



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

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
“PROMAROSA” CÍA LTDA, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA SANTA
ELENA, AÑO 2018**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORA:

Diana Carolina Maldonado Orrala

LA LIBERTAD – ECUADOR

Noviembre del 2019



**CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
“PROMAROSA” CÍA LTDA CANTÓN SALINAS, PROVINCIA SANTA
ELENA, AÑO 2018.**

AUTOR:

Diana Carolina Maldonado Orrala

TUTOR:

Ing. German Arriaga Baidal MSc

RESUMEN

Las empresas constituyen el principal impulsador del crecimiento económico en los diferentes países. Sin embargo, se enfrentan a una serie de problemas que dificultan su desarrollo, entre la que más comunes se afrontan a la rentabilidad. La empresa PROMAROSA a la producción y comercialización de los productos del mar, cuenta con respaldo de empresa española que abastecen de materiales y posterior su comercialización, por lo tanto, es necesario analizar los controles internos del inventario debido a que la empresa en ocasiones excede de productos y esto a su vez de desvaloriza y se destruye ocasionando pérdidas económicas para la organización. Por lo cual se establece el siguiente objetivo evaluar los inventarios mediante los componentes del sistema de control interno COSO I, para la efectividad en los procesos de la empresa PROMAROSA CÍA LTDA. La metodología utilizada en el trabajo es un estudio descriptivo, inductivo y exploratoria, con enfoque cualitativo, analítico y sintético, que sustenta el trabajo de estudio y por medio de la técnica de recolección de información entrevista y encuesta con la finalidad de diseñar un manual de política y procedimiento mediante la narrativa de los procesos de inventarios para la determinación de la eficiencia de la rentabilidad en la empresa PROMAROSA CÍA LTDA., año 2018.

Palabras claves: Rentabilidad Económica, Inventarios, Control Interno.



TEMA

**CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
“PROMAROSA” CÍA LTDA CANTÓN SALINAS, PROVINCIA SANTA
ELENA, AÑO 2018.**

AUTOR:

Diana Carolina Maldonado Orrala

TUTOR:

Ing. German Arriaga Baidal MSc

ABSTRACT

Business is the main driver of economic growth in different countries. However, they face a series of problems that hinder their development, among which the most common are profitability. The company PROMAROSA to the production and commercialization of the products of the sea, counts on support of Spanish company that supply of materials and later their commercialization. Therefore, it is necessary to analyze the internal controls of the inventory because the company sometimes exceeds products and this in turn devalues and destroys causing economic losses to the organization. For which the following objective is established to evaluate the inventories by means of the components of the internal control system COSO I, for the effectiveness in the processes of the company PROMAROSA CÍA LTDA. The methodology used in the work is a descriptive, inductive and exploratory study, with a qualitative, analytical and synthetic approach, which supports the study work and through the information gathering technique, interview and survey with the purpose of designing a manual of policy and procedure through the narrative of the processes of inventories for the determination of the efficiency of profitability in the company PROMAROSA CÍA LTDA., year 2018.

Keywords: Economic Profitability, Inventories, Internal Control.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **“CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA “PROMAROSA” CÍA LTDA, CANTON SALINAS, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018”**, elaborado por la Srta. Diana Carolina Maldonado Orrala, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

Ing. Germán Arriaga Baidal MSc

PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA “PROMAROSA” CÍA LTDA, CANTON SALINAS, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.”**, elaborado por **Diana Carolina Maldonado Orrala**, 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 emprendimiento otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad Y Auditoria** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena**, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente

Diana Carolina Maldonado Orrala

C.C. No.: 240021758-0

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme salud, sabiduría y las fuerzas necesarias para superar todos los obstáculos que se me presentaron en mi camino durante todos estos semestres. A mi Familia y amigos cercanos por haberme apoyado en todo momento y creer en mis capacidades.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena por brindarme todos los conocimientos en todo este periodo académico, quien me ha guiado profesionalmente durante el desarrollo del trabajo con paciencia, tiempo y entrega, con el propósito de reflejar en este trabajo, el esfuerzo, dedicación y responsabilidad.

DIANA MALDONADO ORRALA

DEDICATORIA

Dedico especialmente a Dios por ser el dador de vida, mi fortaleza y mi sabiduría, que me guía y me cuida en cada paso que doy, además de brindarme la fuerza necesaria para culminar mi formación profesional y así obtener mi más grande logro mi título Universitario.

Además, dedico este trabajo de investigación a mi Familia que es el pilar en mi vida, especialmente a mi madre y mi hermana que me han apoyado en todos los momentos de mi vida y quienes han sido artífices de mis éxitos en mi carrera estudiantil a nivel superior. Mi familia que han sabido guiarme por la ruta y el sendero apropiado en la vida, sacrificándose de una u otra forma de corazón mil gracias por su apoyo incondicional y sus valiosos consejos

DIANA MALDONADO ORRALA

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. Mercedes Freire Rendón MSg.
**DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**

Lic. María Fernanda Alejandro. MCA.
**DIRECTORA (E) DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD
Y AUDITORIA**

Ing. German Arriaga Baidal MSc.
DOCENTE TUTOR

Ing. Verónica Ponce MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA

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

INDICE

RESUMEN.....	II
AGRADECIMIENTO.....	VI
DEDICATORIA	VII
INTRODUCCIÓN	1
1.1. Revisión de la Literatura	6
1.2. Desarrollo de Teorías y conceptos	8
1.2.1. Control de Inventarios - Variable Independiente.....	8
1.2.2. Rentabilidad – Variable Dependiente	25
1.3. Fundamentos Legales	31
CAPITULO II	37
MATERIALES Y MÉTODOS	37
2.1. Tipos de Investigación.....	37
2.2. Métodos de Investigación.....	38
2.3. Diseño de la Muestra	39
2.4. Diseño de Recolección de datos	41
CAPITULO III.....	44
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	44
3.1. Análisis de datos.....	44
3.1.1. Entrevista No 1.- Gerente General.....	44
3.1.2. Entrevista No. 2 - Contadora General.....	48
3.1.3. Entrevista No.3 - Jefe de Bodega.....	51
3.2. Análisis de datos encuesta	54
3.3. Componente de Control Interno COSO I	64

3.3.1. Ambiente de Control.....	65
3.3.2. Evaluación de Riesgo.....	68
3.3.3. Actividades de Control	71
3.3.4. Información y Comunicación	72
3.3.5. Supervisión y Monitoreo	74
3.3.6. Matriz de Riesgos Análisis COSO I	76
3.4. Análisis de Estados Financieros	77
3.4.1. Análisis Horizontal de Activos	77
3.4.2. Análisis Horizontal de Pasivos	78
3.4.2. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral	79
3.4.4. Análisis Vertical de Activos	80
3.4.5. Análisis Vertical de Pasivos	81
3.4.6. Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral	82
3.5. Ratios Financieros de Liquidez	83
3.5.1. Razón de Liquidez	83
3.5.2. Prueba Ácida.....	83
3.5.3. Razón del Efectivo.....	84
3.5.4. Capital de Trabajo.....	85
3.6. Ratios Financieros De Rentabilidad	85
3.6.1. Margen de Utilidad Neta.....	85
3.6.2. Margen de Utilidad Bruta	86
3.6.3. Rendimiento sobre los Activos	86
3.6.4. Rentabilidad de Patrimonio.	87
3.6.5. Retorno de Activos	88

3.5.6. Contribución Marginal.....	88
3.7. Toma Física de Inventario	89
3.8. INFORME DE CONTROL INTERNO.	93
3.9. PROPUESTA	96
3.9.1. Objetivo General de la Propuesta	96
3.9.2. Objetivos Específicos	97
3.9.3. Alcance.....	97
3.9.4. Manual de Políticas y Procedimientos	97
CONCLUSIONES	103
RECOMENDACIONES	104
BIBLIOGRAFÍA.....	105
ANEXOS.....	109

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	40
Tabla 2: Muestra	40
Tabla 3: Colaboradores	41
Tabla 4: Políticas y procedimientos sobre el control de inventarios.....	54
Tabla 5: Conocimientos de los inventarios	55
Tabla 6: Políticas y procedimientos de recuento físico de los inventarios	56
Tabla 7. Deterioro, daño y caducidad en mercancías almacenadas en bodega....	57
Tabla 8. Registro de inventario PROMAROSA	58
Tabla 9. Métodos de valoración para registrar en el kardex de los inventarios de PROMOROSA	59
Tabla 10. Inventarios son manejados mediante un control de stock máximo y stock mínimo	60
Tabla 11. Actividades funcionales de recepción, ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios en la bodega de PROMOROSA.....	61
Tabla 12. Capacitaciones del control, custodia, registro y almacenaje de los inventarios	62
Tabla 13. Optimizaría la calidad del servicio de PROMOROSA con una propuesta de control interno de los inventarios	63
Tabla 14. Matriz de nivel de confianza y riesgo de control	64
Tabla 15. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control	65
Tabla 16. Ambiente de control.....	66
Tabla 17 Nivel de Confianza.....	66

Tabla 18. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control	68
Tabla 19. Opinión de respuesta del sistema de control	69
Tabla 20 Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgos	69
Tabla 21. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control	70
Tabla 22. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control	71
Tabla 23. Nivel de confianza.....	71
Tabla 24. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control	72
Tabla 25. Opción de respuesta del sistema de control 2	73
Tabla 26. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación	73
Tabla 27. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control	74
Tabla 28. Opción de respuesta del sistema de control 3	75
Tabla 29. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y Monitoreo	75
Tabla 30. Nivel de Confianza y Riesgo del Área de Inventarios	76
Tabla 31. Análisis Horizontal de Activos	77
Tabla 32. Análisis Horizontal de Pasivos.....	78
Tabla 33. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integrales	79
Tabla 34. Análisis Vertical de Activos.....	80
Tabla 35. Análisis Vertical de Pasivos.....	81
Tabla 36. Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral.....	82
Tabla 37. Razón de Liquidez.....	83
Tabla 38. Prueba Ácida	83
Tabla 39. Razón del Efectivo.	84
Tabla 40. Capital de Trabajo	85

Tabla 41. Margen de Utilidad Neta.....	85
Tabla 42. Margen de Utilidad Bruta.....	86
Tabla 43. Rendimientos sobre los Activos.....	86
Tabla 44. Rentabilidad de Patrimonio.....	87
Tabla 45. Retorno de Activos.....	88
Tabla 46. Contribución Marginal.....	88
Tabla 47. Listado de Inventario Físico.....	89
Tabla 48. Constatación Física de Inventarios.....	91
Tabla 49. Contribución Marginal.....	92
Tabla 50 Listado de Inventario Físico.....	93
Tabla 51. Resultado de Componente de Control interno	95
Tabla 52. Manual de Políticas	98
Tabla 53. Manual de Procedimientos de Operación	99
Tabla 54. Simbología Utilizada.....	100
Tabla 55. Diagrama del proceso del recorrido de los inventarios.....	102

INDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1: Políticas y procedimientos sobre el control de inventarios	55
Gráfico 2: Conocimiento de Inventario	55
Gráfico 3 Políticas y procedimientos de recuento físico de los inventarios.....	56
Gráfico 4. Deterioro, daño y caducidad en mercancías almacenadas en bodega .	57
Gráfico 5. Registro de inventario PROMAROSA.	58
Gráfico 6. Métodos de valoración para registrar en el kardex de los inventarios de PROMOROSA	60
Gráfico 7. Inventarios son manejados mediante un control de stock máximo y stock mínimo	61
Gráfico 8. Actividades funcionales de recepción, ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios en la bodega de PROMOROSA.....	62
Gráfico 9. Capacitaciones del control, custodia, registro y almacenaje de los inventarios	63
Gráfico 10. Optimizaría la calidad del servicio de Promorosa con una propuesta de control interno de los inventarios	64
Gráfico 11. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control	66
Gráfico 12. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgos.....	69
Gráfico 13. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control.....	71
Gráfico 14. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación	73
Gráfico 15. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y Monitoreo	75
Gráfico 16. Diagrama de flujo de procesos.....	101

INDICE DE ANEXOS

Anexos 1: Matriz de Consistencia	110
Anexos 2: Guía de Entrevista	111
Anexos 3: R.U.C.....	117
Anexos 4: Fotos	118
Anexos 5: Estados Financieros.....	120
Anexos 6: Carta Aval.....	1201

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador las empresas necesitan de un adecuado control de inventario, debido a que representan la economía y el progreso de la nación. Las pequeñas y medianas empresas denominadas Pymes, que venden bienes o prestan servicios, han descuidado el control interno de los inventarios, por lo que es necesario evaluar las decisiones y acciones que han ejecutado sobre este lineamiento, con el propósito de mejorar la rentabilidad y el buen desenvolvimiento de la misma (Benzaquen, 2016).

La mayoría de las empresas ha presentado problemas en el control de inventarios, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control de la mercadería, y así evitar pérdidas económicas que son evidenciadas a largo plazo. De allí, la necesidad de analizar los inventarios desde el momento que se realiza la compra hasta que se produce la venta, lo cual va a permitir desarrollar de manera efectiva el análisis financiero, delimitar el mercadeo y gestionar acciones que favorezcan su competitividad con otras entidades. Las empresas al no aplicar el apropiado control para este componente, como son los inventarios, van a perder clientes, y, en consecuencia, disminuir la rentabilidad.

La mayoría de las empresas existentes en la provincia de Santa Elena, hacen el debido esfuerzo para mantenerse en este mercado competitivo, pero una de las mayores preocupaciones se fundamenta en la reducción de las fuentes de ingreso u operación económica, y si no se toman los correctivos necesarios, estarían cayendo en el error de disminuir los niveles de aceptación que le exige el mercado, lo cual provocaría grandes consecuencias económicas. Por ejemplo, al no tener existencias

suficientes para la venta, estaría perdiendo la confianza; el cliente dejaría de comprarle, comenzarían a comprar a la competencia, en consecuencia, el capital será insuficiente para reabastecer la mercadería.

El enfoque de control de inventarios de las empresas que se dedican a la producción y comercialización debe estar orientado a la custodia y manejo de mercadería, dentro y fuera de la entidad, la codificación de control físico debe estar controlada y sistematizada permanentemente, para así salvaguardar su mercadería. Las empresas deben realizar análisis financieros para medir la rentabilidad, a través de indicadores financieros o de gestión, para tomar decisiones adecuadas. Por no contar con la fluidez del efectivo cuando los inventarios estaban en los niveles competitivos, corren el riesgo de desaparecer como empresa (Rodríguez & Ponce, 2016).

En Salinas siendo un cantón preferentemente comercial y Turístico se creó la empresa “PROMAROSA” CÍA LTDA, dedicada a la comercialización y producción de productos del mar, por lo que es indispensable mantener un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa.

En los dos periodos de actividad económica, la empresa no ha mantenido un eficiente control de inventarios, lo que ha provocado una serie de inconvenientes, tales como: ausencia de controles internos de stock mínimo y máximo, lo que provoca excesos de productos, carencia de otros, bajo nivel financiero-económico, etc. Por ende, si no hay un adecuado control de inventarios, simplemente no hay ventas. El control interno de inventarios es uno de los aspectos que la empresa requiere con urgencia, para la toma de decisiones y mejorar su rentabilidad.

La falta de un adecuado control interno de inventarios ha provocado que la empresa muchas veces se encuentre con deterioros en las mercaderías, y en ocasiones, ha quedado obsoleta o destruida, por tanto, si no se hace un control apropiado, en el almacenamiento y localización, en el conteo físico de la mercadería, provocaría que se incurra en costos adicionales. La obtención de utilidades, reside en gran parte en las ventas, puesto que, es el motor de la empresa. Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas en la empresa “PROMAROSA” CÍA LTDA. no tendrá material suficiente para trabajar y la oportunidad de tener utilidades se disolverá.

A partir de las diversas estimaciones se propone la siguiente formulación de problema; ¿De qué manera contribuye el control interno contable de los inventarios en la rentabilidad de la empresa PROMAROSA CÍA LTDA., Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, ¿año 2018?, a través de la problemática existente se desglosa la siguiente sistematización del problema ¿De que manera incide los procesos de control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa PROMAROSA? ¿Cómo aporta la aplicación del componente Coso I, en las evaluaciones del control interno de inventarios en la empresa PROMAROSA CÍA LTDA? ¿De qué manera aporta la elaboración de un manual de políticas y procedimientos de los inventarios en la eficiencia de la rentabilidad de la empresa PROMAROSA CÍA LTDA?

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: Evaluar los inventarios mediante los componentes del sistema de control interno COSO I, para

la efectividad en los procesos de la empresa PROMAROSA CÍA LTDA, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2018. Para la obtención del objetivo general se desarrolló las siguientes tareas científicas: Diagnóstico a la situación actual de los procesos de control interno de inventarios en la empresa, mediante la técnica de recolección de datos. Además, el análisis del control interno de inventario, mediante el cumplimiento del componente Coso I. Finalmente, la elaboración de un manual de política y procedimiento mediante la narrativa de los procesos de inventarios para la determinación de la eficiencia de la rentabilidad en la empresa PROMAROSA CÍA LTDA., año 2018.

La investigación permitirá conocer la importancia que tiene la aplicación del control interno en los inventarios en la empresa PROMAROSA CÍA LTDA. Además de establecer medidas que garantice el adecuado manejo de los inventarios al igual que la adquisición de los productos de la entidad. así mismo permita tomar acciones para salvaguardar la integridad de la organización.

El trabajo constará con una idea a defender “La elaboración de un manual de políticas y procedimientos de inventario contribuirá en el proceso de eficiencia en la rentabilidad de la empresa PROMAROSA CÍA LTDA”.

La presente investigación está estructurada por tres capítulos que se detalla a continuación:

En el **Capítulo I**, se establece la revisión literaria, marco teórico, desarrollo de las diversas teorías tanto de la variable dependiente como independiente, estará

conformada por artículos científicos, sitios web avalados por las normas, libros, revistas, referente al tema de investigación, además este compuesto por los fundamentos legales.

En el **Capítulo II** se conforma de los materiales y métodos de la investigación, las cuales se consideró la investigación descriptiva, exploratoria, además de los métodos de investigación deductivo, inductivo, analítico y sintético, se establece la población y la muestra para la realización del trabajo de estudio.

En el **Capítulo III** se muestra los resultados alcanzados de la investigación, donde se describirá los datos y se analizará la situación de la entidad, además de la propuesta de investigación que se espera que contribuya al desempeño de la entidad, se establecieron las respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la Literatura

El trabajo de investigación científica, estará conformado con argumentos extraídos por varios autores, en los cuales se examinarán las tesis doctorales, artículos científicos, trabajos de titulación que aportarán significativamente al presente estudio.

Según Romero, V (2015), en la investigación científica titulado “Propuesta de diseño y aplicación del control interno en el área de inventarios, para las microempresas distribuidora de productos de consumo masivo.”, localizada en la ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo principal diseñar una metodología de control interno de inventario para microempresas dedicadas a la distribución de los productos masivos, para el desarrollo de la investigación se efectuó un estudio cuantitativo y cualitativo, descriptivo y experimental, con la finalidad de racionalizar los procesos y mejorar los controles internos y así optimizar los recursos financieros de la entidad.

Considerando la investigación científica de Luis Cristóbal Asencio (2017), titulado “El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas” Localizado en la ciudad de Guayaquil, cuyo objetivo es analizar el control de inventarios, 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 relocalizada es de un diagnóstico contable a profundidad, se sustenta en métodos y técnicas científicas (observación, entrevistas y encuestas) aplicadas en una empresa distribuidora farmacéutica, en la esfera del manejo de inventarios, siendo esta investigación exploratoria y descriptiva. Los resultados obtenidos, presentan los principales inconvenientes del control de inventarios en la distribución farmacéutica, que se centran en la carencia de mecanismos de control, asociado con el tiempo de rotación

Según la autora, Alvarado, Norma (2015), en su trabajo denominado “Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén PINTURAS MENDIETA” ubicada en la ciudad de Milagro, tuvo como objetivo principal la implementación de un sistema de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera del Almacén “Pinturas Mendieta”, para el desarrollo del trabajo científico, se efectuó un estudio descriptivo, cuantitativo y cualitativo, facilitando el funcionamiento del negocio y conociendo la situación real de la misma, los resultados obtenidos reflejaron que la carencia de un control interno en los inventarios aumenta los niveles de riesgo y de pérdida para la entidad, como propuesta la implementación de un modelo de control interno facilita el mejoramiento de los recursos económicos y financiero de la entidad.

Ortiz, D (2014), en su trabajo denominado “Desarrollo de un sistema automatizado para el control de existencias y reposición de repuestos de una empresa de repuestos automotriz” localizado en la ciudad de Bogotá Colombia, cuyo objetivo es la creación de un sistema automatizado en el departamento de almacén de repuestos

de la Empresa de ventas de repuestos automotrices Acme C.A, la metodología aplicada es de tipo cuantitativo, lo que permitirá conocer los problemas económicos de la entidad, además de conocer la situación real de la organización, como resultado de la investigación la creación del almacén de repuesto ayudara a controlar la mercadería y a su vez incrementar la utilidad de la empresa.

1.2. Desarrollo de Teorías y conceptos

1.2.1. Control de Inventarios - Variable Independiente

De acuerdo a la Universidad panamericana (2017), menciona: “El control de inventario se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro y accesibilidad y almacenamiento de los productos de alguna compañía para minimizar costos y tiempo en la misma”. El control de inventario busca mantener disponible varios productos que requiere para la entidad y a los usuarios, por lo cual implica una coordinación en las diversas áreas contables y de compras. Los inventarios son acumulados y mantener dichos inventarios representa costos nada depreciables para la organización debido a que la actividad se requiere realizar inversiones de capital en mercaderías se requiere espacio para guardarlo y personal para cuidarlo.

1.2.1.1. Definición de Control Interno

1.2.1.1.1. Control Interno

El control interno es manejado por el área administrativa de una empresa, que permite diseñar estrategias con la finalidad de cumplir los objetivos de la organización a través de la efectividad y eficiencia de las operaciones.

De acuerdo a la investigación realizada por Santillana, J (2015), menciona: “El control interno es un proceso desarrollado por el consejo de administración, la administración y otro personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento del logro de objetivos relativos a operaciones, información y cumplimiento” (pág. 8). Conforme lo establecido se deduce que el control interno es un sistema clave y estratégico para la organización por lo que se considera que su uso es exclusivamente en el área administrativa de la entidad, así lograr cumplir con los objetivos ya establecido por la entidad.

