



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA-CPA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL  
SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.**

**TUTORA:**

**CPA. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ, MAI**

**AUTORES:**

**LADY BRIGITTE DELGADO RODRÍGUEZ**

**CARLOS ANDRES ZAPATA CAMPOVERDE**

**GUAYAQUIL**

**2022**

<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>	
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>	
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> "Análisis del control interno en el área de inventarios del sector ferretero de la ciudad de Guayaquil."	
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	<b>REVISORES O TUTORES:</b> CPA. Fanny Lorena Castañeda Vélez, MAI
<b>FACULTAD:</b> ADMINISTRACIÓN	<b>Grado obtenido:</b> Licenciado de Contabilidad y Auditoría-CPA
	<b>CARRERA:</b> CONTABILIDAD Y AUDITORIA
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2022	<b>N. DE PAGS:</b> 99
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación comercial y administración.	
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Contabilidad, administración, planificación, control.	
<p><b>RESUMEN:</b> En la actualidad, el alto nivel de competencia lleva a una gran cantidad de empresarios a buscar nuevos métodos para que sus empresas progresen, y lograr una fase prospera económicamente y estabilidad en sus seguidores, enfocándose de manera primordial en la toma de decisiones, orientadas a reducir los costos, optimizar la calidad y facilitar los procedimientos para alcanzar sus resultados económicos planteados.</p> <p>Mediante el control interno las empresas podrían tener un conocimiento exacto de los movimientos de los productos, cuáles son los que tienen más demanda y cuáles no, con el fin</p>	

de realizar pedidos de nuevos productos basándose en una existencia real y diseñar estrategias fundamentales en los requerimientos de los clientes.		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Lady Brigitte Delgado Rodríguez Carlos Andres Zapata Campoverde	<b>Teléfono:</b> 0986615593 099456 2976	<b>E-mail:</b> ldelgador@ulvr.edu.ec czapatac@ulvr.edu.ec
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	MAE. Óscar Machado Álvarez <b>Teléfono:</b> 259 6500 <b>Ext.</b> 201 <b>E-mail:</b> omachadoa@ulvr.edu.ec MSc. José Roberto Bastidas <b>Teléfono:</b> 259 6500 <b>Ext.</b> 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

# ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ vitela.javerianacali.edu.co

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado



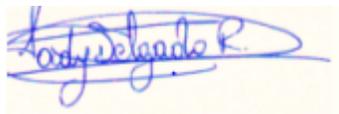
## DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados LADY BRIGITTE DELGADO RODRÍGUEZ y CARLOS ANDRÉS ZAPATA CAMPOVERDE, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, " ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.", corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

Firma:



LADY BRIGITTE DELGADO RODRÍGUEZ

C.I. 0921182721

Firma:



CARLOS ANDRÉS ZAPATA CAMPOVERDE

C.I. 0955687793

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL presentado por los estudiantes LADY BRIGITTE DELGADO RODRÍGUEZ Y CARLOS ANDRES ZAPATA CAMPOVERDE como requisito previo, para optar al Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, CPA, encontrándose apto para su sustentación.

**Firma:**



CPA. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ, MAI

C.I. 0916567407

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo de tesis va dedicado principalmente a Dios por ser el pilar de mi vida y brindarme la fuerza y sabiduría necesaria para poder finalizar mi carrera de Contabilidad y Auditoría y así cumplir uno de mis sueños. A mis padres, hermanos y familiares por darme su apoyo y amor necesario para terminar mis estudios con éxito.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil; porque durante estos 5 años de formación académica siempre estuvieron dispuestos a facilitarme las herramientas necesarias para llevar a cabo esta investigación.

De igual, mi corazón expresa un profundo agradecimiento hacia todos los Masters, a mi tutora MSC. Lorena Castañeda., que, con paciencia, sus conocimientos y experiencia me ayudó a alcanzar los resultados que buscaba.

**Lady Delgado R.**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a Dios por brindarme la sabiduría a lo largo de mi proceso académico y permitirme llegar hasta este término de carrera, logrando cumplir una meta más a nivel personal y profesional.

También expreso un profundo agradecimiento hacia todos los que forman parte de la Universidad Vicente Rocafuerte de Guayaquil; puesto que siempre estuvieron predispuestos a facilitarme con los recursos y herramientas necesarias para llevar a cabo este proceso de investigación, así mismo agradezco de manera especial a todos los Masters y a mi tutora MSC. Lorena Castañeda., quienes, con sus conocimientos, experiencias, su paciencia y motivación he logrado terminar mi carrera con éxito.

De igual forma, agradezco a mi madre y familiares por el apoyo constante en el transcurso de los 5 años, ya que siempre estaban alentándome a continuar y alcanzar la meta que tanto anhelaba.

**Carlos Zapata C.**

## ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
1.1.    Tema de la Investigación .....	3
1.2.    Planteamiento del Problema .....	3
1.2.1.  Árbol de problemas .....	4
1.3.    Formulación del Problema.....	4
1.4.    Sistematización del Problema.....	5
1.5.    Objetivos de la Investigación.....	5
1.5.1.  Objetivo General .....	5
1.5.2.  Objetivos Específicos.....	5
1.6.    Justificación de la Investigación .....	6
1.7.    Delimitación o Alcance de la Investigación .....	7
1.8.    Idea a Defender.....	8
2.1.  Antecedentes .....	9
2.2.    Marco Teórico.....	10

2.3. Marco Conceptual .....	14
2.4. Marco Legal .....	30
CAPÍTULO III.....	39
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	39
3.1. Tipo de Investigación.....	39
3.2. Enfoque de la Investigación.....	39
3.3. Técnicas e Instrumentos de la Investigación .....	40
3.4. Población y muestra.....	41
3.5. Análisis de los Resultados .....	43
3.5.1. Resultados y Obtenidos de las Encuestas.....	43
3.5.2 Entrevista realizada a los departamentos de Administración, Contabilidad y ventas .....	52
3.6. Análisis Financiero .....	69
3.6.1. Informe Financiero.....	69
3.6.2. Análisis de los Índices Financieros .....	69
3.7. Índice de Liquidez.....	72
CAPÍTULO IV.....	76
INFORME FINAL .....	76
4.1 Presentación de Hallazgo .....	76

4.1.1 Causas que generan la falta de Control Interno .....	76
4.1.2 Efectos que ocasionan la falta de Control Interno .....	76
4.2 Presentación de Propuesta.....	77
4.2.1 Reforzar el Control Interno en el área de Inventario.....	77
4.2.2 Objetivo General .....	77
4.2.3 Objetivo específicos .....	77
4.2.4 Alcance de la Propuesta .....	78
4.2.5 Desarrollo de la Propuesta .....	78
CONCLUSIONES .....	80
RECOMENDACIONES .....	81
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA .....	82
ANEXOS.....	84

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Delimitación de la investigación.....	7
<b>Tabla 2.</b> Empresas del sector ferretero, ingresos y utilidad neta (Año 2020) .....	42
<b>Tabla 3.</b> Análisis de la frecuencia para el Sistema del Control Interno de inventarios.....	43
<b>Tabla 4.</b> Análisis de disposición de un manual de políticas y procedimientos del manejo de inventarios.....	44

<b>Tabla 5.</b> Análisis de la frecuencia del uso eficiente del control interno en el área de inventarios para generar mayor rentabilidad.....	45
<b>Tabla 6.</b> Análisis de la existencia de políticas de revisión de inventario. ....	46
<b>Tabla 7.</b> Análisis de poseer un sistema contable para el control del inventario.....	47
<b>Tabla 8.</b> Análisis de la frecuencia de contar con un personal capacitado para el manejo del inventario .....	48
<b>Tabla 9.</b> Análisis de la frecuencia de gestión para el ingreso de la mercadería .....	49
<b>Tabla 10.</b> Análisis de frecuencia de operaciones de gestión para controlar y reducir costos en el inventario. ....	50
<b>Tabla 11.</b> Análisis de la frecuencia para revisión del stock de la mercancía de la empresa ..	51
<b>Tabla 12.</b> Control Interno .....	57
<b>Tabla 13. Reporte Financiero</b> .....	69
<b>Tabla 14. Análisis del Activo Corriente</b> .....	70
<b>Tabla 15. Análisis de Pasivo Corriente</b> .....	71
<b>Tabla 16. Análisis de Ingresos y Costos de Venta</b> .....	72

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Árbol de problemas .....	4
<b>Figura 2.</b> Mapa Geográfico de la ciudad de Guayaquil .....	8
<b>Figura 3.</b> Análisis de la frecuencia del Sistema del Control Interno de inventarios .....	43
<b>Figura 4.</b> Análisis de disposición de un manual de políticas y procedimientos del manejo de inventarios.....	44

<b>Figura 5.</b> Análisis de la frecuencia del uso eficiente del control interno en el área de inventarios para generar mayor rentabilidad.....	45
<b>Figura 6.</b> Análisis de la frecuencia del uso eficiente del control interno en el área de inventarios para generar mayor rentabilidad.....	45
<b>Figura 7.</b> Análisis de la existencia de políticas de revisión de inventario. ....	46
<b>Figura 8.</b> Análisis de poseer un sistema contable para el control del inventario .....	47
<b>Figura 9.</b> Análisis de la frecuencia de contar con un personal capacitado para el manejo del inventario .....	48
<b>Figura 10.</b> Análisis de la frecuencia de gestión para el ingreso de la mercadería.....	49
<b>Figura 11.</b> Análisis de frecuencia de operaciones de gestión para controlar y reducir costos en el inventario. ....	50
<b>Figura 12.</b> Análisis de la frecuencia para revisión del stock de la mercancía de la empresa..	51
<b>Figura 13.</b> Análisis de la Frecuencia del Cuestionario de Control Interno .....	69

## INTRODUCCIÓN

Las ferreterías son establecimientos comerciales dedicados a la venta de materiales para la construcción y las necesidades del hogar, por lo regular están dirigidas para el público en general, aunque también existen algunas dedicadas a profesionales con elementos específicos como: cerraduras, herramientas de pequeño tamaño, clavos, tornillos, silicona, persianas, etc.

Consideramos que Guayaquil es una ciudad muy comercial, debido al alto índice de desarrollo de la población, por lo tanto, el sector ferretero tiene un alto grado de compatibilidad en las diferentes cadenas de ferreterías como microempresas, que oponen empíricamente, de manera administrativa y organizacional; por falta de conocimientos sobre métodos eficaces para direccionar los recursos, produciendo de esta forma inestabilidad, que por lo general viene de la mano con el fracaso.

En la actualidad, el alto nivel de competencia lleva a una gran cantidad de empresarios a buscar nuevos métodos para que sus empresas progresen, y lograr una fase próspera económicamente y estabilidad en sus seguidores, enfocándose de manera primordial en la toma de decisiones, orientadas a reducir los costos, optimizar la calidad y facilitar los procedimientos para alcanzar sus resultados económicos planteados.

Mediante el control interno las empresas podrían tener un conocimiento exacto de los movimientos de los productos, cuáles son los que tienen más demanda y cuáles no, con el fin de realizar pedidos de nuevos productos basándose en una existencia real y diseñar estrategias fundamentales en los requerimientos de los clientes.

Guayaquil tiene un alto nivel de competencia gracias a su sector comercial de rápido avances, por ese hecho los emprendedores inauguran todo tipo de negocio en esta ciudad y una de las más tomadas en cuenta son las ferreterías que vende al por mayor y menor. El problema en este negocio es que muchos emprendedores desconocen los controles internos y por lo tanto tienden a fracasar por falta de conocimiento en este ámbito.

Con este análisis se enfoca en los sistemas de control interno que se aplican en el área de inventario del sector ferretero que están establecidos en la ciudad de Guayaquil.

# CAPÍTULO I

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1. Tema de la Investigación

Análisis del Control Interno en el Área de Inventarios del Sector Ferretero de la Ciudad de Guayaquil.

### 1.2. Planteamiento del Problema

Por faltas de sistemas de controles apropiados que ayuden a establecer los patrones de inventarios y fijar precios; las empresas manifiestan muchos problemas, al no concordar la existencia física con la respectiva documentación, involucrando un sin número de elementos negativos para su desarrollo.

