



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO 2023 - OCTUBRE 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**EVALUACIÓN DE CONTROL DEL INVENTARIO EN EL COMERCIAL DON SAÚL
DE LA CIUDAD DE BABAHOYO, EN EL PERÍODO 2022.**

EGRESADA:

MUÑOZ SAÑAY AMBAR ANTHONELLA.

TUTOR:

CPA. DARWIN JORGE GIL ESPINOZA

AÑO 2023

RESUMEN

El presente estudio se enfoca en la Evaluación del Control Interno de la Gestión de Inventarios del Comercial "Don Saúl" durante el período 2022, con el objetivo general de determinar su nivel de confiabilidad según el modelo COSO. El planteamiento del problema destaca las falencias en el control de inventario de "Don Saúl", incluyendo problemas relacionados con productos caducados, ingreso incorrecto de existencias, productos defectuosos y consumo no autorizado de productos, lo que afecta su eficiencia y rentabilidad. La justificación radica en la necesidad de optimizar recursos financieros, cumplir con regulaciones contables, mejorar la imagen corporativa, aumentar la eficiencia operativa y contribuir al conocimiento contable a través de este estudio. La metodología involucró una entrevista detallada con la administradora de "Don Saúl" para recopilar información relevante sobre el control interno de inventarios. Se utilizó una matriz basada en el modelo COSO para evaluar el nivel de cumplimiento en diferentes categorías de control, como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Las conclusiones destacan que se identificaron falencias en el control de productos caducados y se encontró que algunas empresas solo reconocen el 50% de productos caducados, lo que genera pérdidas. Se resalta la importancia de contar con políticas y procedimientos documentados, así como la necesidad de realizar conteos físicos regulares de inventarios para garantizar la precisión de los registros. Además, se recomienda una mayor comunicación interna y capacitación para el personal de gestión de inventarios.

Palabras claves

control, interno, gestión, inventarios, COSO

ABSTRACT

This study focuses on the Evaluation of Internal Control in the Inventory Management of "Don Saúl" Commercial during the year 2022, with the general objective of determining its level of reliability according to the COSO model. The problem statement highlights deficiencies in "Don Saúl's" inventory control, including issues related to expired products, incorrect entry of inventory, defective products, and unauthorized consumption of goods, all of which affect its efficiency and profitability. The justification lies in the need to optimize financial resources, comply with accounting regulations, improve corporate image, enhance operational efficiency, and contribute to accounting knowledge through this study. The methodology involved a detailed interview with the manager of "Don Saúl" to gather relevant information about internal inventory control. A matrix based on the COSO model was used to assess compliance levels in different control categories, such as control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. The conclusions highlight the identification of deficiencies in the control of expired products and the finding that some companies only recognize 50% of expired products, resulting in losses. The importance of having documented policies and procedures is emphasized, as well as the need for regular physical inventory counts to ensure the accuracy of records. Furthermore, increased internal communication and training for inventory management staff are recommended.

Keywords: *control, internal, management, inventory, COSO*

CONTENIDO

Planteamiento del problema.....	4
Justificación	6
Objetivos del estudio.....	7
Objetivo general.....	7
Objetivos específicos	7
Línea de Investigación	8
Articulación del del tema	9
Marco conceptual.....	10
Empresas comerciales	10
Inventarios.....	11
NIC 2.....	12
Métodos de valuación de inventarios.....	13
Control de inventarios.....	14
Control Interno.....	15
Control interno de inventarios	15
Modelo COSO	16
Componentes del modelo COSO	17
Objetivos del Modelo COSO	19
Confiabilidad de los informes financieros	19
Eficacia y eficiencia operativa	20

Cumplimiento normativo	21
Marco metodológico	23
Resultados	24
Discusión de resultados.....	26
Conclusiones	29
Recomendaciones	30
Referencias.....	31
Anexos	35

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El local comercial “Don Saúl” es un establecimiento de origen comercial que actualmente se encuentra estratégicamente ubicado en la ciudad de Babahoyo, en la que su principal objetivo es brindar a la ciudadanía una serie de productos de abarrotes y de primera necesidad a precios accesibles y cómodos para su clientela.

Dentro del local debido a su incremento comercial, con el pasar de los años se han ido implementando departamentos que pueden ser de ayuda tanto en el ámbito administrativo, contable y financiero para así lograr tener un buen control que le permita al establecimiento reducir el nivel de pérdidas y aumentar sus ganancias de manera significativa.

Es importante recalcar que, dentro de cualquier empresa o local comercial dedicado a la compra y venta de productos, es de gran importancia que se ejerza un riguroso control de los productos que se encuentran dentro del mismo, para así observar de manera más específica sus existencias, entradas y salidas, para evitar y lograr reducir el riesgo de pérdidas, robo o caducidad de los mismos. Sin embargo, dentro de dicho establecimiento se ha podido observar una serie de falencias que se encuentran estrechamente relacionadas con el control interno del inventario del local comercial “Don Saúl”, es por ello que a continuación se detallarán las principales.

Uno de los principales problemas que se pudieron palpar que no permite que haya un buen control del inventario es la caducidad de las existencias; es decir, los empleadores de dicho local comercial no llevan un control riguroso que les permita estar al pendiente de los productos que están próximos a vencer ocasionando que en algunas veces los clientes se encuentren con existencias caducadas causando que el establecimiento se lleve una mala imagen corporativa debido a sus productos.

Así mismo otro de los hallazgos encontrados relacionados a un mal uso del control interno es el incorrecto ingreso de productos o existencias que se encuentran en stock; esto se da debido a que, la persona encargada de dicho departamento al momento de realizar el inventario de los productos no lo hace de manera adecuada provocando que en ocasiones queden productos fuera del sistema de inventarios por no llevar un control adecuado.

A través de las investigaciones realizadas dentro del local comercial “Don Saúl” se pudo observar que otro de los problemas existentes dentro de dicho establecimiento es la cantidad existente de productos que no cumplen con las características adecuadas para considerarse como producto apto para ser vendido, debido a que no se lleva el adecuado proceso del inventario existen ocasiones en que al momento que llega la mercancía al local, suelen llegar algunos productos defectuosos, como empaques de productos en malas condiciones, productos en deterioro, productos vencidos, etc.

De igual manera otro gran inconveniente que se pudo observar es la cantidad de productos que son consumidos en el interior del local comercial; es decir, al no llevar un correcto control de las existencias en percha, existen ciertos clientes que en ocasiones abren los empaques de los alimentos y los ingieren sin cancelar, provocando que haya deficiencia e inconsistencias palpables al momento de realizar la contabilización en el inventario; causando malestar e incomodidad en los empleados de dicho departamento ya que el establecimiento les procede a descontar el valor de los productos faltantes al momento de realizar el control pertinente de su mercadería.

JUSTIFICACIÓN

La importancia de este estudio radica en su capacidad para abordar y resolver problemas fundamentales en la gestión de inventarios del Comercial "Don Saúl" durante el período 2022. A través de una evaluación detallada del control interno de inventario, se pretende identificar falencias, establecer hallazgos significativos y analizar la efectividad de los procedimientos existentes.

