



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
CORPSASSO S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2018.

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

AUTORA:

Katty Tatiana Tomalá Carvajal

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
CORPASSO S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2018.**

AUTORA:

Tomalá Carvajal Katty Tatiana

TUTOR:

Lcdo. Raza Caicedo Javier Arturo, MSc.

RESUMEN

El trabajo de investigación denominado Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018, tiene como objetivo principal evaluar el control interno de los inventarios mediante el componente Coso I que mejore el tratamiento de la mercadería y la rentabilidad de la entidad. Este trabajo fue de tipo descriptivo con enfoque cualitativo e idea a defender, los resultados obtenidos se basaron en la aplicación de cuestionarios de evaluación de control interno, para la recolección de información se utilizaron entrevistas dirigidas al gerente, contador y jefe de bodega, por otra parte, la medición de los indicadores financieros. Finalmente se determinó que la compañía no efectúa medidas de control interno originados por la ausencia de políticas sobre el tratamiento del inventario y tampoco realiza análisis financiero que informe sobre el estado lucrativo de la empresa.

Palabras clave: Control interno, indicadores financieros, políticas, procedimientos, rentabilidad.



TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
CORPASSO S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2018.**

AUTORA:

Tomalá Carvajal Katty Tatiana

TUTOR:

Lcdo. Raza Caicedo Javier Arturo, MSc.

ABSTRACT

The research work called Inventory control and profitability of the company Corpasso SA, canton La Libertad, province of Santa Elena, year 2018, has as main objective to evaluate the internal control of inventories through the Coso I component that improves the treatment of the merchandise and the profitability of the entity. This work was of a descriptive type with a qualitative approach and idea to defend, the results obtained were based on the application of internal control evaluation questionnaires, for the collection of information, interviews aimed at the manager, accountant and warehouse manager were used, on the other part, the measurement of financial indicators. Finally, it was determined that the company does not carry out internal control measures caused by the absence of policies on the treatment of the inventory and also does not perform financial analysis that reports on the lucrative status of the company.

Palabras claves: Internal Control, financial indicators, polices, procedures and profitability.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de tutor del trabajo de titulación “CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPSASSO S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, elaborado por la Srta. Katty Tatiana Tomalá Carvajal egresado de la Carrera de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.

PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de: **“CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPSASSO S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**, elaborado por **Tomalá Carvajal Katty Tatiana** declara que la concepción análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva del autor antes mencionado y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



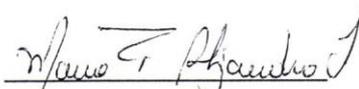
TOMALÁ CARVAJAL KATTY TATIANA

C.C. No.:240005585-7

TRIBUNAL DE GRADO



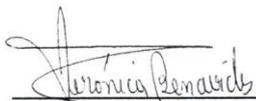
**Ing. Mercedes Frère Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**



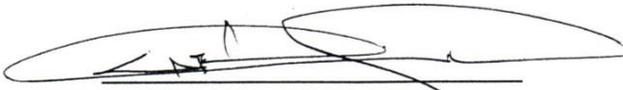
**Lda. María Alejandro Lindao, MCA.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE TUTOR**



**Ing. Verónica Benavides, MBA.
DOCENTE ESPECIALISTA**



**Ab. Victor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)**

ÍNDICE

RESUMEN.....	ii
ABSTRACT.....	iii
APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR	iv
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD	v
TRIBUNAL DE GRADO.....	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1. Revisión literatura	6
1.2. Desarrollo de teorías.....	11
1.3. Desarrollo de conceptos	13
1.3.1. Variable Independiente: Control de inventario	13
1.3.1.1. Control Interno	13
1.3.1.1.2. Objetivos	14
1.3.1.1.3. Control Interno Administrativo.....	15
1.3.1.1.4. Control Interno Contable.....	16
1.3.1.2. Componentes del Control Interno COSO I.....	17

1.3.1.3. Riesgo de Auditoría.....	20
1.3.1.3.1. Riesgo Inherente.....	21
1.3.1.3.2. Riesgo de Control.....	22
1.3.1.3.3. Riesgo de detección.....	22
1.3.1.4. Inventario	23
1.3.1.5. Métodos de valuación de inventario	23
1.3.1.5.1. Promedio ponderado:	23
1.3.15.2. PEPS (Primeras entradas, primeras salidas).....	24
1.3.1.6. Sistema Contable de Inventario	25
1.3.1.6.1. Sistema perpetuo	25
1.3.1.6.2. Sistema periódico	25
1.3.2. Variable dependiente: Rentabilidad	26
1.3.2.1. Ratios de rentabilidad.....	27
1.3.2.1.1. Rentabilidad sobre el Activo.....	28
1.3.2.1.2. Rentabilidad sobre el Patrimonio	28
1.3.2.1.3. Margen de Utilidad Bruta.....	29
1.3.2.1.4. Margen de Utilidad Neta.....	30
1.4. Fundamentación social y legales	30
1.4.1. Plan Nacional de Desarrollo, Toda una vida.....	30
1.4.2. Constitución de la República del Ecuador	31
1.4.3. Código Tributario.....	31

1.4.4.	Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno	32
1.4.5.	Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1	32
1.4.6.	Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2	33
1.4.7.	Normas Internacionales de Auditoría.....	34
CAPÍTULO II		35
MATERIALES Y MÉTODOS		35
2.1.	Tipo de investigación	35
2.1.1.	Descriptivo	35
2.2.	Métodos de investigación	35
2.2.1.	Método Deductivo.....	35
2.2.2.	Método analítico.....	36
2.3.	Diseño de muestreo	36
2.4.	Diseño de recolección de datos	37
2.4.1.	Fuentes de investigación	37
2.4.2.	Técnicas.....	37
2.4.3.	Instrumentos	37
CAPÍTULO III.....		38
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		38
3.1.	Análisis de datos.....	38
3.1.1.	Análisis de entrevista	38
3.1.1.1.	Entrevista a la gerente	38
3.1.1.2.	Entrevista al contador.....	41
3.1.1.3.	Entrevista al jefe de bodega	44

3.1.1.4.	Tratamiento de la información de la entrevista.....	46
3.2.	Limitaciones	47
3.3.	Resultados	48
3.3.1.	Cuestionario de evaluación de Control Interno.....	48
3.3.1.1.	Ejecución del Cuestionario del Control Interno.....	49
3.3.1.1.1.	Cuestionario aplicado al departamento de contabilidad.....	50
3.3.1.1.2.	Cuestionario aplicado al área de bodega.....	54
3.3.1.1.3.	Resultado de la evaluación del control interno	58
3.3.1.2.	Programa de evaluación	59
3.3.1.2.1.	Procedimiento de evaluación	60
3.3.1.3.	Informe de Control Interno	63
3.3.2.1.	Análisis vertical de la Situación Financiera	65
3.3.2.2.	Tratamiento de la información financiera	65
3.3.2.3.	Análisis de gestión de inventario	66
3.3.2.4.	Análisis de las razones de rentabilidad	67
3.4.	Propuesta	68
3.4.1.	Introducción de la propuesta	68
3.4.2.	Justificación de la propuesta	68
3.4.3.	Objetivos de la propuesta	69
3.4.3.1.	Objetivo General	69
3.4.3.2.	Objetivos Específicos.....	69

3.4.4. Desarrollo.....	69
3.4.4.1. Manual.....	70
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79
BIBLIOGRAFÍA	80
ANEXOS	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ratios de rentabilidad	27
Tabla 2: Población y muestra	36
Tabla 3: Matriz de nivel de confianza y riesgo de control	48
Tabla 4: Contenido de la evaluación de Control Interno	49
Tabla 5: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos Contabilidad.....	50
Tabla 6 :Actividades de Control e Información Contabilidad	51
Tabla 7 Supervisión o Monitoreo Contabilidad	52
Tabla 8: Interpretación del riesgo y confianza Contabilidad	53
Tabla 9: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos Bodega	54
Tabla 10: Actividades de Control e Información Bodega.....	55
Tabla 11: Supervisión o Monitoreo Bodega	56
Tabla 12: Interpretación del riesgo y confianza Bodega.....	57
Tabla 13 : Ponderación total del nivel de riesgo y confianza	58
Tabla 14 : Programa de evaluación de Inventarios	59
Tabla 15: Evaluación de inventarios	60
Tabla 16: Cuentas para el estudio de la rentabilidad.....	66
Tabla 17: Rotación de inventario de Corpasso S.A.	66
Tabla 18: Medición Rentabilidad Corpasso S.A.....	67

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia	86
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variable independiente	87
Anexo 3: Matriz de operacionalización de la variable dependiente.	88
Anexo 4: Formato de instrumento de recolección de datos.	89
Anexo 5: Estados de Situación Financieras.	92
Anexo 6: Estado de Resultados Integral.	93
Anexo 7: Estados financieros Supercías de la empresa Corpasso S.A	94
Anexo 8: Ficha de registro de datos.	98
Anexo 9: Carta Aval.....	99
Anexo 10: Fotos	100

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018” describe la problemática generada por la ausencia de control al inventario y el proceso analítico referente a la razonabilidad financiera de la empresa.

A nivel mundial, las empresas según la naturaleza a las que estén dedicadas, se encuentran orientadas a que sus gestiones, controles, mediciones y ejecuciones de valoración de inventarios generen un vínculo con la rentabilidad que le permita permanecer en el mercado, así como determinar diversos beneficios para cada uno de los empleados con los que cuenta. Según la Organización Mundial de Comercio (2017), las exportaciones de prendas de vestir poseen un gran porcentaje de distribución para países tercermundistas como los son China y la Unión Europea quienes sostienen un porcentaje de exportación equivalente a 25,88% y 21,19% respectivamente, por el caso de que es un rubro significativo en relación al emprendimiento de negocios de venta de prendas de vestir, las cuales incluyen: ropa y calzado; es por esta razón que algunas empresas buscan de manera elocuente el tratamiento idóneo de estas mercaderías por medio de controles y gestiones que regulen la entrada y salida de estos productos influenciando de manera significativa al mejoramiento rentable de las empresas.

Según el directorio de empresas emitido por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2018), el sector empresarial se encuentra dividido en varias actividades, tales como: servicios, comercio, agricultura, industrias, explotación de minas y

construcción; identificando que el sector comercial equivale a un 36,13% del total de estas empresas, las mismas que aportan de manera significativa al crecimiento económico del país, por ende, la administración de cada una de las empresas del sector comercial, deberá diversificar cada una de sus actividades de conformidad a lineamientos, reglas, procesos que mejoren y regulen la transferencia de bienes y que sirva de base para el auto crecimiento económico en las mediciones de los indicadores financieros que solventará a la toma de decisiones.

En la provincia de Santa Elena, específicamente en el Cantón La Libertad existen empresas comerciales, cuya importancia se centra en el inventario dado a que es la actividad económica que ejercen, además, por ser el motor que mueve al negocio requiere de seguimientos que pueda sintetizar, ordenar y distribuir el inventario correspondiente de la entidad. La gestión de inventario debe ser fortalecida, porque muchas compañías presentan debilidades en su control ocasionadas por la carencia de políticas básicas como fijar un stock máximo y mínimo que sirva como referencia antes de solicitar nuevos productos.

CORPASSO S.A es una empresa comercial, dedicada a la compra y venta de calzado y ropa deportiva para hombres y mujeres, esta compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que sustente cada una de las actividades administrativas, operativas y contables, lo que ocasiona que existan debilidades en el control interno, además el área de bodega no cuenta con un método o sistema de valoración de inventarios, también se llegó a conocer que realizan compras mínimas de mercaderías de manera mensual por las promociones que los proveedores proponen sin analizar si es el momento adecuado de surtir sus estantes, esta

inadecuada administración ocasiona que la entidad llene sus reservas con productos que no son del agrado del cliente y los ingresos disminuyan debido a la poca rotación del inventario.

Otro de los determinantes hallados en la investigación es el deterioro de la mercadería, la cual es provocada por la inadecuada protección de algunos de los productos que requieren un tratamiento idóneo para su resguardo generando de esta manera poca aceptación por parte de la clientela en adquirir este producto.

A través de un análisis vertical al Estado de Situación Financiera se evidenció que la cuenta contable inventario amerita ser estudiada porque presenta una participación porcentual del 33,79% en el año 2018 siendo esta una de las más representativas dentro del grupo de los Activos Corriente de Corpasso S.A.

Esta investigación busca resolver las siguientes interrogantes: ¿Afecta el escaso control de inventario en el correcto funcionamiento de los inventarios de la empresa Corpasso S.A, año 2018?, a partir de ella se identifican las siguientes interrogantes que originan el problema: ¿Cuáles son los procedimientos de control de inventario que utiliza la empresa Corpasso S.A?, ¿Por qué es importante la aplicación de cuestionarios de control interno y las razones de rentabilidad?, ¿Cómo influye la elaboración de políticas y procedimientos en la información financiera de los inventarios?

Por tal razón el objetivo general de esta investigación consiste en: Evaluar el control de los inventarios mediante la aplicación de los componentes de COSO I que mejore el tratamiento de la mercadería y la rentabilidad la empresa Corpasso S.A, año 2018.

Las tareas científicas planteadas consisten en: Identificación de políticas y procedimientos de control de inventario utilizados en la empresa Corpasso S.A.; segundo, aplicación de cuestionario de control interno e indicadores de rentabilidad para la determinación de los procesos internos y financieros de la empresa; y, tercero, Elaboración de un manual de políticas y procedimientos mediante la descripción de procesos para un correcto tratamiento de los inventarios.

Este trabajo se justifica por la aplicación de teorías y conceptualizaciones de diversos autores referente al tratamiento del inventario, además de la necesidad por parte de la gerencia de la empresa en minimizar riesgos que afecten el normal desempeño de las actividades, según lo expresa Zapata (2014) “El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución” (pág. 11); de igual manera se elabora un estudio referente a la rentabilidad que según Flores (2014) “Sirve al usuario para evaluar la suficiencia de los recursos de la entidad, es decir la capacidad para obtener ingresos” (pág. 7).

Es justificado metodológicamente por la aplicación de técnicas de recolección de datos; esta investigación posee un enfoque cualitativo debido a que se consideran cualidades, características y hechos trascendentales de la investigación efectuada en la empresa Corpasso S.A, por otra parte, se utilizó el método deductivo identificando los factores generales del objeto de estudio hacia lo específico denominado inventarios, así como el analítico que permitió estudiar las características vinculadas al control interno y a la rentabilidad de la entidad.

La idea a defender es de carácter descriptivo: La aplicación de un manual de control de inventario contribuye en el mejoramiento de los procesos internos y financieros de la empresa Corpasso S.A.

La investigación se compone de tres capítulos:

- Capítulo I: denominado Marco Teórico compuesto por la revisión de la literatura, desarrollo de las teorías, conceptos y el marco legal que fundamenta el problema de investigación.
- Capítulo II: se indican los materiales y métodos empleados, adicionalmente se describe el tipo, método de investigación, así como el diseño y la recolección de datos.
- Capítulo III: El resultado y discusión comprende el análisis de datos, limitaciones y la información obtenida durante la investigación, incluyendo una propuesta que fortalezca el control interno sobre la cuenta inventario.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión literatura

Para fortalecer el desarrollo del trabajo de investigación fue necesario tomar como referencia tesis y artículos científicos relacionados al tema propuesto, para extraer información específica como objetivo, metodología y resultados que respalde la viabilidad del estudio que se está realizando la empresa Corpasso S.A.