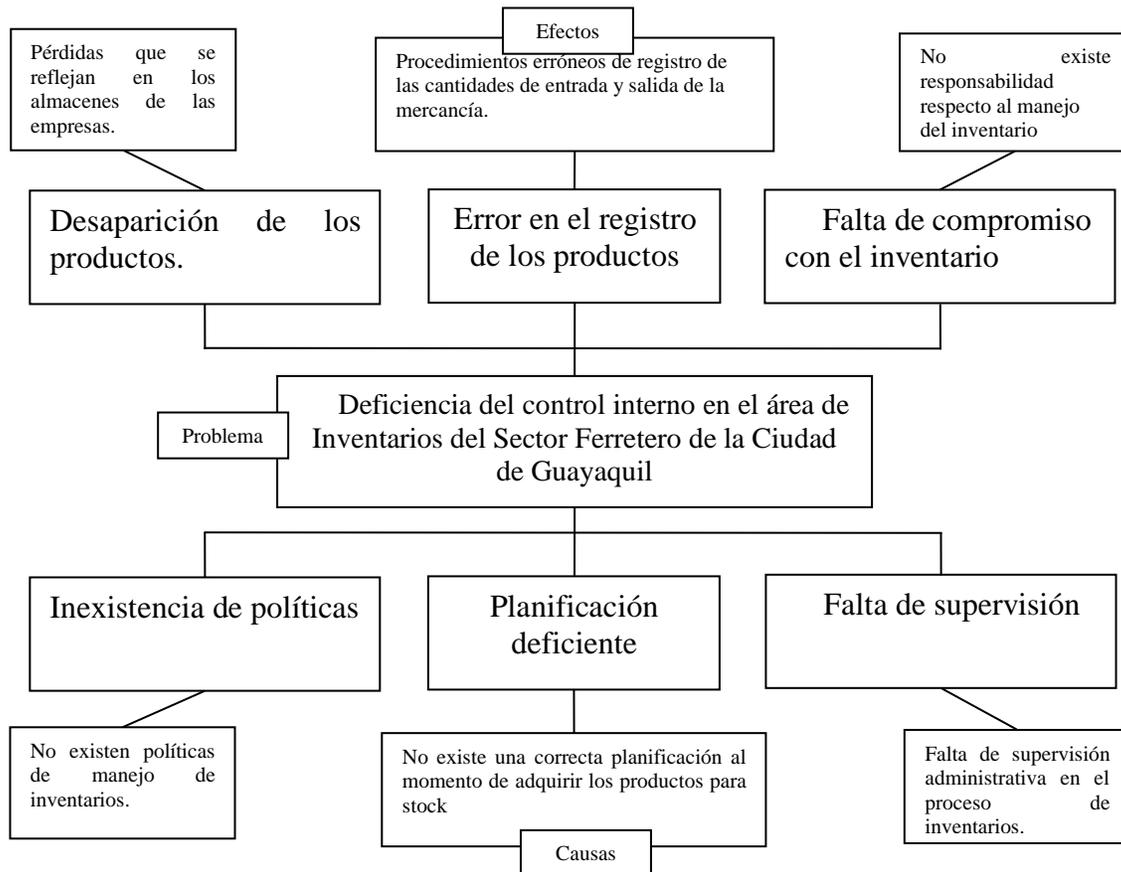
Los principales problemas de las empresas ferreteras son el abastecimiento y reabastecimiento de mercadería, ya que al no tener en cuenta el tiempo que se debe comprar al proveedor y la rotación de los productos, puede causar problemas al inventario, puesto que tener demasiada mercadería sin vender en la bodega, no solo implica que no se está obteniendo beneficios, sino que está ocupando un espacio que puede ser útil para otros productos.

Por otra parte, el quedarse sin mercadería en la bodega provoca escases la cual no permite cumplir con el cliente, provocando una pérdida de venta que afectan los ingresos de la empresa.

Esta falta de control causará conflicto en la logística del almacén, provocando la pérdida del enfoque de los productos que realmente generan valor para la empresa, de igual forma se debe tener bien definidos los códigos de productos porque esto ayudan al manejo de las existencias.

Este negocio requiere de un monitoreo y control constante ya que los errores que se generan en esta actividad, la mayoría de las veces reeditúan en un gasto o pérdida para la empresa.

### 1.2.1. Árbol de problemas



**Figura 1.** Árbol de problemas

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

### 1.3. Formulación del Problema

En base al análisis realizado de la problemática en las empresas del Sector Ferretero, se plantea la siguiente pregunta general:

¿Qué efecto ocasiona la falta de un sistema de control interno en el área de inventarios del Sector Ferretero de la ciudad de Guayaquil?

#### **1.4. Sistematización del Problema**

- ¿Qué efecto ocasiona no aplicar control interno en el área inventario?
- ¿De qué manera afecta la falta de conocimiento de los procesos de abastecimiento de mercadería en el área de inventario?
- ¿Cómo afecta la pérdida de mercadería por falta de controles en el área de inventarios?
- ¿Cuáles son los problemas de utilizar un sistema ineficiente de control interno de inventarios?
- ¿Qué beneficios obtendrán las empresas del sector ferretero de la ciudad de Guayaquil, con la correcta aplicación del control interno en el área de inventarios que permitan alcanzar los objetivos administrativos?

#### **1.5. Objetivos de la Investigación**

##### **1.5.1. Objetivo General**

Analizar el control Interno en el área de inventarios del sector ferretero de la ciudad de Guayaquil., de acuerdo a los principios fundamentales de COSO I, para mejorar el rendimiento y la eficiente consecución de sus objetivos administrativos.

##### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Establecer cuáles son los problemas que causa la falta de conocimiento de los controles internos en el área de inventario.
- Determinar los principios del control interno para la adecuada administración de inventarios que evidencie el progreso del presente caso.

- Identificar de qué manera afecta la pérdida de mercadería en la rentabilidad de estas empresas.
- Determinar cómo afecta los problemas de tener un sistema ineficaz de control de inventarios en la empresa.

## **1.6. Justificación de la Investigación**

Actualmente, las empresas del sector ferretero que laboran en el medio han ido creándose sin asesoramiento ni base en los procedimientos de controles internos, por lo que esta investigación ofrecerá analizar dichos controles para un mejor manejo de sus inventarios, y optimizar su organización interna mejorando el rendimiento de la empresa.

Considerando que la actividad de toda empresa es la compra y venta de bienes y servicio, es importante tener en cuenta lo fundamental que es el buen manejo de los inventarios por parte de cada empresa. Por lo tanto, el control interno facilita a todas las empresas el mantenimiento de un manejo de inventario adecuado, así mismo ayuda a conocer el estado económico al terminar cada periodo contable.

Por lo general las organizaciones del sector ferretero no tienen mucho conocimiento de cómo llevar un buen manejo de su mercadería. En particular los empresarios suelen tomarse que dichos controles son pérdida de tiempo, debido a que ellos conocen todos los productos que poseen en sus almacenes.

Es por eso que la presente investigación tiene como base fundamental, dar a conocer los modelos de control interno adecuados para la supervisión del inventario.

Adicionalmente ha permitido conocer la realidad y ventajas que se obtendrían al aplicar el control interno en los inventarios, y en diferentes áreas de una empresa.

A través de la información obtenida en diferentes plataformas como la de la Super Intendencia de Compañías, pudimos observar la falta de controles que tienes dicho sector. De esta forma pudimos darnos cuenta en que no se toma en serio el control interno, cuando debería ser una parte importante y fundamenta para todas las empresas.

Cuanto más eficaz sea el sistema de control interno aplicados en el área de inventarios, menos riesgos tendrán cualquier empresa. Actualmente contamos con un sin número de programas que permiten administrar los inventarios.

### 1.7. Delimitación o Alcance de la Investigación

**Tabla 1.**

*Delimitación de la investigación*

<b>Campo de acción:</b>	Contable – Financiero
<b>Área:</b>	Auditoría y Contabilidad
<b>Aspecto:</b>	Análisis del control interno
<b>Delimitación temporal:</b>	2019-2020
<b>Tipo de investigación:</b>	Investigación cualitativa
<b>Marco espacial:</b>	Empresas Ferreteras de la Superintendencia de Compañías
<b>Población:</b>	Gerencia, Dpto. Contable, Dpto. Administrativo. Dpto. Ventas.

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (202)



**Figura 2.** Mapa Geográfico de la ciudad de Guayaquil

**Fuente:** Google Maps.

### **1.8. Idea a Defender**

Con la aplicación de un adecuado control interno en el área de inventarios se reduciría los altos provocados por mantener excesivas cantidades de mercadería en la bodega.

Existencias que al no ser vendidas a tiempo se vuelven obsoletas, provocando la pérdida de mercadería que durante mucho tiempo estuvo ocupando un espacio útil para otro producto.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes**

El incremento de importaciones, comerciales y ventas, indica que el constante desarrollo de las ferreterías a nivel nacional. Son 5374 el total de empresas de venta al por menor de artículos de dicha actividad, según la Clasificación Uniforme de Actividad Económica del Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos. Indica un incremento de este sector ferretero durante la última década. (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2012)

Muchas de las empresas ferreteras surgen como pequeñas tiendas familiares, en las que se ofrecían: abarrotes, suministros para el hogar de acuerdo al tiempo y la necesidad de los clientes mediante paso el tiempo los empresarios se incrementaron y empezaron a diversificar los productos ofrecidos, con la finalidad de llegar a los trabajadores de obras, cuales se les facilita la compra para realizar trabajos de reparaciones y mantenimiento de muchas actividades.

Es importante recalcar que una de las oportunidades que dieron origen a este sector radico en la necesidad de abastecer con materiales y herramientas a los artesanos, fontaneros. Electricistas, albañiles, convirtiéndose en la primera actividad en sus inicios y unas de las primeras fortalezas que mantiene este sector; lo cual permitió que estos se dedicaran a la venta de estos productos y desligaron de ellos muchos productos que no pertenecían a este tipo de actividad.

El control interno en la aplicación empresarial tiene como objetivo resguardar los recursos económicos de las empresas, evitando pérdidas por negligencia o fraudes que desvíen el cumplimiento de los objetivos de la organización.

En el año 1992, en los Estados Unidos el comité COSO emitió el siguiente informe:

Internal Control – Integrated Framework (Marco Integrado del Control Interno, COSO I) direccionado a establecer principios que guíen y procuren el mejoramiento de la estructura del control interno en las entidades.

## **2.2.Marco Teórico**

### **Normas del Control Interno**

Las empresas deben conocer las normas y leyes nacionales que se encuentran vigentes, de esta forma las organizaciones regularizan el desarrollo de las actividades y verifican el correcto cumplimiento de la normativa.

(CONTABILIDAD, 2014)Expone que, entre los diferentes conceptos existentes en materia de control interno, “ a nivel nacional las más reconocidas son las de COSO (Estados Unidos), GRC (Estados Unidos), Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá)”

Según (Espinoza, 2011) el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración actual, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

(Mejía, 2006) Define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, administración principal y otra persona de la entidad, diseñando para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

(Chacón, 2002) Define como la base en que descansa la confianza de un sistema contable, el nivel de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una desventaja importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

## **Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001)**

### **Objetivo de la NIC 2**

El objetivo de esta Norma es 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.

### **Inventarios**

Inventarios son activos que posee la empresa:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción destinado para la venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Miguel Rodríguez, menciona que:

Se define por inventario al registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o empresa, hecho con orden y precisión. Por extensión, se denomina inventario a la comprobación y recuento, cuantitativo y cualitativo de las existencias físicas en sí mismas y con las teóricas documentadas. (Rodríguez, 2002, pág. 42).

Es decir que el inventario son las existencias de bienes que pertenecen a una empresa industria, utilizados para la venta que genera beneficio y utilidad para la entidad.

### **Medición de los Inventarios**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

### **Costo de los Inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costo de Adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Costos de Transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo.

Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

## **Fórmulas de Cálculo del Costo**

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado.

Una entidad 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 también diferentes.

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **Informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS)**

(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009) El objetivo principal del Control Interno es ayudar a la gestión de un mejor control de la organización, proporcionando un consejo a la administración con una capacidad adicional de supervisar el control interno.

La implementación de un sistema de control interno permite a la Compañía mantenerse enfocada en la búsqueda de la una eficiencia organizacional de sus operaciones y metas en el desempeño financiero, mientras se opera dentro de los límites establecidos por las leyes pertinentes, minimizando las sorpresas en el camino.

El control interno permite a una organización hacer frente a la evolución de los entornos económicos y de competencia, liderazgo, prioridades, y evolución de los modelos de negocio. Promueve la eficiencia y eficacia de las operaciones, y es compatible con una información fiable

y el cumplimiento de leyes y reglamentos. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009)

El Informe COSO, sobre el control interno y sus componentes, tiene como objetivo proporcionar de manera clara y definida la integración de conceptos y procedimientos aplicables acorde al giro de negocio de la Compañía y sus riesgos asociados por el entorno en el que se desarrollan, buscando que la Administración cuente con sistemas de control interno y de información eficiente y en un tiempo oportuno.

### **Definición de Control Interno**

El control interno es un proceso efectuado por el directorio de una entidad, la gerencia y personal clave, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información.
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Esta definición hace hincapié en que el control interno es:

- Proceso que consta de las tareas y actividades en curso. Es un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- Efectuado por la gente. No es sólo acerca de manuales de políticas, sistemas y formas, sino de personas de todos los niveles de una organización que afectan el control interno.
- Capaz de proporcionar una seguridad razonable, no absoluta, a la alta dirección y el consejo de administración de una entidad.

