay operaciones.

De acuerdo con Chucos & Chucos (2016), consideran que las decisiones financieras son “medidas que se toman en relación con el financiamiento, inversiones, rentabilidad y riesgo de las empresas”. Y pueden ser grupadas en dos categorías: las decisiones de inversión (que recursos financieros son necesarios) y las decisiones de financiamiento (como proveer los recursos financieros requeridos).

2.1.10.2 *Decisiones no financieras*

Como su nombre lo indica, se refiere a las decisiones que no estén relacionadas con decisiones de inversión o financiamiento (Chucos & Chucos, 2016). Y estas decisiones pueden ser:

- **Clientelización:** Se basa en definir a aquellos clientes que tienen más prioridad de atendimento, es decir, aquellos clientes que demandan más productos, que otros. Por ello, se debe contar con un control de inventario para definir quiénes son esos clientes.
- **Administración del Personal:** Las decisiones en este ámbito, se ocupan de planear, organizar y controlar las diversas actividades operativas que consisten en obtener, desarrollar, mantener y utilizar la fuerza de trabajo con el fin de que los objetivos e intereses establecidos por la empresa, se obtengan tan efectiva y económicamente

como sea posible. E incluso estas decisiones pueden ser: Selección de personales idóneos, capaces y hábiles, Responsabilidad delimitada, Segregación de funciones e Incentivos Salariales.

- **Productos:** son aquellas decisiones que tiene que ver con el tratamiento del producto (tangible e intangible) que brinda la empresa.

2.1.11 Inventario y los estados financieros

Los estados financieros son una parte importante de una operación comercial, porque tienen la finalidad de mostrar las fuentes de ingresos como gastos es decir los activos y pasivos, que constituyen una empresa.

Según Carrera & Castro (2017) expresa,

El inventario es un activo y el saldo final debe ser reportado como un activo corriente en el balance de la empresa. El inventario no es una cuenta de resultados. Sin embargo, el cambio en el inventario es un componente en el cálculo del Costo de Bienes Vendidos. (El Costo de Bienes Vendidos se considera un gasto y se resta de las Ventas en la declaración de ingresos de una compañía). Algunas declaraciones de ingresos mostrarán el cálculo de Costo de Bienes Vendidos como $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras Netas} = \text{Bienes Disponibles} - \text{Inventario Final}$. En esa situación, el inventario inicial y final aparece en la cuenta de resultados.

Es por ello, que el inventario, es un activo significativo que debe ser vigilado de cerca.

2.1.12 Indicadores financieros

De acuerdo con Prieto (2016), considera a los indicadores o razones financieras como “la forma más común de análisis financiero, es decir, porque establece una relación numérica entre dos cantidades, en este caso son dos cuentas diferentes del balance general o del estado de pérdidas y ganancias” (pág. 61)

Por lo tanto, los indicadores financieros son herramientas que permiten conocer la realidad financiera de la empresa de manera individual, además, facilita obtener información con el nivel de competencia que lidera en el mercado. Sin embargo, estos indicadores se agrupan de diversas formas con el fin de ser analizados de forma global y pueden ser:

2.1.12.1 *Indicadores de liquidez.*

Son indicadores que miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones a corto plazo, es decir la disposición o el conflicto que tiene para pagar sus pasivos corrientes con el fin de convertir a efectivo sus activos corrientes, en menos de un año (Prieto, 2016). Estos pueden ser:

1. **Razón corriente:** se denomina también relación corriente y trata de verificar las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para afrontar sus compromisos también de corto plazo (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2. **Capital neto de trabajo,** propiamente un indicador sino más bien una forma de apreciar de manera cuantitativa (monetaria) los resultados de la razón corriente, este cálculo se expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

3. **Prueba ácida,** conocida también como liquidez seca, por lo tanto, es una prueba más rigurosa que implica verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender del inventario es decir de la venta de sus stocks (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2.1.12.2 Indicadores de endeudamiento.

De acuerdo con Prieto (2016), considera que los indicadores de endeudamiento tienen como objetivo:

Medir en qué grado y de qué forma participa los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa (pág. 64).

En relación al contexto anterior, estos pueden ser:

1. **Nivel de endeudamiento**, indica el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa.

Fórmula:

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo con Terceros}}{\text{Total Activo}}$$

2. **Endeudamiento financiero**, indica el porcentaje que representa las obligaciones financieras de corto plazo con respecto a las ventas del período (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\text{Endeudamiento Financiero} = \frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}}$$

Sin embargo, el nivel de endeudamiento varía de acuerdo al tipo de empresa siendo así que para las empresas manufactureras el porcentaje máximo es hasta el 30% de las ventas con el fin de que los gastos financieros sean cubiertos con la

utilidad económica. Mientras que las empresas comercializadoras, se prefiere que el porcentaje máximo sea hasta el 10 % con el fin de que puedan atender los gastos financieros.

- 3. Impacto de la carga financiera**, indica el porcentaje que incorporan los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación del mismo período (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\text{Impacto de la Carga Financiera} = \frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$$

- 4. Cobertura de interés**, es el indicador que establece la relación entre las utilidades operacionales de la empresa y sus gastos financieros, los cuales están a su vez en relación directa con su nivel de endeudamiento (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\text{Cobertura de Interés} = \frac{\text{Utilidad de Operación}}{\text{Intereses Pagados}}$$

- 5. Concentración del endeudamiento en el corto plazo**, indica el porcentaje total de pasivos con terceros que tiene vencimiento corriente, es decir, a menos de un año (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\begin{aligned} \text{Concentración del Endeudamiento en el Corto Plazo} \\ = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total con Terceros}} \end{aligned}$$

- 6. Indicadores de Apalancamiento**, de acuerdo con Prieto (2016), considera este indicador “compara el financiamiento originario de terceros con los recursos de los accionistas, socios o dueños de la empresa, con el objetivo de establecer cuál

de las dos partes está corriendo el mayor riesgo” (pág. 65). No obstante, estos indicadores pueden ser:

- **Leverage total**, es un indicador que mide el grado de compromiso que tienen los socios o accionistas con el patrimonio de la empresa.

Fórmula:

$$\text{Leverage Total} = \frac{\text{Pasivo Total con Terceros}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Leverage a corto plazo**, este indicador indica la concentración de endeudamiento a corto plazo.

Fórmula:

$$\text{Leverage a Corto Plazo} = \frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Leverage financiero total**, este indicador instaura la relación existente entre los compromisos financieros y el patrimonio de la empresa (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\text{Leverage Financiero Total} = \frac{\text{Pasivos Totales con Entidades Financieras}}{\text{Patrimonio}}$$

2.1.12.3 *Indicadores de actividad*

De acuerdo con Prieto (2016), menciona que los indicadores de actividad o de rotación tienen como objetivo:

Medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ella, aquí se pretende dar un sentido dinámico al análisis de la aplicación de los recursos mediante la comparación entre cuentas de balance (estáticas) y cuentas de resultado (dinámicas) (pág. 70).

1. **Rotación de Cartera**, es un indicador que establece el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo generalmente un año (Prieto, 2016).

Fórmula:

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas a Crédito en el Periodo}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$$

2. **Periodo Promedio de Cobro**, otra forma de analizar la rotación de las cuentas por cobrar, de las cuales puede ser por cualquiera de las fórmulas que se detallan a continuación:

$$\text{Periodo Promedio de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar Promedio} \times 365 \text{ días}}{\text{Ventas a Crédito}}$$

$$\text{Periodo Promedio de Cobro}$$

$$= \frac{365 \text{ días}}{N. - \text{de veces que rotan las cuentas por cobrar}}$$

3. **Rotación de inventarios**, para las empresas comerciales, las cuales compran y venden mercancías en el mismo estado, es decir, no pasan por ningún proceso de transformación, el cálculo es el siguiente:

Fórmula:

$$\text{Rotación de Inventario de Mercancías} = \frac{\text{Ventas a Crédito en el Periodo}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$$

4. **Rotación de los activos fijos**,

Fórmula:

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Bruto}}$$

5. **Rotación de los activos operacionales**,

Fórmula:

$$\text{Rotación de Activos Operacionales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Operacionales}}$$

6. Rotación de los activos totales,

Fórmula:

$$\text{Rotación de Proveedores} = \frac{\text{Cuentas por Pagar Promedio} \times 365 \text{ días}}{\text{Compras a Crédito del Promedio}}$$

7. Rotación de proveedores,

Fórmula:

$$\text{Rotación de Inventario de Mercancías} = \frac{\text{Ventas a Crédito en el Periodo}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$$

2.1.12.4 Indicadores de rendimiento

Los indicadores de rendimiento o de rentabilidad, tienen el objetivo de medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y convertir las ventas en utilidades (Prieto, 2016).

1. Margen bruto de utilidad,

Fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2. Margen operacional de utilidad,

Fórmula:

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

3. Margen neto de utilidad,

Fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

4. Rendimiento del patrimonio,

Fórmula:

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

5. Rendimiento del activo total,

Fórmula:

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total Bruto}}$$

2.1.13 Control interno

De acuerdo con Serrano, Sañalín, Vega & Herrera (2018), definen al control interno como “el contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permitiendo detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales”. (p. 30)

Según, Loja (2015), un control interno puede ser “un proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas”. (p. 24)

Es decir, el control interno, es la comprobación, inspección o fiscalización, que realiza una entidad, con la finalidad de buscar y promover la eficacia, transparencia, eficiencia y economía en las actividades que realiza una empresa.

2.1.13.1 Formas del control interno.

De acuerdo con García (2014), el control de inventario se extiende más allá de los asuntos relacionados con las funciones de la empresa y desde ese enfoque se derivan dos formas de controlar, el operativo y el contable.

- **Control interno operativo**, es un plan de organización, donde el método y procedimiento esta baso la responsabilidad de la gerencia. Es objetivo de este control, es lograr mayores resultados bajo una organización ordenada y eficaz.

- **Control interno contable**, interviene directamente en la confiabilidad de los registros contables (estados financieros) y la protección de los activos. Está diseñado para prestar la seguridad de que:
 - ✓ Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
 - ✓ Se registren las operaciones como sean necesarias, con la finalidad de permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y mantener la contabilidad de los activos.
 - ✓ El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
 - ✓ Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia. (García, 2014)

2.1.13.2 Beneficios del control interno.

Contar con un sistema de control de inventario, de acuerdo con Morante & López (2016), es contar con seguridad y responsabilidad a:

- Alcanzar los objetivos expuesto por la empresa.
- Reducir los procesos corruptos.
- Proteger el capital de la empresa.
- Lograr una mejor rentabilidad, desempeño y transparencia en la empresa.
- Difundir los valores de la empresa con una buena práctica.

2.1.13.3 Componentes

De acuerdo con Camacho, Gil & Paredes (2017), el control interno consta de cinco componentes que se relacionan entre sí, y se detallan a continuación:

1. **Ambiente de control**, hace referencia al núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Debido a que los empleados son el motor de la entidad.
2. **Evaluación de riesgo**, es un proceso que consiste en la identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben administrar. Además, tiene como principios: especificar objetivos apropiados y confiables, analiza e identifica el riesgo, valora el trance de fraude y analiza e identifica cambios importantes que ocurran.
3. **Actividades de control**, ejecuta políticas de procedimientos de control, con el fin de hacer posible la operación y control del negocio. Además, existe 3 principios interrelaciones a este componente, tales como: selecciona y desarrolla las actividades de control, selecciona e implementa controles sobre la tecnología de la información y desarrolla a través de políticas y procedimientos, (García, 2014).
4. **Información y comunicación**, tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
5. **Supervisión o monitoreo**, es el proceso que evalúa la calidad del control, en argumentos de organización y desempeño en tiempo. Es decir, busca comprobar la efectividad y eficacias del proceso de control.

Al implementar el control interno, implica que los componentes mencionados anteriormente, estén alineados a cada categoría convirtiendo el proceso en algo íntegro y dinámico. No obstante, pueden surgir riesgos tales como: fallas humanas (toma decisiones erróneas) y o, equivocaciones o confabulaciones por varias o un grupo numeroso de personas.

2.2 Marco conceptual

A continuación, se detalla los conceptos de términos contables fundamentales en el presente proyecto de investigación.

- **Control interno:** El control interno es un proceso realizado por la asamblea de directores, administradores y todo el personal de una empresa, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en varias áreas del negocio.
- **Inventarios:** Bienes que son reales y que se mantienen para ser vendidos o tienden a ser consumidos en el proceso de producción de estos, con vistas a esa venta.
- **Inventarios físicos:** Es la constatación periódica de productos y la existencia de materiales, equipo, bienes muebles e inmuebles, que mantiene una dependencia o entidad, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo y contables, el uso de los materiales, el método de almacenaje y la utilización de espacio en el almacén.
- **Control de Inventario:** Es el seguimiento que se hace a los productos, para ello se debe tener claro el conjunto de políticas por parte de la persona encargada de realizar este tipo de controles y así poder tomar medidas precisas en relación al número óptimo de productos que debe mantenerse lo mismo al tamaño de pedidos a ordenar.

- **Modelo de control interno:** Es una herramienta gerencial que tiene como fin servir de control para que las empresas logren cumplir con sus objetivos institucionales y con el marco legal aplicable a ellas.
- **Sistemas de Inventarios:** Un sistema de inventarios está compuesto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Este sistema puede ser manual o automatizado.

Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas, que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.
- **Planes y programa:** Es un componente fundamental de control, que permite organizar la proyección de la empresa a corto, mediano y largo plazo e impulsar y orienta sus actividades hacia las metas y los resultados previstos.
- **Estructura organizacional:** Componente de control que estructura articuladamente los cargos, las funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad en la organización, permitiendo liderar, efectuar los procesos y actividades de conformidad con su misión
- **Procedimientos:** Son propósitos en cuanto establecen un método frecuente de manejar actividades posteriores. Son guías genuinas de acción más bien que de pensamiento, que detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse.
- **Manual de procedimientos:** Es una herramienta de sostenimiento en el que se encuentran de manera sistemática los pasos a realizar, para ejecutar las funciones de un puesto determinado y/o tareas de la unidad administrativa

- **Adquisición de materiales:** Es un proceso donde se hace una selección de proveedores y posteriormente la compra del producto deseado, previa evaluación de sus características que cumplan con los parámetros deseados.
- **Abastecimiento:** Es una tarea que consiste en satisfacer en el tiempo oportuno y de la forma correcta las necesidades de las personas en lo que respecta al consumo de algún recurso o producto comercial. La noción, por lo general, se equipará al suministro.
- **Almacenaje:** Hace referencia a una instalación o espacio que sirve para la recepción, almacenaje, conservación y custodia de los materiales o productos hasta que sea vendida a los clientes.
- **Cadena de Suministro:** Es una red de organizaciones que trabajan en conjunto para controlar, gestionar y mejorar el flujo de materiales e informaciones de abastecedores para los usuarios finales.
- **Cadena de Valor:** Es un conglomerado de actividades que se ejecutan para diseñar, producir, llevar al mercado, entregar y apoyar sus productos. Todas esas tareas pueden ser representadas con la siguiente figura.



Figura 5: Cadena de Valor y sus componentes esenciales

Tomado de Porter, (1987)

- **Despacho:** Es poner en marcha el producto o mercancía con destino al cliente que la solicito, también es la distribución de los diferentes artículos almacenados a distintos sitios de destino, para que llegue en óptimas condiciones los productos deben ser correctamente almacenados y empacados.
- **Disponibilidad de Stock:** Muestra la proporción de inventario que está lista para ser utilizada con respecto al total del inventario almacenado. Su cálculo se obtiene de las unidades con la que contamos y el mismo porcentaje se multiplica por el valor económico de esta forma se obtiene la disponibilidad de stock.
- **Gestión de Recursos:** Son el conglomerado de actividades donde a través del cual se planifica, se ejecuta y se controla la provisión de recursos, el manejo de la infraestructura, los recursos humanos y el medio ambiente.
- **Función de existencias:** Asegura la provisión e invalida los efectos de retraso en el abastecimiento de materiales, el abastecimiento temporal, la compra o producción en lotes económicos, la rapidez y eficacia en atención a la escasez presentada.
- **Costos de inventarios:** Comprende todos los costos que se originan de la adquisición y modificación, así como los gastos incurridos para darles su condición y ubicaciones actuales.
- **Costos de Adquisición:** Comprende el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables ante la autoridad tributaria), movilización, manejo y otros costos atribuibles a la compra de mercaderías, bienes y servicios
- **Costos de reposición:** Estos costos valorizan los inventarios cuando se incrementan o mantienen inflación dentro de un almacén
- **Ambiente de control:** Señala la conducta de una entidad, en las que se posee influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

- **Evaluación de riesgos:** Mecanismos de identificación y evaluación de los riesgos, incluyendo los riesgos particulares que se asocian al cambio.
- **Actividades de control:** Normas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de directrices y políticas, de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.
- **Información y comunicación:** Permiten al personal de la entidad la captación e intercambio de información, para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- **Supervisión:** Evalúa la calidad del control interno en el tiempo

2.3 Marco legal

2.3.1 Las NIIF y NIAS – en relación al inventario

Las Normas internacionales de Información Financiera (NIIFs-IFRSs), comprenden:

1. Las Normas Internacionales de Información Financiera;
2. Las Normas Internacionales de Contabilidad;
3. Las Interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF-IFRIC) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

Bajo el contexto de las NIIF, a continuación, se establecen las definiciones de inventario según las normativas establecidas:

1. NIC 2: Según la norma 2.6 y 2.8 los inventarios son activos que posee la empresa para ser vendidos durante su actividad económica, así como los bienes que se compran y almacenan para su posterior reventa. En proceso de producción, con fin comercial y el 42

producto terminado. En forma de materiales, repuestos y suministros que se consumen durante el proceso de producción.