El artículo científico de Paiva (2013), titulado “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A” utilizó los componentes del modelo COSO I y el costo – beneficio para evaluar el control interno y la rentabilidad, este trabajo se desarrolló bajo la modalidad de investigación descriptiva y documental con corte transversal, utilizando un enfoque cualitativo, aplicando encuestas y entrevistas, cuyos resultados revelaron que existen debilidades en el ambiente de control y en la evaluación del riesgo porque no existe un manual de funciones y porque no se cuenta con la información financiera a tiempo (págs. 34-42).

En este estudio se utilizaron los componentes del COSO I para evaluar el control de inventario, además se demostró que para alcanzar los objetivos institucionales en cualquier ámbito económico y obtener resultados positivos en el tratamiento de las actividades efectuadas es necesario contar con un manual que sistematice el cumplimiento de cada uno de los colaboradores de empresa.

Conza (2017) en su trabajo de titulación de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, denominado “Aplicación del COSO I y su gestión de inventario en la empresa Servicios Técnicos Stihl Bosque y Jardín realizada en el cantón Santo Domingo, provincia de los Tsáchilas”, planteó como objetivo definir un modelo de aplicación del COSO I para mejorar la gestión de inventario en la empresa, la investigación fue de tipo descriptiva con modalidad cualitativa y cuantitativa, empleando métodos deductivo – inductivo y analítico- sintético que sirvió de base para analizar la gestión de los inventarios, además se utilizó la entrevista y encuesta como técnicas de recolección de datos, donde los resultados indicaron que no se lleva un adecuado control en el manejo de los inventarios y que llega a confundirse con stock disponible para la venta por tal razón se consideró necesario desarrollar un sistema de Control Interno basado en los cinco componentes del COSO I (págs. 4-44).

La investigación antes señalada permitió conocer que para reducir las debilidades de administración y control del inventario es indispensable implementar un sistema de control interno con base al modelo COSO I, a la vez diseñar un manual de políticas y procedimientos que especifiquen las responsabilidades del personal de bodega, para que se desarrollen las actividades de forma eficiente.

El estudio ejecutado en la Universidad de Carabobo, facultad de Ciencias Económicas y Sociales con el tema tesis de Maestría : “Sistema de estructuración integral de Control Interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocería ubicado en el Estado Aragua”, de la autora Gil (2015), presentó el siguiente objetivo: Proponer un sistema de estructuración integral de Control

Interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocería, esta investigación se enmarcó en un diseño no experimental utilizando la modalidad de proyecto factible apoyada en una investigación descriptiva, de campo y documental, se empleó la encuesta como técnica de recolección de datos las mismas que estuvieron compuestas por preguntas cerradas a los empleados del área contable y del almacén cuyos resultados indicaron que no existen controles internos en el área de inventario capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades, por tal razón se consideró importante implementar el modelo COSO 2013 para que el control interno sea efectivo (págs. 20-107).

Este trabajo de titulación sirve de apoyo para el desarrollo del tema porque implementó el modelo COSOS 2013 compuesto por cinco componentes y diecisiete principios que buscó evaluar e identificar los riesgos del sector fabricante de carrocería para controlarlos y transformarlos en oportunidades que mejoren la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas en el almacén, además recomienda incluir políticas y manuales de funciones que indiquen las responsabilidades que cada colaborador del debe efectuar, y realizar constataciones físicas periódicas para comprobar las existencias de inventario con lo registrado en los libros contables.

La investigación realizada por Drouet (2016), en la Universidad Politécnica Salesiana con el tema: “Análisis de control de inventario de la microempresa TUBEC” expresó que administrar los inventarios en las empresas comerciales es importante porque depende de este para cumplir con los objetivos institucionales, caso contrario si no se identifican a tiempo causarían conflictos para la entidad

entre ellos la disminución de la rentabilidad. El objetivo planteado fue “Identificar las actividades implementadas en el área de inventario para evaluar la administración de las operaciones a su salvaguarda, control y registro”. Para el desarrollo de este estudio se usaron los métodos analítico-sintético, inductivo-deductivo, como técnicas de recolección de datos se utilizó la observación y se aplicó un cuestionario de control interno, donde los resultados manifestaron que la entidad presentaba debilidades en la administración y control de inventario porque la empresa no contaba con políticas y normas de mantenimiento para el área de bodega (págs. 9-59).

El estudio antes mencionado sirve como referencia para el desarrollo de este trabajo, porque para evaluar la administración de los inventarios se aplicó el modelo COSO I como instrumento de control interno al área de inventario, el mismo que permitió tomar decisiones adecuadas para alcanzar la eficiencia y eficacia en las operaciones y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

El artículo científico de Asencio, González, y Lozano (2017), “El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas” que planteó como objetivo analizar el control interno, contextualizado en el sector de distribución farmacéutica de la provincia de Guayas–Ecuador, a fin de determinar su incidencia en los costos y en la rentabilidad de las empresas. La metodología utilizada en este estudio fue exploratoria- descriptiva desarrollada bajo el enfoque cuali-cuantitativo y como técnicas científicas de recolección de datos se usó la observación, entrevista y encuesta para conocer con exactitud la situación que atravesaba la unidad de análisis, que dejó como resultado una carencia de

mecanismos de control relacionados con la rotación del inventario, proponiendo que futuras investigaciones diseñen un sistema contable que contribuya en optimizar los costos de comercialización (págs. 123-142).

Este estudio demuestra las deficiencias que existen en la organización respecto al control interno de inventario que se originan por la escasa organización y ausencia de flujos de procesos, como alternativa de solución se plantea diseñar un manual de control de inventario que permita optimizar recursos, minimizar costos y conservar los artículos disponibles para la venta.

El artículo científico de Quiroz (2015) denominado “La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas”, presentó como objetivo ejecutar la auditoría a través de la sistematización de los procesos contables de manera que permita optimizar el control interno de la documentación contable para la administración y control de los inventario, este estudio fue descriptivo y correlacional, se empleó un cuestionario que sirvió para conocer el grado de aceptación que tendría la implementación de una sistematización de procesos contables y administrativo en las pequeñas y mediana empresas, donde los resultados indicaron importante la sistematización de los procesos contables con la finalidad de optimizar la administración y control de inventarios (págs. 201-209).

Esta investigación sirvió para confirmar que sin importar el tamaño de las empresas es indispensable controlar las actividades que desarrollan, con el propósito de mejorar la gestión de los inventarios, evitando pérdidas o daño por el inadecuado tratamiento que se emplea, por tal razón se corrobora que si se establecen

procedimientos y se asignan responsabilidades específicas al personal de trabajo, se tendrían resultados satisfactorios para la organización.

Según Pérez (2016), en su artículo científico de la revista FAREM-Estelí “Evaluación del control interno del área de inventarios en la fábrica de puros ACCSA” cuyo objetivo fue evaluar el control interno del área de inventario de materia prima y productos terminados en la fábrica de puros ACCSA, mediante el análisis de los cinco componentes del informe COSO. Para en el desarrollo de esta investigación se utilizó el enfoque cuali-cuantitativo de tipo descriptivo, la información se receptó a través de entrevistas, encuestas y revisión documental, que permitieron identificar los ineficientes controles internos de inventarios, generando inconvenientes en la segregación de funciones ocasionando incertidumbre en la realización de las operaciones de inventario (págs. 21-25).

Este estudio indica que para mitigar riesgos y mejorar las capacidades de control organizacional, se recomienda implementar organigramas funcionales, manuales de procedimientos que regulen las actividades que cada uno de los colaboradores de la empresa deben ejecutar y de esta manera obtener resultados favorables, permitiendo alcanzar objetivos departamentales e institucionales.

1.2. Desarrollo de teorías

A través del desarrollo de teorías se verifica información relacionada con las variables, citando un extracto que indique la relación que existe entre control de inventario y rentabilidad bajo el criterio de investigaciones pasadas vertidas por varios autores.

Asencio, González y Lozano (2017) enfatizaron que:

Es indiscutible la importancia que tiene el control de inventarios como cuenta primordial de cualquier tipo de empresa comercial, puesto que la rotación de estos se convierte en dinero en efectivo de una manera inmediata, una vez se ha concretado la venta del mismo. Sin embargo, la desorganización y la carencia de mecanismos de control sobre los inventarios de la empresa generan errores de control en el corto y mediano plazo, así como ineficiencia en el uso de recursos y reducción de la actividad empresarial (pág. 124).

Pérez (2016) puntualizó:

El inventario en la fábrica de Puros American Caribbean es uno de los activos más importantes y uno de sus elementos más complejos y de mayor valor. Se constituye en un elemento fundamental para el cálculo de los costos de fabricación y ventas y por consiguiente de los resultados de la empresa. Al ser el inventario de un producto manufacturado, su complejidad es mayor y el manejo de los mismos requiere un análisis y una evaluación minuciosa (pág. 22).

Conza (2017) especifica que:

Los inventarios se están manejando de manera incorrecta por lo que al implementar un sistema de control interno se mejoraría el desorden con el que se maneja al inventario, así como también mejoraría las utilidades del negocio e incluso la relación entre todo el personal que compone la empresa, al asignar un manual de funciones y responsables en cada puesto de trabajo (pág. 44).

1.3. Desarrollo de conceptos

1.3.1. Variable Independiente: Control de inventario

Según Cruz (2017) el Control de inventario “Es una función esencial que forma parte de su gestión y ayuda a controlar y corregir las desviaciones producidas, gestionar el stock del almacén es una función vital para controlar los costes de almacenamiento innecesario para la empresa” (pág. 101).

Herz (2015) expresó que el Control de inventario:

Se ejerce, tanto en relación con su estado físico como con la documentación que debe existir para dar certeza de las operaciones vinculadas a la compra y despacho de los inventarios, asegurando que se registre la operación con integridad, tanto los bienes adquiridos como la obligación contraída. Que los importes sean exactos, libres de errores y que las compras y pagos se estén realizando según las políticas establecidas por la empresa, con las autorizaciones correspondientes (pág. 206).

El Control de inventario es un proceso indispensable para las empresas comerciales, compuesto por disposiciones que inician desde la recepción de la mercancía y culmina con el registro de las operaciones, cuya finalidad se enfoca en salvaguardar el inventario.

1.3.1.1. Control Interno

Para Espino (2017) el Control Interno “Es un programa para preparar, comprobar y distribuir a varios niveles ejecutivos los informes y análisis que les permiten

mantener el control sobre las actividades y funciones que se realizan en una gran corporación” (pág. 33).

Según lo establecieron Campos, Castañeda, Holguín, López y Tejero (2018)

Es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a: la confiabilidad de la emisión de los informes financieros, la eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 151).

El Control Interno en una organización fomenta la identificación de riesgos que pudiese encontrarse en el manejo de las operaciones internas, el cual es responsabilidad de la dirección, quien es la encargada de llevar un control exhaustivo de todos esos procesos para el logro de los objetivos planteados.

1.3.1.1.2. Objetivos

Tapia, Rueda De León y Villavicencio (2017), expusieron en su libro titulado “Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia” que el Control Interno:

Es el proceso integrado a las operaciones, efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.

- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas. (pág. 98).

Campos, Castañeda, Holguín, López y Tejero (2018) detallaron lo siguiente sobre el Control Interno:

El Control Interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:

- La confiabilidad de la emisión de informes financieros.
- La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El Control Interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos (pág. 151).

Todos los objetivos del Control Interno buscan mantener un grado de confianza sobre la situación financiera presentada con datos fidedignos y reales; también, que los procesos operativos sean eficientes y eficaces.

1.3.1.1.3. Control Interno Administrativo

El Control Interno para Estupiñán, (2015) se clasifica de la siguiente manera:

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas (pág. 7).

El Control Interno Administrativo según Tapia, Guevara, Castillo, Rojas y Salomón (2016):

Radica en que el solo hecho de establecer planes y objetivos, o que los subordinados acepten los objetivos, no es garantía de que las acciones necesarias para lograrlos fueran instrumentadas o cumplidas como se esperaba; por tanto, el administrador eficaz necesita hacer seguimientos para asegurarse de que las acciones se supone que otros deben hacer, se hagan, ya que los objetivos deben cumplirse de manera adecuada. (pág. 40).

El Control Interno Administrativo encamina procedimientos relacionados con las actividades de la empresa, tales como: procedimientos, métodos operativos y contables con la finalidad de mantener información constante, la coordinación de funciones, el cumplimiento de objetivos y políticas empresariales.

1.3.1.1.4. Control Interno Contable

El Control Interno Contable para Macías (2017) es identificado como “métodos, procedimientos, medidas que se relacionan directamente con la protección de los

recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable” (pág. 166).

En la percepción de Montaña (2015) el Control Contable:

Hace referencia a las plantillas de ajustes y reclasificaciones que muestran los efectos en el balance y los estados de resultados para medir la materialidad e importancia que sirve de base para determinar el tipo de dictamen que se emitirá en el caso de que la administración no retomare dichas correcciones propuestas por el revisor (pág. 214).

El Control Interno Contable se refiere a la realización de ajustes y reclasificaciones de los procedimientos internos relacionados con la Contabilidad, que está relacionado con el uso, custodia y tratamiento de las cuentas que conforman la situación financiera de una empresa, con la elaboración de medidas correctivas para la concientización de los datos reales que deben presentarse.

1.3.1.2. Componentes del Control Interno COSO I

Estupiñán, (2015) establece la clasificación del modelo Coso I de la siguiente manera:

Ambiente de Control es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía

de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

Evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.

Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones.

Información y comunicaciones. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios.

Monitoreo. Los controles internos deben ser “monitoreados” constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y

comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir. (págs. 37-41).

Según García (2015) el modelo COSO I se compone de los siguientes elementos:

Ambiente de control: Clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y valores éticos. Factores de ambiente de control: Compromiso profesional, filosofía de dirección, estilo de gestión, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos, Consejo de Administración y Comité de Auditoría.

Evaluación del riesgo: El control interno ha sido considerado para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. Se evalúa la vulnerabilidad del sistema a través de la identificación, análisis y capacidad de mitigar los riesgos. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad e identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

Actividades de control: están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un mecanismo para el cumplimiento de los objetivos orientados hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Información y comunicación: Todos los integrantes de una organización deben conocer sus funciones y responsabilidades. Además, es necesario tener

información periódica y oportuna que permita orientar las acciones y decisiones hacia el logro de los objetivos.

Supervisión: Proporción a la certeza de que los controles internos continúan funcionando de manera efectiva. El hecho de que los cinco componentes de control interno estén presentes no implica funcionar a la perfección. Las evaluaciones continuas o puntuales permiten a la dirección determinar si los otros componentes de control interno continúan funcionando (pág. 387).

Los componentes que conforman el control interno son procedimientos relacionados con la mitigación de riesgos que involucran varios aspectos como: Ambiente de Control que trata sobre la estructura organizacional y de disciplina; Evaluación de Riesgos enfocada al cumplimiento de objetivos; Ambiente de control que garantiza el cumplimiento de los procedimientos y controles; Información y Comunicación que maneja la repartición de información interna; y Monitoreo que implica un seguimiento exhaustivo de los procedimientos de la empresa.

1.3.1.3. Riesgo de Auditoría

Pallerola y Monfort (2014) puntualizó como riesgo de auditoría “todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo” (pág. 56).

Abolacio (2018) expresó que:

Riesgo es lo contrario a seguridad. Aplicado al contexto de la auditoría, debe entenderse como la no seguridad de que no haya errores significativos en las

cuentas anuales de una empresa. Dicho de otro modo, es el riesgo de que el auditor está dispuesto a asumir, al emitir una opinión favorable, que los estados financieros auditados muestren errores significativos (pág. 102).

