



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

TEMA:

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU LIQUIDEZ EN LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A.,
CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018.

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

AUTOR:

Ariel Argenis Apolinario Merejildo

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU LIQUIDEZ EN LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA
S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018.**

AUTOR:

Ariel Argenis Apolinario Merejildo

TUTOR:

Ing. Johnny Reyes de la Cruz

Resumen

La presente investigación denominada “Control de inventarios y su liquidez en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado Comecsa S.A., cantón La Libertad, tiene como finalidad evaluar el control de inventarios por medio de la aplicación de indicadores financieros de liquidez para la determinación del mejoramiento de la gestión del control de inventarios de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, Comecsa S.A. Luego del estudio ejecutado se logró comprobar que, las pérdidas del ejercicio anterior proponen un panorama complicado dentro de las operaciones mercantiles de un nuevo periodo, debido a que; las deducciones de amortizaciones por pérdidas originadas en cierres fiscales anteriores reducen la capacidad de sus ingresos por lo que se limitan al momento de generar sus propias disponibilidades. Al implementarse un estudio descriptivo con enfoque cuantitativo sumado a la inclusión de los métodos inductivo, deductivo y analítico se comprueba la idea a defender, destacando que, una adecuada aplicación de un control de inventarios incide en la liquidez de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, mediante la introducción de políticas, manuales de procedimientos y controles en la valuación de los inventarios proporcionando pautas indispensables para la mejora continua en el alcance de la eficiencia operativa.

Palabras claves: Control, inventario, liquidez, estados financieros



TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU LIQUIDEZ EN LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA
S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018.**

AUTOR:

Ariel Argenis Apolinario Merejildo

TUTOR:

Ing. Johnny Reyes de la Cruz

Abstract

The present investigation called "Inventory control and its liquidity in the Ecuadorian footwear trading company Comecsa SA, canton La Libertad, has the purpose of evaluating inventory control through the application of financial liquidity indicators to determine the improvement of the Inventory control management of the Ecuadorian footwear trading company, Comecsa SA After the study carried out, it was possible to verify that, the losses of the previous year propose a complicated panorama within the mercantile operations of a new period, because; the deductions of amortizations for losses originated in previous fiscal closures reduce the capacity of their income so they are limited when generating their own availabilities. When implementing a descriptive study with a quantitative approach coupled with the inclusion of the inductive, deductive and analytical methods, the idea to be defended is verified, highlighting that, an adequate application of an inventory control affects the liquidity of the Ecuadorian footwear trading company, by introducing policies, procedures manuals and controls in the valuation of inventories providing indispensable guidelines for continuous improvement in the scope of operational efficiency.

Keywords: Control, inventory, liquidity, financial statement

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación. "CONTROL DE INVENTARIOS Y SU LIQUIDEZ EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018.", elaborado por el Sr. Ariel Argenis Apolinario Merejildo, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Johnny Reyes de la Cruz, MSC.


PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “CONTROL DE INVENTARIOS Y SU LIQUIDEZ EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018” elaborado por Apolinario Merejildo Ariel Argenis declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa. Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de Ciencias Administrativas carrera de Contabilidad y Auditoría. Pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la Universidad Estatal Península de Santa Elena y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente


Apolinario Merejildo Ariel Argenis
C.C. No.: 2400129058

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a DIOS por darme la vida, fortaleza y sabiduría para poder realizar este proyecto, a mis padres por ser los pilares fundamentales y brindarme el apoyo, su tiempo, sus consejos y ser guías por cada uno de mis logros, a mis maestros que influyeron constantemente al transcurso de este proyecto educativo, por la enseñanza que me brindan día a día para lograr los objetivos plasmados con anterioridad.


AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por darme la vida y guiarme en el camino del bien y seguir cumpliendo los objetivos que tengo en mente, también a mis padres por su ayuda incondicional que me brindan cada día, a mis docentes por tener la paciencia de enseñarme lo cual me servirá en un futuro, a mis compañeros por ser parte de una etapa de mi vida y brindarme su amistad y la ayuda mutua para realizar este proyecto, de igual manera a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por abrirme las puertas y poder formarme como profesional.

TRIBUNAL DE GRADO



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




Leda. María Alejandro Lindao, MSc
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Ing. Johnny Reyes de la Cruz, MSc
DOCENTE TUTOR



Ledo. Javier Raza Caicedo, MCA.
DOCENTE ESPECIALISTA.



Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	I
ABSTRACT	II
APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA.....	Error! Bookmark not defined.
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD....	Error! Bookmark not defined.
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO	VI
TRIBUNAL DE GRADO	Error! Bookmark not defined.
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1.Revisión de literatura	6
1.2. Desarrollo de teorías y conceptos	8
1.3. La contabilidad	8
1.3.1. Importancia de los sistemas contables.....	10
1.3.2. Principios y normas básicas de la contabilidad.....	10
1.3.3. Estados financieros.....	11
1.3.3.1. Balance general	11
1.3.3.2. Estado de resultado integral.....	12
1.3.3.3. Estado de flujo de efectivo.....	12
1.3.3.4. Estado de cambio en la situación patrimonial.....	13
1.4. Control de inventarios	13
1.4.1. Inventarios	14
1.4.2. Tipos de inventarios	15
1.4.2.1. Inventario inicial	15
1.4.2.2. Inventario final.....	15
1.4.2.3. Inventario físico	16
1.4.2.4. Inventarios en tránsito	16
1.4.3. Sistema de inventario	17
1.4.4. Tipos de sistema de inventario.....	17
1.4.4.1. Inventario periódico	17

1.4.4.2. Inventario permanente	18
1.4.4.3. Control interno de inventario.	18
1.5. Variable dependiente: Liquidez	19
1.5.1. Indicadores de liquidez.....	19
1.5.2. Prueba ácida o seco de liquidez	20
1.5.3. Capital de trabajo o fondo de maniobra	21
1.5.4. Ratios financieros.....	21
1.6. Análisis financiero	23
1.6.1. Tipos de análisis financieros.....	23
1.6.1.1. Análisis horizontal.....	23
1.6.1.2. Análisis vertical.....	24
1.7. Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales.....	24
1.7.1. Fundamentos sociales.....	24
CAPÍTULO II.....	31
MATERIALES Y MÉTODOS.....	31
2.1. Tipos de investigación.....	31
2.1.1. Investigación descriptiva	31
2.1.2. Investigación cuantitativa	31
2.2. Métodos de la investigación	32
2.2.1. Método de investigación deductiva.....	32
2.2.2. Método de investigación analítico	33
2.2.3. Método inductivo	34
2.3. Diseño de muestreo	34
2.3.1. Población.	34
2.3.2. Muestra.....	35
2.4. Diseño de recolección de datos.....	36
2.4.1. Técnicas de investigación-Entrevista.....	37
2.4.2. Instrumento.....	37
CAPÍTULO III	38
RESULTADO Y DISCUSIÓN	38
3.1. Análisis de datos	38

3.1.1. Entrevista efectuada al Gerente.....	38
3.1.2. Entrevista efectuada al Contador	42
3.1.3. Entrevista efectuada al jefe de bodega	46
3.3. Resultados.....	51
3.3.1. Resultado de la entrevista	51
3.3.2. Evaluación del control interno COSO I.....	53
3.3.2.1. Análisis general de la evaluación del control interno administrativo	63
3.3.4. Cuestionario de control interno aplicado al área de bodega	65
3.3.5. Análisis general de la evaluación del control interno de inventarios	75
3.3.6. Resultado general de la evaluación de control interno coso I	80
3.3.7. Resultado del tratamiento contable de la cuenta inventario	81
3.3.7.1. Análisis vertical de los estados financieros	82
3.3.7.2. Análisis Horizontal de los Estados de Financieros	86
3.3.8. Análisis de Indicadores Financieros.....	89
3.4. Propuesta	99
3.4.1. Introducción	99
3.4.2. Justificación	100
3.4.3. Objetivo General	101
3.4.4. Objetivos específicos.....	101
3.4.5. Actividades a desarrollar	101
3.5. Resultados.....	110
3.5.1. Estado de situación financiera proyectado.	110
3.5.2. Estado de resultado proyectado.....	113
3.5.3. Ratios financieros proyectados.	115
CONCLUSIONES	118
RECOMENDACIONES.	119
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	120
ANEXO.....	123

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población.	35
Tabla 2. Muestra	35
Tabla 3. Técnicas e instrumentos de investigación.....	37
Tabla 4. Matriz de nivel de confianza y riesgo de control	53
Tabla 5. Cuestionario de Ambiente de Control	54
Tabla 6. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control.....	55
Tabla 7. Cuestionario de Evaluación de Riesgos.....	56
Tabla 8. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos.....	57
Tabla 9. Cuestionario de Actividades de control.....	58
Tabla 10. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control.....	59
Tabla 11. Cuestionario de Información y comunicación.	60
Tabla 12. Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación	61
Tabla 13. Cuestionario de supervisión y monitoreo	62
Tabla 14. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo	63
Tabla 15. Resumen de la evaluación de control interno	64
Tabla 16. Cuestionario de Ambiente de Control	65
Tabla 17. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control.....	66
Tabla 18. Cuestionario de Evaluación de Riesgos.....	67
Tabla 19. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos.....	68
Tabla 20. Cuestionario de Actividades de control.....	69
Tabla 21. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control.....	70
Tabla 22. Cuestionario de Información y comunicación.	71
Tabla 23. Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación	72
Tabla 24. Cuestionario de supervisión y monitoreo	73
Tabla 25. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo	74
Tabla 26. Resumen de la evaluación de control interno	75
Tabla 27. Peso relativo de la cuenta inventarios en relación a los activos.....	76
Tabla 28. Existencia de inventarios.	77
Tabla 29. Medición de los inventarios según NIC 2.....	79
Tabla 30. Resumen de la evaluación de control interno COSO I.	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control.....	55
Gráfico 2. Nivel de confianza y de riesgo de la Evaluación de riesgos	57
Gráfico 3. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control.....	59
Gráfico 4. Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación	61
Gráfico 5. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo	63
Gráfico 6. Resumen de la evaluación de control interno de área Administrativa	64
Gráfico 7. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control.....	66
Gráfico 8. Nivel de confianza y de riesgo de la Evaluación de riesgos	68
Gráfico 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control.....	70
Gráfico 10. Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación	72
Gráfico 11. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo	74
Gráfico 12. Resumen de la evaluación de control interno de área de inventario.	75

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Fotografías	123
Anexo 2. Matriz de consistencia	124
Anexo 3. Matriz de operacionalización	125
Anexo 4. Formato de recolección de datos	126
Anexo 5. Carta Aval	129
Anexo 6. Estados financieros presentados	130
Anexo 7. Cronograma	136

INTRODUCCIÓN

La presente investigación trata del Control de inventarios y su liquidez en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado Comecsa S.A., cantón La Libertad, año 2018. En donde se resalta la problemática especificada en la gestión de la aplicabilidad del control de inventario en relación a las políticas y procedimientos a las que debería estar inmersos.

En el contexto internacional, en la ciudad de México, la falta de liquidez puede convertirse en el principio del fin de las empresas. Cuando una compañía no tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones y compromisos financieros a corto plazo, sino se mitigan las deudas podrán hacer quebrar la empresa, y una de las causas es la falta de un control de inventarios (Alvares, 2015).

La actividad económica que realiza hoy en día en las diferentes organizaciones, a nivel global se enmarcan en torno al desarrollo un sin número de complejidades las cuáles surgen comúnmente en base a la ejecución de su actividad económica, de esta manera se forman barreras que generan conflictos directos o indirectos para la institución. Las existencias de estas circunstancias ayudan a fortalecer e incursionar en la implementación de medios estratégicos resaltando en esta ocasión el control de inventarios con los que se consta y la respectiva relación que presentan con el resultado económico de un periodo, por lo consiguiente el mismo ayudará a personas relacionadas, fomentando habilidades en el transcurso del tiempo contrayendo satisfacción para las partes relacionadas en la actividad económica en cuestión.

Las empresas comerciales buscan herramientas que ayuden al buen manejo y control de sus inventarios, para de esta manera obtener información contable real en sus estados financieros los que permitan tomar las mejores decisiones en base a las actividades que se ejecuten o implementen (Sánchez, 2015).

La actividad económica que realiza la comercializadora ecuatoriana de calzado “Comecsa S.A.”, se encuentra ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena. En la actualidad, se especifica que la operatividad que desempeñan los empleados en este establecimiento; en relación al comercio, no es la más apropiada, debido al constante cambio resaltado en los estados financieros de esta entidad.

La aplicación de un control oportuno y adecuado fundamentan generalmente al posicionamiento de la empresa en el mercado local, debido a que se procederá implementar labores de forma eficiente y eficaz, lo que direccionará al mayor aprovechamiento de los recursos con los que posee la empresa. La formulación de la misma conlleva a no generar ingresos para la empresa, fomentando la falta o carencia del desarrollo de la organización, direccionando así a establecer un déficit financiero.

Debido a los factores resaltados anteriormente la interrogante plasmada en la investigación se direcciona en ¿De qué manera el control de inventarios contribuye en la liquidez en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, Comecsa S.A., cantón La Libertad?

Posteriormente a lo resaltado se puede plasmar el objetivo principal direccionado a Evaluar el control de inventarios, por medio de la aplicación de indicadores

financieros de liquidez, para la determinación del mejoramiento de la gestión del control de inventarios de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, Comecsa S.A., cantón La Libertad, año 2018.

Para el cumplimiento del mismo planteamos las siguientes tareas científicas: Se considera la determinación de procedimientos a los que se rigen en base al control de inventarios para brindar una ilustración de los riesgos que se están inmersos. Evaluación de la estructura económica, mediante la ejecución de diferentes indicadores financieros, para proponer mejoras del control de inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa. Y finalmente la elaboración de un manual de políticas y procedimientos de inventarios mediante la aplicación de metodologías aplicables para mejorar el correcto funcionamiento de los procesos del inventario y su aporte con la liquidez de la institución.

La respectiva investigación surge mediante la observación y cuantificación de un débil control de inventarios en la comercialización de bienes y servicios que oferta la institución en base a todos los procedimientos que se realizan en relación a la empresa. En la actualidad es indispensable la aplicación de técnicas que direccionen a desarrollar un buen control interno en base a los inventarios y a la posible liquidez que generen en un momento determinado.

La existencia de libros pertinentes a esta problemática recalca que, al utilizar las diferentes matrices como ejemplos esclarecedores, la misma contraerá un sin número de beneficios los cuales favorecerán tanto individual como colectivamente a los dueños o administradores de la empresa. La aplicación de las técnicas

escogidas para realizar una investigación pertinente, son la entrevista y la observación directa, las cuales son empleadas para la recolección información, las mismas servirán para establecer cuál será la posible solución de la problemática existente en este lugar y al finalizar la misma se denotará la necesidad de aplicar un debido control de inventario en el proceso de comercialización que ejecuta la empresa.

En relación al constate cambio o comportamiento de la cuenta de inventarios en los estados financieros que se presentan por la actividad comercial que se ejecuta, de esta manera se influenciará para llevar a cabo las diferentes medidas para que así no infieran en el desarrollo económico, por esta razón es necesario este trabajo investigativo debido a que se puede ayudar a la sociedad. Para el desarrollo continuo de esta investigación se implementa la idea a defender denominada. La aplicación de un control de inventarios incide en la liquidez de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, Comecsa S.A.

Según Hernández (2014) los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

La investigación descriptiva resalta de manera minuciosa un determinado objeto de estudio, en el mismo se conceptualiza detalladamente todas y cada una de las variables que intervienen en el tema de investigación, así posteriormente se destacan todas las situaciones que surgen en base a la gestión del control de inventarios y su incidencia con la liquidez de la empresa en relación con los estados

financieros que presenta la organización en base al giro del negocio, de esta forma se direcciona de una mejor manera los recursos monetarios plasmados en los estados financieros de la organización.

La presente investigación se encuentra estructurada mediante la complementación de tres capítulos, detallados a continuación de la siguiente manera:

El capítulo I da a conocer el contenido del marco teórico en donde se resalta la conceptualización de todas y cada una de las terminologías que constituyen el complemento de las dos variables que se han tomado en cuenta para la realización de la investigación en curso.

El capítulo II contiene los materiales y métodos que se han implementado para el desarrollo de la investigación en donde posteriormente se da a conocer el tipo de investigación y su respectivo enfoque al que se direccionó y finalmente se muestran las técnica e instrumento de recolección de datos, las que se utilizaron para obtener información que ayudaría a la consecución de los resultados finales de la investigación.

Capítulo III, muestra los resultados y discusión obtenidos de la investigación realizada, conllevando a la formulación de la propuesta a establecer para el mejoramiento del control de inventarios y su resultado, proporcionado mediante la implantación de las conclusiones y recomendaciones señaladas mediante la culminación del trabajo investigativo

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1.Revisión de literatura

Para este fin, utilizaremos la siguiente argumentación basada en Herrera (2016), en su investigación denominada, Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para la toma de decisiones en el Estado de Lima, Perú tiene como objetivo principal Analizar las razones financieras de liquidez como estrategia en la gestión empresarial, posteriormente en la ejecución del presente trabajo se implementaron diversas técnicas de recolección de datos en donde la de mayor relevancia fue la entrevista a las personas que tienen relación proporcional con el medio y como punto de inflexión se muestran los resultados direccionados a resaltar la importancia de este tipo de análisis (págs. 153-162).

Según Ortega A, Padilla & Torres J (2017), en su investigación sobre el nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa en el Estado de Barranquilla, Colombia tiene como objetivo proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. La metodología que aplicó la presente investigación ha seguido las pautas de tipo descriptivo, ya que permite indagar y especificar aspectos y situaciones importantes que inciden en la necesidad del desarrollo empresarial.

Los resultados plasmados direccionan la base de toda empresa comercial que es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica (págs. 1-12).

Como lo menciona Fuentes (2015), en su investigación denominada Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Tiene como objetivo principal analizar el control de inventarios, contextualizado en el sector comercial, a fin de determinar su incidencia en los costos y en la rentabilidad de las empresas.

La metodología aplicada y la perspectiva de la investigación de este estudio es de carácter cualitativo, donde se quiere mostrar la importancia que tienen los indicadores de control de inventarios en la cadena de suministro, el tipo de estudio es explicativo. Y los resultados obtenidos conllevan a denotar que la evaluación de los inventarios en el estado de situación financiera, afectan al análisis del rendimiento económico de la entidad (págs. 48-64).

En base a la investigación que se está realizando y debido a la problemática que existe en organizaciones que ejecutan la misma o una actividad comercial parecida, se resalta la variación porcentual en los valores monetarios de los estados financieros que presentan las empresas mediante la entidad reguladora, estas determinadas situaciones son la causa de la aplicación de equivocadas tomas de decisiones al instante de la práctica de comercialización de todos y cada uno de sus productos.

Las actividades comerciales que realizan las pymes son ocasionalmente afectadas debido a la realización de un control inadecuado con respecto al manejo o manipulación de los inventarios que se posee, la misma direccionan a la afectación directa de la liquidez que la empresa obtiene en la ejecución de un período económico. En efecto es indispensable la ejecución de un proceso sistemático para evitar una situación comprometedora con la actividad implementada.

1.2. Desarrollo de teorías y conceptos

1.2.1. Empresa

Es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la empresa, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles como son humanos, materiales y financieros (Dolores, 2016).

La empresa es el entorno en donde se integran un conjunto de personas y medios con los que se direccionan a obtener un sin número de objetivos. El resultado eficaz y eficiente de lo obtenido es en base a la coordinación coherente de todos quienes la forman, este tipo de establecimientos se constituye por varios segmentos los que tienen un fin determinado y son direccionados por un individuo al que se responsabiliza de las actividades asignadas en un tiempo establecido.

1.3. La contabilidad

La contabilidad informa de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios

y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará determinada información (Omecaña, 2016).

La contabilidad es una herramienta que ayuda a manejar de una mejor forma los ingresos o egresos que posea una empresa, pero la misma debe irse actualizando conforme vaya transcurriendo el tiempo, debido a que en la actualidad van surgiendo nuevas necesidades. De la misma manera se van implementando nuevos organismos los cuales se hacen más competitivos en base a la actualización de todos los sistemas que manejen o manipulen, es decir ellos se van innovando en base a las necesidades de la sociedad.

La competitividad que presentan empresas de similar actividad comercial es un tema de mucha relevancia para los empresarios o dueños de empresas recientes, por esta razón deben ponerse a la par, utilizando nuevas metodologías los cuales ayuden a comprender de una forma indispensable el manejo y funcionamiento de la economía de hoy en día.

La persona encargada de un negocio o administrador, al momento de realizar sus diferentes actividades para que las mismas sean llevadas a cabo con eficacia deben tener en cuenta el control interno del negocio debido a que de esta forma evitan cometer un sinnúmero de errores entre los cuales se presentan los siguientes:

- ✓ Conservar dinero para cubrir cualquier tipo de eventualidades que surgen con el pasar del tiempo.
- ✓ No tener dinero estancado por largo tiempo debido a que el mismo puede ser invertido en alguna actividad determinada y así obtener un beneficio.

1.3.1. Importancia de los sistemas contables

También denominada como la contabilidad financiera que tiene como objetivo suministrar información a los usuarios a través de los estados financieros. Informa sobre la inversión efectuada en una empresa (Ayala, 2015).

Los sistemas contables consisten en acentuar toda clase de información de una manera concisa y ordenada en donde se resaltan las características cuali-cuantitativa con la que consta determinado organismo o empresa, cabe resaltar que toda entidad están manejadas en forma de activos fijos, es decir se encuentran constituidos en base a los fondos monetarios con los que se posee, esto permitirá desencadenar una serie de puntos de vista en base al desenvolvimiento de la empresa y su actividad económica que realiza.

1.3.2. Principios y normas básicas de la contabilidad

Con el fin de que la contabilidad pueda cumplir sus objetivos y sea la fuente confiable de información que ha de servir como base para la toma de decisiones, los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), establecen el cumplimiento sistemático de varias cualidades. (Fino, G, 2015)

Estas especificaciones se recalcan con la única expectativa de saber clasificar las diferentes actividades que giran en torno a la entidad económica como al propietario de la misma, debido a que gracias a ella se podrán analizar sus respectivos ingresos como egresos económicos para así poder regularizar los mismos en base al ejercicio contable.

1.3.3. Estados financieros

De acuerdo Herz (2018) los estados financieros “son reportes formales que comunican la información financiera de la empresa para hacer posible la toma de decisiones” (pág. 30).

Son documentos empresariales que brindan información financiera, refiriéndose a las personas naturales vinculadas con alguna empresa y de acuerdo con la actividad comercial que ejecuta o lleva a cabo la organización. Este tipo de información es regulada por una entidad, la que verificará la procedencia de determinados valores monetarios resaltados por la empresa, mediante la presentación de estos estados financieros se puede direccionar a la ejecución de análisis los que permitirán tomar decisiones para mejorar el entorno económico.

1.3.3.1. Balance general

Es un estado financiero que refleja la situación o la posición financiera de una empresa. Los principales rubros del balance general son el activo, el pasivo y el patrimonio (Ayala, 2015).

Los estados financieros tienen como finalidad primordial mostrar la situación económica por la que está pasando una determinada empresa en un lapso de tiempo específico, la misma refleja la imagen de todos los elementos que posee una entidad, es decir muestra el patrimonio en general con los que consta. Existen varios tipos de balance, pero todos y cada uno de ellos se generalizan por mostrar la situación verídica de la empresa, este documento es de vital importancia para una persona

que se encuentra dispuesta a emprender en una empresa para así, de esta manera ver si obtendrá en un futuro no muy lejano los beneficios probable.

1.3.3.2. Estado de resultado integral

Es un estado financiero que refleja el desempeño de la empresa. Los principales rubros o cuentas del estado de pérdidas y ganancias son: ingresos, costos y gastos (Fino, G, 2015)

El estado de resultado detalla cuáles han sido los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que se ha generado en una compañía, estudiar la composición económica direcciona a la administración a tomar decisiones oportunas para mejorar los resultados obtenidos por el desarrollo de la actividad económica realizada, este estado financiero es el resultado de la ejecución de un sin número de operaciones basadas en la toma de decisiones de los directivos de la empresa.

1.3.3.3. Estado de flujo de efectivo

Conocido como EFE o flujo de caja, es un estado financiero que refleja el movimiento del efectivo o sus equivalentes, es decir refleja el movimiento del disponible. el EFE refleja los movimientos de dinero de la compañía, llamándose ingresos a las entradas de dinero y egresos a las salidas del mismo (Ayala, 2015).

El análisis del flujo de efectivo se utiliza primordialmente como una herramienta para evaluar las fuentes y las utilizaciones de los fondos. El análisis de efectivo ofrece una comprensión de la forma en la cual una compañía está obteniendo su financiamiento y utilizando sus recursos (Wild, 2016).