2. NIIF para PYMES, sección 13: Según la norma 13.1 los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones de la empresa. En proceso de producción con fin comercial, o en forma de materiales para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (Soto, Mesa & Quirós, 2013)

3. En relación con los costos de inventarios se establece lo siguiente: 4. NIC 2: Según la norma 2.10, el costo de inventario abarcará todos los costos derivados en su transformación, inclusive aquellos relacionados con su condición y ubicación actual 5.

NIIF para PYMES, sección 13:

Según la norma 13.5 una empresa incluirá en el costo de inventarios, los costos de transformación y demás rubros que le dan su condición y ubicación actual (Soto, Mesa & Quirós, 2013). En relación con los costos de adquisición de los inventarios, estos deben abarcar, tanto para NIC 2 como para NIIF sección 13, los siguientes rubros:

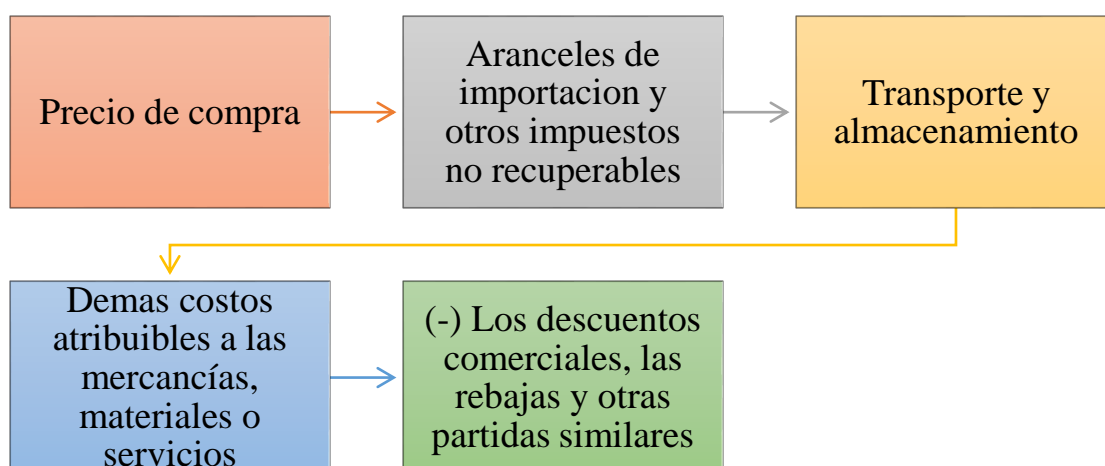


Figura 6: Costo de adquisición de inventarios

Tomado de Soto, Mesa & Quiroz (2013)

Esto certifica que los todos los costos involucrados en la adquisición de inventarios serán considerados, para poder determinar la rentabilidad real, por lo que se tomaran en cuenta: el precio en el cual se compra el producto, los impuestos o aranceles que deban ser pagados por importarlos (en caso de ser comprados en el extranjero), los costos por logística, costos adicionales en caso de que se requieran, como custodia extra, pago adicional por ser mercadería frágil, seguros, etc., y por ultimo también se considera si se otorgaron descuentos por la compra realizada o cualquier otro tipo de rebajas.

El objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), en relación al tema de inventarios es contar con la evidencia suficiente sobre la realidad y el estado de las existencias, la presentación de información de conformidad con el marco de información financiera y las reclamaciones o litigios en los que esté involucrada la empresa. En relación al recuento físico de existencias, las NIAs establecen que este proceso conlleva:

1. La inspección de las existencias para determinar su realidad y evaluar su estado, así como la realización de pruebas de recuento;
2. La observación del cumplimiento de las instrucciones de la dirección y la aplicación de procedimientos para el registro y control de los resultados del recuento físico de existencias;
3. La obtención de evidencia de auditoría con respecto a la fiabilidad de los procedimientos de recuento de la dirección.

2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIC, son las normas que la empresa debe llevar para presentar la información contable y financiera. No obstante, la NIC 2 – Inventario es la encargada de establecer el procedimiento contable que tiene que cumplir la empresa en relación a los inventarios.

Objetivo de la NIC 2

De acuerdo con SMS (2018), Las NIC 2 tienen como objetivo “prescribir el tratamiento contable de los inventarios”. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Definición de la NIC 2

Esta norma define al inventario como “activos”, (SMS, 2018):

- a. poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- b. en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c. en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

El valor neto realizable (VNR) es “el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (SMS, 2018).

Es decir, se traduce en la siguiente formula:

$$VNR = \text{valor de ventas} - \text{costos estimados de terminación} \\ - \text{costos estimados necesarios vender}$$

Medición de los inventarios

Los inventarios valoran al menor entre el costo de adquisición. Y hace ajuste contable cuando $COSTO > VNR$.

Sin embargo, para proceder a contabilizar el VNR, la norma exige que se compare lo siguiente:

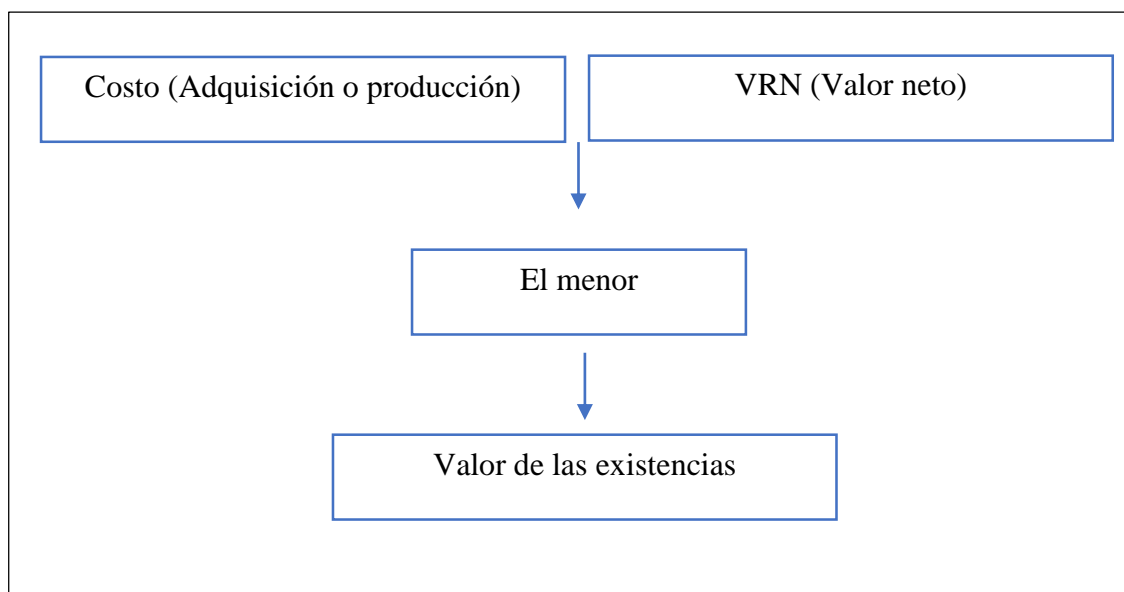


Figura 7: Comparación para reconocer el VNR

Tomado de: (Naranjo, 2015)

Por lo tanto, considera a los siguientes costos, que se mencionan a continuación:

- **Costos de inventarios:** comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (SMS, 2018).
- **Costo de adquisición:** comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (SMS, 2018).
- **Costos de transformación:** aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. Adicionalmente,

distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos (Instituto Nacional de Contadores Públicos INCP, 2018).

- **Otros costos:** Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos (SMS, 2018).

Métodos de valoración

Según las NIC 2 denominan la valuación de inventarios como «Formulas de cálculo del costo», dentro de los cuales establecen los métodos aceptados para valorar inventario.

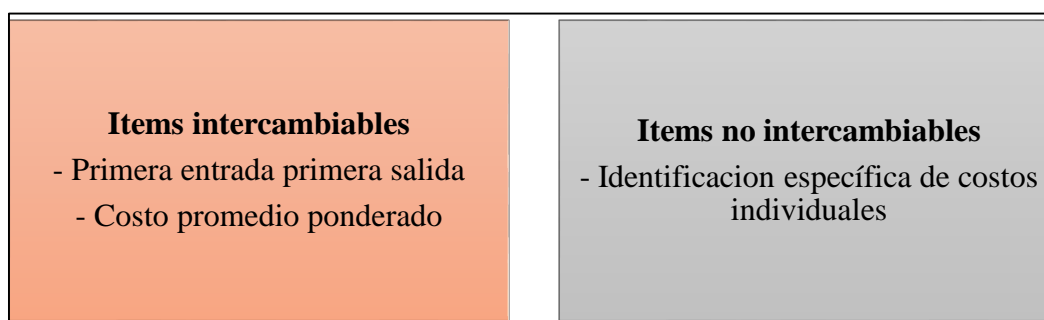


Figura 8: Métodos de valoración

Tomado de: (Naranjo, 2015)

La empresa utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Técnicas de medición de costos

El método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. Debido a inventarios se medirán al costo o valor neto de realización, el menor de la:

- Materia prima

- Productos en proceso
- Productos terminados

No obstante, el método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan presurosamente (tienen márgenes similares y resulta impracticable usar otros métodos). Porque cuando se aplica este método, el costo de inventario se determinará deduciendo:

- El precio de venta del artículo
- Porcentaje apropiado de margen bruto.
- A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

El valor neto realizable

No obstante, las NIC 2 plantan reglas de uso para aplicar el VNR en las empresas, que se detallan a continuación (Naranjo, 2015):

- a) El valor neto realizable se calcula para cada partida individual. En algunas circunstancias puede ser apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.
- b) La estimación del valor neto realizable puede considerar hechos posteriores al cierre, en la medida que confirmen condiciones existentes al final del período.
- c) No se rebajarán las materias primas y otros suministros a su valor neto realizable en la medida que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo.
- d) Se debe realizar una nueva evaluación del valor neto realizable en cada período posterior. Puede ocurrir un aumento o disminución del valor neto de realización.

- e) Tener en cuenta que si son inventarios de lenta rotación es muy posible que sus precios hayan caído en el mercado, en ese caso evaluar sus costos con sus precios de mercado y realizar una estimación por desvalorización de existencias.
- f) Revisar los costos unitarios en el kardex valorizados y estar pendientes de aquellos artículos cuyos precios han caído por debajo del costo.
- g) Verificar que las reducciones del valor en libros al valor neto realizable que se reconocen como gasto en el período en que ocurrieron.

Información a relevar

La información que revela las NIC 2, cuando presenta los estados financieros es la siguiente:

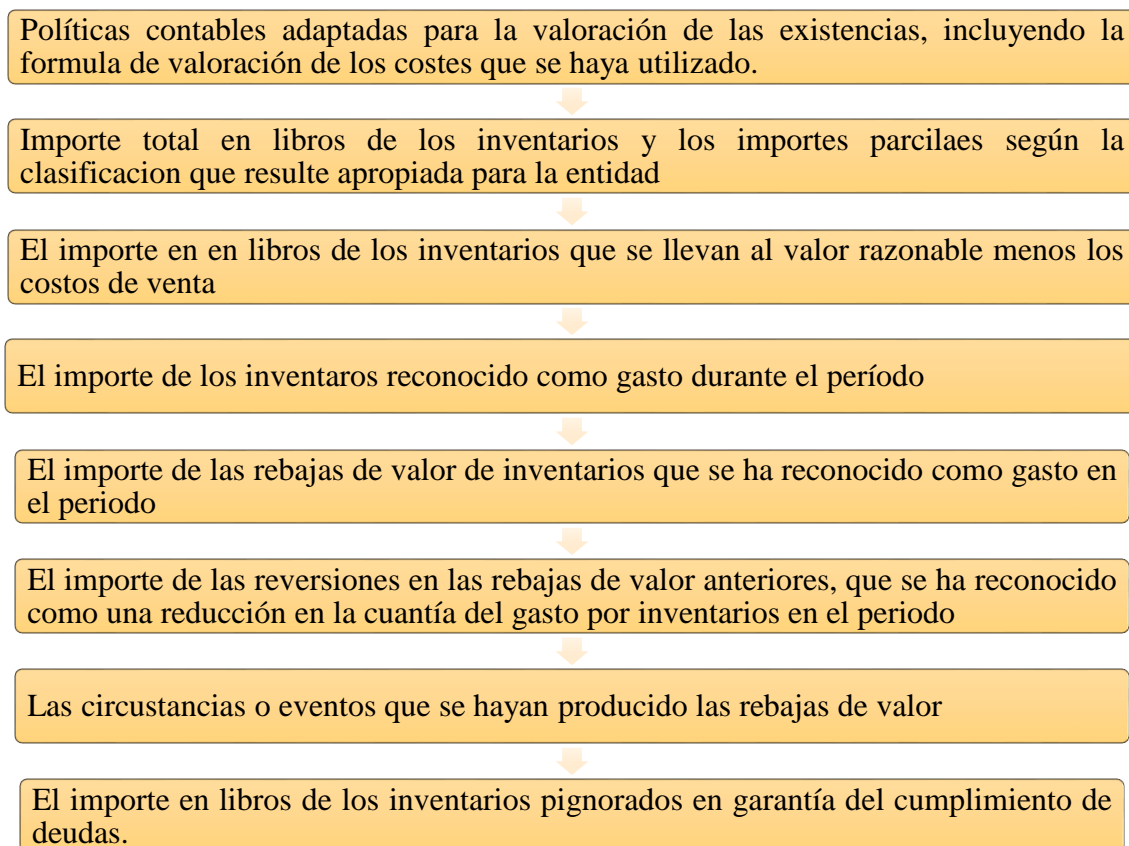


Figura 9: Importes del inventario, Tomado de Naranjo (2015)

De tal forma que la información presentada resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros, sin importar el formato que adopte la entidad.

2.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), ley que está vigente desde el 6 de enero del 2009, en la sección primera “de las deducciones” del Capítulo IV – Depuración de los ingresos, decreta lo siguiente (SRI, 2015):

Art. 10.- Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos, (LORTI, 2015).

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1. Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento
2. Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de la tasa que sea definida mediante Resolución por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador
3. Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni

los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario, ni las sanciones establecidas por ley.

4. Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios;
5. La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento.

2.3.4 Ley Orgánica de Administración Financiera y Control

Dentro de la presente ley lo que se pretende es abarcar los programas, direcciones y controles de los procesos presupuestarios, crediticios, inversión, recaudaciones entre otros aspectos que comprometen aspectos alineados a la administración financiera en las empresas para su debido control interno.

Art. 9.- Administración Financiera. - Cada entidad y organismo del sector público diseñará e implantará, con arreglo a las disposiciones de esta ley, procedimientos e instructivos para su administración financiera, adaptados a sus necesidades particulares, a fin de proveer con oportunidad de la información necesaria para la adopción de decisiones. (Contraloría General del Estado, 2014)

Art. 35.- Descripción. - El sistema de presupuesto comprende las técnicas, métodos y procedimientos empleados en las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación, que conforman el ciclo presupuestario. (Contraloría General del Estado, 2014)

Art. 62.- Clasificadores de ingresos y gastos. - Los clasificadores oficiales de ingresos y gastos, para fines presupuestarios y contables, serán los mismos y se expedirán por acuerdo conjunto del Contralor General y del Ministro de Finanzas. (Contraloría General del Estado, 2014)

Art. 191.- Plan de flujo de recursos financieros. - El jefe de la unidad financiera, o quien haga sus veces, en cada entidad y organismo que no forme parte del Gobierno Nacional, elaborará planes periódicos de flujo de recursos financieros, a base de las estimaciones de ingresos y egresos, y de acuerdo con las obligaciones que deban ser canceladas y con el presupuesto respectivo. (Contraloría General del Estado, 2014)

Art. 219.- Requisitos. - La contabilidad de toda entidad y organismo cumplirá los siguientes requisitos: 1. Conformidad con las normas pertinentes; 2. Asignación de personal idóneo; 3. Procedimientos adecuados de control interno; 4. Documentación y registro suficiente que respalden la información financiera; y, 5. Elaboración de estados financieros oportunos. (Contraloría General del Estado, 2014)

Art. 220.- Organización contable. - Dentro de la unidad financiera de cada entidad y organismo se establecerá una subunidad a la que competirá en forma exclusiva la ejecución del sistema de contabilidad y del control interno financiero previo al compromiso, al gasto y al desembolso, materia en la que se cuidará de separar las funciones incompatibles. Esta subunidad se conformará según las características y necesidades de la entidad u organismo y de acuerdo con los lineamientos señalados por la Contraloría General. No están obligados al establecimiento de esta subunidad las entidades y organismos pequeños, calificados como tales por la Contraloría General, en los cuales la propia unidad financiera se encargará de esta función. (Contraloría General del Estado, 2014)

Art. 229.- Estados financieros completos. - Los estados financieros elaborados por las unidades de contabilidad serán completos; por lo tanto, incluirán toda actividad, operación y transacción sujeta a cuantificación y registro en términos monetarios. Incluirán además los recursos financieros y materiales, así como el movimiento o cambio que se haya operado en ellos, todos los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos propios de la entidad u organismo y aquellos que estuvieren confiados a su custodia, constituyan o no recursos públicos, estén o no presupuestados. (Contraloría General del Estado, 2014)

2.3.5 Informe COSO II

Al término del 2004, sucedieron muchos problemas empresariales en el mundo que ocasionaron pérdidas de inversiones, desempleo y muchas irregularidades, tal es así que el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas (Cabello, 2011). Este documento muestra la definición de control interno, ofreciendo un enfoque más claro para la valuación y gestión integral del riesgo.

