



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa
la obtención del Grado
Académico de Magíster en
Contabilidad y Auditoría

TEMA

**“CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA HACIENDA TABAGANESHA S.A.
COSECHA 2019”.**

AUTORA

Ing. Ruth Melania Herrera Pucha

ASESORA

CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez, MCA

QUEVEDO – ECUADOR

AÑO 2020

CERTIFICACIÓN

CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez, MCA, Asesora del Perfil de Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

CERTIFICA

Que la Ing. Ruth Melania Herrera Pucha, ha cumplido con la elaboración del Perfil de Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA HACIENDA TABAGANESHA S.A. COSECHA 2019”**, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, 26 de abril del 2021.

CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez, MCA

ASESORA

AUTORÍA

Los criterios, resultados, análisis, conclusiones y recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación son de total y exclusiva responsabilidad del autor.

A handwritten signature in black ink, enclosed in a light gray rectangular box. The signature is cursive and appears to read 'Ruth Melania Herrera Pucha'.

Ing. Ruth Melania Herrera Pucha

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico a Dios que me ha dado la oportunidad de crecer con amor junto a mis padres, hermanos y supo guiarme por el buen camino, darme sabiduría para seguir adelante, fortaleza para superar las adversidades y no desfallecer en el intento para elaborar mi proyecto investigativo.

A mi familia con todo mi amor a mis padres Teresa Pucha y Marcos Herrera que son un ejemplo emprendedor, quienes con sus consejos me inculcaron valores, enseñarme que la confianza en mí misma está el secreto para llegar al éxito, siempre me han apoyado y brindándome su amor.

A mis hermanos; Marisol, Marilyn, Susi y Jamppier, por estar siempre presente en cada una de mis etapas para realizarme como profesional.

Finalmente dedico a mis compañeros de trabajo, compañeros de aula y amigos quienes compartimos conocimientos, alegrías y tristezas, mientras adquiríamos conocimientos para alcanzar nuestros objetivos como es esta bella profesión.

AGRADECIMIENTO

Mi especial agradecimiento a Dios por todas las bendiciones recibidas. A mis padres y hermanos por su inmenso amor y por estar siempre apoyándome en cada meta propuestas.

Mi gratitud a todos los señores Docentes de la Unidad de posgrado de Contabilidad y Auditoría por compartir sus conocimientos y experiencias profesionales durante mi permanencia como estudiante.

Agradezco de manera especial a la CPA. Margarita Ullón Pérez, MCA quien dirigió este proyecto de investigación y mi reconocimiento por su empatía, generosidad intelectual al brindarme sus conocimientos, su capacidad, y experiencia profesional en un ambiente de confianza, afecto y amistad.

También un inmenso agradecimiento a mi amiga Ing. Jessica Urbina quien me incentivo para seguir un peldaño más de nuestra carrera profesional.

Al Ing. Fermín Bautista Paulino, Gerente Propietario de la Hacienda Tabaganesha S.A., por permitirme llevar a la práctica cada uno de los conocimientos recibidos en mi formación de master.

Mi eterna gratitud a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado por darme la oportunidad de formarme con un grado académico de cuarto nivel por su sabia capacitación en cada módulo impartido gracias muchas gracias,

PRÓLOGO

Este trabajo, investigativo titulado Control interno a la cuenta inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la Hacienda Tabaganesha S.A. cosecha 2019, fue elaborada con el propósito de analizar el manejo de inventarios de insumos masivos a través de un control interno que permitirá determinar su proceso actual y sugiere mejoras para la transparencia en los resultados financieros.

Se observa que el desarrollo de esta investigación se basa en el conocimiento previo de la empresa, en la que plantea sugerencias para mejorar su labor y aprovechar los recursos. La importancia de las recomendaciones expresadas reside en que la empresa tenga un excelente desenvolvimiento en los procesos de sus actividades diarias, incitando a ser una empresa efectiva, eficiente que le permitirá mejorar la producción y ser líder en la exportación de hoja de Tabaco.

La metodología planteada se basa en el Marco del Control Interno COSO 2013, con el objetivo de que las entidades logren mitigar sus peligros y que logren eludir fraudes. Se expone desarrollar lo estipulado en el COSO 2013 en Tabaganesha empresa agrícola tabacalera, favoreciéndole poder llevar a cabo el sistema de control en su empresa.

La investigación buscó tener entendimiento e información respecto al modelo de control interno COSO 2013, con el propósito de que, por medio del análisis los representantes de la administración de Hacienda Tabaganesha S. A. logren tener más eficacia en relación a las ventajas que se obtienen por la adopción del control interno en esta empresa, específicamente para el área de inventarios. El beneficio que proporciona la autora es que conozca la metodología del COSO 2013, los lineamientos que establece y las medidas que tienen que optar para su utilización.

Ing. Fermín Bautista Paulino

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del presente estudio de investigación tiene como propósito Evaluar la incidencia del control interno a la cuenta inventarios en los resultados financieros de la Hacienda Tabaganesha S.A. cosecha, año 2019, es una entidad dedicada al cultivo y exportación de la hoja de tabaco de capa. El tipo de investigación fue cuali-cuantitativo con los métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético que permitieron el cumplimiento de los objetivos planteados, la población objeto de estudio comprendió gerente general, administrador de camp, jefe de bodega y contador, actores principales del control y manejo de inventarios. Los resultados muestran los riesgos de la empresa Hacienda Tabaganesha S.A., presenta un nivel del 58%, lo cual indica que hay que revisar el control interno para fortalecer el departamento financiero y tener una información con seguridad razonable mediante el COSO 2013, está la predisposición de la empresa a invertir en busca de la mejora del servicio y de los procesos internos de la misma, lo cual se evidenció en el último informe de rendición de cuentas publicado. Las debilidades definidas son: falta de control en procesos, deficiente manejo de información que tienen la posibilidad de ocasionar alteraciones en la toma de decisiones gerenciales. Los indicadores financieros a partir de los estados financieros de la empresa, estimó los indicadores de liquidez, actividad y rentabilidad, enmarcado en los activos y el patrimonio, constatando que los activos reflejan una rentabilidad del 2,74%, el patrimonio está en 15,67%, considerado bajo para este tipo de empresa. El análisis del tratamiento contable posee un enfoque que se basa en el inventario de la empresa de estudio y el estudio de acciones que perjudican de manera directa en la información financiera.

Palabras Claves: Control Interno, inventarios, empresa, resultados financieros

ABSTRACT

The purpose of this research study is to evaluate the incidence of the internal control of the inventory account in the financial results of the Hacienda Tabaganesha S.A. harvest, year 2019, an entity dedicated to the cultivation and exportation of the tobacco leaf. The type of research was quali-quantitative with inductive, deductive, analytical and synthetic methods that allowed the fulfillment of the objectives set, the population under study comprised general manager, camp administrator, warehouse manager and accountant, main actors of inventory control and management. The results show the risks of the company Hacienda Tabaganesha S.A., presents a level of 58%, which indicates that it is necessary to review the internal control to strengthen the financial department and have information with reasonable security through the COSO 2013, there is the predisposition of the company to invest in search of improving the service and internal processes of the same, which was evidenced in the last accountability report published. The weaknesses identified are: lack of control in processes, deficient management of information that have the possibility of causing alterations in management decision making. The financial indicators, based on the company's financial statements, estimated the indicators of liquidity, activity and profitability, framed in assets and equity, showing that assets reflect a profitability of 2.74%, equity is 15.67%, considered low for this type of company. The analysis of the accounting treatment has an approach based on the inventory of the company under study and the study of actions that directly affect the financial information.

Translated with www.DeepL.com/Translator (free version)

Keywords: Internal Control, inventories, company, financial results

ÍNDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
PRÓLOGO.....	vi
RESUMEN EJECUTIVO.....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE.....	ix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA... 4	4
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA..... 5	5
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN..... 6	6
1.3.1 Problema General..... 6	6
1.3.2 Problemas Derivados..... 6	6
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA..... 6	6
1.5 OBJETIVOS..... 6	6
1.5.1 Objetivo General..... 6	6
1.5.2 Objetivos Específicos..... 6	6
1.6. JUSTIFICACIÓN..... 7	7

CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	9
2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	10
2.1.1 Control Interno	10
2.1.2 Inventarios	10
2.1.3 Sistema de inventarios	11
2.1.4 Almacenamiento	12
2.1.5 Estado financieros	12
2.1.6 Rentabilidad	13
2.1.7 Rentabilidad de los activos	14
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	14
2.2.1 Control Interno	14
<i>2.2.1.1 Beneficio de contar con un sistema de Control Interno</i>	15
<i>2.2.1.2 Componentes del control interno</i>	15
2.2.2 Inventarios	16
<i>2.2.2.1. Importancia de los inventarios</i>	16
2.2.3. Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones	17
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL	17
2.3.1 Constitución Política de la República del Ecuador	18
2.3.2 La Ley de Compañías	18
2.3.3 Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)	18
2.3.4 Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)	19
2.3.5 Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios	19
2.3.6 Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura	20
2.3.7 la Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	20

2.3.8 Coso 2013.....	21
2.3.8.1. <i>Efectividad del Marco Integrado de Control Interno Coso 2013</i>	21
2.3.8.2. <i>Evolución del Marco Integrado de Control Interno Coso 2013</i>	22
CAPÍTULO III	24
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	24
3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	25
3.1.1 Investigación descriptiva.....	25
3.1.2 Investigación exploratoria	25
3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	25
3.2.1 Método Inductivo.....	26
3.2.2 Método Deductivo.....	26
3.2.3 Método Analítico	26
3.2.2 Método Sintético	26
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	27
3.2.1 Población y muestra	27
Población	27
Muestra	27
3.2.2 Técnicas de investigación	27
3.2.3 Instrumento de Investigación	30
La Observación:.....	30
La Entrevista:.....	30
3.3.4 Operacionalización de Variables.....	31
3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	32
3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	32
3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	32

CAPÍTULO IV	33
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
4.1 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL PERSONAL EN EL CONTROL DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA	34
4.1.1. Flujograma del proceso de inventario	34
<i>4.1.1.1. Ingreso de producto a bodega</i>	35
<i>4.1.1.2. Salida de producto a bodega</i>	36
4.1.2. Proceso de control de inventario	36
4.2 EXAMINAR EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE REGISTRO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA	38
4.2.1. Control interno	38
<i>4.2.1.1. Recopilación de información para el riesgo de control</i>	39
<i>4.2.1.2. Estudio de Resultados de los componentes del COSO 2013</i>	52
4.2.2. Evaluación del inventario	54
4.3. DETERMINAR EL EFECTO DEL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA	56
4.3.1. Estados financieros	56
4.3.2. Indicadores financieros	60
4.4. DISCUSIÓN	63
CAPÍTULO V	65
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
5.1. CONCLUSIONES	66
5.2. RECOMENDACIONES	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
ANEXOS	71

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Reporte URKUND	72
Anexo 2. Solicitud Autorización realizar proyecto	73
Anexo 3. Aprobación realización proyecto.	74
Anexo 4. RUC - Hacienda Tabaganesha S.A.	75
Anexo 5. Entrevista dirigida al Gerente General de Hacienda Tabaganesha S.A.	76
Anexo 6. Reporte de Inventario final - Hacienda Tabaganesha S.A.	77
Anexo 7. Estado de Situación Financiera 2019 Hacienda Tabaganesha S.A.	78
Anexo 8. Estado de Resultados 2019 Hacienda Tabaganesha S.A.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de las Áreas Involucradas de Hacienda Tabaganesha S.A.	27
Tabla 2. Matriz de confianza y riesgo según COSO 2013.....	28
Tabla 3. Evaluación del primer componente: Ambiente de control – sección 1	39
Tabla 4. Evaluación del primer componente: Ambiente de control – sección 2	40
Tabla 5. Matriz de confianza y riesgo del primer componente del COSO 2013	41
Tabla 6. Evaluación del segundo componente: Gestión y prevención de riesgo – sección 1	42
Tabla 7. Evaluación del segundo componente: Gestión y prevención de riesgo – sección 2	43
Tabla 8. Matriz de confianza y riesgo del segundo componente del COSO 2013	44
Tabla 9. Evaluación del tercer componente: Actividades de control.....	45
Tabla 10. Matriz de confianza y riesgo del tercer componente del COSO 2013.....	46
Tabla 11. Evaluación del cuarto componente: Información y comunicación.....	47
Tabla 12. Matriz de confianza y riesgo del cuarto componente del COSO 2013.....	48
Tabla 13. Evaluación del quinto componente: Supervisión y monitoreo	49
Tabla 14. Matriz de confianza y riesgo del quinto componente del COSO 2013	50
Tabla 15. Matriz de confianza y riesgo de los componentes del COSO 2013	51
Tabla 16. Valoración de riesgos en la empresa	52
Tabla 17. Inventario en bodega.....	54
Tabla 18. Resumen del inventario en bodega	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Contenido del COSO 2013.....	23
Figura 2. Mapa de ubicación de la hacienda Tabaganesha S.A.....	25
Figura 3. Flujograma del proceso de ingreso de productos a bodega.....	34
Figura 4. Flujograma del proceso de salida de productos en bodega	35
Figura 5. Relación porcentual del inventario.....	56

INTRODUCCIÓN

A nivel global las empresas confían en el tratamiento contable para obtener una información precisa, los propietarios y administradores utilizan esta información para la toma de decisiones en beneficio del negocio, uno de los más recurrentes, especialmente en empresas dedicadas a la comercialización y producción de bienes, es la adquisición de inventario para la venta o producción. Esta información se genera del registro de transacciones financieras a lo largo del periodo contable. La documentación deber ser archivada para cada transacción, como facturas o depósitos de clientes.

El presente proyecto investigativo hace referencia al control interno para inventarios, el cual se encuentra en todos los niveles, acciones y funciones; por lo tanto, se requiere implementar procedimientos y actividades de control que permita alcanzar los objetivos establecidos por la Gerencia.

A través del proyecto se pretende realizar un análisis de qué manera el control interno a la cuenta inventarios incide en los resultados financieros de la Hacienda Tabaganesha S.A. cosecha 2019 es por esto que una empresa debe poseer controles internos eficientes, especialmente en el área de inventarios por la gran cantidad de artículos que posee; por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones que permita mejorar la rentabilidad de la empresa y los buenos resultados financieros.

El control interno incluye todos los procesos en los que pueda haber algún tipo de riesgo, ya sea respecto de los activos, utilización de recursos, información, cumplimiento o gobernanza de la empresa. permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad. La investigación se justifica porque el control interno contribuye a una toma de decisiones más acertada. Contar con un sistema de control interno posiciona a la empresa como cumplidora de leyes y regulaciones. Esto permite obtener mejores calificaciones financieras. Así, ayuda a la atracción de mejores inversores.

Los elementos requeridos en el presente trabajo de investigación se sustentan en las Normas Internacionales de Información Financiera, el periodo de estudio donde la información requerida se encuentra en los archivos de la empresa. El análisis del tratamiento contable posee un enfoque que se basa en el inventario de la empresa de estudio y el estudio de acciones que perjudican de manera directa en la información financiera.