Este estado financiero permite conocer todos los movimientos económicos que se han ido realizando dentro de la empresa direccionando principalmente a especificar cuál es la naturaleza de los movimientos monetarios, posteriormente también permite verificar las variaciones que han surgido dentro de un periodo fiscal. Este estado financiero es uno de los más importantes debido a que direcciona la implementación para una mejor toma de decisiones para hacer frente a las diversas obligaciones que presenta la empresa.

1.3.3.4. Estado de cambio en la situación patrimonial

Detalla el movimiento de este rubro (o cuenta principal) del Balance General, reflejando el saldo inicial, los aumentos, las disminuciones y el saldo final de cada uno de los elementos que conforman el patrimonio (Ayala, 2015).

Este estado financiero se hace referencia a las variaciones económicas que una determinada organización o empresa obtiene mediante la realización de una actividad comercial, cabe recalcar que cada uno de los resultados obtenidos se derivan en base a la toma de decisiones que la máxima autoridad de la institución ha plasmado para llevarse a cabo en donde se deriva el bien común de quienes conforman la empresa.

1.4. Control de inventarios

Como lo menciona Zapata (2014), control de inventario se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia

operacional, contabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución. Los registros contables son un proceso que se deben llevar a cabo con el fin de obtener constancia de las diferentes actividades que se realizan en un determinado tiempo dentro del negocio, verificando lo que es necesario o no para la misma y también anotando diariamente en un libro contable los sucesos económicos o movimientos de los recursos económicos.

El control interno posee cinco componentes que podrían ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgo, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión. Funciones del control de inventarios son la siguientes:

- ✓ Eliminación de irregularidades en la oferta
- ✓ Compra o producción
- ✓ Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- ✓ Decisiones sobre inventarios

1.4.1. Inventarios

Los inventarios son activos, que por lo general son los bienes que son comercializados al instante de ejecutar una actividad económica, se especifica que

son los artículos que posee la empresa u organización que determinados en forma de materiales o suministros aportan directa e indirectamente en la elaboración o venta de algún bien o servicio (Sinesterra, 2016).

Los inventarios tienen una gran importancia en la constitución de una empresa pues con los registros de todos los artículos con los que se consta, este tipo de actividad es usada como un elemento de apoyo y de servicio para el cliente para que el propietario de la organización pueda llevar o implementar un mayor control de todos los artículos o bienes que ingresen o salgan del negocio contando con una mayor precisión al momento de cuadrar cuentas contables.

1.4.2. Tipos de inventarios

1.4.2.1. Inventario inicial

Este tipo de inventario es aquel que se lleva acabo al instante de comenzar a realizar una actividad comercial económica, en el mismo se muestra o se denota la representación cuantitativa de las existencias de los bienes con la que consta la empresa al comenzar un período fiscal. Por lo general se elabora al inicio del período contable, que suele ser de acuerdo a la fecha que la empresa inicie su nuevo periodo económico.

1.4.2.2. Inventario final

Es aquel donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta. Los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las

especificaciones del cliente y que están listos para ser enviados a este. Es importante tener en cuenta que el producto terminado de una empresa particular no necesariamente corresponde al producto que requiere el consumidor final, este producto terminado se puede convertir en una provisión para otra empresa.

1.4.2.3. Inventario físico

El inventario físico consiste en determinar los elementos para asegurar el abastecimiento de mercancías en la empresa, mediante la verificación en todo momento de los niveles de inventario en la bodega (Ayala, 2015).

Es la denotación de todos los bienes con los que consta de manera real la empresa, cabe recalcar que es la ponderación de cada una de las diferentes mercancías con las que se consta. Para la presentación y control de inventario físico se realiza una lista detallada en donde se valoran monetariamente los bienes presentados.

1.4.2.4. Inventarios en tránsito

Inventario en tránsito o transporte resalta que constantemente existe una cantidad del inventario que se mueve de un lugar a otro; desde los proveedores hasta la planta, de la planta al almacén y del almacén a un centro de distribución o al cliente (Zapata, 2014).

Son los bienes que se encuentran inmersos en sostener el nivel de productividad de una empresa en relación de la transportación en parte relacionadas. Posteriormente también se le atribuyen a todo tipo de materiales los que aportan al traslado de un producto terminado, pero cabe recalcar que este tipo de materiales son de índole

incuantificable de manera exacta es decir no se puede medir su magnitud en la implementación en un bien.

1.4.3. Sistema de inventario

Los sistemas de inventarios son un sinnúmero de parámetros seguidos para poder establecer de forma sistemática la planificación y control de los materiales y productos con los que consta la empresa u organización es un método que ayuda a registrar las actividades económicas y financieras que se realizan en el negocio o empresa, para analizar y mantener en orden las transacciones e información de las empresas que son importantes para la toma de decisiones en las mismas, posteriormente se establece que los sistemas de inventarios podrían llevarse a cabo de manera manual o automatizada.

1.4.4. Tipos de sistema de inventario

1.4.4.1. Inventario periódico

El inventario periódico es el que se realiza cada cierto tiempo (periodos), en los cuales se calcula la cantidad de inventario disponible en la empresa y cuánta cantidad se requiere para llegar a un nivel de inventario deseado (Zapata, 2014).

Con este método es posible obtener un valor deducido de las salidas del almacén a partir del recuento físico, es decir, en la determinación del resultado contable que exigirá conocer el valor de las existencias finales a través de un inventario físico mediante el mantenimiento de un control auxiliar de un almacén en forma independiente, registrando todos los movimientos existentes en el mismo.

1.4.4.2. Inventario permanente

Este sistema es más sencillo, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería o inventarios mediante la utilización de tarjetas kárdex, las mismas que posterior a su actividad permiten conocer el valor y la existencia física del stock en forma permanente (Maldonado, 2017)

el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Este sistema permite identificar pérdidas y mermas de existencia en los almacenes, al comparar el valor controlado de las existencias finales con el valor obtenido mediante recuento físico, dando importancia al cargo y abono respectivo, cuando se produzcan entradas y salidas de un mismo artículo es necesario considerar el precio de adquisición para la determinación del precio de venta.

1.4.4.3. Control interno de inventario.

El control interno es parte importante para el logro de los objetivos por consiguiente toda organización debe administrarse en base a la actividad comercial que realiza, Estupiñan (2015), indica que el control interno “es un proceso diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable, para conseguir en las empresas los objetivos tales como: Eficiencias y Eficacia de las operaciones y direccionar a establecer confiabilidad de la información financiera”. (pág. 27)

Para que una institución presente su información de manera coherente es indispensable la implementación de un control interno complementario es decir que presente todos y cada uno de sus componentes los que ayuden a establecer la

razonabilidad de la información presentada por la entidad. Este tipo de actividad direccionará a la empresa en la planeación de controles que evitarán el riesgo financiero después de un tiempo determinado.

1.5. Variable dependiente: Liquidez

Finanzas

Para el autor García (2014), en su texto bibliográfico, introducción a las inversiones, define a las finanzas con la siguiente afirmación: La finanza estudia todo lo relacionado con la obtención de fondos de inversión, situación que permite manejar recursos necesarios para el emprendimiento eficiente de las actividades de la empresa.

Los indicadores de liquidez se utilizan para determinar la capacidad que tiene una empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo. Cuanto más elevado es el indicador de liquidez, mayor es la posibilidad de que la empresa consiga cancelar las deudas a corto plazo a las que se ha direccionado para lograr obtener un beneficio económico establecido como estrategia de la entidad en cuestión.

1.5.1. Indicadores de liquidez

El indicador de la liquidez trabaja de forma conjunta con dos factores, los que son se manejan de una manera complementaria con este factor: el tiempo requerido para convertir los activos en dinero y la incertidumbre en el tiempo y del valor de realización de los activos en dinero (Peña, 2016).

Activo corriente
Pasivo corriente

La liquidez, en términos monetarios, es con lo que consta la empresa y la posiciona como estable, es de carácter significativo y se la puede implementar al instante de cubrir algún pago de una deuda con la que cuente la empresa. Es indispensable que la empresa posea métodos que atribuyan a convertir los activos en dinero de una manera consistente y espontánea, de esta forma la empresa está inmersa en disponer de una mayor capacidad de pago al instante de hacer frente a sus deudas y compromisos adquiridos frente a cada actividad en torno al giro del negocio.

1.5.2. Prueba ácida o seco de liquidez

De acuerdo a Córdoba (2014), la prueba ácida “proporciona una idea más aproximada de la liquidez de la empresa, ya que sigue midiendo la capacidad para hacer frente a sus deudas a corto plazo, pero sin tener en cuenta los inventarios, presumiblemente la parte menos líquida, más difícilmente realizable, en la que es más fácil que se produzcan pérdidas en caso de querer transformarlos rápidamente en dinero y, además, el activo para el que los valores en libros y la medición del valor de mercado son menos confiables, dado que no se toma en cuenta la cantidad del inventario” (pág. 231).

La prueba ácida es un indicador determinante al instante de resaltar cuál es la posibilidad que tiene la empresa para solventar las obligaciones a corto plazo sin incluir los valores económicos que representan la venta de sus bienes o existencias.

Activo circulante – Inventario
pasivo circulante

1.5.3. Capital de trabajo o fondo de maniobra

Archel, Lizarraga, Sánchez y Cano (2016) “el capital de trabajo definido como la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, representa la parte del activo corriente que queda libre una vez atendidos los compromisos de pagos a corto plazo” (pág. 381). En efecto el capital de trabajo se determina como la inversión que realiza una empresa en base a los activos a corto plazo en donde se especifica el efectivo, los valores negociables y las cuentas por cobrar e inventarios con los que consta la organización. Siempre que los activos superen a los pasivos, la empresa dispondrá de capital neto de trabajo. Casi todas las compañías actúan con un monto de esta naturaleza, el cual depende, en gran medida, del tipo de industria a la que pertenezca.

Activo Corriente – Pasivo Corriente

Desde otro punto de vista de Morales A, Morales C, y Alcocer (2014) aclaran: “la liquidez de las empresas mide la capacidad para cumplir con sus obligaciones corrientes o de corto plazo” (pág. 164). Posteriormente se direcciona que el presente trabajo se basa en el estudio de los activos y pasivos circulantes con los que consta la organización, en donde se usan los siguientes ratios financieros.

1.5.4. Ratios financieros

Razón financiera	Fórmula	Interpretación
Extra seco de liquidez	$\frac{Act\ circ - inv - cta\ por\ cobrar}{pasivo\ corriente}$	Es la capacidad que tiene la empresa para pagar con activos sus obligaciones a corto plazo

Solvencia	$\frac{\textit{Patrimonio neto}}{\textit{pasivo total}}$	Indica la posibilidad para invertir en nuevos proyectos
Rotación	$\frac{\textit{Flujo}}{\textit{Stock Promedio}}$	Refleja la eficacia de la empresa para generar ventas
Rotación de inventarios	$\frac{\textit{Costo de venta}}{\textit{Inventario Promedio}}$	Indica el número de veces que el inventario se vende y se repone en el periodo
Rotación de cuentas por pagar	$\frac{\textit{Compras + iva}}{\textit{Proveedores Promedio}}$	Estable el tiempo que tarda la empresa en pagar sus cuentas
Días de inventario	$\frac{365}{\textit{Rotación de inventarios}}$	Permite conocer los días que un artículo permanece en inventario
Días de cuentas por pagar	$\frac{365}{\textit{Rotación de proveedores}}$	Establece cada cuántos días se pagan las cuentas que están pendientes de pago
Liquidez teórica	$\frac{\textit{Período de inv} + \textit{Período de cobranza}}{\textit{Períodos de pagos}}$	Mide el pago de las obligaciones bajo un contexto de períodos fijos
Suficiencia de liquidez	$\frac{\textit{Liquidez Corriente}}{\textit{Liquidez Teórica}}$	Se la implementa para indicar la posibilidad de caer en el incumplimiento de pago
Cobertura de deuda total	$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo total}}$	Mide la capacidad que tiene la empresa para pagar en efectivo las deudas

Fuente: Empresa Comercializadora de calzados Comecsa SA.

AUTOR: Ariel Apolinario

Los diferentes ratios financieros implementados son los que la empresa cree pertinente plasmar para direccionar de manera coherente cómo puede hacer frente a las diversas obligaciones que se obtienen por la realización de la actividad económica que se ejecuta.

1.6. Análisis financiero

El autor Toro (2014), admite que los análisis financieros son procesos de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos; de hechos históricos o actuales de la empresa, su propósito es obtener un diagnóstico real sobre el estado real de una empresa o compañía.

Un análisis financiero, es un estudio en el que se plasma la información financiera que se ha implementado en un ejercicio fiscal determinado, este tipo de actividad permite que mediante su ejecución se obtengan los valores razonables que permitirán tomar decisiones que direccionen a la obtención de beneficios económicos en la organización en donde se llevará a cabo la investigación.

1.6.1. Tipos de análisis financieros

1.6.1.1. Análisis horizontal

El autor Ortiz (2015) menciona que “el análisis horizontal se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un período a otro, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para períodos diferentes (pág.159), este análisis es aplicado al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultado.

Por consiguiente, este tipo de análisis no permite evaluar cuál ha sido la tendencia con la que se ha constituido cada una de las cuentas en su respectivo estado de situación financiera en un periodo determinado, el mismo resalta si el comportamiento por el cual se ha atribuido es satisfactorio, regular o insatisfactorio,

en esta instancia se plasmará el comportamiento de la cuenta de inventarios de la empresa comercializadora de calzado Comecsa. S.A. del ejercicio fiscal 2018.

1.6.1.2. Análisis vertical

El análisis vertical de un balance general, como estado financiero, es la evaluación del funcionamiento de la empresa en un período ya especificado. El análisis financiero se puede elaborar dependiendo de las necesidades de decisiones que tengan. (UNID, 2014).

En efecto el análisis vertical consiste en indicar en cantidades porcentuales resaltando cifras que se especifican en un estado de situación financiera determinado, para así de esta manera evaluar el comportamiento de una cuenta en los períodos establecidos. Este tipo de método es de implementación indispensable para denotar la toma de decisión de una empresa, en esta instancia se procederá al estudio comparativo de los estados financieros con los que consta la empresa comercializadora de calzado Comecsa S.A, el mismo que fundamentará a ejecutar actividades en beneficios de la organización.

1.7. Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales

1.7.1. Fundamentos sociales

Como lo menciona Hernández, (2015), poder plantear lo que representa la contabilidad para las dinámicas que circunscriben los sistemas económicos requiere de la ejecución de un análisis conceptual de esta área, direccionando con claridad que la contabilidad ha sido abordada por múltiples autores de acuerdo al enfoque

que utilizó el paradigma que contextualizó la época en la cual se encontraba inmerso como una ciencia, arte, tecnología o disciplina cuyo objeto de ésta no ha contado con un consenso sobre las distintas referencias técnicas teóricas que han esbozado sus aserciones.

Según el autor Zapata (2007), citado por Lino (2018), los entes económicos y su necesidad de poseer herramientas que afirmen la estructuración de políticas y procesos que aseguren la generación de ventajas competitivas basadas en el desarrollo sustentable y la obtención de utilidades a través de la externalización de información oportuna útil y relevante que propenda por la correcta identificación, valoración y medición de los diferentes hechos económicos que afectan directa e indirectamente la estructura patrimonial de la organización.

Con el transcurso del tiempo las ciencias sociales se han direccionado al estudio de todas y cada una de las áreas con la que consta una determinada organización, en la presente investigación se muestra a la contabilidad como un área imprescindible para el desarrollo de la organización, es por esta razón que para obtener un sinnúmero de beneficios es de vital importancia implementar políticas, métodos, principios los cuáles al instante de su correcta ejecución resalte el índice porcentual al margen de la utilidad plasmada por la aplicación de todos los factores anteriormente mencionados.

1.7.2. Fundamentos filosóficos

Camisón y Dalmau (2009), Desde las primeras teorías de la administración, hasta la actualidad, el pensamiento administrativo ha ido evolucionando, el papel y el

contenido de las funciones de la administración se ha ampliado, transformándose en busca de una adaptación, tratando así de resolver los problemas emergentes en cada instante (Citado por Lino, 2019, pág. 19)

Mediante ha ido pasando el tiempo se resalta la separación del complemento organizacional lo cual ocasiona barreras en el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad, es por esta razón que en la actualidad la solución de un inconveniente o deficiencia de una institución direcciona a la realización de diversas actividades estratégicas que tienen relación directamente proporcional en los resultados que se atribuye dentro de la evaluación de la estructura económica de la organización.

1.7.3. Fundamento legal

Constitución de la República del Ecuador

Según la Constitución de la Republica del Ecuador (2008) en el título VI. Régimen de desarrollo.

Trabajo y producción

Sección primera. Formas de organización de la producción y su gestión

Art.319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otra los comentarios, cooperativas, empresas públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.El estado promoverá las formas de producción que aseguran el buen vivir de la población y desincentivara aquellas que atenten contra los derechos de la naturaleza.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Nic 1. Presentación de los estados financieros

En esa norma se resalta la presentación de los estados financieros ante la entidad reguladora con el objetivo de poner a consideración las cantidades económicas que se manejan en torno negocio.

Norma Internacional de contabilidad 2. Inventarios

Según el Ministerio de economía y finanzas la Norma internacional de Contabilidad 2 (2005), indica:

Establecer el tratamiento contable de los inventarios, incluyendo la determinación del costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos (pág. 1)

Valoración de los inventarios

Coste de los inventarios. - Comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles la condición y ubicación actual.

Valor neto realizable

El coste de las existencias puede ser no recuperable, en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede ser recuperable si los costos estimados para su venta han aumentado. (pág. 6)

Norma Internacional de Auditoría 400. Evaluación de riesgo y control interno.

La NIA 400, funcionamiento legal con respecto al control interno (2014), indica que:

Establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener comprensión de los sistemas de contabilidad y del control interno, sobre el riesgo de auditoría y sus componentes. (pág. 1)

Ley Orgánica de régimen tributario interno (LORTI)

De acuerdo con el Servicio de Rentas Internas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2017), indica en el Capítulo VI. Contabilidad y estados financieros lo siguiente:

Contabilidad y estados financieros

Art. 1.- Objeto del impuesto. - establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente ley.

Art. 3.- Sujeto activo. - el sujeto activo de este impuesto es el estado. Lo administrará a través del servicio de rentas internas.

Art. 4.- Sujetos pasivos. - son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta ley.

Art. 10.- Deducciones. - en general, para la determinación de la base imponible se sujeta a los impuestos que se deducirán a los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones.

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma en todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores.

Art. 21.- Estados financieros. - los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la superintendencia de compañías y a la superintendencia de bancos y seguros, según el caso.

Art 19.- Se denotan que las organizaciones que realizan una actividad comercial con fines de lucro estarán obligadas a llevar contabilidad y posteriormente a declarar sus impuestos en base a los resultados monetarios que se obtengan en el período fiscal en cuestión. (SRI, 2016)

Ley de compañías

Art 1.- Contrato de compañías es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

Art 1.- Obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles

Art. 5.- Rol del Estado. – El estado fomentara el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos

Art. 53.- definición y clasificación de las pymes. - la micro, pequeña y mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una entidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría

Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida

Se representa en su quinto objetivo. Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de la tecnología duradera y ambientalmente limpia, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad.

Resalta el fortalecimiento y fomento de la sociatividad, los circuitos alternativos de comercialización, las cadenas productivas, negocios inclusivos y el comercio justo, priorizando la economía popular y solidaria.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipos de investigación

El presente trabajo de investigación es de índole descriptivo-cuantitativo debido a las especificaciones que se resaltan mediante la aplicación de diferentes técnicas, las mismas que servirán para obtener información de las diferentes situaciones que giran en base al control de inventarios y su incidencia en la liquidez que presenta la empresa, en efecto se pone de manifiesto con el único objetivo de implementar diferentes directrices para desarrollar soluciones a los posibles problemas que han sido resaltados durante la investigación.

2.1.1. Investigación descriptiva

La investigación descriptiva resalta de manera minuciosa un determinado objeto de estudio, en el mismo se conceptualiza detalladamente todas y cada una de las variables que intervienen en el tema de investigación, así posteriormente se destacan todas las situaciones que surgen en base a la gestión del control de inventarios y su incidencia con la liquidez de la empresa en relación con los estados financieros que presenta la organización en base al giro del negocio.

2.1.2. Investigación cuantitativa

El enfoque cuantitativo será de gran impacto para el desarrollo del proyecto de investigación debido a que permitirá obtener y analizar datos numéricos para

direccionar y predecir la realidad situacional de la comercializadora de calzado Comecsa, mediante el tratamiento de los datos, basado en la sistematización, el uso de cifra y la estadística, considerando los posibles resultados y las conclusiones. El enfoque empleado en el proyecto de investigación se basó en un enfoque descriptivo-cuantitativo el mismo que permite transformar datos cualitativos en datos numéricos conllevando a la cuantificación, análisis y tabulación de los datos obtenidos.

2.2. Métodos de la investigación

Considerando lo indicado en cada tema de investigación se aplican diferentes métodos investigativos los que dependerán de los distintos procesos administrativos-contables aplicados en la empresa, por esta razón el método seleccionado estudiará la realidad en la que se encuentra y en la que labora la empresa por esta razón a continuación se describirán los métodos implementados para la ejecución del proyecto de investigación en cuestión.

2.2.1. Método de investigación deductiva

En particular este tipo de método hace referencia a las diferentes teorías existentes formuladas por los diversos autores los cuales resaltan leyes, principios, normas, reglamentos y demás fuentes de levantamientos de información que permitirán conocer la situación actual de la empresa Comecsa y posteriormente cuál será la posible problemática de la misma. Por esta razón y mediante las diferentes directrices se argumentará el eficiente o deficiente control de inventarios, con el cual consta la empresa, y a su vez se destaca la propuesta tentativa de la solución

de la posible problemática resaltada desde el punto de vista teórico. La aplicación de este método es de vital importancia, debido a que se extraen cuáles son los resultados de todas las acciones en base al manejo y control de inventarios.

Este tipo de investigación se direcciona a la comprensión de la perspectiva interna subjetiva, debido a que se resaltan los hechos particulares o actividades ejecutadas desde el inicio de la actividad comercial, en donde se ejemplarizan los resultados obtenidos en base a la ejecución de las mismas por parte de los responsables de la empresa. En este método aplicativo se destaca la relación y el análisis formulado por parte de la alta directiva de la empresa incluyendo la alta gerencia hasta los encargados del control de inventarios, donde, se especifica la liquidez que se maneja en base a la gestión que se lleva a cabo.

2.2.2. Método de investigación analítico

En efecto, este método es de mucha relevancia pues se descompone en partes proporcionales cuales son las causas, la naturaleza y los defectos de las diferentes situaciones que ocurren frente al giro del negocio de la empresa Comecsa, además se resalta la relación con la que consta el control de inventarios y su influencia en la liquidez de la organización. Del mismo modo la importancia que se atribuye al constar con un índice de liquidez elevado, lo cual faculta cumplir con los gastos y demás requerimientos de la empresa.

El método es indispensable en la ejecución del proyecto debido a que en base a éste se formula con objetividad el contexto natural de la organización, posteriormente, se enfatiza que es necesario observar y hablar con los individuos que permanecen

de manera constante en ese fragmento de la empresa, pues en la implementación de las diferentes técnicas de investigación se busca obtener datos significativos, los mismos que ayudarán a la comprensión de las situaciones a las que está inmersa la empresa en relación al control de sus inventarios y la formulación de su liquidez adquirida por la gestión aplicada.

2.2.3. Método inductivo

El método inductivo hace referencia al direccionamiento del posterior análisis de las diferentes situaciones aludidas en la toma de decisiones de los directivos de la empresa, esto refleja una determinada conclusión, donde se verifican las consecuencias o atributos del control de inventarios y su incidencia en la liquidez como factor determinante en el logro de sus objetivos.

Este método posteriormente se basa en la lógica y su relación con las actividades realizadas individualmente, lo que permite hacer una generalización de los resultados obtenidos en base a la aplicación de los mismos, de igual modo permite verificar cuáles son las particularidades que se resaltan en la gestión del control de inventarios y los posibles riesgos financieros a los que está inmerso la empresa al no contar con una concreta implementación de control de inventarios.

2.3. Diseño de muestreo

2.3.1. Población.

la población es el universo generativo de una organización que presenta un sin número de características complementarias, la investigación realizada al control de

inventarios de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado Comecsa está direccionada al personal que labora en el entorno de la organización la que posteriormente está integrada jerárquicamente por: 1 gerente general, 1 contador y 1 jefe del departamento de bodega.

Tabla 1. Población.

