



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

**SEDE GUAYAQUIL**

**CARRERA**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis de Caso previa a la obtención del Título de:**

**Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

**TEMA:**

**Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el  
año 2016**

**Autor:**

**Onofre Escudero Joselyn Madelin**

**Tutor:**

**Ing. Gloria Belén Espinoza Rosero**

**Guayaquil, julio 06 del 2018**

**CERTIFICADOS DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE  
TIULACIÓN**

El Análisis de Caso “**Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el año 2016**”, ha sido desarrollado en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Análisis de Caso como Grado Académico en mención.

**Guayaquil, julio del 2018**

---

**ONOFRE ESCUDERO JOSELYN MADELIN**

**CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN SUSCRITO POR  
EL TUTOR**

Yo, **Ing. Gloria Belén Espinoza Rosero**, en calidad de tutor, designado por la Dirección de Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Certifico que el/la Sr/Srta. **ONOFRE ESCUDERO JOSELYN MADELIN**, ha culminado el trabajo de titulación con el tema: **“Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el año 2016”** quien ha cumplido con todos los requisitos legales exigidos por la Universidad Politécnica Salesiana para ser considerados como trabajo final de titulación, por lo que se aprueba la misma.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente, así como también se autoriza la presentación.

**Guayaquil, julio del 2018**

---

**Ing. Gloria Belén Espinoza Rosero**

**Cédula de identidad: 0927011700**

**CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE  
TITULACIÓN A LA UPS**

Yo **ONOFRE ESCUDERO JOSELYN MADELIN** con documento de identificación N 0924756208, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy/somos autor/es del trabajo de grado/titulación intitulado: **Evaluación del control interno al área de inventario en la empresa ELECSUM S.A** mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de: **Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado en la Ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

.....

**ONOFRE ESCUDERO JOSELYN MADELIN**

**Cédula: 0924756208**

**Guayaquil, julio del 2018**

## **Dedicatoria**

Gracias Dios por guiarme y darme sabiduría para concluir mi carrera.

A mí amado padre el Sr. Jacinto Onofre por su sacrificio y esfuerzo, por darme una carrera para mi futuro y por creer en mi capacidad, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión, cariño y amor.

A mi amada madre la Sra. Ana Escudero quien con sus palabras de aliento no me dejaba decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

A mi amado esposo el Sr. Luiggi y amada hija Arelys por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis hermanos, quienes sin esperar nada a cambio compartieron sus conocimientos, alegrías y tristezas y a todas aquellas personas que durante estos cinco años estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

Gracias a Todos.

**ONOFRE ESCUDERO JOSELYN MADELIN**

## **Agradecimiento**

Agradezco a la UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas para poder estudiar la carrera de Ingeniería en contabilidad y auditoría, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y apoyo para seguir adelante día a día.

Agradezco también a la tutora de proceso de titulación la Ing. Espinoza Rosero Gloria Belén por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento, así como también haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo en el proceso de titulación.

Mi agradecimiento también va dirigida al gerente general de la empresa ELECSUM S.A la Ing. Ruth Hinojosa Martínez, por haber aceptado que se realice el proceso de titulación en su prestigiosa empresa.

Y para finalizar, también agradezco a todos los que fueron mis compañeros de clase durante todos los niveles de universidad ya que gracias al compañerismo, amistad y apoyo moral han aportado en un alto porcentaje a mis ganas de seguir adelante en esta carrera profesional.

**ONOFRE ESCUDERO JOSELYN MADELIN**

## ÍNDICE

<b>CERTIFICADOS DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....</b>	<b>II</b>
<b>CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN SUSCRITO POR EL TUTOR.....</b>	<b>III</b>
<b>CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UPS.....</b>	<b>IV</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>V</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>VI</b>
<b>ÍNDICE .....</b>	<b>VII</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>X</b>
<b>INDICE DE TABLAS .....</b>	<b>XI</b>
<b>ÍNDICE DE ANEXOS.....</b>	<b>XII</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>VIII</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>IX</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I. EL PROBLEMA .....</b>	<b>2</b>
1.1. ANTECEDENTES .....	2
1.1.1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA .....	2
1.2. IMPORTANCIAS Y ALCANCES .....	5
1.3. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN.....	5
1.4. DELIMITACIÓN.....	6
1.4.1. DELIMITACIÓN TEMPORAL .....	6
1.4.2 DELIMITACIÓN ESPACIAL.....	6
1.3.3 DELIMITACIÓN ACADÉMICA .....	7
1.3.4 DELIMITACIÓN SECTORIAL.....	8
1.5. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	8
1.7. OBJETIVOS GENERALES .....	8
1.8. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	8
1.9. JUSTIFICACIÓN .....	9
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>10</b>
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	10