Según Salazar, Galvis y Soto (2014) indica:

El control interno es el proceso realizado por el consejo de directores, los administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 12).

La aplicación del control interno es importante en la entidad, debido a que ayuda a mantener una seguridad razonable en la empresa, además permite establecer y cumplir de manera efectiva los objetivos propuesto por la misma. El proceso debe ser aplicado por el personal idóneo como los administradores de la organización.

1.2.1.1.2. Objetivos del Control Interno

El control interno busca también que los activos de la empresa estén correctamente protegidos, y que los registros contables sean creíbles, logrando el desarrollo de la

organización de forma eficaz. Según Estupiñán, R (2015) menciona los siguientes objetivos: para mejorar el control interno:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Para el debido cumplimiento del control interno, este cuenta con objetivos que deben cumplirse, los mismo que tienen relación con el control administrativo y el control contable de la organización, para identificar, evaluar, y corregir posibles errores en las actividades comerciales de la empresa, además de velar por sus intereses.

Por su parte Homger, C (2010), menciona: “Los tres objetivos generales (autorización, registro y medidas de seguridad) se relacionan con el establecimiento del sistema contable y se propone prevenir errores e irregularidades. Los dos objetivos (conciliación y valuación) tienen por objeto detectar errores e irregularidades” (pág. 189). A medida que cumpla los objetivos del control interno en la organización las actividades económicas y financiera mejoraría.

1.2.1.2. Clasificación del Control Interno

1.2.1.2.1. Control Interno Contable

El Autor en su libro Derecho administrativo manifiesta que control interno contable ha sido diseñado para ejecutar la comprobación y verificación de datos contables

que estén reflejados en un registro de las operaciones financieras de una organización. Según Restrepo, M (2017), manifiesta:

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se entrega. La evaluación del control interno contable comprende una valoración cuantitativa y otra cualitativa (pág. 56).

Este tipo de control interno está bajo la responsabilidad del representante legal, y del departamento de financiero y contabilidad, se desarrolla para lograr efectividad en los procedimientos de control y verificación del área contable de la empresa, asegurando que toda la información este de acuerdo con las normativas contables que rigen a las organizaciones.

Por su parte Mantilla, S (2013), manifiesta: “El control interno contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros” (pág. 19). En otras palabras, el control interno contable es una herramienta que ayuda a salvaguardar los activos de la organización, además de cumplir con procedimientos establecido para mejorar la rentabilidad de la misma.

1.2.1.2.2. Control Interno Administrativo

El control interno administrativo también es llamado control operacional, debido a que todos los métodos y medidas que adoptan los miembros de la entidad, es para

lograr la eficiencia operacional y el apego a las políticas y reglamentos que han sido generados por los altos directivos de la organización

De acuerdo a Mantilla, S (2013), manifiesta: “El control administrativo incluye, pero no se limita, con el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración” (pág. 19). En otras palabras, implica que la administración proporcione información razonable y confiable con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos, metas y propósitos establecidos con anterioridad y a su vez ayuda en la toma de decisiones en la organización.

Además, Estupiñán, R (2015), indica en su libro Control Interno y Fraudes lo conceptualiza de la siguiente manera: “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” (pág. 19). Sin embargo, la organización debe adoptar y comprender la responsabilidad para la aplicación del control interno para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

1.2.1.3. Componentes de Control Interno

1.2.1.3.1. Ambiente de Control

El ambiente de control es el desarrollo de los demás componentes Coso I, mediante esto proveer de disciplina y diseño para el control de actividades, también es el encargado de proporcionar los valores y principios necesarios para favorecer una institución transparente, a su vez dota de personal altamente competente. Tiene que

ver igualmente con la conducta de los sistemas de información y con la supervisión, de acuerdo Estupiñán, R (2015), menciona: “El ambiente de control de 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” (pág. 36). De esta forma define que el ambiente de control abarca las condiciones físicas sociales y culturales que contribuyen que la aplicación del control, proporcionado valores y principios que hace que la institución que la aplique denote transparencia en el desarrollo de las actividades.

Para Landino, E (2009), manifiesta: “El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno” (pág. 10). En el contexto general el ambiente de control fomenta el trabajo en la organización además de asignar responsabilidades a cada integrante de la empresa para el cumplimiento de los objetivos de la misma.

1.2.1.3.2. Evaluación de Riesgo

De acuerdo a Estupiñán, R (2015), menciona: “La evaluación de riesgo 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” (pág. 44), Por lo tanto, el control interno crea una base denominada la evaluación de riesgos debido a que estas permite planificar las actividades preventivas después de una evaluación inicial, obteniendo información necesaria para que la toma de decisiones se adecue a las necesidades que requieren su aceptación y de las cuales deben optarse.

Para Landino, E (2009), señala

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema (pág. 11).

Considerando lo antes mencionado la evaluación de riesgo es la herramienta que identifica las situaciones que afectan a la organización, mediante la investigación y análisis de los procesos de la entidad, que estén íntimamente relacionados a los objetivos.

1.2.1.3.3. Actividades de Control

Estupiñán, R (2015), define a las actividades de control como:

Son 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 todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversos como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliación revisiones de desempeño operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones (pág. 35).

Toda organización debe poseer actividades de control con el fin de que en todos los procesos previamente asignados sea llevado a cabo su propósito, a través de

políticas y procedimientos buscando minimizar los riesgos que impidan que los objetivos no se concreten, por ende, es necesario que la entidad cumpla con las funciones y actividades relacionadas al desempeño del negocio.

Por su parte Landino, E (2009), señala “Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos” (pág. 11). Para el cumplimiento de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de la organización se deben realizar actividades de control las cuales deben ser apropiadas para minimizar riesgos dentro de la organización.

1.2.1.3.4. Información y Control

Landino, E (2009), manifiesta: “Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto” (pág. 13), En otras palabras, ayuda a proporcionar información operacional financiera y suplementaria en el tiempo adecuado que permita al trabajador realizar sus labores encargadas consiguiendo controlar y manejar los negocios.

Por su parte Estupiñán, R (2015), señala:

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente a cumplir sus responsabilidades. Se debe generar información relevante y comunicarla

oportunamente, de tal manera que permita a las personas entender y cumplir con sus responsabilidades (pág. 40).

El correcto uso de la información y el control debe ser oportuno, claro y conciso además de su fácil comprensión, debido a que esta herramienta ayuda en la toma de decisiones con el fin de vincular los datos y su receptor, procurando el mantenimiento del proceso y su correcto funcionamiento al aplicar acciones correctivas

1.2.1.3.5. Supervisión y Monitoreo

Estupiñán, R (2015), manifiesta:

Los controles internos deben ser monitoreado constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando cómo se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de la situación que le dieron origen. Estos controles mejoran la estabilidad y crecimiento económico de la organización y aumenta los niveles de rentabilidad (pág. 41)

El componente de supervisión es de gran importancia, debido que el adecuado manejo del monitoreo o seguimiento continuo procurará identificar errores y a su vez corregirlos, y así llegar al cumplimiento de las metas organizacionales.

Landino, E (2009), señala: “El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: de actividades continuas o evaluaciones puntuales. Los sistemas deben ser monitoreado constantemente por posibles errores de programación o falla humana” (pág. 13).

Estos sistemas están exentos de errores o fallas en su desarrollo si no es monitoreado periódicamente, este monitoreo lo realiza la persona que a diario desarrolla las actividades y personal ajeno a esta área, en caso de que se identifiquen falencias se deben tomar medidas de corrección que permitan cumplir con los objetivos organizacionales.

1.2.1.4. Norma Internacional de Contabilidad NIC 2

1.2.1.4.1. Marco Conceptual

García, C y Ortiz, C (2015) En su ejemplar Normas Internacionales de Contabilidad adjunta lo siguiente acerca de la NIC 2:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costos que se deben reconocer como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de este costo, así como el subsiguiente 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 (pág. 54).

Los inventarios de una organización deben estar acordes a la normativa establecida por las NIC 2 las cuales muestran los métodos que deben ser manejados en el control de las mercancías que ingresan al stock de la empresa.

Según Villareal, F y Rincón, C (2014) manifiesta:

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado

Las normas son muy importantes e indispensable la aplicación de las misma debido a que permite mostrar un aspecto operacional y una situación financiera acorde con las regulaciones de las organizaciones. Además, permite revalorizar a valor neto razonable de los inventarios.

1.2.1.5. Flujo Contable de Inventarios

Calleja Bernal, F y Calleja Bernal, A (2015) menciona al inventario perpetuo de la siguiente manera:

El inventario perpetuo se utiliza en el caso de aquellas empresas que manejan mercancías susceptibles de identificarse unitariamente, es decir cuando en cada venta es posible identificar el costo respectivo. El inventario perpetuo resulta especialmente adecuado en los negocios que manejan artículos con números de serie o que se pueden identificar individualmente (pág. 205).

De acuerdo a Guerrero, J (2014), señala:

En el Sistema de Inventario Perpetuo, la empresa mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por tanto el inventario

disponible todo el tiempo, sin necesidad de conteos físicos; sin embargo, por ley y para verificar su exactitud, es necesario realizar un recuento físico al término del ejercicio fiscal (pág. 8)

En otras palabras, se define como un inventario perpetuo aquel instrumento donde refleja el costo individual para cada operación de venta, conformado por cuentas típicas de los sistemas perpetuos, ventas, costos de ventas, y almacén. Para las empresas el uso de inventarios permite conocer el valor final, la cantidad vendida, la utilidad o pérdida bruta en el momento en que este se requiera, mostrando los errores comunes en el manejo de mercancías y por ende la importancia del uso del método de inventario perpetuo.

1.2.1.5.1. Inventario periódico, analítico o pormenorizado

Según Horngren, Sundem, y Elliott, (2014), señala:

El sistema de inventario periódico, es el sistema mediante el cual el costo de los bienes vendidos se calcula periódicamente recurriendo solo a conteos físicos, sin llevar registros diarios de las unidades vendidas y disponibles, esto permite que las organizaciones desarrollen sus actividades económicas de forma discontinua (pág. 224).

Por su parte Calleja Bernal, F y Calleja Bernal, A (2015), menciona:

Corresponde a las empresas que venden sus productos sin tener la posibilidad o la necesidad de identificarlos de forma individual. En vez de apoyarse en un

control constante (algo que no toda la mercancía permite), lo hacen en recuentos periódicos: se realiza un inventario al iniciar operaciones, se lleva un control de las compras durante el periodo, y a la final de este se levanta un nuevo inventario (pág. 249).

Por lo tanto, se determina que el inventario periódico es aquel que permite determinar el costo de los bienes a través de periodos, pero solo de las existencias físicas sin tener la necesidad de registrar los artículos vendidos o las existencias de los inventarios. Las organizaciones requieren de un inventario que vaya acorde con las actividades que desarrolla y que les permita llevar un control de la mercancía en existencia. Se lleva el control periódico de las existencias a través del Sistema de inventario periódico.

1.2.1.6. Valoración de inventarios

1.2.1.6.1. Método Fifo

López, F (2016), manifiesta:

Sistema de costeo de unidades FIFO Este sistema asigna el costo de las unidades equivalentes disponibles, incluyendo las unidades del inventario inicial, al costo de las unidades terminadas y el costo de las unidades equivalentes que tuvieron algún proceso, durante el periodo del caso, al costo del inventario final de unidades en proceso. Este método asume que las unidades equivalentes más tempranamente incorporadas al proceso son terminadas antes que las restantes (pág. 297).

Colin, J (2015), señala:

Este método se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él, es decir los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse, esto evita que se almacenen la mercadería en el almacén y no tenga salida (pág. 71)

El método FIFO proveerá a los gerentes información importante debido a que esta muestra el desempeño de algún periodo definido de tiempo, independientemente de lo que pudo haber pasado en periodos de años anteriores, sustentado que el inventario ingresa primero a la bodega debe ser el primero en salir de la misma manera, así evitara el deterioro provocando pérdidas significativas en la empresa

1.2.1.6.2. Método promedio

Guerrero. J y Reyes, J (2014) Menciona que:

Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente; dividida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial+ compras) entre el número de unidades disponibles (pág. 207).

Este método obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de la misma. El costo unitario se determina dividiendo el valor total de unidades. Por sus partes, las salidas del almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva

compra, momento en que se hace un nuevo cálculo del costo unitario promedio. El nuevo costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencias, por lo cual la salida que se realicen después de esta nueva compra se valúa a este nuevo costo y así sucesivamente

Por su parte Colin, J (2015), menciona: “El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, o a medida que entran nuevos artículos al inventario, ya sea adquirido o producidos” (pág. 71). Conforme a lo establecido el método promedio es utilizado por las organizaciones que manejan grandes cantidades de mercadería, además permite determinar el valor de la mercadería, tomando en cuenta los precios promedio de las existencias en stock y las nuevas mercaderías que ingresan al inventario.

1.2.1.7. Métodos de evaluación de control interno

1.2.1.7.1. Modelo de control Interno

Salazar, Galvis y Soto (2014), manifiesta:

Las empresas deben establecer sistemas de control de gestión, donde el proceso administrativo y la acción de los directivos de la empresa se definan en un plan de gestión claro y documentado. En él se establecen los criterios de medición, evaluación y análisis del desempeño organizacional, interno y externo (pág. 49).

Estupiñan, R (2015), señala:

El Modelo COSO, tanto con la definición de Control que propone, como con la estructura de Control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en

todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de Control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas, muestran mucha similitud (pág. 2).

El modelo de control interno es el medio por el cual los directivos y personal administrativo de la organización plantean el control de las estrategias y la gestión con la finalidad de cumplir los objetivos empresariales. Mediante este modelo se conoce la eficiencia y el cumplimiento de las normativas y conocer si es eficaz la gestión de los recursos organizacionales

1.2.1.7.2. Método narrativo o descriptivo

Estupiñan, R (2015), menciona:

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema y son empleadas en el área administrativas (pág. 165).

Santillana, J (2015), En su ejemplar Sistemas de Control también menciona lo siguiente:

Esta descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso normal de las operaciones en todas las áreas o unidades administrativas participantes; nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad, sino teniendo en cuenta la

operación en el área o unidad administrativa precedente o donde se inicia, y su impacto en el área o unidad siguiente donde concluye (pág. 75).

Este método narrativo es completo debido a que este sistema abarca diferentes áreas previamente establecidas, y cada uno de los departamentos que conforman, así mismo a los colaboradores, además de los registros. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de forma independientes, más bien se dará siguiendo el curso de las operaciones a través de su sistema

1.2.1.7.3. Método gráfico o diagrama de flujo

Estupiñán, R (2015), menciona:

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa (pág. 4).

Por consiguiente, este método es un complemento muy útil debido a que es representación sencilla de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa establece y explicarse de mejor manera cada uno de los procesos, se utilizar como diagnósticos y su vez identificar con exactitud fallos susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa.

Santillana, J (2015), establece:

Es el método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control para su ejecución. Permite detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentren debilidades de control (pág. 455).

El método gráfico o de flujograma tiene como fin exponer por medio de cuadros o gráficos. El auditor diseña un flujograma de control interno, permite la visualización del flujo de la información y los documentos que se procesan. La función principal de este método proporciona al lector una imagen clara del sistema, mostrando la naturaleza y secuencia de los procedimientos, división de responsabilidades, fuentes, distribución de documentos y situación de los registros de contabilidad, lo que le permite la detección de errores, evaluar riesgos, elaborar medidas de acción

1.2.2. Rentabilidad – Variable Dependiente

De acuerdo a Sánchez, J (2014) , menciona:

La rentabilidad económica o de la inversión es la medida a que refiere a un determinado periodo de tiempo, desde el rendimiento de los activos de una empresa con independencia de financiación, en otras palabras, la rentabilidad es considerada como la medida de la capacidad que tiene los activos de una organización para generar los valores económicos de la misma (pág. 4).

Conforme lo establece la rentabilidad es la relación que tiene un activo para generar los recursos económicos de una empresa, así mismo la rentabilidad está sometida a

los diversos cambios tanto políticos y económicos para generar dichos recursos y tener liquidez en la organización.

1.2.2.1. Razones Financieras

Refleja la disponibilidad de fondos suficientes para satisfacer las obligaciones financieras de una empresa a su vencimiento, es útil para medir la adecuación de los recursos para satisfacer sus compromisos de efectivo a corto plazo.

1.2.2.1.1. Liquidez Corriente

La razón de liquidez de la empresa, se calcula la capacidad con la que cuenta para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. En el libro *Principios de Administración Financiera*, Gitman, L (2016), menciona a la liquidez corriente como: “Medida de liquidez que se calcula al dividir los activos corrientes de la empresa entre sus pasivos corrientes” (pág. 52). En otras palabras, los activos corrientes sean mayores que los pasivos corrientes, dispondrá de una razón de liquidez apropiada, la cual identificara el porcentaje que tiene la organización.

Nova, A (2008), menciona:

Se calcula dividiendo el activo corriente sobre el pasivo corriente. Esta razón es la medida generalmente aceptada de solvencia a corto plazo, porque indica las veces con las obligaciones de corto plazo están cubiertas por los activos en un periodo equivalente al vencimiento de los derechos (pág. 86).

Para el cálculo de la liquidez se debe tomar en cuenta los activos totales de la entidad y los pasivos corrientes de la misma, lo que indica si la organización esta con liquidez para invertir y desempeñarse.

1.2.2.1.2. Prueba Acida

Gitman, L (2016), menciona: “La prueba acida es la medida de liquidez que se calcula al dividir los activos corrientes de la empresa menos el inventario entre sus pasivos corrientes” (pág. 52). Esta razón financiera es utilizada frecuentemente debido a que ayuda a medir la capacidad que tiene una organización o empresa al momento de cubrir sus obligaciones a corto plazo tomando en cuenta los saldos en efectivo, las cuentas por cobrar, las inversiones temporales y descartando todos los activos no líquidos.

1.2.2.2. Razón de endeudamiento

Encargada de examinar la estructura del capital contable de la organización en función la combinación de recursos financieros y la capacidad de la entidad para cumplir sus obligaciones

1.2.2.2.1. Apalancamiento

El autor Gitman (2014), en su ejemplar acota lo siguiente:

El apalancamiento se deriva de la utilización de activos o fondos de costo fijo para acrecentar los rendimientos para los propietarios de la empresa. Por lo general, el aumento del apalancamiento incrementa el rendimiento y riesgo, en tanto que la disminución del apalancamiento los reduce (pág. 48).

Por otra parte, el autor César, C (2019), menciona:

Otra manera de definir el apalancamiento financiero es el señalarlo como "un factor que, multiplicado por un porcentaje de cambio en ventas, brinda el porcentaje de cambio en utilidad antes de intereses e impuestos (pág. 183).

En relación a lo citado, apalancamiento es un mecanismo es a través que la empresa obtiene más rentabilidad sin la necesidad de tener un capital elevado proveniente de un endeudamiento el mismo que le permitirá obtener ganancias por medio de una inversión

1.2.2.3. Razón de Rentabilidad

La rentabilidad abarca a todas las unidades monetarias que la empresa obtiene luego de haber realizado una inversión, es decir es la utilidad generada en un lapso de tiempo establecido y que este indicador debe ser mostrado como un porcentaje de las ventas, ingresos o capital. Esta razón permitirá al inversionista analizar el retorno del valor invertido en una organización

1.2.2.3.1. Margen Bruto

Baena, D (2014) manifiesta:

El margen bruto de la utilidad refleja la capacidad de la empresa en la generación de utilidades antes de los gastos de administración y ventas, otros ingresos, egresos e impuestos. Al compararlo con estándares financieros, reflejar las compras o costos laborales excesivos (pág. 209).

Gitman, L (2016), señala:

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (es decir, es menor el costo relativo de la mercancía vendida) (pág. 438).

Se deduce que el margen bruto como el beneficio directo de la actividad de la organización, sin incluir los impuestos, gastos de personal y otros costes. El correcto estudio y la interpretación del margen bruto sobre ventas, lograra que los negocios sean capaces de determinar si son rentables o no.

1.2.2.3.2. Margen Neto

Baena, D (2014) menciona:

Mide la rentabilidad de la empresa después de realizar la apropiación de los impuestos o carga contributiva del estado y de todas las demás actividades de la empresa, independiente de si corresponden al desarrollo de su objeto social (pág. 213).

El margen neto se da como resultante de la resta del margen bruto y los costos fijos que son aquellos costos que la empresa debe pagar independientemente de su nivel de operación, es decir, produzca o no produzca debe pagarlos.

Según Soria (2017), menciona: “El margen neto en ventas es el resultado de los datos obtenidos a partir del margen bruto y el resto de los costes fijos de las

empresas” (pág. 105). En otras palabras, es la capacidad que tiene la empresa para convertir sus ingresos en beneficios para la organización.

1.2.2.3.3. Rendimiento sobre activos

García, P (2014), manifiesta:

Razón de rendimiento sobre los activos (ROA). Indica cuál es el rendimiento respecto al total de la inversión de activos. Su resultado indica cuál es el porcentaje de utilidad que se genera por cada \$1.00 invertido en activos disponibles en la entidad (pág. 144).

Baena, D (2014) menciona

Muestra la capacidad del activo en la generación de actividades. Corresponde al valor total de los activos, sin descontar la depreciación de la cuenta de propiedad planta y equipo, ni las provisiones por las cuentas de deudores clientes (provisión de cartera de dudoso recaudado), ni provisión por inventario o cualquier otro tipo de provisión realizada. En términos generales es aplicar el activo bruto (pág. 216).

Los rendimientos financieros es una de las razones financieras más importantes para el análisis del desempeño operativo y económico de una organización debido a que muestra el rendimiento tanto del esfuerzo de la venta como el dinero invertido en activos. Por lo tanto, este indicador permite conocer si la empresa está utilizando eficientemente sus activos

1.3. Fundamentos Legales

1.3.1. Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

De acuerdo con el Servicio de Rentas internas en la Ley de Régimen Tributario interno (2017) se indica en el Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros lo siguiente:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. -Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superior a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.
(pág. 30)

Art. 23.- Determinación por la administración.

(Reformado por el Art. 82 de la Ley s/n, R.O. 2423S, 29XII2007). La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los

responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración tributaria determinará los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables, que éstas se hayan realizado con sociedades residentes en el país o en el extranjero, personas naturales y establecimientos permanentes en el país de residentes en el exterior, así como en el caso de las actividades realizadas a través de fideicomisos.