La gestión de inventarios ineficiente puede resultar en pérdidas financieras sustanciales para la empresa. En el entorno empresarial actual, cumplir con las regulaciones y estándares contables y financieros es esencial. Este estudio se alinea con el modelo COSO, un marco reconocido internacionalmente para el control interno, lo que ayuda a garantizar que "Don Saúl" cumpla con los requisitos normativos y evite posibles sanciones y penalizaciones.

La percepción de los clientes y la reputación en el mercado son factores críticos para el éxito de cualquier empresa. Al mejorar el control interno del inventario, la empresa puede ofrecer productos de mayor calidad, fortalecer su confiabilidad y mejorar su relación con los clientes. Una gestión de inventario eficiente contribuye a una operación más suave y rentable en el día a día.

Los resultados y hallazgos de este estudio pueden contribuir al conocimiento en el campo de la contabilidad y el control interno, especialmente en lo que respecta a la aplicación práctica del modelo COSO en un contexto empresarial específico. Los datos recopilados y las lecciones aprendidas pueden ser de interés para otros profesionales y empresas que buscan mejorar sus prácticas de gestión de inventarios.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO

Objetivo general

Evaluar el control interno de la gestión de inventarios del Comercial “Don Saúl” para la determinación de su nivel de confiabilidad según el modelo COSO.

Objetivos específicos

- Identificar las falencias existentes dentro del control del inventario en el Comercial “Don Saúl” para la valoración de su gestión contable.
- Establecer los hallazgos presentes ante el manejo de rotación de inventario dentro del comercial “Don Saúl” para la determinación del grado de eficiencia del manejo de la información financiera.
- Analizar la efectividad de los procedimientos de seguimiento y control de existencias en el Comercial "Don Saúl", en concordancia con los principios del modelo COSO.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Para que se pueda dar una correcta elaboración dentro del presente estudio de caso, se lo procedió a relacionar con las siguientes líneas de investigación:

El estudio de caso titulado “Evaluación de control interno del inventario en el comercial “Don Saúl” de la Ciudad de Babahoyo, en el periodo 2022”, se encuentra estrechamente relacionado con la línea de investigación gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, puesto a que a través de la elaboración y desarrollo de este se podrá emitir un análisis eficiente ante el sistema de control del inventario de dicho local.

Por otra parte, la sublínea de investigación con la que se encuentra relacionado el presente trabajo investigativo es “Auditoría y Control”, ya que mediante su elaboración se podrá evaluar la eficacia de la auditoría interna del local comercial “Don Saúl”, especialmente con respecto a sus componentes (COSO), como el control interno del inventario.

ARTICULACIÓN DEL DEL TEMA

El presente estudio de caso titulado “Evaluación de control interno del inventario en el comercial “Don Saúl” de la Ciudad de Babahoyo, en el periodo 2022” se articula teóricamente con el tema “Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente” porque el estudio de la aplicación de procesos contables es una herramienta útil y muy importante que permitirá que dentro de cualquier empresa u organización ante su aplicación puedan tener los conocimientos y practicas necesarias que permitirán generar resultados positivos al momento de analizar los resultados en sus estados contables y financieros.

MARCO CONCEPTUAL

En el ámbito de la gestión empresarial, la eficacia y confiabilidad en el control de inventario desempeñan un papel esencial en el éxito operativo y financiero de cualquier empresa. En este contexto, el Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) emerge como un marco integral que orienta la evaluación y mejora del control interno en las organizaciones.

Este apartado, se propone como una guía esencial para comprender los fundamentos y los elementos críticos relacionados con la evaluación de control interno del inventario, con un enfoque específico en el caso del Comercial "Don Saúl" durante el período 2022. A lo largo de esta sección, se abordarán conceptos clave, principios y prácticas relevantes, así como la identificación de falencias, todo ello en consonancia con el modelo COSO. Además, se analizarán las áreas específicas de debilidad en el control interno del inventario del Comercial "Don Saúl" se sentarán las bases para una evaluación rigurosa y una mejora significativa en la gestión de inventarios de "Don Saúl".

Empresas comerciales

Las empresas comerciales, en el contexto económico y empresarial, se refieren a organizaciones cuya principal actividad es la compra y venta de bienes y productos. Estas empresas actúan como intermediarios entre fabricantes o proveedores y consumidores finales, facilitando la distribución de productos en el mercado.

Según Pérez & Monagas (2020), las empresas comerciales son entidades que se dedican a adquirir bienes de productores o mayoristas y ponerlos a disposición del público en general o de otros negocios. Estas empresas desempeñan un papel fundamental en la economía al satisfacer las necesidades de los consumidores y facilitar el flujo de bienes.

Las empresas comerciales representan un componente vital de la economía, ya que desempeñan el papel de conectar la producción con el consumo. Aguilar (2019), argumenta que, “su función principal es la adquisición y distribución de bienes, lo que implica la gestión eficiente del inventario, un control interno sólido y la satisfacción de las demandas de los clientes”. Además, su éxito depende en gran medida de su capacidad para identificar tendencias del mercado, mantener inventarios adecuados y ofrecer productos que satisfagan las necesidades y deseos de los consumidores.

Inventarios

Los inventarios se refieren a los bienes y productos que una empresa mantiene en su posesión con el propósito de venta o producción futura. Estos pueden incluir materias primas, productos en proceso y productos terminados, y son un componente fundamental de los activos de una organización.

Según Teiler & Bustos (2021), los inventarios son los recursos tangibles que una empresa almacena para satisfacer la demanda de sus clientes. Estos recursos representan un activo valioso y una inversión que debe gestionarse eficazmente para garantizar la continuidad de las operaciones comerciales y la satisfacción del cliente.

Los inventarios son una parte esencial de la gestión empresarial, ya que tienen un impacto directo en la rentabilidad y la satisfacción del cliente. Pacheco (2019), afirma que, “su gestión adecuada involucra equilibrar la necesidad de mantener suficientes existencias para satisfacer la demanda con la necesidad de evitar el exceso de existencias, lo que puede llevar a costos de almacenamiento innecesarios”.

En el contexto del Comercial "Don Saúl", los inventarios son los productos que forman el corazón de su negocio. La eficacia en el control interno de estos inventarios es crucial para garantizar que los productos estén disponibles cuando los clientes los requieran y para evitar

pérdidas debido a la caducidad, productos defectuosos o robos. Así mismo, la evaluación de los inventarios en relación con el Modelo COSO implica asegurarse de que los principios del modelo, como la eficacia y la confiabilidad de la información financiera, se apliquen a la gestión de estos activos.

NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), es una norma contable que establece los principios contables y las directrices relacionadas con la contabilización y valoración de los inventarios en los estados financieros de una entidad. Esta norma es fundamental para asegurar la adecuada presentación de los inventarios en los estados financieros y garantizar la consistencia en la contabilidad de inventarios a nivel global.

Según Rubio et al. (2020), la NIC 2 establece que "los inventarios son activos que se mantienen con el propósito de la venta en el curso normal de los negocios, en proceso de producción para la venta o en forma de materiales y suministros que serán consumidos en el proceso de producción. Esta norma requiere que los inventarios se valoren al costo o al valor neto realizable, eligiendo el valor más bajo, y proporciona orientación detallada sobre cómo determinar estos valores, asegurando así la adecuada presentación de los inventarios en los estados financieros.