POBLACIÓN	
Gerente	1
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Total	3

Fuente: **Empresa comercializadora COMECSA.**

Elaboración: **Ariel Apolinario.**

2.3.2. Muestra

En efecto la muestra es un subgrupo de la población la que se ha determinado de manera significativa sobre la que posteriormente se va a recolectar información que fundamente el soporte del tema ejecutado, la misma debe establecer una limitada estimación en su implementación de información a obtener, en el presente trabajo ejecutado se plasma como muestra el total de la población debido a que ésta es finita y el margen de error a obtener es mínimo.

Tabla 2. Muestra

MUESTRA	
Gerente	1
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Total	3

Fuente: **Empresa comercializadora COMECSA.**

Elaboración: **Ariel Apolinario**

2.4. Diseño de recolección de datos

Como fuente de investigación, con el propósito de obtener información relevante para la ejecución del trabajo de investigación se implementó la utilización de fuentes bibliográficas, libros de temas a fines, artículos científicos y un sin número de diversos documentos los que tratan y cuestionan actividades implementadas en la ejecución de la actividad económica que realiza la empresa comercializadora Comecsa.

Como técnica de investigación, se implementaron entrevistas dirigidas al gerente, el jefe del departamento de inventarios y al contador de la empresa posteriormente a ello se resalta el control de inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado Comecsa, además se puede especificar que mediante la aplicación de este instrumento de investigación se denota la gestión que se realiza en base al inventario y consecutivamente cuáles son los parámetros a implementar para obtener una mayor acogida por parte de los clientes.

En la ejecución de este proyecto se emplearán diversas técnicas e instrumentos, los cuáles ayudarán a la recaudación de información indispensable para el desarrollo del mismo, la utilización de cada una de ellas denotará una proyección encajada hacia el futuro para así, de esta manera poder visionar cuáles serían las posibles soluciones del tema de estudio. Los instrumentos empleados también recalcan datos verídicos, los cuáles pasan en torno al ambiente, donde cada uno de ellos laboran, de esta manera se evitan especulaciones que se puedan dar en base al tiempo empleado en la investigación.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Tabla 3. Técnicas e instrumentos de investigación.

TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	
Técnica	Instrumento
Entrevista	Cuestionario

FUENTE: **Empresa comercializadora COMECSA.**

ELABORACIÓN: **Ariel Apolinario**

2.4.1. Técnicas de investigación-Entrevista

Las técnicas empleadas en este proyecto servirán para demostrar todas las características que se han revelado en el transcurso de estudio del tema elegido, Este método es fundamental debido a que por su intermedio se obtiene información interpersonal con un individuo en específico, es decir, el investigador en esa instancia tiene contacto directo con la persona que se ha escogido para obtener información, posterior a la realización o empleo de esta técnica se podrá desarrollar un texto narrativo el cual podrá servir de una manera cuantiosa si un individuo desea utilizarla.

2.4.2. Instrumento

Mediante la necesidad de obtener información y según el método investigativo empleado se fermentará la utilización de varias herramientas o instrumentos, los que facilitarán la recolección de datos, ellos argumentarán la validación de datos que se han atribuido. El instrumento a utilizar será de acuerdo a la magnitud de la problemática que se ha establecido, en donde ella ayudará a cuantificar la información que se quiere demostrar a la sociedad en general.

CAPÍTULO III

RESULTADO Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

Para obtener información que fundamente la investigación que se realizó, se estableció la aplicación de la técnica e instrumento de recolección de datos denominada entrevista la que fue direccionada al gerente, al contador y al jefe del departamento de inventario, con el fin de proporcionar reportes sobre el control de inventarios y la liquidez de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado Comecsa S.A.

Posteriormente se puede resaltar que la entrevista implementada presentó propiedades determinadas en un cuestionario de preguntas abiertas la que permitió establecer un diálogo fluido con cada una de las personas partícipes en esta, se puede especificar que la información obtenida ayudará alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

3.1.1. Entrevista efectuada al Gerente

1.- ¿En la empresa existen manuales o guías de política y procedimiento para el control de inventario? ¿Cuáles?

La gerente general de la empresa comercializadora de calzado COMECSA, economista Mirian Valdiviezo supo manifestar que la organización no cuenta con un manual de políticas y procedimiento de control de inventarios, pero sí se emplea

un control de manera desproporcional debido a la inestabilidad de la documentación que se trató de establecer en un tiempo determinado, una de sus principales políticas empíricas establecidas resalta que solo determinadas personas están autorizadas y tendrá el acceso a la información, sobre los diversos parámetros que se deben llevar a cabo en las diferentes áreas de la empresa, es decir solo el área administrativa.

2.- ¿Cómo evalúa las políticas implementadas en la empresa destinadas al control de inventarios?

Las políticas implementadas se las evalúa mediante los informes presentados por los directivos encargados de cada departamento del comercial, es decir cada persona autorizada, tendrá que rendir las cuentas sobre su cumplimiento, debido que para la entidad es una información confidencial, también los realizan mediante mecanismos de control, es decir, mediante un sistema de inventarios.

3.- ¿Existen parámetros para la implementación de políticas de control de inventario?

La comercializadora de calzado Comecsa sí consta con parámetros en cuanto a la implementación de políticas de inventarios, sin embargo, esta información no se encuentra normada bajo un estatuto legal estipulado.

4. ¿Existe un tratamiento contable para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?

Dentro de la empresa si existe un tratamiento contable asignado por parte de la persona encargada, cada una de nuestras actividades se direcciona a las normativas

que se rigen dentro de nuestra empresa. Cabe recalcar que debido al tratamiento contable ejecutado las cifras monetarias resaltadas están razonablemente presentadas.

5.- ¿Qué procedimientos del control de inventarios deben mejorarse?

Los lineamientos a mejorar son medidas que se llevan a cabo con el contador y el personal involucrado en su gestión de resaltarse ese tipo de factores, se deberán tomar en cuenta para poder solucionar las diferentes incoherencias en el manejo de los inventarios.

6.- ¿Se preparan informes gerenciales y financieros que permitan evaluar la correcta administración de inventarios?

Los inventarios registran de forma documental los bienes con los que cuenta la empresa, el tipo de inventario que se implementa facilita los procesos dentro de la organización esto dependiendo de la clasificación establecida por parte de la entidad, se considera que se distribuyen los recursos de manera óptima, lo cual permite que al momento de separar los informes tanto gerenciales como financieros ayuden a la correcta administración de los inventarios.

7.- ¿Se mide mensualmente la rotación de los inventarios y su incidencia en el ciclo de caja?

La entidad sí realiza de manera mensual la rotación de inventarios, esto es muy importante para el desarrollo de la entidad debido a que si no se realiza, podemos sufrir pérdidas económicas, este tipo de actividad ayuda a resaltar con cuánta

mercadería se consta o, con cuánta mercadería se debería constar en un momento determinado, la rotación de inventarios también ayuda a especificar cuando un bien está en mal estado para posteriormente darle su tratamiento en base a las normas que rige la compañía, por esta razón es necesario un control frecuente en la rotación de inventarios, para posteriormente obtener ganancias y no pérdidas que serían un gran aporte en cuanto al desarrollo económico y financiero de nuestra empresa COMECSA.

8.- ¿Cree usted que la rotación de los inventarios afecte a la liquidez de la empresa?

La rotación del inventario es esencial para la obtención de los recursos monetarios debido que al instante de ejecutar el abastecimiento no se realiza de acuerdo con la rotación de los productos, dando como resultado comprar de forma desproporcional los bienes a comercializar lo que lleva a tener un exceso de inventario en mercadería de baja rotación y posterior deterioro de stock en mercaderías que se tiene disponible para la venta.

9.- ¿Qué riesgo financiero enfrenta la empresa?

Es primordial detectar los problemas de las empresas a tiempo, así pueden corregirlas en su debido momento, minimizar los problemas que inciden en el negocio, pero hay que saber cómo solucionar los problemas eligiendo la mejor solución que beneficiará en conjunto a toda la compañía, constantemente COMECSA enfrenta riesgos financieros pero los mismo van de acuerdo a la actividad económica que realizamos.

10.- ¿Cómo califica el riesgo financiero de la empresa?

Se lo califica de acuerdo a los resultados económicos obtenidos, al momento la situación de la empresa no es preocupante porque gracias a la labor y cooperación de todos los empleados de la entidad comercial, se está logrando los planes para el mejoramiento y la implementación de las áreas que faltan para lograr un mejor crecimiento financiero para la entidad mediante el orden y ahínco laboral de cada área departamental de la institución.

3.1.2. Entrevista efectuada al Contador

1.- ¿En la empresa existen manuales o guías de política y procedimiento para el control de inventario? ¿Cuáles?

El CPA. Bolívar Yance Roca contador general de La comercializadora de calzado COMECSA S.A, manifiesta que la empresa consta con un manual de políticas y procedimientos, implementado de manera empírica debido que ese tipo de documentación solo la maneja la gerencia, pero en si los departamentos que tienen relación con el departamento de bodega no poseen informes físicos de cuáles son las actividades que deben realizarse en un periodo determinado.

2.- ¿Cómo evalúa las políticas implementadas en la empresa destinadas al control de inventarios?

Generalmente lo que se evalúa en la empresa son los resultados económicos de un periodo y el departamento encargado de realizar esta actividad es el departamento de auditoría externa de nuestra organización.

3.- ¿Existen parámetros para la implementación de políticas de control de inventario?

Los parámetros de control de inventarios se los implementa previo a un mesurado análisis realizado por parte de los directores de los siguientes departamentos: gerencia, auditoría externa, contabilidad, bodega, sistemas y ventas, considerando que los productos que vende la compañía son de consumo masivo por parte de la sociedad.

4.- ¿Existe un tratamiento contable para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?

Se registra una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función a un análisis de la posibilidad real de utilización en el consumo o ventas, siempre en concordancia con lo que dispone el reglamento de la LORTI.

5.- ¿Cuál es el tratamiento contable de los inventarios?

Los inventarios se valoran bajo el costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado para efectos del cálculo del costo y control de existencias.

6.- ¿Cómo afectan los elevados valores de inventarios a la liquidez de la comercializadora de calzado Comecsa?

En la compañía generalmente nuestros inventarios tienen una permanente rotación razón por la que los valores que se presentan van a ir de acorde con las estrategias que se implementan para vender cada producto que poseemos.

7.- ¿Qué procedimientos de control de inventario deben mejorarse?

En todo proceso contable que se realiza, indistintamente la actividad económica que se lleve a cabo, siempre hay que mejorar los controles internos y concurrentes los mismos que dependerán de las recomendaciones periódicas que realicen las auditorías externas y por qué no tomar en cuentas los resultados de trabajos investigativos con el que se está realizando.

8.- ¿Se preparan informes gerenciales y financieros que permitan evaluar la correcta administración de inventarios?

Los estrictamente necesarios y recomendados por auditoría externa y se los realiza en conjunto con los departamentos de sistemas, bodega y venta. También se realizan informes de acuerdo a las peticiones que la gerencia crea pertinente.

9.- ¿Se mide mensualmente la rotación de los inventarios y su incidencia en el ciclo de caja?

En la compañía es permanente el control de la rotación de los inventarios, lo que nos permiten mantener un flujo de caja positivo, capaz de honrar todas las necesidades contraídas con las instituciones financieras, proveedores y trabajadores que posee la empresa constituidas con el giro del negocio.

10.- ¿Qué factores afectan directamente la liquidez de la empresa?

No existen factores internos que incidan en la liquidez de la empresa, pero sí existen indicadores externos de mucha importancia, una de ellas es la recesión económica

y falta de liquidez existente en el país, todo esto se debe a las leyes impuestas por el gobierno de turno, entre la que considero una de las más importante es la excesiva carga tributaria.

11.- ¿Qué riesgos financieros enfrenta la empresa?

En la empresa existen los diferentes riesgos que surgen en el sector comercial, pero de acuerdo con las actividades económicas que realiza la organización son salvables con la buena administración de los recursos que aplica la gerencia.

12.- ¿Cómo se califica el riesgo financiero de la empresa?

El riesgo se califica en base al efectivo y equivalente de efectivo que incluye activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas de un plazo inferior a tres meses, desde su origen, que sin mayor riesgo se puedan transformar rápidamente en efectivo.

13.- Dentro de los procedimientos contables que se manejan actualmente ¿Qué incidencia tiene el manejo del efectivo y la liquidez?

Como en toda empresa el tratamiento contable con razón al efectivo es muy importante porque de eso depende el cumplimiento de todas nuestras obligaciones contraídas con instituciones bancarias, proveedores y trabajadores.

14.- para su criterio ¿Cuáles serían los planes de acción para mejorar la liquidez?

En esta compañía de acuerdo a la situación económica inestable del país debe incursionar en planes estratégicos agresivos en relación a ventas y cobranzas, lo

cual en la actualidad se ejecuta un plan piloto que hasta el momento está dando resultados significativos.

3.1.3. Entrevista efectuada al jefe de bodega

1.- ¿En la empresa existen manuales o guías de política y procedimiento para el control de inventario? ¿Cuáles?

En la empresa comercializadora de calzado COMECSA no existen manuales y guías de políticas en cuanto al control de inventarios siendo este un indicador deficiente determinado uno de sus principales recursos negativos en relación al área de bodega, donde también se manifestó que uno de sus principales manejos es el orden en las perchas en base a las mercaderías existentes, es decir que cada una se identifica según las marcas y secciones que posee la entidad.

2.- ¿Cómo evalúa las políticas implementadas en la empresa destinadas al control de inventarios?

Esta entidad evalúa de manera semestral las políticas implantadas por los directivos de la entidad, siendo favorable para el control en cuanto a los inventarios, pero sería bueno que la institución maneje de manera mensual el control de sus existencias debido a que, en muchas ocasiones, cuando son las temporadas playeras o festivas, no saben qué mercadería está en stock.

3.- ¿Existen parámetros para implementar políticas de control de inventario?

Sí existen parámetros, pero se los lleva a cabo de manera empírica debido a que se dice poseer un manual de políticas y procedimientos, pero lastimosamente ese tipo

de documentos solo los mantienen las personas encargadas del área financiera por esa razón se debería complementar las diversas actividades que se llevan a cabo con un documento que regule las diferentes labores que se ejecutan.

4.- ¿Qué procedimientos del control de inventarios deben mejorarse?

Los procedimientos que deben mejorarse en cuanto al control de inventarios, son los métodos de Kardex que se utilizan debido a que solo lo realizan de manera general y no de manera independiente por, es por eso que se debería mejorar esta parte, pero también registrar las mercaderías cuando los proveedores la llevan a la entidad

5.- ¿Se preparan informes gerenciales y financieros que permitan evaluar la correcta administración de inventarios?

En esta entidad comercial, sí se preparan informes los cuales permiten al área administrativa la evaluación de sus inventarios, pero este informe solo lo realiza el encargado principal del área de bodega, es decir su principal recurso humano siendo constantemente la comunicación entre ambas áreas, esto es favorable para el crecimiento económico de la entidad comercial, por eso se ven en la necesidad de cumplir con los objetivos empresariales en conjunto.

6.- ¿Se mide mensualmente la rotación de los inventarios y su incidencia en el ciclo de caja?

La rotación de inventarios se maneja de manera mensual, pero esta parte es manejada por el área administrativa, debido a que ellos son los principales

encargados, es algo que debería conocer también el área de bodega para que sus empleados realicen y sepan que la rotación de inventarios se lleve a cabo de manera mensual, para cumplir con los objetivos propuestos por todos los miembros que conforman la entidad.

7.- Para su criterio, ¿cuáles serían los planes de acción para mejorar la liquidez?

Los planes de acción que se deberían tomar, para mejorar los ingresos de la entidad se relacionan con el área de bodega, entre ello que se descarte aquella mercadería que no tiene rotación o en pocas palabras es innecesaria, lo cual hace que no venda y quede en stock.

8.- ¿Realizan tomas físicas para verificar la existencia y deterioro de inventarios?

En la empresa comercial COMECSA sí se realizan tomas físicas de los inventarios y se realiza de manera frecuente debido a que los vendedores y supervisores son los que manejan esta área y dan los respectivos informes y comunicados en cuanto a la mercadería, pero más allá de eso se debería evidenciar en el proceso del inventario porque si no se llega a registrar eso sería perjudicial para la entidad.

9.- Conoce usted ¿cuáles son los productos de inventarios que tienen mayor rotación?

Los productos que tienen mayor rotación son los deportivos, estos atraen mucho a los consumidores de la actualidad, en las marcas como son Reebok, Adidas, Nike,

pero también existen otros productos que también tienen mayor rotación, pero estos varían según las temporadas, siendo así que el control de inventario varía, siendo así que se mantiene de manera constante los zapatos deportivos como mercadería rotativa.

10.- ¿Cuenta la bodega con documentos de ingresos y egresos para el control de inventario?

Si cuenta, con documentos de ingresos y egresos que permiten el control de inventario es fundamental de hecho, porque sin esto la bodega no tendría algún tipo de respaldo en cuanto a los inventarios por este motivo sí existen estos documentos, los cuales también ayudan a que se maneje mejor los recursos de la empresa COMECSA.

11.- ¿Realiza una verificación de los inventarios recibidos por conceptos de compra contra las actas de recepción y facturas?

Sí se la realiza la verificación de los inventarios con las respectivas facturas, con el proveedor porque antes de aceptar la mercadería se debe tener la seguridad, viabilidad de dichas mercancías es por esta razón que los encargados del área de bodega se ven en la necesidad de realizar este tipo de verificación, para que no haya inconveniente entre ambas partes.

12.- ¿Cuántas veces en el mes rotan los inventarios?

En esta empresa en su gran mayoría rotan de manera mensual los inventarios, estos también varían según las temporadas, en las que se adquieren dichos productos es

por ese motivo que la mercadería tiene ese tiempo en exhibición, como también al realizar esto se está llevando de una manera eficaz la entrada y salida de algún tipo de producto que se tenga para ofrecer en la entidad.

13.- ¿Las adquisiciones de inventarios se las realiza a los mismos proveedores?

La adquisición de productos varía según los proveedores porque esta entidad se caracteriza por rotar de una manera continua sus productos según los proveedores, los cuales resultan beneficioso para la entidad comercial, y según también las políticas que los directivos tienen con cada distribuidor de un nuevo producto en la empresa comercial COMECSA. Los nuevos productos que ingresan a la empresa son presentados principalmente a la gerente de la entidad si esta considera oportuna la compra se la realiza.

3.2. Limitaciones

En la implementación de la investigación realizada en la comercializadora de calzado Comecsa se exhibió un sin número de inconsistencia entre las cuales se denota la falta de información verídica brindada por parte del área administrativa, de antemano se plasmaron inconveniente al instante de la aplicación de instrumentos de recolección de datos, debido a que los directivos departamentales a los que se aplicó el instrumento tenían diferentes asignaciones impuesta por parte de gerencia, esto delimitaba la ejecución de la misma de manera correcta. En primera instancia se pudo denotar la falta de interés colaborativos de los empleados involucrados para el desarrollo del trabajo investigativo, posteriormente mediante la pre disposición del gerente se finalizó con el cumplimiento del objetivo

3.3. Resultados

Mediante la ejecución de las diversas técnicas e instrumento de recolección de datos realizadas al gerente, contador y jefe de bodega se determinó proceder al desarrollo de una evaluación del control interno de forma minuciosa en el área financiera y bodega la que direccionará a resaltar las debilidades dentro de la organización.

3.3.1. Resultado de la entrevista

Mediante la entrevista realizada a la gerente de la empresa se puede expresar que la comercializadora de calzado Comecsa no consta de un manual de políticas y procedimientos, pero sí posee información aplicativa de manera empírica denominada como manual por las personas que se relacionan con el giro del negocio, así mismo la información de su estructura organizacional la implementan de manera reservada e implementada de manera limitada por parte de terceras personas que deseen involucrarse en el giro del negocio de la comercializadora

La comercializadora de calzado COMECSA no toma importancia al momento de medir los riesgos económicos y financieros para la empresa, aun así, se debe centrar por el momento en la actualización de su proceso de control de calzado por la gran cantidad de productos que adquiere, el cual debe ser clasificado para mantener el stock necesario y la bodega en orden.

Debido al crecimiento progresivo de la empresa por los años que lleva en el mercado, “COMECSA” ha experimentado la necesidad de obtener la información de manera rápida y oportuna en lo que respecta a los inventarios, por ello ahora es

imprescindible el mejoramiento y uso práctico de un manual de políticas y procedimientos de control de mercaderías para así optimizar los recursos que posea.

En la entrevista implementada como técnica de recolección de datos al CPA. Bolívar Yance Roca se especifica que la comercializadora de calzado Comecsa S.A, consta con documentación que direcciona a la empresa pero que determinada información, solo la maneja la parte gerencia y por ende no constaría como un manual de políticas y procedimientos.

La comercializadora de calzado COMECSA realiza sus actividades en base a la situación económica actual del entono, pero no implementa planes estratégicos para la ejecución de las actividades específicas y posterior desarrollo de la empresa, se debe plasmar un manual de políticas y procedimientos para el mejor direccionamiento no empíricos de su actividad comercial.

La entrevista realizada al director de bodega John Alejandro plasma que la gestión que se llevan a cabo con los inventarios se la ejecuta en base a direccionamientos que formula la alta dirección administrativa, información que la denominan manual de manejo de los inventarios pero que en el área departamental no constan con documentos soportes los que se podrían diferenciar con el mismo.

La empresa comercial “COMECSA” toma con suma importancia el control sobre el máximo y el mínimo de existencias dentro de la bodega puesto que les permite conocer cuándo deben abastecerse para contar siempre con mercadería disponible, sin incurrir en un exceso de productos y evitando paralelamente la escasez en un momento determinado.

3.3.2. Evaluación del control interno COSO I

Para establecer la calidad de los resultados obtenidos y posteriormente la razonabilidad de las cantidades obtenidas en la información financiera de la empresa se procederá a implementar la evaluación del control interno a dos áreas de suma importancia dentro de la organización, cabe recalcar que la evaluación a implementar será bajo la directrices de un modelo COSO I el que contendrá cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento.


Cabe recalcar que se evaluará el área administrativa y el área de bodega, posteriormente se aplicará en conjunto el siguiente sistema de medida, el que proporcionará determinar en qué nivel se encuentra el área evaluada.

Tabla 4. Matriz de nivel de confianza y riesgo de control

Nivel de Confianza		
Bajo	Medio	Alto
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de Riesgo		

3.3.3. Cuestionario de control interno aplicado al área financiera.

Tabla 5. Cuestionario de Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A. 							
Período: 2018				Elaborado por: A.A.A.M.			
Aplicado al: Área Administrativa				responsable: Adolfo Yagual			
Componente 1. AMBIENTE DE CONTROL							
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación	
		SI	NO	N/A		SI=1	NO=0
1	¿La comercializadora posee un manual de procedimientos en el área administrativa?	X				1	
2	¿Se posee una estructura orgánica normada?	X				1	
3	¿La comercializadora posee un código de ética?	X				1	
4	¿Se poseen políticas enfocadas al área administrativa?	X				1	
5	¿Se aplican indicadores que evalúen los procesos?		X		No todos los procesos son evaluados	0	
6	¿Se trazan objetivos y metas periódicamente?		X		La empresa no ha modificado lo estipulado en su concepción	0	
7	¿Se asignan responsabilidades por áreas departamentales?		X		No todos poseen responsabilidades fijas	0	
8	¿Se implementan notificaciones escritas cuando existen cambios organizacionales?		X		No se comunican los cambios realizados	0	
9	¿Se evalúa periódicamente el desempeño laboral?		X		No se evalúan los desempeños	0	
10	¿Se formulan programas tentativos para realizarse?		X		Se formulan solo las actividades a realizar	0	
TOTAL						4	

Fuente: Proceso de investigación

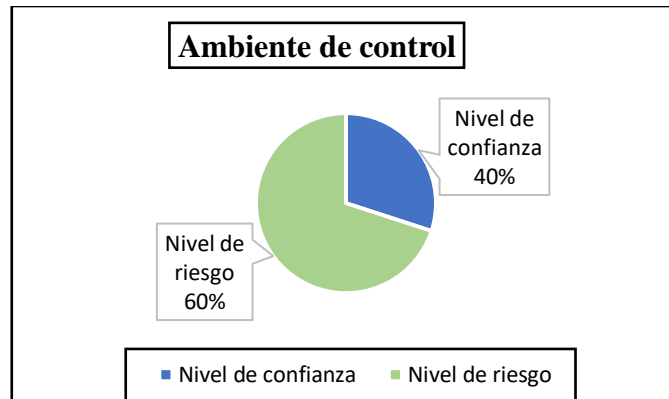
Elaborado por: Ariel Apolinario

Tabla 6. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control

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%

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 1. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Ariel Apolinario

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno aplicado al componente del ambiente de control institucional se puede resaltar que la comercializadora de calzado Comecsa atribuye a sus actividades realizadas un nivel de confianza bajo, resaltado en un 40% y un nivel de riesgo alto de 60%, situación que se denota debido a que en la organización no se aplican indicadores de gestión empresarial los que midan el desempeño y obtención de los resultados económicos al término del ejercicio fiscal, otros de los factores que se resaltan es que no se asignan responsabilidades al instante de identificar alguna inconsistencia laboral dentro de la empresa.