2.1.1	CONTROL INTERNO .....	10
2.1.2	ORIGEN DEL CONTROL INTERNO.....	12
2.1.3	EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO.....	12
2.1.4	ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO .....	14
2.1.5	CONTROL DE INVENTARIOS.....	15
2.1.6	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO RELATIVOS A INVENTARIOS	16
2.1.7	POLÍTICA DE INVENTARIO.....	17
2.1.8	ORIGEN DEL CONTROL INTERNO COSO .....	18
2.1.9	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	19
2.1.10	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO .....	20
2.1.11	ADMINISTRACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	28
2.1.12	CULTURA DEL CONTROL INTERNO.....	29
2.1.13	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO RELATIVOS A INVENTARIOS	29
2.1.14	INFORME COSO.....	30
2.1.15	ENFOQUE DEL CONTROL INTERNO INFORME COSO I.....	31
2.1.16	MAPEO DE PROCESOS .....	32
2.1.17	INFORME DE LAS DEFICIENCIAS.....	33
2.1.18	ANÁLISIS FINANCIERO.....	33
2.1.19	HERRAMIENTAS DE ANÁLISIS FINANCIERO.....	34
2.2.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	37
2.2.1	NIA 400 – EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO .....	37
2.2.2	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.....	38
2.2.3	MARCO TRIBUTARIO .....	41
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO .....</b>		<b>43</b>
3.1.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	43
3.2.	ALCANCE DE INVESTIGACIÓN .....	43
3.3.	MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	44
3.4.	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	44
3.4.1.	INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA.....	44
3.5.	UNIDADES DE OBSERVACIÓN, POBLACIÓN Y MUESTRA.....	45
3.5.	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	47
3.5.1.	CUESTIONARIO .....	47
3.6.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LOS DATOS .....	48
3.7.	VARIABLES E INDICADORES .....	49
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>		<b>50</b>

4.1 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE LA METODOLOGÍA COSO I EN LA EMPRESA ELECSUM SA. ....	50
4.1.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN .....	50
4.1.2 EVALUACIÓN DE COMPONENTES DE CONTROL INTERNO .....	58
4.1.2.1 AMBIENTE DE CONTROL.....	58
4.1.2.2 EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL .....	60
4.1.2.3 EVALUACIÓN DE RIESGO .....	62
4.1.2.4 EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	64
4.1.2.5 EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO .....	66
4.1.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA APLICACIÓN DE COSO I.....	67
4.2 ANÁLISIS DEL IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	68
4.2.1 SITUACIÓN FINANCIERA .....	69
4.2.2 ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE LA SITUACIÓN FINANCIERA ...	72
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>77</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>79</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>80</b>
<b>ANEXO .....</b>	<b>82</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.1</b> Organigrama .....	4
<b>Figura 1.2</b> Localización .....	7
<b>Figura 2.1</b> Simbología de flujogramas .....	32
<b>Figura 3.1</b> Evaluación del componente.....	47
<b>Figura 4.1</b> Flujograma de compras .....	53

**INDICE DE TABLAS**

<b>Tabla 1.1</b>	Productos y Marcas General .....	3
<b>Tabla 1.2</b>	Productos y Marcas General .....	3
<b>Tabla 3.1</b>	Ficha de observación.....	45
<b>Tabla 4.1</b>	Análisis proceso compra de mercadería.....	54
<b>Tabla 4.2</b>	Análisis proceso registro contable e inventario .....	56
<b>Tabla 4.3</b>	Análisis proceso archivo y digitalización .....	57
<b>Tabla 4.4</b>	Evaluación ambiente de control.....	58
<b>Tabla 4.5</b>	Evaluación de actividades de control.....	60
<b>Tabla 4.6</b>	Evaluación de riesgo .....	62
<b>Tabla 4.7</b>	Evaluación de información y comunicación .....	64
<b>Tabla 4.8</b>	Evaluación de supervisión y seguimiento.....	66
<b>Tabla 4.9</b>	Nivel de confianza por componente.....	68
<b>Tabla 4.10</b>	Indicadores Financieros .....	69
<b>Tabla 4.11</b>	Evaluación de análisis financiero.....	72
<b>Tabla 4.12</b>	Análisis de estado de resultados.....	75

**ÍNDICE DE ANEXOS**

<b>Anexo A</b> Toma física de inventario .....	82
<b>Anexo B</b> Acta de toma de física de inventario .....	83
<b>Anexo C</b> Líneas de producto .....	84
<b>Anexo D</b> Líneas de producto .....	86
<b>Anexo E</b> Cuadre de inventario registro contable.....	88
<b>Anexo F</b> Estados Financieros 2015 - 2016.....	91
<b>Anexo G</b> Observaciones del análisis de procesos .....	96
<b>Anexo H</b> Informe sin acceso a stock de inventario .....	102
<b>Anexo I</b> Evidencia facturas – guía de emisión .....	105
<b>Anexo J</b> Cuestionarios.....	111
<b>Anexo K</b> Sistema Contable de inventario.....	118

## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### “Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el año 2016”

<b>AUTORA</b>	<b>Onofre Escudero Joselyn Madelin</b>	<a href="mailto:jonofre@est.ups.edu.ec"><u>jonofre@est.ups.edu.ec</u></a>
<b>DIRECTOR</b>	<b>Ing. Gloria Belén Espinoza Rosero</b>	<a href="mailto:gespinozar@ups.edu.ec"><u>gespinozar@ups.edu.ec</u></a>

### RESUMEN

**Palabras Clave: Inventario, Control Interno, COSO 1, Procedimientos**

El objetivo principal del análisis de caso fue evaluar el sistema de control interno del inventario de la empresa ELECSUM S.A., en el año 2016 según el modelo de COSO 1, para determinar si provee información confiable a la administración para la toma de decisiones.

El método que se utilizó es el histórico deductivo y el diseño es de tipo no experimental cualitativo. Mediante los instrumentos de recolección de datos como observación directa, entrevista, cuestionario, revisión de documentación, se aplicó la metodología de evaluación de control interno bajo el modelo COSO 1, y se obtuvo el nivel de confianza del control interno de la empresa. Además, se identificó los riesgos que se presentan dentro de la empresa, y se efectuó un análisis de los procedimientos y los indicadores financieros asociados al inventario. Como resultado se evidenció que el nivel de confianza del control interno de la empresa es moderado, y no están definidas las funciones y responsabilidades de los empleados lo que ocasiona riesgos y fallas en los controles de los procesos. El análisis de caso permitió concluir que la falta de controles incide en los indicadores de rotación de inventario y esto a su vez en los resultados económicos.

## CAREER OF ACCOUNTING AND AUDIT

### “Evaluation of the internal control for the inventor area in the company ELECSUM S. A. 2016”

<b>AUTOR</b>	<b>Onofre Escudero Joselyn Madelin</b>	<a href="mailto:jonofre@est.ups.edu.ec"><u>jonofre@est.ups.edu.ec</u></a>
<b>DIRECTOR</b>	<b>Ing. Gloria Belén Espinoza Rosero</b>	<a href="mailto:gespinoza@est.ups.ec"><u>gespinoza@est.ups.ec</u></a>

### ABSTRACT

**Key words: Inventory, Control Interned, COSO 1, Procedures**

The main objective for this case analysis was to evaluate the system of internal control inventory to ELECSUM S. A, in 2016, according to the model “COSO I” in order to determine if it provides reliable information to the Decision Making Process in Management.

The method used was the historical deductive and the design is non-experimental qualitative type, through to the information instruments compilation such as direct interview, questionnaire, observation, review of papers, there was applied the methodology of internal control evaluation under the model COSO I, and there was obtained the level of confidence about the internal control at ELECSUM S.A. Also, there were identified the risks that appear inside of company, and there was carried out an analysis of the procedures and the financial indicators associated with the inventory. As a result, it was evidenced that the level of confidence in the internal control of the company is moderated, and there are not defined the functions and responsibilities of the employees that causes risks and fails in the control processes. The case analysis allowed to conclude that the absence of control affects the rotation inventory indicators and this in turn in the economic results.

## INTRODUCCIÓN

Sin duda alguna, es imprescindible involucrarse en todos los ámbitos referentes a los errores en los diferentes niveles de las organizaciones tanto públicas como privadas, en donde deben estar alineados todos los procesos y áreas de la empresa que influyen en el desarrollo de esta, en este proyecto se evaluará el control interno de los inventarios. De acuerdo con lo mencionado, es de importancia el correcto funcionamiento del control interno, ya que permite detectar los riesgos e incumplimientos que se presentan en una organización.

El desarrollo del análisis de caso está constituido por cuatro capítulos donde se detallará lo siguiente: Capítulo I “El Problema”: En este capítulo se dará a conocer la compañía en general ELECSUM S.A., se presenta la historia, misión, visión, competidores, productos y organigrama, se identificará de qué forma incide el control interno de inventario para la toma de decisiones, detallando a la vez la formulación del problema, los objetivos y justificación del tema.

Capítulo II “Marco Teórico”: En este contexto se plasmará el desarrollo de la teoría referente a las generalidades del control interno en donde se plantea los objetivos y mejorar su rendimiento, conceptos que se correlacionan como: componentes del control interno, factores que influyen, inventario, COSO I detallando definiciones de entorno organizacional, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión, monitoreo.