A continuación, se presenta las ventajas del COSO II:

1. Admite a la gerencia tener un punto de vista globalizado respecto al riesgo para prever planes de contingencia oportunos.
2. Viabiliza la prioridad de la consecución de los objetivos, efectúa controles de riesgo del negocio, gestiona la toma de decisiones.
3. Infunde una gestión de riesgo asumida por los colaboradores de la empresa.
4. Admite la implementación de prácticas de gobierno y demás marcos regulatorios corporativos.

5. Relaciona los objetivos organizacionales con las distintas unidades de negocio.

Por otra parte, se explicará la relación de los distintos componentes del COSO II:

a. Ambiente Interno: La situación del clima laboral es el pilar de los elementos que intervienen de manera relevante en la consecución de los objetivos y estrategias. Es así que este entorno juega un papel importante.

b. Establecimiento de objetivos: Los objetivos están relacionados en la consecución de la misión y visión de la empresa

c. Identificación de eventos: La eventualidad de escenarios fortuitos que acontezcan en la empresa, tanto internos como externos. Es importante identificar estos acontecimientos oportunamente ya que podrían ser perjudiciales u oportunos para la empresa, estos pueden ser económicos, sociales, efectos naturales, políticos, tecnológicos o de procesos internos.

d. Evaluación de riesgos: Es necesario identificar y evaluar midiendo los efectos de la eventualidad cualitativa y cuantitativa mente, su impacto económico ante la ocurrencia del mismo y ante las medidas de control.

e. Respuesta a los riesgos: La respuesta de una empresa hacia el riesgo se aplica en función a las siguientes categorías: evitar, reducir, compartir y aceptar.

f. Actividades de control: Se refiere a todas aquellas políticas y manuales de control que prevean y aseguren las acciones ante el riesgo, estas deben efectuarse en cada uno de los departamentos de la organización.

Capítulo 3: Metodología, Análisis de resultados y Discusión

3.1 Enfoque de la investigación

Para el presente trabajo de investigación, se sustentó bajo un enfoque cualitativo pues fue necesario analizar las diferentes cuentas contables que tienen relación con el inventario de la compañía así como las diferentes variaciones que se presentan en los estados financieros de DISTRANORT S.A., hasta el análisis de sus ratios financieros y demás procesos tales como las medidas de gestión y control que mantiene la empresa entorno a su inventario.

Además en el proyecto de investigación se realizaron entrevistas a los funcionarios de la empresa y la ficha de observación directa al departamento de bodega de la empresa para de esta forma evaluar el comportamiento y sus actividades realizadas, identificando y describiendo la problemática que presenta la organización.

3.2 Tipo de investigación

Para el presente tema de estudio, los tipos de investigación utilizados fueron descriptivos y exploratorios. La investigación fue de tipo exploratorio pues se recabó información de fuentes primarias, en este caso de la compañía DISTRANORT S.A., de donde se obtuvo respuestas directas de la entrevista realizada de la recopilación, revisión y del análisis de la documentación contable y financiera de la empresa.

Además es de tipo descriptiva esta investigación porque se procedió a identificar como es cada componente empleado en los procesos de gestión de la compañía entorno al desarrollo de las actividades realizadas al manejo y control de inventario.

3.3 Métodos y técnicas de investigación

Para llevar a cabo la investigación, se empleó el método inductivo pues permitió observar hechos generales entorno al manejo y control del inventario dentro de la

empresa; de esta manera se determinó las falencias en los procesos de control y gestión que existen en las áreas de contabilidad y financiero de la ferretería DISTRANORT S.A., además se evidenció el manejo inadecuado que existe en el área de inventarios partiendo desde su adquisición, rotación, comercialización y stock para lo cual fue necesario de técnicas de investigación tales como:

- **Entrevista:** Se realizó una serie de preguntas de manera abierta y estructurada mediante un cuestionario, aplicadas al gerente general, director financiero, al jefe de bodega y al jefe de contabilidad de DISTRANORT S.A, por tratarse de un tema de bastante complejidad y amplio de esta manera se evalúa la gestión del inventario desde su punto de vista contable; así como su registro, controles e incidencias financieras de esta manera se determinó la gestión que cada área de la empresa realizar entorno al manejo del inventario.
- **Observación Directa:** En la evaluación realizada mediante la ficha de observación a la empresa DISTRANORT S.A., se pudo determinar que existen desaciertos relacionados a la gestión del inventario tanto en el departamento de bodega como responsable directo de las entradas, salidas, rotación y stock de los materiales de construcción; así como el departamento financiero y contable por ser los responsables del registro y validación de la información durante el proceso control y manejo del inventario.
- **Análisis documental:** Para el análisis documental se utilizó la información financiera de la empresa, tales como estado de situación financiera, estado de resultados para la elaboración de los ratios financieros relacionados al inventario, cuentas por cobrar y al pasivo.

Tabla 1: *Técnicas e Instrumentos Utilizados*

| TÉCNICAS | INSTRUMENTOS | PARTICIPANTES | OBJETIVO |
|---------------------|---------------------------|-----------------------|---|
| ENTREVISTA | CUESTIONARIO DE PREGUNTAS | GERENTE GENERAL | Evaluar la gestión del inventario dentro de la organización y de qué manera incide en los registros contables y financieros de la compañía DISTRANORT S.A. |
| | | JEFE DE BODEGA | |
| | | JEFE DE CONTABILIDAD | |
| | | JEFE DE FINANZAS | |
| OBSERVACION DIRECTA | FICHA DE OBSERVACIÓN | DPTO DE INVENTARIOS | Evaluar la gestión del departamento de inventarios entorno al procedimiento, control y manejo de los materiales de construcción tanto en sus entradas, salidas y stock |
| | | DPTO. DE CONTABILIDAD | Mostrar la problemática que existe en la gestión del inventario y su incidencia al momento no realizar a tiempo los controles y registros contables de las operaciones comerciales de la compañía |
| ANÁLISIS DOCUMENTAL | FICHA DE ANÁLISIS | ESTADOS FINANCIEROS | Análisis de las cuentas principales del Estado de Situación Financiera tales como la cuenta inventarios y cuentas por cobrar; también del Estado de Resultados tales como las cuentas de ventas y gastos generales para de esta manera constatar el movimiento real durante el periodo estudiado. |
| | | RATIOS FINANCIEROS | Análisis del equilibrio financiero que tiene la compañía, sus diferentes fuentes de financiamiento y las posibles dificultades financieras que pudiese enfrentar se estas a corto o largo plazo. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

3.4 Población

Para la siguiente investigación, la población objeto de estudio está representada por los colaboradores de la ferretería DISTRANORT S.A., debido a que son los únicos con el conocimiento exacto de la situación actual de la compañía.

Tabla 2: *Personal de la ferretería DISTRANORT S.A*

| Departamento | N.- |
|--------------------------------|-----------|
| Bodega (jefe y auxiliares) | 3 |
| Atención al Cliente | 3 |
| Facturación | 1 |
| Contabilidad (jefe y auxiliar) | 2 |
| Servicios Generales | 1 |
| Talento Humano | 1 |
| Cartera y Cobranza | 1 |
| Gerente General | 1 |
| Secretaría | 1 |
| Director financiero | 1 |
| TOTAL | 15 |

Fuente: Ferretería DISTRANORT S.A. Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

3.5 Muestra

Para el cálculo de la muestra, se usará una fracción de esta población, es decir un número reducido del objeto de estudio que resulta más accesible para nuestra investigación. Para este caso se tomó una muestra de (4) personas para el desarrollo de la entrevista con la finalidad de conocer y evaluar la gestión realizada en torno al manejo y control de inventario y sus registros contables y financieros

De tal forma, se seleccionará a cuatro personas líderes o encargados del área, como se detalla a continuación, con el fin de obtener información de fuente directa y contactar de forma certera el problema anteriormente planteado y así desarrollar una mejor propuesta.

Tabla 3: *Muestra del personal entrevistado de la ferretería DISTRANORT S.A*

| Personal | N.- |
|---------------------|------------|
| Gerente General | 1 |
| Bodega (jefe) | 1 |
| Contabilidad (jefe) | 1 |
| Director financiero | 1 |
| TOTAL | 4 |

Fuente: Ferretería DISTRANORT S.A. Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

Tabla 4: *Detalle del personal que participó de la ficha de observación*

| Personal | N.- |
|----------------------|------------|
| Bodega (jefe) | 1 |
| Auxiliares de bodega | 2 |
| TOTAL | 3 |

Fuente: Ferretería DISTRANORT S.A. Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

3.6 Análisis, interpretación y discusión de resultados

3.6.1 Análisis de la entrevista al personal de la ferretería DISTRANORT S.A.

Posteriormente se muestra el resultado de la entrevista realizada a las personas inmersas en los procesos de la ferretería DISTRANORT S.A, con la finalidad de conocer

la gestión del inventario dentro de la organización y de qué manera incide en los registros contables y financieros.

1. ¿Qué tipo de Manuales de Procedimientos ha implementado y en qué departamentos o áreas son aplicados?

Tabla 5: Respuesta de la entrevista, pregunta 1.

| ENTREVISTADO | OPINIÓN |
|-----------------------------|--|
| Gerente General | Se han realización distintos procesos, pero no un manual como tal. |
| Jefe de Bodega | No hay manual como tal, pero se sigue un proceso que se explica de manera verbal a los trabajadores específicamente a los nuevos empleados. |
| Jefe de Contabilidad | No existe un manual de procedimiento donde se detalle el proceso de cada departamento, sin embargo, cada jefe de los departamentos explica el procedimiento que deben llevar los empleados de acuerdo a sus funciones. |
| Director financiero | Dentro del departamento que estoy no existe ningún tipo de manual y de forma general tampoco existe. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

2. ¿Usted considera que existe una buena gestión de inventarios en la compañía DISTRANORT S.A.?

Tabla 6: Respuesta de la entrevista, pregunta 2.

| ENTREVISTADO | OPINIÓN |
|------------------------|--|
| Gerente General | Se realiza gestiones para que de esa forma el inventario no quede en las bodegas demasiado tiempo pero no existen una debida planificación y administración del control y manejo del inventario. |
| Jefe de Bodega | Parte de mi trabajo diario, es ingresar la mercadería que se adquiere aunque sea forma manual la salida y entrada del stock de la mercadería, sin embargo, no existe una |

| | |
|-----------------------------|---|
| | organización ni mucho menos gestión más allá del que sea vender tal inventario. |
| Jefe de Contabilidad | Creo que no pues de esta manera el inventario no estuviese mucho tiempo en las bodegas de la compañía. |
| Director financiero | No se realiza una gestión y control del inventario de tal forma que se tenga conocimiento de la rotación y stock del mismo. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

3. ¿Creé usted que existe un oportuno registro, control y manejo de las transacciones comerciales de la compañía?

Tabla 7: Respuesta de la entrevista, pregunta 3.

| ENTREVISTADO | OPINIÓN |
|-----------------------------|---|
| Gerente General | Generalmente los registros contables los maneja el departamento contable; en tanto que el control y manejo de cada transacción comercial está encargado el director financiero. |
| Director Financiero | Como encargado del control y manejo de las operaciones comerciales de la empresa se ha tratado de cumplir a tiempo con todo lo solicitado sea por parte de la gerencia general, entes de control y obligaciones que ha adquirido la organización tratando de entregar oportunamente la información contable y financiera para la toma de decisiones |
| Jefe de Contabilidad | Se trata de cumplir a tiempo con todo lo solicitado pero existen retrasos en algunos departamentos (facturación e inventarios) lo que hace que el registro de cada operación comercial de la empresa se lo realice con muchos días de retraso. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

4. **¿El personal que maneja el área de inventarios conoce plenamente sus funciones, respecto al cuidado, resguardo, entrada y salida de la mercancía?**

Tabla 8: *Respuesta de la entrevista, pregunta 4.*

| ENTREVISTADO | OPINIÓN |
|-----------------------------|--|
| Gerente General | No existe un manual de funciones, procesos y responsabilidades, eso afecta, por ende, tengo que responder que no conocen plenamente sus funciones. |
| Jefe de Bodega | Se sigue un proceso, pero no un manual como tal donde se detalle de manera adecuada el proceso, funciones y responsabilidades que se debe cumplir para manejar un inventario. |
| Jefe de Contabilidad | No, como se ha explicado no hay un manual de procedimiento y el control que se lleva es muy simple. |
| Director Financiero | Al jefe de bodega y sus auxiliares se les indicaron las directrices de manera verbal de cómo llevar el control y manejo de todo el inventario pero no existe reglamento alguno en el que ellos puedan guiarse para un mejor proceso. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

5. **¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando se detecta alguna irregularidad en el manejo del inventario?**

Tabla 9: *Respuesta de la entrevista, pregunta 5*

| ENTREVISTADO | OPINIÓN |
|------------------------|--|
| Gerente General | No se sigue ningún proceso, todo es improvisado y de manera asistemática |
| Jefe de Bodega | No hay un procedimiento, se actúa conforme la situación. |

| | |
|-----------------------------|--|
| Jefe de Contabilidad | No existe un procedimiento, se trabaja en conjunto con el área de bodega para solucionar los inconvenientes. |
| Director Financiero | No existe un procedimiento. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

6. ¿Quién autoriza la baja de los inventarios producto de la diferencia de la toma física?

Tabla 10: *Respuesta de la entrevista, pregunta 6*

| ENTREVISTADO | OPINIÓN |
|-----------------------------|--|
| Gerente General | El departamento de inventarios realiza los respectivos reportes, revisando cada material que realmente ya no sirva o esté disponible para la venta y de allí la gerencia general autoriza la baja del mismo. |
| Jefe de Bodega | No existe un proceso, lo que se realiza se lo hace de manera empírica por lo general cuando hay anomalías se lo comunica a gerencia. |
| Jefe de Contabilidad | No hay un procedimiento como tal, el jefe de bodega emite un reporte al gerente general y nada más. |
| Director financiero | Lo autoriza la gerencia general previo a la presentación de un informe. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

7. ¿Cuentan con el espacio físico, infraestructura adecuada y equipos apropiados para el almacenamiento y movimiento de sus inventarios?

Tabla 11: *Respuesta de la entrevista, pregunta 7*

| ENTREVISTADO | OPINIÓN |
|-----------------------------|---|
| Gerente General | Si, sin lugar a dudas. |
| Jefe de Bodega | Por su puesto, tratamos de cuidar a la mercadería lo mejor que se pueda. |
| Jefe de Contabilidad | Sí, claro que se cuida mucho el traslado de mercadería y su almacenamiento como tal. |
| Director Financiero | La empresa cuenta con tres bodegas muy amplias y con espacios suficientes para el almacenaje de los materiales. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

8. ¿Cuáles son las herramientas utilizadas para el manejo y control del inventario?