Evaluación de Riesgos

Tabla 7. Cuestionario de Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.						
Período: 2018 Aplicado al: Área Administrativa			Elaborado por: A.A.A.M. Responsable: Adolfo Yagual			
Componente 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Se poseen objetivos dentro de la empresa?	X				1
2	¿Se presenta un plan estratégico de mejoras?		X		No se presta un plan estratégico	0
3	¿Se posee parámetros de control interno?	X				1
4	¿La comercializadora consta con personal calificado para evaluar las áreas inmersas?		X		La gerente es la encargada de elegir al personal encargado.	0
5	¿Se realizan seguimiento a novedades encontradas?		X		El seguimiento se lo decide de acuerdo a la situación	0
6	¿Se logran identificar irregularidades a tiempo?		X		Los problemas se lo solucionan de acuerdo sucedan	0
7	¿Utilizan medidas de gestión para simplificar riesgos?		X		No se realizan ninguna medida correctiva	0
8	¿Se comunica al personal involucrado sobre irregularidades	X				1
9	¿Se sancionan a los involucrados de alguna inconsistencia encontrada?	X				1
10	Se realizan medidas de acción para mejorar el ámbito organizacional		X		Las acciones realizan de acuerdo a la necesidad	0
TOTAL						4

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

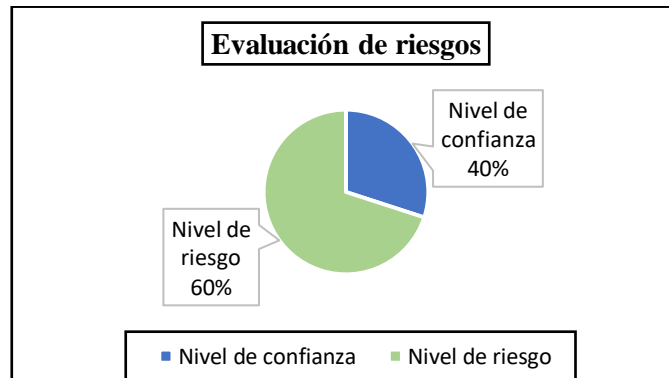
Tabla 8. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos

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%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 2. Nivel de confianza y de riesgo de la Evaluación de riesgos



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

El resultado del cuestionario de control interno aplicado al componente de evaluación de riesgo resalta que la empresa presenta un nivel de confianza bajo especificado en 40% y posteriormente se resalta que en este ámbito se obtiene un 60% de nivel de riesgo cantidad porcentual que en la escala de medición representa un riesgo alto entorno a los resultados obtenidos por las actividades que están inmersa en torno al giro del negocio de la empresa. Este resultado se aprecia debido a que en la organización no se cuenta con un plan estratégico que permita tener conocimiento de qué hacer en situaciones adversas a la actividad económica que se realiza.

Actividades de control

Tabla 9. Cuestionario de Actividades de control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.						
Período: 2018			Elaborado por: A.A.A.M.			
Aplicado al: Área Administrativa			Responsable: Adolfo Yagual			
Componente 3. ACTIVIDADES DE CONTROL						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Se evalúan las actividades realizadas en la empresa?	X				1
2	¿Existe una persona encargada de realizar actividades de control?	X				1
3	¿Se documentan las actividades que realizan?		X		No existe ninguna documentación	0
4	¿Se establece valores presupuestados para las actividades a realizar?	X				1
5	¿Se comunica a la alta dirección sobre inconsistencias encontradas?		X		No se realizan informes de inconsistencias	0
6	¿Se poseen soportes de las transacciones económicas realizadas?	X			No existe documentación requerida	0
7	¿Se aplican indicadores de gestión para medir los resultados económicos?	X				1
8	¿Se registra de forma correcta las transacciones comerciales?	X				1
9	¿El personal de la empresa es cambiado periódicamente?		X		No existe rotación de personal	0
10	¿Se posee un plan de contingencia al no dar resultado las actividades de control?		X		No existe un plan de contingencia normado	0
TOTAL						5

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

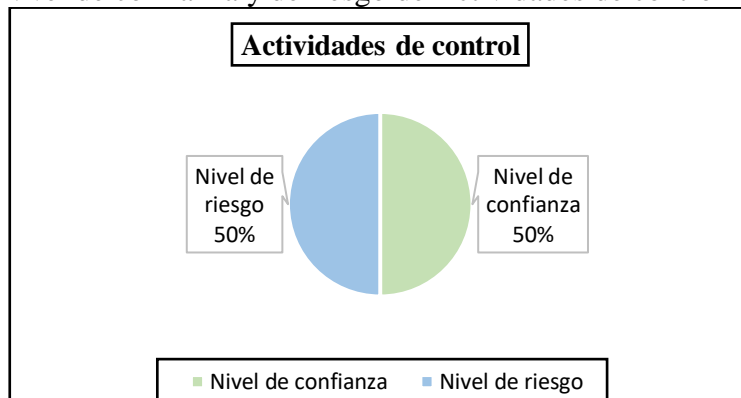
Tabla 10. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	5
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza		50%
Nivel de riesgo	=	1-Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	50%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 3. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control




Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

El cuestionario de control interno aplicado en el componente actividades de control brindó la obtención de un resultado en donde se plasma que la empresa posee un nivel de confianza bajo correspondiente al 50% y de acuerdo a este resultado se direcciona a que la comercializadora presente un nivel de riesgo medio establecido por el 50% en el análisis realizado, estos resultados se plasman en consecuencia de que el área administrativa no documenta las actividades que la gerencia direcciona a realizar, las inconsistencias encontradas sin imponer un seguimiento oportuno es otro de los parámetros con los que la empresa no consta, finalmente otro indicador significativo es que la institución no presenta un plan de contingencia a ejecutar en el instante que las actividades de control no presenten un resultado positivo.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 11. Cuestionario de Información y comunicación.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A. 						
Período: 2018				Elaborado por: A.A.A.M.		
Aplicado al: Área Administrativa				responsable: Adolfo Yagual		
Componente 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa posee manuales de políticas y procedimientos?	X				1
2	¿Se realizan reportes periódicos por área departamental?		X		No existe documentación específica	0
3	¿Se comunican de forma oportuna las directrices de la gerencia?	X				1
4	¿Se comunican irregularidades encontradas a las partes involucradas?		X		No se realiza ningún tipo de informe	0
5	¿Se cumplen parámetros administrativos impuestos por entes reguladores?	X				1
6	¿Se reciben informes con observaciones de trabajadores de la empresa?		X		No se recibe ningún tipo de informe	0
7	¿El sistema contable implementados atribuye al desarrollo empresarial?	X				1
8	¿La información financiera de un año fiscal direcciona a la toma de decisiones?	X				1
9	¿Se realizan notas aclaratorias de valores monetarios inconclusos?		X		No se realizan notas aclaratorias	0
10	¿Se posee mecanismos de recolección de datos para verificar el comportamiento del mercado comercial?		X		No posee mecanismo de recolección de datos	0
TOTAL						5

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

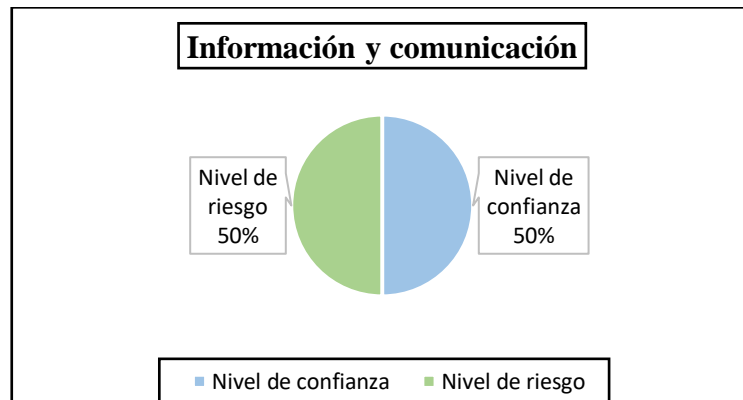
Tabla 12. Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	5
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza		50%
Nivel de riesgo	=	1-Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	50%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 4. Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

El componente denominado información y comunicación aplicado en el cuestionario de control interno contrajo como resultado la obtención de 50% especificando un nivel de confianza bajo y proporcional al mismo se recalca la obtención de un nivel de riesgo alto ubicado en una cuantificación del 50%. Es importante resaltar que estos resultados se direccionan debido a que en la comercializadora de calzado Comecsa no se realizan reportes periódicos de las actividades administrativas a realizar, otro factor indispensable que se presenta es que no se realizan estudios del comportamiento económico de la situación monetaria del país.

Supervisión y monitoreo

Tabla 13. Cuestionario de supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.						
Período: 2018 Aplicado al: Área de Administrativa				Elaborado por: A.A.A.M. Responsable: Adolfo Yagual		
Componente 4. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO						
N.	Pregunta	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 NO=0
1	¿Se evalúan internamente las actividades realizadas por los trabajadores?	X				1
2	¿Cuándo se encuentra una anomalía administrativa se realiza seguimiento?	X				1
3	¿Se realizan proyecciones de las actividades a realizar?		X		No se realizan ese tipo de actividades	0
4	¿Existe un personal asignado por la gerencia para la supervisión y monitoreo de actividades?		X		El personal de supervisión lo designa talento humano	0
5	¿El personal administrativo supervisa constantemente los bienes de la empresa?		X		Se supervisan los bienes cada cierto periodo	0
6	¿Cuándo se realiza un movimiento económico es supervisado correctamente?	X				1
7	¿Se sanciona las inconsistencias ocasionadas por colaboradores?	X				1
8	¿Se miden los resultados obtenidos con los bienes materiales que se posee?		X		No se miden los resultados económicos	0
9	¿Se aplican indicadores de medidas para verificar los resultados económicos?		X		Se aplican dependiendo las necesidades	0
10	¿Se documentan y comunican las actividades de control a implementar?		X		No existe una comunicación efectiva interna	0
TOTAL						4

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

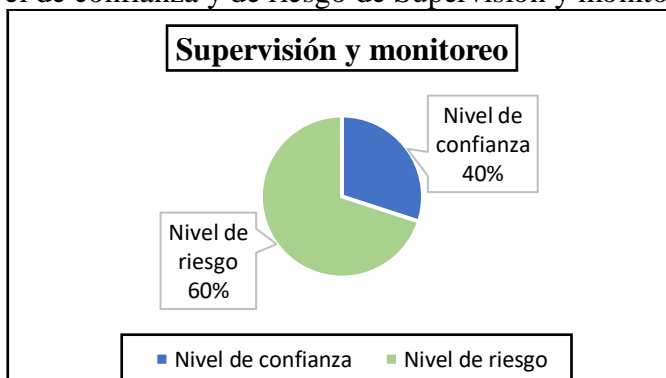
Tabla 14. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo

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%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 5. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno aplicado en el componente de supervisión y monitoreo se determinó que la empresa posee un nivel de confianza medio equivalente al 40% y un nivel de riesgo alto especificado en un 60%, resultados que se debe a que dentro del manejo empresarial no se realizan proyecciones de las actividades tentativas a realizar, además la institución presenta inconsistencia al momento de supervisar los bienes que posee, otros de los indicadores de carácter significativo es ausencia comparativa de valores económicos que se obtienen por la realización de la actividad comercial.

3.3.2.1. Análisis general de la evaluación del control interno administrativo

A continuación, se plasma un cuadro comparativo de los componentes aplicados:

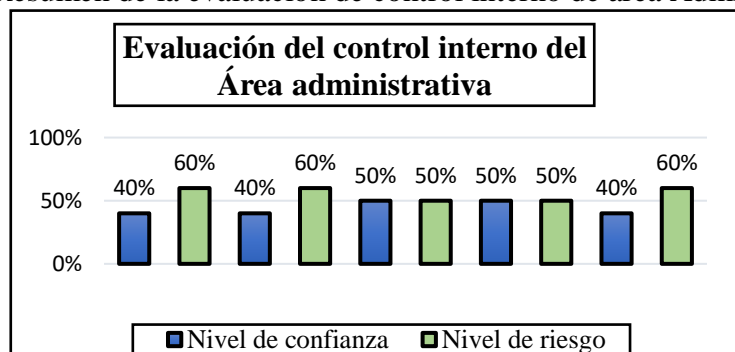
Tabla 15. Resumen de la evaluación de control interno

Área Administrativa				
Componentes	%	Nivel de confianza	%	Nivel de riesgo
Ambiente de control	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de riesgo	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	50%	Bajo	50%	Alto
Información y comunicación	50%	Bajo	50%	Alto
Supervisión y seguimiento	40%	Bajo	60%	Alto
TOTAL	44%	Bajo	53	Alto

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 6. Resumen de la evaluación de control interno de área Administrativa



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

La metodología aplicada como instrumento de verificación Coso I, implemento la ejecución de cinco componentes al área administrativa, los que posteriormente fueron evaluados contrayendo como resultados los mostrados anteriormente en donde se puede resaltar que en todos los componentes se atribuye un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, mediante lo denotado se puede establecer que la comercializadora de calzado Comecsa no presenta un sistema de control interno apropiado para sistematizar todas las actividades que se realizan en el desarrollo de su actividad comercial. Las evaluaciones ejecutadas permitieron denotar cuáles son las deficiencias y los parámetros a los que se debe imponer mejor énfasis para proporcionar medidas correctivas.

3.3.4. Cuestionario de control interno aplicado al área de bodega

Ambiente de Control

Tabla 16. Cuestionario de Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.							
Período: 2018 Aplicado al: Área de Bodega				Elaborado por: A.A.A.M. Responsable: John Alejandro			
Componente 1. AMBIENTE DE CONTROL							
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación	
		SI	NO	N/A		SI=1	NO=0
1	¿Existen parámetros que direccionen las actividades de los empleados?		X		Solo existen directrices por parte de jefes	0	
2	¿La comercializadora consta con un plan estratégico por área?		X		No se cuenta con un plan estratégico	0	
3	¿Existen políticas definidas por áreas departamentales?		X		No existen políticas físicas	0	
4	¿Se consta con monitoreos periódicos basados en los resultados económicos de la empresa?		X		No existen monitoreos constantes	0	
5	¿Se cuenta con personal suficiente y competente para el desarrollo de la actividad comercial?	X			El personal pasa por filtros antes de ser contratados	1	
6	¿Se realizan capacitaciones que fomenten el desarrollo institucional?	X				1	
7	¿Se ejecutan controles en el desempeño laboral de los colaboradores?		X		No existen controles interpersonales.	0	
8	¿Están definidas responsabilidades del personal de la empresa?	X				1	
9	¿Es restringido el acceso a ciertas áreas de la empresa?	X				1	
10	¿Los trabajadores poseen un documento formal en compromiso con la comercializadora?		X		No existe documentación normada.	0	
TOTAL						4	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

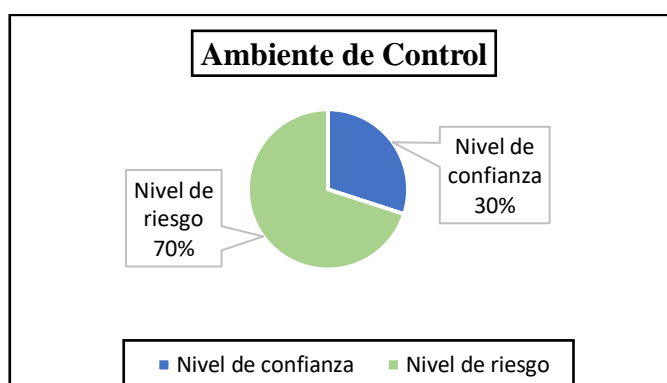
Tabla 17. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control

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%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 7. Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Mediante la aplicación de la evaluación del control interno en la comercializadora de calzado Comecsa se puede establecer que de acuerdo a las 10 interrogantes planteadas se determina que la institución posee un nivel de confianza bajo debido a que el resultado obtenido fue 40%, este tipo de circunstancias se debe a que en la actualidad no se consta con parámetros que direccionen las actividades de la empresa, posteriormente se obtuvo un nivel de riesgo alto determinado porque la comercializadora si cumple con diferentes parámetros que para beneficio de la institución disminuyen de manera considerable los perjuicios que se pueden atribuir por no estandarizar ciertas actividades de control.

Evaluación de Riesgos

Tabla 18. Cuestionario de Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.						
Período: 2018 Aplicado al: Área de Bodega				Elaborado por: A.A.A.M. Responsable: John Alejandro		
Componente 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 NO=0
1	¿Se sintetiza la cultura de la evaluación periódica de riesgos institucionales?		X		No se prioriza la cultura de prevención	0
2	¿Se implementa la denotación de riesgos a tiempo?		X		No se provee el diagnóstico de riesgos	0
3	¿Existen mecanismos a utilizar cuando se identifica un riesgo económico?		X		No existen mecanismos de control	0
4	¿Se realizan actividades de manera sistemática para disminuir el impacto de los riesgos?	X				1
5	¿Se comunica a los trabajadores cuando la empresa pasa por una adversidad?		X		No existe una cultura comunicativa	0
6	¿Existe un plan estratégico cuando se identifica una anomalía institucional?	X				1
7	¿Se supervisa y documenta la evaluación de riesgos?		X		No se documentan las actividades	0
8	¿Se evalúan riesgos económicos externos?		X		No se evalúan riesgos externos	0
9	¿Existe un plan de contingencia al no dar resultados la evaluación de riesgo?	X			No existe un plan de contingencia documentado	0
10	¿Se comunica a los directores departamentales las acciones a realizar?	X				1
TOTAL						3

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

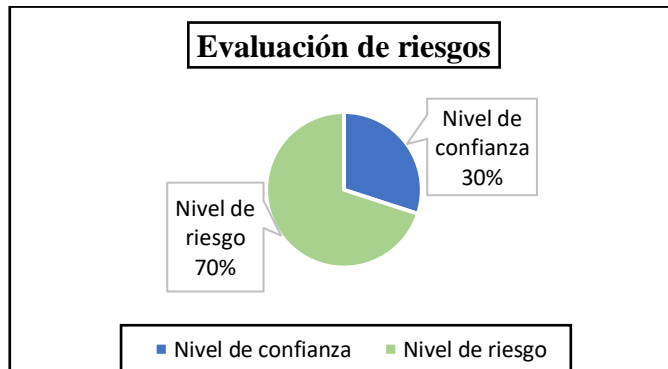
Tabla 19. Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos

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%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 8. Nivel de confianza y de riesgo de la Evaluación de riesgos



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Dentro del contexto plasmado para evaluar los riesgos a los que podría estar inmersa la comercializadora se establecen resultados significativos en donde se atribuye la obtención de un 30% en el nivel de confianza el que comparado con la tabla de medición hace referencia a que es limitada determinada situación debido a que no se aplican métodos que prioricen una cultura de evaluación periódica de riesgos económicos a los que la institución enfrenta en el ámbito comercial, este tipo de situaciones direcciona a que la empresa posea un nivel de riesgo alto debido a que se obtuvo un 70% esto se plasma por diferentes razones entra las principales que no se consta con una supervisión oportuna y porque en determinadas instancias no se documentan las necesidades o debilidades que posee la organización.

Actividades de control

Tabla 20. Cuestionario de Actividades de control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.						
Período: 2018 Aplicado al: Área de Bodega				Elaborado por: A.A.A.M. Responsable: John Alejandro		
Componente 3. ACTIVIDADES DE CONTROL						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿La empresa implementa técnicas de control para contrarrestar los riesgos?		X		No se ejecuta ninguna metodología	0
2	¿Las actividades que se realizan en la comercializadora son documentados?		X		No se documentan las actividades que se ejecutan	0
3	¿La empresa cuenta con un sistema informático?	X				1
4	¿Los resultados económicos son comparados periódicamente?		X		Los resultados monetarios no se gestionan	0
5	¿Existen políticas normadas para establecer el control del inventario?		X		No existen controles en los inventarios	0
6	¿Cuentan con respaldos que soporten la recepción y entrega del inventario?	X			No se encontró soportes de inventarios	0
7	¿Se establecen niveles de máximos y mínimos de las existencias de stock?		X		No se mide la cantidad de inventarios	0
8	¿Se han establecido responsabilidades de áreas asignadas a trabajadores?	X				1
9	¿Existe una persona asignada para el control oportuno del inventario?	X				1
10	¿Poseen un adecuado tratamiento contable la actividad económica que se realiza?	X				1
TOTAL						4

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

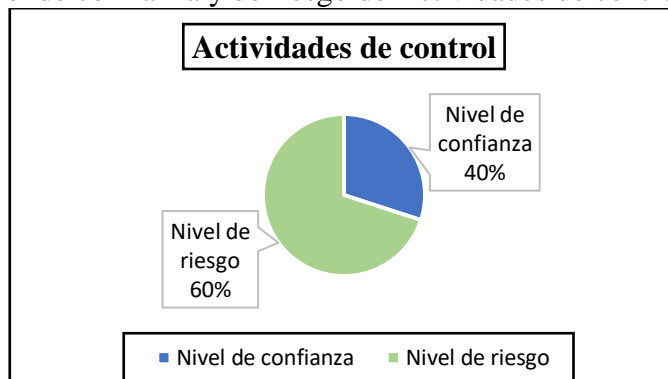
Tabla 21. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control

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%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 9. Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control




Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

En la evaluación de control interno realizada al componente de actividades de control se pudo apreciar como resultado la existencia de un nivel de confianza bajo especificado en un índice del 30%, presentado debido a que la comercializadora de calzado Comecsa no aplica técnicas que prioricen la estandarización del control de inventarios de manera sistemática, posteriormente se constata que la empresa posee un nivel de riesgo alto denotado en la evaluación aplicada en un 70%, esto porque la organización no presenta la medición de los niveles de inventarios que posee o que necesita en un determinado momento o en parámetros establecidos otros de los factores que se denotan es la no existencia de políticas ni normas que regulen las actividades que se realizan.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 22. Cuestionario de Información y comunicación.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A. 						
Período: 2018				Elaborado por: A.A.A.M.		
Aplicado al: Área de Bodega				responsable: John Alejandro		
Componente 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.						
N.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Existen parámetros que direccionen las actividades de la gerencia?		X		Solo existen directrices por parte de jefes	0
2	¿Poseen canales de comunicación independientes dentro de la empresa?		X		Solo existe comunicación entre jefes departamentales	0
3	¿Se documentan las actividades que realizan en la empresa?		X		No se documentan las actividades	0
4	¿Se transmiten las actividades que realizan en la empresa?		X		No existe comunicación oportuna	0
5	¿Se difunden internamente las modificaciones del sistema informático que se utiliza?		X		Se comunica la información de áreas relacionadas	1
6	¿Se direcciona a los trabajadores antes de realizar inventarios físicos?	X				1
7	¿Se difunde y premia el desempeño laboral de los colaboradores?		X		No se realiza gratificaciones a empleados.	0
8	¿Existen líneas de comunicación externas?	X				1
9	¿Poseen estrategias de protección de información clasificada?	X				1
10	¿Existen estándares de seguridad en el manejo de información?		X		No existe documentación normada.	0
TOTAL						3

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

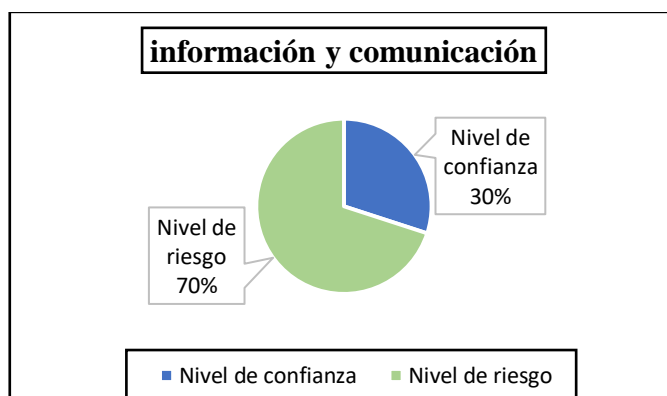
Tabla 23. Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación

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%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 10. Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Dentro del contexto de la evaluación de control interno aplicado al componente de información y comunicación se puede resaltar que se adjudica un nivel de confianza baja situada en 30% y un nivel de riesgo alto de 70% estas situación de debe a que la comercializadora de calzado Comecsa no posee un canal establecido para transmitir la diversidad de información de las diferentes actividades que se realizan dentro y fuera de la institución, otros de los factores que influyen en la obtención de este resultado es que no se realizan retribuciones a los empleados cuando los mismo realizan una excelente gestión con lo que se le asigna a realizar por parte de los superiores.