Capítulo III “Marco Metodológico”: De acuerdo con el contexto del planteamiento del problema en el capítulo tres se plantea el tipo de investigación, diseño de la investigación, alcance de la investigación (transversal descriptiva), métodos y técnicas (unidades de observación, instrumentos de recolección de información (cuestionario), procesamiento de datos, validación de los instrumentos de recolección de información (método que se utilizará)

Capítulo IV “Análisis e Interpretación de resultados”: Esta sección presenta como resultado, la evaluación del control interno de inventario mediante la metodología del COSO I y así plantear conclusiones y recomendaciones frente a los puntos de vista de la problemática. Los resultados constituyen el soporte para evaluar los riesgos en la organización que limitan al cumplimiento del control interno con el fin de dar solución a la problemática presentada.

## CAPÍTULO I. EL PROBLEMA

### 1.1. Antecedentes

#### 1.1.1. Descripción de la empresa

En el año 1974, debido al auge de la tecnología y la demanda de necesidades de las empresas eléctricas por la adquisición de productos e insumos para uso eléctrico fabricados con exigentes normas de calidad y sobre todo que garanticen seguridad del personal, nace la idea en el fundador el Ing. Hermel Hinojosa Ureña por satisfacer estas demandas distribuyendo herramientas para uso eléctrico, equipo para alta tensión y de seguridad eléctrica de la más alta calidad, haciendo de esto un firme compromiso de responsabilidad para los clientes. Actualmente este compromiso ha caracterizado por más de 30 años como una de las empresas más serias y confiables del mercado.

#### ▪ **Misión**

Satisfacer las exigencias del mercado con productos de vanguardia, que cumplan con estándares internacionales de calidad y seguridad, a precios altamente competitivos, basados siempre en prácticas éticas y en un conjunto de valores que nos identifican.

#### ▪ **Visión**

Desarrollar e implantar en el mercado una cultura de seguridad como un asunto de salud organizacional, ya que la tendencia es concebir la seguridad como parte integral y funcional de una organización.

Para que una organización sea saludable requiere que funcione con seguridad, es decir, debe proveer condiciones seguras como equipos, herramientas y materiales en buen estado y fabricados bajo normas de calidad que garanticen un funcionamiento libre de riesgos potenciales para el trabajador.

- **Productos**

Tabla 1.1  
Productos y Marcas General

<b>Herramientas Klein</b>	<b>Greenlee</b>	<b>Sew</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Alicates</li> <li>▪ Cinturón de seguridad</li> <li>▪ Cuchillos y navajas</li> <li>▪ Fajas de seguridad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Amperímetros</li> <li>▪ Sacabocados y Ponchadoras</li> <li>▪ Cortadoras de Cable</li> <li>▪ Cintas Pescadora</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Detector de voltaje</li> </ul>

Nota: Tomado de (ELECSUM, 2017)