Tabla 12: *Respuesta de la entrevista, pregunta 8.*


| ENTREVISTADO | OPINIÓN |
|-----------------------------|--|
| Gerente General | La compañía cuenta con un sistema contable establecido por módulos de esta manera se unifica información para la presentación de reportes de control y financieros. |
| Jefe de Bodega | Una herramienta utiliza para el control del inventario es el método promedio por el cual se lleva la tarjeta kardex todas la entradas, salidas, costos de cada material. |
| Jefe de Contabilidad | Se realiza de forma anual toma física del inventario y se compara con los reportes del sistema contable que utilizada la compañía. |
| Director Financiero | Se maneja un listado de precio actualizado y acorde al mercado de esta forma nuestra mejor herramienta es ser competitivos. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

3.8.1.1. Resultados de la entrevista

En cuanto a las opiniones vertidas por los profesionales del área administrativa de DISTRONORT S.A., a continuación se presenta un cuadro general de los desaciertos sostenidos dentro de cada uno de los cuestionamientos levantados en la entrevista:

Tabla 13: Matriz de Análisis de la Entrevista

|  UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL DEPARTAMENTO DE POSGRADO ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA | | | | |
|---|--|---|---|--|
| Objetivo de la entrevista | Evaluar la gestión del inventario dentro de la organización y de qué manera incide en los registros contables y financieros de la compañía DISTRANORT S.A. | | | |
| Justificación de selección de los entrevistados | Se ha seleccionado a los cuatro funcionarios de la empresa por ser los principales responsables e involucrados de cada área de trabajo, de esta forma se pretende encontrar hallazgo que permitan sustentar la falta de gestión en cada actividad desempeñada. | | | |
| Resultados Obtenidos | De manera general se logró evidenciar la falta de gestión y control del inventario además la manera incorrecta del manejo de cada proceso realizado por las diferentes áreas de la compañía lo que ha provocado desaciertos en las operaciones comerciales, registros contables y financieros. | | | |
| ASPECTOS NEGATIVOS | | | | |
| Pregunta | Gerente General | Jefe de bodega | Jefe de contabilidad | Director Financiero |
| 1. ¿Qué tipo de Manuales de Procedimientos ha implementado y en qué departamentos o áreas son aplicados? | No existe manuales para cada proceso que realiza la empresa | Cada proceso realizado en el área de inventario se lo hace de forma empírica | No existe manuales para cada proceso que realiza la compañía | No existe manuales para cada proceso que realiza la compañía |
| 2. ¿Usted considera que existe una buena gestión de inventarios en la compañía DISTRANORT S.A.? | Según lo expuesto por gerencia general no existen una debida planificación y administración del control y manejo del inventario, por ende no existe una correcta gestión del inventario. | No existe gestión del inventario por las compras innecesarias de materiales de construcción en temporadas muy bajas | Falta de organización, administración, gestión y supervisión en el desempeños de actividades diarias. | Existen deficiencias en el control y gestión de los inventarios. |
| 3. ¿Creó usted que existe un oportuno registro, control y manejo de las transacciones comerciales de la compañía? | Las transacciones comerciales no se las registra en el tiempo adecuado | No conoce | Existen retrasos al momento de registrar y los controles son escasos | Existen retrasos al momento de registrar y los controles son escasos |
| 4. ¿El personal que maneja el área de inventarios conoce plenamente sus funciones, respecto al cuidado, resguardo, entrada y salida de la mercancía? | El área de inventario sabe que es su total responsabilidad del control del inventario | Si, somos responsables del cuidado y control de todo los materiales de construcción que existen en cada bodega | Si lo conoce pero no existe un reglamento establecido para este departamento. | Si conoce sus funciones. |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| 5. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando se detecta alguna irregularidad en el manejo del inventario? | No se sigue ningún proceso, todo es improvisado y de manera asistemática | No se sigue ningún proceso | No se sigue ningún proceso | No se sigue ningún proceso |
| 6. ¿Quién autoriza la baja de los inventarios producto de la diferencia de la toma física? | Lo autoriza la gerencia general previo a la presentación de un informe. | Lo autoriza la gerencia general previo a la presentación de un informe. | Lo autoriza la gerencia general previo a la presentación de un informe. | Gerencia General autoriza las baja de inventarios |
| 7. ¿Cuentan con el espacio físico, infraestructura adecuada y equipos apropiados para el almacenamiento y movimiento de sus inventarios? | Si cuenta con espacio suficiente para almacenar todos los materiales. | Si cuenta con espacio suficiente para almacenar todos los materiales. | Si cuenta con espacio suficiente para almacenar todos los materiales. | La empresa cuenta con tres bodegas muy amplias y con espacios suficientes para el almacenaje de los materiales |
| 8. ¿Cuáles son las herramientas utilizadas para el manejo y control del inventario? | Tienen un sistema contable establecido por módulos de esta manera se unifica información para la presentación de reportes de control y financieros. | El control del inventario lo realizan mediante el método promedio de valoración y la tarjeta kardex | Se realiza toma física una vez al año para de esta hacer la comparación y ajustes con el sistema contable | El sistema contable, inventario físico. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

Mediante la ejecución de la entrevista al personal administrativo de manera general se puede destacar que el sistema de control de inventarios está siendo manejado de manera incorrecta, lo que incurrido en escenarios en los que la continuidad operacional de la compañía ferretera se vea amenazada.

Esto se debe también a la ausencia de un manual de procedimientos internos que contenga cada uno de los aspectos considerados como relevantes para que el personal pueda cumplir con sus funciones de manera efectiva dentro de la compañía, a esto se le debe la poca periodicidad del control del inventario que es mensual en lugar de ejecutarlo de manera semanal para conocer el stock de productos disponibles para la venta o en su defecto generar un reporte a tiempo para mantener un establecimiento debidamente surtido de productos.

Al cuestionar sobre la planificación de la demanda por parte administrativa, éste es ejecutado netamente por el departamento de compras y el mismo se encarga de solicitar el presupuesto al departamento financiero para coordinar los volúmenes de producción establecidos con el consumidor. Al existir falencias en cuanto al control del inventario, el escenario de desabastecimiento es muy común, ocasionando que los clientes desistan del servicio y lo que conlleva a la compañía a incurrir en gastos por ventas, transporte (logística), sobre oferta de productos, entre otros.

Ante un escaso control administrativo y financiero de la compañía, así como la falta de manual de procedimientos, se puede dar lugar a la duplicidad de funciones por parte del personal que ejecuta sus funciones a diario dentro del área designada, esto es un claro ejemplo de la deficiencia en cuanto a los procesos y actividades dentro de cada departamento. Se estima necesario, que estos aspectos mejoren para mejorar el control de inventario dentro de la compañía y generar un mayor flujo de efectivos durante el periodo de operaciones fiscales de la misma.

3.6.2 Análisis técnico de observación directa al personal de inventarios de DISTRANORT S.A.

De acuerdo, al segundo instrumento de la investigación, se realizó la ficha de observación para de esta forma evaluar la gestión del inventario en el área de bodega comenzando desde el compra, movimiento de mercadería (entrada y salida de los materiales), despacho, controles de stock y cuidado de cada material perchado en las bodegas de la empresa. Por lo tanto, el proceso de observación se llevó a cabo el día 28 de septiembre del presente año, desde las 9h00 hasta las 17h00, dichos resultados se muestran a continuación:

Tabla 14: *Ficha de Observación directa a DISTRANORT S.A.*

|  UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL DEPARTAMENTO DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA FICHA DE OBSERVACIÓN DIRECTA | | | | |
|---|--------------|--|-------------|---|
| Nombre | | DISTRANORT S.A. | | |
| Tiempo de Observación | | Siete horas | | |
| Fecha | | 28-septiembre-2019 | | |
| Horario | | 9h00 – 17h00 | | |
| Área | | Departamento de Inventario | | |
| Aspectos a Observar | | Espacio físico, número de trabajadores, funciones designadas. | | |
| Objetivo | | Evaluar la gestión del departamento de inventarios entorno al procedimiento, control y manejo de los materiales de construcción tanto en sus entradas, salidas y stock | | |
| Nombre del observador | | Carmen Angélica Pulla Morocho | | |
| DESCRIPCIÓN | BUENO | REGULAR | MALO | HALLAZGOS |
| 1. Suficiente personal para el desarrollo de actividades | | X | | Este departamento cuenta con tres personas: un jefe y dos auxiliares; esto no es suficiente para las bodegas de extensa magnitud. |
| 2. Existe suficiente espacio físico para el resguardo de cada material de construcción | | X | | Tienen tres bodegas amplias para guardar los principales materiales que compran con más frecuencia (cemento pinturas, varillas) sin embargo existe mucho artículos destinados para la venta que no se cuentan perchados y expuestos al sol. |
| 3. Reglamentos, manuales y políticas para el registro y control del inventario. | | | X | No existe ningún tipo de documento que sirva como guía para el desempeño de funciones. |
| 4. Existe seguridad en el área de bodega. | | | X | No hay un personal de seguridad, sin embargo, ellos controlan que no entre personal autorizado. |
| 5. Bodega de inventarios y zonas de descarga de mercaderías limpias, organizadas y ordenadas | | X | | Pese a contar con el lugar, se observó cierto desorden de las cosas cuando despachan y residuos. |
| 6. Organización de cada material en las perchas. | | X | | Las perchas de encuentra clasificadas de acuerdo al tipo de material y su costo. |
| 7. Existen funciones establecidas para cada auxiliar de bodega. | | X | | Se observó que cada auxiliar tiene a su responsabilidad cada bodega y la bodega mayor (por la cantidad de materiales) está bajo responsabilidad del jefe de inventarios. |
| 8. Datos actualizados en el sistema de Compras e Inventarios. | | X | | Realizan un reporte, no obstante, demoran en actualizar el stock debido a que es proceso es manual y no en un programa que permita el acceso a todo el personal. |
| 9. Comunicación, cooperación entre el personal de inventario. | X | | | Sí, existe trabajo en equipo |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

3.6.3 Análisis técnico de observación directa al personal de contabilidad de DISTRANORT S.A.

También se realizó la ficha de observación directa al departamento contable para demostrar los problemas que existen entre el personal de esta área, este proceso de observación se llevó a cabo el día 1 de octubre del año 2019, desde las 10h00 hasta las 17h00, dichos resultados se muestran a continuación:

Tabla 15: *Ficha de observación directa a DISTRANORT S.A*

|  UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL DEPARTAMENTO DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA FICHA DE OBSERVACIÓN DIRECTA | | | | |
|---|-------|---|------|---|
| Nombre | | DISTRANORT S.A. | | |
| Tiempo de Observación | | Seis horas | | |
| Fecha | | 01-octubre-2019 | | |
| Horario | | 10h00 – 17h00 | | |
| Área | | Departamento de Contabilidad | | |
| Aspectos a Observar | | Registros contables, controles de documentación, actividades | | |
| Objetivo | | Demostrar la problemática que existe en la gestión del inventario y su incidencia al momento no realizar a tiempo los controles y registros contables de las operaciones comerciales de la compañía | | |
| Nombre del observador | | Carmen Angélica Pulla Morocho | | |
| DESCRIPCIÓN | BUENO | REGULAR | MALO | HALLAZGOS |
| 1. Existe supervisión en las operaciones y transacciones que se ejecutan en la compañía | | X | | Se realiza esporádicamente y lo hace el director financiero |
| 2. Los registros contables están de conformidad a los sucesos ocurridos en la compañía. | X | | | Se observó desorden de documentos, fechas de registro e insistencias en asientos contables. |
| 3. El sistema contable es confiable y está entrelazado con las demás áreas. | | X | | El sistema contable está compuesto por 5 módulos: contabilidad, facturación-inventarios-tesorería-tributación; pero solo se entrelazan 3 módulos. |
| 4. El personal contable está capacitado para ejercer sus funciones. | X | | | No existe ninguna novedad |
| 5. La información contable se encuentra organizada y archivada. | | X | | Se evidenció documentación incompleta y mal archivada |
| 6. Existe conciliación de información entre áreas de facturación e inventarios. | | | X | Existen desajustes |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

3.6.4 Análisis Documental de los Estados Financieros de la ferretería DISTRANORT S.A.

A través del estado de situación financiera y de resultado periodo 2018 y 2019, se evaluó mediante el análisis el análisis vertical que permitió conocer el comportamiento (bueno o malo) de la empresa en un periodo determinado.

Tabla 16: *Estado de Situación Financiera.*

| CUENTAS | VARIACIÓN VERTICAL | | | |
|---|--------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 2019 | | 2018 | |
| ACTIVOS | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 4.870,48 | 0,55% | 3.440,13 | 0,39% |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | | | | |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes | 221.245,01 | 25,14% | 208.944,80 | 23,52% |
| Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes | 21.161,25 | 2,40% | 49.166,28 | 5,53% |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | | | | |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 201,33 | 0,02% | 182,82 | 0,02% |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a Renta) | 17.013,44 | 1,93% | 28.548,80 | 3,21% |
| INVENTARIOS | 612.456,16 | 69,58% | 596.948,44 | 67,18% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 876.947,67 | 99,63% | 887.231,27 | 99,85% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | |
| Muebles y enseres | 3.198,35 | 0,36% | 1.098,35 | 0,12% |
| Equipo de computación | 9.214,56 | | 9.214,56 | |
| (-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo | 9.185,08 | 0,01% | 9.005,88 | 0,02% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 3.227,83 | 0,37% | 1.307,03 | 0,14% |
| TOTAL DE ACTIVOS | 880.175,50 | 100,00% | 888.538,30 | 100,00% |
| PASIVO | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | | | | |
| Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes | 25.148,66 | 2,86% | 11.247,29 | 1,27% |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 10.487,95 | 1,19% | 20.783,11 | 2,34% |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | | | |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 7.248,48 | 0,82% | 14.317,49 | 1,61% |
| Obligaciones con el IESS | 431,54 | 0,05% | 241,78 | 0,03% |
| TOTAL DE PASIVO CORRIENTE | 43.316,63 | 4,92% | 46.589,67 | 5,25% |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| Obligaciones con instituciones financieras-no corrientes | 184.106,97 | 20,92% | 222.806,97 | 25,10% |
| TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE | 184.106,97 | 20,92% | 222.806,97 | 25,10% |
| TOTAL DEL PASIVO | 227.423,60 | 25,84% | 269.396,64 | 30,35% |
| PATRIMONIO | | | | |
| Capital suscrito y/o asignado | 800,00 | 0,09% | 800,00 | 0,09% |
| Reservas | 105.538,72 | 11,99% | 102.392,33 | 11,54% |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | 514.949,33 | 58,51% | 452.600,00 | 50,99% |
| Utilidad del ejercicio | 31.463,85 | 3,57% | 62.349,33 | 7,02% |
| TOTAL PATRIMONIO | 652.751,90 | 74,16% | 618.141,66 | 69,65% |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 880.175,50 | 100,00% | 887.538,30 | 100,00% |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

Tabla 17: *Estado de Resultado Integral.*

| CUENTAS | VARIACIÓN VERTICAL | | | |
|--|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 2019 | | 2018 | |
| INGRESOS | | | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | |
| VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES | | | | |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | 1.415.199,26 | 99,64% | 1.816.169,07 | 99,65% |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | 5.178,22 | 0,36% | 6.466,05 | 0,35% |
| TOTAL INGRESOS | 1.420.377,48 | 100% | 1.822.635,12 | 100% |
| COSTOS Y GASTOS | | | | |
| COSTO DE VENTAS | | | | |
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 596.948,44 | | 315.296,21 | |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 1.200.544,76 | | 1.710.045,64 | |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 612.456,16 | | 596.948,44 | |
| TOTAL COSTOS | 1.185.037,04 | 83,43% | 1.428.393,41 | 78,37% |
| GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS | | | | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que | 76.006,86 | 5,35% | 92.206,40 | 5,06% |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras | 19.066,08 | 1,34% | 33.330,37 | 1,83% |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 9.157,94 | 0,64% | 12.157,94 | 0,67% |
| Honorarios profesionales y dietas | 11.220,75 | 0,79% | 25.166,66 | 1,38% |
| GASTOS POR DEPRECIACIONES | | | | |
| Del costo histórico de propiedades, planta y equipo | 172,89 | 0,01% | 172,89 | 0,01% |
| OTROS GASTOS | | | | |
| Transporte | 37.331,28 | 2,63% | 85.223,54 | 4,68% |
| Consumo de combustibles y lubricantes | 322,37 | 0,02% | 1.051,20 | 0,06% |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | 6.210,08 | 0,44% | 7.301,84 | 0,40% |
| Mantenimiento y reparaciones | 3.421,76 | 0,24% | 5.822,53 | 0,32% |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 2.112,91 | 0,15% | 3.065,46 | 0,17% |
| Impuestos, contribuciones y otros | 3.929,17 | 0,28% | 4.555,62 | 0,25% |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | 4.075,26 | 0,29% | 6.364,80 | 0,35% |
| Iva que se carga al costo o gasto | 1.105,05 | 0,08% | 4.053,71 | 0,22% |
| Otros | 2.033,49 | 0,14% | 4.944,83 | 0,27% |
| GASTOS NO OPERACIONALES | | | | |
| GASTOS FINANCIEROS | | | | |
| Costos de transacción (comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros) | 10.851,36 | 0,76% | 13.373,99 | 0,73% |
| TOTAL GASTOS | 187.017,25 | 13,17% | 298.791,78 | 16,39% |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | 1.372.054,29 | 96,60% | 1.727.185,19 | 94,76% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 48.323,19 | 3,40% | 95.449,93 | 5,24% |
| (-) Participación a trabajadores | 7.248,48 | 0,51% | 14.317,49 | 0,79% |
| (+) Gastos no deducibles locales | 877,09 | -0,06% | 2.000,00 | -0,11% |
| UTILIDAD GRAVABLE | 41.951,80 | | 83.132,44 | |
| (-) Impuesto a renta | 10.487,95 | 0,74% | 20.783,11 | 1,14% |
| UTILIDAD NETA | 31.463,85 | 2,22% | 62.349,33 | 3,42% |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

3.6.4.1 Análisis del Estado de Situación Financiera

Como se observa en la tabla 16, se puede evidenciar que la ferretería DISTRANORT S.A., con respecto al Estado de Situación Financiera del año 2018, el activo corriente representa 99,85%, pese a esto solo el 0,39% concierne al efectivo; es decir que la mayor proporción del activo se encuentra en el inventario con una participación del 67,18% del total del activo de la compañía.