El sujeto activo, dentro de la determinación directa, establecerá las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios. El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:

- a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;
- b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea

porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,

- c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales.

Las disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detalle.

Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual se requerirá de los organismos que la posean. En cualquier caso, la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1) Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2) No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3) Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- 4) Cuentas bancarias no registradas; y,

5) Incremento injustificado de patrimonio.

En los casos en que la determinación presuntiva sea aplicable, según lo antes dispuesto, los funcionarios competentes que la apliquen están obligados a motivar su procedencia expresando, con claridad y precisión, los fundamentos de hecho y de derecho que la sustenten, debidamente explicados en la correspondiente acta que, para el efecto, deberá ser formulada. En todo caso, estas presunciones constituyen simples presunciones de hecho que admiten prueba en contrario, mediante los procedimientos legalmente establecidos.

Cuando el contribuyente se negare a proporcionar los documentos y registros contables solicitados por el Servicio de Rentas Internas, siempre que sean aquellos que está obligado a llevar, de acuerdo con los principios contables de general aceptación, previo tres requerimientos escritos, emitidos por la autoridad competente y notificados legalmente, luego de transcurridos treinta días laborables, contados a partir de la notificación, la administración tributaria procederá a determinar presuntivamente los resultados según las disposiciones del artículo 24 de esta Ley.

1.3.2. Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno Inventarios (RLRTI)

Según Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LRTI), (2016), manifiesta en su artículo 28, dentro del numeral 8 Pérdidas, literal a) y b) que son deducibles para efectos del impuesto a la renta:

- a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban a casos fortuitos, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años.

- b) 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.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos de los artículos 379 y 381 del Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios. (pág. 24)

En el presente reglamento se está dando a conocer sobre la baja de los inventarios, normativa de mucha importancia debido a que permite que la organización mantenga actualizada la información contable con respecto a los inventarios y de esta manera otorgue estados financieros oportunos, y posterior cumplir con las obligaciones tributarias necesarias.

CAPITULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipos de Investigación

En la presenta investigación se fundamenta con estudios descriptivos- cualitativo debido a que permitió examinar y especificar los aspectos o variantes de importancia que ocurren dentro del control interno y la rentabilidad de una organización con el fin de identificar y aplicar soluciones a los problemas hallados en el transcurso de la investigación. Agregando que el tipo de investigación descriptiva se encarga de la caracterización de los rasgos de una situación o fenómeno de estudio

2.1.1. Investigación Descriptiva

En este tipo de investigación aportó en las características o rasgos de la situación u objeto de estudio de los inventarios, describiendo el entorno del área de bodega donde se desarrolla la investigación, analizando superficialmente las razones por las que se desarrolla de manera descriptiva. Se aplicó la investigación descriptiva que permitió conocer la situaciones y fenómenos de la organización. Además, los estudios están diseñados para la obtención de información relevante y confiable para el problema de investigación.

2.1.2. Investigación Exploratoria

En la investigación exploratoria fue aplicada cuando se detectó el problema general declarado en la introducción, pero se necesitó precisar la problemática a tratarse

como un objeto de estudio. También fue utilizado cuando no se dispuso la información suficiente de trabajos que aportan a la investigación.

Considerando que para el desarrollo de esta investigación no se cuenta con el conocimiento innato sobre los temas a tratarse, se tomó en cuenta este tipo de estudio en la cual me permitió indagar en fuentes bibliográficas y científicas que permitan el desarrollo efectivo del control de inventarios

2.2. Métodos de Investigación

En la presente investigación se utilizaron un enfoque cualitativo debido a que para el desarrollo de este proyecto se realizó el análisis, los cuales determinaron la situación de los inventarios y la rentabilidad de la organización. Mediante la identificación de las particularidades del objeto de estudio a partir de información primaria y secundaria que permite fundamentar este estudio.

2.2.1. Método Deductivo

Este método permitió indagar desde los factores externos hacia los factores internos, es decir del problema más grande al más pequeño en función a lo explicado se lo ha considerado como idóneo para el cumplimiento de los objetivos de este estudio.

2.2.2. Método Inductivo

Dentro del método inductivo se aplicó un análisis en el proceso del control interno de inventario de la organización mediante los instrumentos utilizados con el fin de

obtener soluciones y recomendaciones que permitirán el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa.

2.2.3. Método Analítico

Este método permite conocer de forma más específica, analíticamente del objeto de estudio. La aplicación de este método permitió conocer el sistema del control interno de la organización de una forma más específica conociendo las fallas y puntos críticos, siendo oportuno para corregir errores que son causantes del mal desenvolvimiento de los inventarios.

2.2.4. Método Sintético

Este método es uno con mayor utilización en la investigación científica y en el proyecto consistió en la reconstrucción de un todo a partir de los elementos previamente analizados. Considerado también como un procedimiento mental que permitió comprender en su totalidad de lo ya conocido en toda su esencia. En consecuencia, de las situaciones encontradas en la empresa dentro del control de inventario con el fin de brindar soluciones a las irregularidades encontradas en el estudio a la organización.

2.3. Diseño de la Muestra

2.3.1. Población

En atención a los elementos a investigar se determina un total de once colaboradores que laboran en las diferentes áreas con sus perfiles y cargos en la compañía PROMAROSA CÍA LTDA

Tabla 1: Población

Áreas	Perfiles y Cargos	Colaboradores	Porcentaje
Administración	Gerente General	1	9%
Contabilidad	Contador General Auxiliar contable	2	18%
Financiero	Jefe de Tesorería Cajera	2	18%
Bodega	Jefe de Bodega Asistente de Bodega Asistente de Bodega Materiales Asistente de Bodega Kardex	4	36%
Ventas	Jefe de Ventas Asistente de Ventas	2	18%
TOTAL		11	100%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA.

Elaborador por: Diana Maldonado

2.3.2. Muestra

Cabe mencionar que se conoce como población finita al número de elementos que integran la población que se encuentran definidos. Para determinar o identificar los problemas en el control interno de los inventarios se procedió a realizar una recolección de datos a once colaboradores, por consiguiente, se aplica la técnica de entrevista a los siguientes

Tabla 2: Muestra

Áreas	Perfiles y Cargos	Colaboradores
Administración	Ing. Carlos Pazmiño - Gerente General	1
Contabilidad	Ing. Yolanda Reyes - Contador General	1
Bodega	Lcdo. Stalin Espinoza - Jefe de Bodega	1
TOTAL		3

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA.

Elaborador por: Diana Maldonado

Además, se establece la muestra a nueve colaboradores en la aplicación de la técnica de encuesta tales como

Tabla 3: Colaboradores

Áreas	Perfiles y Cargos	Colaboradores	Porcentaje
Administración	Gerente General	1	11%
Contabilidad	Contador General Auxiliar contable	2	22%
Bodega	Jefe de Bodega Asistente de Bodega Inventarios Asistente de Bodega Materiales Asistente de Bodega Kardex	4	44%
Ventas	Jefe de Ventas Asistente de Ventas	2	22%
TOTAL		9	100%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA.

Elaborador por: Diana Maldonado

2.4. Diseño de Recolección de datos

Para el desarrollo de esta investigación se utilizaron las técnicas de observación, entrevista, encuestas y base documental mismas que fueron aplicadas a los colaboradores de la organización con la finalidad de recopilar datos que aporten en el desarrollo de esta investigación.

2.4.1. Fuentes de Investigación

2.4.1.1. Fuente Primaria

Las fuentes primarias permiten conocer la información original y estas han sido publicada por primera vez sin filtro y realizada como una actividad eminentemente creativa e intelectual. Una fuente primaria no es, por defecto, más precisa o fiable que una fuente secundaria

2.4.1.2. Fuente Secundaria

Se debe hacer referencia de ellas cuando no se utilizar una fuente primaria, se utiliza para confirmar hallazgos, ampliar el contenido de una información de una fuente primaria. Sirven como guías físicas o virtuales que contienen información investigada con anticipación

2.4.2. Técnicas de Investigación

2.4.2.1. Observación

La observación como técnica de investigación aportó en identificar aquello que se quiso analizar, permitiendo describir y explicar el comportamiento del objeto de estudio. La investigación directa se aplicó en el sitio de la investigación evidenciando o visualizando los movimientos del inventario, procesos relacionados con el control y manejo de esta cuenta

2.4.2.2. Entrevista

Permitió obtener información a través de un cuestionario previamente elaborado, que debe ser contestado por el sujeto de estudio. Esta técnica de recolección de información se efectuó a la población objetivo detalladas anteriormente, los mismos que se encargan de los procesos operativos y de decisiones que se desarrollan dentro de la organización.

2.4.2.3. Encuesta

Como técnica de recolección de datos, las encuestas fueron realizadas para la obtención de respuestas cerradas, como métodos de investigación son descriptivas

y esta ayuda evaluar la variable y relaciones profundizando las respuestas quienes intervienen en la investigación en la empresa PROMOROSA CÍA LTDA.

2.4.2.4. Ficha de Observación

La ficha de observación se utilizó para la verificación de los inventarios, donde se registró detalladamente lo observado y verificado por medio de documentos que sustentan el trabajo de investigación, así mismo se conoció de primera mano los diversos problemas que tiene la organización en cuanto al control y registro de los inventarios, además se verificaron si cumple con los manuales, políticas y procedimientos.

CAPITULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

El análisis de la recolección de los datos del proyecto de titulación, se establece mediante la técnica de entrevista al Gerente General, Contadora y finalmente al Jefe de Bodega, con el propósito de la existencia del control interno de los inventarios en la empresa PROMAROSACÍA LTDA

3.1.1. Entrevista No 1.- Gerente General

Pregunta 1. ¿Considera usted que la ausencia de control interno en los inventarios afecta la rentabilidad de la empresa?

El Gerente manifiesto que existe una afectación en la rentabilidad de la empresa, debido a que no cuenta con un inventario de mercadería actualizado y no se aplica un control correcto en los costos valorados en el kardex, por falta registros de las compras o adquisiciones realizadas permanentemente, esto ocasiona que no verifique la utilidad en las ventas como también no se obtiene el porcentaje real de rentabilidad.

Pregunta 2. ¿La incorrecta administración de los inventarios inciden en la presentación de estados financieros de la empresa?

Menciona que, si inciden en el estado de situación financiera porque la ausencia de registros contables de los productos que se adquieren no es registrada

oportunamente en el Kardex, libro diario y luego en el mayor de la cuenta inventarios, que al momento de elaborar el estado de situación financiera no saldría reflejados el valor real de la cuenta de inventarios.

La empresa no actualiza las compras de mercadería en el Kardex y el registro contable de sus movimientos efectuados en su libro diario, al no tener esta información actual y la elaboración del estado de situación financiera no saldrían reflejados los valores de cada cuenta en especial el inventario y a su vez no se logra tomar decisiones correctamente.

Pregunta 3. ¿Para el control interno de los inventarios, existe organigrama que determine las funciones entre la Gerencia General, Contadora y Jefe de Bodega?

El Gerente general manifiesto es un requisito fundamental para una empresa registrada en las autoridades de pesca y al Servicio de rentas Internas, y que Promarosa debe poseer un correcto orgánico funcional y una correcta estructura orgánica para que todos los colaboradores Contadora y Jefe de Bodega cumplan con lo establecido en ese manual.

Pregunta 4. ¿Cómo se calcula la rentabilidad de la empresa?

El gerente general menciona que utiliza diferentes cálculos sobre todo en costos fijos, costos de materia prima y costos de proceso, pero al contrario los inventarios no se presentan actualizados y los precios de venta no son revisados hace un año y eso implica el desconocimiento de la rentabilidad de la empresa.

Pregunta 5. ¿Usted recibe reportes financieros elaborados por el departamento de Contabilidad para conocer la administración y control de los inventarios?

El entrevistado menciona que, si recibe los reportes financieros y además se realiza un reporte al fin de año de listados de inventario físico y el control contable, estableciendo las diferencias faltantes el finalmente el costo total por las diferencias y que son asumidas por la gerencia para que se registre un gasto por la disminución en los inventarios y que no son cobrados y registrados al jefe bodega.

Pregunta 6. ¿Se realizan indicadores financieros de manera mensual sobre la rotación de los inventarios?

El Gerente de la empresa manifiesta que existe un informe mensual de inventarios sobre las compras y de las ventas, como, además, se desconoce el uso de un índice financiero que le demuestre la rotación o cuantas veces rota su mercadería, se observar que la gerencia al no poseer conocimientos básicos del control financiero de los inventarios no lograría tomar decisiones acertadas.

Pregunta 7. ¿Se aplican indicadores de rentabilidad para determinar el margen bruto y margen neto evaluando el rendimiento obtenido?

El Gerente de Promarosa indica que no se realiza indicadores y cálculos para establecer la rentabilidad, el margen bruto y el margen neto, sea manualmente en una hoja Excel, como además en el sistema contable, y manifiesta que es de importancia el uso de estas herramientas en el control de los inventarios.

Pregunta 8. ¿Se aplican una evaluación de stock mínimo y máximo de inventarios?

El gerente de la empresa comento que, el manejo del negocio, se realiza un control manual del inventario tanto para la mercadería de materia prima y los insumos que son indirectos para la producción, el criterio utilizado es empírico debido que se verifican cuanto fue la salida mercadería, sin usar la evaluación de stock mínimo y el máximo de los inventarios.

Pregunta 9. ¿Se realizan controles sobre la autorización de requisición, presupuesto de las compras de inventario?

El gerente de la empresa si mencionó la existencia de requisiciones para las compras, al contrario, manifestó que no existe un presupuesto periódicamente, mensualmente de las compras para todos los productos, al no tener un control de las compras y requisiciones la empresa Promarosa no cumplirá con las ventas proyectadas a los clientes porque su producción no abastece al consumidor.

Pregunta 10. ¿Considera usted que los inventarios constituyen un rubro importante en los estados financieros de la empresa?

El gerente está de acuerdo que los inventarios constituyen un rubro importante, sin los inventarios no se planifica, ni se organizan una empresa, por tanto, menciona que el control de inventarios es básico para determinar la producción de las ventas restando el costo de venta para llegar resultado de la utilidad bruta en ventas y esta a su vez que genera utilidad en el negocio.

Pregunta 11. ¿Se evalúa si los precios que se espera vender las mercaderías presentan deterioro en los inventarios y están por arriba del valor neto realización?

El gerente de Promarosa mencionó que los precios de ventas son muy variables en la salida del inventario de producto terminado, como gerente dice que manipula los precios de ventas con los precios de las compras, por tal razón se observa que el gerente no conoce la manera de calcular los precios en base a porcentajes de rentabilidad o margen de contribución, y además menciona que el valor neto de realización es necesario aplicar cuando no hay rotación de inventarios, con este criterio del Gerente se determina el desconocimiento de la estimación de valor neto realizable y el deterioro del costo de los inventarios.

Pregunta 12. ¿La Gerencia General aprueba el ajuste contable sobre los costos unitarios que presenta el deterioro de los inventarios?

El gerente de Promarosa mencionó que aprueba el ajuste contable cuando es necesario aplicarlo y lo realiza de forma trimestral de tres a cuatro veces en el año, se observa que el dueño de la empresa Promarosa no conoce el tratamiento contable de la NIC 2 de inventarios y la manera de calcular el deterioro de los costos unitarios de sus productos.

3.1.2. Entrevista No. 2 - Contadora General

Pregunta 1. ¿El departamento contable tiene control sobre los precios estimados al cual la empresa espera vender sus productos?

La empresa no tiene control sobre los precios de los productos, a causa que el Gerente General realiza una revisión de los costos unitarios de las compras y de las

ventas para luego tomar la decisión de estimar los precios, este procedimiento es empírico y no se realiza una revisión del margen de rentabilidad.

Pregunta 2. ¿Se establecen controles sobre los costos de adquisición que la empresa paga para controlar los inventarios y obtener beneficios por su posterior venta?

La Contadora mencionó que los costos de adquisición son verificados por el Gerente general sobre todo en las compras de materia prima, no obstante, los registros no son oportunos. Observando facturas de proveedores pendientes de registrar contablemente y sobre todo actualizar el sistema de inventario Kardex.

Pregunta 3. ¿Existe conocimiento del tratamiento contable de los inventarios que midan el valor neto realizable en relación al costo y precio estimado de ventas?

La Contadora mencionó la ausencia de conocimientos para aplicar el cálculo de valor neto realizable para comparar los precios establecidos por las empresas versus los costos registrados en el Kardex, sin embargo, menciona que los costos de la materia prima son variables dependiendo de los productos que se van a comercializar, eso conlleva que no se realizan control contable sobre las existencias.

Pregunta 4. ¿De qué manera se mide la rentabilidad sobre los inventarios?

La contadora de Promarosa mencionó que para calcular la rentabilidad lo mide determinando el promedio de cada producto y sacando los costos de materia prima, insumos, obteniendo la utilidad bruta de cada producto, al parecer la Contadora evidencia la ausencia de conocimientos sobre el cálculo de rentabilidad, es decir dividir la utilidad bruta sobre las ventas.

Pregunta 5. ¿Cuáles son los procedimientos para el control operativo de los inventarios y su relación con el mayor contable de la cuenta de existencias en el estado de situación financiera?

La Contadora manifiesta que se lleva un Kardex valorizado bajo el método promedio, por tanto, se evidencia que desconoce el control contable de los movimientos del Kardex versus el mayor contable de las cuentas de mercadería.

Pregunta 6. ¿Aplican los métodos de costeo o valoración de los inventarios?

La contadora manifestó que los Kardex de los inventarios son aplicados según los métodos de valoración de promedio.

Pregunta 7. ¿Se controla el método apropiado para valorar los inventarios y que sea equivalente a que el costo unitario de cada mercadería dependiendo de su fecha de arribo a la bodega de la empresa?

La Contadora comento que la empresa posee productos perecibles por tanto los métodos utilizados en los inventarios son los de promedio para el control contable y para las exportaciones se utiliza el método Fifo.

Pregunta 8. ¿Se establecen diferentes métodos de valoración de mercadería como el de promedio simple de los costos unitarios tomando en cuenta todas las mercaderías y promediando para establecer un nuevo costo?

La contadora manifiesto la existencia de un método de valoración de inventarios que es el promedio, tomando en cuenta que los costos unitarios presentan variación

tanto en aumento como disminución debido a que no se controla el proceso de adquisición

3.1.3. Entrevista No.3 - Jefe de Bodega

Pregunta 1. ¿Existen manuales de políticas y procedimientos que describan las disposiciones de control interno, supervisión, registro, custodia de las mercancías en la empresa?

El Jefe de Bodega menciona la inexistencia de políticas y procedimientos en la empresa, además hace referencia al inicio de las operaciones, el Gerente General no se formaliza con las instrucciones sobre el manejo de inventarios que sirva como herramienta y que describa, especifique los lineamientos, actividades funcionales y procedimientos del control de los inventarios para que apoye a disminuir las debilidades detectadas en Promarosa, lo que existe son instrucciones verbales para el desenvolvimiento de la bodega.

Pregunta 2. ¿La empresa establece una adecuada separación y segregación de funciones entre el control del ingreso, salida y registro de mercadería de la bodega?

El Jefe de Bodega manifestó que tiene a cargo tres asistentes de bodega, de inventarios terminados, asistente de materiales indirectos para la producción y finalmente el asistente de kardex para el registro de mercadería, por el contrario, desconoce de los métodos utilizados para separar las responsabilidades de las diferentes actividades a cada uno de sus colaboradores que le permita la autorización y registro transacciones que intervienen en el control interno de la

Bodega y al no existir la separación y segregación de funciones existen registros inoportunos con retraso y actualización de los inventarios.

Pregunta 3. ¿Se verifica si se registra oportunamente las mercaderías que arriban a la bodega?

El Jefe de Bodega expresó que no es oportuno los registros de los inventarios, no existe un control constante de los inventarios por las unidades que ingresan y salen del inventario, por tanto, no se conoce el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta un síntoma conocido por la Gerencia General, a causa de que existe documentación incompleta para el ingreso de inventarios y una incorrecta facturación de los productos.

Pregunta 4. ¿Existe una planificación periódica para la toma física de los inventarios?

El jefe de Bodega manifestó que sí se realizan las constataciones y toma física de los inventarios cada seis meses, consiste que como Jefe Bodega realizar un proceso ordenado de verificación física de la mercadería como materia prima, etiquetas, plásticos, latas, tarinas, fundas como materiales indirectos de producción y producto terminado, pero, sin embargo, no cuenta con la información de la mercadería necesaria mensual y desconoce con qué dato tiene de mercadería.

Pregunta 5. ¿Se verifican si se han establecido saldos máximos y mínimos para las adquisiciones y consumos de la bodega de la empresa?

El Jefe de Bodega supo manifestar que no existen tales procedimientos para determinar la mayor cantidad de existencia que se mantenga en la bodega debido a

que no hay políticas y procedimiento que indiquen que la bodega debe permanecer con saldos o stock máximos y mínimo, además se logró observar que el Jefe de Bodega comenta que desconoce cómo se aplica el cálculo de adquisiciones y consumo de la bodega.

Pregunta 6. ¿Existe control de los inventarios en su custodia física y si su acceso es limitado?

El Jefe de Bodega menciona que los controles de los inventarios se establecen en los registros de entrada y salida de las mercaderías, pero reconoce que los asistentes de bodega no tienen codificados y debidamente almacenados los productos en perchas generando un desorden al momento de establecer las cantidades reales, inclusive que la custodia no se la mantiene, debido que todos los colaboradores ingresan a bodega sea para solicitar información, para solicitar muestras o entregar devoluciones por ser productos perecible.

Pregunta 7. ¿Las mercaderías están apropiadamente clasificados entre los disponibles para la venta y los inventarios suministros para la producción?

El Jefe de Bodega manifiesta que todos los productos se encuentra clasificados sobre todo en los productos terminados para la venta, al contrario, los suministros indirectos para la producción tales como las fundas, latas, tarinas, plásticos no se encuentran clasificados inclusive presentan materiales en desuso y un desorden en bodega.

Pregunta 8. ¿Se ejecutan procedimientos para evaluar un sobre stock de inventario, dañado, obsoleto o fuera de uso y lento movimiento?