El riesgo de auditoría es considerado como la probabilidad de que existan errores no detectados durante el proceso de auditoría, este riesgo es asumido por el auditor cuando se da una opinión favorable, luego de un análisis a los estados financieros donde se hayan detectados errores significativos.

1.3.1.3.1. Riesgo Inherente

De la Peña (2014) afirma que:

El riesgo de que ocurra errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control. A mayor riesgo inherente deberá existir una mayor cantidad de pruebas para satisfacerse de determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo (pág. 49).

Abolacio (2018) determinó que el riesgo inherente “consiste en la posibilidad de la existencia de errores en el proceso contable que puedan derivar en que la información obtenida de él contenga errores o irregularidades” (pág. 103).

El riesgo inherente sintetiza cada uno de los factores relevantes relacionados con la omisión, errores y falencias detectadas en la información financiera y contable de una empresa, identificando los causales principales de que exista debilidades en el control interno.

1.3.1.3.2. Riesgo de Control

Montes, Montilla y Vallejo (2017) definen al riesgo de control como “el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar irregularidades en forma oportuna. Afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar y, en cierta medida, su alcance” (pág. 6).

Considerando el criterio De la Peña (2014) el riesgo de control:

Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y aprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno (pág. 50).

El riesgo de control describe la probabilidad de detectar riesgos aplicando pruebas de cumplimiento en los procedimientos operativos y contables de una entidad con la finalidad de evitar, mitigar y corregir inconsistencias presentadas de una manera eficaz y oportuna al momento de realizar una auditoría.

1.3.1.3.3. Riesgo de detección

Herrero de Tejada (2017) enfatizó que el riesgo de detección “es la posibilidad de no detectar fraudes o registros erróneos al seleccionar los procedimientos adecuados para la auditoría” (pág. 98).

Considerando el criterio de Blanco (2015) “El nivel del riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor” (pág. Sección 13).

Riesgo de detección cumple con los procedimientos de análisis al control interno considerado como el hecho de no identificar y detectar fraudes en la presentación del detalle contable en un grado determinado del nivel de riesgo, de confianza y el riesgo de auditoría asumidos en dicha evaluación.

1.3.1.4. Inventario

Hernández (2016) “Se denomina existencias, stocks o inventario a los productos que pertenecen a una empresa en un momento o periodo de tiempo determinado, ya sean materias primas, productos acabados” (pág. 22).

Para Cruz (2017) “Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa” (pág. 7).

El término inventarios se refiere a los productos almacenados por la empresa y que existe la posibilidad de que este bien no sea elaborado por el sujeto pasivo, una vez adquirida la mercadería será procesada para su posterior uso, transformación o comercialización.

1.3.1.5. Métodos de valuación de inventario

1.3.1.5.1. Promedio ponderado:

Gaitán (2013) determinó que a través del precio medio ponderado “Las salidas de las existencias se valoran a un mismo precio unitario, que es el precio medio. Se obtiene dividiendo el coste total de las existencias (suma de precios por cantidades de cada una de ellas) por el número total de unidades” (pág. 193).

Cruz (2017) expresó que:

El método promedio ponderado se lleva a cabo a través de una fórmula para indicar un precio para todas las existencias del mismo tipo en el almacén. Cada vez que se produce una entrega, se vuelve a calcular el precio medio ponderado (PMP,) (pág. 71).

El método promedio ponderado se caracteriza por establecer un coste medio para la venta o salida de la mercadería, el cálculo del precio se obtiene al dividir el costo total de la mercancía por la cantidad total de unidades disponibles para la empresa.

1.3.15.2. PEPS (Primeras entradas, primeras salidas)

Para el criterio de Solórzano (2018) el método PEPS “está basado en el orden de entrada y salida del almacén, este método establece que sean las existencias que llegaron antes las que salgan del almacén en primer lugar (pág. 175).

Moreno (2014) en su libro titulado “Contabilidad básica (4a. ed.)” indica que el método PEPS:

Se basa en que los primeros artículos que entran en el almacén son los primeros que salen, por lo que las existencias están representadas por las últimas entradas y, por tanto, están valuadas a los últimos precios de adquisición (pág. 177).

El método PEPS determina que la salida del inventario se realice de acuerdo al orden de llegada, es decir, que los primeros artículos que ingresan al almacén sean los consumidos o vendidos en primera instancia.

1.3.1.6. Sistema Contable de Inventario

1.3.1.6.1. Sistema perpetuo

Moreno (2014) expresó que:

El sistema de inventarios perpetuos sólo tiene un método, que está basado en mantener información sobre las existencias y su valor en todo momento. Esto permite determinar el costo de lo vendido por el cálculo que resulta de multiplicar las unidades vendidas por su costo (pág. 151).

Guerrero y Galindo (2014) definieron al Inventario Perpetuo como:

Un proceso continuo de comprobación de los inventarios para mantener la igualdad entre las cantidades de las partidas de inventario determinadas físicamente por recuentos, peso o medida y las que aparecen en la misma fecha en los registros de inventarios perpetuos. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, y en cualquier periodo (pág. 8).

El sistema de inventario perpetuo permite actualizar los valores y cantidades de los productos adquirido o vendidos en una empresa, con este método se conocerá en todo momento cuáles son los costos y artículos utilizados.

1.3.1.6.2. Sistema periódico

Velasco (2015) determinó que el sistema periódico:

Es un método para calcular el inventario físico, tomando como referencia en un momento dado todos los artículos del inventario en ese momento. El número

de activos existentes se calcula a partir del inventario inicial, sumando los pedidos que están por llegar y restando lo que se haya despachado (pág. 14).

Para Herz (2015) en el Sistema de inventario periódico:

No se mantiene un registro continuo del mismo. Se determina a partir de un inventario físico que se toma al cierre del periodo, obteniendo el costo de ventas por diferencia. El costo unitario se aplica finalmente al inventario disponible a fin de obtener el saldo de existencias (pág. 219).

El sistema de control de inventario periódico es un procedimiento utilizados por las empresas para controlar la mercadería de costo unitario bajo, este método está ligado al conteo físico de las existencias en un determinado tiempo, para obtener el costo de venta que asumió la entidad en ese periodo.

1.3.2. Variable dependiente: Rentabilidad

Baena (2014) definió a la rentabilidad como:

El rendimiento valorado en unidades monetarias que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos. Es decir, es la utilidad de un determinado período, expresado como un porcentaje de las ventas o de los ingresos de operación, de los activos o de su capital (pág. 208).

García y Paredes (2014) indicaron que la rentabilidad:

Es el resultado del proceso productivo y distributivo, es la utilidad o ganancia del negocio por realizar sus actividades. Mide el éxito de la empresa, así como

su eficiencia. Se afirma que la rentabilidad de una empresa mide el rendimiento del capital en un periodo determinado; es una comparación entre los ingresos generados por la empresa en ese periodo y los recursos utilizados para obtenerlos (pág. 241).

Se entiende por rentabilidad a la utilidad o resultado económico obtenido en un periodo determinado, producto de las actividades que desempeña la entidad frente a la inversión. Este término es considerado como la remuneración de una empresa, referente al equilibrio que debe existir entre la inversión y los beneficios futuros obtenidos en un período determinado, vinculado con el estado lucrativo y la viabilidad de los procesos efectuados dentro de la entidad.

1.3.2.1. Ratios de rentabilidad

Lira (2016) indicó que los ratios de rentabilidad se clasifican de la siguiente manera (pág. 34):

Tabla 1: Ratios de rentabilidad

RATIO	FÓRMULA	OBJETIVO
Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el Activo.
Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el Patrimonio
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que cubre costos de ventas
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que representa la utilidad de la empresa

Fuente: Investigación

Autor: Katty Tomalá Carvajal

1.3.2.1.1. Rentabilidad sobre el Activo

Según los autores Mendoza y Ortiz (2016) “Este índice se conoce también con el nombre de rentabilidad económica, y muestra la capacidad del activo total (sin descontar el valor de las depreciaciones y las provisiones) para producir utilidades” (pág. 562).

Córdoba (2014) en su libro titulado “Análisis Financiero” expresó que la Rentabilidad sobre Activos:

Mide la capacidad de la firma para obtener beneficios mediante el uso de sus activos. Este indicador permite conocer las ganancias que se obtienen en relación con la inversión en activos, es decir, las utilidades que generan los recursos totales con los que cuenta el negocio (pág. 245).

La finalidad de la Rentabilidad sobre el Activo se enfoca en una comparación de los resultados obtenidos de los Activos correspondientes a un periodo fiscal que sirve de base para los administradores y propietarios de la entidad en la toma de decisiones identificando la eficiencia de los activos o inversiones.

1.3.2.1.2. Rentabilidad sobre el Patrimonio

Para Mendoza y Ortiz la Rentabilidad sobre el Patrimonio es “Conocida también como rentabilidad financiera, muestra la rentabilidad que está generando la inversión que han realizado los propietarios” (pág. 563).

Córdoba (2014) en su libro titulado “Análisis Financiero” determinó que:

La rentabilidad del Capital Total es la razón que informa a los propietarios o accionistas de la firma acerca de la rentabilidad de su inversión. Este índice señala la rentabilidad de la inversión de los dueños en el negocio (pág. 246).

Este indicador mide el rendimiento que posee una empresa en relación al capital suscrito y demás aportes generados por los accionistas, utilizando los recursos obtenidos al término del ejercicio económico para determinar el valor de ganancia de cada acción y su porcentaje de retribución dentro de la compañía.

1.3.2.1.3. Margen de Utilidad Bruta

Según los autores Mendoza y Ortiz (2016) “Margen de Utilidad Bruta sobre ventas Indica el porcentaje de utilidad que generaron las ventas, sin tener en cuenta los gastos operacionales” (pág. 560).

Para el criterio de Córdoba (2014) el Margen de Utilidad Bruta:

Establece la relación entre la utilidad bruta en ventas y las ventas, determina el porcentaje promedio de beneficio bruto de las ventas en relación con el costo original de adquisición de los productos vendidos y permite comparar este margen bruto de ganancia con los de la firma en años anteriores, con otras empresas del ramo y con el promedio de la industria (pág. 244).

El Margen de Utilidad Bruta es el porcentaje de ganancia que posee la empresa deduciendo a las ventas incurridas en un periodo el costo ocasionado por la transferencia del bien producido o no producido por el sujeto pasivo, permitiendo diferenciar cual es el beneficio bruto obtenido en las ventas con base a los costos

1.3.2.1.4. Margen de Utilidad Neta

El Margen de Utilidad Neta según lo establecido por Córdoba (2014) “mide la relación entre las utilidades netas e ingresos por venta y la capacidad de convertir las ventas en ganancias después de impuestos” (pág. 244).

Mendoza y Ortiz (2016) contempló que el Margen de Utilidad Neta “Indica el porcentaje de utilidad neta que generaron las ventas. Los resultados demuestran si el negocio ha sido lucrativo o no” (pág. 561).

El Margen de Utilidad Neta mide la capacidad lucrativa de la compañía con la utilización de las ventas percibidas del periodo y el resultado del ejercicio con la finalidad de verificar si la empresa es rentable o no.

1.4. Fundamentación social y legales

1.4.1. Plan Nacional de Desarrollo, Toda una vida.

Según el Plan Nacional del Desarrollo, Toda una vida (2017), en su Objetivo 5 busca impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento y sostenible:

5.2. Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.

5.4 Incrementar la productividad y generación de valor agregado, creando incentivo para el sector productivo para satisfacer la demanda interna (pág. 83).

1.4.2. Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador (2008):

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional (pág. 151).

1.4.3. Código Tributario

Según el Código Tributario (2005) en su art. 96 numeral 1; literal c y e puntualiza los deberes que deben cumplir los contribuyentes.

Art. 96.- Deberes Formales. - Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanza, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar; en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones

y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca (pág. 19).

1.4.4. Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Según el art. 28 numeral 8 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2014) sobre los gastos deducibles

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga (pág. 22).

1.4.5. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1

Con respecto a lo detallado en la Normas Internacionales de Contabilidad 1 (2008). denominada presentación de estados financieros, comprende:

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un Balance;
- (b) un Estado de Resultados;
- (c) un Estado de Cambios en el Patrimonio Neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el Patrimonio Neto; o bien

- (ii) los cambios en el Patrimonio Neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios que actúan como tales;
- (d) un Estado de Flujo de Efectivo; y
- (e) notas, comprendiendo un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas (pág. 18).

1.4.6. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2

Según la NIC 2 (2014) expresa que:

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.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del

costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad (págs. 1- 4).

1.4.7. Normas Internacionales de Auditoría

En la NIA 6 (2002) en su sección 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno, indica:

El Sistema de Control Interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera.

a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.

Sistema de Control de la Administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad (págs. 2-3).

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

En esta sección se detalló la metodología aplicada en el estudio, conformada por el tipo de investigación, diseño del muestreo y las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

2.1. Tipo de investigación

2.1.1. Descriptivo

Este trabajo investigativo se desarrolló bajo el enfoque cualitativo de tipo descriptiva, con idea a defender, porque especifica las actividades realizadas en la empresa Corpasso S.A desde el control de inventario que permite identificar los elementos, componentes y los métodos utilizados para la correcta gestión de la mercadería; también, se describe la capacidad lucrativa de la empresa definiendo si es rentable o no.

2.2. Métodos de investigación

2.2.1. Método Deductivo

Este estudio fue manejado por el método deductivo que permitió la identificación de aspectos puntuales de un sistema de control de inventario que posee una estructura y clasificación de los procesos que regulan el tratamiento de la mercadería, además se identificó los procesos de cálculos de ratios financieros a partir de una perspectiva global en el campo administrativo, contable y financiero.

2.2.2. Método analítico

En esta investigación se analizaron criterios de varios autores para elaborar teorías relacionadas a las variables de la investigación, se estableció un estudio analítico a las características vinculadas al Control Interno y a la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A, lo que permitió obtener datos específicos que ameritan un estudio evaluativo sobre los controles que maneja la compañía basados en el modelo COSO I y la viabilidad económica que posee, emitiendo un juicio de valor para cada una de las variables.

2.3. Diseño de muestreo

En esta investigación se determinó que los elementos vinculados al estudio están representados por una población finita integrada por personal administrativo, financiero y operativo, que se detalla a continuación:

Tabla 2: Población y muestra

Cargo	Personal
Gerente	1
Jefe de bodega	1
Contador	1
Total	3

Fuente: Corpasso S.A

Autor: Katty Tomalá Carvajal

Por lo que corresponde efectuar un muestreo no probabilístico, considerando que la población del estudio es finita, donde la muestra se elige bajo el criterio del investigador. A través de esta selección se obtendrá información relacionada al control de inventario y la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A.

2.4. Diseño de recolección de datos

2.4.1. Fuentes de investigación

En esta investigación se usaron fuentes primarias como libros relacionados al control interno, el tratamiento del inventario, y a la medición de la rentabilidad; también, se consideró como fuentes secundarias los artículos científicos, tesis, documentos y normativas vigentes, que aportaron al levantamiento y recolección de información.

2.4.2. Técnicas

Las técnicas aplicadas para la recolección de datos fueron la entrevistas y cuestionarios de control interno, que permite obtener información no observable directamente; también, se empleó el análisis documental para el estudio de los Estados Financieros, resaltando el cálculo de los ratios de rentabilidad e indicadores de gestión de inventario.