Orientado al logro de objetivos en una o más categorías separadas, pero superpuestas.

Adaptable a la estructura de la entidad. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009).

La aplicación del control interno en la industria de acero analizada, beneficia a los procedimientos realizados en todos sus departamentos, de acuerdo a los riesgos presentados y el entorno del sector en que opera.

Dependiendo del correcto diseño y aplicación del control interno que posea cada compañía, los resultados serán los esperados por la Administración.

El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos.

La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.) (Coopers & Library e Instituto de Auditores Internos., 1997).

En base a la gestión de planificación, control de la ejecución y supervisión de los procesos, se diseñará el control interno aplicable al área. Dichos procesos están integrados entre sí, con un fin en común, ser una herramienta útil y eficiente para el cumplimiento de los objetivos de la industria.

### **Objetivos del Control Interno**

Los objetivos para la aplicación del control interno se pueden clasificar en tres categorías:

- Operacionales: referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.

Información financiera: referente a la preparación y publicación de los estados financieros fiables.

- Cumplimiento: referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

Esta clasificación permite centrarse en los diferentes aspectos del control interno. De un sistema de control puede esperarse que proporcione un grado razonable acerca de la consecución de los objetivos relacionados con la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normativas aplicables. (Coopers & Library e Instituto de Auditores Internos., 1997).

A continuación, se presenta una ilustración sistemática de los objetivos de los controles internos:

### **Objetivos del Control Interno**

Según (Estupiñan Gaitán, 2006)

La Administración fija objetivos a nivel de entidad que se alinean con la misión y la propuesta de valor de la entidad. Estos objetivos de alto nivel reflejan la elección de la dirección de cómo la organización tratará de crear, preservar y realizar el valor para sus grupos de interés. Tales objetivos pueden basarse en las necesidades operacionales únicas de la entidad, en las leyes, reglamentos y normas impuestas por las partes externas, o alguna combinación de los dos.

El establecimiento de objetivos es un requisito previo para el control interno y una parte clave del proceso de gestión relacionado con la planificación estratégica. La Administración de la entidad necesita entender las estrategias generales establecidas por la organización. Como parte del control interno, la gestión específica de los objetivos se ha establecido en base a que los riesgos implícitos en el logro de los objetivos pueden ser identificados y evaluados.

El conocimiento de los objetivos se refiere a la articulación de los objetivos específicos, medibles, alcanzables, relevantes, y en un plazo determinado. En la mayoría de los casos, la especificación de los objetivos requiere algún tipo de codificación.

Sin embargo, puede haber casos en los que una entidad puede no establece explícitamente un objetivo. Al especificar los objetivos en detalle, permite que estos puedan ser entendidos fácilmente por las personas que están trabajando hacia el logro de ellos. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009).

### **Importancia del Control Interno**

El control interno no es un evento o circunstancia, pero si cuenta con acciones dinámicas e interactivas de procesos que impregnan las actividades de una entidad y que son inherentes a la gestión de la dirección del negocio. Implicados en este proceso se encuentran las políticas y procedimientos.

Estas políticas reflejan la declaración de la gestión de lo que debe hacerse. Tales declaraciones pueden ser documentadas, se indica explícitamente en otras comunicaciones de gestión, o implícita a través de decisiones de la administración. Procedimientos consisten en acciones que implementan una política. Existen estas políticas y procedimientos para efectuar el control a nivel de toda la entidad. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009)

El control interno desempeña un rol fundamental en el cumplimiento de los objetivos de las industrias, ya que tiene como función principal salvaguardar los activos de la Compañía, integrando y comprendiendo todos los procedimientos y métodos asumidos por los directivos y personal administrativo de la entidad, con el fin de identificar y mitigar los riesgos que puedan presentarse en las operaciones de la entidad.

Una buena aplicación de los controles internos de la entidad ofrece mayor seguridad a los procesos aplicados por la entidad, constituyendo metas mucho más viables, basándose en el cumplimiento constante de las políticas tanto internas como las externas. Los procesos de negocio, que se realizan a través de las unidades operativas o áreas funcionales, se gestionan a través de las actividades fundamentales de gestión de la planificación, ejecución y comprobación. El control interno se integra con estos 36 procesos.

El control interno es más eficaz cuando se incorpora en la infraestructura de la entidad y de sus actividades en curso. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009).

### **Componentes del Control Interno**

Una organización establece una misión, establece estrategias, establece los objetivos que se desea alcanzar, y formula sus planes para alcanzarlos.

Los objetivos pueden ser establecidos para una entidad en su conjunto, o ser dirigidos a actividades específicas dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos son específicos de una entidad en particular, algunos son ampliamente compartidos. Por ejemplo, los objetivos comunes a la mayoría de las entidades están sosteniendo el éxito organizacional, proporcionando una información fiable a los interesados, reclutar y retener a los empleados motivados y competentes, para lograr y mantener una reputación positiva dentro de las comunidades empresariales y de consumidores, y cumplir con las leyes y reglamentos.

Dado que el control interno es una parte de la responsabilidad general de la Administración, los cinco componentes se discuten en el contexto de las acciones que aplique la Administración en

la gestión del manejo de la entidad. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009).

No todas las decisiones o acciones tomadas por la Administración son parte del control interno, sin embargo, son considerados:

Mantener un control de los directores con suficiente independencia de la gestión que lleva a cabo su función de supervisión efectiva es una parte del control interno. Sin embargo, muchas de las decisiones adoptadas por la Administración no son parte del control interno; por ejemplo, decidir o aprobar un plan estratégico concreto.

La Administración cumplirá una variedad de responsabilidades de la Administración, además de sus responsabilidades de supervisión del control interno.

El establecimiento de objetivos es parte del proceso de planificación estratégica más amplia y efectiva. Garantizar que el cumplimiento específico de los objetivos elegidos por la entidad es parte del control interno; sin embargo, la adecuación de los objetivos particulares seleccionados no lo es.

El desarrollo de las actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos basados en un proceso de evaluación de riesgos es una parte esencial del control interno. Un sistema efectivo de control interno proporciona una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad.

Para tener un sistema efectivo de control interno en relación con uno, dos, o las tres categorías de objetivos de cada uno de los cinco componentes deben estar presentes y operar juntos de una manera que reduzca, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo.

Además, la existencia de cualquier debilidad material (con respecto a los objetivos de información financiera externa) o incumplimiento grave (con respecto a las operaciones, el cumplimiento, o los objetivos de información no financieros) impediría que en la organización conste con un sistema de control interno es eficaz para la entidad.

La eficacia del control interno se evalúa en relación con los cinco componentes del control interno. La determinación de si un sistema general de control interno es eficaz es un juicio subjetivo que resulta de una evaluación de si cada uno de los cinco componentes del control interno está presente y si los cinco componentes del control interno están operando juntos.

Dado que el control interno es relevante para una entidad entera y sus subunidades, la eficacia del control interno también puede ser evaluada en relación a una parte específica de la estructura organizativa.

Un apoyo a la organización en sus esfuerzos por lograr sus objetivos se puede basar en cinco componentes del control interno:

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgos
- Control de Actividades
- Información y Comunicación
- Monitoreo de Actividades

Estos componentes del control interno son pertinentes a unas entidades enteras, y para el nivel de la entidad, subsidiarias, divisiones, o cualquiera de sus unidades individuales de funcionamiento, funciones, u otros subgrupos de la entidad. Existe una relación directa entre los objetivos, que son los que una entidad se esfuerza por lograr, los componentes, que representan lo

que se necesita para alcanzar los objetivos, y las unidades operativas, jurídicas y otras estructuras dentro de la entidad. La relación puede ser representada en la forma de un cubo. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009).

- Las tres categorías de objetivos están representadas por las columnas.

- Los cinco componentes están representados por las filas.

- La estructura de la organización, que representa a la entidad en general, divisiones, filiales, unidades operativas, o funciones, incluyendo los procesos de negocio, tales como ventas, compras, producción y comercialización, y al que se refiera el control interno, están representadas por la tercera dimensión del cubo. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009).

### **Ambiente de Control**

El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que las entidades proporcionan como base para llevar a cabo el control interno a través de la Organización Internacional. La Junta Directiva y la Alta Gerencia de las entidades establecen la importancia del control interno incluyendo esperados códigos de conducta. La Administración refuerza las expectativas de los distintos niveles de la organización.

El ambiente de control comprende la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permite la Administración para llevar a cabo las sus responsabilidades; las estructuras organizacionales y asignaciones de autoridad y responsabilidad; el proceso para desarrollar y retener a personas competentes; y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas para impulsar la rendición de cuentas por el desempeño.

El ambiente de control resultante tiene un impacto generalizado en el sistema general del control interno. Los principios relativos al componente de Ambiente de Control son:

- La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.
- Las decisiones tomadas por la Administración de la Compañía demuestran independencia de gestión y supervisión para el desarrollo y desempeño del control interno.

- Se establece estructuras, líneas de responsabilidad, y funciones de cada una de las autoridades correspondientes y responsabilidades en la búsqueda de los objetivos organizacionales.

- La organización demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener a personas competentes en alineación con los objetivos.

- La organización sostiene individuos responsables por el control interno de sus responsabilidades en la búsqueda de objetivos.

El ambiente de control es el componente fundamental de control interno, influenciado por una variedad de factores internos y externos, incluyendo la historia de la entidad, los valores, el mercado y el panorama competitivo y regulatorio. Se define por las normas, procesos y estructuras que guían a las personas en los distintos niveles en el cumplimiento de sus responsabilidades de control interno y la toma de decisiones en la búsqueda de los objetivos de la entidad.

Crea las disciplinas que apoya la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, el desempeño de las actividades de control, la utilización de sistemas de información y comunicación, y la realización de actividades de seguimiento.

Una organización que establece y mantiene una fuerte posición del ambiente de control frente a las presiones internas y externas, lo hace mediante la demostración de comportamientos de la integridad y los valores éticos, los procesos y las estructuras de supervisión adecuadas, el diseño

organizativo que permite el logro de la entidad de objetivos con asignación adecuada de autoridad y responsabilidad, un alto grado de competencia, y un fuerte sentido de la responsabilidad para el logro de objetivos. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009).

### **Evaluación del Riesgo**

Todas las entidades, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza, o industria, presentan riesgos en todos los niveles. El riesgo se define en este marco como la posibilidad de que un evento ocurra y pueda afectar negativamente a la consecución de los objetivos.

Como parte del proceso de identificación y evaluación de riesgos, una organización también puede identificar las oportunidades, que son la posibilidad de que un evento ocurra y afectar positivamente el logro de los objetivos. Estas oportunidades son importantes para captar y canalizar de nuevo a la estrategia o los procesos de fijación de objetivos.

Sin embargo, la identificación y evaluación de las posibles oportunidades no es una parte del control interno. Los riesgos afectan la capacidad de una entidad para tener éxito, competir dentro de su industria, mantener su fortaleza financiera y la reputación positiva, y mantener la calidad general de la misma en sus productos o servicios.

No hay forma práctica de reducir el riesgo a cero. De hecho, la decisión de estar en el negocio incurre en riesgo. La Administración debe determinar cuánto riesgo debe ser aceptado con prudencia, y esforzarse por mantener el riesgo dentro de estos niveles, y entender lo mucho que la tolerancia tiene por exceder sus niveles de riesgo objetivo.

La tolerancia al riesgo es el nivel aceptable de variación en el rendimiento en relación con el logro de objetivos. Operar dentro de la tolerancia al riesgo proporciona una mayor confianza en

que la entidad logrará sus objetivos. La tolerancia al riesgo se puede expresar de diferentes maneras para adaptarse a cada categoría de objetivos.

Los objetivos operativos reflejan opciones de gestión dentro de la empresa, industria en particular, y los entornos económicos en los que las funciones de la entidad operan. Los objetivos de información se refieren a la preparación de informes confiables. Estos objetivos de información, pueden estar relacionados con la información financiera y no financiera. Esta categoría de objetivos incluye informes internos financieros, la información financiera externa, los informes no financieros internos, y los informes no financieros externos.

Los objetivos de información internos son conducidos por las orientaciones estratégicas de la entidad y al reportar las expectativas en los distintos niveles de la entidad. Los objetivos de información externos son impulsados principalmente por las normas, reglamentos y normas establecidas por los gobiernos, los reguladores, los organismos de contabilidad, y otras organizaciones de elaboración de normas. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009)

### **Actividades de Control**

Las actividades de control sirven como mecanismos de gestión de la consecución de los objetivos de la entidad y son una parte muy importante de los procesos por los cuales una entidad se esfuerza para alcanzar dichos objetivos. No existen simplemente porque sí o porque tenerlos es la cosa correcta o adecuada hacer.