Supervisión y monitoreo

Tabla 24. Cuestionario de supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.						
Período: 2018 Aplicado al: Área de Bodega				Elaborado por: A.A.A.M. Responsable: John Alejandro		
Componente 4. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO						
N.	Pregunta	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿Se establecen parámetros de supervisión de resultados obtenidos por el desarrollo de la actividad comercial?		X		No existe buena comunicación entre los trabajadores	0
2	¿Existe personal designado para realizar supervisión continua en el área de inventarios?	X				1
3	¿Se documentan las actividades de supervisión y monitoreos realizados?		X		No se documenta las actividades.	0
4	¿Se implantan medidas correctivas al instante de denotar irregularidades?		X		No se ejecutan medidas correctivas.	0
5	¿Existen sanciones para el personal que ocasiona una inconsistencia?	X				1
6	¿Las sanciones asignadas son irreversibles y retribuidas?		X		Se gestiona las medidas dichas	0
7	¿Existen canales de comunicación institucional?		X		No existe un medio fijo	0
8	¿Existe un plan estratégico que soporte la supervisión y seguimiento de labores?		X		No se posee un plan estratégico	0
9	¿Los reportes realizados influyen en la toma de decisiones institucionales?	X				1
10	¿La empresa posee estándares de seguridad al difundir información?		X		No se manejan bajo estándares	0
TOTAL						3

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

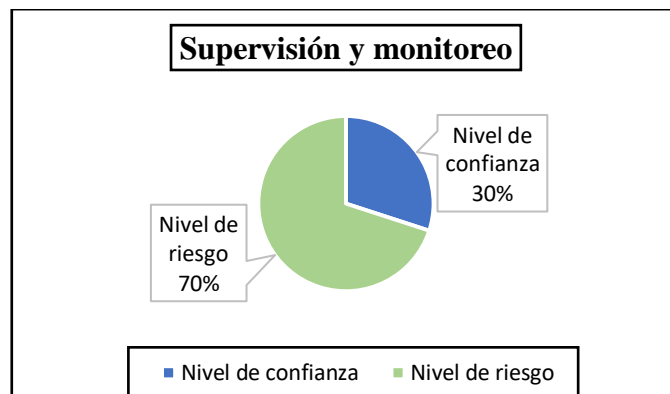
Tabla 25. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo

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%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 11. Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

En la evaluación del componente de supervisión y monitoreo se puede resaltar que en la interpretación de los resultados obtenidos se deriva que su un nivel de confianza es bajo especificado en un 30% a consecuencia de que no se han establecido parámetros que los trabajadores puedan cumplir, situación que plasma que la empresa indirectamente se atribuya un nivel de riesgo alto con un 70% el que puede ser disminuido aplicando medidas correctivas, aplicando metodologías que permitan incursionar una mejor comunicación con cada uno de los trabajadores de la comercializadora, otro aspecto a tener en cuenta es la incursión y aplicación de estándares de seguridad al instante de difundir información de la empresa.

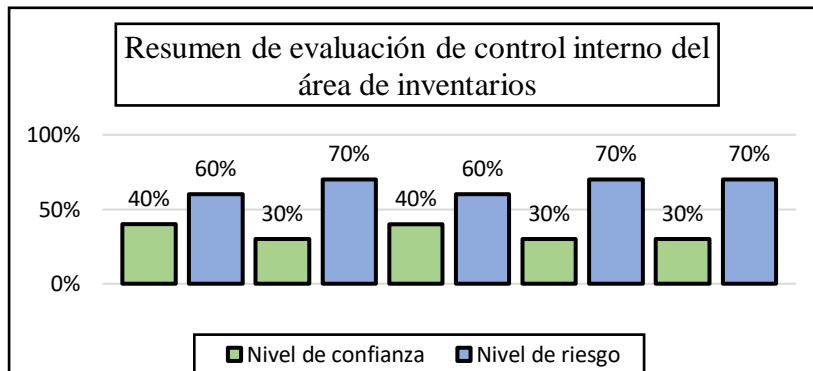
3.3.5. Análisis general de la evaluación del control interno de inventarios

Tabla 26. Resumen de la evaluación de control interno

Área de inventarios				
Componentes	%	Nivel de confianza	%	Nivel de riesgo
Ambiente de control	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de riesgo	30%	Bajo	70%	Alto
Actividades de control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y comunicación	30%	Bajo	70%	Alto
Supervisión y seguimiento	30%	Bajo	70%	Alto
TOTAL	34%	Bajo	66%	Alto

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Ariel Apolinario

Gráfico 12. Resumen de la evaluación de control interno de área de inventario.



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Ariel Apolinario

La metodología aplicada como instrumento de verificación Coso I, implemento la aplicación de cinco componentes los que posteriormente fueron evaluados contrayendo como resultados los mostrados anteriormente, se puede resaltar que en todos los componentes se atribuye un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, mediante lo expuesto se puede establecer que la comercializadora de calzado Comecsa no presenta un sistema de control interno apropiado para sistematizar todas las actividades que se realizan. Las evaluaciones ejecutadas permitieron denotar cuáles son las deficiencias y los parámetros a los que se debe imponer mejor énfasis para proporcionar medidas correctivas.

Para continuar con el desarrollo de la investigación se procederá a ejecutar un control físico por parte de las cantidades de inventario que posee dentro de la organización, de esta manera se podrá verificar si los valores que constan dentro del sistema informático están debidamente presentados o plasmar si existe alguna inconsistencia.

Luego de analizar el estado situacional de cada uno de los componentes del Coso I aplicado en las áreas de relativa importancia se considera necesario aplicar controles complementarios que atribuyan a la regulación de las actividades que se realicen dentro del giro del negocio. A continuación se fomenta el peso relativo que representa la cuenta de inventarios en relación a la estructura económica de los activos.

Tabla 27. Peso relativo de la cuenta inventarios en relación a los activos

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2018	IMPORTANCIA RELATIVA	PRIORIDAD
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalente al Efectivos	254.673,16	7%	7
Cuentas por cobrar NR/L	2.643.897,38	68%	2
Otros Activos Financieros Corrientes Provisión de cuentas Incobrable	194.356,37	-5%	
Otras cuentas y Doc por cobrar NR/L	440.031,61	11%	5
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo ISD	3.119,76	0%	11
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo IVA	87.952,21	2%	9
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo RTA	3.870,59	0%	10
Inventario de productos terminado	664.996,56	17%	4
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3.904.184,90	94,72%	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Maquinarias, equipos e instalaciones	12.518,89	6%	8
Muebles y Enseres	71.556,31	33%	3
Equipo de computación y software	23.515,82	11%	6
Vehículo, Equipo de transporte y caminero	174.911,65	80%	1
Dep. acum de Propiedad, Planta y Equipo	-65.068,01	-30%	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	217.434,66	5,28%	
TOTAL ACTIVOS	4.121.619,56	100%	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Tabla 28. Existencia de inventarios.

Nombre del Artículo	REF.	Saldo Contable	Listados de Inventarios	Costo unitario	Constatación Física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria		Saldo al 31/Dic/18
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
Usaflex Sandalias	C.1.1	1,699.78	74	22.97	74					1,699.78
Via Scarpa Calzado Cerrado	C.1.2	3,096.20	137	22.60	137					3,096.20
Pimenta Sandalias	C.1.3	1,074.56	73	14.72	73					1,074.56
Sanpau Sandalias	C.1.4	418.00	38	11.00	38					418.00
Rs21 Deportivo	C.1.5	1,567.80	45	34.84	41		4		139.36	1,428.44
Piemazz Casual	C.1.6	2,797.70	101	27.70	101					2,797.70
Pinelly Sandalias	C.1.7	1,287.00	65	19.80	66	1		19.80		1,306.80
Di Cristalli Calzado Cerrado	C.1.8	4,862.22	139	34.98	139					4,862.22
Pavis Casual	C.1.9	806.00	31	26.00	31					806.00
Nautica Casual	C.1.10	4,621.52	164	28.18	164					4,621.52
Picadilly Calzado Cerrado	C.1.11	3,080.36	106	29.06	103		3		87.18	2,993.18
Oisell Deportivos	C.1.12	3,800.00	100	38.00	100					3,800.00
Vans Deportivos	C.1.13	12,953.60	253	51.20	253					12,953.60
Urban Deportivo	C.1.14	1,075.83	47	22.89	47					1,075.83
La Gear Deportivo	C.1.15	1,285.44	48	26.78	46		2		53.56	1,231.88
Busht Deportivos	C.1.16	5,229.18	209	25.02	209					5,229.18
DC Deportivos	C.1.17	3,567.78	54	66.07	54					3,567.78
Camel Sandalias	C.1.18	1,608.20	68	23.65	68					1,608.20
Metral Casual	C.1.19	2,159.92	98	22.04	98					2,159.92
Nike Deportivos	C.1.20	12,695.40	180	70.53	182	2		141.06		12,836.46
Adidas Deportivos	C.1.21	6,414.21	93	68.97	93					6,414.21
Etnies Deportivos	C.1.22	12,439.60	227	54.80	227					12,439.60
Tonyk Casual	C.1.23	2,363.28	86	27.48	86					2,363.28
Tommy Deportivo	C.1.24	2,693.90	55	48.98	55					2,693.90
Puma Deportivo	C.1.25	10,767.22	178	60.49	178					10,767.22
	Σ	104,364.70					FD=	160.86	280.10	104,245.46

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Símbolo	Descripción
Σ	Sumatoria
✓	Valor verificado con los saldos auxiliares con el mayor contable, constatando su razonabilidad
⊗	Cantidad numérica de artículos obtenidos del listado total del inventario obtenido de los Kardex de la empresa
✓✓	Valor de costos unitarios obtenidos del sistema informático de la empresa.
FD=	Falta de documentación que soporte el sobrante y faltante plasmado en el levantamiento físico de inventarios.
✗	Mediante la constatación física realizada se apreció sobrantes: 1 par de sandalias Pinelly y 2 pares de zapatos deportivos Nike valores que se obtuvieron mediante la verificación de cantidades de calzados comparados con los Kardex encontrados y cuantificados al 31 de diciembre del 2018.
✗	Conforme a la verificación física de inventarios efectuados con los Kardex en comparación a las cantidades cuantificadas en los Kardex al 31 de diciembre del 2018 se detectó que existe un faltante monetario de \$280.00 valor atribuido a 4 pares de zapatos deportivos Rs-21, 3 pares de zapatos deportivos Picadilly cerrados y 2 pares de zapatos deportivos La Gear.

Continuando con la verificación del inventario de la comercializadora de calzado Comecsa se procedió a realizar la medición del inventario según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 en donde se obtuvo los resultados plasmado a continuación.

Tabla 29. Medición de los inventarios según NIC 2

Nombre del Artículo	REF.	KARDEX			Precio estimado de venta	Total en Venta	Factor porcentual en distribución en venta	Proporción del Gasto De Venta		Valor neto realizable	Ajuste	Diferencia
		Unidades	Costo Unitario	Total				Distribución del Gasto de Venta	Proporción del Gsto. De Vtas por unid.			
Usaflex Sandalias	C.1.1	74	22.97	1,699.78	28.90	2,138.60	1.59%	164.51	2.22	26.68		
Via Scarpa Calzado Cerrado	C.1.2	137	22.60	3,096.20	29.10	3,986.70	2.97%	306.67	2.24	26.86		
Pimenta Sandalias	C.1.3	73	14.72	1,074.56	19.75	1,441.75	1.07%	110.90	1.52	18.23		
Sanpau Sandalias	C.1.4	38	11.00	418.00	17.00	646.00	0.48%	49.69	1.31	15.69		
Rs21 Deportivo	C.1.5	41	34.84	1,428.44	41.50	1,701.50	1.27%	130.88	3.19	38.31		
Piemazz Casual	C.1.6	101	27.70	2,797.70	33.40	3,373.40	2.51%	259.49	2.57	30.83		
Pinelly Sandalias	C.1.7	66	19.80	1,306.80	25.40	1,676.40	1.25%	128.95	1.95	23.45		
Di Cristalli Calzado Cerrado	C.1.8	139	34.98	4,862.22	40.40	5,615.60	4.18%	431.96	3.11	37.29		
Pavis Casual	C.1.9	31	26.00	806.00	32.90	1,019.90	0.76%	78.45	2.53	30.37		
Nautica Casual	C.1.10	164	28.18	4,621.52	35.00	5,740.00	4.28%	441.53	2.69	32.31		
Picadilly Calzado Cerrado	C.1.11	103	29.06	2,993.18	36.70	3,780.10	2.82%	290.77	2.82	33.88		
Oisell Deportivos	C.1.12	100	38.00	3,800.00	43.75	4,375.00	3.26%	336.53	3.37	40.38		
Vans Deportivos	C.1.13	253	51.20	12,953.60	75.00	18,975.00	14.14%	1,459.60	5.77	69.23		
Urban Deportivo	C.1.14	47	22.89	1,075.83	28.30	1,330.10	0.99%	102.31	2.18	26.12		
La Gear Deportivo	C.1.15	46 ✓	26.78	1,231.88 ✓	33.00 ✓	1,518.00	1.13%	116.77	2.54	30.46 >>		
Busht Deportivos	C.1.16	209	25.02	5,229.18	32.00	6,688.00	4.98%	514.45	2.46	29.54		
DC Deportivos	C.1.17	54	66.07	3,567.78	82.00	4,428.00	3.30%	340.61	6.31	75.69		
Camel Sandalias	C.1.18	68	23.65	1,608.20	29.50	2,006.00	1.49%	154.31	2.27	27.23		
Metral Casual	C.1.19	98	22.04	2,159.92	28.40	2,783.20	2.07%	214.09	2.18	26.22		
Nike Deportivos	C.1.20	182	70.53	12,836.46	85.00	15,470.00	11.53%	1,189.98	6.54	78.46		
Adidas Deportivos	C.1.21	93	68.97	6,414.21	82.00	7,626.00	5.68%	586.61	6.31	75.69		
Etnies Deportivos	C.1.22	227	54.80	12,439.60	75.00	17,025.00	12.68%	1,309.60	5.77	69.23		
Tonyk Casual	C.1.23	86	27.48	2,363.28	33.60	2,889.60	2.15%	222.27	2.58	31.02		
Tommy Deportivo	C.1.24	55	48.98	2,693.90	65.00	3,575.00	2.66%	275.00	5.00	60.00		
Puma Deportivo	C.1.25	178	60.49	10,767.22	81.00	14,418.00	10.74%	1,109.06	6.23	74.77		
			Σ	104,245.46		134,226.85	100.00%	10,325.00				
			GASTO DE VENTA		10,325.00							

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ariel Apolinario

Símbolo	Descripción
Σ	Sumatoria
✓	Valor verificado con los saldos auxiliares del mayor contable, constatando su razonabilidad
⊗	Cantidad numérica de artículos obtenidos del listado total del inventario obtenido de los Kardex y su método de valoración promedio implementado por la empresa
✓✓	Valores determinados del saldo contable de la comercializadora.
>>	Calculo aritmético de la proporción existente de la disponibilidad de bienes dispuesto para la venta con los gastos de ventas mostrado en la información financiera adquirida.

3.3.6. Resultado general de la evaluación de control interno coso I

Tabla 30. Resumen de la evaluación de control interno COSO I.

COSO I				
Componentes	%	Nivel de confianza	%	Nivel de riesgo
Área Administrativa	44%	Bajo	53	Alto
Área de Inventario	34%	Bajo	66%	Alto
TOTAL	39%	Bajo	60	Alto

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Ariel Apolinario

Mediante la aplicación del cuestionario control interno COSO I, y sus cinco componentes aplicativos, se plasma como resultados que la comercializadora de calzado Comecsa no posee un mecanismo de control adecuado debido a que en el área administrativa se obtuvo un nivel de confianza bajo especificado en un 44% y posteriormente se atribuyó un nivel de riesgo alto con un 53% respectivamente, en consideración a la evaluación realizada al área de inventario se plasmó que posee un nivel de confianza baja con una variación porcentual del 39% y 60% en el nivel de riesgo considerando un índice alto, por tal razón se deberían implementar medidas correctivas.

3.3.7. Resultado del tratamiento contable de la cuenta inventario

Mediante la aplicación de la evaluación realizada al área de inventarios se plasma realizar las respectivas medidas correctivas para delimitar el impacto económico que se podría atribuir si no se ejecuta un oportuno registro contable en la estructura económica de la comercializadora de calzado Comecsa.

Posteriormente efectuado el control de inventarios de manera física se detectó la existencia de faltantes y sobrantes de calzados los que se direccionó a que se presente una justificación de esas inconsistencias obteniendo de manera adversa un resultado negativo debido a que no poseían la documentación necesaria por las personas encargadas del área de almacenaje.

La inexistencia de una manual de políticas y procedimientos fundamentan los resultados obtenidos, este tipo de actividades direcciona a que la empresa no presente valores reales en la composición de sus estados financieros presentado en

el periodo fiscal 2018, por esta situación se plasma la creación de los siguientes asientos de ajuste en la contabilidad de la entidad.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
	Inventario		160.86	
	Pinelly Sandalias	19.8		
	Nike Deportivos	141.06		
	Cuentas por pagar			160.86
	P/R. Faltantes de inventario			
	-2-			
	Resultados acum. Años ant.		280.1	
	Inventario			280.1
	Rs-21 Deportivos	139.36		
	Picadilly Cerrado	87.18		
	La Gear Deportivo	53.53		
	P/R. Diferencia no justificada			

3.3.7.1. Análisis vertical de los estados financieros

A continuación, se presenta el análisis vertical de los estados financieros de la empresa, que se implementa para poder determinar cuál es el grado de participación de cada una de las cuentas a su grupo correspondiente. De esta forma se plasma esta herramienta para poder establecer cuánto representa en proporción a la totalidad de la estructura económica la cuenta objeto de estudio.

COMECSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2018
EXPRESADO EN DOLARES

	2018	%
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalente al Efectivos	254.673,16	7%
Cuentas por cobrar NR/L	2.643.897,38	68%
Otros Activos Financieros Corrientes Provisión de cuentas Incobrable	-194.356,37	-5%

Otras cuentas y Doc por cobrar NR/L	440.031,61	11%
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo ISD	3.119,76	0%
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo IVA	87.952,21	2%
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo RENTA	3.870,59	0%
Inventario de productos term.y mercado en el almacén	664.996,56	17%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3.904.184,90	94,72% 100%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Maquinarias, equipos e instalaciones	12.518,89	6%
Muebles y Enseres	71.556,31	33%
Equipo de computación y software	23.515,82	11%
Vehículo, Equipo de transporte y caminero móvil	174.911,65	80%
Depreciación acum de Propiedad, Planta y Equipo	-65.068,01	-30%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	217.434,66	5,28% 100%
TOTAL ACTIVOS	4.121.619,56	100%
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar NR/L	1.391.469,02	59,91%
Obligaciones con Instituciones Financieras NR/L	276.328,61	12%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	27.356,94	1%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	17.177,65	1%
Provisiones	194.043,67	8%
Otros pasivos corrientes	416.279,07	18%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2.322.654,96	56,35%
PASIVOS NO CORRIENTES		
Ctas y doc. por pagar proveedores no corriente NR/L	1.007.580,31	78%
Otras cuentas por pagar no corrientes	280.784,28	22%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1.288.364,59	31,26%
TOTAL PASIVOS	3.611.019,55	
PATRIMONIO NETO		
Capital suscrito y/o asignado	200.000,00	39%
Reserva Legal	22.134,72	4%
Reserva facultativa	218.482,19	43%
Perdidas acum de ejercicios anteriores		
Perdida/utilidad del Ejercicio	69.983,10	14%
TOTAL PATRIMONIO NETO	510.600,01	12,39%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.121.619,56	100%

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

El análisis Vertical o Estático del Estado del Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral, es importante a la hora de establecer si la empresa tiene una correcta distribución en relación con los activos, para el respectivo cálculo se toma en consideración cada cuenta del activo dividido para el total de los activos y luego se multiplica para cien. El cual establecerá el nivel de liquidez que posee actualmente la entidad.

En lo que respecta al Estado de Situación Financiera en el rubro de los Activos Totales, se observa que dentro de los Activos corrientes existe el 94,72%, en donde las cuentas representativa en Comecsa S.A, son los inventario con un 17%, lo que representa en términos monetarios de \$ 664.996,56 y posteriormente las Cuentas por cobrar con un 68% siendo un componente fundamental en el objeto de estudio, además en lo que concierne al total del rubro de los activos no corrientes la cuenta con mayor auge es Vehículo con un 80% del total de los activos correspondientes a bienes económicos de \$ 174.911,65, por lo que es necesario que se realice un análisis meticuroso en los componentes que forman parte de los activos corrientes.

Dentro de este análisis vertical también se comprueba lo concerniente al rubro de los Pasivos las cuentas con mayor representatividad son las de cuentas y documentos por pagar con el 59,91% y otras cuentas corrientes representan el 18% del total de los pasivos corrientes. Cabe mencionar que en cuanto al rubro del Patrimonio la empresa actualmente cuenta con una reserva facultativa del 43%, cuyos montos monetarios son de \$ 218.482,19, los que puede hacer frente a sus obligaciones, pues cuenta con un patrimonio neto de 12,39% del total de los activos.

En base a la técnica de análisis financiera aplicada se puede resaltar que existe un alto índice porcentual en los activos corrientes: inventario 17% y cuentas por cobrar 68%, determinados valores que mediante su aplicación idónea direccionarían a cubrir las obligaciones de la comercializadora de calzado Comecsa. Gestión que al no llevarse a cabo de manera correcta plasma un déficit en la liquidez que presenta la organización

A continuación, se procederá a realizar el análisis vertical del estado de resultado integral de la comercializadora de calzado Comecsa.

COMECSA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2018

INGRESOS		
Ventas gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	3.806.123,39	
Ventas gravadas con tarifa 0%	123.031,99	
TOTAL DE VENTAS	3.929.155,38	100%
COSTOS Y GASTOS		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	855.058,83	
Compras netas locales de bienes no producidos pasivo	2.060.898,44	
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	148.927,17	
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-664.996,56	
TOTAL COSTOS	2.399.887,88	61,08%
UTILIDAD OPERACIONAL	1.529.267,50	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Sueldos	551.422,71	14,03%
Beneficios sociales	131.643,69	3,35%
Aporte IESS	97.872,20	2,49%
Arriendos	24.024,84	0,61%
Impuestos y contribuciones	19.865,89	0,51%
Seguros y reaseguros	10.003,06	0,25%
Suministros y materiales	76.571,91	1,95%
Depreciación de activos fijos	24.934,57	0,63%
Mantenimiento y reparaciones	101.154,58	2,57%
Transporte	19.918,40	0,51%
Combustible y lubricantes	4.211,62	0,11%
Honorarios	26.595,48	0,68%
Desahucio	1.894,59	0,05%
Pérdidas netas por deterioro del activo financiero	79.316,92	2,02%
Promoción y publicidad	45.254,09	1,15%
Gastos de viaje	21.547,62	0,55%
Gastos de gestión	22.598,07	0,58%
Comisiones y similares NR/L	54.921,12	1,40%
Iva que se carga al costo o gasto	5.851,77	0,15%
Servicios públicos	36.397,96	0,93%
Perdidas por siniestros	58.748,72	1,50%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.414.749,81	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.814.637,69	
UTILIDAD OPERATIVA	114.517,69	
(-15%) Participación de trabajadores	17.177,65	0,44%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	97.340,04	
(-22%) Imp. La rta.	21.414,81	0,55%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	75.925,23	1,93%

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

El estudio realizado al Estado de Resultado Integral en el periodo 2018 en Comecsa estableció los siguientes resultados: el monto de los ingresos es de \$ 3.929.155,38

por conceptos de las ventas con tarifas 0% y diferente a 0%, obteniendo un costo de ventas del \$ 2.399.887,88 correspondiente al 61,08% del total de los ingresos, de tal manera que los gastos de sueldos son los más representativos de \$ 551.422,71 con un valor porcentual del 14,03%, por lo tanto la utilidad del ejercicio tiene rubros de \$ 75.925,23 con un porcentaje de 1,93%.

3.3.7.2. Análisis Horizontal de los Estados de Financieros

A continuación, se ilustra la presentación del análisis horizontal de los estados financieros de la comercializadora de calzado Comecsa en donde se busca determinar cuál es el crecimiento o decrecimiento porcentual de cada una de las cuentas de su estructura económica, de esta forma se denota si las actividades realizadas en la organización atribuyen resultados positivos o negativos.