Tabla 1.2  
Productos y Marcas General

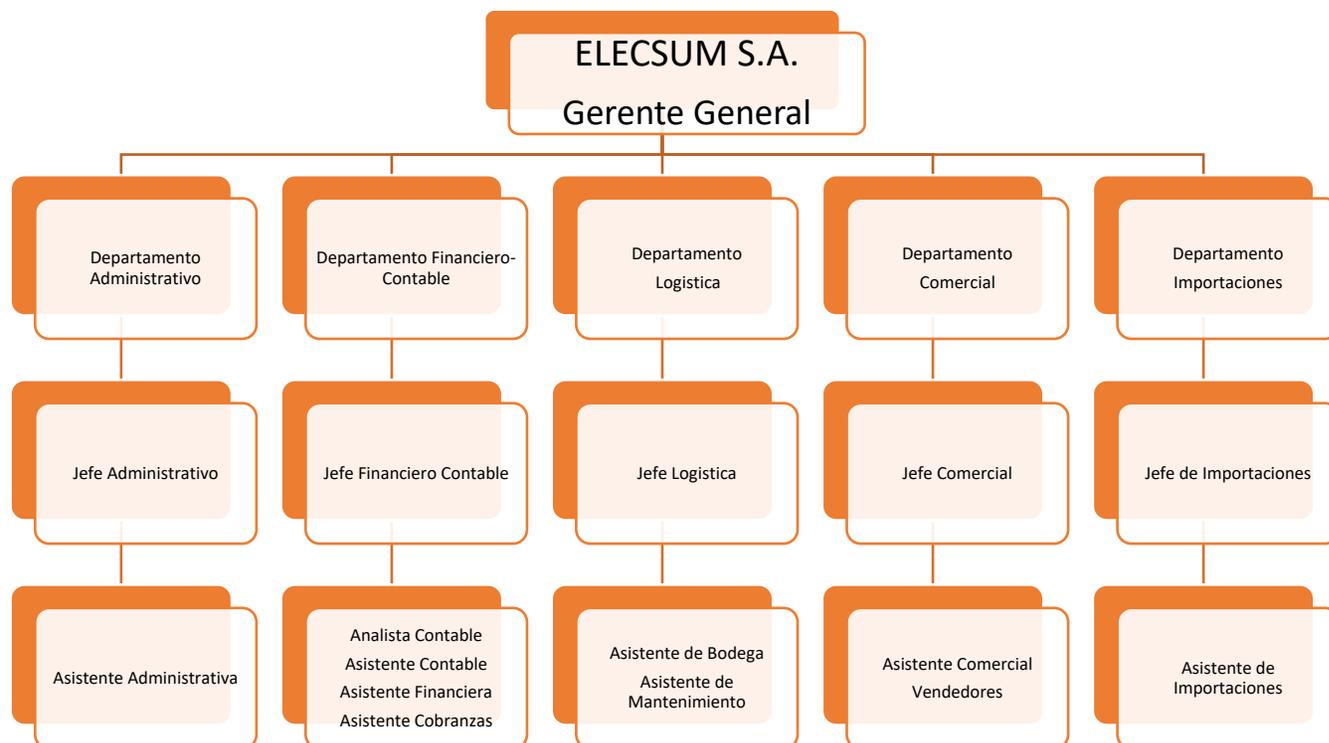
<b>Louisville</b>	<b>Salisbury</b>	<b>Klauke</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Escaleras telescópicas en Fibra de Vidrio</li> <li>▪ Escaleras tipo tijera en Fibra de Vidrio</li> <li>▪ Escaleras tipo tijera de Aluminio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Probador de guantes</li> <li>▪ Mantas dieléctricas</li> <li>▪ Mangas dieléctricas</li> <li>▪ Botas dieléctricas</li> <li>▪ Alicates</li> <li>▪ Cuchillos y navajas</li> <li>▪ Machinadoras</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bolsos portaherramientas</li> <li>▪ Comelón-Mordaza</li> <li>▪ Cascos y gafas protectoras</li> <li>▪ Machinadoras</li> <li>▪ Ampímetro</li> </ul>

Nota: Tomado de (ELECSUM, 2017)

- **Competidores**

- ✓ ABB ECUADOR
- ✓ CASTELCORP S.A.
- ✓ ELECTRIMARTS
- ✓ FRANKIMPORT
- ✓ DISETEC

▪ **Organigrama**



*Figura 1.1* Organigrama

Fuente: (ELECSUM, 2017)

▪ **Organismos Reguladores**

- ✓ M.I. Municipalidad de Guayaquil
- ✓ Instituto de Seguridad Social
- ✓ Superintendencia de Compañías
- ✓ Servicio de Rentas Internas
- ✓ Sistema de Gestión de Seguridad

## **1.2.Importancias y alcances**

El desarrollo del análisis de caso pretende evaluar el sistema de control interno en lo que concierne al inventario, resaltando la importancia que tiene el registro adecuado del mismo; siendo su principal objetivo contar con información veraz y útil, así mitigar riesgos, minimizar los costos, aumentar la liquidez, mantener la optimización de inventario y de recursos.

Bajo el adecuado control de inventario se cuenta con los beneficios de detectar y gestionar la mercadería obsoleta o con poco movimiento.

Es importante recalcar que un error en el rubro de inventario tiene un costo que es preferible evitar. Por lo tanto, es necesario una adecuada evaluación de los componentes de control interno que intervienen en la gestión de los flujos físicos.

Actualmente, la problemática que se presenta dentro de las organizaciones es la inexistencia del control de inventario, a partir de la falta de un registro apropiado lo cual ocasiona inexactitudes en el ámbito administrativo y económico.

La intención perseguida con el análisis de caso ha sido la de estimular la evaluación del control interno, especialmente ejecutando un asesoramiento de cumplimiento con el fin de evitar falencias que se presentan en los diferentes ámbitos dentro de las áreas de trabajo.

Actualmente las empresas revelan la necesidad de estar preparados para asumir los nuevos retos que se derivan de los factores que influyen en la toma de decisiones, instrumentación y control, es por ello que hemos tomado como base a la empresa ELECSUM S.A.

## **1.3 Diagnóstico de la situación**

En el ámbito empresarial se hace cada vez más evidente la necesidad de estructuras internas que aporten con información útil y relevante sobre los diferentes contextos del día a día, es común observar falencias en el control interno de empresas públicas y privadas y el sector de productos e insumos para uso eléctrico no es la excepción.