Las actividades de control pueden apoyar uno o más de los objetivos de las operaciones, de información, y de cumplimiento de la entidad. Las actividades de control son compatibles con todos los componentes del control interno, pero son particularmente alineados con el componente

de la evaluación de riesgos. Junto con la evaluación de riesgos, identifican gestiones y de acciones necesarios para hallar las respuestas a los riesgos específicos.

Por lo general, las actividades de control no son necesarias cuando una entidad elige aceptar o evitar un riesgo específico. Puede haber, sin embargo, puede haber casos en que la organización decida para evitar un riesgo, y opta por desarrollar actividades de control para evitar ese riesgo. La acción para reducir o compartir un riesgo sirve como un punto focal para la selección y el desarrollo de las actividades de control.

Las actividades de control asociadas con la naturaleza y el alcance de la respuesta a los riesgos, dependerá al menos en parte, en el nivel deseado de reducción de ese riesgo aceptable para la administración. Las actividades de control son aquellas acciones que ayudan a asegurar que las respuestas a los riesgos evaluados, así como otros lineamientos de la Administración, tales como el establecimiento de normas de conducta en el ambiente de control, se llevan a cabo correctamente y en el momento oportuno.

Al determinar qué acciones se deben poner en marcha para mitigar los riesgos, la Administración debe considerar todos los aspectos de los componentes de control interno de la entidad y los procesos de negocio relevantes, tecnología de la información, y los lugares donde se necesitan actividades de control. Esto puede requerir considerar las actividades de control fuera de la unidad de operación, incluyendo servicios compartidos o centros de datos y los procesos o funciones realizadas en los proveedores de servicios externalizados.

Los procesos de negocio se establecen a través de la entidad para permitir a las organizaciones a alcanzar sus objetivos. Estos procesos de negocio pueden ser comunes a todos los negocios (tales como compras, cuentas por pagar, o procesamiento de las ventas) o exclusivos de una industria en

particular (por ejemplo, procesamiento de reclamaciones, servicios fiduciarios, o las operaciones de perforación).

Las actividades de control que apoyan directamente las acciones para mitigar los riesgos de procesamiento de transacciones en los procesos de negocio de la entidad, a menudo se les llama "los controles de aplicación" o "controles de transacción." Controles de transacción son las actividades de control más fundamentales en una entidad, ya que se refieren directamente a las respuestas al riesgo en los procesos de negocio en lugar de realizar los objetivos de la administración.

Controles de transacción son seleccionados y desarrollados donde sea se desarrolle el proceso de negocio, que van desde el proceso consolidación financiera de la organización a nivel de entidad para el proceso de atención al cliente en una unidad de operación en particular. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009).

### **Principios del COSO**

Las empresas deben aplicar un sistema de control interno eficiente que ayuden a enfrentar los rápidos cambios en el mundo. Los administradores y los directivos son los encargados de desarrollar un sistema que garantice los cumplimientos de los objetivos de la empresa y se conviertan en parte fundamental para la organización. Este Marco integral de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en mejoramiento. Un sistema de control interno efectivo disminuye a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar los objetivos de la empresa.

El ambiente de control, está compuesto por procesos, normas y estructuras que son base fundamental en la cual se desarrollará el control interno de la empresa.

Sus principios son:

1. La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
2. Ejerce responsabilidad de supervisión.
3. La entidad debe establecer estructura, autoridad y responsabilidad.
4. La organización demuestra compromiso para la competencia.
5. La empresa debe cumplir con la responsabilidad.

La evaluación de riesgos permite conocer y analizar los riesgos en función de los objetivos, de esta manera se puede reconocer como se va a gestionar.

Sus principios son:

1. Los objetivos deben ser claros y específicos.
2. Identifica y analiza los riesgos.
3. Evalúa los riesgos de fraude.
4. Se debe identificar y analizar los cambios importantes en el control interno.

Las actividades de control son aquellas que se establecen por medio de las políticas y procedimientos para ayudar a mitigar los riesgos.

Sus principios son:

1. Se establece y se desarrolla actividades de control.
2. Establece y desarrolla controles generales sobre tecnología.
3. Se aplica a través de políticas y procedimientos.
4. Usa información relevante.

Es muy importante la información para la empresa pueda llevar de forma responsable el control interno. La comunicación, es el proceso que ayuda a obtener información necesaria.

Sus principios son:

1. Se debe obtener y utilizar información relevante para apoyar el control interno.
2. Comunicación de información interna, objetivos y responsabilidades para adquirir el buen funcionamiento del control interno.
3. Comunicar aspectos que afectan el funcionamiento del interno.

Las actividades de supervisión, son evaluaciones que se realizan para conocer si se cumplen cada uno de los anteriores componentes del control interno y si funcional de manera correcta.

Sus principios son:

1. Determinar si los controles internos están funcionando.
2. Evaluar, comunicar y aplicar medidas correctivas de las deficiencias del control interno.

### **Indicadores Financieros**

Los indicadores financieros son herramientas que se usa información financiera de la compañía, y se las utilizan para medir los niveles de estabilidad, la capacidad de endeudamiento, de general liquidez, el rendimiento y la utilidad de le empresa, y por medio de la interpretación de los números, de los resultados y de la información en general.

Los Índices se agrupan en:

- 1) Indicadores de análisis financieros o liquidez: no indica sobre la capacidad para solventar obligaciones a corto plazo, convirtiendo en efectivo ciertos activos y pasivos corrientes.
  - a. Liquidez Corriente:  $\text{Activos Corrientes} / \text{Pasivos Corrientes}$
  - b. Prueba Acida y Capital de Trabajo:  $(\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivos Corrientes}$
- 2) Indicadores de Eficiencia: Valoran el proceso y rendimiento de la productividad.
  - a. Rotación de Inventarios:  $\text{Costo de Venta} / \text{Inventarios}$

b. Inventarios en Existencias:  $(\text{Inventario promedio} \times 365) \text{ Costo de venta}$

c. Rotación de Cartera:  $\text{Ventas} / \text{Cuentas por Cobrar}$

d. Periodos de Cobro:  $(\text{Cuentas por cobrar} \times 365) / \text{Ventas}$

c. Rotación de Activos:  $\text{Ventas} / \text{Total de activos}$

3) Indicadores de endeudamiento: su principal objetivo es medir en qué nivel y de qué manera participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

a. Endeudamiento del Activo:  $\text{Total de pasivo} / \text{Total de activo}$

b. Endeudamiento Patrimonial:  $\text{Pasivo total con terceros} / \text{Patrimonio}$

4) Índice de desarrollo de nuevos productos:  $\text{Pasivos corriente} / \text{Pasivo total con terceros}$

## **2.4. Marco Legal**

Las empresas ferreteras deben cumplir con las siguientes obligaciones que el Estado determina:

### **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).**

Son las normas que reglamentan la forma en que la empresa debe de llevar la contabilidad y como presentar la información contable – financiera.

#### **NIC 2 Inventarios.**

Esta norma determina la forma contable que tiene que realizar la empresa respecto a los inventarios.

#### **Excepciones a la aplicación de la NIC 2.**

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a los establecidos en la misma NIC 2, tales como obras en curso, instrumentos financieros, los activos biológicos, productos agrícolas, etc.

### **Medición de los Inventarios.**

Los inventarios serán medidos en su costo y de acuerdo a su valor neto realizable, según cual sea menor.

La revista EY, señala: La NIC 2 especifica los requerimientos para el reconocimiento del inventario como activo y como gasto, así como la medición de los inventarios y sus divulgaciones.

La NIC 2 establece mayor orientación para garantizar una aplicación consistente. Por ejemplo, aclara que los descuentos comerciales, rebajas y otros similares se deducen al determinar el costo de compra y que la asignación de los gastos generales de producción fija para los costos de conversión se basa en la capacidad normal de las instalaciones para la producción. La capacidad normal es la producción que se espera lograr en promedio en un número de periodos o temporadas bajo circunstancias normales, tomando en cuenta la pérdida de capacidad que resulta del mantenimiento planeado. ( Guía NIIF 2016 / 2017 para Directores, 2017, pág. ` 14).

### **NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.**

La NIC 36 es la encargada de asegurar que el valor de los activos que la empresa posee no supere al valor recuperable de éstos. Esta Norma es de aplicación a los activos financieros clasificados como:

- (a) Entidades dependientes, según se definen en la NIC 27, Estados financieros consolidados y separados;
- (b) entidades asociadas, según se definen en la NIC 28, Inversiones en entidades asociadas; y
- (c) negocios conjuntos, según se definen en la NIC 31, Participaciones en negocios conjuntos. Para el deterioro del valor de otros activos financieros, véase la NIC 39

### **Excepciones a la Aplicación de la NIC 36.**

Esta Norma se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

- (a) existencias (véase la NIC 2, Existencias);
- (b) activos surgidos de los contratos de construcción (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- (c) activos por impuestos diferidos (véase la NIC 12, Impuesto sobre las ganancias); 44
- (d) activos procedentes de retribuciones a los empleados (véase la NIC 19, Retribuciones a los empleados);
- (e) activos financieros que se incluyan dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración;
- (f) inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable (véase la NIC 40, Inversiones inmobiliarias);
- (g) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se valoren según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta (véase la NIC 41, Agricultura).
- (h) h) costes de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro; y
- (i) activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas. (Perramon, 2004, pág. 420).

### **Definiciones de la NIC 36.**

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

**Activos Comunes de la Entidad:** Son activos, diferentes del fondo de comercio, que contribuyen a la obtención de flujos de efectivo futuros tanto en la unidad generadora de efectivo que se está considerando como en otras.

**Amortización:** Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

**Costes de Enajenación o Disposición por otra Vía:** Son los costes incrementales directamente atribuibles a la enajenación o disposición por otra vía de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costes financieros y los impuestos sobre las ganancias.

**Fecha del acuerdo en una combinación de negocios:** Es la fecha en que se alcanza un acuerdo sustantivo entre las partes que participan en la combinación y, en el caso de las entidades con cotización pública, es anunciado al público. (Perramon, 2004, pág. 422).

La revista EY, señala: El principio en la Norma es que un activo no debe contabilizarse en los estados financieros de una entidad por un importe mayor al que podría recuperar a través de su uso o venta, el mayor entre los dos valores; que es el importe recuperable del activo. Si el valor en libros del activo de una entidad excede el importe que la entidad recuperará a través de su uso, o el que puede realizar mediante su venta, el mayor de los dos; la entidad debe reducir el valor en libros del activo y reconocer una pérdida por deterioro. ( Guía NIIF 2016 / 2017 para Directores, 2017, pág. 22).

## **Ley del Régimen Tributario Interno (LORTI).**

### **Impuesto a la Renta.**

Tributo que grava a los ingresos de personas naturales como personas jurídicas, según los ingresos obtenidos determina dicha contribución al estado. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, nos señala:

**Art. 41.- Pago del Impuesto.** - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas:

1.- El saldo adeudado por impuesto a la renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos;

2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente. ( Honorable Congreso Nacional, 2004, pág. 67).

En concordancia, el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, nos indica:

**Art. 6.- Ingresos de las Sucesiones Indivisas.** - Previa la deducción de los gananciales del cónyuge o conviviente sobrevivientes, la sucesión indivisa será considerada como una unidad económica independiente, hasta que se perfeccione la partición total de los bienes y, en tal condición, se determinará, liquidará y pagará el impuesto sobre la renta. Serán responsables de la contabilidad, de la presentación de la declaración del impuesto a la renta y del pago del tributo de

las sucesiones indivisas, quienes tengan la administración o representación legal de las mismas según las normas del Código Civil. (Registro Oficial 209., 2010, pág. 2)

### **Impuesto al Valor Agregado (IVA).**

El IVA, impuesto incluido en todas las transacciones que implique la transferencia de bienes muebles, donde el consumidor final debe pagar el impuesto. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, nos señala:

**Art. 68.- Liquidación del Impuesto.** - Los sujetos pasivos del IVA, o las obligadas a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley. ( Honorable Congreso Nacional, 2004, pág. 98).

### **Reglamento de Comprobante de Venta, Retención y Complementario (RCVR).**

Indica todo lo relacionado sobre disposiciones reglamentarias relativas a los comprobantes de venta y de retención a las necesidades actuales de los contribuyentes y de la administración, con el objeto de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**Art. 5.- Autorización de impresión de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.** - Los sujetos pasivos solicitarán al Servicio de Rentas Internas la autorización para la impresión y emisión de los comprobantes de venta y sus documentos complementarios, así como de los comprobantes de retención, a través de los establecimientos gráficos autorizados, en los términos y condiciones del presente reglamento.

Los sujetos pasivos también podrán solicitar al Servicio de Rentas Internas la autorización para que dichos documentos puedan emitirse mediante sistemas computarizados, en los términos y condiciones que establezca dicha entidad.

El Servicio de Rentas Internas autorizará la utilización de máquinas registradoras para la emisión de tiquetes, siempre que correspondan a las marcas y modelos previamente calificados por dicha institución.