La NIC 2 desempeña un papel crucial en la contabilidad financiera al establecer principios sólidos para la valoración de inventarios. Al requerir que los inventarios se valoren al costo o al valor neto realizable, esta norma busca garantizar que los estados financieros reflejen de manera precisa y conservadora la situación financiera de una entidad y promueve la transparencia y la comparabilidad en los informes financieros a nivel internacional.

Los productos que han alcanzado su fecha de vencimiento y ya no son aptos para la venta o uso deben reconocerse como una pérdida en los estados financieros. Esto significa que se deben retirar del inventario y registrar como un gasto en el estado de resultados.

Según la NIC 2, los productos caducados deben reconocerse como pérdidas en los estados financieros y valorarse de acuerdo con el principio de valor neto realizable. Esto asegura que los estados financieros reflejen de manera precisa la situación de los inventarios en una entidad y cumplan con los principios contables internacionales.

La NIC 2 establece que la pérdida debe calcularse como la diferencia entre el costo de adquisición o producción de los productos caducados y su valor neto realizable, que es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar la producción, los costos de venta y otros gastos relacionados con la venta.

Métodos de valuación de inventarios

Los métodos de valoración de inventarios son herramientas esenciales para determinar el valor financiero de los productos almacenados por una organización. Ugando et al. (2022), argumenta que estos métodos, “son utilizados para asignar un valor monetario a los productos almacenados en el inventario, estos incluyen el costo promedio ponderado, el costo FIFO y el costo LIFO”. Estos métodos desempeñan un papel crítico en la gestión financiera y contable, ya que afectan directamente a los estados financieros y la rentabilidad de la empresa.

Así mismo, según Cardona et al. (2018), los métodos de valoración de inventarios son sistemas utilizados para determinar el costo de los productos vendidos y el valor del inventario restante. El costo promedio ponderado asigna un costo promedio a todos los productos en el inventario. El costo FIFO asume que los productos vendidos son los primeros en ingresar al inventario. El costo LIFO asume que los productos vendidos son los últimos en ingresar al inventario.

El costo incluye todos los costos directos e indirectos de adquisición y producción, además se introduce el termino valor realizable, concepto este se refiere al precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar la producción, los costos de venta y otros gastos relacionados con la venta.

La elección del método de valoración de inventarios tiene un impacto directo en los informes financieros de una empresa, ya que puede afectar los costos de ventas, los márgenes de beneficio y los impuestos. En una empresa, la selección del método adecuado es crucial, ya que influirá en cómo se valora su inventario y, en última instancia, en la rentabilidad de la empresa. La elección del método de valoración de inventarios debe alinearse con los objetivos financieros y operativos de la empresa, y cumplir con las regulaciones contables aplicables.

Control de inventarios

El control de inventarios se refiere al conjunto de procesos, políticas y prácticas implementadas por una empresa para supervisar y gestionar eficazmente los productos y bienes que forman parte de su inventario. El objetivo principal es garantizar que los niveles de inventario sean adecuados para satisfacer la demanda mientras se minimizan los costos asociados.

De acuerdo con Macías et al. (2019), el control de inventarios es un sistema integrado de políticas y procedimientos que supervisa la adquisición, el almacenamiento y el uso de materiales y productos en una organización. Este busca equilibrar la disponibilidad de inventario con la inversión para garantizar la eficiencia y la rentabilidad.

El control de inventarios es esencial para empresas comerciales, que dependen en gran medida de la disponibilidad de productos para satisfacer las necesidades de sus clientes. Domínguez et al. (2018), afirma que “un control de inventarios efectivo implica mantener un

equilibrio entre tener suficientes productos para satisfacer la demanda y evitar el exceso de existencias que puedan resultar en costos innecesarios de almacenamiento”.

Control Interno

El control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas dentro de una organización con el propósito de salvaguardar sus activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficacia y eficiencia de las operaciones. Este enfoque busca mitigar riesgos y lograr objetivos operativos y financieros.

Según el Escobar et al. (2023), el control interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la dirección y otro personal de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en relación con la consecución de objetivos en las categorías de confiabilidad de reportes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es un pilar fundamental en la gestión empresarial, ya que aborda la protección de activos, la calidad de la información financiera y el logro de metas organizacionales. Según el autor Hernández (2018), “el control interno, se centra en garantizar que una organización cumpla con sus objetivos y se gestione de manera efectiva y ética”.

En este sentido, evaluar el control interno del inventario significa examinar cómo la empresa aborda la protección de sus activos como los inventarios, asegura la precisión de su información financiera, evitando errores en el registro de productos y pérdidas no reportadas, y cumple con regulaciones relevantes, como garantizar la seguridad alimentaria en caso de productos defectuosos.

Control interno de inventarios

El control interno de inventarios es un componente crítico de la gestión empresarial que busca asegurar la integridad, precisión y eficiencia en el manejo y registro de los productos

almacenados. Pavón et al. (2019), afirman que, “abarca una serie de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para supervisar y regular la adquisición, almacenamiento, movimiento y registro de los productos en un inventario”. Este proceso es esencial para evitar pérdidas, fraudes, garantizar la confiabilidad de los registros y optimizar la gestión de inventario.

Según Asencio et al. (2019), el control interno de inventarios se define como el proceso mediante el cual una entidad obtiene, organiza y utiliza los recursos necesarios para llevar a cabo sus objetivos. Incluye políticas y procedimientos para salvaguardar activos, asegurar registros confiables, promover eficiencia operativa y políticas.

El control interno de inventarios desempeña un papel crítico en la gestión de activos y la protección de recursos. En el contexto de la presente investigación, este proceso implica establecer y mantener políticas y procedimientos que aseguren que los productos en inventario se gestionen de manera eficiente y que los registros sean precisos. Este análisis de control interno involucra evaluar cómo se supervisa la entrada y salida de productos, cómo se evitan pérdidas por caducidad o deterioro, cómo se previene el acceso no autorizado y cómo se reconcilian los registros de inventario con los datos físicos.

Modelo COSO

El Modelo COSO es un marco integral de control interno y gestión de riesgos utilizado en organizaciones de todo el mundo. Este modelo proporciona una estructura para evaluar y mejorar la efectividad del control interno, el cumplimiento normativo y la gestión de riesgos en una empresa, y, en consecuencia, el control interno de inventarios es una parte esencial de la gestión de activos de una organización y se alinea directamente con los objetivos de este modelo, dado que es una forma efectiva de avanzar hacia el logro de los objetivos.

Según Grajales et al. (2022), su modelo es una estructura globalmente reconocida que ayuda a las organizaciones a diseñar, implementar y evaluar efectivamente el control

interno, la gestión de riesgos y el cumplimiento. El modelo COSO establece principios y componentes fundamentales que promueven la confiabilidad de los informes financieros, la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo.