2.4.3. Instrumentos

Para el levantamiento de la información, se utilizó guía de entrevista y un cuestionario de control interno dirigidos a las personas involucradas en las actividades de control de inventario (Contador, Gerente y jefe de bodega); también, se elaboró una ficha de registro de datos que permitió efectuar el análisis de rentabilidad de la empresa mediante el cálculo de los ratios de rentabilidad e índices de gestión de inventario.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

En la ejecución de este capítulo, fue indispensable la utilización de los instrumentos de recolección de datos, donde se aplicó una entrevista dirigida a la gerencia, contador y jefe de bodega, haciéndoles preguntas relacionadas con el control de inventario y la rentabilidad de Corpasso S.A. adicionando el cuestionario de Control Interno; por otra parte, se analizó la situación financiera de la empresa.

3.1.1. Análisis de entrevista

3.1.1.1. Entrevista a la gerente

¿La compañía presenta organigrama, misión y visión institucional?

Según lo expuesto por la gerente, la empresa tiene a su disposición la misión y visión planteada, no cuentan con un organigrama debidamente estructurado, razón por la cual resulta complejo el pase de la información en las distintas áreas de la compañía.

¿Existen manuales de políticas y procedimientos para el control de existencias de la cuenta inventario-mercadería en su proceso operativo?

La gerente manifestó que la compañía no cuenta con manuales de políticas y procedimientos que regule el manejo de las existencias, esto se debe a que se han

omitido varios procedimientos de control en las operaciones internas generadas por el desconocimiento de dicha herramienta.

¿El contador le presenta los Estados Financieros para el análisis económico de Corpasso S.A. que sirva para la toma de decisiones de la empresa?

La gerente comentó que el contador le presenta los estados financieros, pero no analiza la situación económica en la que se encuentra la compañía, por ende, no se toman decisiones internas para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa.

¿Usted realiza controles al proceso contable de los inventarios?

El control de los procesos contables de la cuenta del inventario es responsabilidad del contador, sin embargo, si efectúa seguimientos a cada uno los trabajadores de la compañía en relación al cumplimiento de sus obligaciones.

¿El Departamento de Contabilidad le proporcionan el análisis de ratios financieros de rentabilidad de la empresa Corpasso SA?

Según lo expuesto por la entrevistada, el Departamento de Contabilidad no le proporciona análisis de los ratios financieros, a causa de que no es considerado como parte fundamental de los procedimientos internos y no forma parte de las responsabilidades de la gerencia.

¿Le proporcionan los movimientos, y consumos mensuales de inventarios?

En esta interrogante la gerente afirmó que, todos los movimientos internos relacionados con el consumo de la mercadería, sea este de manera diaria o mensual,

deben ser dirigidos al contador, para la elaboración y registro del ingreso o salida de mercadería, o de cualquier movimiento suscitado por el área de bodega, también receipta el reporte de los ingresos y salidas del inventario como medida regulatoria, más no elabora un análisis de ello.

¿Se realizan controles periódicos de los inventarios mediante la toma física?

La gerente considera que los controles periódicos son importantes, normalmente son ejecutados de manera esporádica por cuestiones de vigilancia y seguridad del almacén, realizándolo al menos 2 veces al año, para verificar que el inventariado no presente faltantes.

¿Usted conoce los procedimientos para dar de baja al inventario obsoleto?

¿Alguna vez ha participado en los procesos?

Los procedimientos para dar de baja un bien obsoleto o en mal estado, es responsabilidad del jefe de bodega, el mismo que se encargará de notificar al proveedor causante de este fallo, es por esta razón que, no se involucra en el procedimiento, sin embargo, si recibe una notificación del hecho suscitado.

¿Se realizan controles a los costos y precios estimados de los inventarios para obtener un valor razonable frente a la competencia?

Este manifestó que, dentro de la compañía los controles de los costos y precios basados en la competencia forman parte del departamento de contabilidad, lo que conlleva a que se desconozca por parte de la gerencia el valor razonable de varios productos que generen beneficios luego de su venta.

¿Usted considera relevante para la toma de decisiones los reportes de stock mínimo, máximo, caducidad y deterioro? ¿Por qué?

La consideración de los reportes del stock mínimo, máximo, caducidad y deterioro de la empresa por parte del gerente son relevantes, porque con base a ellos la decisión de efectuar medidas que solventen cada uno de estos aspectos sea elaborado de manera más clara.

3.1.1.2. Entrevista al contador

¿La empresa dispone de políticas contables para el control de los inventarios?

El contador manifestó que, la empresa no dispone de políticas propias, por ende, este se rige por las normas internacionales de contabilidad para el control, registro y contabilización relacionada con la mercadería.

¿El tratamiento contable que se aplica en la empresa está sujeto a normas o criterios legales?

El contador indicó que la ejecución de actividades relacionadas con la contabilidad, se encuentran regidas bajo los criterios de legalidad de la superintendencia de compañías, a su vez bajo las normas internacionales de contabilidad relacionadas con el registro contable, presentación de la información financiera, entre otras.

De acuerdo a la NIC 2 inventario, ¿Cómo se aplica el método de costeo?

Con respecto al costo por la adquisición de la mercadería se considera varios aspectos, como el valor del bien, impuesto, transporte y demás cargos al producto.

¿En el tratamiento contable de la NIC 2 el costo unitario incide al valor neto de realización en la preparación de estados financieros?

El Costo Unitario no incide en el Valor Neto de realización, debido a que, se basan en la estimación de espera de un producto y tratando todos los gastos que incurre la empresa por almacenar y venderlo. Además, la empresa considera en gran medida la preparación de los estados financieros con base a los costos unitarios de los productos disponibles para la venta.

¿Qué sistema y método de valoración de inventario utiliza?

Para determinar el costo de venta de la mercadería el contador utiliza el método promedio ponderado, en este detalla el ingreso y salida de mercadería el cual sirve para el registro contable por el hecho suscitado relacionadas con las compras y ventas de los productos que oferta la compañía.

¿Con qué periodicidad se realiza la toma física de inventarios en las bodegas?

La periodicidad en la que se realiza la toma física del inventario según lo expuesto por el contador, corresponde a la gerencia y al jefe de bodega, por ende, este sólo se encarga de elaborar el ajuste contable cuando se le es presentado el informe o reporte donde detallan el faltante o sobrante de la mercadería.

¿Qué procedimientos de control se aplican al deterioro, pérdida o faltante?

Al detectarse pérdidas o faltantes de mercadería el contador elabora el ajuste respectivo de la información contable, de igual manera con el bien deteriorado

ejecutando una disminución del valor adquisitivo considerado como una devaluación del inventario debido a que el costo de este no es recuperable.

¿Se cumple con la normativa tributaria para dar de baja a los inventarios?

En caso de dar de baja los inventarios el gerente deberá justificar aquello mediante una declaratoria juramentada en conjunto con el contador y el bodeguero, sin embargo, la empresa no efectúa lo dispuesto en la normativa tributaria, esto se debe a que el gerente realiza un descuento de los roles de pagos del empleado por pérdidas, notificando al contador para hacer efectivo el registro contable de ello.

¿Usted calcula los márgenes de contribución, luego de la preparación de los estados financieros?

La realización de cálculos de contribución no es considerada por parte del contador, a causa de que, al tratarse de una empresa comercializadora de calzado y ropa deportiva, se atribuye que no presentan inconvenientes en sus estados financieros, razón por la cual, se omite la realización de este proceso de evaluación empresarial con base a la rentabilidad, liquidez y solvencia económica.

¿Considera usted que un correcto tratamiento del inventario mejoraría la rentabilidad de la empresa?

El contador expresó que para llevar un correcto registro, control y tratamiento del inventario mejoraría la rentabilidad del negocio, donde se atribuye varios aspectos como la correcta asignación de los costos, el manejo del ingreso y salida de la mercadería, y el control puntual de los procedimientos internos.

3.1.1.3. Entrevista al jefe de bodega

¿Cuáles son las disposiciones y reglamentos establecidos por la administración para el control de existencias?

Las disposiciones establecidas por la gerencia hacia el área de bodega son de que todo movimiento generado por el ingreso y salida de la mercadería sea monitoreado y que posea la documentación necesaria, al momento de efectuar las labores establecidas por el jefe de bodega, se omiten algunos de los procesos.

¿Qué tipos de controles aplica para la recepción de mercadería?

Los controles aplicados dentro de la bodega, son: verificar el estado de la mercadería, documentar todos los movimientos suscitados del inventario, suministrar reportes hacia la gerencia y el departamento contable para verificar el cumplimiento de las actividades internas.

¿De qué manera codifica, organiza y clasifica la mercadería recibida?

Según lo descrito toda mercadería que ingresa al almacén debe ser organizada, clasificada y organizada, en determinados casos se omite este proceso debido a un fallo ocasionado por los operarios al momento de receptar el producto.

¿Qué sistema y método de valoración de inventarios utiliza para controlar las existencias en bodega?

En el área de bodega no utilizan ningún instrumento contable que determine el ingresos y salidas de mercadería, sin embargo, estos movimientos son registrado en

un cuaderno que posteriormente es emitido a través un reporte al Departamento de Contabilidad para su registro contable.

¿Bajo qué parámetros se emiten las órdenes de compra y quién las autoriza?

El abastecimiento del inventario en Corpasso S.A. recae en la gerente quien analiza las promociones que cada proveedor ofrece y no verificar las cantidades de artículos disponibles en el almacén, antes de emitir las ordenes de compras.

¿Qué procedimientos utiliza para determinar la rotación del inventario?

Para la rotación de inventarios el jefe de bodega solicita la supervisión del gerente y en conjunto con él se determina que mercadería debe ser tratada para su salida y que parámetros utilizará para que este sea vendido, todo este proceso es elaborado por inercia, demostrando que no se efectúan acciones debidamente estructuradas.

¿Realiza constatación física del inventario, quienes participan?

Las constataciones físicas son elaboradas bajo la supervisión del jefe de bodega, en esta actividad participan todos los trabajadores que se encuentran en el área, una vez elaborada esta operación se emite un informe notificando a la gerencia y al departamento de contabilidad para que se ejecuten medidas correctivas.

¿Con qué frecuencia elabora reportes de entrada y salida de mercadería?

El Jefe de bodega elabora exclusivamente el reporte de salida de mercadería al final de su jornada laboral, sin embargo, son archivados hasta que se requiera la información vertida en ellos.

¿Qué decisiones aplica la administración por los faltantes de mercaderías?

El jefe de bodega manifiesta que al detectarse faltantes de mercadería se da aviso a la gerencia, debido a que la toma física corresponde una de las responsabilidades del jefe de bodega, luego de haber notificado a los superiores este se encargará de efectuar medidas correctivas y sancionatorias, posterior a ello traspasar la información al contador para la realización de los debidos ajustes por los faltantes detectados.

3.1.1.4. Tratamiento de la información de la entrevista

En la entrevista efectuada a la gerente de la empresa Corpasso S.A. se determinaron los siguientes aspectos relacionados con la toma de decisiones y control interno:

- La compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que sustente cada una de las actividades administrativas, operativas y contables, lo que ocasiona que existan debilidades en el control interno.
- Por parte de la gerencia se determinó que no se elaboran seguimientos al personal, por ende, estos no brindan la información relevante sobre los movimientos que existen en la empresa.
- Los controles del tratamiento del inventario como la toma física son efectuados dos veces al año, ocasionado por la omisión de este proceso que debe ejecutarlo la gerencia.

Las preguntas efectuadas al contador de la compañía desglosaron datos relevantes sobre el tratamiento del inventario detallados a continuación:

- La empresa no cuenta con políticas contables establecidas para el tratamiento del inventario, el contador sigue direccionamientos reflejados en las normas internacionales de contabilidad.
- El entrevistado no es el encargado de elaborar las constataciones físicas de la mercadería, ameritando que es responsabilidad del encargado de bodega.
- No se efectúan mediciones de los márgenes de contribución de los estados financieros de la compañía, a casusa de que no es considerado importante debido a que la empresa es considerada rentable.

Con respecto a la entrevista efectuada al jefe de bodega se detectaron los siguientes aspectos negativos:

- Los controles de los movimientos del inventario no cumplen con los requerimientos estipulados por la gerencia por motivos de la ausencia de lineamientos por escrito sobre el ingreso y salida de mercadería.
- La codificación, organización y clasificación de la mercadería en algunas ocasiones no son elaborados, debido a la agilización del proceso de almacenaje de los productos.
- El área de bodega no cuenta con un método o sistema de valoración de inventarios, todo registro del ingreso y salida de mercadería deberá ser registrado en una bitácora y en plantillas para la emisión de informes.

3.2. Limitaciones

La obtención de información fue satisfactoria, con respecto a la observación directa en donde se facilitaron todos los requerimientos necesarios para elaborar un análisis

financiero; por otra parte, en la recolección de datos de la entrevista se presentaron inconvenientes relacionados con la disponibilidad de tiempo del gerente y el contador para la resolución de las interrogantes plasmadas con el tratamiento del inventario y el estado lucrativo de la empresa.

3.3. Resultados

3.3.1. Cuestionario de evaluación de Control Interno

El cuestionario de control interno forma parte de uno de los instrumentos de recolección de datos, enfocada en determinar debilidades relacionadas con el tratamiento del inventario, donde se consideraron varios puntos, tales como:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión o Monitoreo.

La siguiente tabla califica el nivel de riesgo y confianza de la siguiente manera:

Tabla 3: Matriz de nivel de confianza y riesgo de control

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

Fuente: Investigación

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

3.3.1.1. Ejecución del Cuestionario del Control Interno

Tabla 4: Contenido de la evaluación de Control Interno

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A. DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CLIENTE	ELABORADO:	FECHA			I.	
Corpasso S.A.		Katty Tomalá	29	julio	2019	Pag.
COSO						
APLICADO AL PERSONAL						
<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Aplicar cuestionarios de control interno al contador, jefe de bodega * Tabular los resultados obtenidos * Determinar el nivel de riesgo, confianza e inherente * Elaborar matriz de riesgos 						
INDICE	PROCEDIMIENTO	FECHA	REF.	RESPONSABLE		
3.3.1.1.1	Cuestionario de control interno por componentes aplicado al contador	29/07/2019	C.I.-C.	Kathy Tomalá		
3.3.1.1.1.1.	Interpretación de riesgo, nivel de confianza, y el riesgo inherente	29/07/2019	I.R.-C.	Kathy Tomalá		
3.3.1.1.2.	Cuestionario de control interno por componentes aplicado al jefe de bodega	29/07/2019	C.I.-B.	Kathy Tomalá		
3.3.1.1.2.1.	Interpretación de riesgo, nivel de confianza, y el riesgo inherente	29/07/2019	I.R.-B	Kathy Tomalá		
3.3.1.1.3	Ponderación del nivel de confianza y riesgo a partir del resultado de los cuestionarios	29/07/2019	P.-T.	Kathy Tomalá		
<p>Valoración</p> <p>3 = Siempre 2 = Parcialmente 1 = Pocas veces 0 = Nunca</p>						