COMECSA S.A.
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2018
EXPRESADO EN DÓLARES

	31-dic-17 Monto	31-dic-18 Monto	Variación	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalente al Efectivos	361.070,16	254.673,16	-106.397,00	-29%
Cuentas por cobrar NR/L	2.601.540,31	2.643.897,38	42.357,07	2%
Otros Activos Financieros Corrientes	-115.039,45	-194.356,37	-79.316,92	69%
Provisión de cuentas Incobrable				
Otras cuentas y Doc. por cobrar NR/L		440.031,61	440.031,61	
Crédito tributario del sujeto Pasivo ISD	11.320,27	3.119,76	-8.200,51	-72%
Crédito tributario del sujeto Pasivo IVA	76.187,95	87.952,21	11.764,26	15%
Crédito tributario del sujeto Pasivo RENTA	8.657,46	3.870,59	-4.786,87	-55%
Inventario mercadería	855.058,83	664.996,56	-190.062,27	-22%
Otros activos corrientes	103.178,94			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3.901.974,47	3.904.184,90	2.210,43	0%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Maquinarias, equipos e instalaciones	12.518,89	12.518,89	-	0%
Muebles y Enseres	71.556,31	71.556,31	-	0%
Equipo de computación y software	23.515,82	23.515,82	-	0%
Vehículo, Equipo de transp y caminero m.	28.947,37	174.911,65	145.964,28	504%
Dep. Acum de Propiedad, Planta y Equipo	-39.027,88	-65.068,01	-26.040,13	67%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	97.510,51	217.434,66	119.924,15	123%
TOTAL ACTIVOS	3.896.306,04	4.121.619,56	225.313,52	6%

PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas y documentos por pagar NR/L	1.398.020,16	1.391.469,02	-6.551,14	0%
Obligaciones con Instituciones Financieras	421.734,31	276.328,61	-145.405,70	-34%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	27.754,69	27.356,94	-397,75	-1%
Participación trabaj. por pagar del ejercicio	19.269,71	17.177,65	-2.092,06	-11%
Obligaciones IESS	31.446,94		-31.446,94	-100%
Provisiones	92.654,52	194.043,67	101.389,15	109%
Otros pasivos corrientes	360.139,72	416.279,07	56.139,35	16%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2.351.020,05	2.322.654,96	-28.365,09	-1%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrient NR/L	1.294.498,20	1.007.580,31	-286.917,89	-22%
Otras cuentas por pagar no corrientes	79.091,01	280.784,28	201.693,27	255%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1.373.589,21	1.288.364,59	-85.224,62	-6%
TOTAL PASIVOS	3.724.609,26	3.611.019,55	-113.589,71	-3%
PATRIMONIO NETO				
Capital suscrito y/o asignado	62.000,00	200.000,00	138.000,00	223%
Reserva Legal	12.477,55	22.134,72	9.657,17	77%
Reserva facultativa	120.724,46	218.482,19	97.757,73	81%
Perdidas Acum. de ejercicios anteriores	-18.729,28		18.729,28	-100%
Perdida/utilidad del Ejercicio	98.402,99	69.983,10	-28.419,89	-29%
TOTAL PATRIMONIO NETO	274.875,72	510.600,01	235.724,29	86%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.999.484,98	4.121.619,56	122.134,58	3%

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

El total de Activos se incrementó en un 6% lo que equivale a \$ 225.313,52 del cual corresponde lo siguiente; en el Activo Corriente se observa una disminución de las cuentas de Efectivo (29%) el crédito tributario es del (15%) lo que muestra variaciones negativas de \$ (106.397,00) \$ 440.031,61; esto representa que la empresa en su actividad de comercialización requirió múltiples adquisiciones de inventarios y poca generación del efectivo, lo que perjudica a la empresa no tener fluidez al momento de hacerse cargo de las obligaciones o deudas contraídas, tal como lo indica el análisis financiero donde no existe aumento ni disminución dentro de sus partidas monetarias.

A continuación, se procederá a realizar el análisis horizontal del estado de resultado integral de la comercializadora de calzado Comecsa.

COMECSA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2018
EXPRESADO EN DÓLARES

INGRESOS	2017	2018	Variación	
			Absoluto	Relativo
Ventas gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	3.916.457,42	3.806.123,39	-110.334,03	-3%
Ventas gravadas con tarifa 0%	70.161,28	123.031,99	52.870,71	75%
TOTAL DE VENTAS	3.986.618,70	3.929.155,38		
COSTOS Y GASTOS				
COSTOS				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	829.765,11	855.058,83	25.293,72	3%
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	2.182.523,30	2.060.898,44	-121.624,86	-6%
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo (-)Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	324745,16	148.927,17	-175.817,99	-54%
	-855.058,83	-664.996,56	190.062,27	-22%
TOTAL COSTOS	2481974,74	2.399.887,88	-82.086,86	-3%
UTILIDAD OPERACIONAL	1.504.643,96	1.529.267,50	24623,54	2%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
Sueldos	503.080,95	551.422,71	48.341,76	10%
Beneficios sociales	251.633,16	131.643,69	-119.989,47	-48%
Aporte IESS	97.279,26	97.872,20	592,94	1%
Arriendos	19.854,37	24.024,84	4.170,47	21%
Impuestos y contribuciones	14.336,88	19.865,89	5.529,01	39%
Seguros y reaseguros	7.125,94	10.003,06	2.877,12	40%
Suministros y materiales	49.768,45	76.571,91	26.803,46	54%
Depreciación de activos fijos	21.371,54	24.934,57	3.563,03	17%
Mantenimiento y reparaciones	63.250,83	101.154,58	37.903,75	60%
Transporte	21.577,64	19.918,40	-1.659,24	-8%
Combustible y lubricantes	3.218,85	4.211,62	992,77	31%
Honorarios	21.820,00	26.595,48	4.775,48	22%
Desahucio	2.072,29	1.894,59	-177,70	-9%
Pérdidas netas por deterioro del activo financiero	78.046,20	79.316,92	1.270,72	2%
Promoción y publicidad	33.146,57	45.254,09	12.107,52	37%
Gastos de viaje	24.714,64	21.547,62	-3.167,02	-13%
Gastos de gestión	48.798,00	22.598,07	-26.199,93	-54%
Comisiones y similares NR/L	36.846,07	54.921,12	18.075,05	49%
IVA que se carga al costo o gasto	3.882,35	5.851,77	1.969,42	51%
Servicios públicos	27.582,71	36.397,96	8.815,25	32%
Perdidas por siniestros	444,06	58.748,72		
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.376.179,24	1.414.749,81	38.570,57	3%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.858.153,98	3.814.637,69	-43.516,29	1%
UTILIDAD OPERATIVA	128.464,72	114.517,69	-13.947,03	-11%
(-15%) Participación de trabajadores	19.269,71	17.177,65	-2.092,05	-11%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	109.195,01	97.340,04	-11.854,98	-11%
(-22%) Imp. la rta.	24.022,90	21.414,81	-2.608,09	-11%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	85.172,11	75.925,23	-9.246,88	-11%

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

En el año 2018 el total de los ingresos disminuyó en un 3,00% equivalente a \$110.334,03 del cual los costos de ventas también indican una reducción del 3% correspondiente a \$ 82.086,86 los mismos que se debieron a las compras de vehículos para la comercialización de productos. En cuanto a los gastos varios o de operación en relación al periodo anterior incrementó tanto en la depreciación y

servicios públicos denotando un 3 % equivalente a \$ 38.570,57; lo que nos origina una reducción del 11% concerniente a \$ 9.246,88. La situación indica que al mantener stock sin rotación crece la incertidumbre o riesgo de no obtener ganancias que le permitan continuar las operaciones en el siguiente periodo o en su efecto valores que no puedan cubrir las pérdidas de años anteriores.

3.3.8. Análisis de Indicadores Financieros

Para el cumplimiento de los objetivos se debe conocer la situación financiera de la comercializadora de calzado Comecsa, posteriormente se procederá a evaluar la estructura económica de la empresa aplicando los siguientes ratios financieros.

Índice de Rotación de Inventarios

➤ Rotación de Inventarios

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$	<u>Veces</u>	$\frac{2.481.974,74}{855.058,83}$	2,90	$\frac{2.399.887,88}{664.996,56}$	3,61

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

➤ Días de ventas en inventario

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{365}{\text{Rotación de inventarios}}$	<u>Días</u>	$\frac{365}{2,90}$	126	$\frac{365}{3,61}$	101

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

De acuerdo con la información obtenida en el año 2018, se evidencia que el índice de rotación de inventario de la empresa Comecsa fue de 3,61 veces, es decir que las mercaderías rotan cada 3 meses, mismos que vendieron en 101 días, lo que conlleva a poca rotación de productos. Valores que comparados con el año fiscal anterior

permite conocer que el inventario está rotando con mayor afluencia y tarda menos días en comercializarse debido a que en el año 2017 se denota que el inventario rota en un 2,90 valor que establece una cantidad estimada a 4 meses tardando así 126 días en comercializar un bien.

➤ **Rotación de Cuentas por cobrar**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//	2018	R//
$\frac{\text{Ventas a créditos anuales}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	<u>Veces</u>	$\frac{3.986.618,70}{2.601.540,31}$	1,53	$\frac{3.929.155,38}{2.643.897,38}$	1,49

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa

Elaborado por: Ariel Apolinario

➤ **Plazo promedio de cobro**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//	2018	R//
$\frac{365}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$	<u>Días</u>	$\frac{365}{1,53}$	238	$\frac{365}{1,49}$	246

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa

Elaborado por: Ariel Apolinario

En la información expuesta anteriormente durante el periodo de estudio, se evidencia que la rotación de las cuentas por cobrar en la empresa Comecsa para el año 2018 es de 1,49 veces.

Es decir que la empresa tarda en recibir el dinero de sus clientes 246 días; lo que significa que las cuentas por cobrar a clientes en Comecsa S.A, es muy lenta lo que podría acontecer en pérdidas económicas para la entidad. Valor que comparado con el periodo económico 2017 plasma un aumento de sus valores debido que en ese año la rotación de las cuentas por cobrar es de 1, 53 y el periodo de cobro promedio es de 238 días.

➤ **Rotación de Cuentas por pagar**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//	2018	R//
$\frac{\text{Compras}}{\text{Proveedores}}$	<u>Veces</u>	$\frac{2.507.268,46}{1.398.020,16}$	1,79	$\frac{2.209.825,61}{1.391.469,02}$	1,59

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

➤ **Días de Cuentas por pagar**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//	2018	R//
$\frac{365}{\text{Rotación de Ctas. Por pagar}}$	<u>Días</u>	$\frac{365}{1,79}$	204	$\frac{365}{1,59}$	230

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

Con los datos expuestos en el cuadro anterior se observa que, durante el año 2018, el índice de rotación de las cuentas por pagar a proveedores por parte de la empresa Comecsa fue de 1,59 veces, lo que representa que la entidad cancela a sus distribuidores cada 230 días. Valor que comparado con el sector comercial es por debajo de la medida debido que las empresas que realizan esta actividad tienen que cancelar sus obligaciones a un periodo inferior a 220 días para de esta manera poder utilizar de mejor manera el uso del efectivo disponible

Índices de Liquidez

➤ **Capital de trabajo**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//	2018	R//
$\frac{\text{Act. Circ}}{\text{Pas. Circ.}}$	<u>Dólares</u>	$\frac{-3.901.974,41}{2.351.020,05}$	1.550.954,41	$\frac{-3.904.184,90}{2.322.654,96}$	1.581.529,94

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa

Elaborado por: Ariel Apolinario

Según el capital de trabajo muestra la cantidad de dinero que tiene la entidad para cubrir con los Gastos Operacionales del que son deducibles sus obligaciones corrientes, con un monto de \$ 3.904.184,90 dólares de sus Activos Corrientes para

cancelar las deudas a terceros o continuar con sus operaciones e inversiones por parte de la organización, razón que mediante la aplicación del ratios financieros especifica tener \$1.581.529.94 para cumplir con las diversas obligaciones monetarias que posea.

➤ **Razón Circulante o Liquidez Corriente**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//	2018	R//
<u>Activos Circulantes</u> Pasivos circulantes	<u>Dólares</u>	<u>3.901.974,41</u> 2.351.020,05	1,66	<u>3.904.184,90</u> 2.322.654,96	1,68

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

La empresa Comecsa S.A, dispone para el año 2018 con 1,68 dólar por cada unidad monetaria que adeuda, valor que permite cubrir con sus obligaciones a corto plazo en el periodo de estudio, lo que conlleva a cada dólar de deuda que posee le permite cubrir sus activos corrientes, es decir que su situación económica está equilibrada, y cuenta con ese valor para respaldar o cancelar sus respectivas obligaciones a corto plazo. En relación al periodo económico anterior se puede resaltar que la entidad ha incrementado un 0,02 debido a las diferentes gestiones que se han implementado. Cantidad que le direcciona al índice ideal del sector de la industria establecida en 2 por cada unidad monetaria que se adeuda.

➤ **Prueba Acida**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//
		<u>3.901.974,41-855.058,83</u> 2.351.020,05	1,30
<u>Activos Circulantes – Inventario</u> Pasivos circulantes	<u>Dólares</u>	2018 <u>3.904.184,90-664.996,56</u> 2.322.654,96	R// 1,39

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

De acuerdo a los resultados de prueba ácida al cierre del ejercicio 2018 la empresa Comecsa S.A, dispone de \$1,39 por cada dólar que adeuda, es decir la compañía tiene recursos para cubrir sus obligaciones a corto plazo, además la empresa cuenta con un inventario disponible para convertirlos en recursos monetarios, por lo que la entidad logra cubrir en un 100% de sus pasivos corrientes. En comparación con el año 2017 se establece un incremento de \$0,09 lo que especifica que la empresa posee valores monetarios disponible para poder invertirlos u ocuparlos en otras actividades para de esta manera direccionar a obtener mayor rentabilidad para la empresa.

➤ **Relación del capital de trabajo**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//
		$\frac{3.901.974,41-2.351.020,05}{3.986.618,70}$	0,39
<u>Act. Circ. – Pas Circ.</u>	<u>Porcentaje</u>	2018	R//
Ventas		$\frac{3.904.184,90-2.322.654,96}{3.929.155,38}$	0,40

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

En relación al capital de trabajo los montos considerados fueron activos circulantes menos pasivo circulante \$ 3.904.184,90 menos \$ 2.322.654,96, sobre las ventas de \$ 3.929.155,00, es decir la empresa dispone del 40% de los circulantes sobre las ventas, para cubrir con una capacidad económica para responder las obligaciones adquiridas para poder continuar con el giro del negocio. En comparación al año fiscal anterior se establece un crecimiento del 0,01%, valor que estima un mejoramiento económico para cubrir con sus obligaciones a corto plazo que posee la empresa.

➤ **Razón de Efectivo**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{\text{Efectivo y equivalentes}}{\text{Pasivo circulante}}$	Porcentaje	$\frac{361.070,16}{2.351.020,05}$	0,15	$\frac{254.673,16}{2.322.654,96}$	0,11

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

Razón del efectivo es igual efectivo y equivalente del efectivo \$ 254.673,16 sobre el total de los pasivos circulantes \$ 2.322,654,96 obteniendo un valor porcentual de 11%, es decir que la empresa puede cubrir aproximadamente el 11% de las deudas a corto plazo por parte de la organización, de esta manera la empresa presenta liquidez para operar sin recurrir al flujo de venta, de esta forma se mide la capacidad efectiva de una entidad para con sus obligaciones.

➤ **Liquidez teórica**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{\text{Periodo de inv. + Periodo de cobro}}{\text{Periodo de pagos}}$	Dólares	$\frac{126+238}{204}$	1,79	$\frac{101+246}{230}$	1,51

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

➤ **Suficiencia de liquidez**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{\text{Liquidez Corriente}}{\text{Liquidez teórica}}$	Dólares	$\frac{1,66}{1,79}$	0,93	$\frac{1,68}{1,51}$	1,11

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

Con los datos expuestos en el cuadro anterior se observa que, durante el año 2018, el índice de liquidez teórica de la empresa Comecsa S.A, tiene un periodo de 101 días, con un periodo de cobranzas de 246 días, sobre el periodo de pago de 230, quedando una liquidez de 1,51. Lo que representa una suficiente de liquidez de \$1,11 por dólar, valor que comparado con el resultado del año 2017 establece un

aumento porcentual establecido en el \$0,93 por cada unidad monetaria que la empresa adeuda.

➤ **Seco de Liquidez**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//	2018	R//
Act. Circ. – Inv.	Dólares	<u>3901974-855059</u>	1,30	<u>3904185-664997</u>	1,39
Pas. Corrientes		2.351.020,05		2.322.654,96	

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa

Elaborado por: Ariel Apolinario

El seco de liquidez es un indicador financiero que está compuesto por la resta de activos circulantes menos inventario o bienes de cambios \$ 3904184,90 y \$664.996,56, sobre el pasivo corriente \$ 2.322.654.96 quedando como seco de liquidez \$ 1,39. Por lo tanto por cada dólar que se debe en el pasivo corriente a corto plazo se tiene un valor a favor de \$ 1,39 en el activo corriente sin necesidad de incluir los inventarios, cabe recalcar que esta medida comparada con el año 2017 establece una reducción del 0,09 debido a que en este periodo se establece un valor de 1,30.

➤ **Extra Seco de Liquidez**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	2017	R//
Act. Cir - Inv - Ctas cobrar	Dólares	<u>3.901.974,41-855.058,83-2.601.540,31</u>	0,19
		2.351.020,05	
Pasivos Corrientes		2018	R//
		<u>3.904.184,90-664.996,56-2.643.897,38</u>	0,26
		2.322.654,96	

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

Extra seco de liquidez se calcula mediante la resta de activos circulante menos inventario y menos cuentas por cobrar siendo los montos de \$ 3.904.184,90,

\$664.996,56 y \$2.643.897,38, sobre el pasivo corriente con un valor de \$ 2.322.655,00, quedando como extra seco de liquidez 0,26 %, que por cada dólar que se debe en el pasivo corriente a corto plazo hay un respaldo de 0.26 en el activo corriente sin tener en cuenta los inventarios ni las cuentas por cobrar. Medida que comparado con el año 2017 aumento debido a que se especificaba en un valor del 0,19%

➤ **Nivel de Liquidez**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Activos totales}}$	Porcentaje	<u>3.901.974,41</u>	97.56%	<u>3.904.184,90</u>	94,72%
		3.999.484,98		4.121.619,56	

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

Con los datos obtenidos de Estado de Situación Financiera se procedió al cálculo del nivel de liquidez durante el año 2018, mantiene un activo circulante de \$ 3'904.184,90 con un total de activos de \$ 4.121.619,56 dando como resultado un 94,72%, es decir que la empresa posee una liquidez que le permite solventar los compromisos adquiridos a corto plazo. En el año 2017 se estableció una media porcentual del 97,56% valor que permitía establecer una mejor cobertura de pago de las deudas adquiridas por la Comercializadora de calzado Comecsa S.A.

Índice de Rentabilidad

➤ **Rendimiento sobre los Activos (ROA)**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{\text{Ut. Neta después de imp.}}{\text{Activos Totales}}$	Porcentaje	<u>85.172.11</u>	0,02	<u>75.925,23</u>	0,01
		3.999.484,98		4.121.619,56	

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario.

La comercializadora de calzado Comecsa en la culminación de sus diferentes períodos económicos resalta que en el año 2017 obtuvo un rendimiento porcentual de 2% en base a sus activos totales, índice que se redujo al 1% en el año 2018, es decir que las actividades que se estaban implementando causaron una reducción de los ingresos económicos de la empresa.

➤ **Rendimiento sobre el capital (ROE)**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{\text{Ut. Neta después de imp.}}{\text{Patrimonio Neto}}$	Porcentaje	$\frac{85.172,11}{274.875,72}$	0,31	$\frac{75.925,23}{510.600,01}$	0,15

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

Mediante el análisis realizado a la información financiera de la comercializadora de calzado Comecsa se puede establecer que la organización presenta una pérdida monetaria en su utilidad neta después de impuestos de \$ 9.246,88 en la comparación de dos años fiscales, posteriormente también se resalta que los valores del patrimonio neto presentan un aumento significativo de \$ 235.724,29 lo que direccionó denotar una reducción porcentual específica del 0,16%. Por lo tanto, se obtuvo una disminución del rendimiento anual se las inversiones realizadas.

➤ **Margen de Utilidad Neta**

<u>Fórmula</u>	<u>Medida</u>	<u>2017</u>	<u>R//</u>	<u>2018</u>	<u>R//</u>
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	Porcentaje	$\frac{85.172,11}{3.986.618,70}$	0,02	$\frac{75.925,23}{3.929.155,38}$	0,01

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

El margen de utilidad neta establecido por la actividad económica de la comercializadora de calzado Comecsa se establece que mediante la comparación de

dos años fiscales implementó una reducción aproximada del 1% debido que en el año 2017 la empresa contaba con un margen de utilidad del 2% en comparación a las ventas realizadas por la organización, índice porcentual que se redujo debido a la disminución monetaria de la utilidad contraída en el año 2018 en donde se redujo su margen de utilidad al 1% respectivamente.

Una vez analizados los resultados económicos de la empresa comercializadora de calzado Comecsa se puede determinar que la empresa necesita crear un manual de políticas y procedimientos que permita.

- ✓ Poseer un control de la gestión de inventario de la empresa posee en sus periodos aplicados.
- ✓ Crear flujogramas que permitan orientar al personal a establecer parámetros en base a cada una de las actividades que se realizan.
- ✓ Estandarizar los procedimientos basados en la compra y venta de los inventarios.
- ✓ Aplicar políticas que permitan incrementar el nivel de ventas de la empresa.

A continuación, se presenta la propuesta:

3.4. Propuesta

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A.

3.4.1. Introducción

El comercio es una de las actividades más proporcionales y retributivas en cualquier entorno en donde se la aplique, mediante la implementación de factores complementarios activa e impulsa el desarrollo sostenible del medio. La Comercializadora Ecuatoriana de Calzado COMECSA S.A. fue fundada en el año 2006 y se encuentra ubicada en la provincia de Santa Elena cantón La Libertad, esta organización direcciona la economía con las actividades de compra y venta de una variedad de productos, es una de las empresas que aporta al desarrollo de esta zona del país.

Mediante el análisis realizado se puede resaltar que este tipo de empresas presentan problemas en relación al control de inventarios debido al alto índice de congestionamiento de bienes que posee la empresa, las políticas y procedimientos aplicados presentan deficiencias que van desde que los productos que ingresan a la empresa hasta que son puesto en las perchas para su posible venta

Se puede resaltar que en la organización no se han establecidos políticas y procedimientos adecuados para posteriormente incursionar en un control de inventario oportunos ni se han implementado procesos en el sistema que permitan

mantener un registro de la rotación permanente del inventario, es por ello que se considera necesaria la creación de un módulo que posea parámetros para poder establecer en qué instancias cada uno de los inventarios deben implementar cambios.

3.4.2. Justificación

La creación de un manual de políticas y procedimientos es de carácter significativo debido a que direccionará a establecer un control de inventario idóneo, el mismo que contribuirá a obtener un mayor índice de liquidez en la empresa, evitando de esta manera perjuicios económicos entorno a todas las actividades que se realizan en la organización.

El control de inventarios y su relación directamente proporcional con la liquidez de la empresa constituye un tema relevante debido a que mediante su aplicabilidad permite a la organización guiar sus actividades para implementar acciones financieras que faculten mantener lineamientos con índices positivos en su estructura financiera económica y así de esta manera evitar contraer riesgos que afecten los procesos y recursos que giran en torno al desarrollo de la entidad.

La propuesta diseñada para su posible aplicación dará como resultado un mejor control y rotación de los inventarios en el área relacionada dando como resultado brindar una mejorada atención al cliente y específicamente cubriendo cada una de las necesidades de los clientes, lo que posteriormente permitirá conseguir los objetivos establecidos por la organización. Cabe recalcar que las actividades

denotadas incursionan en temas relacionados desde la constitución de la organización hasta los procesos en base al control de inventarios.

3.4.3. Objetivo General

Diseñar un manual de políticas y procedimientos, mediante la aplicación de normas contables para la contribución de la liquidez en la empresa comercializadora de calzado Comecsa S.A.

3.4.4. Objetivos específicos

Identificar inconsistencias y desactualizaciones del contenido mediante el análisis sistemático de los procesos de compra, venta y almacenaje de calzados para el direccionamiento de la toma de decisiones.

Aplicar normas contables en relación a la gestión del calzado para el logro del mejoramiento de resultados económicos.

Sistematizar el manual de políticas y procedimientos con respecto a los lineamientos identificados para la aportación de la eficiencia y eficacia con respecto a operaciones realizadas en la comercializadora de calzado Comecsa.