Por esta razón se evaluará el control interno a la cuenta inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la Hacienda Tabaganesha S.A.,

Una vez identificado la problemática, se desarrolló el marco referencial, compuesto por cada uno de los argumentos que resultan validos al juicio del lector, también contribuyó a la comprensión del tema central de indagación; en el tercer capítulo se determinó el modelo de investigación que se utilizará en el proceso, así la observación y la entrevista serán el método de recolección de información más eficaz en el proceso investigativo.

El proyecto investigativo posee los siguientes capítulos:

Capítulo I, se establece por el planteamiento del problema fundamentándose en la contextualización, el análisis crítico que se referencia en las causas y efectos, determinación del objetivo general y específicos; finalmente se puntualiza la justificación de la investigación.

Capítulo II, consta los antecedentes investigativos sustentado en los diferentes fundamentos, legal leyes y normas, reglamentos y categorías fundamentales, puntualizando la conceptualización de las variables independiente y dependiente.

Capítulo III, conformado por la metodología que se emplea en la investigación, estableciendo los tipos o niveles investigativos; se determina la población y la muestra, operacionalización de las variables de estudio, determinación de las técnicas e instrumentos que se utilizan en la recolección y procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV, se encuentra los resultados acordes los objetivos planteados además de la discusión según el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

Tus talentos y habilidades irán mejorando con el tiempo, pero para eso has de empezar.

(Martin Luther King)

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La HACIENDA TABAGANESHA S.A., se constituyó mediante documentos públicos en Quevedo, el 10 de enero del 2009 y mediante aprobación de la Superintendencia de Compañías, con resolución SC.IJ.DJC.10., se encuentra ubicada en el Km 40 vía Quevedo – Santo Domingo, Recinto El Descanso, su propietario es originario de República Dominicana.

La empresa se dedica al cultivo y exportación de hoja de tabaco, maneja un gran inventario de diferentes productos listos para la aplicación en distintas etapas del proceso de producción: vivero, siembra, cosecha, curado, fermentación y exportación. La duración de la producción es de 9 meses. La hacienda está conformada por 25 colaboradores de contrato fijo y 315 colaboradores temporales. En las empresas, dentro de su etapa de crecimiento, adquieren y acumulan inventario para su posterior venta, sin embargo, no establecen prioridades en proporción a la participación de los ingresos o cuáles de ellos generan mayor riesgo de obsolescencia.

Se presume que la empresa presenta deficiencias en la administración de inventario de materiales e insumos. Las cantidades y costos reflejados en los registros físicos son distintos a los reportes que entrega la persona encargada de bodega, esta información inconsistente refleja niveles de producción bajos, lo cual impide una toma de decisiones acorde con la realidad y podría ocasionar problemas financieros para la empresa.

Ecuador es uno de los países con más deficiencias en el campo del control interno, simplemente porque no ponen en práctica cada una de las diferentes normas que se establecen dentro de la empresa, por esta razón, es vital que los diferentes departamentos de control interno desarrollen estándares que relacionen adecuadamente con las necesidades de la empresa en específico, con lo cual se podrá obtener mejor resultado en cuanto a:

- ✓ La toma de decisiones de forma cualitativa y equitativa dentro de la empresa.

- ✓ Asegurara mediante el uso del inventario cuanta mercadería se encuentra dentro y fuera de las bodegas.
- ✓ Confirma que los diferentes bienes terminados se encuentran en forma óptima y lista para ser comercializados de manera normal siempre y cuando se encuentren registrados dentro de los registros de inventario que se realizan dentro de las organizaciones legales.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

El Ecuador está considerado como un país eminentemente agrícola, lo cual establece a una ventaja para las compañías de producción como es Hacienda Tabaganesha S.A. dedicada al cultivo de tabaco. Se puede deducir que la empresa tiene un control deficiente sobre su inventario porque su manejo es de forma empírica lo que ocasiona obtener registros pocos confiables y poco aptos para la toma de decisiones. Otro de los problemas encontrados es el escaso personal para la actividad realizada en el manejo de inventario, lo cual genera retrasos en la entrega de pedido de insumos y un desequilibrio en la producción. Adicionalmente, la inadecuada entrega de informes administrativos tiene como efecto la inexactitud del cálculo presupuestario destinado para la producción, lo que puede ocasionar la disminución en la rentabilidad de la empresa.

El ineficiente sistema de control de inventarios ocasiona problemas múltiples y en especial los concernientes con el crecimiento de la empresa y su posición competitiva en el mercado al no poder satisfacer las necesidades de los clientes. Es importante reconocer que en la actualidad la competencia tiene mayor cobertura.

Como consecuencia de lo mencionado anteriormente se notó una disminución de la rentabilidad en la empresa.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema General

¿De qué manera el control interno a la cuenta inventarios incide en los resultados financieros de la Hacienda Tabaganesha S.A. cosecha 2019?

1.3.2 Problemas Derivados

- ¿Cuál es la situación actual del personal en el control del inventario de la empresa?
- ¿Cómo se desarrolla el sistema de registro de la cuenta inventarios de la empresa?
- ¿Cuál es el efecto del manejo de inventarios en la rentabilidad de la empresa?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Contabilidad y Auditoría.

ÁREA: Control Interno.

LÍNEA: Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas

LUGAR: Buena Fe – Recinto El Descanso.

TIEMPO: Cosecha 2019.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Evaluar la incidencia del control interno a la cuenta inventarios en los resultados financieros de la Hacienda Tabaganesha S.A cosecha, año 2019.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del personal en el control del inventario de la empresa.
- Examinar el desarrollo el sistema de registro de la cuenta inventarios de la empresa.
- Determinar el efecto del manejo de inventarios en la rentabilidad de la empresa.

1.6. JUSTIFICACIÓN

La justificación teórica radica en cada uno de los argumentos obtenidos referente al control interno que debe de existir en una empresa, con el mejor manejo de los inventarios se tendría un control claro y preciso de la mercadería existente y de esta forma se brindaría un servicio rápido de los insumos que se requiere en el proceso productivo en este caso del tabaco, lo cual significaría para la empresa incremento en la producción y por ende generarían mayores utilidades.

La metodología que se utilizará en el presente trabajo de investigación se enfoca en cada uno de los procesos a aplicar para la recolección de la información, y así con los datos que se obtengan contribuyan a la realización de la propuesta, mediante los criterios técnicos que serán utilizados durante el desarrollo. Es puntual mencionar que el tipo de investigación es de carácter descriptiva y explorativos, por ende, se tendrá como objetivo agrupar la información sin alterar el detalle ni el sustento del mismo.

Para ello se aplicará conocimientos de contabilidad y auditoría y otros conceptos que se adquirido en el proceso de formación académica y profesional. El uso correcto de la mercadería favorece a la rentabilidad de la empresa, puesto que el manejo de los inventarios tanto de materia prima como de productos terminados implica ingresos seguros en la contabilidad empresarial.

Bajo esta premisa el aporte de Frías (2016) sobre los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

Además Arroyo, Guzmán y Hurtado (2019) mencionan que entre mayor sea una empresa más necesidad tiene de un buen sistema de control interno, ya que a medida que crece y si tiene muchos dueños, un número significativo de empleados y muchas tareas delegadas,

los dueños pierden el control de la compañía y de sus procesos, es ahí donde debe intervenir un sofisticado sistema de control interno según se requiera y así asegurar que no existan fraudes, errores o pérdidas de ninguna índole o tratar de minimizar el riesgo de estos.

Esta investigación posee una gran importancia desde todo punto de vista, ya que aporta beneficios significativos para la empresa, lo que permite que el control interno brinde información administrativa, contable y financiera oportuna y confiable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

La lectura es como el alimento: el provecho no está en proporción de lo que se come, sino de lo que se digiere.

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Control Interno

El control interno es un asunto realizado por el encargado de gestión, la dirección y demás personal de una empresa, planteado con el propósito de proveer un nivel de estabilidad razonable referente a la obtención de fines involucrados con las operaciones, la información y el cumplimiento (Torres, 2016).

El control interno comprende el proyecto de organización y el grupo de procedimientos y medidas adoptadas en una entidad para proteger sus recursos, revisar la precisión y autenticidad de su información financiera y administrativa, fomentar la eficiencia en las operaciones, excitar la observación de las políticas prescrita y conseguir el cumplimiento de las metas y fines programados (Gómez, 2017).

El Control Interno es un proceso que debería ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, o sea, por toda la compañía. Uno de los más importantes modelos de alusión es el Marco COSO, el cual produce una definición común de Control Interno y ofrece un modelo estructurado que ayuda a las organizaciones a encaminarse hacia una utilización positiva de Control Interno (Acosta, 2016).

2.1.2 Inventarios

Según (Montes, 2014) señala a los inventarios como: “Registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, pero en el mundo empresarial es la relación ordenada de bienes y existencias, a una fecha determinada” (págs. 14-15). Al ser utilizados adecuadamente en las actividades de la empresa conlleva muchas ventajas, como evitar pérdidas por excesiva cantidad de materiales, pedir más de una vez un mismo objeto, optimizar el uso de equipos y materia prima, rebasar la capacidad de la bodega.

Según (Molina, 2015) El inventario es considerado un registro de los bienes o materiales que forman parte del activo y del cual podemos obtener la mayor rentabilidad en la empresa. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas; los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización. Adicionalmente, es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultados (pág. 10).

Un inventario podría ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un inmueble, o algo más difícil, como una conjunción de materias primas y subensamblajes que son parte de un proceso de manufactura (De la Peña, 2015).

2.1.3 Sistema de inventarios

(Asencio, González, & Lozano, 2017), son los procedimientos estructurados que permiten monitorear el nivel de los inventarios, representan una medida importante para un buen proceso de compras de existencias.

Se menciona como primordiales propiedades de este sistema: Es costoso en cuanto se hace primordial paralizar la actividad de la organización para realizar el recuento físico de la mercancía lo cual involucra un fundamental despilfarro de recursos. No se conoce con precisión el volumen de existencias en cada instante y por consiguiente no posibilita realizar un seguimiento conveniente ninguna idónea política de productos (mermas, roturas, rotaciones, rentabilidades, etcétera) (De la Peña, 2015).

El sistema de inventarios es un sistema de seguimiento que informa sobre la proporción de materias primas, suministros o productos terminados que se poseen accesibles. Este sistema se actualiza cada vez que se vende un artículo o se aplican materias primas para construir un producto, para de esta forma saber qué se tiene disponible para el día siguiente. No obstante, aun cuando las tiendas necesitan un sistema de inventarios eficaz para lograr operar exitosamente, este además se utiliza en varios otros tipos de negocios, como manufactura, servicios públicos, salud, régimen y enseñanza (Sy Corvo, 2019).

2.1.4 Almacenamiento

Según (Candia, 2017) explica “En términos generales, el propósito de una gestión de almacenes es resguardar los insumos, materiales y elementos necesarios para procesos productivos (pág. 120). Es el proceso encargado de gestionar y salvaguardar el inventario disponible en estanterías de almacenes y que posteriormente serán utilizados para la comercialización en una organización.

El almacenamiento encierra una secuencia de ocupaciones que conforman el proceso de almacenamiento, una secuencia de procesos apartados de los otros procesos de la compañía. Los trabajos involucrados con el almacenamiento abarcan labores como la carga y descarga de mercancías, funcionamiento de dispositivos de transporte interno en almacén (toros, transpalés y grúas), así como el traslado manual de mercancías. Fines del proceso de almacenamiento: Un almacenamiento eficaz de mercancías - se apoya en guardar los recursos usados más adelante en los diferentes procesos. Evidenciar detalladamente las mercancías en almacén - debido a las distintas labores llevadas a cabo en almacén, se recogen y transmiten informaciones que se relacionan con la calidad de recursos almacenados, su porción, además se hace un registro de las diversas mercancías (Moreno, 2019).

Guardar y todo lo cual procede de la mano con en otros términos parte de una industria sofisticada exitosa como gerencia de logística. La logística incluye obtención, funcionamiento de inventario, y repartición. Cae en la cadena de suministros, que además incluye desarrollo de producto, mercadeo, ventas, y otras disciplinas en relación al producto (Álvarez, 2019).

2.1.5 Estado financieros

(Sanchez Curiel, 2016), muestra en conjunto los ingresos derivados de la actividad empresarial en un lapso de tiempo, generalmente un año fiscal, este documento resumen costos, gastos e ingresos. Aunque el inventario no siempre se encuentra en un estado de resultados, siempre aparece como un activo corriente en los estados. La razón por la que

el inventario es importante para una cuenta de resultados es que los números de inventario se utilizan en el cálculo del costo incurrido para producir los bienes vendidos durante el período.

Los estados financieros, además llamados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una organización y presentan la composición económica de ésta. Las cuentas anuales permiten a los inversores sopesar si la organización tiene una composición solvente o no y, por consiguiente, examinar si es rentable invertir en ella o no (Sevilla, 2016).

2.1.6 Rentabilidad

La rentabilidad es el resultado que obtienen las empresas del empleo eficiente de sus recursos financieros en un tiempo determinado, mide la forma en que la empresa, después de haber realizado su actividad principal, y haber cumplido con sus obligaciones genera una ganancia a favor de los inversionistas. El conocimiento de la rentabilidad de una empresa se hace por medio de ratios financieros (Sánchez & Lazo, 2018).

La productividad es el beneficio obtenido de una inversión. El cálculo de la productividad es sencillo, y se hace con una tasa aritmética o con una tasa logarítmica. La primera es una tasa de alteración. Desde algunas rentabilidades, se puede calcular la media (aritmética, geométrica o ponderada, según las propiedades de la inversión) de éstas para examinar el rendimiento de una inversión tras diversos lapsos. Antes, un inversor frecuente establecer cuál es la productividad que espera frente a una inversión, la productividad esperada (Morales, 2016).

La productividad es exitosa por igual como ROE y para las organizaciones, en especial esas que poseen un carácter lucrativo, la productividad es su ratio de más grande relevancia, en el tamaño que lo emplean para revisar cómo es la evolución de sus inversiones.

Al igual que el TIR, la conjetura elemental de la productividad es que sea lo más grande viable pues cuanto mayor sea el costo querido por la productividad financiera, más rentable va a ser la inversión de un plan. En este sentido, el cálculo del TIR va a ser lo cual determine qué tipo de productividad va a tener un definido plan para estipular si una inversión es o no adecuado (Gascó, 2019).

2.1.7 Rentabilidad de los activos

(Padilla, 2016) la rentabilidad de los activos se dará bajo el siguiente criterio: La rentabilidad sobre activos (RA) mide la capacidad de la firma para obtener beneficios mediante el uso de sus activos. Este indicador permite conocer las ganancias que se obtienen en relación con la inversión en activos, es decir, las utilidades que generan los recursos totales con los que cuenta el negocio (pág. 245).

Rentabilidad de los Activos = Utilidad Neta / Activo Total

En tanto a la definición del ROA (la productividad sobre los activos), hablamos de una medida de la efectividad en la gestión con la que se permanecen generando utilidades ante los activos que se poseen (sin importar los principios de dichos: sean de inversión, financiación, etcétera.) (Gascó, 2019).