Fuente: Corpasso S.A

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

3.3.1.1.1. Cuestionario aplicado al departamento de contabilidad

Tabla 5: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos Contabilidad

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A. DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						CI-C	
COSO I		ELABORADO:		FECHA		Pag.	2/10.
CONTABILIDAD		Katty Tomalá		29	Julio		
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Manejan valores éticos en el área?	x		2	3	No en su totalidad	
2	¿Los procedimientos para el tratamiento del inventario están debidamente definidos?		x	1	3	Considera que el tratamiento del inventario no es idoneo	
3	¿Tienen establecido políticas referente a tratamiento del inventario en la empresa?		x	1	3	Se rige por la normativa contable y tributaria	
4	¿Las funciones poseen una adecuada segregación con respecto al tratamiento del inventario?		x	1	3	Requiere de una estructuración mas formal	
5	¿Los objetivos institucionales son bien ejecutados en el área?	x		2	3	Son ejecutados parcialmente	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
6	¿Utilizan un sistema contable que sintetice el registro de las transacciones?	x		2	3	El sistema contable utilizado es externo	
7	¿Son clasificadas y reorganizadas las facturas recibidas?		x	1	3	Existe demora en la recepción de las facturas	
8	¿Se elaboran evaluaciones sobre el ingreso y salida de los inventarios dentro de un periodo?	x		2	3	Las evaluaciones son trimestrales	
9	¿Evalúa y analiza los cambios significativos que existen en la cuenta del inventario?		x	0	3	No ha considerado la necesidad de realizarlo	
10	¿Elabora mediciones para el abastecimiento de la empresa?		x	0	3	Forma parte de la responsabilidad de bodega	
Totales				12	30		

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Tabla 6 :Actividades de Control e Información Contabilidad

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A. DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						CI-C
COSO I		ELABORADO:		FECHA		Pag.
CONTABILIDAD		Katty Tomalá		29	Julio	
Nº	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿El registro contable es efectuado luego de haber hecho efectivo la salida o ingreso del inventario?		x	1	3	La recepción de información tiende a demorar
2	¿El control de la información del stock es efectuada de manera oportuna?		x	1	3	Ocasionalmente
3	¿Elabora ajustes o reclasificaciones por faltantes o sobrantes en el inventario?		x	1	3	Siempre y cuando se le notifique
4	¿Se lleva un registro en libros kárdex sobre la salida e ingreso de inventario?	x		3	3	Promedio ponderado
5	¿Tiene establecido un stock mínimo y máximo de mercadería?		x	0	3	No se han establecido máximos o mínimos
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
6	¿La comunicación entre el departamento de contabilidad y el personal de bodega es la adecuada?		x	0	3	La comunicación no siempre ha sido la adecuada
7	¿Notifican a la gerencia sobre inconsistencias detectadas en el tratamiento contable del inventario?		x	1	3	En caso de fuerza mayor
8	¿Se solicita reportes o informes al área de bodega para efectuar el registro contable?		x	1	3	Se solicitan, pero demora la recepción de información
9	¿Es eficaz la comunicación entre el personal que labora dentro de la empresa en todos los niveles?		x	1	3	Existen limitantes en las áreas
10	¿Comunica a la gerencia sobre los cambios suscitados en los inventarios de la empresa?	x		2	3	Regularmente se informa sobre los cambios.
Totales				11	30	

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Tabla 7 Supervisión o Monitoreo Contabilidad

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A. DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						CI-C	
COSO I		ELABORADO:		FECHA		Pag.	4/10.
CONTABILIDAD		Katty Tomalá		29	Julio		
N°	PREGUNTA	RESPT.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
SUPERVISIÓN O MONITOREO							
1	¿Son supervisadas las actividades de contabilidad por la gerencia o administración?		x	0	3	Hasta la fecha, la gerencia no a efectuado una supervisión	
2	¿Se ha evaluado el desempeño del personal del área?		x	1	3	Al menos una vez por año	
3	¿Analiza exhaustivamente cada factura recibida en el departamento para identificar fallos?	x		2	3	El analisis de recepció de factura no es oportuna	
4	¿Se realizan constataciones fisicas del inventario para detectar sobrantes o faltantes?		x	1	3	Es responsabilidad del jefe de bodega	
5	¿Se efectuan comparaciones de la información detectada y el registro contable?	x		2	3	Solo cuando se efectuan cambios	
Totales				6	15		

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Análisis

En la elaboración del cuestionario del Control Interno aplicado al contador, se determinó las calificaciones de cada componente de la siguiente manera: Ambiente de Control 7, la Evaluación de Riesgos 5, Actividades de control 6, Información y Comunicación 5, y Supervisión o Monitoreo 6; la sumatoria de todos estos rubros da un total de 29 con una ponderación total de 75, indicando que existen debilidades notorias los procedimientos contables relacionados con el inventario de los productos ofertados por la empresa.

Tabla 8: Interpretación del riesgo y confianza Contabilidad

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A. DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				IR-C															
COSO I		ELABORADO:	FECHA		Pag.														
CONTABILIDAD		Katty Tomalá	29	Julio		2019													
<p>Evaluación de los indicadores de riesgos.</p> <p>En la evaluación realizada al Contador en la empresa "Corpasso S.A.", se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control enfocado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos detallándose de la siguiente manera:</p> <p>Aplicación de Fórmulas</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>Datos:</p> <p>P.T: 75</p> <p>C.T: 29</p> <p>Nivel de Riesgo</p> <p>N.R: 100% - NC</p> <p>N.R: 100%-47,78%</p> <p>N.R: 61,33%</p> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>Nivel de Confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{29}{75} \times 100$ $NC = 38,67\%$ </td> </tr> </table> <p>Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 38,67%, lo cual lo ubica en un nivel Baja.</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>CONFIANZA</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ALTO</td> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: yellow;">MEDIO</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>						<p>Datos:</p> <p>P.T: 75</p> <p>C.T: 29</p> <p>Nivel de Riesgo</p> <p>N.R: 100% - NC</p> <p>N.R: 100%-47,78%</p> <p>N.R: 61,33%</p>	<p>Nivel de Confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{29}{75} \times 100$ $NC = 38,67\%$	CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	ALTO	76% - 95%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	BAJO	15% - 50%	ALTO
<p>Datos:</p> <p>P.T: 75</p> <p>C.T: 29</p> <p>Nivel de Riesgo</p> <p>N.R: 100% - NC</p> <p>N.R: 100%-47,78%</p> <p>N.R: 61,33%</p>	<p>Nivel de Confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{29}{75} \times 100$ $NC = 38,67\%$																		
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO																	
ALTO	76% - 95%	BAJO																	
MEDIO	51% - 75%	MEDIO																	
BAJO	15% - 50%	ALTO																	

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Kathy Tomalá Carvajal

Análisis

Al obtener la calificación total por la ejecución del cuestionario de Control Interno aplicado al Contador se determinó un nivel de riesgo equivalente al 61,33% que lo ubica en un nivel medio y un grado de confianza del 38,67% considerado como bajo, estableciendo debilidades en el aspecto contable.

3.3.1.1.2. Cuestionario aplicado al área de bodega

Tabla 9: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos Bodega

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A. DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						Pag.	6/10.
COSO I		ELABORADO:		FECHA			
BODEGA		Katty Tomalá		29	Julio	2019	
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El área cuenta con un código de ética?	x		3	3		
2	¿Los objetivos institucionales se encuentran estructurados de manera correcta?	x		2	3	Considera que se puede mejorar el objetivo	
3	¿Cada uno de los miembros del área posee conocimientos sobre el tratamiento del inventario?		x	1	3	Se contrata personal únicamente para el almacenaje	
4	¿Las funciones y procedimientos para el área de bodega sobre el tratamiento del inventario están debidamente definidas?		x	1	3	No se han brindado indicaciones sobre la gestión del inventario	
5	¿Tienen establecido políticas referente a tratamiento del inventario?		x	1	3	Solo políticas de horarios	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
6	¿Manejan un sistema informático para el ingreso o salida de mercadería?		x	1	3	Registro mediante anotaciones	
7	¿Lleva un registro de facturas de manera cronológica?		x	0	3	Son entregadas conforme se receptan	
9	¿Posee un plan de contingencia para el abastecimiento de inventario?		x	0	3	Corresponde a la gerencia	
9	¿Evalúa los procesos de distribución y recepción de mercadería?		x	1	3	En pocas ocasiones	
10	¿Mantiene un stock máximo y mínimo del almacenamiento del inventario?		x	0	3	No se ha definido un límite de stock	
Totales					10	30	

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Tabla 10: Actividades de Control e Información Bodega

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						CI-B
CORPASSO S.A.						
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
COSO I	ELABORADO:	FECHA			Pag.	7/10.
BODEGA	Katty Tomalá	29	Julio	2019		
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿El área posee un manual de políticas y procedimientos para el tratamiento del inventario?		x	0	3	Se dan indicaciones verbales por parte de la gerencia
2	¿Elabora reportes diarios sobre los movimientos suscitados en bodega?	x		2	3	Se realizan reportes mensuales
3	¿Clasifica y reorganiza los comprobantes de compra por fecha?		x	1	3	Son entregados inmediatamente
4	¿Se lleva un registro sobre la salida e ingreso de mercadería?	x		2	3	En ocasiones las salidas de mercaderías es verbal
5	¿El abastecimiento del inventario es elaborado oportunamente?		x	1	3	Si se abastece el inventario, pero no de manera oportuna
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
6	¿Existe una buena comunicación entre el personal de ventas y el de bodega?	x		2	3	Algunas ocasiones existen discrepancia
7	¿Emite comunicados a la gerencia sobre problemas detectados en el área?		x	1	3	Alguno de los problemas no requieren hacerlo
8	¿Comunica a los altos mandos sobre la cantidad de stock de la mercadería que poseen ?		x	1	3	Cuando éste es solicitado
9	¿Envía informes de los ingresos y salidas de mercadería al departamento de contabilidad?		x	1	3	Existe demora en la entrega de reportes (problemas internos)
10	¿Todas las actividades realizadas en el área de bodega son comunicadas?		x	1	3	En ocasiones
Totales				12	30	

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Kathy Tomalá Carvajal

Tabla 11: Supervisión o Monitoreo Bodega

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A. DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						CI-B	
COSO I		ELABORADO:		FECHA		Pag.	8/10.
BODEGA		Katty Tomalá		29	Julio		
N°	PREGUNTA	RESPT.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
SUPERVISIÓN O MONITOREO							
1	¿Son supervisadas las actividades del área de bodega por la gerencia o administración?		x	1	3	Pocas veces	
2	¿Mide el rendimiento del personal que labora en el área?	x		2	3	Ciertas ocasiones se ha elegido al mejor empleado	
3	¿Se ha evaluado el desempeño del personal del área?		x	1	3	Al menos una vez al año	
4	¿Se realizan constataciones físicas del inventario?	x		2	3	Semestralmente	
5	¿Se efectúan comparaciones del inventario vigente y el registro del jefe de bodega?	x		2	3	Sólo en productos de mayor comercialización	
Totales					8	15	

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Kathy Tomalá Carvajal

Análisis

En la elaboración del cuestionario del Control Interno aplicado al jefe de bodega, se determinó las calificaciones de cada componente de la siguiente manera: Ambiente de Control 8, la Evaluación de Riesgos 2, Actividades de control 6, Información y Comunicación 6, y Supervisión o Monitoreo 8; la sumatoria de todos estos rubros da un total de 30 con una ponderación total de 75, indicando que existen debilidades notorias los procedimientos contables relacionados con el inventario de los productos ofertados por la empresa.

Tabla 12: Interpretación del riesgo y confianza Bodega

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A.				IR-B													
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018																	
COSO I	ELABORADO:	FECHA			Pag.	9/10.											
BODEGA	Katty Tomalá	29	Julio	2019													
Evaluación de los indicadores de riesgos.																	
En la evaluación realizada al Jefe de Bodega en la empresa "Corpasso S.A.", se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control enfocado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos detallándose de la siguiente manera:																	
Aplicación de Fórmulas		Nivel de Confianza															
Datos:		$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$															
P.T:	75																
C.T:	30																
Nivel de Riesgo		$NC = \frac{30}{75} \times 100$															
N.R:	100% - NC																
N.R:	100% - 41,11%	NC = 40,00%															
N.R:	60,00%																
Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 40,00%, lo cual lo ubica en un nivel Bajo.																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONFIANZA</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ALTO</td> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td>51% - 75%</td> <td>MEDIO</td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>						CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	ALTO	76% - 95%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	BAJO	15% - 50%	ALTO
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO															
ALTO	76% - 95%	BAJO															
MEDIO	51% - 75%	MEDIO															
BAJO	15% - 50%	ALTO															

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Análisis

Al obtener la calificación total por la ejecución del cuestionario de Control Interno aplicado al Jefe de Bodega se determinó un nivel de riesgo equivalente al 60,00% que lo ubica en un nivel medio y un grado de confianza del 40,00% considerado como bajo, estableciendo debilidades en el aspecto contable.

3.3.1.1.3. Resultado de la evaluación del control interno

Tabla 13 : Ponderación total del nivel de riesgo y confianza

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CORPASSO S.A. DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					P.T.												
COSO I		ELABORADO:		FECHA		Pag.	10/10.										
APLICADO AL PERSONAL		Katty Tomalá		29	julio			2019									
Ponderación de niveles de riesgo y confianza																	
ENTREVISTADOS		CONFIANZA		RIESGO													
CONTADOR		38,67%		61,33%													
JEFE DE BODEGA		40,00%		60,00%													
PROMEDIO		39,34%		60,67%													
Escala de medición de resultados finales																	
RIESGOS		ESCALA		CONFIANZA													
ALTO		15% - 50%		BAJO													
MEDIO		51% - 75%		MEDIO													
BAJO		76% - 95%		ALTO													
Resultado																	
.- Nivel de confianza		39,34%															
.- Riesgo inherente		60,67%															
.- Riesgo de detección		20,95%		R.A. / N.C. x R.I. = R.D.													
.- Riesgo Auditoría		5,00%															
Gráfica del Nivel de Riesgo																	
<table border="1"> <caption>Nivel de Riesgo</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.- Nivel de Confianza</td> <td>39,34%</td> </tr> <tr> <td>.- Riesgo Inherente</td> <td>60,67%</td> </tr> <tr> <td>.- Riesgo de Detección</td> <td>20,95%</td> </tr> <tr> <td>.- Riesgo Auditoría</td> <td>5,00%</td> </tr> </tbody> </table>								Categoría	Porcentaje	.- Nivel de Confianza	39,34%	.- Riesgo Inherente	60,67%	.- Riesgo de Detección	20,95%	.- Riesgo Auditoría	5,00%
Categoría	Porcentaje																
.- Nivel de Confianza	39,34%																
.- Riesgo Inherente	60,67%																
.- Riesgo de Detección	20,95%																
.- Riesgo Auditoría	5,00%																

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

3.3.1.2. Programa de evaluación

Tabla 14 : Programa de evaluación de Inventarios

PROGRAMA DE EVALUACIÓN					
UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA					
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
CLIENTE	ELABORADO:	FECHA			PE-1
CORPASSO S.A.	Katty Tomalá	29	Julio	2019	
Objetivos:					
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros • Evaluar el cumplimiento del control interno • Verificar que las operaciones de las transacciones estén aplicadas a los PCGA • Verificar la racionabilidad de las cifras reflejadas en la cuenta Inventarios. 					
N°	PROCEDIMIENTO	REF	ELABORADO POR	TIEMPO	
1	Verificar la existencia de documentos que respalden los ingresos a bodega y salidas de bodegas	PE.1	Katty Tomalá	15 minutos	
2	Determinar la cantidad física de las existencias	PE.1	Katty Tomalá	40 minutos	
3	Comprobar las existencias físicas y sus movimientos por medio de registros apropiados, preferentemente inventarios permanentes	PE.1	Katty Tomalá	50 minutos	
4	Análisis de los saldos presentados en los estados financieros con énfasis en la cuenta de Inventario	PE.1	Katty Tomalá	20 minutos	
5	Preparar los papeles de trabajo: cédulas analíticas, sumarias y narrativas, que contengan evidencia suficiente, competente y relevante	PE.1	Katty Tomalá	30 minutos	
6	Elaborar las constataciones físicas del inventario como procedimiento de control de mercadería	PE.1	Katty Tomalá	60 minutos	
7	Realizar ajustes y reclasificaciones	PE.1	Katty Tomalá	60 minutos	
8	Elaborar comentarios con los respectivos hallazgos, conclusiones y recomendaciones..	PE.1	Katty Tomalá	30 minutos	