Para el año 2019, la parte de activos el 99,63% corresponde al activo corriente, pese a esto solo el 0,55% concierne al efectivo, es decir, que mayor proporción de este activo se concentra en el inventario con una participación del 69,58% y en otras cuentas y documentos por cobrar corrientes que se le atribuye el 27,55%.

Tabla 18: Anexo de Inventarios.

| Item | MATERIALES | 2019 | 2018 |
|------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | | Montos \$ | |
| 1 | Cemento Holcim 50kg. | 139.456,25 | 133.790,85 |
| 2 | Varilla de hierro roscada | 89.565,50 | 86.915,22 |
| 3 | Varilla de hierro lisa | 76.895,15 | 74.915,25 |
| 4 | Varilla corrugada en rollo | 41.681,22 | 39.656,25 |
| 5 | Malla electrosoldada | 37.102,75 | 33.358,69 |
| 6 | Vigas de acero | 36.025,80 | 34.347,13 |
| 7 | Teja ondulada / perfil 7 | 35.111,16 | 31.908,91 |
| 8 | Teja de PVC | 33.725,66 | 31.858,78 |
| 9 | Bloque tipo hormigon | 31.055,95 | 25.985,43 |
| 10 | Porcelamax Premium | 28.951,78 | 24.464,22 |
| 11 | Porcelamax Estándar | 24.951,13 | 21.861,25 |
| 12 | Empaste exterior e interior | 21.401,19 | 19.991,77 |
| 13 | Otros materiales | 16.532,62 | 37.894,69 |
| | totales \$ | 612.456,16 | 596.948,44 |

Elaborado por: Pulla Morocho (2019)

Con respecto al pasivo se puede evidenciar, que en al año 2018 la compañía mantiene su mayor obligación con instituciones financieras que corresponde al 25,10% y el

porcentaje restante corresponde obligaciones con la administración tributaria, empleados y cuentas comerciales corrientes que representa el 5,25% del total del pasivo de la empresa; sin embargo en el Estado de Situación Financiera del año 2019 el pasivo de DISTRANORT S.A., representa un 25,84% evidenciando que la mayor parte de la obligaciones de la empresa están en el pasivo no corriente con un 20,92% por el préstamo que mantiene en las instituciones financieras.

3.6.4.2 Análisis del Estado de Resultados

Como se observa en la tabla 17, se puede evidenciar en el estado de resultado integral que, para el periodo estudiado, con respecto al ingreso se percibe más por ventas realizadas con tarifa diferente a 0%, es decir, con una participación del 99,64% del total de ingresos; es decir la compañía DISTRANORT S.A., genera una utilidad neta del 2,22% debido a que el 83,43% se concentra en el en la mercadería que compra para desarrollar su actividad comercial, el 13,17% representa con los gasto incurridos en la transportación y egresos por sueldos entre otros.

Cabe destacar que durante el periodo 2019 las ventas disminuyeron un 28% (\$ 400.969,81 dólares) en comparación al margen de ventas durante el año 2018; esto se debe a que varios clientes durante el año 2019 no tuvieron obras y/o realizaron obra de menor escala lo cual afecta en nuestras ventas directas ya que son cliente fijos (VIP) que mantiene la compañía; lo que desemboca una disminución a su vez de compras durante el año 2019 que representa un 30% (\$ 509.500,88 dólares)en comparación al margen de compras realizadas en el año 2018.

3.6.4.3 Razones financieras

Para plantear las futuras soluciones dentro del proceso de este análisis, se requiere hacer el análisis en función de los Estados financieros de DISTRANORT S.A que se detallaron anteriormente, por lo que se ha procedió a calcular los siguientes indicadores:

Tabla 19: *Ratios Financieros.*

| ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA DISTRANORT S.A. | | 2019 | 2018 |
|--|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Razones de Liquidez | | | |
| Índice de Liquidez | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | $\frac{876.948}{43.317}$ 20,25 | $\frac{887.231}{46.590}$ 19,04 |
| Prueba Ácida | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | $\frac{264.492}{43.317}$ 6,11 | $\frac{290.283}{46.590}$ 6,23 |
| Capital de Trabajo | Activo Corriente - Pasivo Corriente | 876.948 (43.316,63) 833.631 | 887.231 (46.589,67) 840.642 |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Diagnostico,

Con respecto a la aplicación del **índice de liquidez**, se determinó que la compañía DISTRANORT S.A. por cada dólar que debe cuenta con \$20,25 para el año 2019 y con 19,04 para el año 2018 para de esta manera cubrir sus obligaciones a corto plazo. Por la tanto se puede evidenciar que la liquidez de la empresa es inmediata.

En cuanto a la aplicación de la **prueba ácida** de evidencia que por cada dólar que debe la compañía, dispone de 6,11 dólares para el año 2019 y para el año 2018 cuenta con 6,23

dólares; es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de su pasivo a corto plazo sin vender su inventario.

Tabla 20: *Razones Financieras.*

| Razones de Utilización de Activos | | | | | |
|--|--|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| Rotación de Cuentas por Cobrar | $\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$ | <u>1.420.377</u> | 5,86 | <u>1.822.635</u> | 7,06 |
| | | 242.406 | Veces al año | 258.111 | Veces al año |
| Días en que se recupera las Cuentas por Cobrar | $\frac{\text{Cuentas por Cobrar} * 360}{\text{Ventas a credito}}$ | <u>87.266.254</u> | 61,4 | <u>92.919.989</u> | 51,0 |
| | | 1.420.377 | Días | 1.822.635 | Días |
| Rotación de Inventarios | $\frac{\text{Costo de Mercaderías Vendidas}}{\text{Inventario Final}}$ | <u>1.185.037</u> | 1,9 | <u>1.428.393</u> | 2,4 |
| | | 612.456 | Veces al año | 596.948 | Veces al año |
| Rotación de Activos Fijos | $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo (Neto)}}$ | <u>1.420.377</u> | 440,0 | <u>1.822.635</u> | 1.394,5 |
| | | 3.228 | Veces al año | 1.307 | Veces al año |
| Rotación del Total de Activos | $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$ | <u>1.420.377</u> | 1,6 | <u>1.822.635</u> | 2,1 |
| | | 880.176 | | 888.538 | |
| Periodo promedio de Pago a Proveedores | $\frac{\text{Proveedores (CxP) * 360}}{\text{Compras}}$ | <u>9.053.518</u> | 7,6 | <u>4.049.024</u> | 2,8 |
| | | 1.185.037 | | 1.428.393 | |
| Rotación de Patrimonio | $\frac{\text{Ventas}}{\text{Patrimonio}}$ | <u>1.420.377</u> | 2,2 | <u>1.822.635</u> | 2,9 |
| | | 652.752 | | 618.142 | |
| Ciclo de Caja | RI-RC-PPP | 48 | | 41 | |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Diagnóstico de cuentas por cobrar,

Al aplicar este indicador, se permitió establecer el número de veces que el indicador de las **cuentas por cobrar** se renueva como resultado de las ventas efectuadas sobre las cuentas por cobrar es de 5,86 veces en el año 2019 y 7,06 veces en el año 2018.

Lo que representa una **recuperación de cuentas por cobrar** cada 61 días para el año 2019 y de 51 días para el año 2018 sobre las ventas que realiza la empresa.

Diagnóstico días de rotación del inventario,

Con este indicador se puede evidenciar el número de veces que rota el inventario, este índice es una medida de deficiencia en la política de ventas y compras de mercadería en la empresa, el número para el año 2019 es de 1,9 veces y para el año 2018 es de 2,4 veces.

Diagnóstico de activos fijos,

Se puede evidenciar que la empresa está colocando 1,6 del total de sus activos para el año 2019 y el 2,10 para el año 2018 lo cual indica que la inversión en activos no ha sido eficiente.

Tabla 21: *Razones de Apalancamiento*

| | | | |
|-------------------------------|---|---|---|
| Endeudamiento | $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$ | $\frac{227.424}{880.176} \quad 25,84\%$ | $\frac{269.397}{888.538} \quad 30,32\%$ |
| Estructura de Capital | $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$ | $\frac{227.424}{652.752} \quad 35\%$ | $\frac{269.397}{618.142} \quad 44\%$ |
| Cobertura de gastos fijos | $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Gastos Fijos}}$ | $\frac{48.323}{187.017} \quad 26\%$ | $\frac{95.450}{298.792} \quad 32\%$ |
| Cobertura de interese pagados | $\frac{\text{Utilidad Antes de intereses}}{\text{Intereses pagados}}$ | $\frac{59.175}{10.851} \quad 5$ | $\frac{108.824}{13.374} \quad 8$ |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Tabla 22: Razones de Rentabilidad

| | | | | | |
|--|--|----------------------------|-------|----------------------------|--------|
| Margen sobre las Ventas | | | | | |
| Bruto | $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$ | $\frac{48.323}{1.420.377}$ | 3,40% | $\frac{95.450}{1.822.635}$ | 5,24% |
| Operacional | $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$ | $\frac{41.952}{1.420.377}$ | 2,95% | $\frac{83.132}{1.822.635}$ | 4,56% |
| Neto | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$ | $\frac{31.464}{1.420.377}$ | 2,22% | $\frac{62.349}{1.822.635}$ | 3,42% |
| Rentabilidad neta sobre Activos | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}}$ | $\frac{31.464}{880.176}$ | 3,57% | $\frac{62.349}{888.538}$ | 7,02% |
| Rentabilidad operativa sobre los activos | $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Activos Totales}}$ | $\frac{41.952}{880.176}$ | 4,77% | $\frac{83.132}{888.538}$ | 9,36% |
| Rentabilidad sobre el patrimonio | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$ | $\frac{31.464}{652.752}$ | 4,82% | $\frac{62.349}{618.142}$ | 10,09% |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

3.7. Presentación de resultados de los estados financieros

Luego de analizar los estados de financieros, se puede evidenciar que la ferretería DISTRANORT S.A. pese al volumen de ventas anuales que genera no tiene una buena rotación en el inventario lo que provoca gastos de almacenaje por productos ociosos o compras innecesarias, es decir no cuentan con un manual de procedimiento donde se indique como afrontar ante situaciones; a la hora de autorizar y realizar una compra, supervisión y control en el departamento de logística y datos actualizados en el sistema de Compras e Inventarios.

A continuación se presenta un flujograma de compras y de ventas que maneja la empresa:

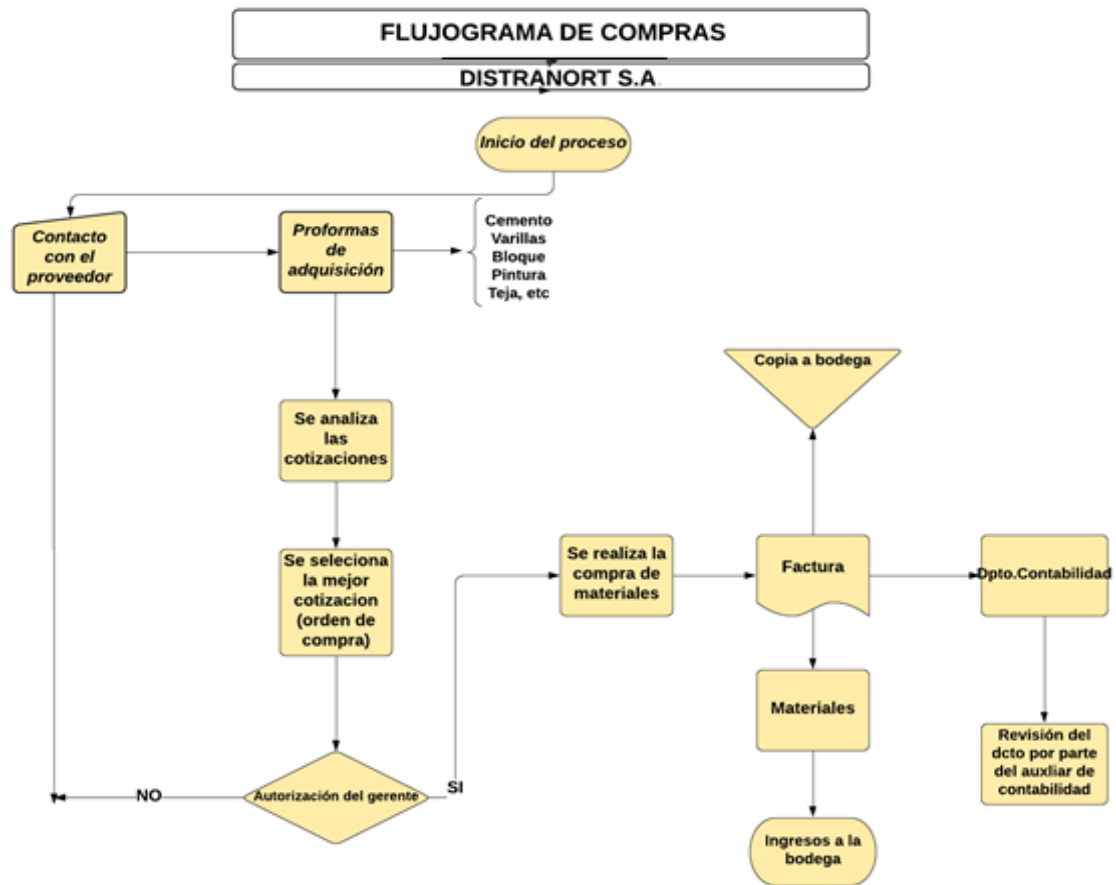


Figura 10: Flujograma actual de compras de Distranort S.A.

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

FLUJOGRAMA DE VENTAS

DISTRANORT S.A.

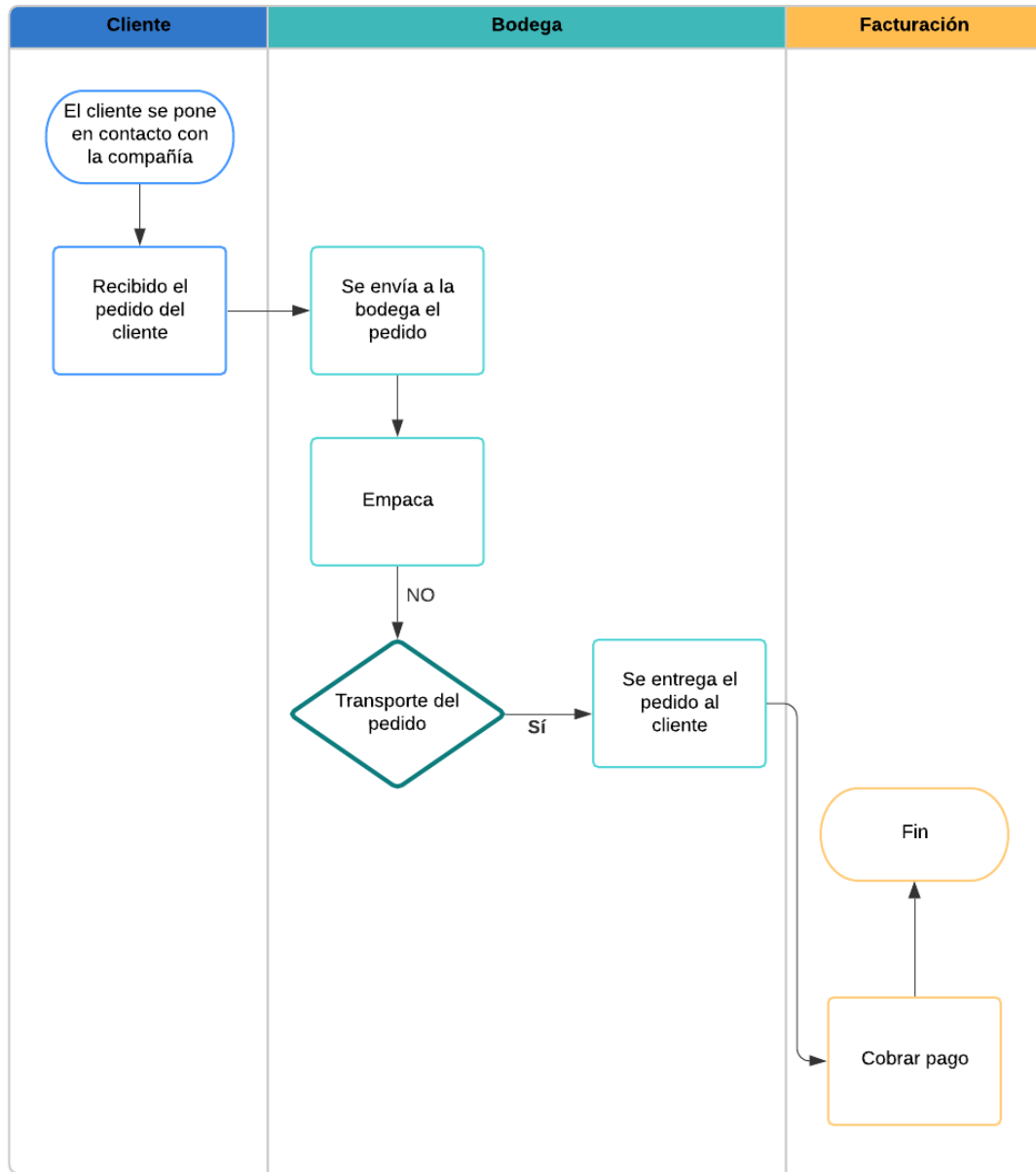


Figura 11: Flujograma de ventas de Distranort S.A.