En cierto nivel, este indicador podría ser usado como una medida de prevención: en caso de que el ROA venga en caída a lo largo de una época, se necesita tomar medidas que mejoren la administración de los recursos. Otra forma de usar el ROA es para la comparación de diversas maneras de hacer una inversión, en tanto las organizaciones estén dentro del mismo sector (Morales, 2016).

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Control Interno

Según (Lozano, 2015) Es el conjunto de planificaciones, normas y políticas internas de la empresa las cuales se emplean para corregir ciertas irregularidades las cuales se presentarán a continuación:

1. Definir los respectivos ambientes de control
2. Evaluación de posibles riesgos de cada operación
3. Actividades de control para cada uno de los diferentes departamentos de gerencia
4. Información y comunicación oportuna
5. Supervisión de cada uno de los departamentos

2.2.1.1 Beneficio de contar con un sistema de Control Interno

Seguridad y responsabilidad en cuanto a:

- Reducción de procesos corruptos.
- Alcanzar cada uno de los objetivos expuestos por la empresa.
- Promover cada uno del diferente desarrollo establecidos por el departamento interno.
- Logrará un mejor desempeño y transparencia dentro de las operaciones dispuestas.
- Asegurara el cumplimiento de cada una de las reglas de la empresa.
- Proteger el capital de la empresa tanto bienes muebles como inmuebles.
- Disponer de información de gran calidad y muy rápida.
- Difundir la buena práctica de valores dentro de la empresa.

2.2.1.2 Componentes del control interno

Cada uno de los diferentes conceptos que se aplican mediante los desarrollos del COSO llegara incorporado de diferentes maneras orientadas a reforzar ciertos puntos nombrados a continuación:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividad de control
- Información y comunicación

- Supervisión o Monitoreo (Mantilla, 2017).

2.2.2 Inventarios

El inventario es un grupo de bienes en vida con el propósito de hacer una operación, sea de compra, alquiler, comercialización, uso o transformación y tal garantizar el servicio a los consumidores internos y externos. Conceptualizar qué es un inventario, es comprender cómo perjudica las metas financieras de una organización, reconocer sus diversos tipos, entender su utilidad, además de conocer sus sistemas de contabilización y sus procedimientos de valuación (Perdono, 2020).

El inventario es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. O sea, el inventario, generalmente, es un archivo donde se anotan cada una de las pertenencias del sujeto o compañía. Comúnmente se hace referencia al inventario de existencias de una compañía, donde se registran las materias primas, los bienes intermedios y los bienes finales que da la firma a sus consumidores (Westreicher, 2020).

2.2.2.1. Importancia de los inventarios

Para Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) el inventario tiene como objetivo importante proporcionar a la compañía de materiales necesarios, para su constante y regular desenvolvimiento, o sea, el inventario tiene un papel esencial para el desempeño conforme y coherente dentro del proceso de producción y así hacer frente la demanda, consecuentemente el propósito fundamental del Control de inventarios es decidir el grado más económico de inventarios referente a materiales, productos en proceso y productos terminados.

En este sentido, los activos corrientes más relevantes en el balance general de la más grande parte de las compañías son el efectivo, las cuentas por cobrar y los inventarios. De dichos 3 el inventario generalmente es el máspreciado. La comercialización de mercancía a un costo mayor del precio da a las organizaciones la primordial fuente de utilidades. Si

la producción y entrega fuera inmediata, no habría necesidad de inventarios salvo como una custodia en los cambios de costos.

Gracias a la materialidad de este activo, un error en su evaluación puede producir una distorsión de alta incidencia en el caso financiera y en la decisión de los resultados de las operaciones. Entonces, dar o repartir correctamente los materiales necesarios a la compañía, colocándolos a disposición en el instante indicado para de esta forma evadir crecimiento de precios perdidos de los mismos, permitiendo saciar de forma correcta las necesidades reales de la organización a las cuales tienen que quedar enteramente adaptado. Por esto la administración de inventarios debería ser cuidadosamente controlada y vigilada.

Un correcto funcionamiento de inventarios es dependiente de la eficiencia en el registro, rotación y evaluación de los mismos; debido a que por medio de todo este proceso determinamos los resultados (utilidades o pérdidas) de una forma razonable, logrando de esta forma tal cual implantar el caso financiero de la organización y las medidas elementales para mejorar o conservar esa situación.

2.2.3. Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones

(Garcia, 2016), Una evaluación mensual o por lo menos trimestral de los negocios con la ayuda de la declaración de ingresos es de gran importancia en la toma de decisiones efectivas en el proceso de toma de decisiones para una organización empresarial. El estado de resultados proporciona información valiosa en términos de ingresos generados y los gastos incurridos durante un período determinado. Ofrece herramientas efectivas a la administración para tomar decisiones sobre cómo se pueden generar más ingresos y reducir o controlar los gastos.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La relevancia que tiene la presente investigación se sustenta en fundamentos legales que orientan el buen uso de la información, deben estar sujetas a normas y directrices que orienten de mejor manera su administración es por ello que es importante considerarlas.

2.3.1 Constitución Política de la República del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador (Ediciones Legales, 2015), siendo la norma suprema sobre cualquiera otra ley, en art. 213 indica el rol que tienen la Superintendencia de Compañías que:

Son organismos técnicos de vigilancia auditoría, colaboración y control de las actividades económicas, sociales y ambiental, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general.

Es la encargada como ente de control de la aplicación de las NIIF de las empresas en el país.

2.3.2 La Ley de Compañías

(Ley de Compañías, 2017), en el Art.430 mencionó que: La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con soberanía administrativa, económica, y financiera, que vigila y controla la organización, ocupaciones, desempeño, separación y liquidación de las compañías y otras entidades en las situaciones y condiciones establecidas por la ley.

Proteger, bajo su responsabilidad, que se lleven los libros exigidos por el Código de Negocio y llevar los libros a que hace referencia el Art. 263 (pág. 61).

2.3.3 Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Según lo estipuló la (Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), 2015), que la Contabilidad y Estados Financieros en el art. 19 deberá cumplir con una serie de lineamientos detallados a continuación:

Además, lo estarán los individuos naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o costos anuales del ejercicio inmediato

anterior, sean mayor a las fronteras que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo los individuos naturales que desarrollen ocupaciones agrícolas, pecuarias, forestales o semejantes. Los individuos naturales que realicen ocupaciones empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los pasados en el inciso anterior, así como los expertos, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y costos para establecer su renta imponible (pág. 30).

2.3.4 Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (2009), en la sección 13 Inventarios se establece lo siguiente:

Efectúa la medición de los inventarios, con base al importe menor entre el precio y el costo de comercializaciónpreciado menos los precios de terminación y comercialización. Los precios de los inventarios son integrados en el precio del mismo como, por ejemplo: Precios de compra, precios de transformación y otros precios integrados para conocer el caso presente de los mismos.

En la parte 13.19 se puntualiza al deterioro del costo de los inventarios, vinculado los párrafos 27.2 a 27.4, necesitan que una entidad evalúe finalmente de cada lapso sobre el que se informa si los inventarios permanecen deteriorados, o sea si el importe en libros no es plenamente recuperable, es preciso se mida el inventario a su costo de comercialización menos los precios de terminación y comercialización y que acepte una pérdida por el deterioro de costo.

2.3.5 Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios

Según lo estipuló la Norma Internacional de Contabilidad 2- Inventarios (2019), en base a las fórmulas de cálculos del costo en el párrafo 25 hizo referencia a:

se determinará los procedimientos de salida (FIFO) o Precio Promedio Ponderado. Una entidad usará el mismo proceso de precio para todos los inventarios de características similares. Para los inventarios diferentes, puede estar permitida la ejecución de fórmulas de precio además diferentes.

2.3.6 Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2). Inventarios 4 La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección: o las otras Normas relacionadas con los productos.

De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma.

2.3.7 la Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Estas normas son aplicables a las auditorías de los estados financieros y contemplan los patrones, principios y procedimientos básicos para una auditoría.

La Norma Internacional de Auditoría, como son los siguientes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Para lo cual el auditor debe usar un buen juicio profesional para evaluar los riesgos y diseñar procedimientos de auditoría que minimicen un nivel de riesgo aceptable.

2.3.8 Coso 2013

De acuerdo a (Alayo, 2016) Está establecido que el sistema de control interno COSO, está referente de forma directa entre las metas, elementos y composición de la organización. Los elementos son los medios que se emplean para que la organización logre conseguir las metas, el sistema de control interno COSO los divide en 5 elementos, los cuales son el ámbito de control, evaluación de peligros, ocupaciones de control, información y comunicación, y supervisión.

La composición de la organización es como está compuesta la entidad, como está dividida, las líneas de comercio, lo que va a depender de cada entidad. forma lo cual denominaremos el sistema de control interno COSO versión 2013. El marco incluido de control interno COSO 2013 define al control interno como: elementos e inicios del modelo de control interno COSO versión 2013 de forma sistema de control interno.

Como se pudo nombrar los elementos son esas categorías de cumplimiento de la organización, los cuales permanecen incluidos por los principios, en general el marco incluido de control interno 2013 instituye diecisiete principios, los cuales van a ser objeto de análisis (Alayo, 2016).

2.3.8.1. Efectividad del Marco Integrado de Control Interno Coso 2013

Un sistema de control interno se va a tener en cuenta efectivo en medida que logre proveer a la organización una estabilidad razonable de las metas que la entidad se ha planteado, con el fin de que dichos no se vean interrumpidos y ello logre impedir la consecución de los mismos. El marco incluido de control COSO instituye que un sistema de control efectivo es: “Un sistema efectivo de control interno otorga una estabilidad razonable en relación a la consecución de las metas de la organización (Schroeder & Shepardson, 2016).

En el párrafo citado, el marco incluido estima que el sistema de control para que sea efectivo debería buscar consumir las metas de la organización, si bien en una organización hay fines organizacionales, hay fines específicos de cada unidad o área de la entidad, los mismos que fueron establecidos con el objetivo de lograr tener las metas organizacionales de la entidad.

De la misma forma, el marco incluido de control interno COSO, instituye que el sistema de control interno si es efectivo ofrece un grado aceptable para la organización del peligro de no conseguir un objetivo, y ello no solo es definido para un objetivo en concreto si no para uno de las metas o para los 3, y para que se lleven a cabo ello se van a solicitar la colaboración de 5 elementos y diecisiete principios que instituye el sistema de control interno COSO, los mismos que deberán estar “presente y funcionando”, propiedades que instituye el control interno COSO para lograr implantar un diagnóstico (Alayo, 2016).

Según (Vega & Nieves, 2016), COSO 2013 está compuesto por 5 elementos: ambiente de control, administración y prevención de peligros, ocupaciones de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Los 17 principios fueron modificados en algunos procesos.

2.3.8.2. Evolución del Marco Integrado de Control Interno Coso 2013

El modelo de control interno COSO versión 1992, nombrado en la actualidad de ese modo ya que ha sido el año en que se estableció. Este reporte ha sido la primera versión por de esta forma decirlo del modelo de control interno emitido por Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión, el cual se representa bajo 2 gráficos, el primero representa a los elementos, y el segundo representa a la interrelación de los elementos con las metas.

De forma paralela, a la publicación del modelo de control COSO 1992, se hicieron estudios a cargo del comité COSO, donde en primer lugar se hizo una averiguación de los fraudes que habían ocurrido a lo largo de las etapas del 1987 al 1997, donde se emitió un informe denominado, “Fraudulent Financial Reporting: 1987 – 1997, An Analysis of U.S. Subsiguiente a ello, la junta COSO prescindió una totalmente nueva averiguación,

la cual se llevó a cabo una indagación que se ejecutó a partir del año 1998 hasta 2007, el nombre del informe se llamó, “Fraudulent Financial Reporting: 1998 – 2007, An Analysis of U.S. (Schroeder & Shepardson, 2016).

Figura 1. Contenido del COSO 2013



Fuente: (Mantilla, 2017).
Elaborado: Autora

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Siempre parece imposible
hasta que se hace
(Nelson Mandela)

3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación de carácter cuali-cuantitativo, requirió de las siguientes investigaciones a desarrollarse:

3.1.1 Investigación descriptiva

Ejecutando técnicas de recolección de datos para obtener información acerca de la situación actual de la empresa. Se tomará en primera instancia, información que proceda de fuentes secundarias, tomando teorías dadas por fuentes confiables, siendo estos, textos, libros digitales, enciclopedias virtuales entre otros, para luego de haber alcanzado un discernimiento mayormente estructurado, dar cabida a otras fases de estudio que permitan cumplir con la investigación.

3.1.2 Investigación exploratoria

La investigación exploratoria es una técnica flexible que me permitirá recopilar, indagar la mayor parte de la información básica del manejo y proceso de inventarios, registros de los estados financieros y poder desarrollar y ejecutar al tema de estudio, esto conlleva al investigador a profundizar la información recopilada.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

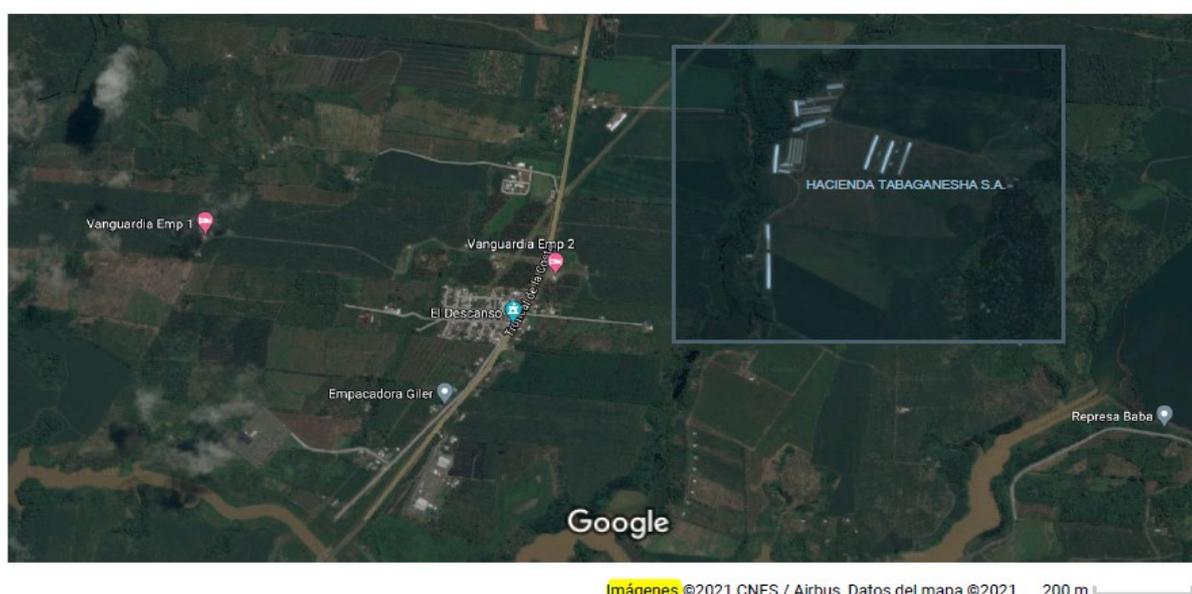


Figura 2. Mapa de ubicación de la hacienda Tabaganesha S.A.