El jefe de Bodega menciona que cuando la mercadería se la considera como descarte o producto en mal estado se procede a enviarlo al proceso de trituración y elaboración de balanceado, en efecto el jefe de bodega no utiliza un procedimiento adecuado para registrar la salida de inventario dañado, no utiliza documentos, actas, informe de productos obsoletos donde conste la firma de aprobación de la baja de mercaderías por parte del Gerente General

3.2. Análisis de datos encuesta

Recolección de información del control de los inventarios a los colaboradores de PROMAROSA”

Pregunta 1. Existen disposiciones descritas en políticas y procedimiento sobre el control de los inventarios de PROMAROSA

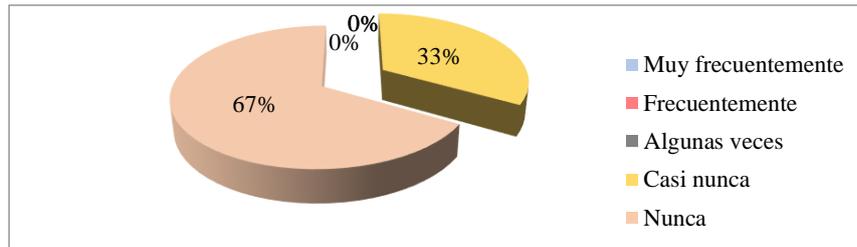
Tabla 4: Políticas y procedimientos sobre el control de inventarios

Políticas y procedimientos sobre el control de los inventarios de PROMAROSA			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
1	Muy frecuentemente	0	0%
	Frecuentemente	0	0%
	Algunas veces	0	0%
	Casi nunca	3	33%
	Nunca	6	67%
	TOTAL		9

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA.

Elaborador por: Diana Maldonado

Gráfico 1: Políticas y procedimientos sobre el control de inventarios



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA.

Elaborador por: Diana Maldonado

En la gráfica se observa que el 67% de colaboradores de Promarosa manifiestan que nunca se han establecidos disposiciones descritas en políticas y procedimientos, por otra parte, el 33 % de encuestados indican que casi nunca han recibido las disposiciones para el correcto control interno y funcionamiento de los inventarios.

Pregunta 2. ¿Tiene usted solido conocimientos de los inventarios?

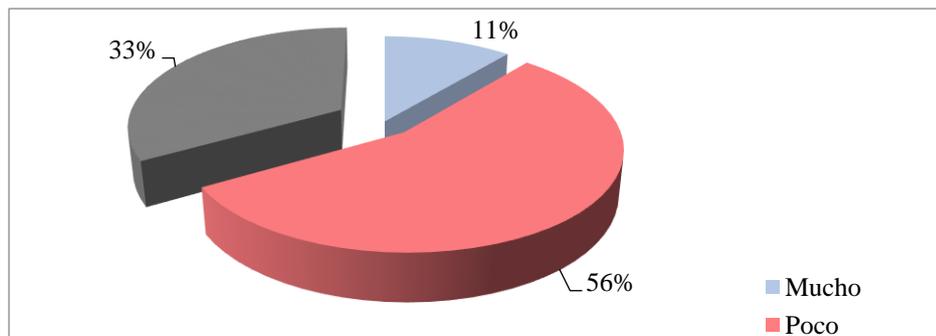
Tabla 5: Conocimientos de los inventarios

¿Tiene usted solido conocimientos de los inventarios?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
2	Mucho	1	11%
	Poco	5	56%
	Nada	3	33%
	TOTAL	9	100%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA.

Elaborador por: Diana Maldonado

Gráfico 2: Conocimiento de Inventario



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA.

Elaborador por: Diana Maldonado

Se deduce que el 56% de colaboradores de la empresa Promarosa comentan que poseen pocos conocimientos de los inventarios para el control de los artículos o mercancías que se almacenan una bodega como son los materiales que se utilizan en el proceso de producción los insumos que se utilizan para el empaqueo del producto terminado, además mencionan que el 33% no tienen sólidos conocimientos como son los colaboradores del área comercial de ventas. Esto conlleva que los colaboradores desconocen el uso adecuado de los inventarios y las funciones de autorización, custodia y registro.

Pregunta 3. ¿Con que periodicidad existen procedimientos de recuento físico de los inventarios?

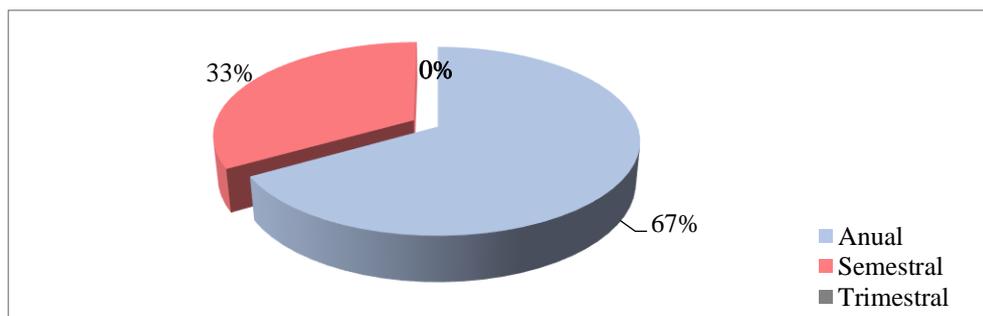
Tabla 6: Políticas y procedimientos de recuento físico de los inventarios

¿Con que periodicidad existen procedimientos de recuento físico de los inventarios?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
3	Anual	6	67%
	Semestre	3	33%
	Trimestral	0	0%
	Mensual	0	0%
	Nunca	0	0%
	TOTAL		9

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA.

Elaborador por: Diana Maldonado

Gráfico 3 Políticas y procedimientos de recuento físico de los inventarios



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

La grafica demuestra que el 67% de los encuestados responden que los procedimientos de recuento físico de los inventarios son anuales para verificar cantidades y la condición de las mercaderías que reposan en la bodega, al contrarios existe 33% de encuestados quienes manifiestan que los inventarios son verificados semestralmente con el objetivo de proporcionar información importante sobre del inventario existente y la valoración del stock, se concluye que los inventarios no son verificado cada mes.

Pregunta 4. ¿Existen deterioro, daño y caducidad en las mercancías almacenadas en bodega?

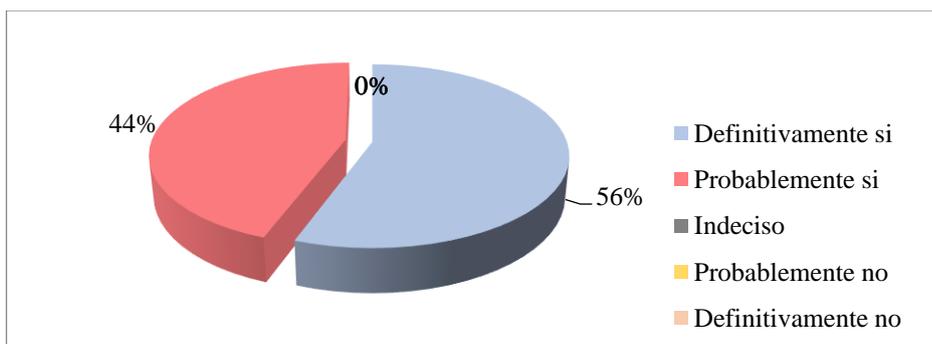
Tabla 7. Deterioro, daño y caducidad en mercancías almacenadas en bodega

¿Existen deterioro, daño y caducidad en las mercancías almacenadas en bodega?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
4	Definitivamente si	5	56%
	Probablemente si	4	44%
	Indeciso	0	0%
	Probablemente no	0	0%
	Definitivamente no	0	0%
	TOTAL		9

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 4. Deterioro, daño y caducidad en mercancías almacenadas en bodega



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

El grafico demuestra que el 56% de encuestados manifiestan que, si existe deterioro, daño y caducidad en las mercaderías almacenadas en Bodega, además el 44% de encuestados deducen que existen mercaderías dañadas, obsoletas y en caducidad, con esta información se interpreta que el Jefe de Bodega no realiza procedimientos oportunos para la actualización de la mercadería, proceder a solicita la baja o disminución del sistema de inventario Kardex

Pregunta 5. ¿Existe un control contable sobre el registro de inventario permanente de todos los ítems que comercializa PROMOROSA?

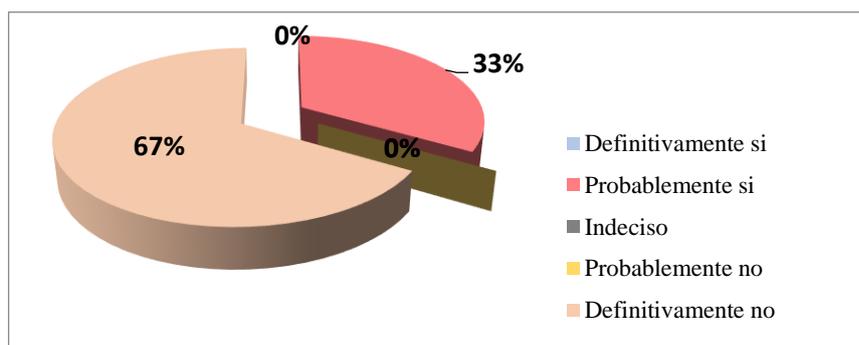
Tabla 8. Registro de inventario PROMAROSA

¿Existe un control contable sobre el registro de inventario permanente de todos los ítems que comercializa PROMOROSA?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
5	Definitivamente si	0	0 %
	Probablemente si	3	33 %
	Indeciso	0	0 %
	Probablemente no	0	0 %
	Definitivamente no	6	67%
	TOTAL		9

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 5. Registro de inventario PROMAROSA.



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

En el gráfico se observa que el 67% de encuestados mencionan que no existe un control contable sobre el registro de inventario permanente de todos los ítems el 33% de encuestados menciona que probablemente que sí, el sistema de inventario permanente permite el controlar los ingresos y la salida de los inventarios por tal razón la empresa Promarosa no cumple con estos requisitos en control de los costos de adquisición de la compra, su fecha de adquisición, también la salidas de las unidades y su costo promedio.

Pregunta 6. ¿Cuáles son los métodos de valoración para registrar en el Kardex de los inventarios de PROMAROSA?

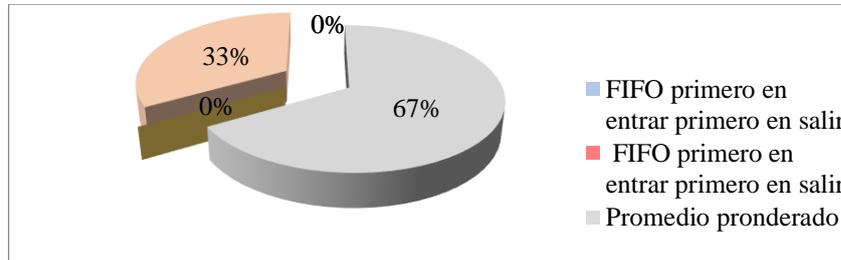
Tabla 9. Métodos de valoración para registrar en el kardex de los inventarios de PROMAROSA

¿Cuáles son los métodos de valoración para registrar en el Kardex de los inventarios de PROMAROSA?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
6	LIFO primero en entrar primero en salir	0	0 %
	FIFO primero en entrar primero en salir	0	0 %
	Promedio ponderado	6	67 %
	Indeciso	0	0 %
	Desconoce	3	33%
	TOTAL		9

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 6. Métodos de valoración para registrar en el kardex de los inventarios de PROMOROSA



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

En la grafica se determina que el 67% de colaboradores encuestados manifiestan que la empresas utiliza el metodo promedio como los metodos de valoracion de inventarios, a diferencia que el 33% de colaboradores encuestados desconocen los sobre los mtodos de valoracion de los inventarios en conocer el ingreso, la salida y el saldo de los inventarios.

Pregunta 7. ¿Usted reconoce que los inventarios son manejados mediante un control de stock máximo y stock mínimo?

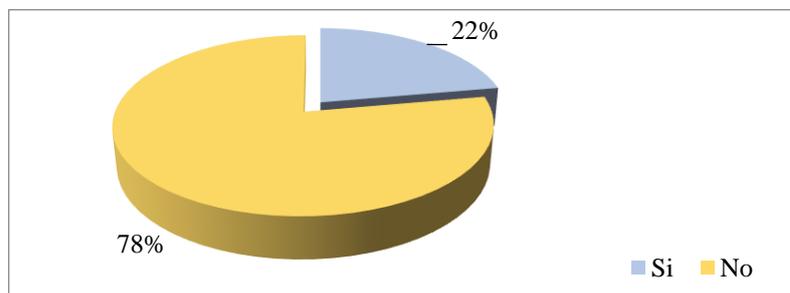
Tabla 10. Inventarios son manejados mediante un control de stock máximo y stock mínimo

¿Usted reconoce que los inventarios son manejados mediante un control de stock máximo y stock mínimo?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
5	Si	2	22 %
	No	7	78 %
	TOTAL	9	100%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 7. Inventarios son manejados mediante un control de stock máximo y stock mínimo



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

De acuerdo a la gráfica se logra determinar que el 78% de colaboradores encuestados indican que no reconocen los procedimientos y cálculo de stock mínimo y stock máximo, como el de realizar estimaciones de cómo y cuándo elaborar un pedido para evitar quedarse sin saldos o sin stock, también los colaboradores no conocen la estimación del stock máximo o cantidad o volumen de inventarios que estén en bodega.

Pregunta 8. ¿Se encuentra correctamente segregadas las actividades funcionales de recepción, ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios en la bodega de PROMOROSA Cía. Ltda.?

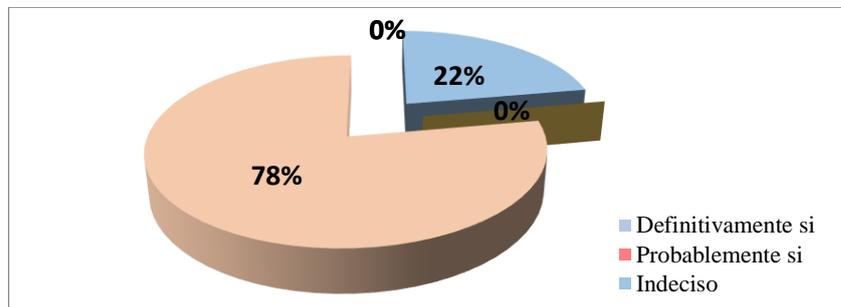
Tabla 11. Actividades funcionales de recepción, ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios en la bodega de PROMOROSA.

¿Se encuentra correctamente segregadas las actividades funcionales de recepción, ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios en la bodega de PROMOROSA Cía Ltda.			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
8	Definitivamente si	0	0 %
	Probablemente si	0	0 %
	Indeciso	2	22 %
	Probablemente no	0	0 %
	Probablemente no	7	78 %
	TOTAL		9

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 8. Actividades funcionales de recepción, ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios en la bodega de PROMOROSA.



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA
Elaborado por: Diana Maldonado

En la gráfica se determinó que el 78% de encuestados mencionan que no se encuentran definidas correctamente y segregadas las actividades funcionales de recepción, ingreso, almacenamiento como también la salida de los inventarios, debido a la dispersión de funciones y responsabilidades además los colaboradores de Bodega muestran debilidades en el control y custodia de la materia prima, productos terminados.

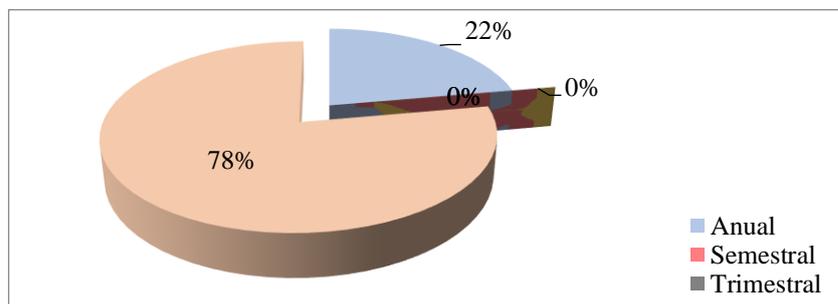
Pregunta 9. ¿Usted recibe capacitaciones del control, custodia, registro y almacenaje de los inventarios?

Tabla 12. Capacitaciones del control, custodia, registro y almacenaje de los inventarios

¿Usted recibe capacitaciones del control, custodia, registro y almacenaje de los inventarios?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
9	Anual	2	22 %
	Semestral	0	0 %
	Trimestral	0	0 %
	Mensual	0	0 %
	Nunca	7	78 %
	TOTAL		9

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA
Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 9. Capacitaciones del control, custodia, registro y almacenaje de los inventarios



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA
Elaborado por: Diana Maldonado

De acuerdo a la gráfica se logra determinar que el 78% de encuestados mencionan que nunca han recibido capacitaciones de control, custodia, registro y almacenaje de los inventarios, además en temas de que funciones y roles deben cumplir los inventarios y criterios para la correcta administración y manejo efectivo de los inventarios

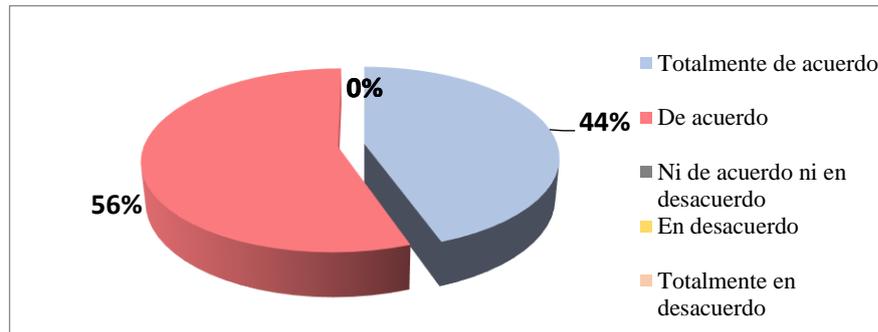
Pregunta 10. ¿Considera usted que se optimizaría la calidad del servicio de PROMOROSA con una propuesta de control interno de los inventarios?

Tabla 13. Optimizaría la calidad del servicio de PROMOROSA con una propuesta de control interno de los inventarios

¿Considera usted que se optimizaría la calidad del servicio de PROMOROSA con una propuesta de control interno de los inventarios?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
10	Totalmente de acuerdo	4	44 %
	De acuerdo	5	56 %
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0 %
	En desacuerdo	0	0 %
	Totalmente en desacuerdo	0	0 %
	TOTAL		9

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA
Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 10. Optimizaría la calidad del servicio de Promorosa con una propuesta de control interno de los inventarios



Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA
Elaborado por: Diana Maldonado

La grafica demuestra que el 56 % de colaboradores encuestados están de acuerdo que si se optimizaría la calidad del servicio de Promorosa con una propuesta de control interno de los inventarios se obtiene una adecuada planificación, control, eficiencia, eficacia la administración de los inventarios como propuesta metodológica de control interno.

3.3. Componente de Control Interno COSO I

El marco integrado de control interno de COSO I, es el modelo de control interno más aceptado en las empresas, la evaluación de control interno consta de cinco componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo, es una actividad por rediseñar método de control interno

Tabla 14. Matriz de nivel de confianza y riesgo de control

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
NIVEL DE CONFIANZA		

Elaborado por: Diana Maldonado

3.3.1. Ambiente de Control

Tabla 15. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control

EMPRESA “PROMAROSA” CÍA LTDA							
CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Periodo: 2017 – 2018							
Cliente: PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA CÍA. LTDA.				Elaborado por: Diana Maldonado		Periodo: 2018	
Área: Inventarios-Bodega				COMPONENTE: UNO			
Cuestionario aplicado a: Ing. Stalin Espinoza Jefe de Bodega				AMBIENTE DE CONTROL			
N	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Ponderación	Calificación Si= 1 /No=0
		SI	NO	N/A			
1	¿La empresa tiene una estructura organizacional?	X			La empresa de Promarosa tiene establecido una estructura organización.	1	1
2	¿La empresa cuenta con instrucciones, disposiciones para el cumplimiento de sus actividades?		X		Los estatutos que se encuentran en la cooperativa son referentes a la administración.	1	0
3	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el área Inventarios-Bodega?		X		No existe un manual de políticas y procedimientos	1	0
4	¿La empresa evalúa el desempeño de las actividades funcionales?		X		No se realizan indicadores de desempeño	1	0
5	¿Existe evaluación periódicamente las actividades de los colaboradores?		X		No se realizan evaluaciones de las actividades laborales.	1	0
6	¿La empresa tiene personal entrenamiento y capacitado a fin de cumplir con los objetivos definidos?	X			Si mantiene al personal capacitado en el departamento administrativo	1	1
7	¿Existe un programa de capacitación que beneficie la competencia laboral?		X		No existe un programa de capacitación	1	0
8	¿Están debidamente asignadas las responsabilidades a los colaboradores de bodega que laboran en la empresa?		X		No están asignadas las tareas en algunos departamentos	1	0
9	¿Las responsabilidades asignadas son presentadas de manera escrita?		X		No están asignadas las responsabilidades.	1	0
10	La empresa cuenta con un manual de funciones.	X			Si existe un manual de funciones	1	1
TOTAL						10	3

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 16. Ambiente de control

Opción de respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 17 Nivel de Confianza

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 11. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control



Elaborado por: Diana Maldonado

En el análisis del marco integrado COSO efectuada al primer componente Ambiente de Control y luego de aplicado la fórmula de la calificación total con la ponderación total se determinó que existe un nivel de confianza baja correspondiente al 30% debido que la empresa PROMAROSA no cuenta con instrucciones, disposiciones para el cumplimiento de sus actividades, además no se evalúa periódicamente las actividades de los colaboradores y no están debidamente asignadas las responsabilidades a los colaboradores de bodega al no contar con diferentes controles siendo de relevancia en los cumplimiento de los objetivos, así como también se determinó un nivel riesgo ALTO equivalente al 70% evidenciando que las actividades funcionales de los colaboradores no son las correctas debido a que la administración no ha preparado un instrumento que asignen responsabilidades en los procesos de control de los inventarios.