El proceso de control interno de inventarios presenta falencias, pérdidas, información no veraz, las cuales se detectan luego de un largo periodo, existe falencias en el levantamiento físico

de inventario periódico, por lo cual una de las afectaciones que se presenta es un débil sistema de control interno.

Con el presente estudio se espera efectuar un diagnóstico del control interno mediante la metodología COSO 1 en los inventarios, del cual se deriven observaciones para la optimización de recursos dentro de la empresa relacionados a la adquisición de productos o insumos para uso eléctrico, con el fin de detectar en el plazo deseado cualquier desviación.

El inventario no cuenta con procedimientos definidos, ni la intervención adecuada de las herramientas del control interno ocasionando variaciones en la cuenta de inventario.

La inexistencia de normas de control interno es uno de los factores principales que influyen en la administración de inventarios, ya que afecta al control y rotación del mismo, además influye en la gestión de recursos financieros relacionados con la compra de mercadería, resaltando así la importancia de intervenir en los procedimientos, políticas y planificación.

A partir del contexto señalado, se realizó la evaluación del sistema de control interno de inventarios, con el objetivo de proporcionar información oportuna y confiable de los estados financieros para garantizar la toma de decisiones, gestionar eficientemente el manejo del inventario, y así fortalecer los procedimientos y controles internos contables.

## **1.4. Delimitación**

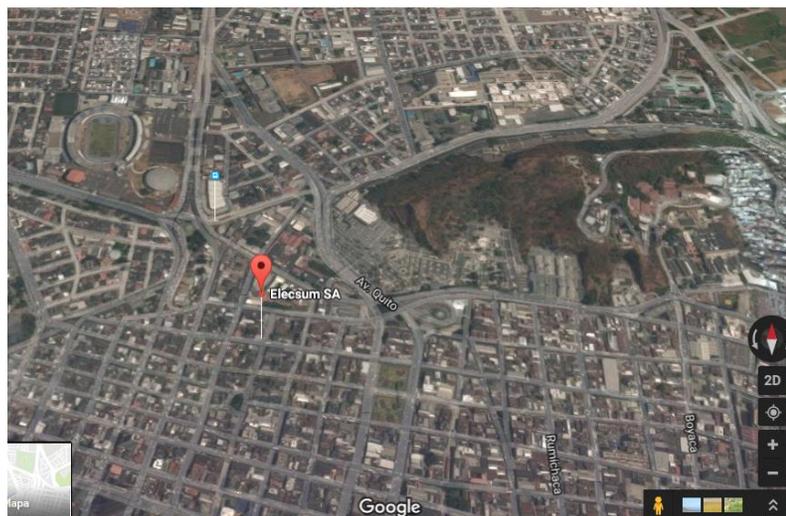
### **1.4.1. Delimitación Temporal**

La duración para el desarrollo del análisis de caso fue de seis meses a partir de la aprobación del anteproyecto por el respectivo consejo de carrera.

Para la evaluación de los estados financieros para el análisis vertical como horizontal se considera el periodo fiscal 2015-2016.

### **1.4.2 Delimitación Espacial**

El presente proyecto técnico se llevará en efecto en la empresa ELECSUM S.A. ubicada en provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil, parroquia Tarqui, en el sector denominado: Manuel Galecio 1300 y Av. del Ejercito.



**Figura 1.2** Localización

Fuente: Google Maps

### **1.3.3 Delimitación Académica**

Se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos en la etapa universitaria.

- Gestión de empresas
- Auditoría Financiera
- Finanzas
- Contabilidad
- Microeconomía
- Macroeconomía
- Auditoría Operativa
- Comercio Exterior
- Control interno
- Administración de actividades de control

### **1.3.4 Delimitación Sectorial**

La presente investigación toma como referencia la información de las siguientes entidades, dentro del sector comercial, eléctrico e industrial:

- Servicio de rentas Internas (SRI)
- Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE)
- Superintendencia de Compañías (SUPERCIA)

### **1.5. Formulación del problema**

#### **Pregunta General**

¿El sistema de control interno de inventarios, provee información confiable a la administración para la toma de decisiones?

### **1.6. Preguntas específicas**

- ¿Los procesos administrativos relacionados con el registro y valoración del inventario funcionan efectivamente?
- ¿La metodología COSO I permitirá la evaluación del control interno de inventario?
- ¿El uso de indicadores financieros permitirá evaluar el grado de eficiencia de la gestión de inventarios?

### **1.7. Objetivos generales**

Evaluar el sistema de control interno de la gestión de inventarios de la empresa ELECSUM S.A., según el modelo COSO I para determinar si provee información confiable a la administración para la toma de decisiones.

### **1.8. Objetivos específicos**

- Determinar la efectividad de los procesos administrativos relacionados con el registro y valoración del inventario.
- Aplicar la metodología COSO I para la evaluación del control interno de inventario.
- Evaluar el grado de eficiencia de la gestión de inventarios mediante el uso de indicadores financieros.