Los sujetos pasivos que tengan autorización para emitir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, mediante sistemas computarizados, podrán solicitar autorización para la emisión y entrega de comprobantes impresos por establecimientos gráficos autorizados, para cuando se requiera la emisión de estos, por cualquier circunstancia.

Los sujetos pasivos autorizados a emitir tiquetes de máquinas registradoras deben, además, contar obligatoriamente con facturas o notas de venta autorizadas, las que deberán entregar al adquirente del bien o servicio, con los datos que lo identifiquen como tal, cuando lo solicite, para justificar sus deducciones del impuesto sobre la renta. (Decreto 580, Registro Oficial 448, 28-II-2015, 2010, pág. 4).

**Art. 8.- Obligación de emisión de Comprobantes de Venta y Comprobantes de Retención.**

- Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado. La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado.

El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, establecerá el monto sobre el cual las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y aquellas inscritas en el Régimen Impositivo Simplificado, deberán emitir comprobantes de venta.

De igual manera, se establecerá la periodicidad de la emisión de un comprobante de venta resumen por las transacciones efectuadas correspondientes a valores inferiores a los establecidos en la mencionada resolución.

No obstante, lo señalado en el inciso anterior, a petición del adquirente del bien o servicio, se deberá emitir y entregar comprobantes de venta, por cualquier monto. En las transferencias de combustibles líquidos derivados de hidrocarburos y gas licuado de 54 petróleos se deberá emitir comprobantes de venta por cualquier valor. Los sujetos pasivos inscritos en el régimen simplificado deberán sujetarse a las normas particulares de dicho régimen.

Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta de manera obligatoria en todas las transacciones que realicen, independientemente del monto de las mismas.

En los casos en que se efectúen transacciones al exterior gravadas con Impuesto a la Salida de Divisas, el agente de percepción emitirá el comprobante de venta por el servicio prestado en el que además de los requisitos establecidos en este reglamento se deberá detallar el valor transferido y el monto del Impuesto a la Salida de Divisas percibido.

Los trabajadores en relación de dependencia no están obligados a emitir comprobantes de venta por sus remuneraciones. Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y

estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, las instituciones del sistema financiero nacional, podrán emitir un solo comprobante de retención a sus clientes y proveedores, individualmente considerados, cuando realicen más de una transacción por mes.

El comprobante de retención así emitido deberá estar disponible para la entrega dentro de los cinco primeros días del mes siguiente. Los agentes de retención del impuesto a la salida de divisas, cuando realicen la transferencia de valores gravados con el impuesto, emitirán el respectivo comprobante de retención al momento en que se realice la retención del impuesto, de conformidad a lo dispuesto en la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y en su reglamento de aplicación. Los comprobantes de retención deberán estar a disposición de los contribuyentes del impuesto a la salida de divisas, dentro de los dos días hábiles siguientes a la fecha de retención (Decreto 580, Registro Oficial 448, 28-II-2015, 2010, pág. 6).

Toda compra y venta que realice la empresa debe estar sustentada con comprobantes de venta válidos de acuerdo al RCVR, en caso del transporte de mercadería la empresa debe emitir la respectiva guía de remisión.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Los que se utilizará para determinar las fuentes de financiamiento e incidencia en la toma de decisiones para el sector ferretero en la ciudad de Guayaquil, son en base a la fuente de información viable, por recopilación, y obtención de datos fueron método analítico y método inductivo.

#### **3.1. Tipo de Investigación**

Esta investigación posee un alcance descriptivo, puesto que a partir de los análisis empleados se pretende detallar el estado financiero de la empresa escogida como objeto de estudio, además de la percepción del personal directivo con respecto a la administración contable y los recursos con los que cuenta la entidad para las actividades contables, tributarias y financieras.

#### **3.2. Enfoque de la Investigación**

Este análisis está basado en un enfoque mixto, donde se aplicará la combinación de los enfoques cualitativo y cuantitativo en un mismo estudio. Se utiliza este diseño de investigación para realizar observaciones de varias situaciones, acciones y hechos que se basan en un objeto de estudio, sin formar parte del desarrollo de la investigación. Este enfoque solamente recopila información que se va exponiendo con la finalidad de determinar la situación actual de los controles internos del sector ferretero de la ciudad de Guayaquil.

De acuerdo a lo antes mencionado los autores han considerado que este diseño es el más adecuado para la investigación, debido a que genera información cualitativa mediante encuesta y a su vez ayuda analizar los datos numéricos referente a indicadores financieros.

### **3.3. Técnicas e Instrumentos de la Investigación**

Según Hernández (2014) "la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema"

Las técnicas de investigación es el conjunto de herramientas, procedimientos e instrumentos que se utiliza para adquirir datos y conocimientos. Se usan acuerdo a los procesos establecidos en cada metodología determinada.

Son los procesos e instrumentos utilizados en un estudio de un determinado tema, hecho, persona o grupo social. Este proceso consiste en recopilar, examinar, analizar y exponer la información con la que se va hallando al transcurso de este método. Es a partir de estos procedimientos que se consigue cumplir su principal objetivo, que es el obtener nuevos conocimientos.

**Formato de Encuestas.** - La encuesta es un método de las áreas de medición más fundamentales, que se ejecuta en la investigación, junta cualquier procedimiento de medición que implique realizar preguntas a los encuestados permitiendo recoger datos acerca de la investigación.

Dichas encuestas serán dirigidas a los jefes de cada área tales como bodega, contabilidad y ventas. Es decir que tal encuesta se aplicara siempre y cuando se quiera probar una hipótesis o descubrir una solución a un problema, así mismo sirve para identificar e interpretar de manera más cuidadosamente posible los problemas.

**Cuestionarios para entrevistas.** - Se elaboraron cuestionarios de preguntas para las entrevistas que se realizaron a los responsables departamentales de las áreas de administración, contabilidad y ventas.

**Evaluación de las Encuestas.** - luego de la realización de encuestas a los niveles de cumplimiento de todos los componentes del control interno al respectivo contador, bodegueros y al vendedor de la empresa, se continuó elaborando el análisis de todas las preguntas.

**Cuestionario de Control Interno.** – Han considerado realizar un análisis de observación directa utilizando un cuestionario de control internos en modo de check list donde se ubicó el estado de los recursos observables por los investigadores.

**Análisis de Índices Financieros.** - Por medio de un análisis documental a partir de la información proporcionada por la empresa, se tabularon los datos de los años 2019 y 2020 y se cuantificaron las cantidades obtenidas.

### **3.4. Población y muestra**

#### **Población.**

Una población de investigación se la conoce como un grupo de individuos u objetos, conocidos por tener determinados aspectos similares.

En este análisis la población seleccionada como objeto de estudio fueron varias empresas registradas en la base de dato de la Súper Intendencia De Compañía enfocada al sector Ferreto, de la cual se ha seleccionado a la "Empresa 1", que por motivos de confidencialidad no se dará a conocer el nombre real de la empresa.

**Tabla 2.**

*Empresas del sector ferretero, ingresos y utilidad neta (Año 2020)*

<b>N°</b>	<b>EMPRESA</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>UTILIDAD NETA</b>
1	EMPRESA 1	22. 257,50	11.861,32
2	EMPRESA 2	30.528,00	15, 656,50
3	EMPRESA 3	35.252,02	18.789,25
4	EMPRESA 4	20.865,00	9.741,74
5	EMPRESA 5	25.369,25	17.852,35

**Fuente:** Superintendencia de Compañía

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

**Muestra.** - La muestra es el subconjunto de la población, para el análisis se ha seleccionado a la empresa que por motivos de confidencialidad no se dará a conocer el nombre real de la empresa a quien se le realizar el análisis.

Dentro de la empresa se ha considerado analizar 3 áreas que son; el Departamento Administrativo, Departamento Contable, Departamento de Ventas, en total son 3 personas seleccionadas para realizar las encuestas.

Para calcular la muestra, se aplicó el método no probabilístico o no estadístico, se lo utilizara para la elección de los elementos fue a criterio personal, en base a las características de la investigación.

### 3.5. Análisis de los Resultados

#### 3.5.1. Resultados y Obtenidos de las Encuestas.

1. ¿Considera usted que se debe invertir en el mejoramiento del sistema de control interno de inventarios?

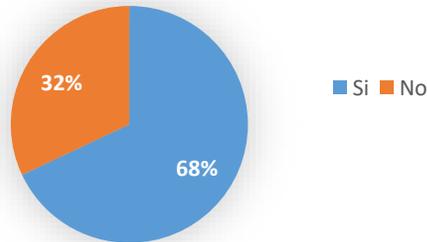
**Tabla 3.**

*Análisis de la frecuencia para el Sistema del Control Interno de inventarios*

Descripción	Frecuencia	%
Si	2	68%
No	1	32%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 3.** Análisis de la frecuencia del Sistema del Control Interno de inventarios

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

**Análisis:**

De acuerdo a las respuestas de las personas encuestadas, el 68% consideran que es necesario invertir en el mejoramiento del control del inventario y salvaguardar los activos de la empresa, el 32% piensa que no es necesario y que prefieren invertir en capacitar a los encargados de bodega.

Esto significa que de algún modo desear minimizar el problema que se presenta en el inventario, pero no tienen bien establecidas las ideas.

2. ¿La empresa dispone de un manual de políticas y procedimientos de manejo de inventarios recepción, almacenamiento y despacho?

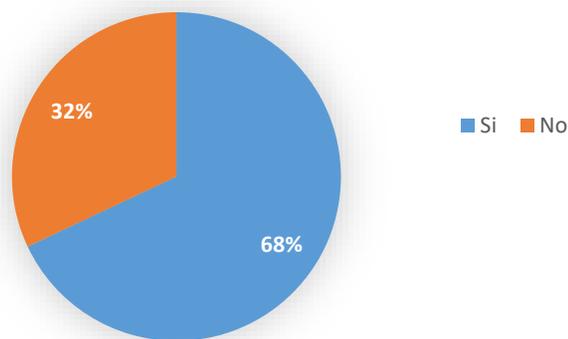
**Tabla 4.**

*Análisis de disposición de un manual de políticas y procedimientos del manejo de inventarios.*

Descripción	Frecuencia	%
Si	1	32%
No	2	68%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 4.** Análisis de disposición de un manual de políticas y procedimientos del manejo de inventarios.

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

**Análisis:**

El 68% indica que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el buen manejo de los inventarios, el 32% indicó que la empresa cuenta con normas y políticas generales. Esto significa que sin un manual de políticas y procedimientos no están establecidas las normas y actividades que se deben realizar para operar de acuerdo a la necesidad de la empresa.

**3. ¿Cree usted que aplicar un eficiente control interno en el área de inventarios generara un mayor nivel de rentabilidad?**

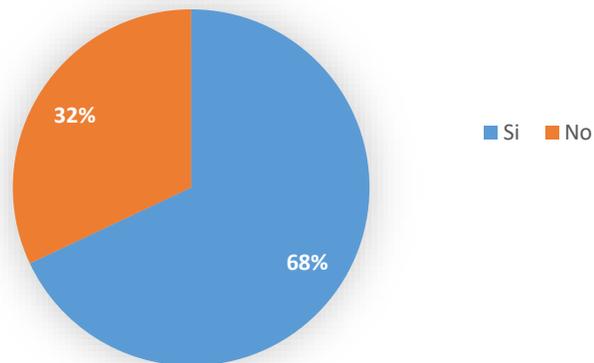
**Tabla 5.**

*Análisis de la frecuencia del uso eficiente del control interno en el área de inventarios para generar mayor rentabilidad*

Descripción	Frecuencia	%
Si	2	68%
No	1	32%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 5.** Análisis de la frecuencia del uso eficiente del control interno en el área de inventarios para generar mayor rentabilidad

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

**Análisis:**

El 68% considera que es necesario aplicar el control de inventarios y mejorar la rentabilidad de la empresa, mientras que el 32 % determina que no es necesario y desconocen que la gestión y control de inventarios tiene un gran impacto en el índice de rentabilidad.

#### 4. ¿Tiene alguna política de revisión de inventario por obsolescencia o deterioro?

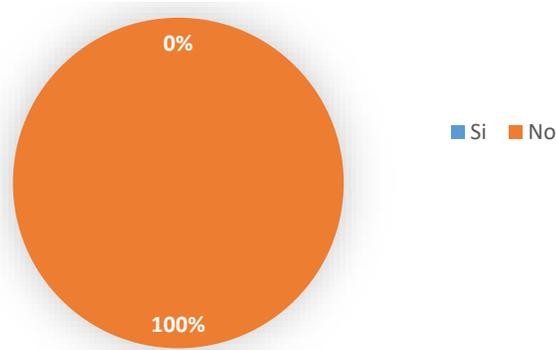
**Tabla 6.**

*Análisis de la existencia de políticas de revisión de inventario.*

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 7.** Análisis de la existencia de políticas de revisión de inventario.