3.3.2. Evaluación de Riesgo

Tabla 18. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control

EMPRESA "PROMAROSA" CÍA LTDA							
CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Periodo: 2017 – 2018							
Cliente: PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA CÍA. LTDA.				Elaborado por: Diana Maldonado		Periodo: 2018	
Área: Inventarios-Bodega				COMPONENTE: DOS			
Cuestionario aplicado a: Ing. Stalin Espinoza Jefe de Bodega				EVALUACIÓN DE RIESGOS			
N	Preguntas	Respuestas		N / A	Observaciones	Ponderación	Calificación Si= 1 /No=0
		SI	NO				
1	La misión de la empresa es definida y difundida a todo Los colaboradores.	X				1	1
2	Los objetivos están alineados con la misión de la empresa.		X		La misión de la entidad no está alineada con los objetivos	1	0
3	La empresa ha establecido métodos que permitan identificar el fraude en los inventarios		X		La empresa desconoce de métodos para establecer control interno en los inventarios	1	0
4	Se han adoptado mecanismos de identificación de riesgos en la empresa		X		Desconoce como medirlos	1	0
5	En la empresa existen adecuadas herramientas de medición de riesgos adecuados.		X		La entidad no realiza medición de riesgo.	1	0
6	Existe un plan de contingencia que garantice la capacidad de operar del negocio		X		La empresa no conoce actividades y planes de contingencias.	1	0
7	Los riesgos internos como externos que intervienen en los objetivos de la organización han sido identificados	X				1	1
8	Existe una estimación de riesgos en cuanto a la probabilidad de ocurrencia e impacto		X		La jefatura de Bodega no conoce posibles contingencias, impactos en los inventarios	1	0
9	Los servicios provistos por terceros son controlados por la Administración	X				1	1
10	La organización evalúa cambios en el modelo de negocio	X				1	1
TOTAL						10	4

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 19. Opinión de respuesta del sistema de control

Opción de respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 20 Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgos

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 12. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgos



Elaborado por: Diana Maldonado

En el análisis del marco integrado COSO efectuado al segundo componente Evaluación de Riesgos y luego de aplicado la fórmula de la calificación total con la ponderación total se determinó que existe un nivel de confianza baja correspondiente al 40% debido que la empresa PROMAROSA en su objetivos no

están alineados con la misión de la empresa, además la empresa no ha establecido métodos que permitan identificar el fraude en los inventarios y no tiene identificado mecanismos de riesgos tales como descriptivas, diagramas y controles adecuado de medición de riesgos, así como también se determinó un nivel riesgo ALTO equivalente al 60% evidenciando que la empresa no evalúa cambios en el modelo de negocio.

Tabla 21. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control

EMPRESA "PROMAROSA" CÁ LTDA							
CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Periodo: 2017 – 2018							
Cliente: PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA CÍA. LTDA.				Elaborado por: Diana Maldonado		Periodo: 2018	
Área: Inventarios-Bodega				COMPONENTE: TRES			
Cuestionario aplicado a: Ing. Stalin Espinoza Jefe de Bodega				ACTIVIDADES DE CONTROL			
N	Preguntas	Respuestas			Observaciones	(P)	Calificación
		SI	NO	N/A			Si= 1 /No=0
1	Existe la definición de políticas y procedimientos en los inventarios de la empresa.		X		La empresa no cuenta con disposiciones de los inventarios	1	0
2	Se han elaborado actividades de control en el área de inventario de la empresa.		X		La empresa no implementa actividades de control en las constataciones de los inventarios en Bodega.	1	0
3	Se tiene definido las funciones de control para cada individuo		X		La empresa presenta dispersión de funciones en las actividades.	1	0
4	Existe control y supervisión en las operaciones registradas por el personal de inventarios y contabilidad.		X			1	0
5	El registro de las transacciones cuenta con el respaldo documentado necesario	X				1	1
6	Existe la definición de políticas de seguridad informática	X				1	1
7	Existe rotación de personal en las Actividades de inventarios a suscitarse su irregularidad		X		El personal de Bodega no tiene una adecuada segregación de funciones.	1	0
8	Los recursos tecnológicos que utiliza la empresa, cumplen con sus expectativas de trabajo	X				1	1
9	Existe la elaboración y aplicación de indicadores de gestión		X			1	0
10	Se aplica la segregación de funciones a través de una política definida		X			1	0
TOTAL						10	3

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

3.3.3. Actividades de Control

Tabla 22. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control

Opción de respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

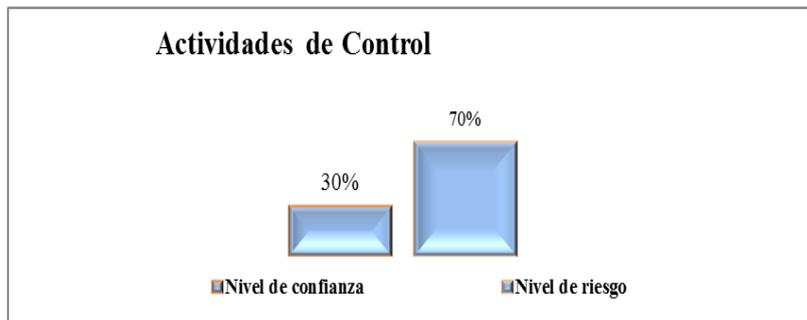
Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 23. Nivel de confianza

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 13. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control



Elaborado por: Diana Maldonado

En el análisis del marco integrado COSO efectuada al tercer componente Actividades de control y luego de aplicado la fórmula de la calificación total con la ponderación total se determinó que existe un nivel de confianza baja correspondiente al 30% debido que la empresa PROMAROSA no tiene actividades de control y supervisión en las operaciones registradas por el personal de inventarios y contabilidad, no existen revisión física del stock me mercadería disponible para la venta , además no existe rotación de personal en las Actividades de inventarios, esto conlleva a suscitarse irregularidades o perdidas desconocidas

de las mercaderías, así como también se determinó un nivel riesgo ALTO equivalente al 70% evidenciando que la empresa no existen la definición de políticas y procedimientos en el control de inventarios en la empresa.

3.3.4. Información y Comunicación

Tabla 24. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control

EMPRESA "PROMAROSA" CÍA LTDA							
CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Periodo: 2017 - 2018							
Cliente: PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA CÍA. LTDA.				Elaborado por: Diana Maldonado		Periodo: 2018	
Área: Inventarios-Bodega				COMPONENTE: CUATRO			
Cuestionario aplicado a: Ing. Stalin Espinoza Jefe de Bodega				INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
N	Preguntas	Respuestas			Observaciones	(P)	Calificación
		SI	NO	N/A			Si= 1 /No=0
1	La empresa proporciona información como: Políticas, reglamentos, instrucciones, etc.		X		La empresa no formaliza y comunica instrucciones específicas de los inventarios.	1	0
2	¿En el departamento de inventarios Bodega desarrolla información oportuna para presentar a la administración de la empresa?		X		Los registros de la bodega son inoportunos por tal motivo no se informa a la Administración sobre el disponible, stock de inventarios	1	0
3	¿La comunicación que existe dentro de la empresa es eficiente en todos los estamentos?		X		No existe comunicación adecuada, el departamento de contabilidad no se procesar la información contable de los inventarios.	1	0
4	¿Se suministra a los colaboradores la información que necesitan para cumplir con sus actividades funcionales de los inventarios?	X				1	1
5	¿La empresa posee la descripción de procedimientos en el proceso de cada actividad de los inventarios?		X		La empresa no tiene descrito los procedimientos en las actividades.	1	0
6	¿Existe importancia en los requerimientos de información de los inventarios?	X				1	1
7	¿Existe un control de gestión de los inventarios en todos los niveles de la empresa?		X		La Entidad carece de una gestión de inventario	1	0
8	Se presentan a tiempo los reportes de la rotación de los inventarios a la administración.		X		La empresa no mantiene reporte a tiempo.	1	0
9	La información que despliega el sistema contable es confiable Está al alcance de todo el personal obtener información de cada área		X		Existen información incorrecta en el sistema contable de los inventarios,	1	0
10	El sistema de comunicación es oportuno para cumplir con la responsabilidad asignada a cada empleado	X				1	1
TOTAL						10	3

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 25. Opción de respuesta del sistema de control 2

Opción de respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 26. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 14. Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación



Elaborado por: Diana Maldonado

En el análisis del marco integrado COSO efectuada al cuarto componente de Información y comunicación después de aplicar la fórmula de la calificación total con la ponderación total se determinó que existe un nivel de confianza baja correspondiente al 30% debido que la empresa PROMAROSA no tiene comunicación eficiente en todos los estamentos, orgánicos funcionales existen inconformidades entre el Jefe de Bodega y la Contadora, motivo a que no poseen la

descripción de procedimientos en el proceso de cada actividad de los inventarios y registros contables, así como también se determinó un nivel riesgo ALTO equivalente al 70% evidenciando que la empresa desconoce de un control de la gestión de los inventarios en todos los niveles de la empresa, administrativas, contable y de inventarios.

3.3.5. Supervisión y Monitoreo

Tabla 27. Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control

EMPRESA "PROMAROSA" CÍA LTDA							
Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno periodo: 2017 – 2018							
Cliente: PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA CÍA. LTDA.				Elaborado por: Diana Maldonado		Periodo: 2018	
Área: Inventarios-Bodega				COMPONENTE: CINCO			
Cuestionario aplicado a: Ing. Stalin Espinoza Jefe de Bodega				SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
N	Preguntas	Respuestas			Observaciones	(P)	Calificación
		SI	NO	N/A			Si= 1 /No=0
1	Existen herramientas definidas que permitan evaluar el control interno en los inventarios de la empresa.		X		La empresa Promarosa no tiene herramientas de control interno para controlar los inventarios.	1	0
2	Es evaluado periódicamente el sistema de información contable de los inventarios		X		La empresa no establece supervisión en la información contable.	1	0
3	Se dispone de información adecuada para verificar el logro de los objetivos de la empresa	X				1	1
4	Existe seguimiento a las observaciones emitidas en el Informe de Auditoría Externa	X				1	1
5	Las actividades de los inventarios son monitoreadas durante su operación.		X		La empresa no realiza disposiciones al departamento contable para monitorear los inventarios.	1	0
6	¿Se evalúa de manera separada las tareas asignadas a cada colaborador de Bodega?		X		No existe separadas las actividades en cada colaborador.	1	0
7	Se mide la calidad de desempeño a cada colaborador, administrador de la empresa.	X				1	1
8	¿Existen procedimientos que aseguren cualquier deficiencia detectada en el Sistema de Control Interno de los inventarios?		X		La empresa no cuenta con disposiciones para establecer evaluaciones de control interno.	1	0
9	Ha existido limitaciones en el mejoramiento continuo de las operaciones de la organización	X				1	1
10	¿Existe supervisión a los reportes e informes emitidos por los responsables de los inventarios?		X		No existen funciones de supervisión a los reportes emitidos por los responsables de los inventarios.	1	0
TOTAL						10	4

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 28. Opción de respuesta del sistema de control 3

Opción de respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

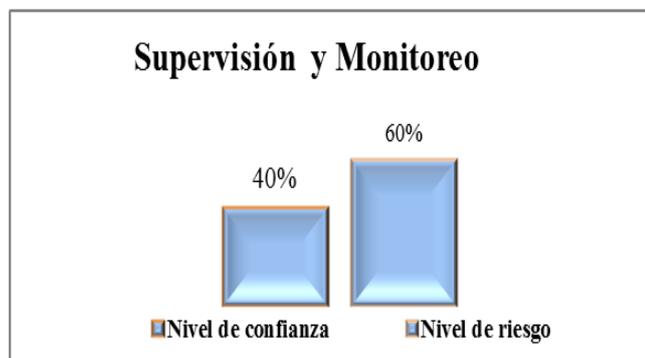
Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 29. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y Monitoreo

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total / Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 15. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y Monitoreo



Elaborado por: Diana Maldonado

En el análisis del marco integrado COSO efectuada al quinto componente de supervisión y monitoreo, después de aplicar la fórmula de la calificación total con la ponderación total se determinó que existe un nivel de confianza baja correspondiente al 40% debido que la empresa PROMAROSA no cuenta con herramientas definidas que permitan evaluar el control interno en los inventarios de la empresa. en el caso de la supervisión y monitoreo mediante una evaluación

periódica el sistema de información contable de los inventarios, tarjeta Kardex, métodos de valoración, registros permanentes, control de ingresos de bodega, control sobre la facturación y baja de inventarios, así como también se determinó un nivel riesgo ALTO equivalente al 60% evidenciando que la empresa no cuenta con procedimientos de supervisión y monitoreo que aseguren cualquier deficiencia detectada en el Sistema de Control Interno de los inventarios de la bodega

3.3.6. Matriz de Riesgos Análisis COSO I

Tabla 30. Nivel de Confianza y Riesgo del Área de Inventarios

COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	COSO I			
	%	Nivel de Confianza= Calificación total/ Ponderación total) * 100	%	Nivel de Riesgo= 100% - Nivel de confianza
Ambiente de Control	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Evaluación del riesgo	40%	Baja ●	60%	Alto ●
Actividades de control	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Información y comunicación	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Monitoreo y seguimiento	40%	Baja ●	60%	Alto ●
TOTAL				

Elaborado por: Diana Maldonado

En el análisis correspondiente del cuestionario de evaluación de control interno al proceso del departamento de Bodega en las mercaderías inventarios disponible para la ventas de la compañía PROMAROSA, se evidencia que la empresa no dispone objetivos institucionales, no tiene políticas y procedimientos para el cumplimiento de las actividades de los inventarios, además la empresa o evalúa el desempeño de sus actividades funcionales, no se realizan las capacitaciones en la funcionalidad de los inventarios, no están debidamente asignadas las responsabilidades a cada uno de los colaboradores de Bodega, por lo consiguiente la empresa no establezca

evaluación de riesgos mediante mecanismos para identificar riesgos de fraude en los inventarios, en este sentido se logra identificar que la inexistencia de actividades de control en los registros de ingreso y salida de mercadería de bodega por tanto tampoco se revisan sus registros contables, esto conlleva a que no se preparen oportunamente la información de los resultados de la disponibilidad de las mercaderías, tanto de su stock mínimo y máximo, rotaciones de inventarios e identificar si los productos se encuentran caducados o deteriorados.

3.4. Análisis de Estados Financieros

3.4.1. Análisis Horizontal de Activos

Tabla 31. Análisis Horizontal de Activos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO				
	2018	2017	Aumento (Disminución)	%
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	49,879.77	173,881.89	-124,002.12	-71.31%
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes	570,139.90	796,885.91	-226,746.01	-28.45%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar corrientes	67,801.77	199,786.63	-131,984.86	-66.06%
Activos por Impuestos Corrientes	65,308.67	102,581.80	-37,273.13	-36.34%
Inventarios	1,073,257.98	1,405,546.91	-332,288.93	-23.64%
Gastos pagados por anticipado (Prepagados)	16,683.34	203,319.27	-186,635.93	-91.79%
Otros Activos Corrientes	9,135.45	215,164.83	-206,029.38	-95.75%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,852,206.88	3,097,167.24	-1,244,960.36	-40.20%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad, Planta y Equipo	7,117,377.97	6,603,392.23	513,985.74	7.78%
Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	-3,255,497.04	-2,884,445.33	-371,051.71	12.86%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3,861,880.93	3,718,946.90	142,934.03	3.84%
TOTAL ACTIVO	5,714,087.81	6,816,114.14	-1,102,026.33	-16.17%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Tomando en consideración los periodos contables 2017 y 2018 se concluyó que las cuentas del activo corrientes se presentan disminución de (-40.20%) y por tanto con más relevancia en el objeto de estudio la cuenta de inventarios disminuye en un (-23.64%), a diferencia de las otras cuentas también proyectaron un porcentaje

negativo dentro del estado financiero siendo la más significativa otros activos corrientes (-95,75).

La Cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo disminuyó considerablemente en un (71,31%) en comparación al año 2017, esto debido a que para el año 2018 la empresa cancelo sus obligaciones de la adquisición de sus inventarios, lo que produjo que la organización desembolse dinero para la compra de los mismos, sin dejar de mencionar las obligaciones que esta contrae como pago a proveedores, entre otras.

3.4.2. Análisis Horizontal de Pasivos

Tabla 32. Análisis Horizontal de Pasivos

PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas y documentos por pagar corrientes	1,097,910.06	1,210,626.29	-112,716.23	-9.31%
Obligaciones con Instituciones Financieras Cor	1,066,739.41	874,317.65	192,421.76	22.01%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	95,948.37	2,510.55	93,437.82	3721.81%
Pasivos corrientes por beneficios a los emplead	141,472.88	79,013.11	62,459.77	79.05%
Provisiones Corrientes	0.00	53,435.10	-53,435.10	-100.00%
Otros Pasivos Corrientes	0.00	1,410,875.66	-1,410,875.66	-100.00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,402,070.72	3,630,778.36	-1,228,707.64	-33.84%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	390,134.75	543,906.98	-153,772.23	-28.27%
Obligaciones con Instituciones Financieras no C	1,314,204.55	847,048.46	467,156.09	55.15%
Pasivos no corrientes por beneficios a los empl	152,015.50	157,648.15	-5,632.65	-3.57%
Provisiones no Corrientes	0.00	340,808.30	-340,808.30	-100.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,856,354.80	1,889,411.89	-33,057.09	-1.75%
TOTAL DEL PASIVO	4,258,425.52	5,520,190.25	-1,261,764.73	-22.86%
PATRIMONIO				
Capital suscrito y/o asignado	853,607.00	853,607.00	0.00	0.00%
Aportes de los socios	635,000.00	0.00	635,000.00	0.00%
Reservas	61,379.95	61,379.95	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	-252,925.66	431,335.94	-684,261.60	-158.64%
Otros resultados Acumulados	158,601.00	-50,399.00	209,000.00	-414.69%
TOTAL PATRIMONIO	1,455,662.29	1,295,923.89	159,738.40	12.33%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,714,087.81	6,816,114.14	-1,102,026.33	-16.17%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Dentro de las cuentas de los pasivos se constató que la cuenta con mayor relevancia fue impuesto a la renta por pagar del ejercicio (3721,81%), sin embargo, la cuenta otros resultados acumulados presento una variación porcentual negativa de (414,69%), esto debido a que para el año 2017 la empresa presento un saldo negativo -50.399,00. es importante destacar que la cuenta capital suscrito no sufrió ninguna variación.

3.4.2. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral

Tabla 33. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integrales

	2018	2017	Aumento (Disminución)	%
INGRESOS OPERACIONALES				
Ingresos de actividades ordinarias				
Ventas locales	10,178,206.40	10,517,700.37	-339,493.97	-3.23%
TOTAL INGRESOS	10,178,206.40	10,517,700.37	-339,493.97	-3.23%
COSTOS Y GASTOS				
(-) Costos de ventas	5,291,646.48	5,434,354.95	-142,708.47	-2.63%
(-) Otros Costos	1,465,191.08	1,509,722.89	-44,531.81	-2.95%
(-) Gastos por beneficios a los empleados y honorarios	886,178.40	544,300.10	341,878.30	62.81%
(-) Gastos por depreciaciones	92,288.60	123,756.77	-31,468.17	-25.43%
(-) Gastos de Amortización	0.55	0.00	0.55	0.00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-7,735,305.11	-7,612,134.71	-123,170.40	1.62%
GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES				
(+) Otros Ingresos	885,434.19	818,366.25	67,067.94	8.20%
(+) Ingresos no operacionales	0.00	280.00	-280.00	-100.00%
(-) Otros Egresos	3,095,747.50	3,361,974.34	-266,226.84	-7.92%
(-) Gastos no operacionales	228,180.51	355,007.11	-126,826.60	-35.73%
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-2,438,493.82	-2,898,335.20	459,841.38	-15.87%
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PAGAR IMPUESTOS	4,407.47	7,230.46	-2,822.99	-39.04%
(-) 15% Participación Trabajadores	661.12	1,084.57	-423.45	-39.04%
	3,746.35	6,145.89	-2,399.54	-39.04%
(-) 25% Impuesto a la Renta (2018)	936.59	1,352.10	-415.51	-30.73%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,809.76	4,793.79	-1,984.03	-41.39%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Se evidencia que para el año 2017 y 2018 se presentan variaciones importantes de con disminución de las ventas en un (-3.23%) monetariamente disminuye el valor de \$393,493.97 debido a que en el año de objeto de estudio la administración no

aplicó los procedimientos necesarios para conservar sus ingresos, así como también se observa que la empresa disminuye su costo de venta en un (-2.63%) por \$142,708.47 como efecto en la situación económica en la empresa presenta la disminución de la utilidad del ejercicio en un (-39.34%) es importante destacar que la disminución de la utilidad es representado por el aumentos de los gastos como es la cuenta de gastos por beneficios a los empleados y honorarios es un incremento monetario de \$ 341,878.30 que representa un 62.81% en relación al año anterior.

3.4.4. Análisis Vertical de Activos

Tabla 34.Análisis Vertical de Activos

	2018	%	2017	%
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	49,879.77	0.87%	173,881.89	2.55%
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes	570,139.90	9.98%	796,885.91	11.69%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar corrientes	67,801.77	1.19%	199,786.63	2.93%
Activos por Impuestos Corrientes	65,308.67	1.14%	102,581.80	1.50%
Inventarios	1,073,257.98	18.78%	1,405,546.91	20.62%
Gastos pagados por anticipado (Prepagados)	16,683.34	0.29%	203,319.27	2.98%
Otros Activos Corrientes	9,135.45	0.16%	215,164.83	3.16%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,852,206.88	32.41%	3,097,167.24	45.44%
ACTIVOS NO CORRIENTES		0.00%		0.00%
Propiedad, Planta y Equipo	7,117,377.97	124.56%	6,603,392.23	96.88%
Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equip	-3,255,497.04	-56.97%	-2,884,445.33	-42.32%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3,861,880.93	67.59%	3,718,946.90	54.56%
TOTAL ACTIVO	5,714,087.81	100.00%	6,816,114.14	100.00%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Los Activos Corrientes (32,41%) representaron una disminución porcentual de 13.03 puntos, como consecuencia a una disminución significativa en las cuentas que son relevantes para el giro de negocio y el objeto del estudio tales como los inventarios que tiene un 18.78% de representatividad y en comparación al año anterior 20.62% presenta una disminución de 1.84%. Los Activos no Corrientes

para el año 2018 incrementaron en la misma medida (0,48) puntos como consecuencia del aumento en cifras de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en comparación al año 2017.