3.4.5. Actividades a desarrollar

Estrategia 1. Definir políticas de control de inventario

La Comercializadora de calzado Comecsa es una organización que se encarga de la comercialización (compra y venta) de calzados, posteriormente a la ejecución de su

actividad debe establecer un control adecuado y oportuno del inventario con el que consta. Posteriormente la implementación de esta herramienta de desarrollo establece por un sin número de razones, en primera instancia se la denota para estandarizar los procesos de la comercializadora, ejecutando controles de manera más ágil y de esta forma disminuir el riesgo asociado con la gestión del inventario y sus supuestos acreedores

Táctica 1. Gestión y control de inventario

- ✓ Las gestiones del control de inventario serán direccionadas por el jefe de bodega en conjunto con los vendedores con los que consta la organización.
- ✓ Asignación de responsabilidades en áreas derivadas a cada uno de los vendedores de la empresa en base de los bienes de la organización, en caso de pérdida o daño de los inventarios, determinados valores serán descontados de sus remuneraciones salariales.
- ✓ Clasificación de los productos de acuerdo a secciones establecidas en base a las características que presenten cada uno de ellos.
- ✓ Contribuir con las peticiones realizadas por los clientes, implementando un comunicado a los superiores con el propósito de analizar las necesidades de productos para su posible comercialización.

Táctica 2. Toma física del inventario

- ✓ Esta actividad se llevará a cabo mediante la iniciativa programada por las personas que direccionan el área contable o administrativa.

- ✓ Implementación del conteo físico de los productos que se encuentran en stock.
Las tomas físicas de los inventarios se llevarán a cabo dos veces por semana.
- ✓ Se comparará el conteo físico del inventario con los datos establecidos en el sistema, de existir pérdida o deterioro de un bien asignar responsabilidades al encargado del área en cuestión.
- ✓ Se ejecutará pedidos a bodega de los bienes que presentan mayor demanda por los clientes.
- ✓ Se actualizará constantemente el sistema con las adquisiciones llevadas a cabo por la actividad que se realiza.

Estrategia 2. Estandarizar procedimientos de compra de Calzado

La adquisición de bienes para la comercialización y continuidad de la actividad se llevará a cabo principalmente bajo los informes brindado en base a las necesidades del departamento de bodega y posteriormente bajo los informes brindados por los vendedores de la empresa atribuidos por indicaciones de clientes de la empresa. La aplicación de esta medida implementará la disminución de las cuentas o documentos por pagar en un 15% de los valores establecidos en la estructura económica de la empresa.

Táctica 1. Revisión de niveles de inventarios

- ✓ Se implementarán controles oportunos periódicamente resaltando como resultado los productos que presenten mayores días de rotación en su comercialización. Posteriormente a los controles se denotarán niveles

máximos y mínimos de stock para evitar la adquisición de bienes innecesarios.

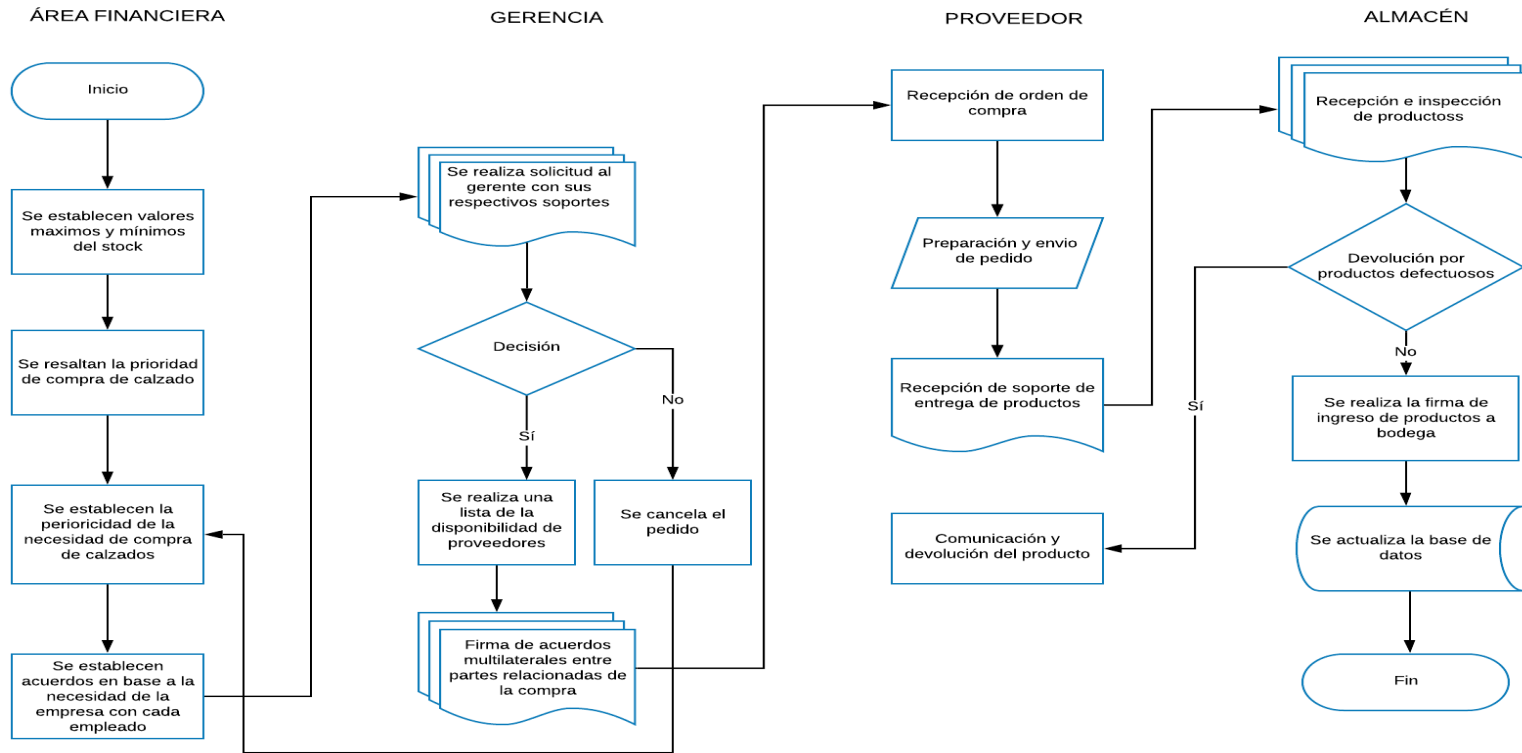
- ✓ Semanalmente cada persona encargada de un área establecida en la empresa se reunirá con el jefe de bodega para realizar gestiones de incursión y adquisición de productos al mercado.
- ✓ Mediante previo análisis de los niveles de stock y bajo la necesidad de adquisición de productos se emite un informe a la alta dirección de la empresa para posteriormente emitir la orden la compra.
- ✓ Los requerimientos de productos a proveedores se llevarán a cabo bajo un conceso realizado por parte de la máxima autoridad de la empresa y direccionado por el jefe de bodega.

Táctica 2. Abastecimiento de stock

- ✓ Mediante las necesidades de la organización de procederá a implementar una lista de los proveedores y su disponibilidad a los que están inmersos a las peticiones alcanzadas.
- ✓ Se elegirá a los proveedores que presenten mayores beneficios para el desarrollo de la comercializadora en donde se resaltarán los siguientes factores: calidad, precios e innovación, y tiempo de entrega de los productos.
- ✓ Se plasmará un acuerdo con el proveedor más acto en la forma de pago y plazos por la adquisición de los bienes a recibir
- ✓ Una vez llegada la mercadería al almacén se procederá a realizar el respectivo control que implementará en la siguiente sección.

Flujograma de compra de Mercadería

Compra de Mercadería



Elaborado por: Ariel Apolinario

Estrategia 3. Estandarizar procedimiento de venta y despacho

Mediante la implementación de la presente estrategia se generará un proceso sistemático que con la continuidad de la actividad comercial garantizará el desarrollo de la empresa en donde posteriormente se aumentará la rotación de inventarios y podrá direccionar a la organización a poseer una disminución del valor monetario establecidos en un 27% de la cuenta de inventarios que generó en el ejercicio fiscal 2018 la comercializadora.

Táctica 1. Desarrollar soluciones de requerimientos

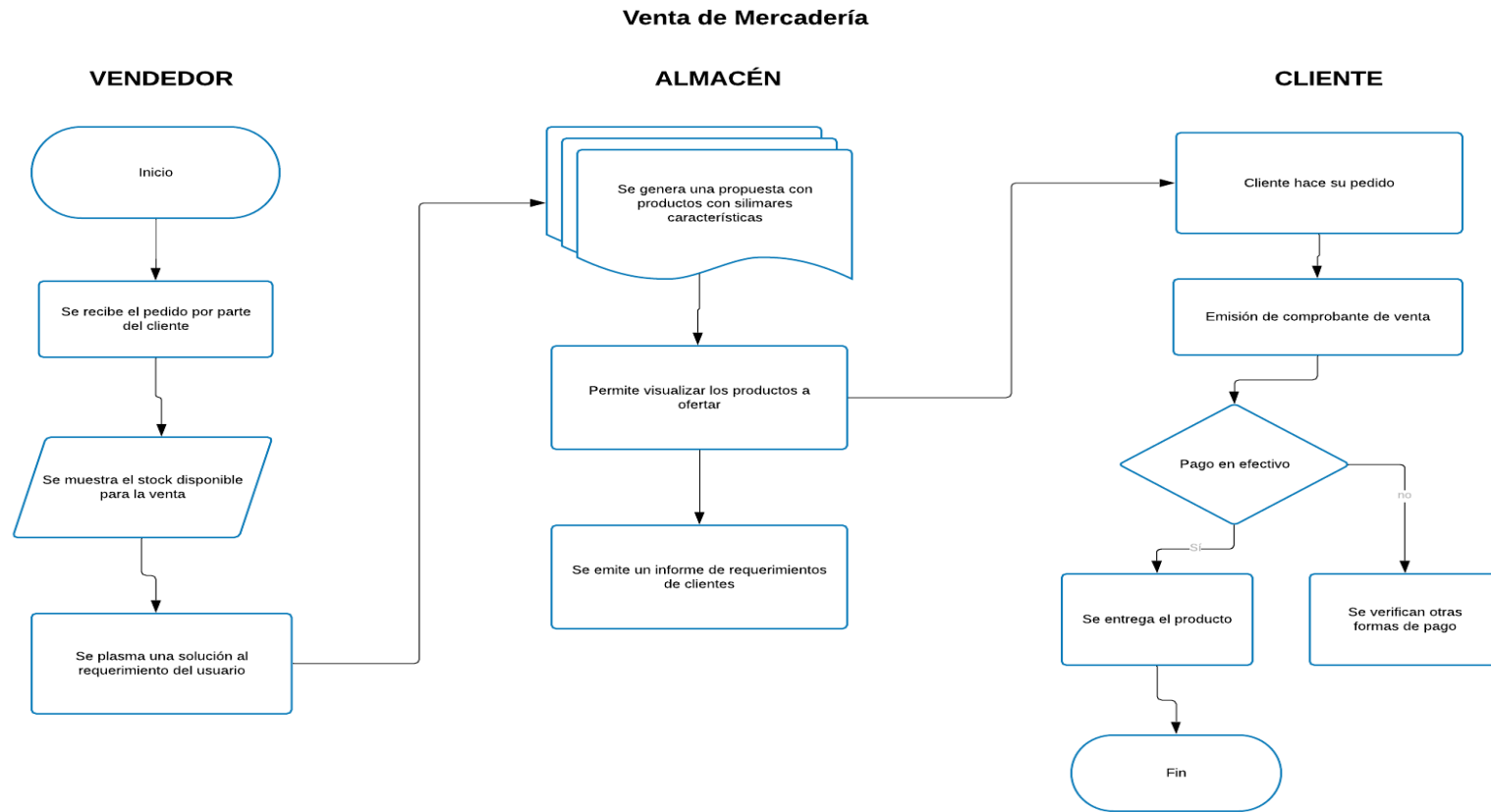
- ✓ Mediante las necesidades de los clientes las personas encargadas de vender los bienes de la empresa se direccionarán ajustarse a las necesidades de las personas generando la solución de los requerimientos presentados
- ✓ En caso de no poseer o cumplir con las expectativas del cliente se plasmará la implementación de una propuesta la que pueda cubrir o mejorar las necesidades del usuario.
- ✓ Con la consecución de la transacción comercial se procederá a realizar la respectiva emisión del comprobante de venta.

Táctica 2. Despacho de mercadería

- ✓ Se permitirá acceder al usuario a visualizar el bien para evitar que se presente algún inconveniente con su estado al instante de terminar la transacción comercial.

- ✓ Se implementará un informe donde se denote el registro de la actividad que se realizan con el fin de dejar constancia que determinado bien fue despachado del departamento de bodega
- ✓ Actualizara la base de datos de existencias de mercadería para evitar inconveniente al instante de posteriores adquisiciones de productos.
- ✓ Se revisará los niveles de stock en las diferentes áreas y se presentará un informe de las ventas realizadas para que se genere abastecimiento de stock en los mostradores de la empresa.

Flujograma de venta y despacho



Elaborado por: Ariel Apolinario

Estrategia 4. Incrementar los niveles de ventas

Se implementarán diversas tácticas las que generara un aumento porcentual de las ventas para que las mismas direccionen al aumento de nuestra cuenta de efectivo y equivalente de efectivo de nuestra estructura económica de la entidad especificada mediante las diferentes tácticas a aplicar en un 25%.

Táctica 1. Plan de mejoras económicas

- ✓ Mediante la venta de un conjunto de zapatos se brindarán obsequios inmediatos los que garanticen el regreso del cliente en otra ocasión
- ✓ Se brindarán ofertas basadas en el número de productos y forma de pago, las mismas se las realizarán de acuerdo a los modelos de calzados y a la temporada inmersa
- ✓ Se realizarán promociones cada fin de semana de acuerdo a las marcas de calzados que presenta un índice alto de rotación

Estrategia 5. Estandarizar procedimientos de cobranzas

Implementar parámetros para normalizar la recaudación monetaria de la comercializadora, estas actividades permitirán gestionar la adquisición dinero de cuentas vencidas y por vencer. Mediante la realización de esta estrategia se inculcará la requisición de un 20% de los valores de las cuentas por cobrar de la estructura económica

Táctica 1. Gestión de proceso de cobranza

- ✓ Se emiten reportes de manera periódica, cada uno de los informes deben poseer información de los clientes estableciendo las fechas de las cuentas por vencer, ubicación domiciliaria, monto del valor a vencer.
- ✓ Se promoverán diferentes modalidades de cobranza basada en la antigüedad de saldo de los clientes que posean valores pendientes.

Táctica 2. Proceso de cobranza efectiva

- ✓ Se realizará la emisión de informes post cobranza a los recaudadores de la comercializadora en donde se presenten montos adeudados y los días plazos concedidos por parte de la empresa.
- ✓ Se entregarán recordatorios de valores a vencer por parte de la empresa a cada uno de los clientes que presenten créditos.
- ✓ Una vez agotada las tácticas de recaudación por parte de la comercializadora y al no obtener una respuesta favorable por parte de los clientes se procederá a emplear acciones pertinentes direccionadas por el departamento legal de la empresa.

3.5. Resultados

3.5.1. Estado de situación financiera proyectado.

Una vez que se implemente el suscrito manual de políticas y procedimientos de inventarios propuesto para la comercializadora de calzado Comecsa S.A, se puede resaltar los resultados obtenidos a continuación:

COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
EXPRESADO EN DÓLARES		
	2018	2019
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalente al Efectivos	254,673.16	1,006,353.17
Cuentas por cobrar NR/L	2,643,897.38	2,115,117.90
Otros Activos Financieros Corrientes Provisión de cuentas Incobrable	-194,356.37	-194,356.37
Otras cuentas y Documentos por cobrar NR/L	440,031.61	440,031.61
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo ISD	3,119.76	3,119.76
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo IVA	87,952.21	87,952.21
Crédito tributario a favor del sujeto Pasivo RENTA	3,870.59	3,870.59
Inventario de productos terminados y mercado en el almacén	664,996.56	480,297.00
Otros activos corrientes		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,904,184.90	3,942,385.87
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Maquinarias, equipos e instalaciones	12,518.89	12,518.89
Muebles y Enseres	71,556.31	71,556.31
Equipo de computación y software	23,515.82	23,515.82
Vehículo, Equipo de transporte y caminero móvil	174,911.65	174,911.65
Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	-65,068.01	-65,068.01
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	217,434.66	217,434.66
TOTAL ACTIVOS	4,121,619.56	4,159,820.53
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar NR/L	1,391,469.02	1,113,175.22
Obligaciones con Instituciones Financieras NR/L	276,328.61	276,328.61
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	27,356.94	27,356.94
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	17,177.65	17,177.65
Obligaciones IESS		
Provisiones	194,043.67	194,043.67
Otros pasivos corrientes	416,279.07	416,279.07
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,322,654.96	2,044,361.16
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes NR/L	1,007,580.31	1,007,580.31
Otras cuentas por pagar no corrientes	280,784.28	280,784.28
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,288,364.59	1,288,364.59
TOTAL PASIVOS	3,611,019.55	3,332,725.75

PATRIMONIO NETO		
Capital suscrito y/o asignado	200,000.00	200,000.00
Reserva Legal	22,134.72	22,134.72
Reserva facultativa	218,482.19	218,482.19
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores		
Pérdida/utilidad del Ejercicio	69,983.10	386,477.88
TOTAL PATRIMONIO NETO	510,600.01	827,094.79
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,121,619.56	4,159,820.53

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

La aplicación del manual de políticas y procedimientos plasma la obtención de cambios de valores significativos en la estructura económica que posee la comercializadora de calzado Comecsa mediante la proyección realizada se puede resaltar que las cuentas contables que están inmersas a cambios representativos, son el efectivo y equivalente de efectivo que aumentó un 5%, su nivel de ingresos especificado en \$ 38,200.97 valor que en conjunto al resultado de las estrategias aplicadas a la estandarización de procedimiento de venta y despacho que disminuyó su valor en un 27%, \$ 184,699.56, posteriormente mediante los resultados obtenidos de las políticas de disminución de las cuentas por cobrar diferenciadas en un 20%, \$528,779.48 dando como resultado final en la cuenta de efectivo y equivalente de efecto \$ 1,006,353.17, en las cuentas por cobrar \$ 2,115,117.90 y a la cuenta de inventarios de productos terminados y mercado en el almacén \$ 480,297.00.

Determinados valores direccionados a un incremento en el total de los activos corrientes situados en \$ 3,942,385.87. Cabe recalcar que mediante la aplicación del manual de políticas y procedimientos de inventarios en la sección de estandarización de procedimientos de compra de Calzado se la direcciono establecer parámetros en la adquisición del inventario estrategia que plasma una

reducción del 20% de las cuentas y documentos por pagar especificando así un valor monetario de \$ 1,113,175.22, actividad que logró establecer una variación significativa del total de los pasivos corrientes derivados en un 11% que expresado en valores es \$278,293.80

3.5.2. Estado de resultado proyectado

Mediante a la aplicación del manual de políticas y procedimientos de inventarios implementado para la comercializadora de calzado Comecsa S.A, se puede resaltar los resultados obtenidos a continuación:

COMERCIALIZADORA DE CALZADO COMECSA S.A.		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
EXPRESADO EN DÓLARES		
INGRESOS	2018	2019
Ventas gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	3,806,123.39	4,567,348.07
Ventas gravadas con tarifa 0%	123,031.99	344,096.16
TOTAL INGRESOS	3,929,155.38	4,518,528.69
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	855,058.83	855,058.83
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	2,060,898.44	2,060,898.44
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	148,927.17	148,927.17
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-664,996.56	-664,996.56
TOTAL COSTOS TOTAL	2,399,887.88	2,759,871.06
GASTOS		
DE ADMINISTRACIÓN		
Sueldos	551,422.71	551,422.71
Beneficios sociales	131,643.69	131,643.69
Aporte IESS	97,872.20	97,872.20
Arriendos	24,024.84	24,024.84
Impuestos y contribuciones	19,865.89	19,865.89
Seguros y reaseguros	10,003.06	10,003.06

Suministros y materiales	76,571.91	76,571.91
Depreciación de activos fijos	24,934.57	24,934.57
Mantenimiento y reparaciones	101,154.58	101,154.58
Transporte	19,918.40	19,918.40
Combustible y lubricantes	4,211.62	4,211.62
Honorarios	26,595.48	26,595.48
Desahucio	1,894.59	1,894.59
Pérdidas netas por deterioro del activo financiero	79,316.92	79,316.92
Pérdidas netas por deterioro de Inventarios		
Promoción y publicidad	45,254.09	45,254.09
Gastos de viaje	21,547.62	21,547.62
Gastos de gestión	22,598.07	22,598.07
Comisiones y similares NR/L	54,921.12	54,921.12
Iva que se carga al costo o gasto	5,851.77	5,851.77
Servicios públicos	36,397.96	36,397.96
Pérdidas por siniestros	58,748.72	58,748.72
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1,414,749.81	1,414,749.81
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3,814,637.69	4,174,620.87
UTILIDAD OPERATIVA	114,517.69	343,907.82
(-15%) Participación de trabajadores	17,177.65	51,586.17
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	97,340.04	292,321.64
(-22%) Imp. la rta.	21,414.81	64,310.76
UTILIDAD DEL EJERCICIO	75,925.23	228,010.88

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

Las estrategias aplicadas en el manual de políticas y procedimientos realizado para la comercializadora de calzados Comecsa S.A, mediante la implementación de sus diferentes tácticas plasman el aumento del nivel de ventas especificados en un 15%, la actividad comercial que realiza la empresa, índice porcentual que induce a la obtención de un valor monetarios derivado a \$ 4,518,528.69 en donde posteriormente se induce al aumento de su costo de venta respectivamente en \$ 2,759,871.06 valores que en base a la realización normal de las actividades de la empresa direccionan a la presentación de una utilidad de \$ 228,010.88 en el ejercicio fiscal llevado a cabo en el periodo 2019.

3.5.3. Ratios financieros proyectados.

Comercializadora de Calzado Comecsa					
ROTACIÓN DE ACTIVOS					
RAZÓN	Medida	2018	R//	2019	R//
Rotación de Cuentas por cobrar	<u>Veces</u>	$\frac{3,929,155.38}{2,643,897.38}$	1.49	$\frac{4,518,528.69}{2,115,117.90}$	2.14
Días de ventas pendiente	<u>Días</u>	$\frac{365}{1.49}$	246	$\frac{365.00}{2.14}$	171
Rotación de Inventarios	<u>Veces</u>	$\frac{2,399,888}{664,997}$	4	$\frac{2,759,871.06}{480,297.00}$	6
Días de ventas en inventario	<u>Días</u>	$\frac{365}{3.61}$	101	$\frac{365}{6}$	64

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

En base a la aplicación de herramientas financieras se puede establecer que entorno a las diferentes estrategias aplicadas en el manual de políticas y procedimientos de inventarios se puede direccionar a la comercializadora de calzado Comecsa a establecer a aumentar su número de veces de rotación de inventarios de 4 a 6 es decir ahora su inventario se vendería aproximadamente en un periodo de 64 días, este tipo de recaudación monetaria atribuiría a la empresa cubrir con sus obligaciones monetarias en un periodo de 171 días, situación que beneficiaría las aspiraciones de la organización.

Comercializadora de Calzado Comecsa				
LIQUIDEZ				
RAZÓN	2018	R//	2019	R//
Razón Circulante o Liquidez corriente	$\frac{3,904,185}{2,322,655}$	1.68	$\frac{3,942,385.87}{2,044,361.16}$	2
Prueba Acida	$\frac{3904184,90-664996,56}{2,322,655}$	1.39	$\frac{3,942,385.87-480,297.00}{2,044,361.15}$	1.69
Relación de capital de trabajo	$\frac{3904184,90-2322654,96}{3,929,155}$	0.40	$\frac{3,942,385.87-2044361.156}{4,518,528.69}$	0.42
Razón de efectivo	$\frac{254,673}{4,121,620}$	0.06	$\frac{1,006,353.17}{4,159,821}$	0.24

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

La empresa Comecsa S.A, mediante las estrategias a aplicar dispondría para el año 2019 de 2,00 dólar por cada unidad monetaria que adeuda, valor que permite cubrir con sus obligaciones a corto plazo en el nuevo periodo fiscal a realizar, es decir que su situación económica está equilibrada, y cuenta con ese valor para respaldar o cancelar sus respectivas obligaciones a corto plazo, en relación al periodo económico anterior se puede resaltar que la entidad ha incrementado un 0,32 debido a las diferentes gestiones que se han implementado. Cantidad que le direcciona al índice ideal del sector de la industria establecida en 2 por cada unidad monetaria que se adeuda en la entidad.

De acuerdo a los resultados de prueba ácida al ejercicio 2019 la empresa Comecsa S.A, dispone de \$1,69 por cada dólar que adeuda, además se puede resaltar que la empresa cuenta con un inventario disponible para convertirlos en recursos monetarios, por lo que la entidad logra cubrir en un 100% de sus pasivos corrientes.

Finalmente se puede resaltar que la razón del efectivo con la que consta la empresa ha incrementado significativamente estableciéndose en un 0,24 valor porcentual que direccionará a la empresa a obtener un mejor rendimiento financiero por parte de las diferentes actividades económicas que realice.