3.2.1 Método Inductivo

La presente investigación será de método inductivo, ya que permitirá determinar conclusiones generales, partiendo de una base de conceptos y teorías particulares, acordes al Control Interno, además se considerarán indicadores los cuales permitirán observar los problemas que tiene el departamento financiero logrando generalizar los resultados de la misma.

3.2.2 Método Deductivo

El método deductivo permitirá fundamentar las teorías y conceptos relacionados con el objeto de estudio, la cual se aplicará después de obtener toda la información necesaria, para posteriormente concluir los casos particulares sobre la valoración de los estándares de calidad en los que se fundamenta los hallazgos de la investigación.

3.2.3 Método Analítico

Permite conocer a fondo el objeto de estudio como (Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, & Torres Santamaría , 2018), mencionan que el método analítico “es el análisis, entendido como la descomposición de un fenómeno en sus partes o elementos que constituyen, ha sido una de las formas más utilizado a lo largo de la vida del ser humano con el objetivo de acceder a las diversas facetas de la realidad.

Este método permitirá analizar la información recopilada la cual, con el fin de alcanzar los objetivos, responder interrogantes planteadas en la sistematización del Problema. Mediante el análisis de encargado de área de bodega de la Hacienda Tabaganesha S.A.

3.2.2 Método Sintético

Se utilizará al momento de procesar la información brindada mediante la comprensión de conceptos y nociones fundamentales los cuales ayudarán a determinar las etapas necesarias para obtener resultados de la actividad investigada en el área del control interno de inventario y financiera del periodo 2019.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Población y muestra

Población

La empresa Hacienda Tabaganesha S.A. cuenta con 25 colaboradores fijos, donde 1 conforma el departamento de almacenamiento, debido a que la población de estudio es considerablemente baja y no existe turnos rotativos, se considera una población finita no probabilística, por lo tanto, se realizará una entrevista a expertos en la producción, área de bodega y departamento contable de la empresa Hacienda Tabaganesha S. A.

Tabla 1. Población de las Áreas Involucradas de Hacienda Tabaganesha S.A.

Cargo	Nombres	Cantidad
GERENTE GENERAL	Ing. Fermín Bautista Paulino.	1
ADMINISTRADOR DE CAMPO	Ing. Vitervo Pérez Camacho	1
JEFE DE BODEGA	Sr. Miguel Cárdenas Tapia	1
CONTADOR	Ing. Carlos Ayala Pacheco	1
Total		4

Fuente: Hacienda Tabaganesha S.A.
Elaborado: Autora

Muestra

En el presente estudio de investigación no se procederá a realizar muestra alguna por ser menor o igual a cien individuos, por lo cual se considera un subgrupo de 4 personas donde se realizará los trabajos de observación y entrevistas, con el fin de conocer con mayor profundidad y cumplir con los objetivos de la investigación. El subgrupo se seleccionará con un muestreo no probabilístico, teniendo en cuenta al Gerente General de la empresa, contador, administrador de campo y encargado de bodega.

3.2.2 Técnicas de investigación

Para establecer las técnicas de investigación se consideró los objetivos propuestos y que fueron desarrollados en el capítulo de resultados:

1. Diagnosticar la situación actual del personal en el control del inventario de la empresa.

Técnica de observación directa, con el objetivo de tomar nota de los procesos productivos, hechos y desde luego el entorno que se consideran relevantes o importantes del estudio. Además, ir detallando los pasos, sucesos o acontecimientos y a su vez realizando los comentarios en forma detallada de los trabajos o tareas que se realizan en el cultivo de la hoja de tabaco hasta llegar a su exportación y así conocer a profundidad los problemas que afronta la empresa. Esto permitió realizar flujogramas del proceso en el área de inventario, así como la explicación de control interno realizado en la empresa.

Así mismo se aplicó la técnica de la entrevista al gerente general de la empresa, administrador de campo, bodeguero y a personas que guarden relación con los procesos contables ya que ellos se encargan de aplicación correcta de la norma contable.

2. Examinar el desarrollo el sistema de registro de la cuenta inventarios de la empresa.

A fin de cumplir este objetivo, se estableció la medición de riesgos mediante el COSO 2013 que corresponde a 5 componentes y 17 principios a fin de establecer debilidades en el proceso de inventarios. No se aplicó fórmula de la muestra ya que se han realizado entrevistas a los primordiales directivos de la la empresa Hacienda Tabaganesha S.A. según sus competencias para lograr evaluar los 5 elementos del sistema de control interno por medio del COSO 2013 con instrumentos cuestionarios al jefe de bodega, contador y administrador de campo. La matriz utilizada se muestra a continuación:

Tabla 2. Matriz de confianza y riesgo según COSO 2013

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0%	33%	Bajo

Fuente: (Alayo, 2016)

3. Determinar el efecto del manejo de inventarios en la rentabilidad de la empresa.

Para la realización del análisis de la rentabilidad, se empleó fórmulas de indicadores de liquidez y actividad.

A. Indicadores de liquidez o solvencia

Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Se trata de determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año (Trujillo, Mahecha, Valentina, & Herrera, 2018).

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activos Corriente} - \text{Pasivos Corriente}$$

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Índice de prueba ácida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo Corrientes}}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de mercancías vendidas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

B. Indicadores de actividad

Sirve para medir la eficiencia que tiene la empresa en la utilización de sus recursos. Es una medición que involucra cuentas estáticas del Balance General con cuentas dinámicas del Estado de Resultados (Trujillo, Mahecha, Valentina, & Herrera, 2018).

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Días de cuentas por cobrar} = \frac{365}{\text{Rotación de Cartera}}$$

C. Indicadores de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad son aquellos datos que sirven para medir la efectividad de tu gestión empresarial, llevar control de los costos y gastos permitiéndote realizar un excelente análisis de tu compañía y tomar decisiones importantes (Trujillo, Mahecha, Valentina, & Herrera, 2018).

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Renta, Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

3.2.3 Instrumento de Investigación

Los instrumentos de recolección de la investigación de campo se realizarán los siguientes:

La Observación:

Útil para determinar procesos llevados a cabo en la empresa y que pueden ser plasmadas mediante flujograma o flujo de procesos.

La Entrevista:

Es de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. Es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial.

Los instrumentos que se utilizaran en la investigación de campo para recabar la información y sustentar las operaciones investigativas, se detalla cada uno de los procesos a seguir y su significado del porqué, a su vez realizando los comentarios en forma detallada de los registros de inventarios como son los insumos y materiales que se utilizan en el cultivo de la hoja de tabaco

Para poder realizar las transacciones contables de los procesos productivos de las empresas dedicadas al agro, la persona que realiza los costos necesita conocer las fases o ciclos en la producción del cultivo, ya que va sufriendo cambios a medida que la hoja es cosechada y así poder definir el método a valorar de los activos biológicos o productos que se obtiene.

3.3.4 Operacionalización de Variables

Variable Independiente: Control interno a la cuenta inventarios			
Concepto	Indicadores	Análisis	Técnica
<p>Control Interno de Inventarios: Es el conjunto de planificaciones, normas y políticas internas de la empresa las cuales se emplean para corregir ciertas irregularidades las cuales pueden ser el control de inventarios u otras dependencias de las empresas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de Normas. • Matrices. • Efectividad de Controles. • Cumplimiento de Objetivos. • Eficacia 	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control. • Evaluación de Riesgo. • Actividades de Control. • Información y comunicación. • Supervisión y Monitoreo (Mantilla, 2017). 	<p>Entrevista Gerente General, Administrador de Campo y encargado de bodega.</p>
Variable Dependiente: Los resultados			
Concepto	Indicadores	Análisis	Técnica
<p>Resultados Financieros: es la información resultante del ejercicio económico de la empresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Propio o de Tercero. • Ciclo Contable • Indicadores Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Financiamiento • Procedimientos • Evaluación 	<p>Entrevista al Gerente General y contador</p>

Fuente: Hacienda Tabaganesha S.A.
Elaborado: Autora

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.

Se realizará la modalidad bibliográfica de apoyo en la recopilación de información de esta manera aplicar en el momento de detallar las variables en la investigación, también basándose en las normas legales vigentes como son:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Normas Internacionales de Información (NIIF).
- Normas Internacional de Auditoría (NIA).
- NIC 2 Inventarios.
- COSO 2013
- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

En la entrevista realizadas las respuestas fueron detalladas, con el fin de conocer la opinión del gerente y contador acerca del manejo y herramientas que se pueden implementar para mejorar el control de inventario, y la entrevista al administrador de campo y encargado de bodega servirán para conocer la situación actual del área de bodega en relación al control de inventario.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

El análisis de las entrevistas se realizó con la intención de recalcar y medir los elementos provenientes de los diferentes entrevistados, para finalmente interrelacionarlos y compararlos lo cual se menciona los procesos a seguir.

- Revisión de la información obtenida a través de la entrevista.
- Tabulación de respuestas obtenidas En ellas, analiza la frecuencia absoluta y la frecuencia porcentual de las categorías

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

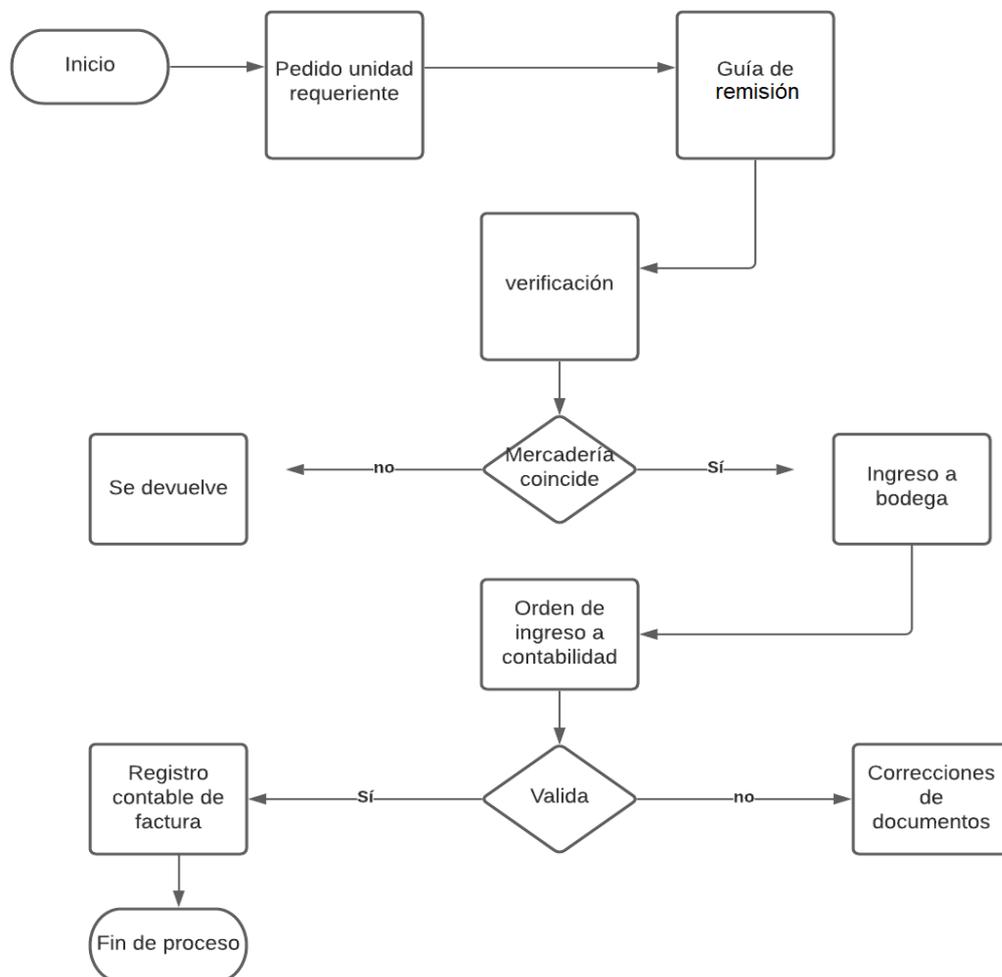
"Las raíces de la educación
son amargas, el fruto es
dulce" Aristóteles

4.1 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL PERSONAL EN EL CONTROL DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA.

4.1.1. Flujograma del proceso de inventario

Hacienda Tabaganesha S.A. es una empresa en Ecuador, con sede principal en San Jacinto De Buena Fe. Opera en Producción de Tabaco industrial. La empresa fue fundada en 20 de febrero de 2010. Actualmente emplea a 170 (2019) personas. Con respecto al área de inventario el proceso se detalla en la figura 3:

Figura 3. Flujograma del proceso de ingreso de productos a bodega

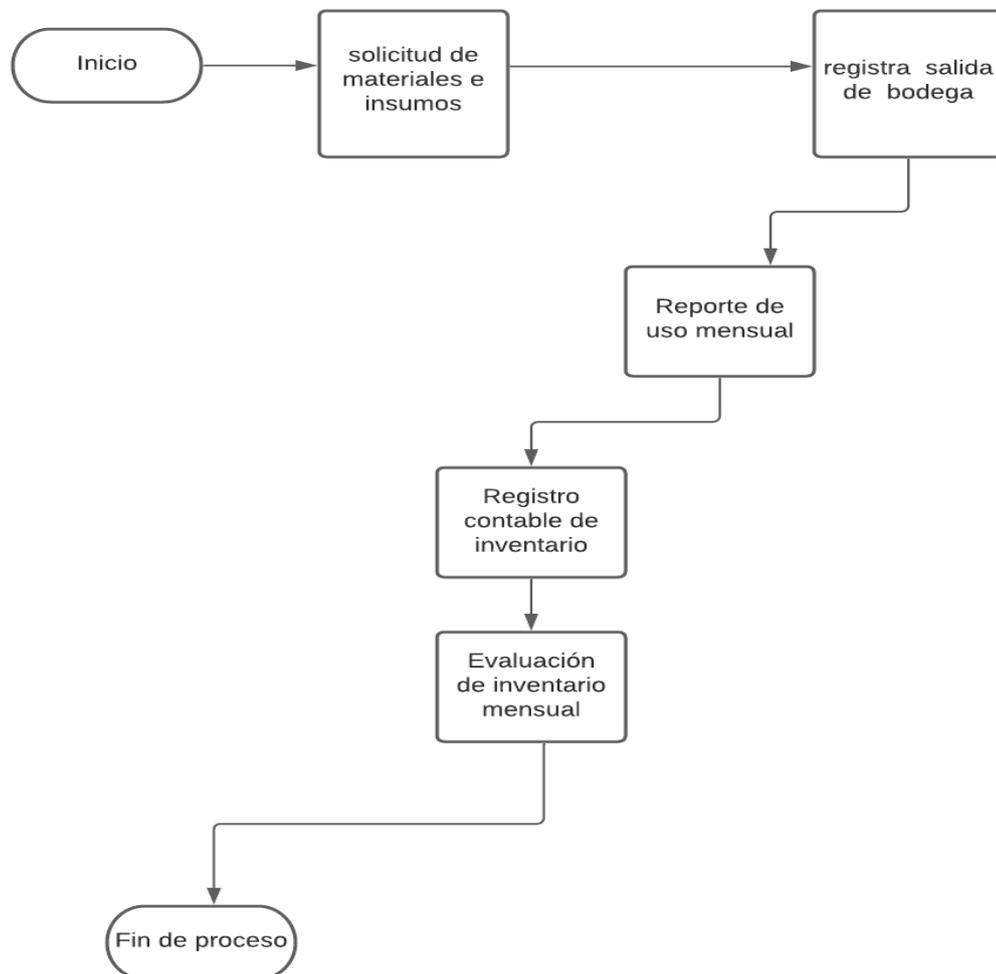


Fuente: Hacienda Tabaganesha S.A.
Elaborado: Autora

4.1.1.1. Ingreso de producto a bodega

Se realiza pedido a contabilidad con requerimiento de compra, se recibe la mercadería con Guía de Remisión o Factura, además se verifica la mercadería con requerimiento de compra si esta mercadería no coincide se devuelve y si coincide se elabora la orden de ingreso de bodega con orden de ingreso de bodega, factura o guía de remisión debidamente firmada al área contable con esto se valida en el área contable el ingreso versus factura y cotización para proceder al registro contable de la factura, **Figura 4.**

Figura 4. Flujograma del proceso de salida de productos en bodega



Fuente: Hacienda Tabaganesha S.A.
Elaborado: Autora

4.1.1.2. Salida de producto a bodega

De acuerdo a la programación diaria del administrador, se entrega los materiales para labores en campo, se entrega productos químicos a operadores de fumigación. Además, se elabora el reporte de fumigación de los químicos aplicados, el sobrante se ingresa nuevamente a bodega. Se entrega reporte mensual de la salida de mercadería al área contable con este reporte mensual de salida se realiza el registro contable de la salida de inventario. Considerando que hay un levantamiento de existencia en bodega cada fin de mes, **Figura 4.**

4.1.2. Proceso de control de inventario

Para este proceso de control de inventario se entrevistó al Gerente General para conocer pormenores del inventario y si este afecta o no a la rentabilidad de la empresa.