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

3.3.1.2.1. Procedimiento de evaluación

Tabla 15: Evaluación de inventarios

		EMPRESA CORPASSO S.A. CONSTATACIÓN FÍSICA AL 31 de diciembre de 2018								C.1	
Artículo	Ref	Saldo Contable	Listado Inv.	Cost. Unit.	Constatación Física	Diferencia Stock		Diferencia Monetaria		Saldo	
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor		
Zapatillas para correr	C.1	\$ 16.080,00	134	\$ 120,00	130	-	4	\$ -	\$ 480,00	\$ 15.600,00	
Zapatillas de entrenamiento	C.1	\$ 17.472,00	182	\$ 96,00	179	-	3	\$ -	\$ 288,00	\$ 17.184,00	
Sandalias	C.1	\$ 2.160,00	72	\$ 30,00	72	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.160,00	
Pupillos	C.1	\$ 7.410,00	95	\$ 78,00	95	-	-	\$ -	\$ -	\$ 7.410,00	
Shorts	C.1	\$ 4.536,00	168	\$ 27,00	164	-	4	\$ -	\$ 108,00	\$ 4.536,00	
Pantalones cortos	C.1	\$ 3.870,00	129	\$ 30,00	129	-	-	\$ -	\$ -	\$ 3.870,00	
Leggins	C.1	\$ 7.387,20	228	\$ 32,40	218	-	10	\$ -	\$ 324,00	\$ 7.063,20	
Top de entrenamiento	C.1	\$ 6.120,00	170	\$ 36,00	170	-	-	\$ -	\$ -	\$ 6.120,00	
Conjunto deportivo	C.1	\$ 5.328,00	74	\$ 72,00	74	-	-	\$ -	\$ -	\$ 5.328,00	
Chompas	C.1	\$ 3.648,00	76	\$ 48,00	73	3	-	\$ 144,00	\$ -	\$ 3.792,00	
Buzos	C.1	\$ 4.680,00	120	\$ 39,00	120	-	-	\$ -	\$ -	\$ 4.680,00	
Polos	C.1	\$ 3.340,80	87	\$ 38,40	87	-	-	\$ -	\$ -	\$ 3.340,80	
Camisetas	C.1	\$ 2.655,00	75	\$ 35,40	70	5	-	\$ 177,00	\$ -	\$ 2.655,00	
Camisas de entrenamiento	C.1	\$ 2.764,80	96	\$ 28,80	96	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.764,80	
Mochilas	C.1	\$ 1.917,00	45	\$ 42,60	45	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.917,00	
Bolsos deportivos	C.1	\$ 2.400,00	50	\$ 48,00	50	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.400,00	
Gorras	C.1	\$ 1.123,20	52	\$ 21,60	49	-	3	\$ -	\$ 64,80	\$ 1.058,40	
Medias	C.1	\$ 2.074,32	120	\$ 17,29	120	-	-	\$ -	\$ -	\$ 2.074,32	
Canilleras	C.1	\$ 1.528,80	52	\$ 29,40	59	7	-	\$ 205,80	\$ -	\$ 1.528,80	
Canguros	C.1	\$ 1.680,00	56	\$ 30,00	46	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.680,00	
Guantes para entrenar	C.1	\$ 1.525,20	62	\$ 24,60	57	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.525,20	
Billeteras	C.1	\$ 1.319,36	53	\$ 24,89	53	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1.319,36	
Balones	C.1	\$ 950,40	48	\$ 19,80	48	-	-	\$ -	\$ -	\$ 950,40	
TOTALES	Σ	\$ 101.970,08			FD	15	24	\$ 526,80	\$ 1.264,80	\$ 100.957,28	

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

∑ Sumatoria

✓ Saldo verificado los saldos de los auxiliares con el saldo del mayor, se estableció su razonabilidad.

✓ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario informático y Kárdex.

✗ Costos unitarios obtenidos según el sistema informático de inventario y Kárdex.

FD Falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.

⊗ Saldo ajustado luego de la constatación física concientizando los siguientes sobrantes: 3 chompas, 5 camisetas, 7 canillera que, por comunicado del encargado de bodega, no fueron contabilizados por encontrarse trasapelado con documento numerado 001-001-015 del 6 de julio de 2018, se recomienda el siguiente ajuste.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de productos terminados		\$ 526,80	
	Chompas	144,00		
	Camisetas	177,00		
	Canilleras	205,80		
	Sobrante de inventario			\$ 526,80
	P/R. Ajuste por sobrante			

Adicionalmente, se detectaron faltantes: 4 zapatos deportivos, 3 zapatillas, 4 shorts, 10 leggins, 3 gorras que no se dieron explicaciones por parte del jefe de bodega por el faltante causado, en consecuencia, se presenta el siguiente ajuste:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Cuentas por cobrar		\$ 1.264,80	
	Inventario de productos terminados			\$ 1.264,80
	Zapatillas para correr	480,00		
	Zapatillas de entrenamiento	288,00		
	Shorts	108,00		
	Leggins	324,00		
	Gorras	64,80		
	P/R. Ajuste por faltante			

Condición.

Una vez efectuado el análisis a la cuenta de Inventario, se detectaron sobrantes valorados en \$526,80 los cuales no fueron contabilizados por los documentos trasapelados que sustenten los sobrantes; por otra parte, con la realización de la constatación física de inventarios, se presentaron faltantes con un monto de \$1.264,80 sin justificar por el área de bodega.

Normativa.

Normas Internacionales de Contabilidad “Inventarios” (NIC 2), los sobrantes de mercadería deben ser contabilizados para evitar riesgos en la presentación de los Estados Financieros; los faltantes; este deberá cumplir por lo dispuesto en la LRTI, art. 28, N° 8 pérdidas, literal b, donde indica que el causante de la desaparición de los inventarios deberá adjuntar un acta y la respectiva denuncia.

Causa.

En consecuencia, las diferencias físicas y monetarias sobre el tratamiento del inventario, es causado por el desconocimiento de la normativa contable y tributaria por la cual debe regirse la compañía; siendo el jefe de bodega, el responsable de manejar este rubro de manera minuciosa y exhaustiva.

Efecto.

Al mantener diferencias en los inventarios de la empresa Corpasso S.A., genera que la información financiera y el registro de inventarios no sustenten saldos reales, ocasionando un perjuicio económico al no detectarse las inconsistencias a tiempo y realizar los ajustes necesarios.

3.3.1.3. Informe de Control Interno

	EMPRESA CORPASSO S.A. INFORME DE CONTROL INTERNO
<p>Eco. Mirian Valdiviezo C. Gerente General Corpasso S.A. Presente. -</p> <p>En la ciudad de la Libertad al vigésimo tercer día del mes de agosto del 2019, en conjunto con el personal de la empresa Corpasso S.A. se celebró la evaluación del Control Interno a la cuenta de inventario, seleccionado por la importancia relativa determinada en el análisis vertical considerando un porcentaje del 35% como la segunda cuenta que amerita ser estudiada.</p> <p>La realización de este trabajo, cumple con las exigencias y requerimientos previstos en las Normas Internacionales de Auditoría con numeración sexta de la sección cuatrocientos (NIA 6 – Secc 400), con la descripción de Control Interno – Marco de referencia COSO 1.</p> <p>La ejecución de los procedimientos pactados con los involucrados corresponde a la responsabilidad de los partícipes en la evaluación a los cuales se elaboró un análisis de los componentes del Control Interno relacionadas con: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión o Monitoreo.</p> <p>Los partícipes en la evaluación del cuestionario del Control Interno están conformados por el personal de Bodega y de Contabilidad, aplicando preguntas relacionadas con el tratamiento de los Inventarios conforme a la normativa contable vigente y las normas Internacionales de Contabilidad con la finalidad de obtener el nivel de confianza y riesgo presentados.</p>	



**EMPRESA CORPASSO S.A.
INFORME DE CONTROL INTERNO**

Resultados del Control Interno

El procedimiento de evaluación del Control Interno se determinó un promedio de las dos áreas estudiadas el cual reflejó un nivel de confianza del 39,33% considerado como bajo y un riesgo equivalente al 60,67% considerado como medio, estipulando debilidades en el tratamiento contable y operativo del Inventario, ocasionado por falencias, debilidades, errores y omisiones en algunos casos relevantes con el control y registro de la mercadería

Resultados de la Evaluación del Inventario.

La constatación física fue realizada únicamente al 20% del inventario de la compañía determinándose de la matriz de la Libertad, detallados en el papel de trabajo C.1, en el cual se visualizaron faltantes valorados en \$1.264,80, y de sobrantes con un monto de \$526,80 en donde se sugirieron asientos de ajustes con la finalidad de reclasificar la información presentada en los Estados Financieros.

Aplicaciones correctivas

Al encontrarse faltantes de mercadería, la responsabilidad recae netamente en el encargado de la bodega, al existir factores de procedencia dudosa, la gerencia asumió el faltante de esta mercadería, comunicando al contador para la elaboración de los respectivos cambios en el tratamiento contable adicionando los sobrantes de mercadería que se visualizaron al no presentarse la documentación.

Culminación

Firman procedencias del acto la Srta. Katty Tomalá Carvajal y la Eco. Mirian Valdiviezo gerente propietaria de la empresa Corpasso S.A.

C.c.

La Libertad - Ecuador

3.3.2.1. Análisis vertical de la Situación Financiera

CORPASSO S.A		
ACTIVOS CORRIENTES		
	2018	
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalente de efectivos	\$ 135.965,34	9,01%
Cuentas y Documentos por cobrar NR/L	\$ 802.154,98	53,16%
Provisión de cuentas incobrables	\$ (69.840,84)	-4,63%
Otras Cuentas y documentos por cobrar NR/L	\$ 10.144,95	0,67%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD	\$ 1.463,89	0,10%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	\$ 55.188,92	3,66%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo Renta	\$ 13.292,80	0,88%
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	\$ 509.850,38	33,79%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.458.220,42	100%

Fuente: Estados Financieros Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Según lo visualizado en el análisis vertical aplicado al Activo corriente, cada cuenta que integran este grupo poseen una distribución porcentual, destacando en primer lugar las Cuentas y Documentos por cobrar con un porcentaje de 53,16%, debido a la facilidad de crédito que la entidad ofrece a los clientes, lo que generaría un riesgo de incobrabilidad. En segundo lugar, se encuentra el inventario de productos terminados y almacenados representado por un peso porcentual de 33,79%, demostrando que es uno de los rubros más importantes dentro de los Activo corriente que necesita ser controlado y analizado, para evitar

3.3.2.2. Tratamiento de la información financiera

Para el tratamiento de la información financiera, se elaboró un estudio de los indicadores financieros relacionados con la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A. Los rubros utilizados para estas mediciones son los siguientes:

Tabla 16: Cuentas para el estudio de la rentabilidad

Cuentas	2018
Ventas	1'897.820,88
Costo de Venta	1'347.827,69
Utilidad Bruta	538.993,19
Utilidad Neta	29.858,31
Activo Total	1'508.872,69
Inventarios	509.850,38
Capital Total	402.699,57

Fuente: Estados Financieros Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

3.3.2.3. Análisis de gestión de inventario

Tabla 17: Rotación de inventario de Corpasso S.A.

Rotación de inventario	Días de rotación
Costo de venta	365 días
Inventario	Rotación de inventario
1.347.827,69	365
509.850,38	2,64
2,64	138,0,7

Fuente: Estados Financieros Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Al aplicar el índice de gestión de inventario se evidenció que la rotación de este rubro equivale al 2,64 lo que implica que es rotado al menos dos veces al año, categorizando este resultado en días se determinó que el inventario es rotado cada 138 días, estos resultados indican que el inventario tarda mucho tiempo para convertirse en efectivo.

3.3.2.4. Análisis de las razones de rentabilidad

Tabla 18: Medición Rentabilidad Corpasso S.A.

Ratios de rentabilidad			
Rentabilidad sobre los activos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{29.858,31}{1.508.872,69}$	0,02
Rentabilidad sobre el patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{29.858,31}{402.699,57}$	0,07
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Venta}}$	$\frac{549.993,19}{1.897.820,88}$	0,29
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Venta}}$	$\frac{29.858,31}{1.897.820,88}$	0,02

Fuente: Estados Financieros Corpasso S.A.

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Análisis

Al elaborar un estudio relacionados con la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A. se obtuvieron los siguientes resultados: Rentabilidad sobre los Activos 0,02, Rentabilidad sobre el Patrimonio de 0,07, sin embargo, no sustenta la capacidad lucrativa de la entidad; adicionalmente, se elaboraron mediciones sobre los márgenes de utilidad enfocados en el Resultado del Ejercicio obteniendo lo siguiente: Margen de Utilidad Bruta con 0,29, Margen de Utilidad Operativa con 0,01, Margen de Utilidad Neta con 0,02, concientizando que la compañía no genera suficiente recursos para el cubrimiento de deudas en el periodo estudiado.

3.4. Propuesta

Manual de políticas y procedimientos para el tratamiento del Inventario de la empresa Corpasso S.A.

3.4.1. Introducción de la propuesta

Un manual de políticas y procedimientos consta de una serie de lineamientos por la cual deberán regirse uno o varios empleados de una entidad que ejerce sus actividades empresariales, en esta se desglosan reglamentos internos, códigos de ética, políticas contables y de cumplimiento, requerimientos del perfil del puesto, funciones de los partícipes, y procedimientos de las actividades relacionadas con el registro contable y operativo de la empresa, todos estos aspectos fundamentan las etapas de regulación, manejo y estructuración del tratamiento de las existencias de la compañía siguiendo direccionados por un ente encargado, sea esta, la gerencia, o supervisores.

3.4.2. Justificación de la propuesta

El manual está encaminado a regular cada aspecto relacionado con el movimiento del inventario, desde su adquisición hasta su almacenaje, contemplando factores relacionados con la logística que sintetiza sus actividades sobre codificación, organización y control de la mercadería, adicional a ello, las fundamentaciones contables que sustenta el registro sobre la recepción del producto y la venta de las mismas, regidos por reglamentos, leyes, políticas y procedimientos para la adquisición de un control idóneo y mejoramiento de la información financiera.

3.4.3. Objetivos de la propuesta

3.4.3.1. Objetivo General

Diseñar un manual para el control del Inventario a través de la estructuración de políticas y procedimientos direccionadas al área de bodega que regulen las actividades relacionadas con los movimientos de la mercadería de la empresa Corpasso S.A.

3.4.3.2. Objetivos Específicos

- Definir políticas, normas y reglamentos aplicables a la cuenta del Inventario para el mejoramiento del control y reducción de riesgos.
- Establecer funciones y procedimientos para el tratamiento del Inventario mediante la aplicación de diagramas de flujos.
- Elaborar medios de control de inventarios a través de la aplicación de papeles de trabajos.

3.4.4. Desarrollo

La estructura del manual de políticas y funciones esta direccionada al área de bodega, cuyo contenido está distribuido de la siguiente manera:

- Perfil del cargo
- Políticas generales
- Políticas de cumplimientos
- Funciones y procedimientos
- Diagrama de flujos.