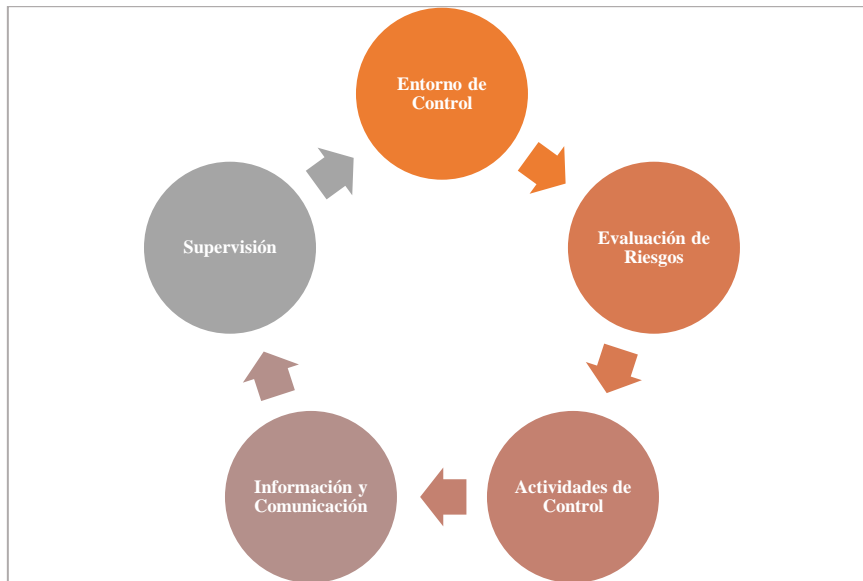
En consecuencia, de lo anterior, la NIC 2 y el COSO son herramientas complementarias. La NIC 2 se centra en la contabilidad y valoración de inventarios, mientras que el Modelo COSO proporciona un marco más amplio para la gestión de riesgos y control interno, que incluye aspectos relacionados con los inventarios. La implementación efectiva de ambos puede contribuir a una gestión eficaz de los activos y al cumplimiento normativo en una entidad.

Componentes del modelo COSO

Los componentes del Modelo COSO trabajan en conjunto para ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar su control interno. Cada componente es esencial para asegurar que los objetivos operativos y financieros se alcancen de manera efectiva y eficiente, al tiempo que se mitigan los riesgos. Se compone de cinco componentes interrelacionados que guían la evaluación y mejora del control interno en una organización.

Figura 1

Componentes del modelo COSO



Nota: El gráfico describe a los cinco componentes del modelo COSO.

Según Estupiñán (2020), estos componentes se definen como: el entorno de control establece el tono de una organización, influenciando la conciencia de control en toda la entidad. La evaluación de riesgos es el proceso de identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos. Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo directrices. La información y comunicación son los sistemas que respaldan la identificación, captura e intercambio de información en toda la organización. La Supervisión es el proceso que evalúa la calidad del desempeño con respecto a los objetivos de la organización.

Estos componentes del Modelo COSO trabajan en conjunto para ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar su control interno. Evaluar su control interno del inventario en función de estos componentes implica examinar cómo su entorno de control respalda una cultura de control sólida, cómo identifica y aborda los riesgos específicos relacionados con el inventario, qué políticas y procedimientos tiene en su lugar, cómo se comunica la información sobre el inventario y cómo se supervisa y mejora continua.

Objetivos del Modelo COSO

Los objetivos establecidos por el Modelo COSO representan los pilares fundamentales que toda organización debe buscar alcanzar a través de su sistema de control interno. Quinaluisa et al. (2018), argumenta, que “la confiabilidad en los informes financieros, la eficacia y eficiencia operativa, y el cumplimiento normativo son metas esenciales que garantizan la salud financiera, la efectividad en las operaciones y el apego a las leyes y regulaciones”. Estos objetivos no solo contribuyen a la toma de decisiones informadas y la protección de activos, sino que también fortalecen a la organización.

Así mismo, Rengifo & Cortez (2023), argumentan que, el Modelo COSO establece tres categorías de objetivos: efectividad y eficiencia operativa, confiabilidad de reportes financieros y cumplimiento de leyes y regulaciones. La efectividad y eficiencia operativa se refiere al uso adecuado de recursos y a la consecución de metas. La confiabilidad de reportes financieros implica la emisión de información financiera precisa y oportuna.

En el contexto de la presente investigación, estos objetivos del Modelo COSO son altamente relevantes, dado que la confiabilidad en los informes financieros se relaciona directamente con la precisión de los registros de inventario y su reflejo en los estados financieros. La eficacia y eficiencia operativa se traducen en la capacidad de mantener niveles de inventario óptimos y satisfacer las demandas de los clientes sin incurrir en costos innecesarios. En última instancia, estos objetivos sirven como criterios fundamentales para evaluar y mejorar el control interno del inventario en el comercial "Don Saúl".

Confiabilidad de los informes financieros

La confiabilidad de los informes financieros es un componente clave del Modelo COSO y un objetivo fundamental para cualquier organización. Según López (2022), “se refiere a la

capacidad de una organización para producir y presentar información financiera que sea precisa y veraz. Esto incluye la exactitud en la medición y registro de transacciones financieras, así como la transparencia en la revelación de información relevante”. Esta dimensión se centra en garantizar que los informes financieros sean precisos, completos y confiables, lo que es esencial para respaldar la toma de decisiones y mantener la integridad financiera de la empresa.

Así mismo, Isaza (2018), argumenta que la confiabilidad de los informes financieros implica "proporcionar información financiera precisa y oportuna que sea relevante para las decisiones tomadas por las partes interesadas, tanto internas como externas. Esto incluye la presentación precisa de las transacciones financieras y una descripción completa y adecuada de la situación financiera de la entidad.

Este objetivo es esencial para cualquier organización, ya que la toma de decisiones internas y la evaluación externa dependen de información financiera precisa y transparente. En el contexto del presente caso de estudio, evaluar el control interno del inventario en relación con este objetivo significa asegurarse de que los registros de inventario sean precisos y que los informes financieros reflejen de manera veraz la situación financiera de la empresa.

Eficacia y eficiencia operativa

La eficacia y eficiencia operativa son dos pilares fundamentales en la consecución de los objetivos de una organización. Estos objetivos del Modelo COSO se centran en garantizar que las operaciones sean efectivas en el logro de metas y, al mismo tiempo, se realicen de manera eficiente para minimizar costos innecesarios.

Tapia et al. (2019), establecen que la eficacia operativa se refiere a la capacidad de una organización para lograr sus objetivos operativos y metas, lo que incluye proporcionar productos y servicios de calidad. Por otro lado, la eficiencia operativa implica utilizar los recursos de manera efectiva, evitando el desperdicio y reduciendo los costos.

Para lograr la eficacia operativa, la empresa debe garantizar que sus prácticas de control de inventario permitan mantener niveles de inventario óptimos, evitar faltantes y proporcionar productos de calidad. Para lograr la eficiencia operativa, el comercial debe minimizar costos de almacenamiento, evitar exceso de existencias y optimizar la gestión de inventario.