1.- ¿Cómo define la rentabilidad de Tabaganesha S.A.?

Es muy cambiante por el ámbito productivo en el que nos encontramos, la competencia. Además, generada por el clima, ha cambiado mucho los aspectos del mercado y comercio del tabaco lo que origina baja rentabilidad en algunos periodos de cosecha.

2.- ¿Cómo calificaría la rentabilidad global de la empresa?

En general con altos y bajo, la rentabilidad es buena. El cultivo de tabaco en sí es rentable. Las perspectivas de mercado con referencia a este producto son buenas.

3.- ¿Considera que hay una rentabilidad idónea en Tabaganesha?

Por supuesto, los márgenes de utilidad que se prevé en el cultivo de tabaco son aceptables, permite cubrir los costos generados en el proceso productivo, es uno de los cultivos que genera altos rendimientos por hectárea.

4.- ¿Cómo define el lapso de almacenamiento del inventario?

Se establece como rotación alta, en un proceso productivo como el tabaco, los insumos y materiales requeridos para el cultivo es de alta rotación, en el ciclo biológico de la planta, se utiliza insumos que se consumen en la producción.

5.- ¿Cómo calificaría al sistema de control interno de la empresa?

Buena, aunque hay falencias en los procesos internos, salida y entrada de insumos y materiales lo que a veces ocasiona conflictos en el registro del inventario, por ello cada fin de mes se realiza una evaluación a bodega a fin de determinar cantidad y tipo de materiales e insumos existentes.

6.- ¿Las políticas y normas de inventario son efectivas en Tabaganesha?

Son muy deficientes, el espacio acondicionado para el efecto resulta difícil de mantener un efectivo control, hay que trabajar en aquello para mejorar esta condición.

7.- ¿Se planifica el ciclo de inventario en la empresa?

Si, esto permite el incremento en la rotación de los materiales e insumos que se encuentran en el área de inventarios.

8.- ¿Son adecuados los procesos para cuidar el inventario?

Por supuesto, esto permite un mejor control de las actividades en bodega, así como el registro de la entrada y salida de insumos y materiales.

9.- ¿El sistema de valoración del inventario incide en los objetivos financieros?

Por supuesto, el pago a proveedores, tiempo de recuperación de cuentas por cobrar y rotación.

10.- ¿Tiene previsto costos por mantener el inventario?

De acuerdo al costo que se otorga para el mantenimiento al inventario es de magnitud Baja.

4.2 EXAMINAR EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE REGISTRO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA

4.2.1. Control interno

Para el examen de las inspecciones que se asignan en la dirección de inventarios de mercancías. Exactitud en la comprensión que recibe los empleados en la dirección de mercancías, según lo predeterminado en el control interno. El control interno se centró en la evaluación de los 17 aspectos del Coso 2013, constó de una escala de medición adaptada a las necesidades de la indagación; sin embargo, siguió la estructura de una encuesta implementada por el Consejo de Auditoría Interna Gral. Del gobierno de Chile (2015) que se muestran en la empresa, para evaluar los niveles de confianza y peligros en el interior de la empresa Hacienda Tabaganesha S.A.

No se aplicó fórmula de la muestra ya que se han realizado entrevistas a los primordiales directivos de la la empresa Hacienda Tabaganesha S.A. según sus competencias para lograr evaluar los 5 elementos del sistema de control interno por medio del COSO 2013 con instrumentos cuestionarios al Jefe de bodega, contador y administrador de campo

Relacionadas al final con encuestas llevadas a cabo al Contador, para el último elemento supervisión y monitoreo se han realizado 5 cuestiones a los Jefe de Bodega y Administrador de campo. Se hizo la entrevista a dichos 3 empleados debido a que están relacionados directa e de forma indirecta en Bodega e inventarios.

Además, entrevistas en el área de inventarios de la empresa Hacienda Tabaganesha S.A., que se realizó la entrevista a los ya mencionados. En general se compila toda la información.

El nivel de confianza y de peligro se concluyó según las respuestas dadas en las entrevistas estructuradas realizadas a los administradores, por todos los recursos de acuerdo con la escala establecida en la cual indica que: un nivel de confianza bajo es del 15%-50%, medio 51%-75% y alto del 76%-95%; mientras que el peligro se lo mide con la escala que indica bajo 76%-95%, medio del 51%- 75% y alto 15%-50%. Tabla 3 y 4.

4.2.1.1. *Recopilación de información para el riesgo de control*

Evaluación de COSO 2013

Primer componente: Ambiente de control

Tabla 3. Evaluación del primer componente: Ambiente de control – sección 1

Primer componente: Ambiente de control					
Principio	Preguntas	Respuestas		Calif.	Observaciones
		Si	No		
Principio 1: Compromiso de integridad y valores éticos	Existe un reglamento para el inventario	X		1	Jefe de bodega
	La empresa cuenta con herramientas que acceden a la comunicación los empleados	X		1	Jefe de bodega
	Cuenta con métodos para evaluar el inventario	X		1	Jefe de bodega
	Anualmente se elabora reporte de expectativas de la empresa		X	0	Jefe de bodega
	Se ejecutan entrevistas y encuestas al personal para examinar el cumplimiento de normas y reglas en la empresa		X	0	Jefe de bodega
	Existe canales de comunicación efectivos		x	0	Jefe de bodega
	Existe mecanismos para promulgar valores a los empleados	x		1	Jefe de bodega
SUBTOTAL					4

Principio 2: Responsabilidad de supervisión	Los administradores demuestran autosuficiencia en la administración	x		1	Jefe de bodega
	Existe evaluación del desempeño a nivel directivo	x		1	Jefe de bodega
	Cuenta con requisitos para cargos directivos	x		1	Jefe de bodega
SUBTOTAL					3

Fuente: Cuestionario de control interno COSO 2013
Elaborado: Ing. Autora

Tabla 4. Evaluación del primer componente: Ambiente de control – sección 2

Primer componente: Ambiente de control					
Principio	Preguntas	Respuestas		Calif.	Observaciones
		Si	No		
Principio 3: líneas de responsabilidad gerencial	Se cumple con normas y reglamentos de control interno	X		1	Gerente
	Existe un medio para examinar la estructura organizacional	X		1	Gerente
	Cuenta con reglas sobre los puestos de trabajo		X	0	Gerente
	La empresa cuenta con estructura organizacional	X		1	Gerente
SUBTOTAL					3
Principio 4: Compromiso con la fuerza de trabajo	Se cuenta con procesos para selección de personal	x		1	Gerente
	Existe especificaciones técnicas de ocupación de trabajo	x		1	Gerente
	Cuenta con evaluación de competencias	x		1	Gerente

SUBTOTAL					3
Principio 5: personas responsables	Se mide el desempeño de los empleados	x		1	Gerente
	Hay procesos formales para medir el desempeño	x		1	Gerente
	Hay parámetros para vigilar el desempeño	x		1	Gerente
SUBTOTAL		16	4		3
TOTAL		80%	20%		

Fuente: Cuestionario de control interno COSO 2013
Elaborado: Autora

A fin de determinar confianza y riesgo se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calif. Total}}{\text{Puntuación general}} \times 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{16}{20} \times 100 = 80\%$$

$$\text{Riesgo} = 100 - \text{Confianza}$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 80\% = 20\%$$

Tabla 5. Matriz de confianza y riesgo del primer componente del COSO 2013

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0%	33%	Bajo

Fuente: COSO 2013
Elaborado: Autora

En la evaluación elaborada del ambiente de control se pudo mirar que las normas éticas, son aplicadas de manera idónea, no obstante la entrevista otorgó un nivel de confianza

alto del 80% debido a que el personal de la organización cumple con métodos para evaluar el funcionamiento personal de los trabajadores, el departamento de Recursos Humanos cuenta con procedimientos para la selección, rotación, capacitación y evaluación del personal, Tabaganesha cuenta con elementos para socializar a empleados los modelos empresariales de ética.

Segundo componente: Gestión y prevención de riesgos

Tabla 6. Evaluación del segundo componente: Gestión y prevención de riesgo – sección 1

Segundo componente: Gestión y prevención de riesgos					
Principio	Preguntas	Respuestas		Calif.	Observaciones
		Si	No		
Principio 6: Objetivos apropiados	Los empleados conocen los objetivos empresariales		x	0	Gerente
	Existe métodos para cumplir los objetivos empresariales	x		1	Gerente
	Hay comunicación al personal acorde el cargo	x		1	Gerente
	Los empleados conocen los objetivos estratégicos del área de inventarios		x	0	Gerente

	El presupuesto de inventario tiene nivel específico para cada nivel	x		1	Gerente
	La empresa cuenta con guía del reporte financiero	x		1	Gerente
SUBTOTAL					4

Fuente: Cuestionario de control interno COSO 2013
Elaborado: Autora

Tabla 7. Evaluación del segundo componente: Gestión y prevención de riesgos – sección 2

Segundo componente: Gestión y prevención de riesgos					
Principio	Preguntas	Respuestas		Calif.	Observaciones
		Si	No		
Principio 7: Identificar y analizar el riesgo	Los procesos de gestión incluyen todos los departamentos	x		1	Contador
	Se gestiona el adecuado valor al inventario		x	0	Contador
	Se emite facturas por la oferta y demanda de insumos		x	0	Contador
	Existe inconvenientes con el formato de registro de inventario	x		1	Contador
SUBTOTAL					2
Principio 8: Evaluación del riesgo	Existen devoluciones de inventario	x		1	Contador
	Hay control interno para procesos de compras		x	0	Contador

	Existe control en el pago a proveedores		x	0	Contador
	Hay capacitaciones para manejo de inventario		x	0	Contador
SUBTOTAL					1
Principio 9: identificar los cambios que podrían afectar el control interno	Existen técnicas para reconocer el riesgo en el área de inventario		x	0	Contador
SUBTOTAL		7	8		
TOTAL		47%	53%		

Fuente: Cuestionario de control interno COSO 2013
Elaborado: Autora

A fin de determinar confianza y riesgo se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calif. Total}}{\text{Puntuación general}} \times 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{7}{15} \times 100 = 47\%$$

$$\text{Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 47\% = 53\%$$

Tabla 8. Matriz de confianza y riesgo del segundo componente del COSO 2013

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0%	33%	Bajo

Fuente: COSO 2013
Elaborado: Autora

En este el segundo elemento de administración y prevención de peligros da una confianza baja del 47% y un riesgo del 53% por qué no recibe facturas por todos los de los proveedores; Tabaganesha tiene retrasos con las facturas recibidas y hay inconsistencia en los formatos de los estados financieros, pues no se rige a las normativas contables vigentes, omitiendo algunas cuentas y subcuentas, Tablas 6 y 7.

Tercer componente: Actividades de control

Tabla 9. Evaluación del tercer componente: Actividades de control

Segundo componente: Gestión y prevención de riesgos					
Principio	Preguntas	Respuestas		Calif.	Observaciones
		Si	No		
<i>Principio 10:</i> Selección y desarrollo de actividades de control	Hay inspecciones mecanizadas para ayudar en el desarrollo financiero		x	0	Contador
	Cuenta con sistema de seguridad para la información contable		x	0	Contador
	Las actividades de control son revisadas periódicamente		x	0	Contador
SUBTOTAL					0
<i>Principio 11:</i> <i>Selección y desarrollo de controles</i>	Existen técnicas para la adquisición de tecnología		x	0	Contador
SUBTOTAL					0
<i>Principio 12:</i> Implementación de actividades de control	Hay adecuado proceso de la documentación de políticas y procedimientos		x	0	Contador
SUBTOTAL		0	5		
TOTAL		0%	100%		

Fuente: Cuestionario de control interno COSO 2013
Elaborado: Autora

A fin de determinar confianza y riesgo se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calif. Total}}{\text{Puntuación general}} \times 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{0}{5} \times 100 = 0\%$$

$$\text{Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 0\% = 100\%$$

Tabla 10. Matriz de confianza y riesgo del tercer componente del COSO 2013

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0%	33%	Bajo

Fuente: COSO 2013
Elaborado: Autora

El tercer elemento tiene interacción con las ocupaciones de control de la organización, con base esto se concluyó que existe un riesgo del 100%, debido a la inexistencia de inspecciones pormenorizadas del área financiera, además del poco control interno en el proceso contable, lo que no permite una sana información financiera Tabla 9.

Cuarto componente: Información y comunicación

Tabla 11. Evaluación del cuarto componente: Información y comunicación

Segundo componente: Gestión y prevención de riesgos					
Principio	Preguntas	Respuestas		Calif.	Observaciones
		Si	No		
Principio 13: Información relevante para la función de control interno	Existen técnicas para determinar la información del personal	x		1	Contador
	Cuenta con normas en gestión de información	x		1	Contador
SUBTOTAL					2
Principio 14: Comunicación de control interno en el interior de la empresa	Se capacita la personal para implementar estrategias		x	0	Contador
	Se reforman los procedimientos internos de comunicación	x		1	
SUBTOTAL					1
Principio 15: Comunicar información de control interno	Se identifica circunstancias que afectan los objetivos estratégicos		x	0	Contador
	Existe procedimientos para denuncias o irregularidades en inventario	x		1	
	Existe alguien encargado de las denuncias o irregularidades		x	0	
SUBTOTAL		4	3		
TOTAL		57%	43%		

Fuente: Cuestionario de control interno COSO 2013

Elaborado: Autora

A fin de determinar confianza y riesgo se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calif. Total, } \underline{\quad} \times 100}{\text{Puntuación general.}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{4}{7} \times 100 = 57\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - \text{Confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 57\% = 43\%$$

Tabla 12. Matriz de confianza y riesgo del cuarto componente del COSO 2013

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0%	33%	Bajo

Fuente: COSO 2013
Elaborado: Autora

En relación al cuarto componente existe una confianza del 57% y riesgo del 43% debido a que el personal carece de información sobre comunicación, la inexistencia de reglamentos y normativas con respecto al manejo de la información y a la carencia de un lugar donde exponer dudas o sugerencias para el personal, Tabla 11.