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

#### **Análisis:**

El 100% indicó que la empresa no cuenta con una política para de revisión del inventario. Este porcentaje es demasiado alto por lo que significa que la empresa no realiza los controles necesarios para verificar la calidad de sus inventarios guardando en sus bodegas productos deteriorados o defectuosos.

**5. ¿La empresa cuenta con un sistema contable que contiene un módulo para el control de inventarios?**

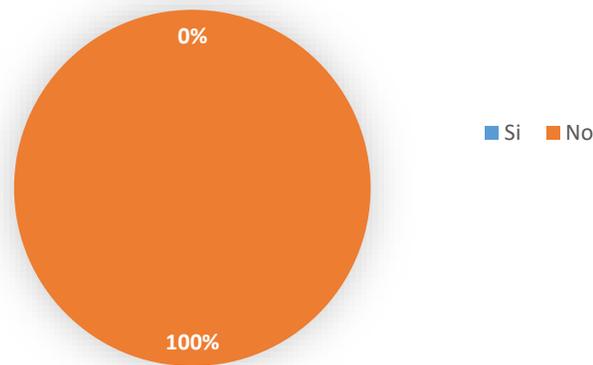
**Tabla 7.**

*Análisis de poseer un sistema contable para el control del inventario*

<b>Descripción</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 8.** Análisis de poseer un sistema contable para el control del inventario

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

**Análisis:**

De acuerdo a los resultados obtenidos por la encuesta y con un alto porcentaje como lo es el 100%, la presente pregunta mostró que la empresa no cuenta con un sistema contable que incluya el módulo para el control del inventario.

## 6. ¿El personal cuenta con la capacitación adecuada para el manejo del inventario?

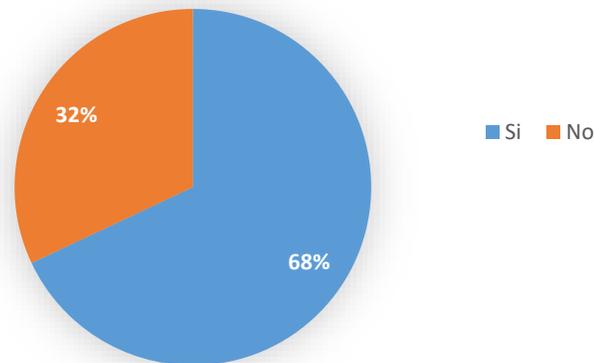
**Tabla 8.**

*Análisis de la frecuencia de contar con un personal capacitado para el manejo del inventario*

Descripción	Frecuencia	%
Si	1	32%
No	2	68%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 9.** Análisis de la frecuencia de contar con un personal capacitado para el manejo del inventario

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

### **Análisis:**

El 68% de los encuestados indicaron no haber sido capacitados por lo que no se consideran estar preparados para el manejo del inventario, el 32% indicó que de manera indirecta han recibido charlas e indicaciones de cómo se debe manejar el inventario de la empresa ferretera.

## 7. ¿Realiza operaciones de gestión para el ingreso de la mercadería?

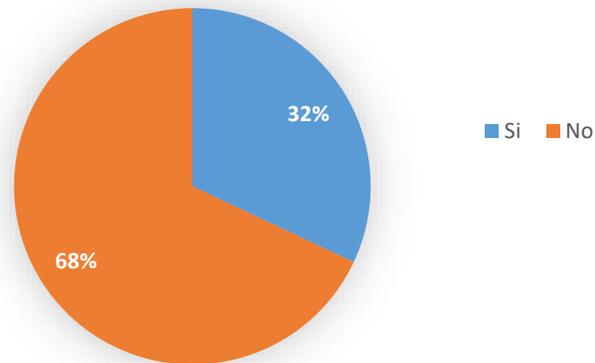
**Tabla 9.**

*Análisis de la frecuencia de gestión para el ingreso de la mercadería*

Descripción	Frecuencia	%
Si	1	32%
No	2	68%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 10.** Análisis de la frecuencia de gestión para el ingreso de la mercadería

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

### **Análisis:**

El 68% aseguró que no realizan este tipo de operaciones, mientras que el 32% indicó que sí existen operaciones de gestión de ingreso de mercadería.

**8. ¿Con que frecuencia realiza operaciones de gestión para controlar y reducir los costos del inventario?**

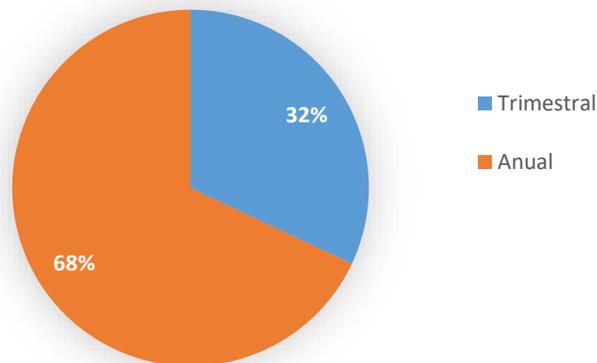
**Tabla 10.**

*Análisis de frecuencia de operaciones de gestión para controlar y reducir costos en el inventario.*

<b>Descripción</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Trimestral	1	32%
Anual	2	68%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 11.** Análisis de frecuencia de operaciones de gestión para controlar y reducir costos en el inventario.

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

**Análisis:**

El 68% de las empresas realizan las operaciones pertinentes para controlar y reducir los costos en el inventario forma anual, el 32% lo realiza de forma trimestral. Esto significa que este tipo de operaciones de gestión es realizado en un plazo de tiempo muy largo y poco optimo por la mayoría de las empresas ferreteras.

## 9. ¿Con que frecuencia revisa el stock de mercadería?

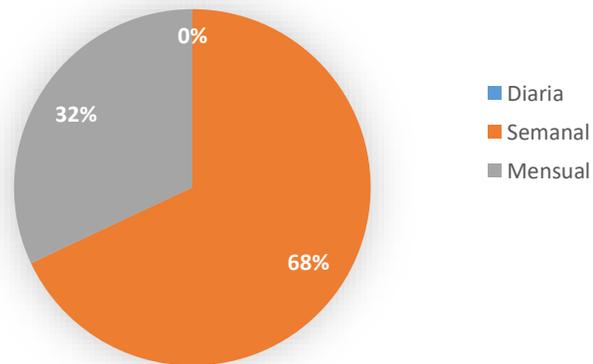
**Tabla 11.**

*Análisis de la frecuencia para revisión del stock de la mercancía de la empresa*

Descripción	Frecuencia	%
Diaria	0	0%
Semanal	2	68%
Mensual	1	32%
Total	3	100%

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)



**Figura 12.** Análisis de la frecuencia para revisión del stock de la mercancía de la empresa

**Fuente:** Encuesta en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

### **Análisis:**

El 68% indica que la revisión del stock se realiza de forma semanal, mientras que el 32% expresó que lo hacen de forma mensual y nunca de forma diaria.

### **3.5.2 Entrevista realizada a los departamentos de Administración, Contabilidad y ventas**

Se realizó una entrevista a uno de los encargados de cada uno de los departamentos para conocer la situación contable y financiera de la empresa.

#### **Entrevista al Gerente del departamento administrativo**

**1. ¿Desde cuándo se encuentra usted frente a la gerencia de la empresa?**

Desde hace aproximadamente 5 años

**2. ¿Al emprender esta empresa se realizó un análisis contable previo a las inversiones realizadas?**

Si consideramos muchos factores, pero de forma empírica, claro que nos asesoramos un poco pero informalmente, no creímos importante invertir en algo más profundo, y ya teníamos repartidos los gastos pretendidos en otros aspectos

**3. ¿Cuentan con un profesional en contabilidad y finanzas?**

Sí, hay un encargado que nos brinda sus servicios de forma externalizada.

**4. ¿Se establecido algún sistema de control interno contable para la empresa?**

Tenemos un sistema en la caja, para facilitarle a las cajeras el tema de los cobros y la contabilidad, es un sistema de computadora, también manejamos un libro diario en físico de los ingresos y egresos que también está a cargo de las cajeras.

**5. ¿Se ha realizado algún tipo de proyección financiera para la empresa?**

Desde la consolidación de este negocio, se buscó asesoría para realizar proyecciones que fueran lo más acertadas posibles, pero los primeros años no se logró obtener resultados favorables.

**6. ¿Cuáles son los problemas más comunes que conoce la gerencia sobre el manejo del inventario?**

Los problemas más comunes son las diferencias de productos, ya sea faltante o sobrante.

Sí se obtiene algún problema, cuando el inventario físico no es el mismo que el inventario que se refleja en el sistema y para obtener una información real o razonable se solicita a bodega que realice un conteo físico de todos los materiales que se encuentran en bodega para realizar un ajuste.

**Entrevista al responsable del departamento de Contabilidad**

**1. ¿La empresa se encuentra al día con respecto a sus obligaciones tributarias?**

Si, de eso se encarga la persona a la que se contrata de forma externalizada

**2. ¿Cuáles son las funciones del departamento en la empresa?**

Nosotros somos únicamente encargados de llevar un control y registro de las actividades contables, para que el contador al que se contrata pueda realizar sus gestiones

**3. ¿Los resultados de rentabilidad de la empresa han sido satisfactorios?**

Realmente no, porque no se ha logrado cumplir con las expectativas que se habían planteado el año anterior

**4. ¿La empresa ha presentado alteraciones al cerrar caja al final de un día laboral?**

Si, en más de una ocasión el personal encargado de cerrar caja ha tenido inconvenientes al momento de cuadrar las cuentas entre los productos vendidos y los ingresos de efectivo.

**5. ¿Se lleva un libro diario y uno mensual en el que se registren los movimientos de la empresa?**

Si, se realiza en la caja lo del libro diario y nosotros nos encargamos del mensual.

**Entrevista al encargado departamento de Ventas**

**1. ¿Cuánto tiempo tiene laborando en la empresa?**

Aproximadamente 12 años.

**2. ¿Opina usted que a la empresa le beneficiaría un Control Interno en el área de Ventas?**

Considero que sí, sería muy útil beneficiario tanto a la actualización de los productos en percha con mayor frecuencia, promociones etc.

**3. ¿Considera usted que el desempeño del departamento de Ventas en la actualidad es eficiente?**

Si el departamento de ventas tiene un muy buen desempeño, pero considero que podría mejorar en eficiencia y eficacia, que se debería capacitar a todos los empleados con mayor frecuencia.

**4. ¿Cree usted que el sistema contable actual está acorde a las necesidades del departamento?**

Se han mejorado muchas cosas en el tiempo que tengo dentro de la empresa, pero se debería mejorar aún muchas más y brindarse más capacitaciones en el área de caja y cobro.

**5. ¿Considera usted que las políticas de ventas - créditos y cobranzas actuales son las adecuadas para el logro de los objetivos de la empresa?**

Son muy buenos, pero cabe recalcar que los respaldos que la empresa solicita a sus clientes son muy escasos y dificultan las labores de los cobradores, muchos clientes tardan más de lo programado en pagar sus deudas

### **Análisis de los Resultados de las Entrevistas**

#### **Entrevista al Gerente del Departamento Administrativo**

El entrevistado manifestó encontrarse al frente de las responsabilidades de la parte administrativa de la empresa desde hace aproximadamente 5 años y compartió que desde su conocimiento de la empresa, antes de que fuera constituida no se emplearon análisis contables que proporcionaran información clara sobre las acciones financieras más seguras que deberían haber empleado, además indicó que actualmente a pesar de contar con un departamento de contabilidad, no cuentan con el personal capacitado para ejecutar las funciones requeridas por las entidades de control, por lo que acuden a un contador externo y dio a conocer además que como sistemas de control empleados cuentan con el seguimiento de libros de contabilidad que se efectúan desde la caja del establecimiento.

#### **Entrevista al responsable del Departamento de Contabilidad**

El responsable del departamento de contabilidad dio a conocer que efectivamente las funciones de respuesta a obligaciones tributarias ante las entidades reguladoras están asignadas a un personal externo de la empresa, mientras que ellos realizan funciones únicamente de control y registro de información contable para posteriormente proporcionarla al especialista al que acuden y este pueda

dar solución a sus requerimientos en el área. Otra información con la que colaboraron a la investigación es que la satisfacción de la empresa con respecto a los resultados de rentabilidad, no han sido completamente favorables, debido a que no se obtuvieron los resultados pretendidos, además indicaron que, a pesar de las implementaciones de mecanismos para control y registro de actividades contables, han presentado alteraciones al cerrar caja, por descuadres de efectivo.