3.4.5. Análisis Vertical de Pasivos

Tabla 35. Análisis Vertical de Pasivos

	2018	%	2017	%
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas y documentos por pagar corrientes	1,097,910.06	19.21%	1,210,626.29	17.76%
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes	1,066,739.41	18.67%	874,317.65	12.83%
		1.68%		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	95,948.37		2,510.55	0.04%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	141,472.88	2.48%	79,013.11	1.16%
Provisiones Corrientes	0.00	0.00%	53,435.10	0.78%
Otros Pasivos Corrientes	0.00	0.00%	1,410,875.66	20.70%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,402,070.72	42.04%	3,630,778.36	53.27%
PASIVOS NO CORRIENTES		0.00%		0.00%
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	390,134.75	6.83%	543,906.98	7.98%
Obligaciones con Instituciones Financieras no Corrientes	1,314,204.55	23.00%	847,048.46	12.43%
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados	152,015.50	2.66%	157,648.15	2.31%
Provisiones no Corrientes	0.00	0.00%	340,808.30	5.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,856,354.80	32.49%	1,889,411.89	27.72%
TOTAL DEL PASIVO	4,258,425.52	74.53%	5,520,190.25	80.99%
PATRIMONIO		0.00%		0.00%
Capital suscrito y/o asignado	853,607.00	14.94%	853,607.00	12.52%
Aportes de los socios	635,000.00	11.11%	0.00	0.00%
Reservas	61,379.95	1.07%	61,379.95	0.90%
Resultados Acumulados	-252,925.66	-4.43%	431,335.94	6.33%
Otros resultados Acumulados	158,601.00	2.78%	-50,399.00	-0.74%
TOTAL PATRIMONIO	1,455,662.29	25.47%	1,295,923.89	19.01%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,714,087.81	100.00%	6,816,114.14	100.00%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

El Pasivo Corriente disminuyó en un -11.23% al igual que el pasivo no corriente que sufrió un decremento del 4,77% en comparación al año 2017, esto debido a que las cifras de cuentas y documentos por pagar disminuyeron logrando cubrir dichos saldos pendientes de pago.

Sin embargo, el Patrimonio aumento en un 1,46% en relación al año 2017, debido al aporte de los socios de la organización, a pesar de que el capital suscrito no sufriera ningún tipo de cambio en sus cifras.

3.4.6. Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral

Tabla 36. Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral

ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES- ANÁLISIS VERTICAL				
	2018	%	2017	%
INGRESOS OPERACIONALES				
Ingresos de actividades ordinarias				
Ventas locales	10,178,206.40	100.00%	10,517,700.37	100.00%
TOTAL INGRESOS	10,178,206.40	100.00%	10,517,700.37	100.00%
COSTOS Y GASTOS				
(-) Costos de ventas	5,291,646.48	51.99%	5,434,354.95	51.67%
(-) Otros Costos	1,465,191.08	14.40%	1,509,722.89	14.35%
(-) Gastos por beneficios a los empleados y honorarios	886,178.40	8.71%	544,300.10	5.18%
(-) Gastos por depreciaciones	92,288.60	0.91%	123,756.77	1.18%
(-) Gastos de Amortización	0.55	0.00%	0.00	0.00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-7,735,305.11	-76.00%	-7,612,134.71	-72.37%
GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES				
(+) Otros Ingresos	885,434.19	8.70%	818,366.25	7.78%
(+) Ingresos no operacionales	0.00	0.00%	280.00	0.00%
(-) Otros Egresos	3,095,747.50	30.42%	3,361,974.34	31.96%
(-) Gastos no operacionales	228,180.51	2.24%	355,007.11	3.38%
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-2,438,493.82	-23.96%	-2,898,335.20	-27.56%
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTOS				
	4,407.47	0.04%	7,230.46	0.07%
(-) 15% Participación Trabajadores	661.12	0.01%	1,084.57	0.01%
	3,746.35	0.04%	6,145.89	0.06%
(-) 25% Impuesto a la Renta (2018)	936.59	0.01%	1,352.10	0.01%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,809.76	0.03%	4,793.79	0.05%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

La utilidad del ejercicio del año 2018 disminuye 0,03% en comparación al año 2017, debido que las ventas presentan una disminución del -3.23%, sin embargo, así mismo los costos de ventas también notoriamente, llegando a representar el 51.99% del total de las ventas en el año 2018, además se constató que a pesar de

que los gastos incrementaron y representa, los ingresos ni la utilidad en el ejercicio económico 2018 no se vieron afectados.

3.5. Ratios Financieros de Liquidez

3.5.1. Razón de Liquidez

Tabla 37. Razón de Liquidez

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
RAZÓN CORRIENTE	<u>Activo Corriente</u>	2018	1,852,206.88	0.77
			2,402,070.72	
	Pasivo Corriente	2017	3,097,167.24	0.85
			3,630,778.36	

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Considerando que la razón corriente o también llamada razón circulante tiene como objetivo determinar la capacidad financiera que posee la empresa para hacer frente a sus obligaciones estableciendo una relación ente activos corrientes y pasivos corrientes, se concluye que, la empresa para cancelar \$1 de las deudas que adquirió a corto plazo cuenta con \$ 0,77, por consiguiente, se constata que no existió ninguna diferencia 0.08 puntos entre el año 2017 y 2018.

3.5.2. Prueba Ácida

Tabla 38. Prueba Ácida

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
PRUEBA ÁCIDA	<u>Activo Corriente-Inventario</u>	2018	<u>1852206.88-1073257.98</u>	0.32
			2,402,070.72	
	Pasivo Corriente	2017	<u>3.097.167,24-1.405.546,91</u>	0.47
			3,630,778.36	

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

A través de los cálculos efectuados se evidencia que la empresa en el año 2018 mantuvo \$0,32 para poder cubrir de forma inmediata exceptuando los saldos de la cuenta inventarios, \$ 1,00 del pasivo corriente que son las obligaciones a corto plazo que adquirió la empresa; es importante resaltar que entre más bajo sea el resultado de la prueba ácida, los niveles de deuda de la organización son muy elevados en relación a sus niveles de Activos Corrientes. Se concluye que existió una disminución de \$ 0,15 en el año 2018, deduciendo que la principal causante son las dificultades que la compañía presenta para cobrar sus cuentas y los niveles de ventas han disminuido.

3.5.3. Razón del Efectivo

Tabla 39. Razón del Efectivo.

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
RAZÓN DEL EFECTIVO	<u>Efectivo</u>	2018	49,879.77	0.02
			2,402,070.72	
	Pasivo Corriente	2017	173,881.89	0.05
			3,630,778.36	

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Se evidencia que para el año 2018, la institución contó con \$ 0,02 para cubrir de forma inmediata \$1,00 de las obligaciones que mantiene a corto plazo, se constata que para el año 2018 este monto disminuyó en \$0,03 en comparación al año 2017, es así que se concluye que la compañía dispone de un nivel muy inferior de efectivo neto para cubrir o hacer frente a todas las deudas del pasivo corriente.

3.5.4. Capital de Trabajo

Tabla 40. Capital de Trabajo

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	2018	1,852.206.88-2.402.070,72	(549,863.84)
		2017	3.097.167,24-3.630.778,36	(533,611.12)

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

El capital de trabajo al ser un indicador financiero que mide la capacidad crediticia, es decir el margen de seguridad para los acreedores, muestra el dinero con el que cuenta la empresa para realizar sus operaciones normales. A partir del cálculo del indicador en mención, se evidencia que en los años 2017 y 2018 la organización no mantuvo liquidez, por lo tanto, no se alcanzaron a cubrir las deudas que contrajo a corto plazo en su totalidad.

3.6. Ratios Financieros De Rentabilidad

3.6.1. Margen de Utilidad Neta

Tabla 41. Margen de Utilidad Neta

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
Margen de Utilidad Neta	<u>Utilidad Neta</u>	2018	2,809.76	0.03%
			10,178,206.40	
	Ventas	2017	4,793.79	0.05%
			10,517,700.37	

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

El margen de utilidad neta disminuye considerablemente en comparación al año 2017 donde dio un valor porcentual de 0,05%, es decir, la rentabilidad que la

empresa obtuvo no fue significativa en el año 2018 por el porcentaje de 0.03%, esto debido a que las ventas fueron inferiores, debido a la ausencia de gestiones que la empresa implementó en el área de ventas.

3.6.2. Margen de Utilidad Bruta

Tabla 42. Margen de Utilidad Bruta

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
Margen de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	2018	4,886,559.92	48.01%
			10,178,206.40	
		2017	5,083,345.42	48.33%
			10,517,700.37	

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Para el año 2018 el margen de utilidad disminuye a 48.01% con menos 0.29 % a diferencia del año 2017 que solo alcanzó un valor porcentual del 48,33%, por lo que se concluye que la empresa no cuenta con una cantidad de fondos considerables, listos para ser reinvertidos, o destinados a la cancelación de deudas contraídas. Es importante resaltar este resultado refleja la eficacia de la gestión financiera que la compañía ejecutó.

3.6.3. Rendimiento sobre los Activos

Tabla 43. Rendimientos sobre los Activos

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
Rendimiento sobre los activos (RSA)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activos}}$	2018	2,809.76	0.05%
			5,714,087.81	
		2017	4,793.79	0.07%
			6,816,114.14	

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

La empresa obtiene una utilidad neta de 0.05 % por cada \$100,00 del total de los activos, se constata que esta cifra disminuye considerablemente puesto que en el año 2017 solo alcanzó un valor del 0,07%, es decir, la capacidad de generar ganancias en la empresa es alta, por lo tanto se concluye que la compañía está utilizando eficientemente sus activos, gracias a las acciones que se han tomado para mejorar la gestión de los recursos, por lo tanto se cataloga a este resultado como una señal óptima.

3.6.4. Rentabilidad de Patrimonio.

Tabla 44. Rentabilidad de Patrimonio

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
Rentabilidad de Patrimonio	<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio bruto	2018	2,809.76	0.19%
			1,455,662.29	
		2017	4,793.79	0.37%
			1,295,923.89	

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

A fin de evaluar la capacidad que tiene la empresa para la generación de beneficios a partir de la inversión que efectuaron los accionistas con los que cuenta la misma se consideró necesario el cálculo de este indicador donde se concluyó que, para el año 2018 el rendimiento obtenido frente al patrimonio bruto de la empresa disminuye considerablemente como resultado en 0.19% en comparación al año anterior, es así que se determina una tasa de crecimiento de ganancias de la empresa.

3.6.5. Retorno de Activos

Tabla 45. Retorno de Activos

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
Retorno de Activos	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	2018	$\frac{2,809.76}{5,714,087.81}$	0.05%
		2017	$\frac{4,793.79}{6,816,114.14}$	0.07%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Se concluye que la empresa en el año 2018 no fue rentable en relación a sus activos totales, es decir, la compañía logró recuperar el 0,05% de Activos con la Utilidad neta, a diferencia del año anterior que solo se logró recuperar el 0,07%, demostrando que la organización no presenta rentabilidad significativa en el periodo 2018.

3.5.6. Contribución Marginal

Tabla 46. Contribución Marginal

	FÓRMULA	AÑO	CÁLCULO	TOTAL
Contribución Marginal	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$	2018	$\frac{10.178.206,40 - 5.291.646,48}{10.178,206.40}$	48%
		2017	$\frac{10.517.700,37 - 5.434.354,95}{10,517,700.37}$	48%

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

Considerando que la compañía requiere conocer si sus utilidades han incrementado por cada unidad adicional de producto vendido, se elabora el cálculo de este indicador donde se concluye que para el año 2018 gracias a las ventas netas se generó el 48% de contribución marginal, la empresa genero ingresos por ventas que no fueron consumidos por los costos variables y que contribuirán a la cobertura de los costos fijos.

3.7. Toma Física de Inventario

Se procedió a la verificación de los inventarios de productos terminados, mediante la toma física en la bodega principal de PROMAROSA Cía. Ltda. Ubicada en la parroquia de Santa Rosa de la provincia de Santa Elena con la participación del Jefe de Bodega y dos asistentes de bodega, se imprimió el listado del sistema de valoración de inventarios.

Tabla 47. Listado de Inventario Físico



LISTADO DE INVENTARIO FISICO

CODIGO ARTICULO	DESCRIPCION ARTICULO	MEDIDA	STOCK BODEGA	COSTO UNITARIO	TOTAL	STOCK FISICO	UNIDADES SOBRENTE	AJUSTE	UNIDADES FALTANTE	AJUSTE	TOTAL INVENTARIO
GRUPO SARDINAS			LINEA		OVAL						
101	salsa de tomate	180gr	1540	\$ 1.40	\$ 2,156.00	1530	0	\$ -	-10	\$ (14.00)	\$ 2,142.00
102	salsa de tomate	225gr	1400	\$ 2.50	\$ 3,500.00	1390	0	\$ -	-10	\$ (25.00)	\$ 3,475.00
103	salsa de tomate	425gr	450	\$ 3.20	\$ 1,440.00	450	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,440.00
104	salsa de tomate	340gr	720	\$ 4.10	\$ 2,952.00	715	0	\$ -	-5	\$ (20.50)	\$ 2,931.50
GRUPO SARDINAS			LINEA		CILINDRO						
202	salsa de tomate	156gr	1280	\$0.80	\$ 1,024.00	1300	20	\$ 16.00	0	\$ -	\$ 1,040.00
203	salsa de tomate	425gr	1200	\$1.50	\$ 1,800.00	1200	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,800.00
204	salsa de tomate	340gr	450	\$1.90	\$ 855.00	480	30	\$ 57.00	0	\$ -	\$ 912.00
GRUPO SARDINAS			LINEA		TINAPAS						
301	salsa de tomate	400gr	880	\$3.10	\$ 2,728.00	980	100	\$ 310.00	0	\$ -	\$ 3,038.00
302	salsa de tomate	156gr	1300	\$1.09	\$ 1,417.00	1350	50	\$ 54.50	0	\$ -	\$ 1,471.50
303	salsa de tomate	425gr	1400	\$3.10	\$ 4,340.00	1420	20	\$ 62.00	0	\$ -	\$ 4,402.00
304	aceite de soya	425gr	1300	\$3.50	\$ 4,550.00	1300	0	\$ -	0	\$ -	\$ 4,550.00
305	aceite vegetal	125gr	1500	\$3.40	\$ 5,100.00	1500	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,100.00
GRUPO ATUN			LINEA		ABRE FACIL						
401	En aceite	180gr	1300	\$1.44	\$ 1,872.00	1350	50	\$ 72.00	0	\$ -	\$ 1,944.00
402	En aceite	354gr	600	\$2.50	\$ 1,500.00	620	20	\$ 50.00	0	\$ -	\$ 1,550.00
403	En aceite triple pack x	80gr	1150	\$2.60	\$ 2,990.00	1150	0	\$ -	0	\$ -	\$ 2,990.00
404	Aceite de oliva	180gr	140	\$1.58	\$ 221.20	160	20	\$ 31.60	0	\$ -	\$ 252.80
405	Aceite de oliva	354gr	110	\$3.50	\$ 385.00	100	0	\$ -	-10	\$ (35.00)	\$ 350.00
406	Aceite de oliva triple p	80gr	1020	\$2.80	\$ 2,856.00	1020	0	\$ -	0	\$ -	\$ 2,856.00
407	En agua	200gr	1150	\$1.35	\$ 1,552.50	1150	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,552.50
408	Calamar	120 gr	400	\$2.02	\$ 808.00	400	0	\$ -	0	\$ -	\$ 808.00
409	En aceite Girasol x3	360 gr	298	\$8.57	\$ 2,553.86	298	0	\$ -	0	\$ -	\$ 2,553.86
GRUPO CAMARON			LINEA		FUNDA INTERFOLIADAS						
501	camaron jumbo	3 Lb	1300	\$8.42	\$ 10,946.00	1300	0	\$ -	0	\$ -	\$ 10,946.00
502	camaron jumbo	9 Lbs	450	\$12.60	\$ 5,670.00	440	0	\$ -	-10	\$ (126.00)	\$ 5,544.00
503	camarones apanados 3	Lbs	1050	\$12.50	\$ 13,125.00	1010	0	\$ -	-40	\$ (500.00)	\$ 12,625.00
504	camarones apanados 9	lbs	820	\$15.00	\$ 12,300.00	820	0	\$ -	0	\$ -	\$ 12,300.00
505	camaron mediano	12 Lbs	400	\$13.00	\$ 5,200.00	400	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,200.00
506	camaron mediano	15 Lbs	105	\$15.00	\$ 1,575.00	105	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,575.00
507	camaron con cascara	18 Lbs	350	\$18.00	\$ 6,300.00	350	0	\$ -	0	\$ -	\$ 6,300.00
508	camaron con cascara	20 Lbs	95	\$20.00	\$ 1,900.00	120	25	\$ 500.00	0	\$ -	\$ 2,400.00
509	camarones precocido	25 Lbs	98	\$20.00	\$ 1,960.00	120	22	\$ 440.00	0	\$ -	\$ 2,400.00
510	camarones precocido	30 Lbs	98	\$15.00	\$ 1,470.00	98	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,470.00
511	camarones grandes c/	35 Lbs	120	\$28.00	\$ 3,360.00	120	0	\$ -	0	\$ -	\$ 3,360.00
512	camarones desvenad	20 Lbs	480	\$20.00	\$ 9,600.00	480	0	\$ -	0	\$ -	\$ 9,600.00
513	camarones desvenad	22 Lbs	200	\$23.00	\$ 4,600.00	200	0	\$ -	0	\$ -	\$ 4,600.00
GRUPO CALAMAR			LINEA		FUNDA INTERFOLIADAS						
601	calamar grande	3 Lb	950	\$5.27	\$ 5,006.50	950	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,006.50
602	calamar grande	9 Lbs	800	\$7.27	\$ 5,816.00	830	30	\$ 218.10	0	\$ -	\$ 6,034.10

CODIGO ARTICULO	DESCRIPCION ARTICULO	MEDIDA	STOCK BODEGA	COSTO UNITARIO	TOTAL	STOCK FISICO	UNIDADES SOBRANTE	AJUSTE	UNIDADES FALTANTE	AJUSTE	TOTAL INVENTARIO
GRUPO PESCADO			LINEA		CON PIEL-FUNDA INTERFOLIADAS						
701	filetes de dorado	9 Lbs	1250	\$5.81	\$ 7,262.50	1250	0	\$ -	0	\$ -	\$ 7,262.50
702	filetes de dorado	12 Lbs	725	\$7.81	\$ 5,662.25	725	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,662.25
703	filetes de dorado	15 Lbs	101	\$15.00	\$ 1,515.00	96	0	\$ -	-5	\$ (75.00)	\$ 1,440.00
704	filetes de picudo	9 Lbs	905	\$5.77	\$ 5,221.85	905	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,221.85
705	filetes de picudo	12 Lbs	448	\$7.77	\$ 3,480.96	445	0	\$ -	-3	\$ (23.31)	\$ 3,457.65
706	filetes de picudo	15 Lbs	180	\$16.00	\$ 2,880.00	160	0	\$ -	-20	\$ (320.00)	\$ 2,560.00
707	filetes de corvina	9 Lbs	952	\$5.90	\$ 5,616.80	952	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,616.80
708	filetes de corvina	12 Lbs	135	\$7.50	\$ 1,012.50	155	20	\$ 150.00	0	\$ -	\$ 1,162.50
709	filetes de corvina	15 Lbs	125	\$14.80	\$ 1,850.00	120	0	\$ -	-5	\$ (74.00)	\$ 1,776.00
710	filetes de Lenguado	9 Lbs	950	\$5.82	\$ 5,529.00	950	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,529.00
711	filetes de Lenguado	12 Lbs	248	\$8.51	\$ 2,110.48	278	30	\$ 255.30	0	\$ -	\$ 2,365.78
712	filetes de Lenguado	15 Lbs	100	\$14.50	\$ 1,450.00	95	0	\$ -	-5	\$ (72.50)	\$ 1,377.50
GRUPO PESCADO			LINEA		SIN PIEL-FUNDA INTERFOLIADAS						
801	filetes de dorado	9 Lbs	870	\$5.75	\$ 5,002.50	870	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,002.50
802	filetes de dorado	12 Lbs	450	\$7.70	\$ 3,465.00	450	0	\$ -	0	\$ -	\$ 3,465.00
803	filetes de dorado	15 Lbs	100	\$13.00	\$ 1,300.00	100	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,300.00
804	filetes de picudo	9 Lbs	900	\$5.67	\$ 5,103.00	900	0	\$ -	0	\$ -	\$ 5,103.00
805	filetes de picudo	12 Lbs	300	\$10.20	\$ 3,060.00	300	0	\$ -	0	\$ -	\$ 3,060.00
806	filetes de picudo	15 Lbs	140	\$13.10	\$ 1,834.00	130	0	\$ -	-10	\$ (131.00)	\$ 1,703.00
807	filetes de corvina	9 Lbs	800	\$5.81	\$ 4,648.00	800	0	\$ -	0	\$ -	\$ 4,648.00
808	filetes de corvina	12 Lbs	150	\$10.50	\$ 1,575.00	170	20	\$ 210.00	0	\$ -	\$ 1,785.00
809	filetes de corvina	15 Lbs	108	\$14.00	\$ 1,512.00	108	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,512.00
810	filetes de Lenguado	9 Lbs	780	\$4.50	\$ 3,510.00	780	0	\$ -	0	\$ -	\$ 3,510.00
811	filetes de Lenguado	12 Lbs	120	\$7.30	\$ 876.00	120	0	\$ -	0	\$ -	\$ 876.00
812	filetes de Lenguado	15 Lbs	100	\$9.80	\$ 980.00	100	0	\$ -	0	\$ -	\$ 980.00
GRUPO PESCADO			LINEA		PRECOCIDOS Y CONGELADOS						
901	Mix de mariscos	454 gr	750	\$7.10	\$ 5,325.00	780	30	\$ 213.00	0	\$ -	\$ 5,538.00
902	Mix de mariscos	225 gr	260	\$4.10	\$ 1,066.00	260	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,066.00
903	Mejillones enteros	500 gr	400	\$3.85	\$ 1,540.00	400	0	\$ -	0	\$ -	\$ 1,540.00
904	Mejillones enteros	250 gr	300	\$2.50	\$ 750.00	293	0	\$ -	-7	\$ (17.50)	\$ 732.50
905	Carapacio de pulpo	100 gr	450	\$4.80	\$ 2,160.00	450	0	\$ -	0	\$ -	\$ 2,160.00
906	Carapacio de pulpo	70 gr	380	\$2.40	\$ 912.00	380	0	\$ -	0	\$ -	\$ 912.00
907	Cola de Langosta	400 gr	190	\$23.00	\$ 4,370.00	210	20	\$ 460.00	0	\$ -	\$ 4,830.00
908	Cola de Langosta	200 gr	190	\$12.00	\$ 2,280.00	190	0	\$ -	0	\$ -	\$ 2,280.00
909	Filetes de Atun	445 gr	822	\$4.50	\$ 3,699.00	822	0	\$ -	0	\$ -	\$ 3,699.00
910	Filetes de Atun	890 gr	400	\$9.00	\$ 3,600.00	370	0	\$ -	-30	\$ (270.00)	\$ 3,330.00
TOTAL					\$ 237,587.90			\$3,099.50		\$(1,703.81)	\$ 238,983.59

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Contadora de la empresa

El listado de inventario físico impreso del sistema informático de existencias se presenta en diferentes grupos de productos, especificando líneas tales como: Sardinias Oval, Sardinias Cilindro, Sardinias Tinapás, Atún Abre Fácil, Camarón Funda Interfoliadas, Calamar Con Piel- Funda Interfoliadas, Pescado Con Piel-Funda Interfoliadas, Pescado Sin Piel-Funda Interfoliadas, Mariscos Precocidos y Congelados.