Quinto componente: Supervisión y monitoreo

Tabla 13. Evaluación del quinto componente: Supervisión y monitoreo

Segundo componente: Gestión y prevención de riesgos					
Principio	Preguntas	Respuestas		Calif.	Observaciones
		Si	No		
Principio 16: Evaluaciones continuas a los proceso de control interno	Hay mecanismos de evaluación y retroalimentación de cada ámbito empresarial	x		1	Contador
	Se cuenta con políticas para selección de empleados en el área de inventarios	x		1	Contador
	Cuenta con técnicas de evaluación por competencias	x		1	
SUBTOTAL					3
Principio 17: Comunicación de deficiencias de control interno	Los reportes de auditoría contienen aspectos sobre los inventarios		x	0	Contador
	Existen métodos para evaluar las deficiencias del control interno		x	0	Contador
SUBTOTAL		3	2		
TOTAL		60%	40%		

Fuente: Cuestionario de control interno COSO 2013

Elaborado: Autora

A fin de determinar confianza y riesgo se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calif. Total,}}{\text{Puntuación general.}} \times 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{3}{5} \times 100 = 60\%$$

$$\text{Riesgo} = 100 - \text{Confianza}$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 60\% = 40\%$$

Tabla 14. Matriz de confianza y riesgo del quinto componente del COSO 2013

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0%	33%	Bajo

Fuente: COSO 2013
Elaborado: Autora

En el último elemento del COSO 2013, se obtuvo una confianza del 60% con un riesgo del 40% considerado como bajo, según la matriz expuesta anteriormente, Tabla 13.

Aplicación de la fórmula para determinar el nivel de confianza de los 5 componentes del COSO 2013.

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calif. Total, } \underline{\quad\quad} \times 100}{\text{Puntuación general.}}$$

$$\text{Confianza} = \frac{30}{52} \times 100 = 58 \%$$

$$\text{Riesgo} = 100 - \text{Confianza}$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - 58\% = 42\%$$

Tabla 15. Matriz de confianza y riesgo de los componentes del COSO 2013

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0%	33%	Bajo

Fuente: COSO 2013

Elaborado: Autora

Se pudo determinar en la evaluación general de los riesgos de la empresa Hacienda Tabaganasha S.A., puede presentar con un nivel del 58%, lo cual indica que hay que revisar el control interno para fortalecer el departamento financiero y tener una información con seguridad razonable mediante el COSO 2013, Tabla 15.

Interpretación de Resultados cuantitativos

Tabla 16. Valoración de riesgos en la empresa

Componentes COSO 2013	Nivel		Nivel	
	%	Confianza	%	Riesgo
Ambiente de control	80	Mayor	20	Menor
Gestión y prevención de riesgos	47	Menor	53	Medio
Actividades de control	0	Menor	100	Mayor
Información y comunicación	57	Medio	43	Menor
Supervisión y monitoreo	60	Medio	40	Menor

Fuente: COSO 2013

Elaborado: Autora

4.2.1.2. Estudio de Resultados de los componentes del COSO 2013

1.- Elemento de ambiente de control

Según los resultados establecidos la empresa Hacienda Tabaganesha S.A., existieron problemas en relación a que los empleados no envían anualmente reportes para sustentar las expectativas sobre ética en la organización, por lo tanto, esto crea una falta de medición en el compromiso de integridad para hacer los valores éticos en la organización.

Los directivos sí cumplen con las normas y reglamentos formales al control interno de la organización en sus limitaciones; por lo tanto, la organización cuenta con una estructura organizacional aprobada por Recursos Humanos, pero no cuentan con canales aptos para comunicar inquietudes y denuncias de conducta ética del personal.

Según los individuos causantes de la organización sí miden el funcionamiento en los burócratas con en relación a las ocupaciones asignadas, además evalúan el logro de metas mediante límites. La empresa Hacienda Tabaganesha S.A., cuenta con procesos formales de medición de funcionamiento y fronteras diseñados para observar el desenvolvimiento asociado.

2.- Elemento de evaluación de administración y prevención de peligros

Se evidenció en la encuesta que no hay técnicas para reconocer los riesgos de cada departamento, inmediatamente de examinar los campos económicos y ambiente físico en el que ejercen, se determinó la no aplicación de impuestos en la compra de bienes y servicios, de inmediato de analizar e identificar los cambios que podrían perjudicar significativamente al control interno,

3.- Elemento de evaluación de ocupaciones de control

Con respecto a la supervisión en el área financiera no cuenta con un sistema ofimático para el proceso, además, no se realiza periódicamente el control de dichos procesos. La empresa Hacienda Tabaganesha S.A., carece de controles para la compra de insumos.

El resultado permite determinar que las políticas y técnicas de control no son aplicados en la empresa y, además, no son conocidas estas directrices por los empleados.

4.- Elemento de evaluación de información y comunicación

Según la información importante de calidad del control interno, sí hay técnicas para establecer los procedimientos para una información eficaz.

Conforme con el sistema de comunicación de la empresa, no se capacita en este ámbito. Tabaganesha carece de identificación de errores para el cumplimiento de objetivos de la empresa, además, la inexistencia de un área para denuncias por parte del personal.

5.- Elemento de evaluación de supervisión y monitoreo

Inexistencia de métodos de evaluación al personal ni de otros empleados de nivel jerárquico superior. La inexistencia de medidas correctivas en el área de inventario y la notificación de dicha información a los administradores.

4.2.2. Evaluación del inventario

Para este proceso es necesario emplear técnicas y procesos de estimación del inventario a fin de ratificar la razonabilidad del inventario. En este caso se define el inventario de bodega para el año de evaluación, es decir 2019, colocando las existencias de insumos y materiales en el área de bodega, Tabla 17.

Tabla 17. Inventario en bodega

HACIENDA TABAGANESHA S. A INVENTARIO EN BODEGA AL 31/12/2019							
N°	Clase	Producto	Ingrediente activo	Presentación	Precios del insumo	Saldo de unidades	Costo
1	Insecticida	Organic-Clear		1lt	15,20	460	6992,00
2	Insecticida	Amarillo		4lt	165,00	6	990,00
3	Insecticida	Orthene	Acefato	500gr	9,73	8	77,84
4	Insecticida	Proclaim	Emamectin benzoate	1kg	173,22	1	173,22
5	Insecticida	Actup	Thimethozan	500gr	90,00	9	810,00
6	Insecticida	Moskithion	Malathion	500gr	3,76	2	7,52
7	Abono	BM2	Turba	Paca	30,00	2	60,00
8	Abono	Golden Mix	Turba	Paca	34,00	8	272,00
9	Abono	Peatmoos QTS	Turba	250ml	31,00	5	155,00
10	Abono	Yoorin		40kg	43,00	3	129,00
11	Abono	Nitrato Potasio		25kg	26,75	3	80,25
12	Fertilizante	DesarrolloViuda		50 kg	42,50	6	255,00
13	Fungicida	Antracol	Propineb	400gr	6,00	33	198,00
14	Fungicida	Ridomil-Gold		500gr	15,50	25	387,50
15	Fungicida	Actor		500gr	8,00	100	800,00
16	Fungicida	Terrazole	Etridiazole	1 kg	85,00	4	340,00
17	Molusquicida	Molux		5kg	32,36	2	64,72
18	Coadyubante	Agral		1lt	15,29	1	15,29
19	Coadyubante	Agral		4lt	57,16	1	57,16
Total						679	11864,50

Fuente: Estados financieros Hacienda Tabaganesha S.A.
Elaborado: Autora

Para efectuar la revisión del inventario, se estableció la recopilación de la información de todos los materiales e insumos comprados en el periodo de análisis, se describe materiales insumos, sin considerar el tipo de productos, luego se examina y compara el sistema ofimático con el físico del inventario, tal como se aprecia en la tabla 16 existe 679

productos, a continuación de realiza la categorización del inventario. Según la Norma internacional de contabilidad 2 – inventario el costo de los inventarios, se determinará los procedimientos de salida (FIFO) o Precio Promedio Ponderado. Una entidad usará el mismo proceso de precio para todos los inventarios de características similares. Para los inventarios diferentes, puede estar permitida la ejecución de fórmulas de precio además diferentes, Tabla 18.

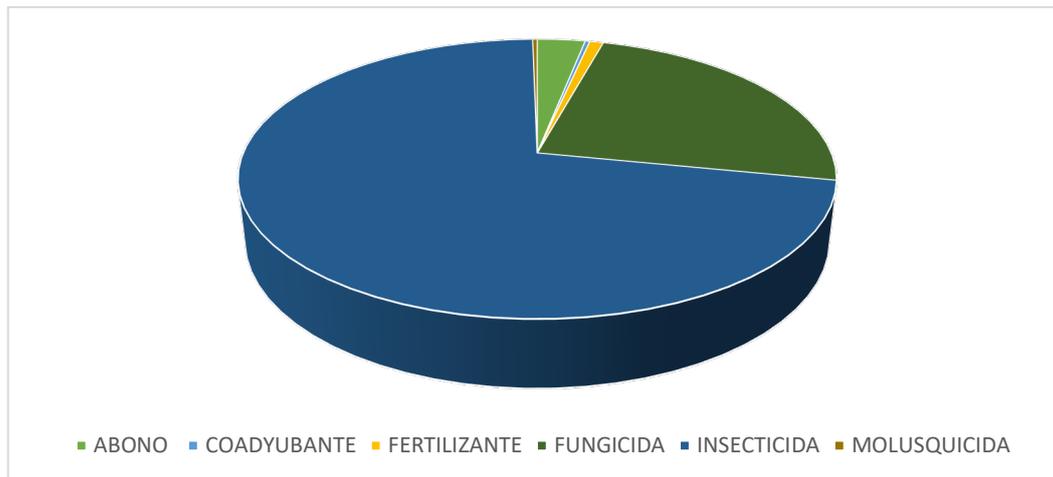
Tabla 18. Resumen del inventario en bodega

Producto	Cantidad	Valor	Porcentaje
Abono	21	696,25	3,09%
Coadyuvante	2	72,44	0,29%
Fertilizante	6	255,00	0,88%
Fungicida	162	1725,50	23,86%
Insecticida	486	9050,58	71,58%
Molusquicida	2	64,72	0,29%
Total	679	11864,49	100,00%

Fuente: Estados financieros Hacienda Tabaganesha S.A.
Elaborado: Autora

Al agrupar por características los materiales del inventario, se determinó seis tipos de productos: abonos, Coadyuvante, fertilizantes, fungicidas, insecticidas y molusquicida, para determinar los aportes o contenidos porcentuales de cada tipo de producto, expresando que el 71,58% de los productos son de la línea de insecticida, el 23,86% corresponde a fungicidas, el 3,09% corresponde a los productos abonos, los fertilizantes representan el 0,88% y finalmente los coadyuvantes y molusquicidas representan el 0,29%. Figura 5.

Figura 5. Relación porcentual del inventario



Fuente: Estados financieros Hacienda Tabaganesha S.A.
Elaborado: Autora

4.3. DETERMINAR EL EFECTO DEL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.

4.3.1. Estados financieros

Para el cumplimiento de este objetivo se expone los estados financieros y a continuación definir indicadores financieros a fin de estimar el efecto del inventario con la rentabilidad de la empresa.

HACIENDA TABAGANESHA S.A.	
Estado de Situación Financiera	
Al 31 de diciembre del 2019	
Expresado en dólares americanos	
ACTIVO	
Activo Corriente	
Activo Disponible	
Caja	164,73
Bancos	346.928,52
Total, Activo Disponible	347.093,25
Activo Exigible	
Póliza de inversión	1.000,00
Cuentas por Cobrar exterior	428.401,88
Otras Cuentas por Cobrar Local (Relacionadas)	129.706,21

Otras cuentas por Cobrar	3.550,00
Crédito Tributario IVA	429.154,02
Total, Activo Exigible	991.812,11
Activo Realizable	
Inventario Tabaco en proceso	859.675,04
Inventario de Insumos	11.864,49
Inventario suministro y materiales	48.475,80
Total, Activo Realizable	920.015,33
Gastos pagados por anticipado	127.320,66
Total, Gastos pagados por anticipado	127.320,66
Total, Activo Corriente	2.386.241,35
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad planta y equipo	3.604.195,53
Terreno	942.500,00
Maquinarias	406.118,91
(-) Dep. Acum. Maquinaria	-180.286,09
Vehículo	134.323,21
(-) Dep. Acum. Vehículos	-66.979,74
Instalaciones	1.759.555,41
(-) Dep. Acum. Instalaciones	-1.057.982,60
Otros Activos	343.687,77
(-) Dep. Acum. Otros Activos	-170.725,93
Muebles y Enseres	10.498,50
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-4.757,99
Equipo de computación	7.511,73
(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-5.589,21
Total Propiedad planta y equipo	2.117.873,97
Total Activo	4.504.115,32
PASIVO	
Pasivo Corriente	
Proveedores	89.848,83
Obligaciones financieras	650.000,00
Sueldos y salarios	12.962,35
Beneficios sociales por pagar	80.907,61
IESS Por Pagar	20.395,42
Impuesto RF.IVA	1.800,24
Impuesto RF. I.R	801,25
Impuesto Ret RDEP	83,82
22 % Impuesto a la renta	59,20
15% Participación trabajadores	30.568,77
Préstamo accionista EVENTUAL	185,70
Otros por pagar	197.010,31
Anticipo de clientes	1.621.192,33
Contribución única temporal SRI	8.167,98

Total Pasivo Corriente	2.713.983,81
Pasivo Largo Plazo	
Prestamos de Accionistas (Exterior)	985.396,72
Contribución única temporal SRI	16.335,97
Total Pasivo L/P	1.001.732,69
Total Pasivo	3.715.716,50
PATRIMONIO	
Capital	109.000,00
RESERVAS	50.000,00
Ganancia Acumulada o Retenida	536.586,27
Pérdida Acumulada o Retenida	-32.469,95
Resultados Acum. Adopción NIIF Prim. Vez	1.767,10
Resultado del Ejercicio	123.515,40
Total, Patrimonio	788.398,82
Total, Pasivo + Patrimonio	4.504.115,32

Fuente: Hacienda Tabaganesha S.A.