### **Entrevista al encargado Departamento de Ventas**

El supervisor a cargo de las actividades del departamento de ventas en la empresa, indicó tener aproximadamente 12 años de labores en la institución, y bajo su experiencia y perspectiva, manifestó considerar que sería de gran utilidad que se emplee un sistema de control interno en el área de ventas, para optimizar la actualización del stock de productos y poseer la información necesaria para tomar en cuenta en las promociones que se realizan a los consumidores, también indico que a pesar de que el departamento ha generado resultados satisfactorios, estos podrían optimizarse con capacitaciones al personal, sobre todo al que se desempeña en el área de caja y cobranzas, siendo esta última en la que según el entrevistado se han encontrado dificultades debido a una gestión que no facilita su correcto desempeño.

**Tabla 12.** Control Interno

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>EMPRESA 1</b>					
<b>Objetivos de la auditoria</b>					
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>COMENTARIOS</b>
1	¿Están segregadas las funciones de responsabilidad y manejo de cuentas por cobrar en cuanto a manejo y garantía, cobro, registros y controles?		X		No hay suficiente personal
2	¿El personal encargado de llevar a cabo las gestiones contables y financieras se encuentra capacitado en contabilidad y finanzas?		X		No cuentan con una capacitación actualizada.
3	¿Están establecidos los criterios para el cobro de deudores?	X			El gerente dictaminó un procedimiento

4	¿Existen controles que garanticen la recuperación de cuentas por cobrar?		X		No existe documentación
5	¿Se efectúa análisis de cartera periódicamente para clasificarla los suministros?	X			Por Gerencia
6	¿Existen mecanismos adecuados que garanticen el cobro efectivo de la cartera?		X		No se encuentra implementado sistema
7	¿El método para el cálculo de provisión es consistente con las leyes tributarias establecidas?		X		No hay conocimiento sobre el tema
3	¿Se mantiene custodia efectiva sobre documentos y títulos valores que representan los derechos exigibles?	X			Gerencia resguarda documentación
9	¿El acceso a registros contables está restringido?	X			Gerencia resguarda documentación
10	¿La cancelación de cuentas por cobrar, está bajo	X			Gerencia autoriza

	la responsabilidad de un funcionario competente?				
11	¿Existe manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?		X		No cuentan con un manual de procedimientos
12	Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias	X			Llevan un registro de inventarios de productos
13	Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación		X		No cuentan con normas establecidas para llevar la gestión contable.
14	Los ajustes en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados	X			El inventario de productos se encuentra en vigencia.

	previamente por funcionario responsable				
15	Las compras de inventarios están debidamente autorizadas - Están de acuerdo al plan anual de compras	X			La encargada de la gestión de compras cumple con esta actividad
16	Los retiros de inventarios son autorizados por funcionario competente		X		La mayoría del personal aun sin la capacitación suele manejar el área contable
17	Los ajustes por pérdida de inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos		X		No hay un procedimiento a seguir
18	Aprueba un funcionario responsable la venta de	X			La encargada de la gestión de compras

	existencias obsoletas no utilizadas o deterioradas				cumple con esta actividad
19	Las ventas y donaciones de existencias fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por funcionario responsable de conformidad con las disposiciones administrativas y fiscales vigentes			X	N/A
20	Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados	X			El inventario de productos se encuentra en vigencia.
21	Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas del mayor		X		No hay personal a cargo
22	Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en		X		No existe un procedimiento a seguir

	la recepción de bienes y suministros				
23	Para efecto de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósito, se realizan inventarios físicos e informes	X			Se llevan registros de manera física y digital
24	Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad. Se investigan las diferencias		X		No hay personal capacitado para realizar esas actividades
25	Son los inventarios físicos, tomados por personas ajenas a la custodia de inventarios	X			La mayoría del personal ejerce actividades que corresponden a la caja y finanzas de la empresa
26	Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan: la conservación de	X			La encargada de llevar los registros cuenta con carpetas, folders, computadora

	inventarios, el ingreso de personal no autorizado				donde almacena la información
27	Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos		X		Es de acceso público entre los trabajadores
28	Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia		X		No hay un encargado definido para realizar estas actividades
29	Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne, responsabilidades, autorice el cobro de los ingresos y pago de gastos		X		No existe un manual de procedimientos
30	Se lleva un control permanente del total de los ingresos y gastos	X			Se lleva un control sobre los registros de ganancias

31	La entidad elabora presupuesto de ingresos y gastos para funcionamiento e inversión		X		No tienen conocimiento
32	Se lleva un control por cada uno de los ingresos y gastos de administración y de inversión	X			Si llevan un registro sobre el control de gastos generales
33	Los ingresos y egresos se autorizan por funcionarios autorizados		X		El Gerente autoriza
34	Los ingresos y egresos se registran	X			Si llevan un registro sobre el control de ingresos y egresos
35	Se verifica que estén debidamente soportadas todas las transacciones		X		No existe un soporte de la base de datos sobre las transacciones
36	Se efectúa análisis al argumento o disminución de los ingresos y gastos		X		No cuentan con un procedimiento donde se lleve el control de ingresos y egresos

37	Son registrados adecuada y oportunamente las transacciones de los ingresos y egresos		X		No cuentan con un procedimiento donde se lleve el control de ingresos y egresos
38	Es confiable el procedimiento utilizado para el reconocimiento de los ingresos y egresos		X		No tiene establecido un sistema
39	Todos los gastos son autorizados de acuerdo al presupuesto aprobado por la entidad		X		No cuentan con un procedimiento donde se lleve el control de ingresos y egresos
40	Están debidamente separadas las funciones de contratación de personal, registro de asistencia, control de tiempo, preparación de nóminas y mantenimiento, de registros individuales y pago de sueldos		X		No tiene establecido un sistema

41	Todos los gastos están debidamente soportados por facturas legales que evidencie el pago		X		No existe un soporte de la base de datos
42	Se llevan registros auxiliares que identifiquen claramente el concepto de gastos		X		
43	Se utiliza una red bancaria para el pago de salarios y se concilia periódicamente por personas ajenas a la preparación y pago de la nómina		X		
44	Los descuentos de la nómina retenidos a los empleados son transferidos a las entidades beneficiarias dentro de los términos de tiempo establecidos		X		

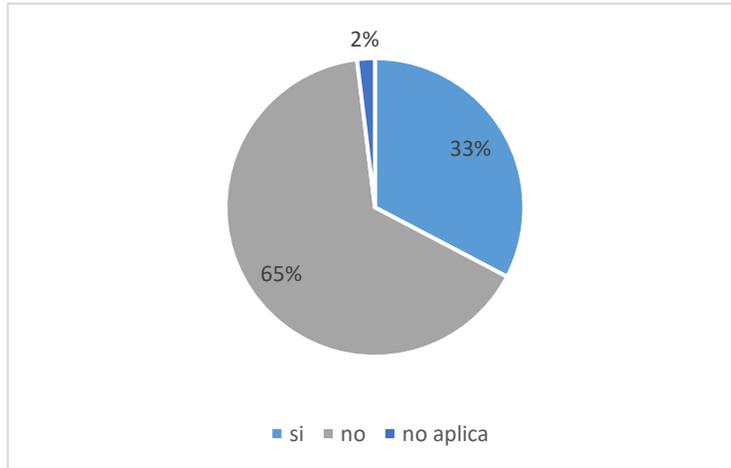
45	Existen procedimientos que asignen responsabilidades para verificar las correcciones y exactitud de la nómina		X		
46	Los reportes de ingresos y nóminas de pago de sueldos están custodiados por un empleado responsable	X			Encargada de llevar los registros tiene las nóminas al día
47	Las facturas, cheques y libros están resguardados adecuadamente		X		Hay documentos que no se encuentran vigentes
48	Están autorizados las funciones escritas sobre el control registro y autorización del capital y reservas		X		
49	Las funciones de control, registro y custodia de documentos están separadas		X		No se encuentran

50	Los aumentos y disminuciones al capital son autorizados de acuerdo con las normas legales vigentes		X		No tienen un sistema de control
51	Se verifica periódicamente con el libro mayor, los saldos registrados en esta cuenta contable		X		No hay un seguimiento a los libros contables dentro de la empresa
52	Se tienen controles adecuados para capital y reservas		X		No hay control en las finanzas

**Fuente:** Cuestionario en empresa 1

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

Como se puede visualizar en la tabla 13 se identificaron las falencias y aciertos en los sistemas, documentación y gestiones contables y financieros, y que se llevó a cabo a partir de un análisis ínsita que permitió constatar las circunstancias bajo las que se encuentra la empresa, en el gráfico 13 se muestra de forma porcentual el nivel de deficiencias encontradas con respecto a los resultados que si fueron asertivos.



**Figura 13.** Análisis de la Frecuencia del Cuestionario de Control Interno  
**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

### 3.6. Análisis Financiero

#### 3.6.1. Informe Financiero

**Tabla 13.**

*Reporte Financiero*

<b>Posición del ciclo contable</b>	Al 31 de diciembre del 2019 y 2020
<b>Fuente del informe</b>	ESF - SUPERCIAS

**Fuente:** SUPERCIAS

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

#### 3.6.2. Análisis de los Índices Financieros

De acuerdo a la investigación realizada tomamos en consideración los índices de liquidez y rotación de inventarios y realizamos el análisis de los estados financieros de los años 2019 y 2020.

A continuación, detallamos las respectivas cuentas que forman parte del activo corriente y pasivo corriente para analizar las variaciones.

**Tabla 14.**

*Análisis del Activo Corriente*

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2020</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Efectivo y bancos	27.257,00	11.550,00	-15.707,00	69,52%
Cuentas por cobrar	51.550,00	48.550,00	-3.000,00	13,28%
Inventarios	7.512,00	6.206,00	-1.306,00	5,78%
Impuestos	9.350,00	6.769,00	-2.581,00	11,42%
<b>Total activos</b>	<b>95.669,00</b>	<b>73.075,00</b>	<b>-22.594,00</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** SUPERCIAS

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

En la tabla 15 se muestran los activos corrientes que fueron sometidos a análisis, y que se detallan de forma comparativa entre el año 2019 y el año 2020, donde se muestran los resultados de efectivo y bancos, cuentas por cobrar, inventarios e impuestos, obteniendo un total de estos cuatro activos de 95.669,00 para 2019 y 73.075,00 para 2020, y de los cuales resulta una variación del primer año con respecto al segundo de un -22.594,00, lo que en cantidad porcentual se vería representado con un 100%.

**Tabla 15. Análisis de Pasivo Corriente**

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2020</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Préstamos	32.025,00	4.225,00	-27.800,00	204,22%
Cuentas por pagar	25.365,00	38.745,00	13.380,00	-98,29%
Impuestos	10.111,00	15.789,00	5.678,00	-41,71%
Obligaciones acumuladas	18.349,00	13.478,00	-4.871,00	35,78%
<b>Total pasivos</b>	<b>85.850,00</b>	<b>72.237,00</b>	<b>-13.613,00</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** SUPERCIAS

**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

Como se puede constatar en la tabla 16, fueron analizados los pasivos corrientes de la empresa escogida para esta investigación, donde se revisaron los valores de préstamos, cuentas por pagar, impuestos y obligaciones acumuladas, y de las que se encontró que como total de las 4 en el año 2019, donde se tenía un total de 85.850,00, mientras que para el año 2020 el total fue de 72.237,00, obteniendo de ambos valores un resultado de variación de -13.613,00, que se ve representado con un % 100,00.

**Tabla 16.***Análisis de Ingresos y Costos de Venta*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2020</b>	<b>Variación</b>	<b>% 2019</b>	<b>% 2020</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>66.860,66</b>	<b>22.257,50</b>	<b>-44.603,16</b>		
Ventas locales	66.860,66	22.257,50	-44.603,16		
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>23.390,20</b>	<b>10.396,18</b>	<b>-12.994,02</b>	<b>34,98%</b>	<b>46,71%</b>
Materia prima	15.675,00	7.245,00	-8.430,00		
Suministro y materiales	7.715,20	3151,18	-4.564,02		
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>43.470,46</b>	<b>11.861,32</b>	<b>-56.999,18</b>	<b>65,02%</b>	<b>53,29%</b>

**Fuente:** SUPERCIAS**Elaborado por:** Delgado & Zapata (2022)

En la tabla 17 se puede observar el análisis realizado con respecto al estado de resultados de ingresos y costos de ventas de la empresa, donde en los ingresos se valoraron las ventas locales y en costos de ventas la materia prima y los suministros y materiales, de las cuales para el año 2019 se pudo constatar que existió un total de 43.470,46, representado por un valor porcentual de 65,02% y para el año 2020 el total fue de 11.861,32, con un porcentaje de 53,29%.

**3.7. Índice de Liquidez**

Este índice tiene la finalidad de diagnosticar la capacidad de generar liquidez de una empresa, es decir que rápido puede convertir los activos que tiene disponible en dinero efectivo.

Para este ejercicio se tomarán en cuenta los activos corrientes que incluye efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, impuesto y su inventario. Por el lado del pasivo corriente se toman en cuenta los préstamos, cuentas por pagar e impuestos.