Los productos que se registran son las Sardinias, atún, camarón, mejillones, langosta, calamar, pescado con piel y finalmente pescado sin piel de diferentes

categorías como corvina, lenguado, dorado picudo, además se presenta en diferentes medidas en gramos y libras con sus respectivas

En la constatación física de inventario se logró identificar sobrantes de mercadería en los siguientes ítems:

Tabla 48. Constatación Física de Inventarios

GRUPO	DESCRIPCION ARTICULO	MEDIDA	UNIDADES SOBRANTE	COSTO UNITARIO	AJUSTE
SARDINAS	salsa de tomate	156gr	20	\$0.80	\$ 16.00
	salsa de tomate	340gr	30	\$1.90	\$ 57.00
SARDINAS	salsa de tomate	400gr	100	\$3.10	\$ 310.00
	salsa de tomate	156gr	50	\$1.09	\$ 54.50
	salsa de tomate	425gr	20	\$3.10	\$ 62.00
ATUN	En aceite	180gr	50	\$1.44	\$ 72.00
	En aceite	354gr	20	\$2.50	\$ 50.00
	Aceite de oliva	180gr	20	\$1.58	\$ 31.60
CAMARON	camaron con cascara	20 Lbs	25	\$20.00	\$ 500.00
	camarones precocidos	25 Lbs	22	\$20.00	\$ 440.00
CALAMAR	calamar grande	9 Lbs	30	\$7.27	\$ 218.10
PESCADO	filetes de corvina	12 Lbs	20	\$7.50	\$ 150.00
	filetes de Lenguado	12 Lbs	30	\$8.51	\$ 255.30
PESCADO	filetes de corvina	12 Lbs	20	\$10.50	\$ 210.00
PESCADO	Mix de mariscos	454 gr	30	\$7.10	\$ 213.00
	Cola de Langosta	400 gr	20	\$23.00	\$ 460.00
					\$3,099.50

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Contadora de la empresa

Se evidenció dieciséis ítems sobrantes cuyo monto ascienden a \$ 3.099 debido a los documentos de ingreso a bodega de productos terminados que se encontraban traspapelada en la planta de producción, las misma que tuvo el pleno conocimiento el supervisor de bodega, también se debe a la ausencia de control de documentos enumerados secuencialmente que sean coherentes con las fechas de arribo de producción.

En la toma física de los inventarios de productos terminados, se identificó catorce ítems faltantes cuyo monto asciende a \$1.703.81.

Tabla 49. Contribución Marginal

CODIGO ARTICULO	DESCRIPCION ARTICULO	MEDIDA	UNIDADES FALTANTE	COSTO UNITARIO	AJUSTE
GRUPO	SARDINAS				
101	salsa de tomate	180gr	-10	\$ 1.40	\$ (14.00)
102	salsa de tomate	225gr	-10	\$ 2.50	\$ (25.00)
104	salsa de tomate	340gr	-5	\$ 4.10	\$ (20.50)
GRUPO	ATUN				
405	Aceite de oliva	354gr	-10	\$3.50	\$ (35.00)
GRUPO	CAMARON				
502	camaron jumbo	9 Lbs	-10	\$12.60	\$ (126.00)
503	camarones apanados	3 Lbs	-40	\$12.50	\$ (500.00)
GRUPO	PESCADO				
703	filetes de dorado	15 Lbs	-5	\$15.00	\$ (75.00)
705	filetes de picudo	12 Lbs	-3	\$7.77	\$ (23.31)
706	filetes de picudo	15 Lbs	-20	\$16.00	\$ (320.00)
709	filetes de corvina	15 Lbs	-5	\$14.80	\$ (74.00)
712	filetes de Lenguado	15 Lbs	-5	\$14.50	\$ (72.50)
GRUPO	PESCADO				
706	filetes de picudo	15 Lbs	-10	\$13.10	\$ (131.00)
GRUPO	PESCADO				
804	Mejillones enteros	250 gr	-7	\$2.50	\$ (17.50)
710	Filetes de Atun	890 gr	-30	\$9.00	\$ (270.00)
					\$ (1,703.81)

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Contadora de la empresa

Las diferencias detectadas no so justificadas por el supervisor de Bodega de PROMAROSA no justificó la diferencia, en el procedimiento de control interno en los inventarios se detectaron debilidades en el control de salida de mercadería, la bodega no cuenta con procedimientos de registros oportunos y permanente, además de documentos que sustenten los pedidos de los clientes, una correcta emisión de facturación, control, por los métodos de valoración de Kardex que permitan establecer un adecuado stock, así como también de la ausencia de supervisión para el correcto desenvolvimiento de los procesos de los inventarios.

3.8. INFORME DE CONTROL INTERNO.

Tabla 50 Listado de Inventario Físico

 INFORME DE CONTROL INTERNO	
OBJETIVO	Evaluar la existencia y cumplimiento de control interno al proceso de existencias-inventario de la compañía PROMAROSA CIA LTDA. determinando el conjunto de procedimientos, directrices y planes establecidos por la organización, así como también el objetivo de asegurar la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, seguridad y confiabilidad de la información contable y administrativa, aplicando controles y métodos que garanticen la protección de activos, fiabilidad y validez de los registros de inventarios.
ALCANCE	Alcance al seguimiento de políticas eficientes y estableciendo la evaluación de control interno corte al 31 de diciembre del 2018, procedimiento ayudan a asegurar la eficiencia y efectividad de los procesos, cumpliendo las directrices definidas por la Administración
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO – INFORMACION GENERAL	La compañía “PROMAROSA”, dedicada a la comercialización y producción de productos del mar, ubicada en Santa Rosa cantón Salinas, su principal actividad es la pesca industrial, procesando y exportando pescado fresco, y demás moluscos congelados, con la mejor calidad de sus productos con los mejores estándares de control de calidad y medio ambiente, con el compromiso de ofrecer una variedad de especies para todos los mercados

MISIÓN
Comercialización de productos de mar, con la satisfacción de los clientes, consiguiendo la rentabilidad, crecimiento económico, solidez empresarial, generando fuentes de trabajo y responsabilidad social.
VISIÓN
Ser líderes en el mercado nacional, con la promoción constante del desarrollo profesional de los empleados, y la mejora continua a fin de garantizar los altos índices de productividad y productos de alta calidad.
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO RDCI
<p>En la evaluación de control interno se evidenció la ausencia de control interno en el proceso contable y administrativo de los inventarios .</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El departamento de bodega presenta diferencias de sobrantes de productos, debido a la ausencia de control interno en el uso de documentos que sustenten la producción y el traslado a la bodega de productos terminados. ▪ Efectuada la revisión a la cuenta de inventarios se estableció faltantes de mercadería quienes no fueron justificados por el Supervisor de Bodega las diferencias en las cuentas de inventarios conllevan no presentar los saldos contable reales en el estado de situación financiera, por tanto, se realiza la siguiente realizar los asientos contables como método de regularización de la cuenta de inventarios.

Asiento Contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
	Inventario Mercadería		3.099.50	
	Cuentas por pagar			3.099.50
	P/R facturas no contabilizadas			
	-2-			
	Cuentas por cobrar empleados		1703.81	
	Inventario Mercadería			1.703.81
	P/R Diferencia que no fue justificado por el personal de Bodega.			

- La ausencia de manuales de políticas y procedimientos de inventarios en la compañía PROMAROSA no permite un correcto registro de la salida e ingreso de bodega para que la empresa opere con efectividad en los inventarios

A continuación, el resumen de la evaluación de control interno al área de Bodega, existencias e inventarios, establecieron los resultados del nivel de confianza y el nivel de riesgo.

Tabla 51. Resultado de Componente de Control interno

				
RESULTADOS				
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO COSO I	%	NIVEL CONFIANZA	%	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de control	30%	Baja	70%	Alta
Evaluación de riesgos	40%	Baja	60%	Alta
Actividades de control	30%	Baja	70%	Alta
Información y comunicación	30%	Baja	70%	Alta
Monitoreo	40%	Baja	60%	Alta

Fuente: PROMAROSA CIA. LTDA

Elaborado por: Diana Maldonado

3.9. PROPUESTA

DESARROLLO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE LA COMPAÑÍA PROMAROSA CIA LTDA.

JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación a la compañía PROMAROSA CIA LTDA, se sustenta a la fundamentación teórica, metodología de investigación, instrumentos y técnicas de investigación donde se evidenció ausencia de control interno administrativo y contable del área de la bodega considerándose importante para la organización debido que al ser una are susceptible de perdidas desconocías de inventarios. Materiales. Insumos indirectos para producir, es destacado y la necesidad la creación de un manual de políticas y procedimientos en el departamento de Bodega de la compañía PROMAROSA CIA LTDA. Permittiéndose a la administración establecer directriz, ambiente de control, actividades de control supervisión, establecido un correcto y adecuado de control interno en los inventarios promoviendo principios y objetivo institucionales que determine la asignación de responsabilidades a los colaboradores que laboran en la compañía PROMAROSA.

3.9.1. Objetivo General de la Propuesta

El objetivo de la propuesta es la elaboración del manual de políticas y procedimientos que describa cada uno de los procedimientos a seguir para el correcto cumplimiento de control interno de los inventarios.

3.9.2. Objetivos Específicos

- Describir políticas, normativas en el cumplimiento de las actividades del departamento de Bodega.
- Detallar los procedimientos en las actividad económica y funcional de cada uno de los procesos que tienen los inventarios y control permanente de mercadería.

3.9.3. Alcance

La propuesta investigativa se dirige a los colaboradores y todo el personal del departamento de Bodega de la compañía PROMAROSA para su correcto funcionamiento, proveyendo una adecuada herramienta y metodología de control interno, permitiendo a la compañía alcance sus objetivos con efectividad en sus operaciones.

3.9.4. Manual de Políticas y Procedimientos



MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

DEPARTAMENTO DE EXISTENCIAS INVENTARIO

EMPRESA PROMAROSA CIA LTDA. PROVINCIA DE
SANTA ELENA.

Elaborado por:

Diana Carolina Maldonado Orrala.

Manual de Políticas y Procedimientos

Tabla 52. Manual de Políticas

PROMAROSA CIA LTDA		MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS		
Políticas		Departamento: Bodega- existencias - inventarios.		
Objetivo de las políticas: Controlar las acciones a realizarse en la gestión y control de los inventarios en el departamento de Bodega de PROMAROSA.				
Políticas y disposiciones de control			Responsables	
<ul style="list-style-type: none"> • Es deber del Supervisor de Bodega/Auxiliares verifiquen la información de los documentos de factura, notas de venta proporcionados por el proveedor y estos estén correctos. • Es compromiso del Supervisor de Bodega/Auxiliares de Bodega verifiquen que la fecha de la factura concedida por el proveedor y que coincidan con la mercadería receptada. • Los Auxiliares de Bodega de Bodega deben ingresar la mercadería al Kardex en el día de la recepción efectuada. • El Supervisor de Bodega obtendrá las facturas de los proveedores solo al 25 día del mes. no se recibirá fuera de este tiempo establecido. • Es responsabilidad Supervisor Bodega el envío de facturas al departamento de contabilidad junto con el comprobante de ingreso al sistema Kardex como responsabilidad de la recepción de mercadería. • Los Auxiliares de Bodega de Bodega tienen la responsabilidad de dar el egreso. • del sistema Kardex por los inventarios despachados al finalizar el día. 			Supervisor de Bodega Auxiliares de Bodega Coordinación y control de los procesos de producción, almacenaje y logística de los productos del mar.	
Forma	Fecha:	Recopiló:		Revisó:
Núm.				Página: 1 de 1

Elaborado por: Diana Maldonado

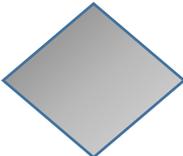
MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

Tabla 53. Manual de Procedimientos de Operación

PROMAROSA CIA LTDA		MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS	
Procedimientos de operación		Departamento: Bodega- Existencias - Inventarios	
Núm.	Unidad de trabajo	Actividad: Recepción, almacenamiento y registro materiales indirectos de producción	
1	Bodega	Elabora la requisición de materiales indirectos de producción	
2	Auxiliar de Bodega	Recibe del Asistente de Compras/ por medio de correo electrónico el número de la Orden de Compra y datos del proveedor y de materiales e insumos.	
3	Auxiliar de Bodega	Ingresa al sistema de inventarios y selecciona las opciones Inventario/Compras/Consultas/Reimpresión Documentos	
4	Auxiliar de Bodega	Archiva temporalmente la Orden de Compra hasta la entrega de la mercadería por parte del proveedor.	
5	Auxiliar de Bodega	Atiende al proveedor y recibe del mismo los materiales, original y copia de la factura y guía de remisión.	
6	Auxiliar de Bodega	Obtiene de su archivo la orden de compra y verifica si la mercadería recibida corresponde a lo registrado en la orden de compra y factura.	
7	Auxiliar de Bodega	Si los productos corresponden a lo solicitado, verifica si la cantidad y calidad de la mercadería recibidos corresponde a lo registrado en la orden de compra y factura.	
7.1	Auxiliar de Bodega	Si la cantidad y calidad de los productos están correctos, continúa con el numeral 7.	
7.2	Auxiliar de Bodega	Si la cantidad y calidad de los productos no están correctos, devuelve factura y mercadería al proveedor, y comunica por medio de correo electrónico al Asistente de Compras/Ayudante de Compras la novedad con el proveedor. Regresa al numeral 6.	
8	Auxiliar de Bodega	Firma original y copia de la factura y entrega copia de la factura al proveedor.	
9	Auxiliar de Bodega	Estiba y ordena la mercaderías e insumos dentro del espacio físico de la Bodega	
10	Auxiliar de Bodega	Coloca la mercadería recibidos en las perchas de acuerdo a su grupo y línea de producto, dependiendo del espacio físico de la Bodega	
11	Auxiliar de Bodega	Ingresa al sistema y selecciona las opciones Inventario/Ingreso/Compras.	
12	Auxiliar de Bodega	Verifica si el costo de cada ítem que muestra el sistema varía con respecto a la factura.	
12	Auxiliar de Bodega	Envía al Asistente de Compras por medio de correo electrónico el número de ingreso a Bodega.	
13	Auxiliar de Bodega	Saca copia de la factura y envía la original al Asistente de Compra	
14	Auxiliar de Bodega	Archiva de forma secuencial la copia de la factura y el ingreso a Bodega junto con la orden de compra y guía de remisión para su control	
Forma Num: 2	Fecha:	Recopilación:	Revisión:

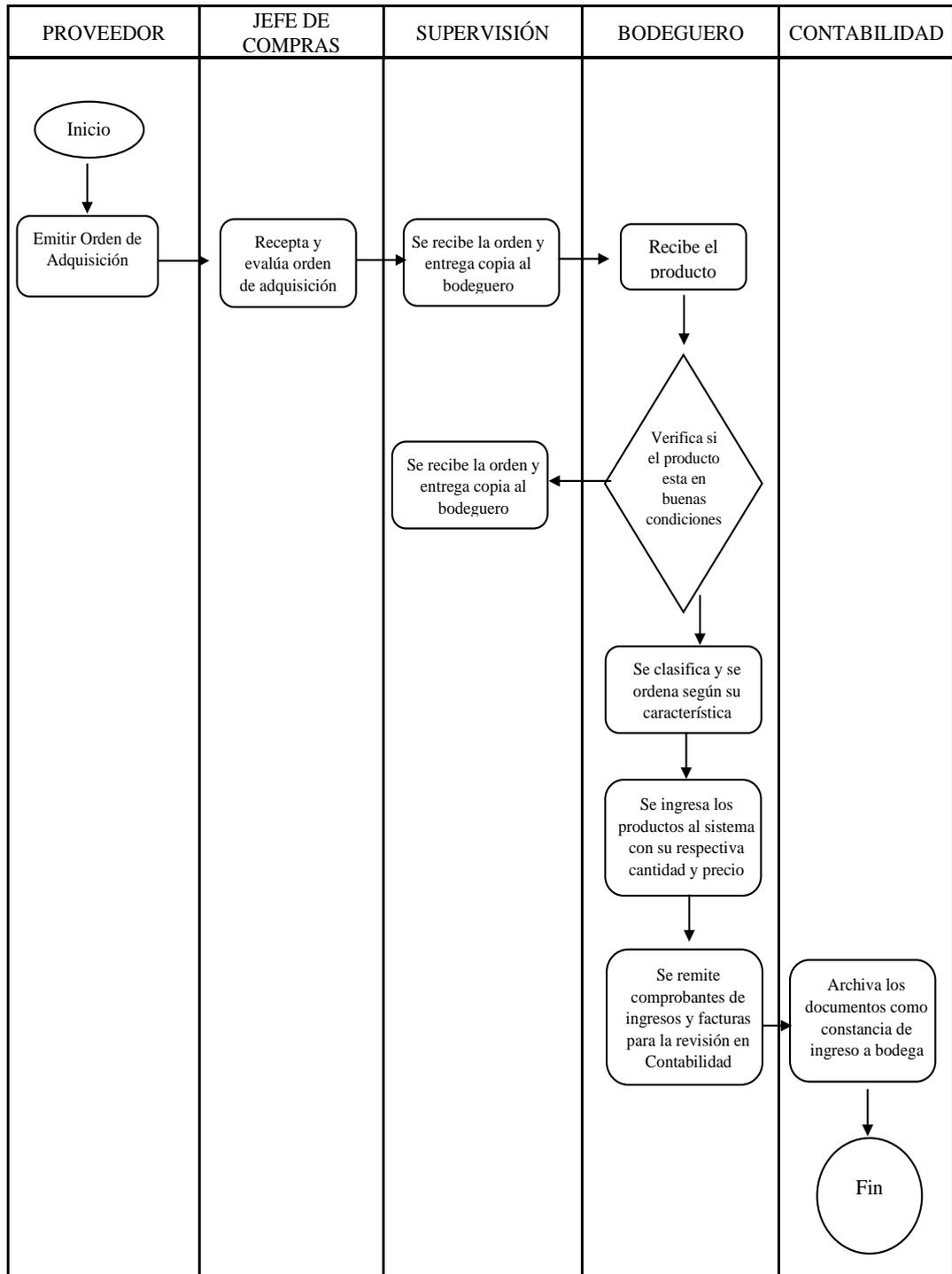
Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 54. Simbología Utilizada

SIMBOLOGÍA UTILIZADA			
SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	
	INICIO/FIN	Indicador o fin de inicio de un procedimiento.	
	ACCIÓN PROCESO	Representar la ejecución de una o más tareas o actividades dentro de un procedimiento	
	DECISIÓN	Representa una actividad de decisión o de conmutación.	
	CONECTOR INTERNO	Úsese para representar en un diagrama de flujo una entrada o una salida de una parte de un Diagrama de Flujo a otra dentro de la misma página.	
	CONECTOR EXTERNO	Representa el enlace de actividades en hojas diferentes del procedimiento.	
	DOCUMENTO	Representa cualquier tipo de documento entre o salga del procedimiento.	
	DIRECCIÓN DE FLUJO	Conecta símbolos señalando el orden en que la línea de unión debe realizarse.	
FECHA: 31/07/2019	RECOPILO: Diana Maldonado	REVISÓ: GAB	PÁGINA: 1 DE 1

Elaborado por: Diana Maldonado

Gráfico 16. Diagrama de flujo de procesos



Elaborado por: Diana Maldonado

Tabla 55. Diagrama del proceso del recorrido de los inventarios

DIAGRAMA DEL PROCESO DEL RECORRIDO DE LOS INVENTARIOS							
DIAGRAMA DEL PROCESO DE:	El Recorrido La Operación 						
Nombre del proceso:	Adquisición de inventario						
Diagrama No:	EM-00 1						
Elaborador por:	Diana MaldonadoOrrala.						
Fecha	Julio de 2019						
Descripción del método	Operación	Inspección	Transporte	Demora	Almacén	Distancia en metros	Tiempo
Se revisa el stock de inventario	<input type="radio"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	
Se emite un listado del material faltantes en el stock de inventario	<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	
Se emite una requisición de compra detallando todos los productos que hacen falta dentro de nuestro inventario.	<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	1h00
Recibe la orden de requisición de los productos faltantes dentro del inventario	<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	0.30mn
Se escoge a un proveedor, dentro de la lista de proveedores que tienen la empresa.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	1h30
Se emite la orden de compra, donde se detallará todo lo que se pretende adquirir para la empresa.	<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	1h00
Recepta la orden de compra.	<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	
verificara los elementos que se pretenden adquirir	<input type="radio"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	1h00
Aprueba la orden de compra, y registra la adquisición que se realizo	<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	3h00
Surte orden de compra	<input checked="" type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	3h00
Recibe y verifica si los materiales no tienen ningún defecto y están acorde a la orden de requisición	<input type="radio"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	2h00
Se realiza el registro dentro de la existencia del inventario los suministro que se adquirieron	<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="radio"/>	2h00

Elaborado por: Diana Maldonado

CONCLUSIONES

- El diagnóstico del estado actual de la empresa PROMAROSA, sobre los controles interno de inventarios, se evidenció que la entidad no cuenta con un inventario actualizado de mercaderías, esto impide no que presente un costo real dentro del Kardex, la ausencia de registro no permite realizar los cálculos reales y determinar la variación de rentabilidad de la misma.
- Mediante la aplicación del cuestionario del control interno de inventario, y el cumplimiento del componente Coso I se evidenció que la entidad PROMAROSA, no cuenta con información formal de las actividades que se desempeña en la organización, además carece de un manual de políticas y procedimiento en los procesos de inventario, dificultando el cumplimiento de los inventarios en las actividades de la entidad.
- Debido a que la Empresa carece de un control de inventario es preciso elaborar un manual de políticas y procedimientos que contribuya a mejorar los procesos de inventarios para la determinación de la eficiencia en la rentabilidad de la empresa PROMAROSA, que brinde seguridad en los Estados Financieros.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda identificar los diferentes factores que involucra a los controles interno de inventario de la empresa PROMAROSA, que contribuya a la preparación de un manual de políticas y procedimientos en los procesos de inventarios y así determinar la rentabilidad de la misma.
- Desarrollar un manual de políticas y procedimientos de control de inventario que aporten al desempeño de las actividades económicas de la organización que se desenvuelvan en los procesos de inventarios, que permita mejorar los registros de los costos de inventario.
- Implementar un manual de política y procedimiento mediante la narrativa de los procesos de inventarios para la determinación de la eficiencia de la rentabilidad en la empresa PROMAROSA y que aporte en la presentación de los Estados Financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado Briones, Norma Lissette. (2015). *Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén PINTURAS MENDIETA*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Baena Toro, D. (2014). Razones de rentabilidad. En D. Baena Toro, *Análisis Financiero Enfoque y Poyecciones* (págs. 209-216). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Benzaquen, J. (2016). *El ISO 9001 y TQM en las empresas*. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica.
- Calleja Bernal, F. J., Y Calleja Bernal Mendoza, A. M. (2015). INVENTARIO PERPETUO. En F. J. Calleja Bernal, Y A. M. Calleja Bernal Mendoza, *CONTABILIDAD I* (pág. 190; 249). Mexico: PEARSON.
- César, C. L. (2019). Apalancamiento. En L. C. Calvo, *Análisis e interpretación de estados financieros* (pág. 183). Mexico: PACJ.
- Colin, J. G. (2015). costos promedio Ponderado. En J. G. Colin, *Contabilidad de Costos* (págs. 71-72). Mexico: Mc Graw Hill.
- Cristobal, L. R. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos revista de ciencias administrativas*, 8.
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). Objetivos del control interno. En R. Estupiñan Gaitan, *Control Interno y fraudes* (pág. 19). Bogota: ECOE.