Cumplimiento normativo

El cumplimiento normativo, un objetivo fundamental del Modelo COSO, se refiere a la obligación de una organización de acatar todas las leyes y regulaciones aplicables en sus operaciones. Villaverde (2021), afirma que este “implica que una organización se adhiere estrictamente a todas las leyes, regulaciones y estándares relevantes en su industria y ubicación geográfica. Esto abarca desde regulaciones financieras y de seguridad hasta normativas medioambientales y laborales”. Garantizar el cumplimiento normativo es esencial para evitar problemas legales, sanciones y mantener la integridad de la organización en el cumplimiento de sus deberes legales y éticos.

Según Solano & Riascos (2021), el cumplimiento normativo involucra la adhesión a las leyes y regulaciones aplicables. Esto incluye las leyes financieras, ambientales, laborales y cualquier otra legislación relevante para la industria y ubicación de la entidad. El cumplimiento normativo es esencial para evitar sanciones legales y proteger la integridad de la organización.

Este objetivo es un elemento crítico para la sostenibilidad y reputación de una organización, ya que garantiza que todas las actividades se realicen de manera legal y ética. Para el presente caso de estudio, evaluar el control interno del inventario en relación con este objetivo implica asegurarse de que todas las prácticas relacionadas con el inventario cumplan con las regulaciones aplicables. Esto incluye aspectos como la seguridad alimentaria, el manejo

adecuado de productos caducados, la adherencia a normativas de etiquetado y cualquier otro requisito legal relacionado con los productos en inventario.

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico de esta investigación se basa en un enfoque mixto que combina métodos cualitativos y cuantitativos para evaluar el control interno de inventarios en el Comercial "Don Saúl". Se utilizarán tres herramientas principales: revisión documental, una entrevista y una matriz de control interno basada en los principios del Modelo COSO.

Según Mendoza (2018), “la investigación cualitativa es un método de investigación que se basa en la recopilación y análisis de datos no numéricos”. Por otro lado, según Machado et al. (2020), “la investigación cuantitativa es un enfoque de investigación científica que se caracteriza por la recopilación sistemática de datos numéricos y la aplicación de métodos estadísticos y matemáticos para analizar esos datos”.

Dentro de la información cuantitativa, se recopilará información a través de los registros financieros que ha realizado la empresa en el período 2022, para posteriormente realizar el análisis pertinente. Para recolectar información cualitativa y detallada sobre los procedimientos de control de inventarios y la gestión contable relacionada con el inventario, se llevarán a cabo entrevistas estructuradas con el contador de "Don Saúl".

Paralelamente, se utilizará una matriz de control interno basada en los principios del Modelo COSO. Esta matriz se diseñará específicamente para evaluar la efectividad estos en áreas clave de la gestión de inventarios. Cada uno se evaluará según su cumplimiento y eficacia, permitiendo identificar áreas de fortaleza y debilidad en el control interno.

Una vez recopilados los datos cualitativos de las entrevistas y cuantitativos de la matriz de control interno, se procederá al análisis de estos. Los datos cualitativos se analizarán utilizando técnicas de análisis de contenido para identificar patrones y falencias en el control interno. La revisión documental y la matriz de control interno COSO se utilizará para cuantificar la rotación de inventarios y evaluar la efectividad de los controles existentes.

RESULTADOS

A partir de la entrevista (Anexo VI) realizada a la administradora de "Don Saúl" con el objetivo de identificar falencias en el control del inventario y valorar su gestión contable, se han obtenido los siguientes resultados clave. En cuanto al manejo de productos caducados, se maneja un proceso para productos caducados, incluyendo un área de almacenamiento y dos formas de manejarlos: nota de crédito y cambio mano a mano. Se identificó que, la mayoría de las empresas realiza cambios del 100% de productos caducados, pero algunas solo reconocen el 50%, lo que genera pérdidas para "Don Saúl". Por esta razón, la empresa evita trabajar con empresas que no hacen cambios, ya que esto resulta en pérdidas debido a productos caducados.

En cuanto, a los procedimientos de control interno, la recepción de mercadería se lleva a cabo de manera selectiva por administradores o empleados, debido a la necesidad de manejar cantidades en cajas y bultos que no siempre están especificadas en las facturas. Luego, se realiza un conteo físico de productos clave antes de su ingreso al inventario y, por último, se anotan fechas de caducidad y se aplican políticas de recepción de acuerdo con las marcas y la calidad del producto.

Para la coincidencia con registros en el sistema de inventario, se realizan conteos esporádicos para productos clave para verificar que coincidan con los registros en el sistema. Si existe cualquier faltante se factura inmediatamente y se descuenta del personal responsable. Por otro lado, en la prevención de caducidad de productos, se trabaja en colaboración con empresas y el personal que entrega la mercadería para identificar productos cercanos a la caducidad y tomar medidas de impulso y promoción. También se aplican estrategias como la rotación, ubicación en "zonas calientes" y promociones para evitar la caducidad de productos.

En el manejo de productos defectuosos o dañados, los productos defectuosos o dañados se reportan de inmediato a las empresas proveedoras y se almacenan en un área dedicada en la bodega. Se afirmó que, los vendedores son responsables de gestionar cambios con las empresas

proveedoras. Además, en caso de que exista un control de consumo interno no autorizado, el personal debe informar si algún cliente está ingiriendo productos sin pagar, y se toman medidas para evitarlo, dado que se aplica un sistema de control de asignación de empleados por percha.

Con el propósito de establecer los hallazgos presentes en relación con el manejo de la rotación de inventario en el Comercial "Don Saúl" y determinar el grado de eficiencia en la gestión de información financiera, se ha realizado un cálculo exhaustivo de los indicadores financieros relevantes, los cuales están especificados en el Anexo VII. Los resultados de esta evaluación proporcionan una visión integral de cómo "Don Saúl" gestiona su inventario en términos de eficiencia financiera.

Con la finalidad de analizar la efectividad de los procedimientos de seguimiento y control de existencias en el Comercial "Don Saúl", se aplicó una matriz de control basada en COSO, la cual está especificada en el Anexo VIII.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de la entrevista destacan el compromiso de "Don Saúl" con la gestión eficiente de inventario y la reducción de pérdidas. No obstante, también señalan áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia y rentabilidad en la gestión de inventario, como la negociación de acuerdos más favorables con proveedores y la optimización continua de estrategias de gestión de inventario.

La rotación de inventario muestra cuántas veces se ha vendido y repuesto el inventario durante el año. En el caso de "Don Saúl," la rotación de inventario es de 11.33 veces al año. Esto significa que la empresa vende y repone su inventario aproximadamente cada 32 días. Una alta rotación de inventario es positiva, ya que indica una gestión eficiente de los activos y una menor probabilidad de obsolescencia. En este caso, la rotación de inventario sugiere que la empresa está administrando adecuadamente su inventario.

El indicador días de inventario se deriva de la rotación de inventario y muestra el número de días promedio que se tarda en vender y reponer el inventario. Con 31.76 días de inventario, "Don Saúl" tiene un ciclo de inventario relativamente corto, lo que es positivo porque indica una rápida rotación de inventario y una gestión eficiente de flujo de caja.