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Capítulo 4: Propuesta / Desarrollo del Tema

En base a los análisis obtenidos a través de los métodos de investigación como lo fueron la entrevista y cuestionario se puede evidenciar que existe una problemática dentro del manejo adecuado que se le puede otorgar al inventario, es por esto que a continuación se plantea un método de clasificación que permitirá organizar el stock en base a su grado de importancia.

4.1. Propuesta para la solución del problema



Figura 12: Logotipo de la propuesta

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

4.2. Desarrollo de la Propuesta

La propuesta que se expone va direccionado a diseñar un sistema de gestión interno dentro de la compañía DISTRANORT S.A. debido a que se localiza un desbalance entre el inventario y el sistema contable financiero de la empresa. A través dicho sistema se pretende implementar una serie de componentes relacionados al COSO I que permitirá alcanzar la eficiencia y eficacia en las diferentes operaciones.

El presente sistema de gestión estará enfocado diseñar procedimientos que permitan agilizar la gestión y control del inventario mejorando y activando el proceso productivo con la finalidad de reducir inconvenientes para los encargados del mantenimiento del inventario como lo es en este caso el jefe de bodega.

4.2.1. Objetivos

4.2.1.1. Objetivo General

- Proponer un sistema de control interno basado en el modelo de *COSO I*, permitiendo registrar e inspeccionar el inventario de manera más eficiente.

4.2.1.2. Objetivo Específicos

- Detallar cada componente y sus respectivos objetivos que involucra el modelo *COSO I* por medio de una descripción.
- Describir a detalle una gestión de manejo de inventario que puede ser utilizado por los encargados de la empresa de manera segura y constante.
- Definir políticas de control que sirvan como directrices para los encargados del inventario.

4.3. Beneficios de la propuesta

El Sistema de Gestión de inventarios que se aplicará proveerá de una serie de ventajas dentro y fuera del área administrativa, puesto que, dentro de este método se desglosan y obtienen datos concretos, además se facilita el análisis de los datos obtenidos, este sistema ayuda a maximizar las ganancias.

Este sistema de control al incorporarse de manera armónica ayudará a facilitar la productividad de las diferentes actividades operativas de la organización. Por último este tipo de método permite alcanzar estadísticas sobre el éxito de los productos diagnosticando el stock que ya no será de gran utilidad dentro del almacén.

4.4. Estructura del Sistema de Gestión Interno de Inventarios DISTRANORT S.A.

El presente sistema de gestión interno enmarca cada componente del *COSO I*, los cuales son fundamentales para alcanzar la seguridad total y el cumplimiento de cada norma o ley que se ha establecido dentro de la organización.

Tabla 23: *Estructura COSO I; componentes*

| Finalidad | Objetivos | Componentes |
|---|--|---|
| Modelo base para que las empresas evalúen sus sistemas de control y procedan a realizar el manejo respectivo que se les debe otorgar al inventario. | <ul style="list-style-type: none">• Eficiencia en las operaciones• Confiabilidad de la información financiera que se maneje.• Ejecución de las normas y leyes a través de su cumplimiento. | <ol style="list-style-type: none">1. Entorno de control2. Evaluación de riesgos.3. Actividades de control.4. Información y comunicación.5. Supervisión. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

A continuación, en la siguiente gráfica se detalla cada componente del *COSO I* con sus respectivos principios, los cuales ayudarán al cumplimiento de las normas y leyes establecidas.



Figura 13: Principios de cada componente del COSO I

Tomado de (Macas, 2017)

Descripción de control interno de inventarios DISTRANORT S.A.

4.4.1. Entorno de control

4.4.1.1. Compromiso e integridad

Dentro de este componente se establecen estándares de conducta con la finalidad de analizar el comportamiento y funcionamiento del sistema en general. Dentro de este principio también se recalca la importancia de la integridad y los valores éticos los cuales son elementos indispensables para quienes manejen el sistema interno.

4.4.1.2. Vigilancia del desarrollo y funcionamiento

En este principio se sitúan las responsabilidades del directorio que son el de supervisar, para esto se aplican los conocimientos especializados pertinentes, esto con el fin de evaluar

las habilidades y la experiencia de cada trabajador y sondear la parte administrativa para posteriormente tomar las decisiones necesarias.

4.4.1.3. Líneas de reporte

En esta parte se establecen las respectivas estructuras para llegar con el logro de objetivos, las líneas de reporte permiten el flujo y circulación de la información para llevar la gestión de las actividades de manera eficiente.

4.4.1.4. Responsables de control

Los responsables encargados del control de inventarios, son los que deben rendir cuentas del sistema interno, esto para evaluar el rendimiento de cada medida expuesta. En este punto se pone a consideración la presión sobre el logro de objetivos.

4.4.2. Evaluación de riesgos

4.4.2.1. Definición de objetivos

La definición de objetivos incluye metas tanto financieras y administrativas, esto tiene la finalidad de verificar el cumplimiento de las normas contables y la precisión de las actividades de la entidad.

4.4.2.2. Identificación de riesgos

En este principio se involucra los niveles adecuados para la gestión tomando en consideración la importancia de cada riesgo. La identificación de riesgos se ejecuta considerando factores internos como externos.

4.4.3. Actividades de control

4.4.3.1. Desarrollo de actividades de control

Las actividades de control que se realicen en esta etapa tendrán como objetivo reducir y mitigar los riesgos tomando en consideración controles manuales para detectar dichos riesgos de manera más rápida.

4.4.3.2. Actividades de control sobre la tecnología

En este principio se determina la vinculación entre la implementación de la tecnología y los controles generales de la empresa. Por medio de este principio se pretende alcanzar la seguridad total en los diferentes procesos administrativos.

4.4.3.3. Actividades de control a través de políticas

El control por medio de políticas se establece como un principio capaz de establecer responsabilidades y rendición de cuentas dentro del inventario de manera oportuna, basándose en tomas de acciones correctivas usando al personal competente y capacitado.

4.4.4. Información y comunicación

4.4.4.1. Uso de información relevante

Este principio se caracteriza por captar datos tanto del medio interno como del externo, para realizar el procesamiento adecuado y así obtener últimamente datos e información de calidad y sobretodo actualizada.

4.4.4.2. Comunicación interna de la información

En esta etapa se proveen de líneas de comunicación, a través de varios métodos que son claves para el direccionamiento y cumplimiento de los objetivos planteados esto con el fin de alcanzar un control interno satisfactorio.

4.4.5. Monitoreo

4.4.5.1. Desarrollo de evaluaciones concurrentes

Este principio se encarga de evaluar cada componente y verificar si cada control interno funciona de manera adecuada y si existe el balance apropiado y esperado dentro de la parte administrativa.

4.4.5.2. Comunicación de deficiencias de control

En este último principio se monitorea cada acción correctiva, evaluando resultados y comunicando las deficiencias para posteriormente ejecutar la toma de decisiones finales.

Tabla 24: *Listado de falencias en la gestión de inventarios*

| ACTIVIDADES | MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos y manual para el control y gestión de inventario. • Actualización de inventario • Establecimiento de medidas y políticas. | <ul style="list-style-type: none"> • Ninguna medida • Revisiones periódicas • Ninguna política vigente |
| <ul style="list-style-type: none"> • Capacitación del personal | <ul style="list-style-type: none"> • Ningún tipo de capacitación |
| <ul style="list-style-type: none"> • Entrega de documentos como respaldo de contabilización de inventario. | <ul style="list-style-type: none"> • Ninguna medida |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Tabla 25: *Falencias en el control contable*

| ACTIVIDADES | MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Ingreso y registro de compras. • Conteo de inventario • Registros e mercadería | <ul style="list-style-type: none"> • Ninguna específico • Normas tributarias • Escasos informes con insuficiente información |
| <ul style="list-style-type: none"> • Valoración del inventario | <ul style="list-style-type: none"> • Reconocidos métodos de control de inventarios. |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Tabla 26: *Falencias del control financiero*

| ACTIVIDADES | MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Presupuestos establecidos, sin verificar y realizar el conteo del stock con el que cuenta la empresa • Estados financieros | <ul style="list-style-type: none"> • Se los realiza de manera según el momento • Revisiones más frecuentes en la documentación financiera, para que estos concuerden con el número de stock. |

Elaborado por: La Pulla Morocho (2020)

4.5. Implantación de un manual para la gestión y control de inventarios

- Coordinar todos los aspectos que abarquen la parte teórica, para que en conjunto con la parte administrativa se obtenga una buena gestión del inventario.
- Caracterizar el estado actual que afronta la compañía DISTRANORT S.A., esto con el fin de alcanzar y obtener la información más relevante que proporcione las directrices para implementar un manual que permita alcanzar una eficaz gestión y control del inventario.
- Ejecución de capacitaciones para delegar al personal idóneo para el uso de dicho sistema. Generación de reportes que sean de apoyo para el conocimiento de la rotación del stock existente.
- La generación de reportes involucrara tres áreas esenciales dentro de la compañía las cuales son el área contable, el área de finanzas, y por último el área de inventario.





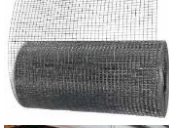

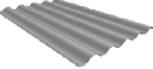



| Item | Materiales | Imagen | COMPRAS ANUALES | | STOCKS AL 31-12-2019 | | | |
|-------------------|---|---|---------------------|----------------|----------------------|---------|-----------|---------|
| | | | Valor | % Stock | Montos \$ | PCU | Unidades | % Stock |
| 1 | Cemento Holcim 50kg. |  | 600,272.38 | 50.00% | 139,456.25 | 6.5000 | 21,455 | 23% |
| 2 | Varilla de hierro roscada |  | 120,054.48 | 10.00% | 89,565.50 | 1.9556 | 45,800.55 | 15% |
| 3 | Varilla de hierro lisa |  | 84,038.13 | 7.00% | 76,895.15 | 2.1555 | 35,673.27 | 13% |
| 4 | Varilla corrugada en rollo (25 m) |  | 60,027.24 | 5.00% | 41,681.22 | 18.7466 | 2,223.40 | 7% |
| 5 | Malla electrosoldada de 8 mm de diámetro (15x15 cm) |  | 24,010.90 | 2.00% | 37,102.75 | 9.4123 | 3,941.93 | 6% |
| 6 | Vigas de acero de 9 m |  | 36,016.34 | 3.00% | 36,025.80 | 1.7659 | 20,401 | 6% |
| 7 | Teja ondulada / 2,40 m largo |  | 42,019.07 | 3.50% | 35,111.16 | 18.6111 | 1,887 | 6% |
| 8 | Teja de PVC (2m x 1.05 m) |  | 30,974.05 | 2.58% | 33,725.66 | 24.0569 | 1,402 | 6% |
| 9 | Bloque tipo hormigon 15 cm |  | 25,433.54 | 2.12% | 31,055.95 | 0.1952 | 159,139 | 5% |
| 10 | Bondex/ Porcelamax Premium |  | 24,028.90 | 2.00% | 28,951.78 | 7.2891 | 3,972 | 5% |
| 11 | Otros materiales | | 153,699.73 | 12.80% | 62,884.94 | | | 10% |
| totales \$ | | | 1,200,574.76 | 100.00% | 612,456.16 | | | |

Figura 14: Stock de inventario

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Tabla 27: Formato de manual para la gestión y control de inventario

| |
|--|
|  |
| MANUAL PARA LA EJECUCIÓN DE UN SISTEMA DE GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIO |

| |
|--|
| I. OBJETIVO |
| Proponer un manual en que se establezcan normativas y procesos para alcanzar la optimización en la gestión y control de inventarios. |
| II. ÁREAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO <ul style="list-style-type: none">• Área de Inventario• Área de contabilidad• Área de finanzas |
| III. DOCUMENTOS PARA EL PROCESO ÁREA DE INVENTARIO <ul style="list-style-type: none">• Acta de inventario – control de inventario por medio de registros.• Informes periódicos de la entrada y salida del inventario• Acta de apertura y cierre de inventarios. |

ÁREA DE CONTABILIDAD

- Contabilización de inventarios mediante el uso de registros.
- Uso de asientos contables pertinentes que evidencien las compras y ventas.
- Aplicación de normativas contables para su oportuno cumplimiento.

ÁREA DE FINANZAS

- Reportes de ingresos y egresos obtenidos de los registros contables
- Reportes de oferta y demanda de los productos que forman parte del inventario.
- Análisis de estados financieros de forma periódica.

IV. NORMAS DISEÑADAS PARA EL PROCESO DE CONTROL

- Dentro del área de inventarios, se tendrá que informar todos los ingresos y egresos, priorizando los datos reales de la cantidad de stock con la que se dispone.
- Por otro lado el área contable se encargará de los registros de costos y gastos que se ejecuten dentro de la empresa.
- Por último en el área financiera se realizarán los balances, proyectando todos los consumos generales.

FINAL DEL PROCESO DE CONTROL Y GESTIÓN

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

4.6 Instrucciones para el manejo del Sistema de control y gestión de inventarios.

Por medio de este manual de instrucciones se pretende alcanzar un mejoramiento continuo dentro del control y gestión del inventario, los puntos que se resaltan son los siguientes:

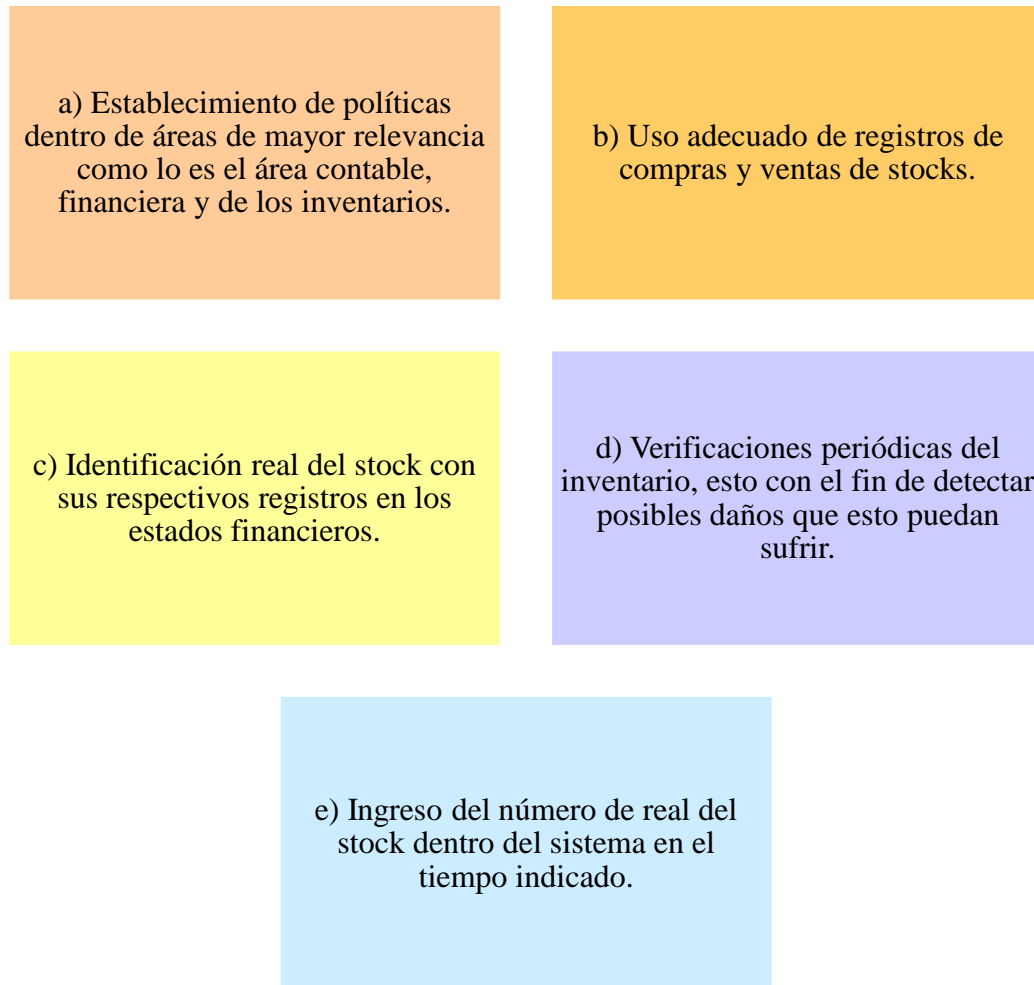


Figura 15: Procesos para manejo del sistema de control y gestión de inventarios.