- Estupiñan, G. R. (2015). El control interno administrativo. En G. R. Estupiñan, *Control Interno y Fraudes* (pág. 7). Bogota: ECOE.
- García, M. C., Y Ortiz, C. L. (2015). NIC 2 INVENTARIOS; SECCION 13 NIIF - PYMES. En M. C. García, Y C. L. Ortiz, *NORMAS INTERNACIONALES DE CALIDAD* (págs. 55-59). BOGOTO: EDICIONES DE LA U.
- García, P. V. (2014). Rendimientos de activos. En P. V. García, *Introducción a las finanzas (2a. ed.)* (pág. 144). Mexico: Patria.
- Gitman, L. (2016). Razones de Liquidez. En L. Gitman, *Principios de Administración Financiera* (pág. 52). México: PEARSON.
- Gitman, L. J. (2014). Apalancamiento. En L. J. Gitman, *Lawrence J. GITMAN* (pág. 60; 62; 438). Mexico: PEARSON.
- Gitman, L. J. (2016). Apalancamiento. En L. J. Gitman, *Principios de Administración Financiera* (pág. 60; 62; 438). Mexico: PEARSON.
- Guerrero, J. C., Y Reyes, J. F. (2014). Precios Promedios o Costos promedios ponderados. En J. C. Guerrero, Y J. F. Reyes, *contabilidad para administracion Galindo Avalard* (pág. 207). Mexico: Patria.
- Guerrero, R. J. (2014). inventarios Perpetuos. En R. J. Guerrero, *Contabilidad 2* (pág. 8). Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Hornger, C. T. (2010). Síntesis del Control Interno. En C. T. Hornger, *Introducción a la Contabilidad Financiera* (pág. 189). Mexico: PEARSON.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., Y Elliott, J. A. (2014). Inventario periodico. En G. L. Charles T. Horngren, *Introduccion a la contabilidad financiera* (pág. 224). Mexico: pearson.

- Ladino, E. (2009). Componentes de control interno. En E. Ladino, *Control interno: informe Coso* (págs. 9-11). Santa Fe: El Cid.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2017). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Ediciones legales.
- López, F. J. (2016). Sistema de costeos de unidades FIFO. En F. J. López, *Costos ABC y presupuestos: herramientas para la productividad (2a. ed.)*, (pág. 297). Bogota: Ecoe.
- Mantilla, S. A. (2013). Control interno contable. En S. Mantilla, *Auditoría del control interno (3a. ed.)*, (pág. 19). Bogota: Ecoe.
- Medina Restrepo, M. A. (2017). Evaluación del Control Interno Contable. En M. A. Medina Restrepo, *Derecho administrativo*. (pág. s/n). Colombia: UROSARIO.
- Nova, A. B. (2008). Indices de liquidez. En A. B. Nova, *Finanzas para no Financistas* (págs. 86-87). Bogotá: Pontificia Universidad Javerana.
- Ortiz, M. (2014). Desarrollo de un sistema automatizado para el control de existencias y reposición de repuestos de una empresa de repuestos automotriz. *Espacios*, 7.
- Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). *Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Rodríguez, O., Y Ponce, R. (2016). *Análisis de las entidades financieras comunitarias del ecuador* (Vol. 7). ECA Sinergia: 40 - 49.

- Romero Duarte, V. E. (2015). *Propuesta de diseño y aplicación del control interno en el área de inventarios, para las microempresas distribuidora de productos de consumo masivo*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Salazar, C. A., Galvis, O. d., Y Soto, E. M. (2014). Control Interno. En C. A. Salazar, O. d. Galvis, Y E. M. Soto, *Control y evaluación de la gestión organizacional* (pág. 45;108). Bogota: Alfaomega.
- Sánchez Ballesta, J. P. (2014). *Análisis de la rentabilidad*. Caracas.
- Santillana Gonzalez , J. R. (2015). Definición de Control. En J. R. Santillana Gonzalez, *Sistemas de Control Interno* (pág. 78). Mexico: PEARSON.
- Santillana, J. R. (2015). Metodo Descriptivo. En J. R. Santillana, *Sistemas de Control Interno* (pág. 453). México: PEARSON.
- Soria, I. M. (2017). Margen Bruto. En I. M. Soria, *Marketing y promoción en el punto de venta* (pág. 105). Madrid: CEP, S.L.
- Universidad Panamericana. (2 de 10 de 2017). *Control de inventario*.
- Villareal, F. V., Y Rincón, C. A. (2014). NIC 2 INVENTARIOS (Existencias). En F. V. Villareal, Y C. A. Rincón., *Costos II Método matricial FHER con aproximaciones a las NIC 02 Y NIIF 08* (pág. 273). Bogotá: Ediciones de la U.

ANEXOS

Anexos 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	Idea a Defender	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	
Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Promarosa S.A., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, año 2017?	Formulación del problema:	Objetivo General	La elaboración de un manual de políticas y procedimientos de inventario contribuirá en el proceso de eficiencia en la rentabilidad de la empresa PROMAROSA CÍA LTDA	VI.- Control de inventarios	Definición de Control Interno	Fundamentación Teórica Objetivos	
	¿De qué manera contribuye el control interno contable de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Promarosa S.A., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, año 2017?	Evaluar los inventarios mediante los componentes del sistema control interno para la efectividad en los procesos de la empresa PROMAROSA S.A., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, año 2017?			Clasificación de Control Interno	Control Interno Contable	
						Control Interno Administrativo	
						Componentes de Control Interno	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y comunicación Supervisión o Monitoreo
	Sistematización del problema:	Objetivo específico			NIC 2	Marco Conceptual	
	1.- ¿De qué manera incide las teorías y conceptos que sustentan la investigación con relación al control de los inventarios de la empresa PROMAROSA S.A., cantón salinas, provincia de santa Elena año 2017?	1.- Describir las teorías y conceptos para profundizar el conocimiento del control interno de los inventarios de la empresa PROMAROSA S.A., cantón salinas, provincia de santa Elena				Flujo contable de inventarios	Tratamiento
							Inventario perpetuo Inventario periódico
	2.- Como aporta el proceso metodológico de investigación en el conocimiento del control interno de los inventarios de la empresa Promarosa S.A., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena,	2.- Aplicar el proceso metodológico de investigación, a través de la entrevista y la encuesta en la determinación del control interno de los inventarios de la empresa Promarosa S.A.,			Valoración de Inventarios	Método FIFO	
						Método Promedio	
	3.- ¿Cuál será el aporte del manual de política y procedimientos de los inventarios en la eficiencia de rentabilidad de la empresa Promarosa S.A., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, año 2017?	3.- Diseñar el manual de política y procedimientos, mediante la narrativa de los procesos de inventarios en la empresa Promarosa S.A.			Métodos de evaluación del control interno	Modelo de control Interno	
						Método narrativas Método de flujogramas	
	VD.- Rentabilidad	Ratios Financieras			Razón de Liquidez	Prueba Ácida	
						Razón del Efectivo	
						Capital de Trabajo	
Ratios Financieros de Rentabilidad		Margen de Utilidad Neta Margen de Utilidad Bruta	Rendimiento sobre los Activos				
			Rentabilidad de Patrimonio.				
			Retorno de Activos				
Contribución Marginal							

Elaborado por: Diana Maldonado

Anexos 2: Guía de Entrevista



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

TEMA: Control de Inventarios y la Rentabilidad en la empresa “Promarosa” Cía. Ltda., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, Año 2018.

Entrevista dirigida a Gerente General de la empresa Promarosa Cía. Ltda., Cantón Salinas, Provincia Santa Elena, Año 2018

Objetivo de la entrevista: Aplicar técnicas de investigación para verificar la situación actual de las existencias-inventarios.

ANALISIS

1. ¿Considera usted que la ausencia de control interno en los inventarios afecta la rentabilidad de la empresa?

2. ¿La incorrecta administración de los inventarios inciden en la presentación de estados financieros de la empresa??

3. ¿Actualmente existe el orgánico funcional que determine las funciones entre la Gerencia General, Contadora y Jefe de Bodega?

4. ¿Cómo se calcula la rentabilidad de la empresa?

5. ¿Usted recibe reportes financieros elaborados por el departamento de Contabilidad para conocer la administración y control de los inventarios?

6. ¿Se realizan indicadores financieros de manera mensual sobre la rotación de los inventarios?

7. ¿Se aplican indicadores financieros de rentabilidad para determinar el margen bruto y margen neto evaluando el rendimiento obtenido?

8. ¿Se aplican una evaluacion de stock minimo y maximo de inventarios?

9. ¿Se realizan controles sobre la autorizacion de requisicion, presupuesto de las compras de inventario?

10. ¿Considera usted que los inventarios constituyen un rubro importante en los estados financieros de la empresa?

11. ¿Se evalúa si los precios que se espera vender

12. las mercaderías presentan deterioro en los inventarios y están por arriba del valor neto realización?

13. ¿La Gerencia General aprueba el ajuste contable sobre los costos unitarios que presenta el deterioro de los inventarios?

Entrevista: dirigida a la Contadora General

1. ¿El departamento contable tiene control sobre los precios estimados al cual la empresa espera vender sus productos?

2. ¿Se establecen controles sobre los costos de adquisición que la empresa paga para controlar los inventarios y obtener beneficios por su posterior venta?

3. ¿Existe conocimiento del tratamiento contable de los inventarios que midan el valor neto realizable en relación al costo y precio estimado de ventas?

4. ¿De qué manera se mide la rentabilidad sobre los inventarios?

5. ¿Cuáles son los procedimientos para el control operativo de los inventarios y su relación con el mayor contable de la cuenta de existencias en el estado de situación financiera?

6. ¿Aplican los métodos de costeo o valoración de los inventarios?

7. ¿Se controla el método apropiado para valorar los inventarios y que sea equivalente a que el costo unitario de cada mercadería dependiendo de su fecha de arribo a las bodegas de la empresa??

8. ¿Se establecen diferentes métodos de valoración de mercadería como el de promedio simple de los costos unitarios tomando en cuenta todas las mercaderías y promediando para establecer un nuevo costo?

Entrevista: dirigida al Jefe de Bodega.

1- ¿Existen manuales de políticas y procedimientos que describan las disposiciones de control interno, supervisión, registro, custodia de las mercancías en la empresa?

2- ¿La empresa establece una adecuada separación y segregación de funciones entre el control del ingreso, salida y registro de mercadería de la bodega?

3- ¿Se verifica si se registra oportunamente la mercadería que arriban a la bodega?

4- ¿Existe una planificación periódica para la toma física de los inventarios?

5- ¿Se verifican si se han establecido saldos máximos y mínimos para las adquisiciones y consumos de la bodega de la empresa?

6- ¿Existe control de los inventarios en su custodia física y si su acceso es limitado?

7- ¿Las mercaderías están apropiadamente clasificados entre los disponibles para la venta y los inventarios suministros para la producción?

8- ¿Se ejecutan procedimientos para evaluar un sobre stock de inventario, dañado, obsoleto o fuera de uso y lento movimiento?

Anexos 3: R.U.C

Consulta de RUC

RUC
0990834369001

Razón social
PROMAROSA PRODUCTOS DEL MAR SANTA ROSA
COMPAÑIA LIMITADA

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Nombre comercial
PROMAROSA

Representante legal

Nombre: PAEZ PINO CARLA FABIOLA
Cédula/RUC: 0911432409

Actividad económica principal

PRODUCCIÓN DE PESCADO Y FILETES DE PESCADO, INCLUSO PESCADO PICADO, TROZADO O MOLIDO, FRESCOS, REFRIGERADOS O CONGELADOS.

Tipo contribuyente

SOCIEDAD

Subtipo contribuyente

BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

Clase contribuyente

ESPECIAL

Obligado a llevar contabilidad

SI

Fecha inicio actividades

31/10/1986

Fecha actualización

21/11/2019

Fecha cese actividades

Establecimiento matriz:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
001	PROMAROSA	GUAYAS / GUAYAQUIL / TARQUI / AV. MIGUEL HILARIO ALCIVAR SOLAR 11	ABIERTO

Establecimientos adicionales:

Lista de establecimientos - 2 registros

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
002	PROMAROSA	SANTA ELENA / SALINAS / SALINAS / 59 S/N Y AV. 49 - AV. 50	ABIERTO
003	PROMAROSA	SANTA ELENA / SANTA ELENA / CHANDUY / PRINCIPAL S/N	ABIERTO

<< < 1 > >> 10

Fuente: Portal web del Servicio de Rentas Internas

Anexos 4: Fotos



Foto 1: Productos de la empresa



Foto 1: Productos de la empresa



Foto 4: Personal fileteando



Foto 5: Miembros de la Directiva Promarosa

ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	+	190000.00	COSTOS DE TRANSACCIONES COMISIONES BANCARIAS HONORARIOS TASAS ENTRE OTROS	RELACIONADAS	LOCAL	6103	+	0.00	6104	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	+	3263610.84		RELACIONADAS	LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00		RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00
	PLANTAS PRODUCTIVAS (AGRICULTURA)	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	370	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	6115	+	0.00	6116	+	0.00		RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00
	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	372	+	29118.00		RELACIONADAS	LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00
	MUEBLES Y ENERES	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	373	+	117560.10		RELACIONADAS	LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6125	+	0.00	6126	+	0.00
	EQUIPO DE COMPUTACION	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	374	+	143008.70		RELACIONADAS	LOCAL	6127	+	0.00	6128	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6129	+	0.00	6130	+	0.00
	TERRENOS	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	376	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6131	+	0.00	6132	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6133	+	0.00	6134	+	0.00
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	377	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6135	+	0.00	6136	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6137	+	0.00	6138	+	0.00
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	378	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6139	+	0.00	6140	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6141	+	0.00	6142	+	0.00
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	382	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6143	+	0.00	6144	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6145	+	0.00	6146	+	0.00
	(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	385	-	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6147	+	0.00	6148	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6149	+	0.00	6150	+	0.00
	(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	386	-	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6151	+	0.00	6152	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6153	+	0.00	6154	+	0.00
	PLUSVALIA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	387	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6155	+	0.00	6156	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6157	+	0.00	6158	+	0.00
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	388	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6159	+	0.00	6160	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6161	+	0.00	6162	+	0.00
	ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	389	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6163	+	0.00	6164	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6165	+	0.00	6166	+	0.00
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESION	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	390	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6167	+	0.00	6168	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6169	+	0.00	6170	+	0.00
	OTROS	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	391	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6171	+	0.00	6172	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6173	+	0.00	6174	+	0.00
	(1) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	392	-	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6175	+	0.00	6176	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6177	+	0.00	6178	+	0.00
	(1) DETERMINO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	REEXPRESIONES O REVALUACIONES	393	-	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6179	+	0.00	6180	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6181	+	0.00	6182	+	0.00
TERRENOS	A COSTO	394	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6183	+	0.00	6184	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6185	+	0.00	6186	+	0.00			
EDIFICIOS	A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6187	+	0.00	6188	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6189	+	0.00	6190	+	0.00			
(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	A VALOR RAZONABLE	396	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6191	+	0.00	6192	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6193	+	0.00	6194	+	0.00			
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION	A VALOR RAZONABLE	397	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6195	+	0.00	6196	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6197	+	0.00	6198	+	0.00			
PLANTAS VIVAS FRUTIFERAS EN CRECIMIENTO	A COSTO	401	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6199	+	0.00	6200	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6201	+	0.00	6202	+	0.00			
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	403	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6203	+	0.00	6204	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6205	+	0.00	6206	+	0.00			
AMIMALES VIVOS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	407	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6207	+	0.00	6208	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6209	+	0.00	6210	+	0.00			
TANGIBLES	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	408	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6211	+	0.00	6212	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6213	+	0.00	6214	+	0.00			
INTANGIBLES	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	409	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6215	+	0.00	6216	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6217	+	0.00	6218	+	0.00			
(1) DEPRECIACION AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	410	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6219	+	0.00	6220	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6221	+	0.00	6222	+	0.00			
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	411	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6223	+	0.00	6224	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6225	+	0.00	6226	+	0.00			
EN SUBSIDIARIAS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	413	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6227	+	0.00	6228	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6229	+	0.00	6230	+	0.00			
EN ASOCIADAS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	414	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6231	+	0.00	6232	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6233	+	0.00	6234	+	0.00			
EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NECESOS CONJUNTOS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	416	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6235	+	0.00	6236	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6237	+	0.00	6238	+	0.00			
OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NECESOS CONJUNTOS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	417	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6239	+	0.00	6240	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6241	+	0.00	6242	+	0.00			
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	419	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6243	+	0.00	6244	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6245	+	0.00	6246	+	0.00			
REACIONADAS DEL EXTERIOR	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	420	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6247	+	0.00	6248	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6249	+	0.00	6250	+	0.00			
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR COBRAR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	422	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6251	+	0.00	6252	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6253	+	0.00	6254	+	0.00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	423	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6255	+	0.00	6256	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6257	+	0.00	6258	+	0.00			
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR COBRAR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	424	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6259	+	0.00	6260	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6261	+	0.00	6262	+	0.00			
A ACCIONISTAS, SOCIOS PARTICIPES BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	425	-	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6263	+	0.00	6264	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6265	+	0.00	6266	+	0.00			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	426	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6267	+	0.00	6268	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6269	+	0.00	6270	+	0.00			
OTRAS RELACIONADAS DEL EXTERIOR	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	429	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6271	+	0.00	6272	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6273	+	0.00	6274	+	0.00			
OTRAS RELACIONADAS DEL EXTERIOR	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	430	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6275	+	0.00	6276	+	0.00	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6277	+	0.00	6278	+	0.00			

En la columna "Valor evento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como evento de impuestos a la Renta.

		GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	=	0.00
		ACTIVOS INTANGIBLES		881	=	0.00
		OTROS		882	=	0.00
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		883	=	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		884	=	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES		885	=	0.00
		LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		886	=	0.00
		OTROS		887	=	0.00
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		888	=	0.00
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		889	=	0.00
	PAGO PREVIO (IMPORTE)			890	=	0.00
		INTERES		897	=	0.00
		IMPUESTO		898	=	0.00
		MULTA		899	=	0.00
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				902	=	1442.20
INTERES POR MORA				903	=	0.00
MULTA				904	=	0.00
TOTAL PAGADO				905	=	1442.20
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				906	USD	488.91
MEDIANTE COMPENSACIONES				907	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO				907	USD	943.29
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				908	USD	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES		
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		
908	NC No 0.00	910	NC No 0.00	912	NC No 0.00	
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 181 de la L.R.T.)						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:				NOMBRE:		
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0911432409		199	RUC No.	0911423234001

Fuente: Superintendencia de Compañía

Anexo6. Carta Aval



Salinas, 14 de Noviembre del 2018.

Lcda.
María Fernanda Alejandro, Msc
Directora de Carrera de Contabilidad y Auditoría
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
En su despacho

Estimada,

Yo **PAEZ PINO CARLA FABIOLA**, identificado con CDI **0906359831** en mi calidad de representante legal de la **EMPRESA PROMAROSA CIA LTDA**, autorizo a **MALDONADO ORRALA DIANA CAROLINA**, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto de tesis con el tema denominado **“CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PROMAROSA CIA LTDA, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**. Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a

1. No divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que con objeto de la relación de trabajo, le fuera suministrada.
2. No proporcionar a terceras personas verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y
3. No utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionadas con el proyecto.

El estudiante asume que toda información y resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico. El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de una tesis. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye a la formación académica del estudiante de la carrera de contabilidad y auditoría. En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la **Empresa Promarosa cia. Ltda** así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciera acreedor.

Atentamente.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above a horizontal line.

Ego. **PAEZ PINO CARLA FABIOLA**
Gerente General
Promarosa cia ltda

Promarosa cia . Ltda.
Santa Elena – Salinas