El grado de eficiencia en el manejo de la información financiera en "Don Saúl" se ve afectado por varios hallazgos identificados en relación con la rotación de inventario. Estos hallazgos influyen directamente en la eficiencia de la gestión financiera de la empresa. La presencia de productos caducados en el inventario genera pérdidas financieras. Aunque se ha establecido un proceso para gestionar productos caducados, se encontró que algunas empresas solo reconocen el 50% de los productos vencidos, lo que resulta en pérdidas significativas para "Don Saúl". Esta situación afecta la eficiencia financiera al reducir los ingresos y aumentar los costos debido a la necesidad de retirar y desechar estos productos.

La presencia de productos defectuosos dentro del inventario puede generar pérdidas económicas. Aunque se informa a las empresas proveedoras sobre los productos defectuosos, si no se gestionan adecuadamente, pueden seguir ocupando espacio en el inventario y afectar la eficiencia financiera. Además de la pérdida económica directa, esto también puede dañar la reputación de la empresa y afectar la satisfacción del cliente.

En lo que respecta a los procedimientos de control interno, "Don Saúl" ha implementado medidas para garantizar la precisión en la recepción de mercadería. La recepción selectiva por parte de administradores o empleados con experiencia es una precaución inteligente para evitar errores en la cantidad recibida. Además, la realización de conteos físicos de productos clave antes de su ingreso al inventario contribuye a mantener registros precisos. La atención a las fechas de caducidad y la aplicación de políticas basadas en marcas y calidad del producto demuestran un enfoque meticuloso en la gestión de inventario.

Los resultados de la matriz COSO de control de inventarios para "Don Saúl" ofrecen una visión completa del estado actual de su gestión de inventarios y sus prácticas de control interno. En general, la empresa muestra un compromiso claro de la alta dirección con el control interno, lo que es positivo para asegurar la atención y los recursos necesarios. Sin embargo, la cultura organizativa podría beneficiarse de un refuerzo adicional en cuanto a la importancia del control de inventarios.

Un aspecto destacado es la identificación y evaluación adecuada de los riesgos asociados con la gestión de inventarios, lo que sugiere una comprensión sólida de los desafíos potenciales. Además, la existencia de un proceso para identificar productos propensos a caducar o deteriorarse es una práctica acertada que ayuda a reducir las pérdidas. En lo que respecta a los controles, la empresa tiene procedimientos establecidos para verificar la precisión de los registros de inventario, lo que es esencial para mantener datos fiables. Además, la realización de conteos físicos regulares es una práctica sólida.

La comunicación efectiva de información sobre inventarios dentro de la organización es fundamental, y aquí "Don Saúl" parece estar haciendo un buen trabajo. Asimismo, la capacitación y orientación proporcionada a los empleados responsables de la gestión de inventarios es una inversión importante en su competencia y eficacia. La revisión independiente de los controles internos de inventarios y el monitoreo continuo de indicadores clave son prácticas sólidas que contribuyen a mantener un control eficiente.

En concordancia con lo anterior la empresa "Don Saúl" muestra un sólido compromiso con el control de inventarios y ha implementado prácticas importantes para garantizar la precisión y la eficiencia en su gestión de inventarios. Sin embargo, existen áreas donde se podrían realizar mejoras para fortalecer aún más los controles y la cultura organizativa en torno al control de inventarios. Estas mejoras pueden traducirse en una reducción de pérdidas y en una mayor eficiencia operativa para la empresa.

CONCLUSIONES

Se ha logrado identificar de manera efectiva las principales falencias existentes en el control del inventario de "Don Saúl". Una de las áreas críticas identificadas es la falta de una cultura organizativa más sólida en cuanto a la importancia del control de inventarios. Aunque existe un compromiso claro de la alta dirección, es necesario promover aún más la conciencia sobre este tema en toda la organización. Además, la gestión de productos caducados representa un desafío, ya que algunas empresas proveedoras solo reconocen el 50% de los productos caducados, lo que genera pérdidas. Esta situación podría abordarse mediante negociaciones más efectivas con los proveedores o la búsqueda de alternativas que minimicen estas pérdidas.

La evaluación de la rotación de inventario revela que "Don Saúl" tiene un nivel aceptable de rotación, con un índice de 11.33. Sin embargo, es importante destacar que los días de inventario son relativamente altos, con 31.76 días, lo que sugiere que el inventario no se está gestionando con la máxima eficiencia. Esto puede deberse a una combinación de factores, como una gestión de productos caducados más efectiva y una optimización de las políticas de recepción de mercadería.

Se ha comprobado que "Don Saúl" tiene sólidos procedimientos de control de existencias, incluida la verificación de registros de inventario y conteos físicos regulares. Estas prácticas contribuyen a mantener la precisión de los datos de inventario. Sin embargo, siempre existe margen para mejoras, especialmente en la precisión de los conteos físicos y la revisión independiente de los controles internos, aspectos ayudan a la empresa a reducir aún más las posibles discrepancias en los registros de inventario y mejoran la eficiencia operativa.

RECOMENDACIONES

Se recomienda implementar una serie de acciones. Estas acciones podrían incluir la realización de capacitaciones periódicas para todo el personal, con énfasis en la importancia de la gestión adecuada de inventarios. Fomentar un compromiso más profundo en todos los niveles de la organización ayudará a mejorar la coordinación y la responsabilidad en la gestión de inventarios. Se recomienda establecer una estrategia de negociación con proveedores para buscar acuerdos más favorables en cuanto al reconocimiento de productos caducados. Esto ayudaría a reducir las pérdidas asociadas a con estos productos y a mejorar la rentabilidad.

Para reducir días de inventario, se sugiere revisar y optimizar las políticas de recepción de mercadería, especialmente en lo que respecta a la aceptación de productos con fechas de caducidad cortas. Se debe implementar un proceso más riguroso de revisión y notificación a los proveedores en caso de productos próximos a caducar. Asimismo, se podría explorar la posibilidad de mejorar la rotación de inventario mediante estrategias de marketing y promoción específicas. La reducción de los días de inventario contribuirá a liberar capital y mejorar la liquidez de la empresa.

Se recomienda en la empresa "Don Saúl" se fortalezca aún más el control interno de gestión de existencias mediante dos acciones clave: primero, mejorar la precisión de los conteos físicos implementando conteos cíclicos más frecuentes, especialmente para productos críticos, y segundo, realizar revisiones periódicas independientes de los controles internos de inventario. Estas medidas ayudarán a identificar y corregir discrepancias en el inventario de manera oportuna, minimizando así riesgos financieros y garantizando una gestión de inventarios más precisa y eficiente en línea con el modelo COSO.