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

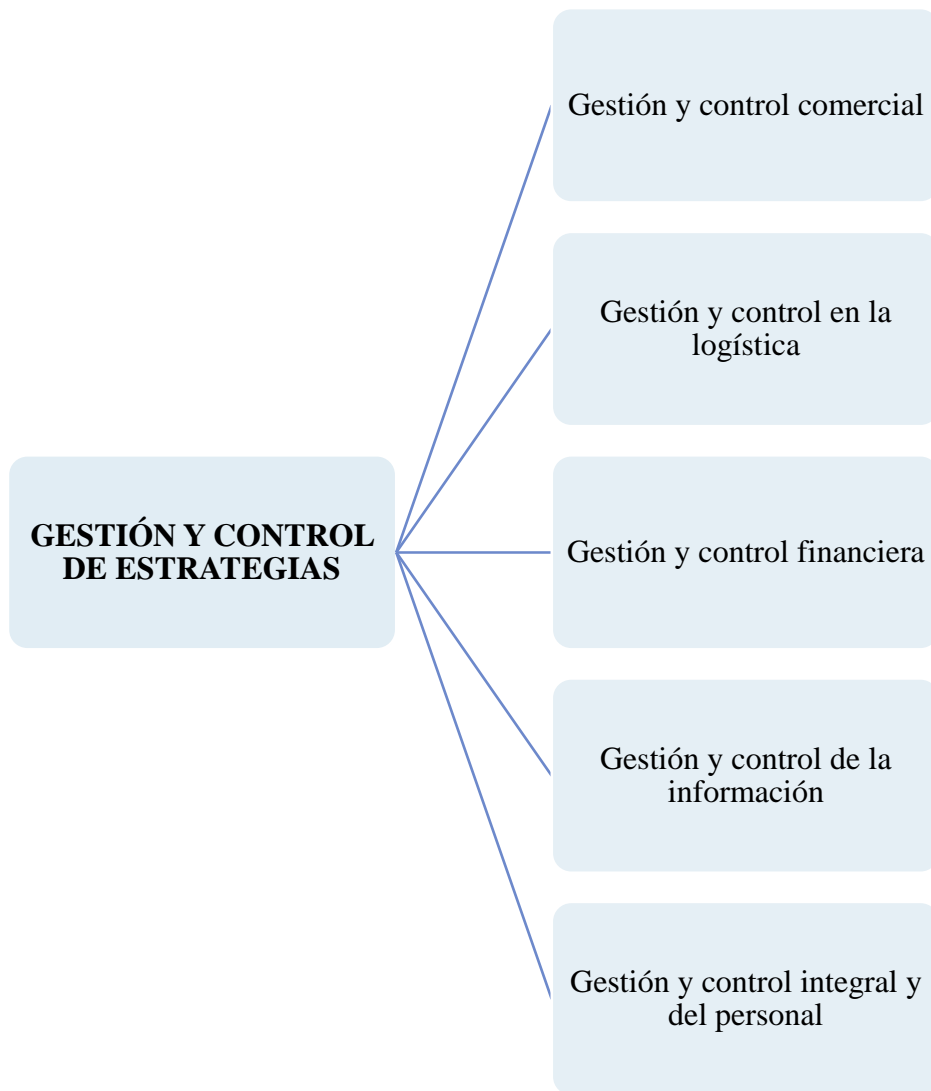


Figura 16: Cadena de gestión y control en diferentes áreas

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

A continuación se presenta una cadena que involucra todas las áreas necesarias para mejorar la gestión y control del inventario, generando una eficiente y mejora continua en el manejo del stock.

A continuación se muestran los flujogramas de compra y venta como deberían de ser

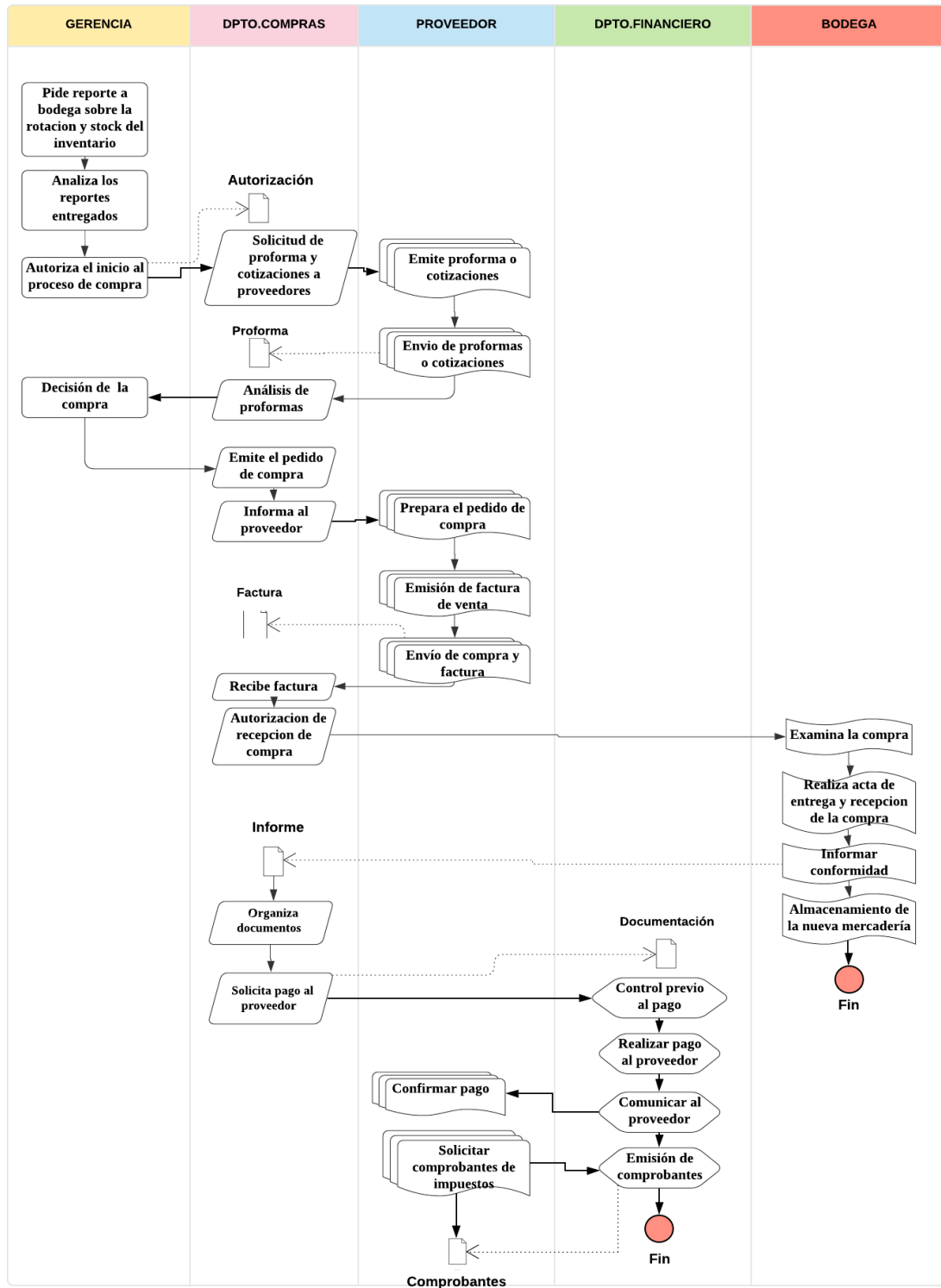


Figura 17: Nuevo Flujograma de compras

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Tabla 28: *Políticas de compras a proveedores*

| N° | Proveedores | Material | Tipo de descuento | | | | | Promedio dscto |
|----|--|----------------------------|-------------------|-----|---------------|-----------|-------------|----------------|
| | | | al contado | % | por temporada | % | por volumen | |
| 1 | HOLCIM ECUADOR | cemento | 45.000,00 | 8% | | | | 8% |
| 2 | ADELCA S. A | varillas/mallas | 30.000,00 | 6% | | | 35000 12% | 9% |
| 3 | CUBIERTAS DEL ECUADOR KUBIEC SA | varillas/mallas | | | 30.000,00 | 20% | | 20% |
| 4 | IMACO IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA LTDA | varillas, otros materiales | 20.000,00 | 15% | | | 50000 25% | 20% |
| 5 | ITALPISOS S.A. | empaste/porcelanato | 40.000,00 | 10% | | | | 10% |
| 6 | CERAMICA RIALTO S.A. | teja/porcelanato | 10.000,00 | 8% | | 30% | | 19% |
| 7 | PINTURAS CONDOR S. A | pinturas, brochas, etc. | 10.000,00 | 7% | | 40.000,00 | 25% | 16% |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Tabla 29: *Políticas de logística y/o movilización*

| Dpto. compras | Veces mes | Valor \$ | Total |
|---------------------------|-----------|----------|---------------|
| Pedidos de materiales | 5 | 280,00 | 1.400,00 |
| Gestión de compras | 3 | 280,00 | 840,00 |
| Ahorro mensual 40% | | | 560,00 |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

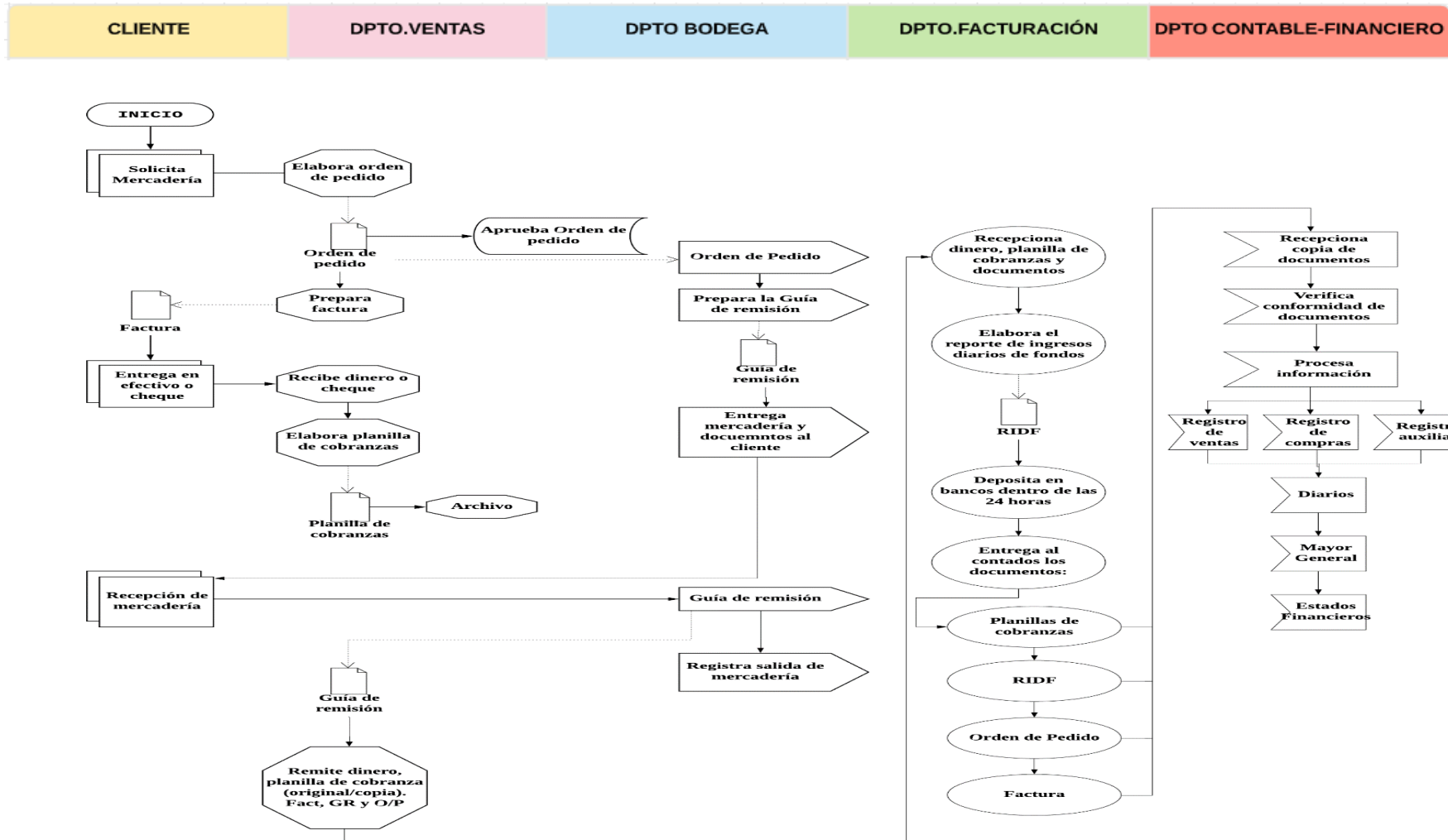


Figura 18: Nuevo flujograma de ventas de Distranort S.A.

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Tabla 30: *Políticas de ventas*

| Cientes | Montos mensuales | % Dscto contado | Días crédito |
|-----------------------------|-------------------------|---|---------------------|
| Patricio Jaramillo Guerrero | 20.000,00 | 4% | 20 |
| Alfredo Armijos Quevedo | 100.000,00 | 10% | 60 |
| Freddy Jaramillo Guerrero | 25.000,00 | | 25 |
| Gabriela Arévalo Carrera | 40.000,00 | | 35 |
| Constructora Torres S.A. | 80.000,00 | 6% | |
| Ingeproem S. A | 50.000,00 | 5% | 45 |
| Ingeprociel S.A. | 15.000,00 | 2% | |
| | | 27% | 185 |
| | | días se recupera las ctas por cobrar | 37 |
| | | promedio de descuento mensual a clientes | 5% |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

De esta manera las cuentas por cobrar de la empresa se recuperarían alrededor de 37 días siempre y cuando se implemente políticas adecuadas al momento de vender para de esta forma la compañía obtenga más liquidez.

Tabla 31: *Costo de ventas por producto*

| N° | tipo producto | p.costo | transporte | g.adminst | c/ vta |
|----|---|---------|------------|-----------|---------|
| 1 | Cemento Holcim 50kg. | 6,1955 | 0,0717 | 0 | 6,2672 |
| 2 | Varilla de hierro roscada | 1,7374 | 0,0615 | 0,0511 | 1,8500 |
| 3 | Varilla de hierro lisa | 1,9515 | 0,0615 | 0,0511 | 2,0641 |
| 4 | Varilla corrugada en rollo (25 m) | 18,015 | 0,0613 | 0,0528 | 18,1291 |
| 5 | Malla electrosoldada de 8 mm de diámetro (15x15 cm) | 9,101 | 0,0503 | 0 | 9,1513 |
| 6 | Vigas de acero de 9 m | 1,574 | 0,0416 | 0 | 1,6156 |
| 7 | Teja ondulada / 2,40 m largo | 18,27 | 0,0412 | 0 | 18,3112 |
| 8 | Teja de PVC (2m x 1.05 m) | 23,421 | 0,0408 | 0 | 23,4618 |
| 9 | Bloque tipo hormigon 15 cm | 0,171 | 0,0149 | 0 | 0,1859 |
| 10 | Bondex/ Porcelamax Premium | 7,038 | 0,0711 | 0 | 7,1091 |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

Como se puede observar en la tabla 29 el margen de ganancia general seria de un 28% si aplicamos el modelo de gestión de inventarios sugerido en el trabajo de investigación; de esta manera cada producto tendría un costo de ventas detallada abaratando costos al 5% frente a un 23% promedio de margen de ganancia para cada producto en el año 2019.

4.7. Conclusiones de la propuesta

- Con la propuesta planteada se propone identificar paso a paso el control y manejo de los inventarios en todas sus etapas.
- Se implementaran actividades claves para cada área administrativa, contable y financiera logran maximizar recursos económicos lo que permitirá mayor rentabilidad en la compañía.
- El modelo de gestión de inventarios permitirá obtener información de forma confiable para la toma de decisiones financieras.