Elaborado: Autora

HACIENDA TABAGANESHA S.A.		
Estado de Resultado		
Al 31 de Diciembre 2019		
Expresado en dólares americanos		
INGRESOS		
Exportaciones	3.135.406,11	
Otros Ingresos	0,60	
Intereses Ganados	893,93	
TOTAL, DE INGRESOS	3136300,64	3136300,64
COSTOS		
Costo de Ventas	2.562.308,86	
TOTAL, COSTOS	2562308,86	2562308,86
UTILIDAD OPERACIONAL		573.991,78
GASTOS GENERALES		
Sueldos	44.708,44	
Décimo Tercer Sueldo	3.725,72	
Décimo Cuarto Sueldo	1.915,31	
Fondos de Reserva	2.861,62	
Alimentación	148,53	
IECE y SETEC	447,25	
Aporte patronal 11.15%	5.005,04	
Vacaciones	457,95	
Medicina	67,72	
Auditoría Externa	3.025,00	
Honorarios Médicos	2.591,42	

Servicios contables y tributarios	15.267,81	
Honorarios Tramite Legales	10.316,78	
Servicios Trámites Legales	7.009,00	
Seguridad y Salud Ocupacional	2.982,13	
Consultoría Ambiental	2.678,53	
Mant. Equipos de Computación	66,79	
Depreciación PPE	5.085,94	
Tasas Municipales	1.814,58	
Contribución Súper Compañías	4.637,88	
Alcabalas	4.940,58	
Cuerpo de Bombero Permiso Func.	450,00	
Rodaje de Vehículos	136,95	
Impuesto Predial Rustico	623,31	
Patentes municipales	3.135,38	
Tramites Notariales	217,71	
Matriculación vehicular	257,77	
Contribución Solca	2.810,41	
Registro generador desechos peligrosos	180,00	
Publicidad	402,60	
Comisión bancaria	764,72	
Peajes	79,00	
Servicio de Encomiendas	124,68	
Intereses financieros	118.150,35	
Gastos por siniestro	25.263,14	
Permiso de Armas	150,00	
Suministros Consultorio	570,98	
Tratamiento residuos químicos	587,89	
Agua potable	208,00	
Suministros de Oficina	3.450,26	
Materiales de Limpieza	9,72	
Mantenimiento de oficina	463,42	
IVA Gasto	8.444,29	
Copias	92,61	
Servicio de Internet	2.368,75	
Pasajes aéreos	1.058,25	
Hospedaje	17.091,91	
Multas e interés y mora al SRI	94,80	
Multas e interés y mora al IESS	86,83	
Tramites matriculas	12,00	
Mant. de Oficina	417,20	
Tramites Administrativo	184,62	
Parqueo	26,20	
Tramites notariales	28,47	
Donación	1.066,28	
Acuerdo conciliatorio	600,00	
Registro de marca Tabaganesha	208,00	

Contribución única temporal SRI	24.503,95	
TOTAL, GASTOS GENERALES	334074,47	334074,47
GASTOS DE VENTAS		
Honorario agente de aduanas	7.670,00	
Trámites aduaneros	15.201,96	
Inspección Fito sanitaria	509,37	
Transporte de Contenedor	9.750,00	
Encomiendas	1.119,21	
Fumigación Exportación Tabaco	580,00	
Viáticos Exportación	280,00	
Control Fito sanitario	980,00	
Viáticos Tramites	35,00	
TOTAL, GASTOS DE VENTAS	36125,54	36125,54
TOTAL, GASTOS		370.200,01
UTILIDAD ANTES DE PT 15%		203.791,77
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		30.568,77
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		173.223,00
(+) COSTOS GASTOS NO DEDUCIBLES		52.720,62
UTILIDAD GRAVABLE		225.943,62
IMPUESTO A LA RENTA		49707,60
(-) ANTICIPO PAGADO 2019		47698,93
(-) RETENCIONES 2019		1949,47
SALDO IMPUESTO RENTA A PAGAR		59,20
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2018		123515,40

Fuente: Hacienda Tabaganesha S.A.
Elaborado: Autora

4.3.2. Indicadores financieros

Para la realización del análisis de la rentabilidad, se empleó fórmulas de indicadores de liquidez y actividad.

Indicadores de liquidez o solvencia

Capital de Trabajo = Activos Corriente – Pasivos Corriente

Capital de Trabajo = \$ 2'386.241,35 – \$ 2'713.983,81 = - \$327.742,46

Entre los indicadores de liquidez, está el capital de trabajo que es y sirve para identificar la carga de endeudamiento a corto plazo; en este caso, el resultado -327742,46 dólares es negativo quiere decir que la empresa no cuenta con activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado se haga positivo y mayor es un buen indicador para la empresa.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{2'386.241,35}{2'713.983,81} = 0,88$$

Para el índice de liquidez es la capacidad para pagar sus obligaciones, el nivel óptimo de solvencia es de 1,5 en adelante, aunque en algunas empresas se considera 1 como óptimo, para no tener un exceso de liquidez que podría interpretarse como pérdida de rentabilidad. En este caso la empresa tiene 0,88 es decir dispone de 88 centavos de dólar para pagar un dólar de deuda.

$$\text{Índice de prueba ácida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo Corrientes}}$$

$$\text{Índice de prueba ácida} = \frac{2'386.241,35 - 920.015,33}{2'713.983,81} = 0,54$$

El indicador de prueba ácida determina la solvencia sin incluir los inventarios, se obtuvo 0,54, quiere decir que la empresa dispone de 54 centavos de dólar para cubrir un dólar de deuda sin disponer del inventario.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de mercancías vendidas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{2'562.308,86}{920.015,33} = 2,79$$

El promedio de inventarios se calcula tomando en consideración el costo de mercaderías y el promedio de inventarios, en este caso se obtuvo 2,79 e indica cuánto tarda los inventarios en ser vendidos, es decir el inventario tarda casi tres meses antes de ser vendido.

Indicadores de actividad

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{3'136.300,64}{991.812,11} = 3,16$$

Este indicador busca determinar la rotación de cartera para convertirse en efectivo, es decir cuánto tardan los clientes en pagar, este índice es de 3,16 lo que indica que la cartera rota 3 veces al año.

$$\text{Días de cuentas por cobrar} = \frac{365}{\text{Rotación de Cartera}}$$

$$\text{Días de cuentas por cobrar} = \frac{365}{3,16} = 115,43$$

Son los días que han transcurrido para cobrar o recaudar una cartera. En sí es la eficiencia crediticia de la empresa. Esto indica que la cartera se recupera en 115 días, es decir 4 meses.

Indicadores de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad identifican el grado de la rentabilidad de la empresa frente a las ventas, activos o capital, en este caso se plantea la rentabilidad sobre los activos y el patrimonio.

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{123.515,40}{4'504.115,32} = 2,74\%$$

El ROA o rendimiento de la inversión o rentabilidad sobre los activos mide la productividad de los activos. En este caso se obtuvo 2,74% es decir que los activos reflejan una rentabilidad del 2,74%.

$$\text{Renta, Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Renta, Patrimonio} = \frac{123.515,40}{788.398,82} = 15,67\%$$

Este indicador de rentabilidad sobre el patrimonio permite conocer cómo se están empleando el capital de la empresa, en este caso, el patrimonio está en 15,67%, considerado bajo.

4.4. DISCUSIÓN

Para realizar el diagnóstico de la situación actual del personal en el control del inventario de la empresa se procedió a realizar una entrevista al personal involucrado en el área objeto de estudio para luego realizar flujogramas por los procesos realizados, se expresa que se recibe la mercadería con Guía de Remisión o Factura, inexistencia de formatos o procedimientos debidamente establecidos para este fin.

De acuerdo a Montes (2014) los inventarios son la relación ordenada de bienes y existencias, a una fecha determinada; Por su parte Molina (2015) el inventario es considerado un registro de los bienes o materiales que forman parte del activo y del cual podemos obtener la mayor rentabilidad en la empresa.

El almacenamiento de inventarios es una práctica común en toda empresa, para este caso Tabaganesha también ejecuta esta actividad, de manera que se tenga registro adecuado de

las existencias, permite conocer los activos de fácil realización. Candia (2017) el propósito de una gestión de almacenes es resguardar el bien de rápida realización.

El desarrollo el sistema de registro de la cuenta inventarios de la empresa se estimó mediante el sistema de control interno COSO 2013 a fin de determinar el nivel de confianza y error en los procesos y detectar debilidades en el manejo del inventario.

Los riesgos de la empresa Hacienda Tabaganesha S.A., puede presentar con un nivel del 58%, lo cual indica que hay que revisar el control interno para fortalecer el departamento financiero y tener una información con seguridad razonable mediante el COSO 2013. Según Vega y Nieves (2016), COSO 2013 está compuesto por 5 elementos: ambiente de control, administración y prevención de peligros, ocupaciones de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Los 17 principios fueron modificados en algunos procesos.

El efecto del manejo de inventarios en la rentabilidad de la empresa se determinó mediante indicadores financieros a partir de los estados financieros de la empresa, se estimó indicadores de liquidez, actividad y rentabilidad, este último enmarcado en los activos y el patrimonio, constatando que los activos reflejan una rentabilidad del 2,74%, el patrimonio está en 15,67%, considerado bajo. (Padilla, 2016) la rentabilidad de los activos se dará bajo el siguiente criterio: La rentabilidad sobre activos (RA) estima los beneficios sobre activos, permite definir las utilidades en relación a los recursos empleados.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“El éxito no se logra sólo con cualidades especiales. Es sobre todo un trabajo de constancia, de método y de organización”.

J.P. Sergent.

5.1. CONCLUSIONES

En Tabaganesha S.A. se encontraron ciertas falencias en el área de inventarios, por lo cual resulta primordial ejercer un modelo de control interno eficaz, con base en el procedimiento observacional para la mejora de los procesos y para lograr hacer una seguridad razonable en la información contable y financiera en la empresa como apoyo para la gestión empresarial, puesto que involucra desde la alta gerencia hasta el último empleado, a fin de otorgar seguridad razonable, confiabilidad de la información financiera y poder detectar fraudes.

Entre las oportunidades, luego de analizar el COSO 2013 está la predisposición de la empresa a invertir en busca de la mejora del servicio y de los procesos internos de la misma, lo cual se evidenció en el último informe de rendición de cuentas publicado. Las debilidades definidas son: falta de control en procesos, deficiente manejo de información que tienen la posibilidad de ocasionar alteraciones en la toma de decisiones gerenciales

Los indicadores financieros a partir de los estados financieros de la empresa, estimó los indicadores de liquidez, actividad y rentabilidad, enmarcado en los activos y el patrimonio, constatando que los activos reflejan una rentabilidad del 2,74%, el patrimonio está en 15,67%, considerado bajo para este tipo de empresa.

5.2. RECOMENDACIONES

Se indica una estrategia de optimización de los procesos, conforme a la verdad presente de la empresa Tabaganesha S.A. El departamento financiero debería hacer un mapeo de procesos para detectar otras fuentes de fraude y de esta forma poder mantener el control de forma general de todo el registro financiero de la empresa.

Se sugiere invertir en tecnología para el control de los procesos contables de una forma más estricta, para de esta forma no dar posibilidad de fraude. Además, hacer evaluaciones trimestrales sobre procesos de inventarios. Preparar al personal evitará inconvenientes en las actividades diarias de la empresa.

En relación a inventarios, el fortalecimiento de las actividades normadas en el área de inventarios dejará disuadir de alguna clase de actividades no acorde a lo establecido en reglamentos, normas y conducta del personal en la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (2016). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? *Marsh Risk Consulting en Marsh Perú*, pp.1-15. Obtenido de <https://www.marsh.com/pa/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Alayo, Z. (2016). *El Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su influencia en la Gestión Empresarial de las pequeñas empresas mineras en el Perú*. Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Álvarez, K. (2019). Almacenamiento. *Gestión Contable. vol. 1 Núm. 3*, pp. 1-10. Obtenido de <https://es.shopify.com/enciclopedia/almacenamiento>
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia d su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (agosto 2019)*, 1-11. Obtenido de <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/El%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20las%20compa%C3%B1as-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20agosto%202019.pdf>
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*.
- Cabezas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D., & Torres Santamaría, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Sangolquí: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Candia, A. E. (2017). *Logística*. Santa Fe: El Cid Editor.
- Contraloría General de la República de Perú. (2015). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- De la Peña, F. (2015). ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. *Experto GestioPolis.Com*, pp. 1-22. Obtenido de

- <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valoracion/>
- Ediciones Legales. (2015). *www.fielweb.com*. Obtenido de <https://edicioneslegales.com.ec/acerca-de-nosotros/>
- EL CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FERRETERO, DISTRITO MELGAR (2019).
- Frías, I. (2016). La importancia del Control Interno en la empresa. N° 26. *Perspectivas EY Perú*, 1-5.
- García, R. J. (2016). *Estados Financieros Consolidación y método de la participación*. México: Ecoe ediciones.
- Gascó, T. (2019). Rentabilidad. *Numdea*, pp. 1-5. Obtenido de <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Gómez, G. (2017). Control interno en la organización. *gestiopolis*, 1-12.
- Ley de Compañías. (29 de 12 de 2017). <https://portal.compraspublicas.gob.ec>. Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI). (28 de 12 de 2015). <https://www.sri.gob.ec>. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>
- Lozano, G. &. (2015). *El sistema de control interno*. QUITO: Revista Accounting.
- Mantilla, S. A. (25 de 05 de 2017). *Control Interno Informe Coso*. México: Ecoediciones. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/es>
- Molina, D. (2015). *Gestión de Inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. ARGENTINA: Universidad FASTA.
- Montes, J. L. (2014). *Gestión de Inventarios*. MALAGA: Editorial Elearning, S.L.
- Morales, J. (2016). ¿Qué es la rentabilidad? *Andbank.es/observatoriodelinversor*, pp.1-3. Obtenido de <https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/que-es-la-rentabilidad/>
- Moreno, J. (2019). Almacenamiento. *Instituto INTL*, pp. 1-5. Obtenido de <https://instytutintl.com/es/our-offer/warehousing>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo*

Estratégico Vol. 7 No. 1- enero-diciembre 2017. Universidad Simón Bolívar Colombia, 1-12.

- Padilla, M. (2016). *Analisis financieros*. BOGOTA: ECOE DERCORACIONES.
- Perdono, A. (2020). ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. . *Gestión*, 1-5.
- Sánchez Calderón, M. &. (2019). *Determinantes de la rentabilidad empresarial en el*
- Sanchez Curiel, G. (2016). *Auditoria de Estados Financieros*. Naucalpan de Juárez: PEARSON EDUCACIÓN.
- Sánchez, M., & Lazo, V. (2018). *Determinantes de la rentabilidad empresarial en el Ecuador*. Manabi: Revista ECA Sinergia, 60-73.
- Schroeder, J., & Shepardson, M. (2016). Do SOX control audits and management Assessments Improve Overall Internal Control System Quality? *THE ACCOUNTING REVIEW.*, pp. 1-15.
- Sevilla, A. (2016). Estados financieros. . *Economipedia.com*, pp. 1-5. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html#referencia>
- Sy Corvo, H. (2019). Sistema de inventarios: tipos, métodos y ejemplos. *Lifeder*, pp. 1-10. Obtenido de <https://www.lifeder.com/sistema-de-inventarios/>
- Torres, J. B. (2016). *Control Interno* . Chimbote - Peru: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Trujillo, D., Mahecha, G., Valentina, L., & Herrera, Y. (2018). Indicadores de liquidez y solvencia. *Contabilidad y finanzas*, pp. 1-15. Obtenido de <https://dglycontable.wordpress.com/2018/05/12/indicadores-de-liquidez-y-solvencia/>
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. . *Ciencias Holguín*, 22(1),, pp. 1-18.
- Westreicher, G. (2020). Inventario. *Economipedia*, 1-15. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

ANEXOS

Anexo 1. Reporte URKUND



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POSGRADO
MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CERTIFICACIÓN DEL URKUND

Origen	Similitud
INFO ECONOMÍA Y FINANZAS	
http://www.quevedo.edu.ve/portal/quevedo/	
http://www.quevedo.edu.ve/portal/quevedo/	
QUEVEDO	
QUEVEDO	
http://www.quevedo.edu.ve/portal/quevedo/	

Para fines académicos, certifico que el trabajo de titulación “CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA HACIENDA TABAGANESHA S.A. COSECHA 2019” perteneciente a la estudiante Ing. Ruth Melania Herrera Pucha con Cedula de Ciudadanía N° 1205297227, tiene un nivel de coincidencias y referencias originalidad **95%**, similitud **5%**; según informe del Sistema de anti-plagio URKUND.



CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez, MCA.
Tutora del Proyecto de Investigación.

Anexo 2. Solicitud Autorización realizar proyecto

Quevedo, 01 de octubre del 2020

Estimado Ingeniero

Fermín Bautista Paulino
Gerente General de la Hacienda Tabaganesha S.A.

Presente. -

De mi consideración:

Yo, Ruth Melania Herrera Pucha, con cedula de identidad N° 120529722-7, ante usted respetuosamente me presento y expongo:

Que actualmente estoy cursando la Maestría en Contabilidad y Auditoria en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito a usted de la manera mas comedida, se considere la petición de un proyecto de tesis titulado **"CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA HACIENDA TABAGANESHA S.A. COSECHA 2019"** de ser positiva la petición expuesta, poder contar con la información suficiente y necesaria para el desarrollo, de acuerdo a la necesidad que requiera la empresa.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.

Atentamente,



Ing. Ruth Herrera Pucha

C.I. 120529722-7

Ecuador - Quevedo
Celular: 0994 904024

Oficina: Rcto. El Descanso - Km. 40 Vía Quevedo - Sto. Domingo.

Anexo 3. Aprobación realización proyecto.



Buena Fe, 04 de octubre del 2020

Señores:

**Unidad de Posgrado
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

Presente. -

De nuestras consideraciones:

Yo, Fermín Alberto Bautista Paulino con Cedula de ciudadanía *EXT N°098123789-0, en calidad de Representante Legal de la "HACIENDA TABAGANESHA S.A". Con RUC N°1291735637001, me dirijo muy respetuosamente con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que la Ing. Ruth Melania Herrera Pucha con cedula de Identidad N° 120529722-7, se le concede la respectiva autorización para la realización de su trabajo investigativo, titulado "CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA HACIENDA TABAGANESHA S.A. COSECHA 2019"; con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización, por lo que me comprometo a otorgar información necesaria para que el Trabajo de investigación alcance su objetivo final.

Particular que informo para los fines pertinentes.

Atentamente.

ING. FERMÍN BAUTISTA PAULINO
C.I. EXT N°098123789-0

Anexo 4. RUC - Hacienda Tabaganesha S.A.

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	1291735637001				
RAZÓN SOCIAL:	HACIENDA TABAGANESHA S.A.				
NOMBRE COMERCIAL:					
REPRESENTANTE LEGAL:	BAUTISTA PAULINO FERMIN ALBERTO				
CONTADOR:	AYALA PACHECO CARLOS VICENTE				
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N		
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	20/02/2010		
FEC. INSCRIPCIÓN:	03/06/2010	FEC. ACTUALIZACIÓN:	28/08/2019		
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
CULTIVO DE TABACO					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: PATRICIA PILAR Ciudadela: RECINTO EL DESCANSO Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Carretero: VIA SANTO DOMINGO Kilometro: 40 Referencia ubicacion: FRENTE A LA GANCHA DE USOS MULTIPLES LA FORMOSA Celular: 0994904024 Email: tabaganesha@hotmail.es					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS- ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE 					
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABIERTOS	3		
JURISDICCIÓN	\ ZONA SI LOS RIOS	CERRADOS	0		
					
Código: RIMRUC2020002399513					
Fecha: 21/08/2020 12:08:21 PM					

Anexo 5. Entrevista dirigida al Gerente General de Hacienda Tabaganesha S.A.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO UNIDAD DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista: Gerente General

Objetivo: Conocer pormenores del inventario y si este afecta o no a la rentabilidad de la empresa.

Pregunta 1.- ¿Cómo define la rentabilidad de Tabaganesha S.A.?

Pregunta 2.- ¿Cómo calificaría la rentabilidad global de la empresa?

Pregunta 3.- ¿Considera que hay una rentabilidad idónea en Tabaganesha?

Pregunta 4.- ¿Cómo define el lapso de almacenamiento del inventario?

Pregunta 5.- ¿Cómo calificaría al sistema de control interno de la empresa?

Pregunta 6.- ¿Las políticas y normas de inventario son efectivas en Tabaganesha?

Pregunta 7.- ¿Se planifica el ciclo de inventario en la empresa?

Pregunta 8.- ¿Son adecuados los procesos para cuidar el inventario?

Pregunta 9.- ¿El sistema de valoración del inventario incide en los objetivos financieros?

Pregunta 10.- ¿Tiene previsto costos por mantener el inventario?

Anexo 6. Reporte de Inventario final - Hacienda Tabaganesha S.A.

HACIENDA TABAGANESHA S.A								
INVENTARIO EN BODEGA AL 31/12/2019								
ORDEN	CLASE	PRODUCTO	INGREDIENTE ACTIVO	CONCENTRACION	PRESENTACION	PRECIOS DEL	SALDO DE UNIDADES	COSTO DEL INVENTARIO
18	INSECTICIDA	Organic-Clear			1lt	15,20	460	6992,00
19	INSECTICIDA	Amarillo			4lt	165,00	6	990,00
39	INSECTICIDA	Orthene	Acefato	750gr/kg	500gr	9,73	8	77,84
45	INSECTICIDA	Proclaim	Emamectin benzoate	50gr/kg	1kg	173,22	1	173,22
51	INSECTICIDA	Actup	Thimethozan	250gr/kg	500gr	90,00	9	810,00
54	INSECTICIDA	Moskithion	Malathion		500gr	3,76	2	7,52
70	ABONO	BM2	Turba		Pa.ca	30,00	2	60,00
72	ABONO	Golden Mix	Turba		Pa.ca	34,00	8	272,00
73	ABONO	Peatmoos QTS	Turba		250ml	31,00	5	155,00
74	ABONO	Yoorin			40kg	43,00	3	129,00
77	ABONO	Nitrato Potasio			25kg	26,75	3	80,25
108	FERTILIZANTE	DesarrolloViuda			50 kg	42,50	6	255,00
140	FUNGICIDA	Antracol	Propineb	700gr/kg	400gr	6,00	33	198,00
148	FUNGICIDA	Ridomil-Gold			500gr	15,50	25	387,50
149	FUNGICIDA	Actor			500gr	8,00	100	800,00
152	FUNGICIDA	Terrazole	Etridiazole	350Gr/Kg	1 kg	85,00	4	340,00
160	MOLUSQUICIDA	Molux		0	5kg	32,36	2	64,72
164	COADYUBANTE	Agral			1lt	15,29	1	15,29
165	COADYUBANTE	Agral			4lt	57,16	1	57,16
TOTAL								11864,50

RESUMEN	
ABONO	696,25
COADYUBANTE	72,44
FERTILIZANTE	255,00
FUNGICIDA	1725,50
INSECTICIDA	9050,58
MOLUSQUICIDA	64,72
	<u>11864,49</u>

11.864,49

.....
MIGUEL ANGEL CARDENAS
BODEGUERO

Anexo 7. Estado de Situación Financiera 2019 Hacienda Tabaganesha S.A.

HACIENDA TABAGANESHA S.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares americanos

ACTIVO	
Activo Corriente	
Activo Disponible	
Caja	164,73
Bancos	346.928,52
Total Activo Disponible	347.093,25
Activo Exigible	
Poliza de inversion	1.000,00
Cuentas por Cobrar exterior	428.401,88
Otras Cuentas por Cobrar Local (Relacionadas)	129.706,21
Otras cuentas por Cobrar	3.550,00
Credito Tributario IVA	429.154,02
Total Activo Exigible	991.812,11
Activo Realizable	
Inventario Tabaco en proceso	859.675,04
Inventario de Insumos	11.864,49
Inventario suministro y materiales	48.475,80
Total Activo Realizable	920.015,33
Gastos pagados por anticipado	127.320,66
Total Gastos pagados por anticipado	127.320,66
Total Activo Corriente	2.386.241,35
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad planta y equipo	3.604.195,53
Terreno	942.500,00
Maquinarias	406.118,91
(-) Dep. Acum. Maquinaria	-180.286,09
Vehículo	134.323,21
(-) Dep. Acum. Vehículos	-66.979,74
Instalaciones	1.759.555,41
(-) Dep. Acum. Instalaciones	-1.057.982,60
Otros Activos	343.687,77
(-) Dep. Acum. Otros Activos	-170.725,93
Muebles y Enseres	10.498,50
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-4.757,99
Equipo de computación	7.511,73
(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-5.589,21
Total Propiedad planta y equipo	2.117.873,97
Total Activo	4.504.115,32
PASIVO	
Pasivo Corriente	
Proveedores	89.848,83
Obligaciones financieras	650.000,00
Sueldos y salarios	12.962,35
Beneficios sociales por pagar	80.907,61
IESS Por Pagar	20.395,42
Impuesto RF.IVA	1.800,24
Impuesto RF. I.R	801,25
Impuesto Ret RDEP	83,82
22 % Impuesto a la renta	59,20
15% Participación trabajadores	30.568,77
Prestamo accionista EVENTUAL	185,70
Otros por pagar	197.010,31
Anticipo de clientes	1.621.192,33
Contribucion unica temporal SRI	8.167,98
Total Pasivo Corriente	2.713.983,81
Pasivo Largo Plazo	
Prestamos de Accionistas (Exterior)	985.396,72
Contribucion unica temporal SRI	16.335,97
Total Pasivo L/P	1.001.732,69
Total Pasivo	3.715.716,50
PATRIMONIO	
Capital	109.000,00
RESERVAS	50.000,00
Ganancia Acumulada o Retenida	536.586,27
Perdida Acumulada o Retenida	-32.469,95
Resultados Acum. Adopcion NIIF Prim. Vez	1.767,10
Resultado del Ejercicio	123.515,40
Total Patrimonio	788.398,82
Total Pasivo + Patrimonio	4.504.115,32


 Ing. Fermín Alberto Bautista Panáño
 Gerente General - Representante Legal
 C.C. EXT. 096123769-0


 CPA. Carlos de la Cruz Ayala Pacheco
 Contador
 C.C. 091781320-6

Anexo 8. Estado de Resultados 2019 Hacienda Tabaganesha S.A.

HACIENDA TABAGANESHA S.A		
Estado de Resultado		
Al 31 de Diciembre 2019		
Expresado en dolares americanos		
INGRESOS		
Exportaciones	3.135.406,11	
Otros Ingresos	0,60	
Intereses Ganados	893,93	
TOTAL DE INGRESOS	3136300,64	3136300,64
COSTOS		
Costo de Ventas	2.562.308,86	
TOTAL COSTOS	2562308,86	2562308,86
UTILIDAD OPERACIONAL		573.991,78
GASTOS GENERALES		
Sueldos	44.708,44	
Decimo Tercer Sueldo	3.725,72	
Decimo Cuarto Sueldo	1.915,31	
Fondos de Reserva	2.861,62	
Alimentacion	148,53	
IECE y SETEC	447,25	
Aporte patronal 11.15%	5.005,04	
Vacaciones	457,95	
Medicina	67,72	
Auditoria Externa	3.025,00	
Honorarios Medicos	2.591,42	
Servicios contables y tributarios	15.267,81	
Honorarios Tramite Legales	10.316,78	
Servicios Tramites Legales	7.009,00	
Seguridad y Salud Ocupacional	2.982,13	
Consultoria Ambiental	2.678,53	
Mant. Equipos de Computacion	66,79	
Depreciacion PPE	5.085,94	
Tasas Municipales	1.814,58	
Contribucion Super Companias	4.637,88	
Alcabalas	4.940,58	
Cuerpo de Bombero Permiso Func.	450,00	
Rodaje de Vehiculos	136,95	
Impuesto Predial Rustico	623,31	
Patentes municipales	3.135,38	
Tramites Notariales	217,71	
Matriculacion vehicular	257,77	
Contribucion Solca	2.810,41	
Registro generador desechos peligrosos	180,00	
Publicidad	402,60	
Comision bancaria	764,72	
Peajes	79,00	
Servicio de Encomiendas	124,68	
Intereses financieros	118.150,35	
Gastos por siniestro	25.263,14	
Permiso de Armas	150,00	
Suministros Consultorio	570,98	
Tratamiento residuos quimicos	587,89	
Agua potable	208,00	
Suministros de Oficina	3.450,26	
Materiales de Limpieza	9,72	
Mantenimiento de oficina	463,42	
IVA Gasto	8.444,29	
Copias	92,61	
Servicio de Internet	2.368,75	
Pasajes aereos	1.058,25	
Hospedaje	17.091,91	
Multas e interes y mora al SRI	94,80	
Multas e interes y mora al IESS	66,83	
Tramites matriculas	12,00	
Mant. de Oficina	417,20	
Tramites Administrativo	184,62	
Parqueo	26,20	
Tramites notariales	28,47	
Donacion	1.066,28	
Acuerdo conciliatorio	600,00	
Registro de marca Tabaganesha	208,00	
Contribucion unica temporal SRI	24.503,95	
TOTAL GASTOS GENERALES	334074,47	334074,47
GASTOS DE VENTAS		
Honorario agente de aduanas	7.670,00	
Tramites aduaneros	15.201,96	
Inspeccion fito sanitaria	509,37	
Transporte de Contenedor	9.750,00	
Encomiendas	1.119,21	
Fumigacion Exportacion Tabaco	580,00	
Viaticos Exportacion	280,00	
Control fito sanitario	980,00	
Viaticos Tramites	35,00	
TOTAL GASTOS DE VENTAS	36125,54	36125,54
TOTAL GASTOS		370.200,01
UTILIDAD ANTES DE PT 15%		203.791,77
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		30.568,77
UTILIDAD ENTES DE IMPUESTOS		173.223,00
(+) COSTOS GASTOS NO DEDUCIBLES		52.720,62
UTILIDAD GRAVABLE		225.943,62
IMPUESTO A LA RENTA		49707,60
(-) ANTICIPO PAGADO 2019		47698,93
(-) RETENCIONES 2019		1949,47
SALDO IMPUESTO RENTA A PAGAR		59,20
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2018		123515,40

Ing. Fermín Alberto Bautista Paulino
Gerente General - Representante Legal
C.C. EXT. 096123769-0

CPA. Carlos Esteban Ayala Pacheco
Contador
C.C. 091781326-6