REFERENCIAS

- Aguilar O, G. (2019). Gestión de inventarios como factor de competitividad, en el sector metalmeccánico de la región occidental de Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales*, 15, 509-518. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182009000300012&nrm=iso
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2019). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=504551272009>
- Cardona Tunubala, J., Orejuela Cabrera, J., & Rojas Trejos, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 15(30), 195-208. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=149259394013>
- Domínguez-Pérez, F., Lopes-Martínez, I., Felipe-Valdés, P., Vallin-García, A., & Cruz-Ruiz, A. (2018). Propuesta de clasificación de insumos para la gestión de inventarios en la industria biofarmacéutica. Caso de Estudio en el Centro de Inmunología Molecular. *VacciMonitor*, 27(2), 51-60. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203458440008>
- Escobar Zurita, H., Surichaqui Carhuallanqui, L., & Calvanapón Alva, F. (2023). CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES - PERÚ. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 160-181. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357972230009>
- Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=PIYkEAAAQBAJ>

- Grajales-Gaviria, D., Giraldo Pérez, Y., Castellanos Polo, O., & Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*(66), 161-182. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=194270426007>
- Hernández, D. (2018). GESTIÓN DEL RIESGO Y CONTROL, UNA MIRADA TRIDIMENSIONAL. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477658116002>
- Isaza Serrano, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=BTSjDwAAQBAJ>
- López Carvajal, O. (2022). *Control organizacional*. ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=OGBjEAAAQBAJ>
- López, C., & Erazo, J. (2020). Gestión financiera basada en la creación de valor para el sector microempresarial de servicios. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 427-454.
- Macías Acosta, R., León Resendiz, A., & Limón Lozano, C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia & Negocios*, 4(2), 83-94. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=560859050001>
- Pacheco B., D. (2019). GESTIÓN DE INVENTARIO EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE MATERIA PRIMA DEL SECTOR PANADERO EN EL ESTADO ZULIA. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 3(11), 188-201. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621968032003>
- Pavón Sierra, D., Villa Andrade, L., Rueda Manzano, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista*

Venezolana de Gerencia, 24(87), 860-873. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>

Pérez Quevedo, J., & Monagas Docasal, M. (2020). Integración de estrategias comerciales y financieras en la Corporación CIMEX S. A. *Cofin Habana*, 14. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612020000100001&nrm=iso

Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, S., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12, 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&nrm=iso

Rengifo, M., & Cortez, A. (2023). *El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial: Estudios en pymes de América Latina y el Caribe*. Universidad del Valle. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=mOjPEAAAQBAJ>

Rubio, G., Hernández, L., Bermeo, K., & Meneses, N. (2020). Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Revista Economía y Política*, 1-14. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=571162102016>

Solano Rodríguez, O., & Riascos Erazo, S. (2021). *Sistema de información contable en la era digital: Marco de referencia para su administración y control*. Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=74hAEAAAQBAJ>

- Tapia Iturriaga, C., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría.* IMCP. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=4TLfDwAAQBAJ>
- Teiler, J., Traverso, M., & Bustos Fierro, C. (2021). Optimización de procesos relacionados con la gestión del inventario de una farmacia hospitalaria mediante el uso de la metodología Lean Six Sigma. *Revista de la OFIL*, 31, 58-63. Obtenido de http://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1699-714X2021000100013&nrm=iso
- Ugando Peñate, M., Parrales Domínguez, B., & Bustos Zamora, D. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”. *ECA Sinergia*, 13(2), 83-94. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=588571220007>
- Villaverde Gómez, M. (2021). *El control externo y fomento de la integridad: experiencias en la prevención de la corrupción: I Premio Carlos G. Otero Díaz.* ARANZADI / CIVITAS. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=foFEEAAAQBAJ>

ANEXOS

ANEXO I. Carta autorización

Babahoyo, 12 de septiembre del 2023

Licenciado.

Eduardo Galeas Guijarro

DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA

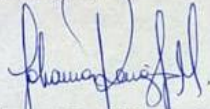
En su despacho.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre de Comercial "Don Saúl" que me honro en presidir, deseándole muchos éxitos en sus funciones, dando contestación a su oficio D-FAFI-UTB-00662-2023, en el mismo que la señorita **Ambar Anthonella Muñoz Sañay** solicita por intermedio del Decanato de dicha facultad el debido permiso para poder culminar su proyecto, el cual titula: "Evaluación de Control del Inventario en el Comercial "Don Saúl" de la Ciudad de Babahoyo, en el período 2022 "; comunico que con el fin de colaborar con la información de nuevos profesionales se autoriza el permiso respectivo para que culmine el proyecto antes mencionado.

Por la atención que se da al presente, expreso mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente:



Johanna Renjifo Macias

ADMINISTRADORA DEL COMERCIAL "DON SAÚL"

**COMERCIAL
"DON SAÚL"**

ANEXO II. Análisis antiplagio



ANEXO III. Ruc de la empresa

RUC
1205181330001

Razón social
RENGIFO BERRUZ CRISTHIAN SAUL

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Actividad económica principal

VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN SUPERMERCADOS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS, COMO PRENDAS DE VESTIR, MUEBLES, APARATOS, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, COSMÉTICOS, ETCÉTERA.

Contribuyente fantasma

NO

Contribuyente con transacciones inexistentes

NO

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría	
PERSONA NATURAL	GENERAL		
Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial	
SI	SI		NO
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
2015-09-01	2020-02-28		

Act
ve a

ANEXO IV. Estado de situación financiera

RENGIFO BERRUZ CRISTHIAN SAUL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
DEL 01 DE ENERO LA 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
	2022
Activos	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes al efectivo	25,418.40
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	9,320.14
Inventarios	270,840.25
Total Activo Corriente	305,578.79
Activo No corriente	
Propiedad planta y equipo	
Muebles y enseres	10,514.80
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	15,912.80
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-10,580.94
Total propiedad planta y equipo	15,846.66
Total Activo No corriente	15,846.66
Total Activo	321,425.45
Pasivos	
Pasivos Corriente	
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	152,780.47
Otras cuentas por cobrar corrientes	145,850.14
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	485.69
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	3,132.14
Obligaciones con el IESS	2,558.81
Otras provisiones corrientes	8,406.05
Total Pasivo Corriente	313,213.30
Pasivo No corriente	
Total pasivo No corriente	
Total pasivo	313,213.30
Patrimonio	
Total Patrimonio neto	8,212.15
Total Pasivo y Patrimonio	321,425.45

Nota: Fiel copia del original

ANEXO V. Estado de resultado integral

RENGIFO BERRUZ CRISTHIAN SAUL
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO LA 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Moneda: dólar

	2020
Ingresos	
Ventas	3243461.37
COSTOS	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	185820.14
compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	3154667.96
Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	-270840.25
TOTAL DE COSTOS	3069647.85
Utilidad Bruta	3243461.37
Gastos	
Gastos operacionales	152932.56
Sueldos, salarios	117219.24
Beneficios sociales	16631.40
Aporte a la seguridad social	19081.92
Utilidad o pérdida operacional	20880.96
Utilidad antes de participación de trabajadores	20880.96
Participación a trabajadores	3132.14
Ganancias o pérdida antes del impuesto	17748.82
Impuesto a la Renta	485.69
Utilidad o pérdida Neta	17263.13

Nota: Fiel copia del original

ANEXO VI. Entrevista a la administradora de DON SAÚL.

¿Qué sucede con los productos en percha que no compran los clientes y se caducan?

Hay líneas que tienen cambio 100% de los productos caducados, estos se retiran de percha y en la bodega existe un área dedicada para cambio, se almacenan, al momento de retirarlos de percha se informa al administrador y en un cuaderno se van anotando todos los cambios por marca, cuando el mercaderista o vendedor de la empresa hace la visita, se le informa para que se realice el cambio.