3.4.4.1. Manual

	EMPRESA CORPASSO S.A. MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
<p>Introducción:</p> <p>Este manual indica las directrices a aplicarse en el tratamiento de bienes almacenados, señalando los objetivos, alcance, funciones, perfil profesional del responsable, políticas y un diagrama de flujo con la cadena de actividades inmersas en el área. Se sugiere el uso responsable de este documento para evitar sanciones impuestas por la Gerencia.</p> <p>Datos:</p> <p>Departamento: Bodega.</p> <p>Responsable: Jefe de bodega.</p> <p>Objetivo: Regular el conjunto de actividades del almacén mediante la aplicación de lineamientos para el control de los inventarios desde el ingreso de la mercadería hasta su salida por venta.</p> <p>Alcance:</p> <p>Este instrumento aplica al tratamiento del inventario almacenado; siendo su principal responsable el Jefe encargado.</p> <p>Perfil Profesional:</p> <ul style="list-style-type: none">• Estudios: Licenciado, Ingeniero o Egresado en Contabilidad, Administración y a fines.• Experiencia: 2 años en el cargo o similares.• Edad mínima requerida: 25 años• Requisito Indispensable: Disponibilidad de trabajar en horarios rotativos. <p>Conocimientos complementarios:</p> <ul style="list-style-type: none">• Dominio del paquete de Office.• Servicio al cliente.	

Competencias:

- Trabajar bajo presión.
- Trabajo en equipo.
- Capacidad de dar soluciones rápidas

Código de Ética

Todo trabajador deberá aplicar y concientizar valores determinantes para el desarrollo personal de cada uno:

- Puntualidad
- Respeto
- Compañerismo
- Gratitud
- Comprensión
- Humildad

Políticas generales:

El personal del área de bodega deberá regirse por una serie de lineamientos fundamentales para el desarrollo de las actividades diarias con respecto al tratamiento del inventario:

- El horario de ingreso al área es de 8:00 am a 17:00 pm
- La vestimenta debe contar con el distintivo de la empresa
- Se prohíbe el ingreso del personal ajeno a la compañía
- Toda solicitud de inasistencia debe sustentarse por un documento por escrito dirigido al departamento de recursos humanos.

Políticas de cumplimiento:

Para el correcto registro del ingreso y salida de la mercadería del área de bodega, constará con los siguientes lineamientos:

- El solicitante deberá presentar órdenes de requerimiento para la salida de la mercadería de bodega.
- Ningún personal bajo ninguna modalidad podrá retirar mercadería sin autorización previa.
- Analizar cada una de las facturas receiptadas para la elaboración de ajustes y emisión de informes sobre inconsistencias detectadas.

Funciones y Responsabilidades:

- Velar por el mantenimiento adecuado de las instalaciones destinadas al almacenamiento.
- Revisar el estado de la mercadería antes del ingreso al almacén.
- Verificar la documentación soporte de los ingresos.
- Comprobar el correcto almacenamiento de los productos.
- Coordinar constataciones físicas periódicas (mensuales).
- Informar a la Gerencia las inconsistencias encontradas, posterior al conteo de inventario.
- Constatar la existencia de órdenes de requisición para la salida de mercadería del almacén.
- Supervisar las labores ejecutadas por los colaboradores de bodega.
- Controlar el abastecimiento de productos de tal forma que no se incumplan los mínimos y máximos del stock permitido.
- Mantener actualizado el registro del inventario en el sistema informático de la entidad (kárdex).



EMPRESA CORPASSO S.A.
MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Rotación de los inventarios:

El inventario de los materiales utilizables para su comercialización deberá constar con un periodo estipulado referente al stock de mercadería a razón del costo de venta, y determinar los días de rotación de inventario mediante la aplicación de dos fórmulas:

Fórmula para la rotación de inventarios

Rotación de Inventario	Costo de venta	201X	\$ -	0,00
	Inventario		\$ -	
Días de rotación de inventario	365 días	201X	365	0,00
	Rotación de inventario		0,00	

Fuente: Corpasso S.A.

Elaborado por: Kathy Tomalá Carvajal

Con la aplicación de mejores controles de la mercadería se estima la salida de estos productos en periodos cortos, con la finalidad de mejorar los ingresos percibidos en un ejercicio económico, lo que incentivaría al mejoramiento de la rentabilidad de la empresa.

Periodo de abastecimiento

Se estima una mejor distribución de la mercadería con la aplicación de abastecimiento igual a cuatro meses, determinándose en vender los productos que poseen un mayor tiempo de permanencia en los almacenes a cargo del jefe de bodega.

Monitoreo

Para el mejoramiento de los procesos de control de la mercadería, el personal administrativo o gerencial, deberá supervisar todas las actividades relacionadas con el movimiento del inventario.

Procedimientos del tratamiento del inventario.

Los procedimientos de almacenaje y registro contable se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Almacenaje

- Adquisición y recepción de la mercadería.
- Registro y resguardo de las facturas provenientes de las compras.
- Envío de las facturas al departamento de contabilidad.
- Codificación y evaluación de la mercadería
- Constatación de la mercadería
- Emisión del reporte del inventario recibido por consecuencia de compra.
- En caso de recibir productos en deterioro o faltantes detectados en la constatación, pasa el proceso al departamento de contabilidad para los debidos ajustes y reclasificaciones
- Una vez realizado los procesos anteriores se procede al almacenaje y clasificación de la mercadería

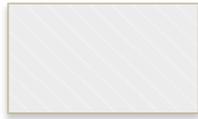
Contabilización

- Recepción de facturas por parte del jefe de bodega a razón de la compra efectuada en un periodo.
- Registro contable de los procesos de compras
- Elaboración del registro diario en el sistema contable
- Categorización del producto según Kárdex
- En caso de detectarse inconsistencias presentadas por el área de bodega, se procede a elaborar las debidas devoluciones y reclamos dirigidos a los proveedores a cargo.

Flujogramas

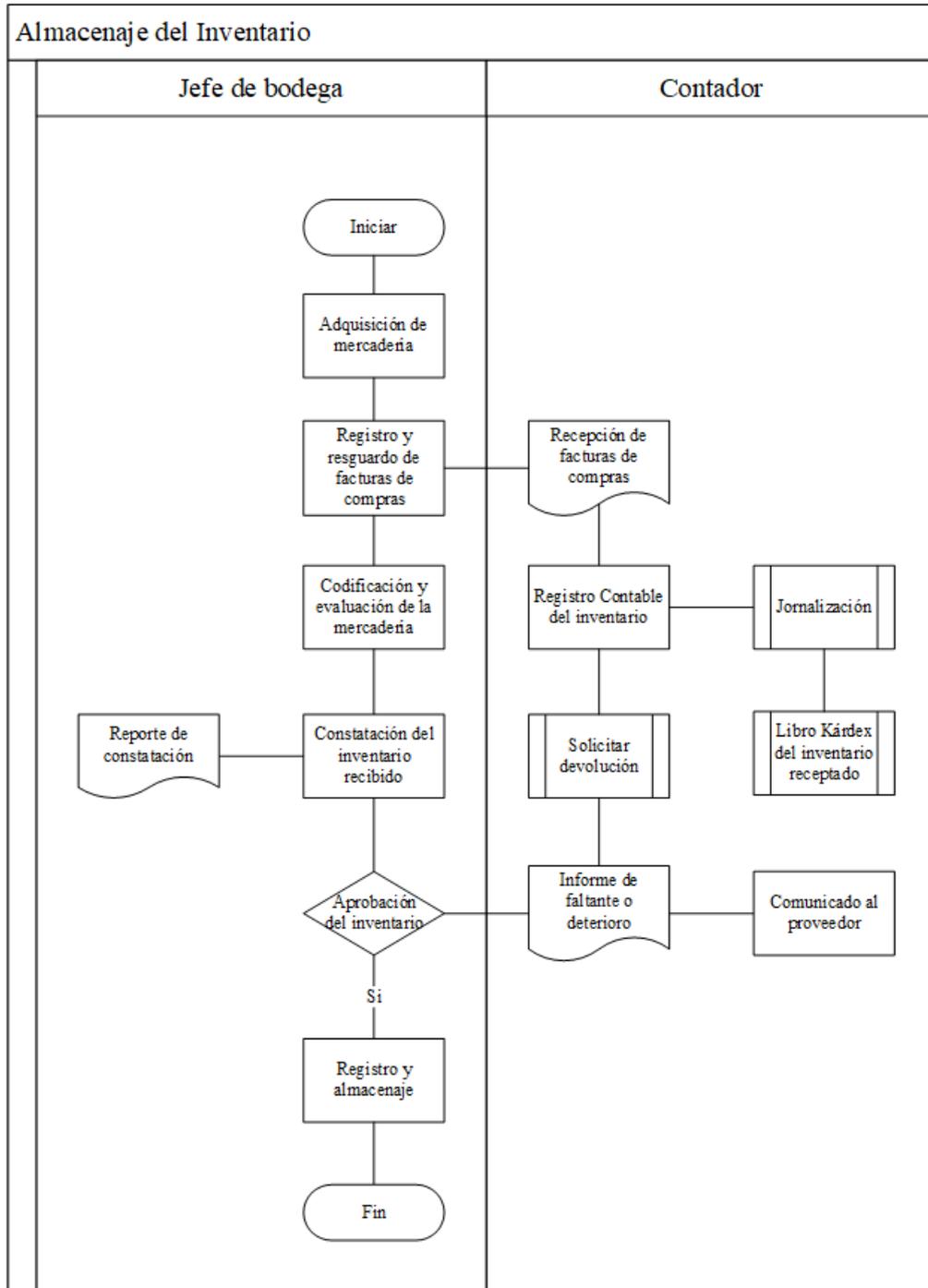
Simbología

Simbología para diagrama de flujos

Símbolo	Nombre	Función
	Inicio / Final	Representa el inicio y el final de un proceso
	Proceso	Representa cualquier tipo de operación
	Decisión	No permite analizar una situación, con base en los valores verdadero y falso
	Línea de flujo	Indica el orden de la ejecución de operaciones. La flecha indica a la siguiente instrucción
	Documento	Se enlista el tipo de documento que se ha utilizado
	Calle	Separador de múltiples funciones

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Flujograma: tratamiento del inventario



Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Procedimiento de control de inventarios

Constatación Física

Las constataciones físicas son un proceso de identificación de los movimientos suscitados de la mercadería, el cual debe ser realizada todos los viernes al término de la jornada laboral.

Responsables:

- Jefe de bodega
- Contador
- Gerente

Procedimiento

- Descripción de los artículos
- Constatación de saldo contable según Kárdex
- Stock de la mercadería según Kárdex
- Verificación del costo unitario según el registro contable
- Conteo del inventario almacenado
- Determinación física de faltantes y sobrantes
- Determinación monetaria con relación deudora y acreedora
- Obtención del saldo ajustado luego de la constatación
- Ajuste y regulación de la información financiera

Notas aclaratorias

Todo proceso de control, resguardo y registro de la mercadería debe constar en un acta detallando las inconsistencias detectadas, el cual debe contener ajustes y reclasificaciones, involucrados, fecha y hora.

CONCLUSIONES

Al finalizar el estudio relacionado con el Inventario de la empresa Corpasso S.A., se detallaron los aspectos relevantes obtenidos en los análisis relacionados con el control interno y la rentabilidad aplicados a las áreas con relación directa a la cuenta como lo son el departamento de contabilidad y el área de bodega, presentando las siguientes conclusiones:

- En la empresa de calzado y ropa deportiva se determinó que no tienen identificadas políticas y procedimientos en la adquisición, distribución, codificación y control de los inventarios, provocado por una omisión de la gerencia al no definir guías que sustenten un medio de regulación sobre el ingreso y salida de los productos.
- La evaluación del Control Interno a la cuenta de Inventario se concientizó que la compañía posee debilidades en las áreas de Contabilidad y bodega, presentando un nivel de confianza del 39,33% y un grado del riesgo equivalente al 60,67%; a su vez, no elaboran mediciones sobre el estado lucrativo de la entidad, por ende, no se ejecutan procedimientos que incrementen sus ingresos dando un margen de utilidad del 2%.
- La empresa no cuenta con un manual específico para el tratamiento del inventario a causa del desconocimiento de los beneficios que brinda esta herramienta, el cual está encaminado a definir políticas, reglamentos, funciones y procedimientos sobre cómo debe ser manipulado la mercadería entrante y saliente con respecto a la logística y registro contable.

RECOMENDACIONES

Luego de haber establecido los puntos críticos en el proceso evaluativo e investigativo de la temática tratada, se procedió con la elaboración de criterios beneficiosos para la compañía con la finalidad de fortalecer cada una de las debilidades detectadas, por ende, se plantea las siguientes recomendaciones.

- Se sugiere a la compañía identificar un método de concientización de políticas y procedimientos que fundamenten un procedimiento de control del inventario, para así elaborar un medio para la distribución de estos ítems con la finalidad de que el personal responsable de la mercadería maneje este rubro de manera idónea.
- De igual manera, se propone que se realicen mediciones constantes sobre el control interno y la rentabilidad de la empresa para que de esta manera se establezcan puntos de mejoramiento sobre las debilidades detectadas en los procedimientos de control y el factor económico de la entidad, aplicando cuestionarios de evaluación del control interno e indicadores de rentabilidad en la información financiera presentada.
- Y, por último, acogerse al manual diseñado de políticas y procedimientos estructurados dentro de la investigación como punto referencial para los empleados de la empresa y a los de nuevo ingreso al área responsable del manejo y control de inventarios ejecutando políticas, normas, reglamentos, funciones y procedimientos referente al tratamiento del inventario.

BIBLIOGRAFÍA

- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tobar , O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Colombia: Universidad del Norte.
- Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. España : IC Editorial.
- Asamblea Constituyente. (2008). Constitución del Ecuador. Quito, Ecuador.
- Asencio Cristobal, L., González Asencio, E., & Lozano Robles , M. (30 de Marzo de 2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 123-142. Obtenido de <https://retos.ups.edu.ec/index.php/retos/article/view/13.2017.08>
- Baena Toro , D. (2014). *Análisis financiero*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Blanco Luna, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Colombia : Ecoe Ediciones.
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mypimesy su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 129-146. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856273008>

- Conza Balcázar , J. (Febrero de 2017). *Repositorio Institucional Universidad Regional Autónoma de los Andes* . Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7819>
- Córdoba , M. (2014). *Analisis Financiero* . Ecoe Ediciones .
- Cruz Fernández , A. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: IC Editorial.
- De la Peña Gutiérrez , A. (2014). *Auditoría. Un enfoque práctico*. España : Paraninfo.
- Dirección Nacional Jurídica. (2005). Código tributario . Quito.
- Dirección Nacional Jurídica. (2014). Reglamento aplicación de la ley de régimen tributario interno. Quito.
- Drouet Avedaño , K. B. (Septiembre de 2016). *Repositorio Universidad Politécnica Salesiana* . Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/14283>
- Espino García, M. (2017). *Fundamentos de la Ley Sarbanes-Oxley*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores Villalpando, R. (2014). *Anáisis de Estados Financieros*. México : Digital UNID.