### **1.9. Justificación**

Las empresas han tratado de sobresalir aplicando diversas tendencias al momento de distribuir un producto, con el objetivo de ser competitivas en el mundo globalizado, la evolución de los mercados ha llevado a que día tras días los clientes sean más exigentes a la hora de percepción del producto final, por lo que es importante atender sus requerimientos en cuanto a la entrega de la mercadería.

En la actualidad existe un amplio impacto en la toma de decisiones dentro de las empresas porque desconocen o tienen poca noción acerca de las ventajas y desventajas del control interno de inventario, para lo cual se tomó en cuenta la necesidad de tener una perspectiva que permita visualizar más allá de la comercialización y el éxito de una empresa.

ELECSUM S.A. no cuenta con manuales de procedimientos formales, ni practican directrices que disminuyan los riesgos relacionados a la administración del inventario.

Es de gran necesidad que se dé énfasis a la importancia de buen funcionamiento de controles, la administración eficaz del inventario y la aplicación de diversas metodologías de cumplimiento.

La intención perseguida es estimular un mejor control dentro de los procesos de la empresa, con el fin de evitar problemas que se presentan en los diferentes campos; para promover el éxito en la organización.

## Capítulo II. Marco Teórico

### 2.1. Fundamentación Teórica

#### 2.1.1 Control Interno

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla, 2013, pág. 18)

Estupiñán (2015), define al control interno como un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de la empresa, que está diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable con los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes y regularizaciones aplicables.

La confiabilidad también desempeña un papel importante en el sistema de control interno, planificación, operaciones, diseños y control porque se puede comparar con diversos parámetros como los costos y el rendimiento en cualquier etapa del proceso, ayudando así en hacer cambios en la búsqueda de la mejora continua y el desarrollo.

Para lograr un sistema de control óptimo, se debe realizar una evaluación constante y efectiva que vaya de la mano con las exigencias del medio en el cual se encuentran, adicional tener en cuenta que no sólo debe ser evaluado por un solo departamento, es decir, que se implemente la necesidad de cumplir con una gestión eficaz de los componentes. Por otro lado, el control interno se divide en dos componentes:

#### **Control administrativo:**

Se basa en el plan de la organización, procedimientos y registros relacionados a los procesados con referencia a la toma de decisiones de las transacciones por parte de la administración (Mantilla, 2013, pág. 19).

**Control contable:**

Hace referencia al plan de la organización, en el ámbito de los procedimientos y registros relacionados a salvaguardar los activos en relación con la confiabilidad de los estados financieros con el fin de obtener una información veraz, es decir, las transacciones deben ejecutarse de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas y así permitir la preparación de los estados financieros en conformidad de los principios de la contabilidad con respecto a la actividad de la empresa. (Mantilla, 2013, pág. 19)

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable, de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos gerenciales.

Principales aportes de COSO con relación al control interno:

- Elaboración de una estructura conceptual integrada, unificante de los distintos conceptos y prácticas, a partir de la cual se realiza el diseño/implementación/mejoramiento del control interno, por un lado, y por otro la evaluación y los reportes relacionados con el mismo. (Mantilla, 2013, pág. 21)
- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros
- Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables
- Salvaguarda de activos
- Incorporación de principios asociados con cada uno de los componentes del control interno.
- Facilita la efectividad y la eficiencia de las operaciones, ayuda a asegurar la confiabilidad del proceso de presentación de reportes externos e internos (Mantilla, 2013, pág. 34).
- Está inmerso en las operaciones de la compañía y hace que el control sea parte de su cultura.
- Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.
- Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente

aceptados o cualquier otro criterio que sea aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability por los activos.

- El acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración; y la accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualquier diferencia.

### **2.1.2 Origen del control interno**

Este influjo ha ganado mayor importancia según se mira cómo el crecimiento de mercados financieros, empresas multinacionales y operaciones transnacionales permean el desarrollo de los países. Por consiguiente, se requiere actualmente de conceptos básicos y comprensivos, incluyendo sus mecanismos de evaluación y control, tanto de la administración pública como de la administración de la empresa privada. En el ámbito de la auditoría externa, la evaluación del control interno es un instrumento fundamental para orientar los trabajos de la auditoría, dado que permite identificar y tener una visión de las debilidades y fortalezas en la administración. (Pernasetti, 2015)

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno. De aceptación general en todo el mundo, se convirtió en un marco líder en diseño, implementación y conducción del control interno y evaluación de su efectividad.