Existen dos formas:

*Nota de crédito: la empresa retira el producto y envía el valor para que se descuenta de alguna factura que se deba.

*Cambio mano a mano: por ejemplo, si se llevan 5 snacks, se devuelven 5 snacks.

Hay cambios en empresas al 50%, ellos retiran los productos y solo reconocen el 50%, el otro 50% se va a pérdidas.

Hay empresas donde no hay cambios, son muy pocas. El comercial tiene políticas de no trabajar con este tipo de empresas debido a que siempre hay productos caducados, por mucho que el producto sea de alta rotación, a veces por mala manipulación del inventario o porque el mercaderista no realizó bien su trabajo, se quedan unidades y se caducan.

El comercial asume la pérdida de los productos caducados cuando las empresas no hacen cambios 100% , aquellos productos caducados, se los da de baja en el sistema mediante un egreso y se lo desecha.

¿Cuáles son los procedimientos clave relacionados con el control interno de inventarios en “Don Saúl”?

1. Recepción de mercadería: solo los administradores o los colaboradores que tengan años trabajando en el comercial y conozcan todas las líneas y las marcas pueden receptar la mercadería, debido a que deben manejar las cantidades que vienen en cajas y bultos porque hay facturas que no indican la cantidad de cajas o de unidades.

2. Trabajador que recibe en bodega: debe tener el espacio para diferenciar la mercadería nueva de la anterior.

Quien recibe la mercadería debe anotar las fechas prontas a caducar, existen políticas según las marcas, hay marcas que se reciben con 9 meses, 1 año, hay marcas de dependiendo de la calidad

producto solo se reciben 3 meses o 1 mes, por ejemplo, los panes que solo se reciben de 15 días. Todas las fechas deben ser revisadas, en caso de cometer un error y se recibe un producto con fecha pronta a caducar en el momento en que se nota este error se debe comunicar al vendedor que el producto llegó con corta fecha, desde ese momento, el comercial deslinda responsabilidades con el producto ya que es problema de la empresa.

3. Cuando la **persona que recibió la mercadería** informe que la mercadería ha sido registrada en el sistema y que está apta para la venta, autoriza que la mercadería se coloque en percha, una vez en percha debe salir todo facturado.

¿Cómo se aseguran de que los productos recibidos coincidan con los registros en el sistema de inventario?

Se realizan conteos esporádicos de ciertos productos claves, por ejemplo, Fabril que maneja de diversos tipos de aceites.

La persona que se encarga del ingreso de la mercadería antes de ingresar la nueva mercadería hace un conteo del stock físico junto con el bodeguero, una vez listo el informe de revisión de mercadería en la bodega, se contrasta y si llega haber un faltante, este se factura en el momento para proceder con el descuento al personal.

¿Qué medidas se toman para garantizar que los productos no caduquen en el inventario?

Se trabaja en conjunto con las empresas y sus mercaderistas, según la línea y la empresa, estas personas hacen visitas al comercial semanales o quincenales, en su visita ellos deben especificar todos los productos que hayan caducado y un informe de los productos por caducar con fecha corta y pronta hacia los tres meses venideros, luego se toman gestiones, una vez que la mercaderista informa un producto próximo caducar se llama al vendedor para hacer la gestión de impulso y que tiene que enviar promocionales para ayudar en la evacuación, cuando son empresas que no tienen este tipo de estrategias como la impulsación.

Se realiza el impulso dentro del local se da a conocer el personal el producto que va a caducar y se debe hacer la gestión para hacer la rotación y tanto cajeros como percheros buscan la estrategia para poder ubicarlo en “zonas calientes”, se hacen Islas se realizan promociones sean propios o de otras marcas, se limita la salida de otro producto que tenga buena fecha, por ejemplo si hay aceite criollo por caducar pero se sabe que la competencia de criollo es la favorita, se procede a poner en percha más criollo que la favorita, de esta manera se realiza una evacuación más rápida.

¿Cuál es el proceso de manejo de productos defectuosos o dañados?

Los productos que lleguen defectuosos o dañados netamente de fábrica son reportados inmediatamente a la empresa que lo entrega para su cambio, este también se almacena dentro de la percha de cambios en bodega y el vendedor deberá hacer la gestión de cambios.

¿Cómo se controla el consumo interno no autorizado de productos?

El personal deberá informar si algún cliente está ingiriendo productos dentro de local sin haber cancelado, se procede a avisar a los guardias y a los cajeros quienes están a la entrada del local.

Por políticas del comercial hay un empleado por percha, en caso de que el empleado no se encuentre vigilando su área y llega haber algún producto abierto, dañado o robado, se procede a realizar el descuento al personal por motivos de descuido.

ANEXO VII. Cálculo de ratios financieros

Ratio	Calculo	2022
Rotación de inventario Costo de ventas / Promedio de inventario	$\frac{3069647.85}{270,840.25}$	11.33
Días de inventario (360/ Rotación de inventario)	$\frac{360}{11.33}$	31.76
Índice de liquidez Activo corriente / Pasivo corriente	$\frac{305,578.79}{313,213.30}$	0.98
Prueba ácida o razón circulante: (Activo corriente - Inventario) / Pasivo corriente	$\frac{305,578.79 - 270,840.25}{313,213.30}$	0.11
Índice de solvencia Activo total / Pasivo total	$\frac{321,425.45}{313,213.30}$	1.03
Margen de beneficio Utilidad/ Ventas totales	$\frac{17263.13}{\$89.536,25}$	0.01
Rentabilidad del Activo ROA = Utilidad / Total de Activos	$\frac{17263.13}{321,425.45}$	0.05
Rentabilidad del Patrimonio ROE = Utilidad/ Patrimonio Neto	$\frac{17263.13}{8,212.15}$	2.10

Nota: Valores obtenidos en los estados financieros.

ANEXO VIII. Matriz COSO control de inventarios

Categoría de Control	Pregunta	Nivel de Cumplimiento		
		Bajo	Medio	Alto
Ambiente de Control	1. ¿La alta dirección demuestra un compromiso claro con el control interno de inventarios?			x
	2. ¿Se ha establecido una cultura organizativa que promueva la importancia del control de inventarios?		x	
	3. ¿Existen políticas y procedimientos documentados para la gestión de inventarios?			
Evaluación de Riesgos	4. ¿Se ha identificado y evaluado adecuadamente los riesgos asociados con la gestión de inventarios?		x	
	5. ¿Existe un proceso para identificar productos propensos a caducar o deteriorarse en el inventario?			x
Actividades de Control	6. ¿Don Saúl tiene controles establecidos para verificar la precisión de los registros de inventario?		x	
	7. ¿Se lleva a cabo un conteo físico regular de los inventarios para compararlos con los registros?	x		
Información y Comunicación	8. ¿La información sobre inventarios se comunica de manera efectiva dentro de la organización?			x
	9. ¿Se proporciona capacitación y orientación a los empleados responsables de la gestión de inventarios?		x	
Supervisión y Monitoreo	10. ¿Se realiza una revisión independiente de los controles internos de inventarios?	x		
	11. ¿Se monitorean de forma continua los indicadores clave de desempeño relacionados con inventarios?	x		