La liquidez del año 2019 fue la siguiente:

$$\begin{array}{l} \text{Liquidez} \\ \text{corriente} \end{array} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\$95.669,00}{\$85.850,00} = 1,11$$

Según este indicador la empresa “X, Y, Z” tiene la capacidad de pagar las deudas corrientes.

En el periodo 2019 por cada \$1 que adeudó estuvo en la capacidad de pagar \$1,11.

Para el periodo 2020 la liquidez fue la siguiente:

$$\begin{array}{l} \text{Liquidez} \\ \text{corriente} \end{array} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{\$73.075,00}{\$72.237,00} = 1,01$$

Según este indicador la empresa “X, Y, Z” tiene la capacidad de pagar las deudas corrientes.

Pero este periodo 2020 ha tenido un cambio negativo ya que por cada \$1 que adeudó estuvo en la capacidad de pagar \$1,01. A pesar de que esta sobre el índice permitido ha tenido una caída drástica en relación con el periodo anterior.

### **Prueba Ácida**

Este indicador determina la capacidad que tiene la empresa de pagar sus obligaciones, sin necesidad de vender sus activos; es decir, se cancela con su efectivo y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar e inventarios.

En el periodo 2019, la empresa “X, Y, Z” Tenía un inventario \$7.512,00 por lo cual se realizó lo siguiente:

		Activo corriente	-	\$95,669,00	-	
<b>Prueba Ácida</b>	=	Inventario	=	\$7,512,00	=	1,03
		<hr/>		<hr/>		
		Pasivo corriente		\$85.850,00		

La prueba ácida indica la liquidez de la empresa sin necesidad de considerar el inventario y su capacidad de pago, en este partido la empresa demostró disponibilidad para atender sus obligaciones corrientes.

En el periodo 2020, la empresa tubo como resultado lo siguiente:

		Activo corriente	-	\$72.075,00	-	
<b>Prueba Ácida</b>	=	Inventario	=	\$6.206,00	=	0,93
		<hr/>		<hr/>		
		Pasivo corriente		\$72.237,00		

La prueba ácida indica que la empresa en el periodo 2020 no tiene disponibilidad suficiente para entender el total de sus obligaciones corriente, por lo tanto, si tendrá la obligación de vender sus inventarios, la disminución tan negativa se puede entender que fueron afectado por la crisis de la pandemia.

### **Rotación del Inventario**

La rotación del inventario ayuda al control de la logística o del departamento comercial de la empresa. Se le llama rotación al número de veces que se van renovando la existencia durante un periodo dentro de la empresa.

En el año 2019 la empresa termino con un inventario de \$7.512,00 que proviene de la venta local, lo cual para este periodo la rotación es la siguiente:

$$\begin{array}{l} \text{Rotación} \\ \text{Inventarios} \end{array} \text{ de } = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}} = \frac{\$23.390,20}{\$7.512,00} = 3 \text{ días}$$

La rotación nos indica que el inventario 3 días antes de la venta, es decir que el inventario a rotado aproximadamente 121 veces en periodo 2019.

La rotación del periodo 2020 fue la siguiente:

$$\begin{array}{l} \text{Rotación} \\ \text{Inventarios} \end{array} \text{ de } = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}} = \frac{\$10.396,18}{\$6.206,00} = 2 \text{ días}$$

En este análisis nos muestra que el inventario permaneció en bodega 2 días antes de su venta, es decir que el inventario roto aproximadamente 182 veces en el periodo 2020.

### 3.6.3 Análisis de Inventario

Par el análisis se tomarán en cuenta el saldo de los inventarios del año 2020 y 2021, a su vez se detallarán las actividades realizadas en cada periodo.

## **CAPÍTULO IV**

### **INFORME FINAL**

#### **4.1 Presentación de Hallazgo**

Mediante las diferentes técnicas de investigación implementadas se lograron identificar los principales problemas y causa de la empresa que pueden estar generando efectos negativos en el periodo 2020, los cuales se deben corregir de manera inmediata.

##### **4.1.1 Causas que generan la falta de Control Interno**

Con base en la investigación realizada, el análisis realizado, el recorrido de la entrevista y el proceso que se desarrolla en la empresa, ambos prácticos y operativamente, se puede determinar que en las siguientes razones Falta de control de inventario:

- Sin manual de procedimiento.
- El área de inventario no tiene suficiente personal.
- Escasez de medios técnicos y de seguimiento dentro del área de almacén.
- Requiere mayor supervisión y apoyo continuo.
- Falta de documentación de respaldo al momento de elaborar los informes de colección física de inventario.
- Pérdida de mercadería.

##### **4.1.2 Efectos que ocasionan la falta de Control Interno**

Debido a las causas encontradas en esta investigación en la empresa, muchas veces los altos mando y personas encargadas de la logística presentan inconformidad por los resultados hallados, ya que estas funciones no están desempeñándose de buena manera y a su vez provoca retraso.

La falta de un Manual de Procedimiento provoca el libre albedrío de los empleados y realizan un trabajo a su manera que terminara inconcluso, provocando una pérdida de tiempo.

Al no tener disponibles recursos económico que son necesario para el control interno y registro diarios, el encargado de bodega pierde noción de los movimientos de la mercadería que entra y sale de la empresa y esto conlleva a una pérdida de materia prima que afecta directamente la economía de la empresa.

La empresa debe ser más rigurosa en el control interno para no tener mucha perdida de inventario ya que esto afecta los resultados financieros.

## **4.2 Presentación de Propuesta**

### **4.2.1 Reforzar el Control Interno en el área de Inventario**

La empresa presentas grande déficit en su control interno y esta situación no permite conocer el estado de existencia y causa graves problemas en la liquidez de la empresa.

### **4.2.2 Objetivo General**

Presentar un sistema de control interno para el área de inventario, que ayude a mejorar la liquidez de la empresa.

### **4.2.3 Objetivo específicos**

- Presentar de manera correcta los informes y con mejor fiabilidad para la toma de decisiones.
- Establecer políticas para el acceso del personal del departamento de inventario.
- Crear programas de capacitación para el personal de trabajo.
- Registrar correctamente la información y datos de acuerdo con el inventario de mercadería.

#### **4.2.4 Alcance de la Propuesta**

La propuesta que se enseñara a continuación tiene como objetivo demostrar un planteamiento confiable para mejorar el control interno del inventario y la liquidez de la empresa.

Se estudió la viabilidad operativa y organizativa de la propuesta, debido al control interno del inventario de la empresa. sí Las propuestas permitirían a la junta anticipar mejoras en la liquidez y optimizar los recursos de tiempo, especificando cada función a su vez repartido.

Consideramos que implementando esta propuesta no implique un manejo completo, si no que se beneficie en el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

#### **4.2.5 Desarrollo de la Propuesta**

Con anterioridad a través de la investigación realizamos un análisis de proceso en el cual interviene el inventario para que se cumplan los objetivos específicos de esta propuesta consideramos lo siguiente:

- **Presentar de manera correcta los informes y con mejor fiabilidad para la toma de decisiones.**

Para la presentación de reportes de inventarios se debe poner una fecha plazo para la entrega a la directiva, incluyendo cualquier tipo de evidencia del proceso elaborado con las respectivas firmas del personal responsable e involucrado en el proceso.

- **Establecer políticas del personal del Departamento de Inventario.**

Debido a la deficiencia de controles internos recomendamos que se tome en consideración los siguientes puntos:

- ✓ El área de bodega debe mantenerse limpia así se evitará el deterioro de mercadería.
- ✓ Restringir el acceso para que solo entre personal autorizado por el feje de bodega.
- ✓ La mercadería debe estar ordenada, codificada, etiquetada e ingresada al sistema de manera oportuna.
- ✓ Cada uno de los empleados debe tener asegurado el inventario.
- ✓ Establecer un stock mínimo y máximo que pueden disponer en bodega.
- ✓ Controlar inventario a través de método PEPS (Primero en entrar, Primero en salir) para disminuir el stock anterior que va quedando en bodega.

- **Crear programas de capacitación para el personal de trabajo.**

Los empleados de la empresa deben capacitarse constantemente con conocimiento de mercadería nueva, sobre su calidad y precio.

- **Registrar correctamente la información y datos de acuerdo con el inventario de mercadería.**

El personal debe constar con conocimiento básico del inventario que maneja para poder identificar los siguientes puntos:

- ✓ Inventario de mayor rotación y de baja rotación.
- ✓ Stock de mínimos y máximos de mercadería.

También debe registrar y controlar el inventario de baja rotación, identificando las causas y añadiendo novedades en los informes presentando.

## CONCLUSIONES

Después de haber terminado con el análisis correspondiente a este estudio de caso, se llevó a las conclusiones siguientes:

El control interno de la empresa en el área de inventario se encuentra con déficit, por lo cual, una vez conocido las causa y efectos del problema del control interno de la empresa, se ha realizado las respectivas recomendaciones para corregir de forma inmediata para evitar o disminuir la pérdida en los estados resultados de la empresa.

De acuerdo con el análisis la situación actual del control de inventarios de la empresa se detectó que su nivel de efectividad es de un 50%, sin embargo, no tiene una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos.

Una planeación oportuna será de ayuda para obtener un control más eficiente sobre las variaciones del proceso de la empresa. Mediante el análisis se pudieron encontraron las principales debilidades de la empresa que aún están a tiempo de corregirlas para evitar más pérdidas de mercadería.

En conclusión, se realizó el respectivo análisis y se resaltaron algunos puntos importantes para mejorar el control interno de inventario y su vez ayudar a mejorar la liquidez de la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

Acorde a lo analizado en este estudio se procede a dar las siguientes recomendaciones que ayuden a tener a la empresa un manejo de los inventarios de manera eficiente y eficaz:

Planeación de inventarios mensuales, comunicación entre los cada uno del personal involucrado en la toma física.

Establecer y aplicar manuales de procedimientos para el correcto manejo de control de los inventarios.

Invertir en un software que ayude a integrar las actividades del área de inventarios, el área de compras y área contable para que reflejen reportes e información actualizada.

Establecer el costo de inventario por el método de promedio para facilitar el control y costo de las mercaderías.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Guía NIIF 2016 / 2017 para Directores. (2017). *EY Ecuador*.
- Honorable Congreso Nacional. (2004). Ley Organica de Régimen Tributario Interno. Quito, Ecuador: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2009). *Committee of Sponsoring Organizations of the*. Obtenido de <http://www.coso.org/IC.htm>
- CONTABILIDAD, R. D. (2014). REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD.
- Coopers & Library e Instituto de Auditores Internos. (1997). Los Nuevos. Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Decreto 580, Registro Oficial 448, 28-II-2015. (2010). Reglamento de Comprobantes de Venta,. En C. d. Estudios (Ed.). Quito: Ecuador.
- Delgado, L., & Zapata, C. (2021). Ecuador.
- Espinoza, O. (2011). LA ADMINISTRACION EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS. Obtenido de [https://issuu.com/omarsalcedo/docs/revista\\_digital](https://issuu.com/omarsalcedo/docs/revista_digital)
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis del Informe Coso I y II. ECOE Ediciones.
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE

C.V. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Instituto Nacional de Estadística y Censos, I. (Junio de 2012). *CLASIFICACIÓN NACIONAL DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS*. Obtenido de <https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/metodologias/CIU%204.0.pdf>

Mejía, G. B. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Perramon, J. (2004). *Las claves de las Normas Internacionales de Contabilidad*. Madrid, España: Gestion 2000.

Registro Oficial 209. (2010). *Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario*. Quiyo, Ecuador: Corporación de Estudios y Publicaciones.

Rodríguez, M. (2002). *Sistema de Inventarios*. Estremadura, España: Macro.

## ANEXOS

### ENCUESTA DIRIGIDA AL UN ENCARGADO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO, DEPARTAMENTO CONTABLE, DEPARTAMENTO DE VENTAS DE LA EMPRESA FERRETERA.

1. **¿Considera usted que se debe invertir en el mejoramiento del sistema de control interno de inventarios?**

Si

No

2. **¿La empresa dispone de un manual de políticas y procedimientos de manejo de inventarios recepción, almacenamiento y despacho?**

Si

No

3. **¿Cree usted que aplicar un eficiente control interno en el área de inventarios generara un mayor nivel de rentabilidad?**

Si

No

**4. ¿Tiene alguna política de revisión de inventario por obsolescencia o deterioro?**

Si

No

**5. ¿La empresa cuenta con un sistema contable que contiene un módulo para el control de inventarios?**

Si

No

**6. ¿El personal cuenta con la capacitación adecuada para el manejo del inventario?**

Si

No

**7. ¿Realiza operaciones de gestión para el ingreso de la mercadería?**

Si

No

**8. ¿Con que frecuencia realiza operaciones de gestión para controlar y reducir los costos del inventario?**

Trimestral

Anual

9. ¿Con que frecuencia revisa el stock de mercadería?

Diaria

Semanal

Mensual