Tabla 32: Margen de rentabilidad por producto

| Item | Materiales | STOCKS AL 31-12-2019 | | | | Actual modelo de inventario | | | Aplicando el nuevo modelo de Gestión Inv. | | | |
|-------------------|---|----------------------|---------|------------|---------|-----------------------------|-------------------|---------|---|-------------------|-------------------|---------|
| | | Montos \$ | PCU | Unidades | % Stock | % margen ganancia | expresado dólares | PVP | PCU | % margen ganancia | expresado dólares | PVP |
| 1 | Cemento Holcim 50kg. | 139.456,25 | 6,5000 | 21.455 | 23% | 15% | 0,9750 | 8,3720 | 6,2672 | 19% | 1,1908 | 8,3529 |
| 2 | Varilla de hierro roscada | 89.565,50 | 1,9556 | 45.800,55 | 15% | 25% | 0,4889 | 2,7378 | 1,8500 | 32% | 0,5920 | 2,7350 |
| 3 | Varilla de hierro lisa | 76.895,15 | 2,1555 | 35.673,27 | 13% | 25% | 0,5389 | 3,0178 | 2,0641 | 30% | 0,6192 | 3,0053 |
| 4 | Varilla corrugada en rollo (25 m) | 41.681,22 | 18,7466 | 2.223,40 | 7% | 22% | 4,1243 | 25,6154 | 18,1291 | 26% | 4,7136 | 25,5838 |
| 5 | Malla electrosoldada de 8 mm de diámetro (15x15 cm) | 37.102,75 | 9,4123 | 3.941,93 | 6% | 22% | 2,0707 | 12,8610 | 9,1513 | 25% | 2,2878 | 12,8118 |
| 6 | Vigas de acero de 9 m | 36.025,80 | 1,7659 | 20.401 | 6% | 25% | 0,4415 | 2,4723 | 1,6156 | 35% | 0,5655 | 2,4428 |
| 7 | Teja ondulada / 2,40 m largo | 35.111,16 | 18,6111 | 1.887 | 6% | 30% | 5,5833 | 27,0978 | 18,3112 | 32% | 5,8596 | 27,0713 |
| 8 | Teja de PVC (2m x 1.05 m) | 33.725,66 | 24,0569 | 1.402 | 6% | 22% | 5,2925 | 32,8713 | 23,4618 | 25% | 5,8655 | 32,8465 |
| 9 | Bloque tipo hormigon 15 cm | 31.055,95 | 0,1952 | 159.139 | 5% | 25% | 0,0488 | 0,2732 | 0,1859 | 30% | 0,0558 | 0,2707 |
| 10 | Bondex/ Porcelamax Prerr | 28.951,78 | 7,2891 | 3.972 | 5% | 20% | 1,4578 | 9,7966 | 7,1091 | 22% | 1,5640 | 9,7139 |
| totales \$ | | 549.571,22 | | 90% | | 231% | | | | 276% | | |
| | | | | | | 23% | | | | 28% | | |

Elaborado por: Pulla Morocho (2020)

CONCLUSIONES

A través de la presente investigación se destaca las siguientes conclusiones

- Se logró evidenciar la existencia de la problemática en la compañía Distranort S.A., identificándose de esta manera la poca gestión del inventario entorno al proceso que recibe cada producto partiendo desde su adquisición, bodegaje, movimientos (entradas y salidas), controles de stock y rotación.
- Las teorías utilizadas en este trabajo de investigación han sido de gran aporte y desarrollo al tema estudiado; pues ha fortalecido cada concepto o definición planteada mediante fuentes actualizadas y fidedignas.
- Tanto el enfoque y las técnicas de investigación aplicadas durante el desarrollo de la tesis permitieron hacer hallazgos de algunos desaciertos que existen en la gestión que realiza la empresa en cuanto al manejo y control de su inventario.
- En la propuesta sugerida se espera resultados positivos tanto en la organización y gestión administrativa, contable y financiera de la empresa, de esta manera se logrará obtener mayor control y rentabilidad en las operaciones de la compañía Distranort S.A.

RECOMENDACIONES

Por último se plantean las siguientes recomendaciones:

- Realizar evaluaciones constantes en las áreas de inventarios, contabilidad y administrativo de esta manera se conocerá los resultados entorno a la gestión que realiza la compañía en cuanto al control y manejo del inventario.
- La compañía debe ejecutar actualizaciones en su sistema contable; es decir complementar módulos que estén entrelazados que permitan consolidar la información financiera tales como tesorería, compras y contabilidad, lo que favorezca para la presentación de los estados financieros.
- Por otro lado se recomienda que al personal se los capacite en temas de atención al cliente, manejo del sistema contable y excel, de forma constante para que estos no cometan errores a la hora de efectuar sus operaciones.
- Se proponer que dentro de la compañía DISTRANORT S.A se elabore una planificación financiera en el que se destaque los presupuestos destinados a la adquisición del inventario.

BIBLIOGRAFÍA

- ACTUALÍCESE. (3 de Junio de 2015). *Baja de inventarios por fecha de vencimiento bajo NIIF*. Obtenido de ACTUALÍCESE: <https://actualicese.com/2015/06/03/baja-de-inventarios-por-fecha-de-vencimiento-bajo-niif/>
- Alarcón, A., García, A., & Ulloa, E. (2018). Evaluación de la gestión financiera de los inventarios: papel en las decisiones gerenciales. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/05/gestion-financiera-inventarios.html>
- Amaya, J. (2015). *Toma de decisiones gerenciales: Métodos cuantitativos para la administración*. Eco Ediciones .
- Andicoechea, L. (2014). *OCW 2014: Control Interno y Gestion de Riesgos para Contables*. Obtenido de OCW: https://ocw.ehu.eus/file.php/321/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf
- Benavides, M. (Octubre de 2017). *El tratamiento contable del deterioro del inventario en la empresa Electro Irnavil*. Obtenido de Repositorio de la PUCESA: <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2123/1/76554.pdf>
- Betancourt, D. (30 de Abril de 2018). *Valuación o valoración de inventarios: métodos, procedimiento y ejemplo*. Obtenido de Ingenio Empresa: <https://ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios/>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana* . Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

- Carrera, J., & Castro, K. (Marzo de 2017). *Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, caso PHARCO S.A.* Obtenido de Repositorio de la UG: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22986/1/Tesis%20Final%20corregido%20de%20grado%20de%20%20Karen%20Castro%20y%20Jenniffer%20Carrera.pdf>
- Castellanos, A. (2019). *Manual de gestión logística del transporte y distribución de mercancías.* Barranquilla: Ediciones Uninorte.
- Castillo, K. (2017). *Inventarios.* Obtenido de Colecciones Digitales UDLAP: http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmnf/castillo_g_ka/
- Cedeño, M., & Díaz, A. (2018). *Gestión de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones financieras.* Obtenido de Repositorio de la ULVR: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2046>
- Chucos, E., & Chucos, A. (2016). *Control de inventarios en la toma de decisiones de la empresa lubricantes Victoria de la provincia de Huancayo.* Obtenido de Repositorio de la UNCP: <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1614/TESIS%20%283%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloría General del Estado. (2014). *Ley Orgánica de Administración Financiera y Control* . Obtenido de Contraloría General del Estado: <http://www.ipgh.gob.ec/imagenes/noticias/pdfs/LOAFYC14.pdf>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios.* Antequera : IC Editorial.
- Duran , S. (2018). *Cámara de la Industria de la Construcción.* Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/uploads/files/2017/12/04/Oportunidades%20del%20sector%20de%20la%20construccion%20ecuatoriano%20->

- %20Ponencia%20de%20Silverio%20Duran%20en%20el%20Foro%20Empresarial%20de%20Revista%20Lideres.pdf
- EKOS. (2017). *Panorama del sector de la construcción en el 2017*. Obtenido de Mundo Constructor: <https://www.mundoconstructor.com.ec/panorama-del-sector-de-la-construccion-en-el-2017/>
- EKOS. (2018). *Guía de negocios por sectores*. Obtenido de <https://www.ekosnegocios.com/sector/venta-por-menor-de-materiales-de-construccion>
- El Oficial. (2014). *Significativo avance del sector ferretero nacional*. Obtenido de Generamedios S.A.: <http://www.eloficial.ec/significativo-avance-del-sector-ferretero-nacional/>
- Fermín, E. (2015). *Diseño de un sistema de control de inventario de materia prima: Control de Inventarios*.
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). *Evaluación de control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven*, 48-65.
- García, M. (2014). *El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerenciañ de las empresas*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20->

%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=4B271C6605D7BD88F5368ED
0F791F76D?sequence=1

Gestión Digital. (2018). *Revista Gestión*. Obtenido de <https://revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/el-sector-constructor-un-termometro-de-la-economia-nacional>

Gómez, R., & Guzmán, O. (2016). *Universidad libre*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9170/proyecto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gómez, R., & Guzmán, O. (2016). *Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de Construcción Ingeniería Sólida Ltda.* Obtenido de Repositorio de la Universidad Libre de Bogotá: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9170/proyecto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Google Maps. (2019). *Google maps*. Obtenido de <https://www.google.com/maps/place/Buenavista+%26+Av.+10ma.+Nte.,+Machala/@-3.2562636,-79.9482578,15.88z/data=!4m5!3m4!1s0x90330e4edc02b4f9:0xd7072356f963813f!8m2!3d-3.2551952!4d-79.9483524>

Hernández, N. (2016). *"PROPUESTA DE GESTIÓN DE INVENTARIO ENFOCADO AL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA PYME PEGAMENTO CENTROAMERICANO S.A. (PECASA), EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE AGOSTO DE 2015 A JUNIO DE 2016"*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua: <http://repositorio.unan.edu.ni/3328/1/9144.pdf>

- Hernández, R. (2013). *Logística de Almacenes*. Bogotá, Colombia.
- INCINEROX. (16 de Octubre de 2018). *Baja de inventario en el Ecuador*. Obtenido de INCINEROX: <http://www.incinerox.com.ec/bajas-de-inventario-en-el-ecuador/>
- INEC. (2017). *Encuesta Estructural Empresarial (ENESEM)*. Obtenido de Ecuador en cifras: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/encuesta-a-empresas/>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos INCP. (Abril de 2018). *Inventarios*. Obtenido de <http://www.incp.org.co/>
- Instituto Nacional de Estadística y Censos. (2018). *Encuesta de Edificaciones*. Obtenido de Ecuador en cifras: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec//edificaciones/>
- Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe Cía. Ltda.* Obtenido de Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Loja, J. (2015). *Universidad Politecnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Macas, G. (2017). Obtenido de https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Mancero, M. (2018). *Universidad Laica Vicente Rocafuerte*.
- Maya, J. (16 de Agosto de 2017). *ACTUALÍCESE*. Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2017/08/16/deterioro-del-valor-de-los-inventarios/>
- Monterroso, E. (2016). *El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/296483187_El_proceso_logistico_y_la_gestion_de_la_cadena_de_abastecimiento


- Mora, L. (2016). *Gestión logística integral: Las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento*. ECOE Ediciones .
- Morante, G., & Lopez, J. (2016). *Evaluación de control interno de los inventarios de la empresa Lashashion S.A.* Obtenido de Repositorio de la Universidad de Guayaquil:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19927/1/EVALUACION%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LISFASHION%20S.A..pdf>
- Muller, M. (2004). *Fundamentos de administración de inventarios*. Norma.
- Mundo Constructor. (15 de Abril de 2018). *TOP 20 constructoras de infraestructura*. Obtenido de <https://www.mundoconstructor.com.ec/top-20-constructoras-infraestructura/>
- Naranjo, V. (Mayo de 2015). *Aplicación del valor neto de realización en las empresas (NIC 2)*. Obtenido de PKF Perú: http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_31.pdf
- Ordiz, M. (2015). *Gestión estratégica de los recursos una síntesis teórica* (Vol. 8).
- Prieto, C. (11 de abril de 2016). *Análisis financiero*. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo. Obtenido de <https://sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-analisis-financiero.pdf>
- Revista Logística. (2016). Tipo de almacenamiento. *Logística*. Obtenido de <https://revistadelogistica.com/almacenamiento/tipos-de-almacenamiento/>
- Rivera, C. (2018). *Universidad César Vallejo*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/21278/Rivera_FCF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Sánchez, V. (2015). *EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 30.
- SIG Consulting. (Junio de 2018). *Metodología de las 5 S's*. Obtenido de <https://www.lima-airport.com/esp/SiteAssets/Lists/Noticias/AllItems/Las%205S%20como%20herramienta%20de%20mejora%20continua.pdf>
- SMS. (20 de 2018). *NIC 2 Inventarios*. Obtenido de SMS: <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/nic-2-inventarios/>
- Soto, B., Mesa, G., & Quiroz, J. (2013). Análisis comparativo del tratamiento contable y financieros de los inventarios entre NIC 2 plena, NIFF PYMES SECCIÓN 13 Y DERECHO 2706. *Gestión y Desarrollo*.
- SRI. (Diciembre de 2015). *LORTI*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>
- Torres, R. (2015). Hacia la precisión de inventarios (Inventory Record Accuracy, IRA). *Negocios Globales*, 28-30.
- UMNG. (2017). *Unidad 3. Gestión de inventarios*. Obtenido de Repositorio de la UMNG: http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf

- Universidad Militar Nueva Granada. (Octubre de 2017). *Conceptos básicos de los inventarios*. Obtenido de http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/ccontabilidad_general/unidad_4/DM.pdf
- Vera, J. (Mayo de 2018). Obtenido de <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/453/1/ULEAM-CT.AUD-0007.pdf>
- Vivanco, M. (Julio de 2017). *Scielo*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer.

ANEXOS


Anexo 1: Formato de objetivos establecidos

|  | | | |
|--|--|-------------------------|------------------------|
| OBJETIVOS ESTABLECIDOS | | | |
| | OBJETIVOS | RESPONSABLE EN MEDICIÓN | RESPONSABLE EN GESTIÓN |
| COMPRAS | Rotar insumos dentro de la empresa | Jefe de compras | Asistente de compras |
| | Especificar la cantidad de productos solicitados | Jefe de compras | Asistente de compras |
| | Someter la mercadería a controles | Jefe de compras | Asistente de compras |
| | Ejecutar informes sobre posible perdidas | Jefe de compras | Asistente de compras |
| | Evaluar y calificar al proveedor | Jefe de compras | Asistente de compras |
| BODEGA | Verificación de niveles de stock | Jefe de compras | Bodeguero |
| | Elaboración de órdenes de compra | Jefe de compras | Bodeguero |
| | Verificación de stock en condiciones apropiadas | Jefe de compras | Bodeguero |
| | Control de bodega: Limpieza e higiene | Jefe de compras | Bodeguero |
| | Realizar inspecciones periódicas para conservar el stocks en un estado óptimo y adecuado | Jefe de compras | Bodeguero |


Anexo 2: Formato de calendario de controles

| CALENDARIO DE FUNCIONES | | | | | |
|--|--------------|---------------|------------------|---------------|----------------|
| FUNCIONES | LUNES | MARTES | MIÉRCOLES | JUEVES | VIERNES |
| <p>DIARIO Control de flujo diario</p> | | | | | |
| <p>SEMANAL Encargos de mercadería Inventarios Gestión de materiales Control de presupuestos Informes al Jefe de Bodega</p> | | | | | |
| <p>MENSUAL Reportes financieros Control de inventarios Seguimiento de objetivos planteados Sistema de manejo de inventarios</p> | | | | | |


Anexo 3: Formato de evaluación de riesgos

| EVALUACIÓN DE RIESGOS | |  | | | |
|--|----------------------|--|-----------|-----------|--|
| Cuestionario de control interno | PT | SI | NO | CT | |
| 1. ¿La empresa cuenta con políticas para la gestión y control de inventarios? | 1 | | | | |
| 2. ¿Existe una definición en concreto acerca de los insumos? | 1 | | | | |
| 3. ¿Existe algún método para la venta oportuna del inventario? | 1 | | | | |
| 4. Dentro de la empresa ¿existe una política acerca de los distintos procedimientos contables? | 1 | | | | |
| CALIFICACIÓN TOTAL | | | | | |
| PONDERACION TOTAL | | | | 5 | |
| Elaborado por: | Revisado por: | | | | |
| Fecha: | Fecha: | | | | |

Anexo 4: Formato de Respuesta al Riesgo

| RESPUESTA AL RIESGO  | | | | |
|---|--|----------------------|---------------|-------|
| N° | Procedimiento | % Avance | Elaborado por | Fecha |
| 1 | Conteo físico del inventario | | | |
| 2 | Verificar la adecuada entrega del stock | | | |
| 3 | Comprobar la existencia y cumplimiento de autorización. | | | |
| 4 | Constatación de cada paso relacionado al manejo del inventario. | | | |
| 5 | Requerir un informe de por parte de las personal encargado del inventario. | | | |
| Observaciones: | | | | |
| Conclusiones: | | | | |
| Elaborado por: | Fecha: | Revisado por: | Fecha: | |
| | | | | |

Anexo 5: Formato de establecimiento de responsabilidades

| PRINCIPALES FUNCIONARIOS | |  | | | |
|---|----------------------|--|------------|-----------|-----------|
| Iniciales | Responsables | Departamento | | | |
| GG | Gerente General | Gerencia | Financiero | Bodega | Ventas |
| JB | Jefe de Bodega | | | | |
| JC | Jefe de Contabilidad | | | | |
| AC | Atención al cliente | | | | |
| Disposiciones | | GG | JC | JB | AC |
| 1.- Control y gestión de documentos | | | | | |
| 2.- Control y gestión de registros | | | | | |
| 3.- Cumplimiento de objetivos | | | | | |
| 4.- Cumplimiento de responsabilidades | | | | | |
| 5.- Seguimiento de registros de inventario | | | | | |
| 6.- Toma de decisiones | | | | | |
| 7.- Ejecución de compras | | | | | |
| 8.- Seguimiento de procesos | | | | | |
| 9.- Estudio de datos | | | | | |
| 10.- Mejora continua | | | | | |
| P= Principales encargados S= Segundos encargados | | | | | |