- Gaitán Jurado, A. J. (2013). *Operaciones y control de almacén de conservas vegetales (MF0291_2)*. España: IC Editorial.
- García Nava, J. A., & Paredes Hernández, L. M. (2014). *Estrategias financieras empresariales*. Grupo Editorial Patria .
- García Padilla, V. M. (2015). *Análisis Financiero: un enfoque integral*. México : Grupo Editorial Patria.
- Gil, H. (06 de 2015). *Repositorio Universidad de Carabobo*. Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2531>
- Guerrero Reyes, J. C., & Galindo Alvarado, J. F. (2014). *Contabilidad 2*. México: Grupo Editorial Patria .
- Hernández Barrueco, L. C. (2016). *Técnicas de planificación industrial y gestión de existencias*. Barcelona : Marge Books.
- Herreros de Tejada Ibáñez, S. (2017). *Planificación de la auditoría*. España: Editorial Elearning.
- Herz Gherzi, J. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera (2a. ed.)*. Lima : Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas .
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (31 de Octubre de 2018). *Inec*. Obtenido de Inec: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2008). *Normas Internacionales de Contabilidad 1*. Corporación Edi-Abaco Cia. Ltda.

International Accounting Standards Committee Foundation. (2014). Norma internacional de contabilidad 2. IFRS Foundation.

International Standard on Auditing ISA. (2002). Norma Internacional de Auditoria NIA 6: Evaluacion de Riesgos y Control Interno. Seccion 400. Coporación Edi-Ábaco Cía Ltda.

Lira Briceño, P. (2016). *Apuntes de finanzas operativas* . Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Macías García, M. (2017). *Reflexiones y experiencias sobre la gestión en la universidad*. España: Universidad de la Habana.

MontañoPerdomo, J. (2015). *La revisoría fiscal en colombia*. Cali: Universidad del Valle.

Montes Salazar, C. A., Montilla Galvis, O. d., & Vallejo Bonilla, C. A. (2017). *Riesgos de fraude en una auditoría de estados financieros*. Bogotá: Alfaomega.

Moreno Fernández , J. (2014). *Contabilidad básica (4a. ed.)*. México: Grupo Editorial Patria.

Organización Mundial de Comercio. (2017). *OMC*. Obtenido de OMC: https://www.wto.org/spanish/res_s/statis_s/statis_bis_s.htm?solution=WT O&path=/Dashboards/MAPS&file=Map.wcdf&bookmarkState=%7b%22i mpl%22:%22client%22,%22params%22:%7b%22langParam%22:%22en %22%7d%7d

- Paiva Acuña , F. J. (Julio- Septiembre de 2013). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Esteli: Medio ambiente, tecnología y desarroll humano.*, 34-42. Obtenido de <https://rcientificaesteli.unan.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/544>
- Pallerola Comamala, J., & Monfort Aguilar, E. (2014). *Auditoría*. Madrid: RA-MA Editorial.
- Pérez Úbeda, F. G. (12 de 05 de 2016). Evaluación del control interno del área de inventarios en la fábrica de puros ACCSA. *Revista Central American Journals Online*, 21-25. Obtenido de <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2629>
- Quiroz Quezada , P. R. (Diciembre de 2015). La auditoría como fundamento en el control de inventario en las micro y pequeñas. *Repositorio Universidad Nacional Agraria La Molina*, 201-209. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i2.782>
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2017). Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. Toda una vida. Quito, Pichincha, Ecuador: Senplades.
- Solórzano González, M. J. (2018). *Gestión de pedidos y stock*. España: IC Editorial.
- Tapia Iturriaga, C., Guevara Rojas, E., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M., & Salomón Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Tapia Iturriaga, C., Rueda De León Contreras, R., & Silva Villavicencio, R. (2017).

Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Velasco Montes , C. (2015). *Gestión de la recepción de vehículos* . España :

Elearning.

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios* . Medellín:

Centro Editorial Esumer.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TEMA	PROBLEMA GENERAL	TAREA GENERAL	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DIMENSIONES
Control de Inventario y la Rentabilidad de la empresa Corpasso S.A, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018.	¿Afecta el escaso control de inventario en el correcto funcionamiento de los inventarios de la empresa Corpasso S.A, año 2018?	Evaluar el control de inventario mediante la aplicación de los componentes de COSO I que mejore el tratamiento de la mercadería y la rentabilidad de la empresa Corpasso S.A, año 2018	La aplicación de un manual de control de inventario contribuirá en el mejoramiento de los procesos internos y financieros de la empresa Corpasso S.A	Variable Independiente - Control de inventario	Control Interno
	<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cuáles son los procedimientos de control de inventario que utiliza la empresa Corpasso S.A?</p> <p>¿Por qué es importante la aplicación de cuestionarios de Control Interno y las razones de rentabilidad?</p> <p>¿Cómo influye la elaboración de políticas y procedimientos en la información financiera de los inventarios?</p>	<p>TAREAS CIENTÍFICAS</p> <p>Identificación de políticas y procedimientos de control de inventario utilizados en la empresa Corpasso S.A.</p> <p>Aplicación de cuestionario de Control Interno e indicadores de rentabilidad para la determinación de los procesos internos y financieros de la empresa.</p> <p>Elaboración de un manual de políticas y procedimientos mediante la descripción de procesos para un correcto tratamiento de los inventarios.</p>			<p>Componentes de Control Interno</p> <p>Riesgo de Auditoría</p> <p>Métodos de valuación de inventario</p> <p>Sistema de inventario</p>
				Variable Dependiente - Rentabilidad-	<p>Rendimiento sobre el Activo</p> <p>Rendimiento sobre el Patrimonio</p> <p>Margen de Utilidad Bruta</p> <p>Margen de Utilidad Neta</p>

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variable independiente

IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
<p>La aplicación de un manual de control de inventario contribuirá en el mejoramiento de los procesos internos y financieros de la empresa Corpasso S.A</p>	<p>Variable Independiente - Control de inventario</p>	<p>El control de inventario es una función esencial que forma parte de su gestión y ayuda a controlar y corregir las desviaciones producidas, gestionar el stock del almacén es una función vital para controlar los costes de almacenamiento innecesario para la empresa (Cruz A., 2017, pág. 101).</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Definición Objetivo Clasificación</p>	<p>Entrevista</p>
			<p>Componentes de Control Interno</p>	<p>Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividad de control Información y comunicación Supervisión o vigilancia</p>	
			<p>Riesgo de Auditoría</p>	<p>Riesgo inherente Riesgo de control Riesgo de detección</p>	
			<p>Métodos de valuación de inventario</p>	<p>Promedio ponderado PEPS</p>	
			<p>Sistema contable de inventario</p>	<p>Sistema perpetuo Sistema periódico</p>	

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Anexo 3: Matriz de operacionalización de la variable dependiente.

IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
<p>La aplicación de un manual de control de inventario contribuirá en el mejoramiento de los procesos internos y financieros de la empresa Compasso S.A</p>	<p>Variable Dependiente - Rentabilidad</p>	<p>La rentabilidad es el rendimiento valorado en unidades monetarias que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos. Es decir, es la utilidad de un determinado período, expresado como un porcentaje de las ventas o de los ingresos de operación, de los activos o de su capital (Baena D., 2014, pág. 208).</p>	<p>Rendimiento sobre el Activos</p>	<p>Utilidad Neta Activo Total</p>	<p>Análisis documental</p>
			<p>Rendimiento sobre el Patrimonio</p>	<p>Utilidad Neta Patrimonio</p>	
			<p>Margen de Utilidad Bruta</p>	<p>Utilidad Bruta Ventas</p>	
			<p>Margen de Utilidad Neta</p>	<p>Utilidad Neta Ventas</p>	

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Anexo 4: Formato de instrumento de recolección de datos.



Universidad Estatal Península De Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría



Tema: Control de inventario y la Rentabilidad de la empresa Corpasso S.A cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE CORPASSO S.A

1. ¿La compañía presenta organigrama, misión y visión institucional?
2. ¿Existen manuales de políticas y procedimientos para el control de existencias de la cuenta inventario-mercadería en su proceso operativo?
3. ¿El contador le presenta los Estados Financieros para el análisis económico de Corpasso que sirva para la toma de decisiones de la empresa?
4. ¿Usted realiza controles al proceso contable de los inventarios?
5. ¿El Departamento de Contabilidad le proporcionan el análisis de ratios financieros de rentabilidad de la empresa Corpasso SA?
6. ¿Se realizan los controles periódicos de los inventarios mediante la toma física?
7. ¿Usted conoce los procedimientos para dar de baja al inventario obsoleto?
¿Alguna vez ha participado en los procesos?
8. ¿Se realizan controles a los costos y precios estimados de los inventarios para obtener un valor razonable frente a la competencia?
9. ¿Usted considera relevante para la toma de decisiones los reportes de stock mínimo, máximo, caducidad y deterioro? ¿Por qué?



Universidad Estatal Península De Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría



Tema: Control de inventario y la Rentabilidad de la empresa Corpasso S.A cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE CORPASSO S.A

1. ¿Cuáles son las disposiciones y reglamentos establecidos por la administración para el control de existencias?
2. ¿Cómo jefe de bodega qué tipos de controles aplica para la recepción de mercadería?
3. ¿De qué manera codifica, organiza y clasifica la mercadería recibida?
4. ¿Qué sistema y método de valoración de inventarios utiliza la empresa para controlar las existencias en bodega?
5. ¿Bajo qué parámetros se emiten órdenes y quien las autoriza?
6. ¿Qué procedimientos utiliza para determinar la rotación del inventario?
7. ¿Realiza constataciones físicas del inventario, quiénes participa y en qué periodos?
8. ¿Con qué frecuencia elabora reportes de consumo abastecimiento y de unidades a comprar?
9. ¿Qué decisiones aplica la administración por los faltantes de mercaderías luego de la toma física que se realiza en bodega?



Universidad Estatal Península De Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría



Tema: Control de inventario y la Rentabilidad de la empresa Corpsasso S.A cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA CORPASSO S.A

1. ¿La empresa dispone de políticas contables para el control de los inventarios?
2. ¿El tratamiento contable que se aplica en la empresa está sujeto a normas o criterios legales?
3. ¿De acuerdo a la Norma Internacional NIC 2 de inventario la empresa como aplica el método de costeo?
4. ¿En el tratamiento contable de la NIC 2 el costo unitario incide al valor neto de realización en la preparación de estados financieros?
5. ¿Qué sistema y método de valoración de inventario se utiliza?
6. ¿Con qué periodicidad se realiza la toma física de inventarios en las bodegas?
7. ¿Qué procedimientos de control contable se aplican al deterioro, pérdida o faltante?
8. ¿Se cumple con la normativa tributaria para dar de baja a los inventarios?
9. ¿Usted calcula los márgenes de contribución, luego de la preparación de los Estados Financieros?
10. ¿Considera usted que un correcto tratamiento del inventario mejoraría la rentabilidad de la empresa?

Anexo 5: Estados de Situación Financieras.

CORPASSO S.A	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
ACTIVO	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalente de efectivos	\$ 135.965,34
Cuentas y Documentos por cobrar NR/L	\$ 802.154,98
Provisión de cuentas incobrables	\$ (69.840,84)
Otras Cuentas y documentos por cobrar NR/L	\$ 10.144,95
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD	\$ 1.463,89
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	\$ 55.188,92
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo Renta	\$ 13.292,80
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	\$ 509.850,38
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.458.220,42
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Terrenos	\$ 35.042,95
Muebles y enseres	\$ 11.480,67
Equipo de Computación	\$ 16.595,69
Depreciación Acum. Propiedad, Planta y Equipos	\$ (12.467,04)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 50.652,27
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.508.872,69
PASIVO	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas y Documentos por pagar NR/L	\$ 837.343,12
Obligaciones con Instituciones Financieras NR/L	\$ 123.043,98
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$ 11.474,72
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 7.294,06
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 81.620,55
Provisiones	
Otros pasivos corrientes	\$ 45.396,69
Total Pasivos Corrientes	\$ 1.106.173,12
TOTAL PASIVOS	\$ 1.106.173,12
PATRIMONIO	
Capital suscrito	\$ 800,00
Reserva legal	\$ 521,01
Reserva facultativa	\$ 87.184,72
Otras reservas	\$ 295.827,09
Pérdida acumulada de ejercicios anteriores	\$ (11.491,56)
Utilidad/Pérdida del ejercicio	\$ 29.858,31
Total Patrimonio	\$ 402.699,57
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 1.508.872,69

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Anexo 6: Estado de Resultados Integral.

CORPASSO S.A	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
INGRESOS	
Ventas locales tarifa 12%	\$ 1.894.695,90
Ventas locales tarifa 0%	\$ 3.124,98
TOTAL INGRESOS	\$ 1.897.820,88
COSTOS	
Inventario de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 707.659,75
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pa	\$ 1.023.394,16
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 126.624,16
Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ (509.850,38)
TOTAL COSTOS	\$ 1.347.827,69
GASTOS	
<u>Gastos por beneficios a empleados</u>	
Sueldos y Salarios	\$ 212.502,79
Beneficios Sociales	\$ 32.820,57
Aporte IESS	\$ 30.394,69
Honorarios profesionales	\$ 7.648,00
Desahucio	\$ 746,21
<u>Gastos por depreciaciones</u>	
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 6.624,42
<u>Pérdida netas por deterioro en el valor</u>	
De activos financieros	\$ 24.064,64
<u>Otros gastos</u>	
Promoción y publicidad	\$ 2.232,44
Transporte	\$ 12.000,57
Gasto de viaje	\$ 14.022,97
Arrendamiento operativo	\$ 74.604,00
Suministro, herramientas, materiales y repuestos	\$ 20.561,89
Mantenimiento y reparación	\$ 10.456,67
Seguros y Reaseguros	\$ 2.967,64
Impuestos contribuciones y otros	\$ 6.452,03
Comisiones R/L	
IVA que se carga al costo o Gasto	\$ 156,38
Servicios Públicos	\$ 15.974,05
Pérdidas por siniestros	\$ 2.222,64
<u>Gastos financieros</u>	
Intereses con Instituciones Financieros NR/L	\$ 24.913,50
TOTAL GASTO	\$ 501.366,10
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1.849.193,79
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 48.627,09
15% Participación Trabajadores	\$ 7.294,06
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	\$ 41.333,03
22% Impuesto a la Renta	\$ 11.474,72
UTILIDAD /PÉRDIDA NETA	\$ 29.858,31

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Anexo 8: Ficha de registro de datos.

INDICADORES DE GESTIÓN DE INVENTARIO

Rotación de inventario	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$	2,64
Días de rotación de inventario	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$	138,07

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Rentabilidad sobre los Activos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	0,02
Rentabilidad sobre el Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital total}}$	0,07
Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Venta}}$	0,29
Margen de Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	0,02

Elaborado por: Katty Tomalá Carvajal

Anexo 9: Carta Aval



CORPASSO S.A
RUC: 0992417366001
LA LIBERTAD: BARRIO MARISCAL SUCRE C/GUAYAQUIL S/N Y AV6

La Libertad, 30 de mayo del 2019

Lcda. María Fernanda Alejandro, Msc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.
Universidad Estatal Península de Santa Elena

Por medio de la presente ponemos en conocimiento a cerca del requerimiento de la Srta. Katty Tomalá Carvajal con C.I. 2400055857, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría con la propuesta de trabajo de titulación **“CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPASSO S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**, se procede a la aprobación de la solicitud, comprometiéndome a brindar la apertura, el apoyo y la información necesaria para el desarrollo del respectivo tema de tesis.

Por lo expuesto, queda autorizada de parte de nosotros poder colaborarle en lo que nos corresponda como empresa hacia la estudiante, y poder contribuir al desarrollo de su trabajo de titulación

Agradecemos de antemano por la confianza prestada.

Atentamente

Ec. Mirian Valdiviezo C.
Gerente Corpasso S.A

Ing. Victor Chillan G
Jefe Sucursal

Anexo 10: Fotos

Empresa Corpasso S.A Establecimiento Size Sport Brands



Entrevista al personal



Productos que oferta la empresa