Comercializadora de Calzado Comecsa				
RENTABILIDAD				
RAZÓN	2018	R//	2019	R//
Rendimiento sobre los Activos	$\frac{75,925.23}{4,121,619.56}$	0,02	$\frac{228,010.88}{4,159,820.53}$	0,05
Rendimiento sobre el capital (ROE)	$\frac{75,925.23}{510,600.01}$	0,15	$\frac{228,010.88}{827,094.79}$	0,28

Margen de Utilidad Neta	$\frac{75,925.23}{3,929,155.38}$	0,02	$\frac{228,010.88}{4,518,528.69}$	6
Días de ventas en inventario	$\frac{365}{3.61}$	101	$\frac{365}{6}$	0,05

Fuente: Estado de Situación Financiera de Comecsa S.A.

Elaborado por: Ariel Apolinario

La comercializadora de calzado Comecsa en la culminación de sus diferentes períodos económicos resalta que en el año 2018 obtuvo un rendimiento porcentual del 2% en base a su rendimiento sobre los activos totales, índice que mediante la aplicación del manual de políticas y procedimientos aumento al 5% en el año 2019, es decir que las actividades que se implementan direccionan al aumento de los ingresos económicos de la empresa

Posteriormente se resalta que en la aplicación de la herramienta que mide el rendimiento económico porcentual sobre el capital que posee la comercializadora de calzado.

Específica que en año 2018 el rendimiento porcentual sobre su capital es del 15% mientras que en torno a la aplicación de las diferentes estrategias económicas aumento al 28% anual en base a las inversiones realizadas. El margen de utilidad neta establecido por la actividad económica de la comercializadora de calzado Comecsa se establece que mediante la comparación de dos años fiscales implementó un aumento especificado del 5% debido que en el año 2018 la empresa contaba con un margen de utilidad del 2% en comparación a las ventas realizadas por la organización, situación que resalta que la empresa en el año 2019 posee un mayor margen de utilidad en relación a las ventas realizada.

CONCLUSIONES

- ✓ El análisis del control de inventarios actual de la empresa comercializadora de calzado Comecsa permitió identificar los procedimientos que se llevan a cabo de forma empírica, obteniendo que la organización no presente un registro adecuado de inventario, debido a la inexistencia de documentos que sustenten sus actividades de manera formal.
- ✓ La gestión aplicativa de indicadores financieros, estableció que la cuenta de inventario otorga un alto grado de inseguridad al momento de la recuperación del capital invertido, lo que conceptualiza que sus actividades de control presentan debilidades que influyen de manera significativa en la presentación de la estructura económica de la empresa.
- ✓ La inexistencia de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventarios permite identificar de deficiencias en la gestión del inventario, contribuyendo posteriormente a la estructuración financiera económica razonablemente presentada, bajo los parámetros establecidos por el sector comercial en general.

RECOMENDACIONES.

- ✓ Se recomienda aplicar procedimientos de controles en el área de inventarios de manera formal considerando relativamente la constatación física y posteriormente la valoración del inventario según NIC 2, para determinación correcta del tratamiento contable de la estructura financiera de la empresa.
- ✓ Se recomienda implementar lineamientos de control de inventarios con la finalidad que la empresa Comercializadora Ecuatoriana de Calzado Comecsa, tenga un mejor conteo y rotación en cuanto a las existencias de sus bienes para que se cumpla satisfactoriamente y en tiempo oportuno sus objetivos empresariales.
- ✓ Desarrollar un manual de políticas y procedimientos en el área de inventario que aporten a la mejora de las actividades operacionales que fundamentan la estructuración financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

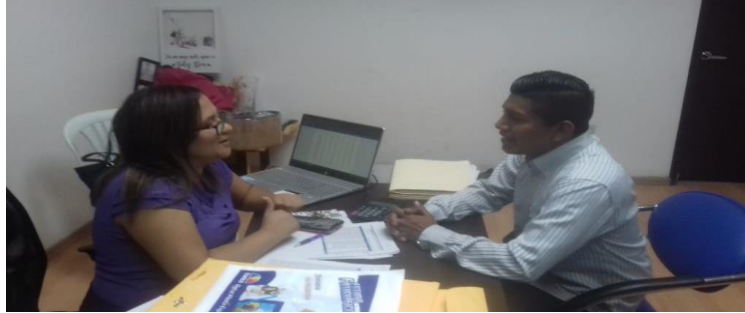
- Asamblea Nacional. (2018). Constitución de la República del Ecuador. Quito.
- Alvares, S. (2015). Formas de superar la falta de liquidez. México.
- Archel, P., Lizarraga, f., Sánchez, S., & Cano, M. (2016). Estados contables. Elaboración, análisis e interpretación. Madrid: Pirámide.
- Ayala, S (2015). Contabilidad Básica General. Bogotá: Corporación Universitaria Republicana.
- Baena P, G. (2014). Metodología de la investigación. México: Patria.
- Castillo Gallo, C. (2015). Guía Metodológica. Santa Elena.
- Código Orgánico de la Producción (2015). Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Desarrollo, U. I. (s.f.). Análisis Financiero. Índices o Razones Financieras, 7.
- Dolores, M. (2016). La ciencia de la administración de empresas. Economía de las ciencias, pág. 425.
- Estupiñan, G. R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gestión Financiera (2014). Córdoba Marcial.
- Fino, G. (2015). Contabilidad Básica General. Un enfoque administrativo de control interno. Bogotá-Colombia: Corporación Universitaria Republicana.
- Fuentes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Revista de la agrupación Joven Iberoamericana de contabilidad y administración de empresas(AJOICA), 48-64.
- García ,V. (2014). Introducción a las Finanzas. México: Patría.

- Hernández, David. (2015). Fundamentos teóricos para la construcción de un módulo de contabilidad social universal. Peru: santo quía.
- Hernández, S. R. (2014). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.
- Herrera Alexander, B. V. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para la toma de decisiones. Quipukamayoc, 153-162.
- Herz, J. (2018). Apuntes de contabilidad financiera (Tercera ed.). Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Ley de Compañías (2009). Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno, (2017). Ley de Régimen tributario Interno.
- Maldonado, J. (2017). Contabilidad General II. Quito.
- Medina, B. (2016). Control de inventarios y su incidencia.
- Medina, Elizabeth (2014). Control de inventarios y la liquidez. Ambato.
- Morales Castro A., M. C. (2014). Administración financiera. P. 164.
- NIA 400 (2014). Norma Internacional de Auditoría. Evaluación de riesgo y Control Interno.
- NIC 1 (2007). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. NIC 1. Presentación de estados Financieros. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- NIC 2 (2005). NIC 2. Inventarios. Obtenido de Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- NIIF. (2015). NIIF para PYMES . Ecuador.
- Omecaña, G. J. (2016). Contabilidad General. Bilbao.

- Ortega Marqués, P. S. (2017). Nivel de importancia del control interno de inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Unisimon, págs. 1-12.
- Ortíz, H. (2015). Análisis financiero aplicado y normas internacionales de información financiera-NIIF (Décima Quinta ed.). Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Padilla, V. G. (2014). Introducción a los inventarios. México: patria.
- Peña, O. S. (2016). Factores incidentes de los inventarios. Caracas.
- Plan Nacional de Desarrollo (2017). Plan Nacional de Desarrollo Toda una Vida. Quito.
- Sánchez, M. C. (2015). El control de inventarios y su aporte en los estados financieros. Machala.
- Sinesterra. (2016). Contabilidad de costos. Eco Ediciones.
- SRI. (2016). Código tributario Ecuador.
- UNID. (2014). Análisis Financiero. Índices o Razones Financieras, pág. 7.
- Wild, J. (2016). Análisis de Estados Financieros (Novena ed.). México: Mc Graw Hill.
- Zapata, J. (2014). Fundamentos de gestión de inventarios. Medellín: Esumer.

Anexo 1. Fotografías

Fotografía. Entrevista realizada al Gerente



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Ariel Apolinario

Fotografía 2. Entrevista realizada al Contador



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Ariel Apolinario

Fotografía 3. Entrevista realizada al jefe de bodega



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Ariel Apolinario

Anexo 2. Matriz de consistencia

Tema	Variables	Planteamiento del Problema	Form. Problema	Sistematización del Problema	Objetivos	Justificación del Problema	Idea a defender
<p>CONTROL DE INVENTARIOS Y SU LIQUIDEZ EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO, COMECSA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018</p>	<p>Dependiente: Control de Inventarios. -</p> <p>El control de inventarios hace referencia al registro de la entrada y salidas de los diversos productos que posee la empresa</p>	<p>Unos de los inconvenientes que surge en la empresa tiene relación con los productos obsoletos y pérdidas de la mercadería derivada de la mala rotación del stock</p> <p>Unos de los principales inconvenientes con la que consta la dirección de la empresa, hace referencia a la descoordinación del producto que se presenta a los protagonistas primordiales de esta actividad, por lo que hace referencia a la pérdida de ingresos que se genera por no presentar una rotación de los bienes y servicios que brindan, derivando de esta manera a no complementar las ventas pertinentes. De la misma forma se especifica la escasez de ventas que tienden al deterioro o pérdida de los bienes y servicios que oferta la empresa</p>	<p>¿Cómo el control de inventarios incide en la liquidez de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, Comecsa s.a., cantón La Libertad, año 2018?</p>	<p>1. ¿Existen referencias bibliográficas sobre el plan de acción de inventarios?</p> <p>2. ¿Se cuenta con un control interno adecuado?</p> <p>3. ¿Cuál es el aporte en el proyecto de investigación?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Evaluar el control de inventarios por medio de la aplicación de indicadores financieros de liquidez para la determinación del mejoramiento de la gestión del control de inventarios de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, Comecsa s.a., cantón la libertad, año 2018</p>	<p>Al realizar la respectiva investigación se tomará en cuenta diversas teorías de diferentes autores los cuales han tratado temas referentes, debido a que en la actualidad el contenido del control de inventarios es de mucha importancia para el desarrollo de las empresas.</p> <p>La aplicación de la técnica escogida para realizar la pertinente investigación en este caso empleada para la recolección de información servirá para establecer cuál será la posible solución de la problemática existente en la empresa.</p> <p>controlar de mejor manera los inventarios con los que se consta optimizara indistintamente el factor tiempo, dinero, trabajo, debido a que en la actualidad existen un sin número de herramientas las cuales ayudan a mejorar las diferentes labores</p>	<p>La aplicación de un control de inventarios incide en la liquidez de la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado, COMECSA S.A,</p>
	<p>Independiente: Liquidez. -</p> <p>La liquidez es la capacidad que tiene una organización, representando sus activos en dinero en efectivo para resolver problemas económicos</p>	<p>El control de inventarios en las pymes agiliza de una u otra manera la optimización de un sin número de recursos los que con el trascurso del tiempo denotaran las ventajas que se atribuyen en su ejecución</p> <p>En un lapso de tiempo se pasó a realizar la investigación para poder especificar cuáles son los inconvenientes con los que consta la empresa al no implementar un control adecuado de los inventarios</p>			<p>OBJETIVO ESPECÍFICOS</p> <p>Establecer las políticas de inventario de los productos, mediante la aplicación de fórmulas de un modelo determinado, para proponer mejoras del control de inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa</p> <p>Diagnosticar la necesidad de la implantación de un plan de control de inventarios mediante la aplicación de metodologías aplicables a datos históricos y entrevistas para que de esta manera se pueda dar a conocer hacia donde se eta direccionando la empresa.</p> <p>Diseñar los procedimientos a los que se rigen en base al control de inventarios y su relación con la liquidez aplicando los diferentes indicadores económicos para de esta manera brindar una ilustración de los riesgos que están inmersos.</p>		

Elaborado por: Ariel Apolinario

Anexo 3. Matriz de operacionalización

Tema	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos	Ítems
CONTROL DE INVENTARIOS Y SU LIQUIDEZ EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO, COMECSA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018	<p><u>Independiente:</u></p> <p>Liquidez</p> <p>La liquidez es la capacidad que tiene una organización, representando sus activos en dinero en efectivo para resolver problemas económicos</p>	<p>✓ liquidez general</p> <p>✓ Capital de trabajo</p> <p>✓ Liquidez ácida</p> <p>✓ Nivel de solvencia</p>	<p>✓ Índice de liquidez general</p> <p>✓ Razón de capital de trabajo</p> <p>✓ Prueba ácida</p> <p>✓ Razón de solvencia corriente o leverage</p>	<p>Entrevista. - Permite resaltar información relevante sobre las actividades que están inmersos los inventarios de la empresa</p> <p>Observación. - se especifica una guía de los procesos que realizan las personas relacionadas con los inventarios de la entidad</p>	<p>1. ¿Qué técnicas utiliza la empresa mediante el proceso de ventas de su stock?</p> <p>2. ¿Con que frecuencia se mide la liquidez que presenta la empresa en base al inventario con el que se consta?</p> <p>3. ¿Poseen conocimientos solidos del indicador de la liquidez?</p> <p>4. ¿La empresa consta con un especialista que mide la aplicación de indicadores financieros?</p>
	<p><u>Dependiente:</u></p> <p>Control de Inventarios. -</p> <p>El control de inventarios hace referencia al registro de la entrada y salidas de los diversos productos que posee la empresa</p>	<p>✓ Control de inventarios</p> <p>✓ Valorización del inventario</p> <p>✓ Beneficio y margen de contribución</p> <p>✓ Programación y toma de decisiones</p>	<p>✓ Valor monetario de los inventarios</p> <p>✓ Cuantificación de los inventarios</p> <p>✓ Métodos de valorización de inventarios</p> <p>✓ Inventario de Productos Terminados</p> <p>✓ Nivel de Ventas y Comercialización</p> <p>✓ Liquidez</p> <p>✓ Actividad</p> <p>✓ Rentabilidad</p>	<p>Entrevista. - Permite resaltar información relevante sobre las actividades que están inmersos los inventarios de la empresa</p> <p>Estudio documental. - Rendición de cuentas de los montos monetarios en relación a la actividad económica de la organización</p>	<p>5. ¿Cree que es indispensable la aplicación de un control de inventarios para mejorar la comercialización de los productos</p> <p>6. ¿Se consta con un medio de control entorno a los inventarios?</p> <p>7. ¿Con qué frecuencia se ingresan los materiales para la producción?</p> <p>8. ¿Con que frecuencia se controlan la salida de la mercadería?</p> <p>9. ¿Cuáles son los procedimientos para realizar las constataciones físicas del inventario?</p> <p>10. ¿Se verifica la distribución de mercadería periódicamente?</p>

Elaborado por: Ariel Apolinario

Anexo 4. Formato de recolección de datos

Anexo 4.1. Entrevista realizada al Gerente General y al Contador

- 1.- ¿En la empresa existen manuales o guías de política y procedimiento para el control de inventario? ¿Cuáles?
- 2.- ¿Cómo evalúa las políticas implementadas en la empresa destinadas al control de inventarios?
- 3.- ¿Existen parámetros para la implementación de políticas de control de inventario?
4. ¿Existe un tratamiento contable para reconocer el deterioro de los productos debido al inventario obsoleto?
- 5.- ¿Cuál es el tratamiento contable de los inventarios?
- 6.- ¿Cómo afecta los elevados valores de inventarios a la liquidez de la empresa?
- 7.- ¿Qué procedimientos del control de inventarios deben mejorarse?
- 8.- ¿Se preparan informes gerenciales y financieros que permitan evaluar la correcta administración de inventarios?
- 9.- ¿Se mide mensualmente la rotación de los inventarios y su incidencia en el ciclo de caja?
- 10.- ¿Cree usted que la rotación de los inventarios afecte a la liquidez de la empresa?
- 11.- ¿Qué factores afectan directamente la liquidez de la empresa?
- 12.- ¿Qué riesgo financiero enfrenta la empresa?
- 13.- ¿Cómo califica el riesgo financiero de la empresa?
- 14.- Dentro de los procedimientos contables que se manejan actualmente ¿Qué incidencia tienen en el manejo del efectivo y la liquidez?
- 14.- Para su criterio, ¿cuáles serían los planes de acción para mejorar la liquidez?

Anexo 4.2. Entrevista realizada al Jefe de Bodega

- 1.- ¿En la empresa existen manuales o guías de política y procedimiento para el control de inventario? ¿Cuáles?
- 2.- ¿Cómo evalúa las políticas implementadas en la empresa destinadas al control de inventarios?
- 3.- ¿Existen parámetros para la implementación de políticas de control de inventario?
- 4.- ¿Cuál es el tratamiento contable de los inventarios?
- 5.- ¿Cómo afecta los elevados valores de inventarios a la liquidez de la empresa?
- 6.- ¿Qué procedimientos del control de inventarios deben mejorarse?
- 7.- ¿Se preparan informes gerenciales y financieros que permitan evaluar la correcta administración de inventarios?
- 8.- ¿Se mide mensualmente la rotación de los inventarios y su incidencia en el ciclo de caja?
- 9.- ¿Cree usted que la rotación de los inventarios afecte a la liquidez de la empresa?
- 10.- ¿Qué factores afectan directamente la liquidez de la empresa?
- 11.- ¿Qué riesgo financiero enfrenta la empresa?
- 12.- ¿Cómo califica el riesgo financiero de la empresa?
- 13.- Dentro de los procedimientos contables que se manejan actualmente ¿Qué incidencia tienen en el manejo del efectivo y la liquidez?
- 14.- Para su criterio, ¿cuáles serían los planes de acción para mejorar la liquidez?
15. ¿Existen manuales de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de inventario?
- 16.- ¿Realizan tomas físicas para verificar la existencia y deterioro de inventarios?

- 17.- Conoce usted ¿cuáles son los productos de inventarios que tienen mayor rotación?
- 18.- ¿Cuenta la bodega con documentos de ingresos y egresos para el control de inventario?
- 19.- ¿Realiza una verificación de los inventarios recibidos por conceptos de compra contra las actas de recepción y facturas?
- 20.- ¿En qué momento la empresa considera niveles óptimos de inventarios?
- 21.- ¿Cuántas veces en el mes rotan los inventarios?
- 22.- ¿Las adquisiciones de inventarios se las realiza a los mismos proveedores?
- 23.- ¿Conoce algún modelo de Gestión de Inventarios?
- 24.- ¿Cuál es su criterio con respecto al control de mercadería con el registro y control de las entradas y salidas de productos?

Anexo 5. Carta Aval



EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO
COMECSA S.A.
RUC: 2490012047001

La Libertad, 04 de febrero de 2019

CARTA AVAL

Yo, **Mirian Consuelo Valdiviezo Cordova** con cédula de ciudadanía No. **092174359-7** en calidad de Gerente General de la Empresa Comercializadora Ecuatoriana de Calzado COMECSA S.A, ubicado en el cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, me suscribo a ustedes para extenderles un cordial y atento saludo, al mismo tiempo comunicarles lo siguiente:

Colaborando en la formación de profesionales de calidad en nuestra querida provincia, y a petición del señor **ARIEL ARGENIS APOLINARIO MEREJILDO** con cédula de ciudadanía No. 2400129058, quien cursa estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena, le informo que mediante lo solicitado estamos prestos a facilitarle la información necesaria para que pueda ejecutar el desarrollo de su trabajo de titulación denominado "Control de Inventarios y su Liquidez en la empresa Comercializadora Ecuatoriana de Calzado COMECSA S.A, cantón La Libertad, año 2018".

Por la atención a la presente, brindo mis más cordiales agradecimientos.

Comercializadora Ecuatoriana de Calzado
COMECSA S.A.

Econ. **Mirian Consuelo Valdiviezo Cordova**
Gerente General de COMECSA S.A
C.I. **092174359-7**

DESCRIPCIÓN		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
EDIFICIOS Y OTROS BIENES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO MENUS REVALUACIONES	364	0.00					
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	365	0.00					
	COSTO HISTÓRICO MENUS REVALUACIONES	366	0.00					
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	367	0.00					
	COSTO HISTÓRICO MENUS REVALUACIONES	368	2516.89					
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	369	0.00					
	COSTO HISTÓRICO MENUS REVALUACIONES	370	0.00					
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	371	0.00					
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO	372	0.00					
	MUEBLES Y ENSERES	373	1156.31					
VEHICULOS (EXCEPTO TRANSPORTES Y CAMIONES MOVIL)	VEHICULOS	374	14811.69					
	OTROS	375	0.00					
	EDIFICIOS Y OTROS BIENES (EXCEPTO TERRENOS)	376	0.00					
	BARCOS Y OTROS BIENES MARITIMOS	377	0.00					
	EQUIPO PARA GRANJA OLEICULTIVA O LEONARDO	378	0.00					
	EQUIPO DE CONSTRUCCION	379	0.00					
	OTROS	380	0.00					
	OTROS	381	0.00					
	OTROS	382	0.00					
	OTROS	383	0.00					
ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS	384	0.00					
	OTROS	385	0.00					
	OTROS	386	0.00					
	OTROS	387	0.00					
	OTROS	388	0.00					
	OTROS	389	0.00					
	OTROS	390	0.00					
	OTROS	391	0.00					
	OTROS	392	0.00					
	OTROS	393	0.00					
PROPIEDADES DE INVERSION	OTROS	394	0.00					
	OTROS	395	0.00					
	OTROS	396	0.00					
	OTROS	397	0.00					
	OTROS	398	0.00					
	OTROS	399	0.00					
	OTROS	400	0.00					
	OTROS	401	0.00					
	OTROS	402	0.00					
	OTROS	403	0.00					
ACTIVOS BIENES	OTROS	404	0.00					
	OTROS	405	0.00					
	OTROS	406	0.00					
	OTROS	407	0.00					
	OTROS	408	0.00					
	OTROS	409	0.00					
	OTROS	410	0.00					
	OTROS	411	0.00					
	OTROS	412	0.00					
	OTROS	413	0.00					
ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	OTROS	414	0.00					
	OTROS	415	0.00					
	OTROS	416	0.00					
	OTROS	417	0.00					
	OTROS	418	0.00					
	OTROS	419	0.00					
	OTROS	420	0.00					
	OTROS	421	0.00					
	OTROS	422	0.00					
	OTROS	423	0.00					
Cuentas y Documentos por Cobrar no Corrientes	OTROS	424	0.00					
	OTROS	425	0.00					
	OTROS	426	0.00					
	OTROS	427	0.00					
	OTROS	428	0.00					
	OTROS	429	0.00					
	OTROS	430	0.00					
	OTROS	431	0.00					
	OTROS	432	0.00					
	OTROS	433	0.00					

Anexo 7. Cronograma.

		UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA																	
		FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS																	
		CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA																	
		TEMA: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU LIQUIDEZ EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADO COMECSA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018.																	
		NOMBRE DEL ESTUDIANTE: ARIEL ARGENIS APOLINARIO MEREJILDO																	
		FECHA PROGRAMADA DE SESIONES DE TRABAJO: MARTES Y JUEVES																	
ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	MAYO	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE		TOTALES		
		31	6	13	20	27	4	9-11	16-18	23-25	30	1	6-8	13-15	20-22	27-29		3-5	10-12
		2	6	8	10	14	16	20	24	28	32	36	40	44	48	52		56	60
		3	10	13	17	23	27	33	40	47	53	60	67	73	80	87		93	100
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%		
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	2																2	
	Revisión del tema de titulación		1															1	
	Planteamiento del problema		2															2	
	Formulación del problema		1															1	
	Objetivos de la investigación			2														2	
	Tareas científicas				2													2	
	Justificación					2												2	
	Matriz de consistencia y de operativización de variables					2	2											4	
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Elaboración del Marco teórico						1											1	
	Revisión de literatura						1	2										3	
	Desarrollo de conceptos y teorías.						2	1										3	
	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales							1										1	
Capítulo II Materiales y métodos	Tipo de investigación								2									2	
	Método de investigación								1									1	
	Diseño de muestreo								1	2								3	
	Diseño de recolección de datos									2								2	
Capítulo III Resultados y discusión	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión										2	2						4	
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)										2	1	2	1	1			7	
	Limitaciones											1	1	1	1			4	
	Resultados												1	2	2	2		7	
Conclusión																2		1	
Bibliografía																1		1	
Revisión																	1	1	
Redacción final.																	2	2	
Anexos	Anexos de la investigación general																	1	1
TOTAL		2	4	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60

Compromiso: Yo Ariel Argenis Apolinario Merejildo, con C.I.# 2400129058; me comprometo a cumplir responsablemente el presente cronograma de trabajo de titulación socializado. Previamente con el Docente Tutor, caso contrario será decisión del Docente con autorización del Consejo Académico de la Facultad, tomar las decisiones pertinentes

Ing. Johnny Reyes de la Cruz DOCENTE TUTOR	Ariel Argenis Apolinario Merejildo ESTUDIANTE
---	--

Elaborado por: Ariel Apolinario