### **2.1.3 Efectividad del control interno**

La relación existente entre los componentes y principios debe ser relevante en el presente y funcionamiento, se define a presente a la determinación de que los componentes y principios existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos establecidos, en cuanto al funcionamiento lo define como la aplicación de los principios para alcanzar los objetivos específicos. (Landsittel, 2013, pág. 8)

Un aspecto indispensable dentro de la empresa es el control interno al momento del procesamiento de información en cuanto a las actividades de cada área, ya que es necesario realizar evaluaciones periódicas y ajustar las debilidades para la optimización de recursos.

### **Eficacia y eficiencia operacional**

El control interno depende de los resultados que ofrece. Si no asegura el logro de los objetivos organizacionales, no sirve. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación/valoración de su eficacia. El entendimiento de este principio es una de las grandes fortalezas de COSO. La eficacia del control interno depende directamente del logro de los objetivos de negocio que tiene el sistema: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico.

La Ley Sarbanes-Oxley de 2002 le ha dado mayor importancia a este principio al condicionar tanto la valoración que hace la administración como el dictamen que hace el auditor en términos de la eficacia del control interno (Mantilla, 2013, pág. 63).

A partir del contexto (Montoya O. P., 2016) define que:

La eficiencia es la expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado. La eficacia o también denominada efectividad organizacional se relaciona con el grado en el cual se logran los objetivos. (pág. 145)

La eficiencia se asocia con la adecuada utilización de los recursos de la organización y la eficacia se orienta o se enfoca en el grado de pertinencia de los objetivos planteados por la alta gerencia y el grado en que la organización llega al logro o alcance de los mismos. (pág. 145)

La eficacia es la característica principal del control interno que puede ser determinada sobre cada uno de los objetivos antes mencionados o el conjunto de ellos en función a una evaluación integral del proceso de control interno.

Por eficiencia se entiende que es la habilidad que tiene una persona u organización para utilizar los recursos o medios disponibles de manera consensuada para la obtención de un objetivo, para establecer que una operación u actividad se está realizando con eficiencia se debe conseguir en el menor tiempo posible con el uso mínimo de recursos, sin bajar los estándares o calidad de la actividad realizada.

#### **2.1.4 Elementos del control interno**

Según Estupiñán (2015), los elementos que intervienen en el control interno son:

##### **Organización:**

Plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 20).

- Dirección
- Asignación de responsabilidades
- Segregación de deberes
- Coordinación

##### **Sistemas y procedimientos:**

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 20).

- Manuales de procedimientos/Informes
- Sistemas/Formas

##### **Personal:**

Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 20).

- Selección
- Capacitación

- Eficiencia
- Moralidad
- Retribución

### **Supervisión:**

Unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 20).

- Interna / Externa / Autocontrol

### **2.1.5 Control de inventarios**

El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución (Zapata Cortes, 2014, pág. 11).

En otra instancia, la gestión de stocks dentro de una empresa es de mayor importancia al igual que el control de inventario, ya que es crítico en el funcionamiento de las organizaciones en cuanto a relación de los costos de almacenamiento, exceso de inventario, falta de visibilidad de inventario, errores en conteo, desabastecimiento. (Zapata Cortes, 2014, pág. 27)

Es importante que el administrador de inventario realice análisis de las referencias por movimiento y rotación de este de forma periódica, estas consideraciones son las que permiten determinar las cantidades y manejo de la mercadería con el fin de tener un equilibrio especialmente en la toma de decisiones en el caso de alguna falencia.

Un aspecto indispensable dentro de la empresa es el control interno al momento del procesamiento de información en cuanto a las actividades de cada área, ya que es necesario realizar evaluaciones periódicas y ajustar las debilidades para la optimización de recursos.

### **2.1.6 Procedimientos de control interno relativos a inventarios**

“Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventarios las cantidades que han sido pedidas. Esto contribuirá a evitar la sobrexistencia proveniente de la duplicación de pedidos” (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 24).

El contexto de los procedimientos Gaitán (2015) plantea que:

Se debe mantener registros por separado para la mercadería en consignación en bodega exterior, con subcontratistas, o mercancías que, por otras circunstancias, se encuentran en otros lugares.

Realizar informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia de tales mercaderías, y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades, en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibidos y firmados.

Los controles financieros efectivos, incluyendo el mantenimiento de apropiados registros contables, son un elemento importante del control interno.

A partir de estos procedimientos que permiten asegurar que la compañía no está expuesta de manera innecesaria a riesgos financieros que se pueden evitar y que la información financiera que se usa dentro del negocio y para publicación es confiable. También contribuyen a la salvaguarda de los activos, incluyendo la prevención y detección del fraude. (Mantilla, 2013, pág. 35)

De acuerdo con lo mencionado, la mayor parte de las empresas se inclinan por la interacción con el control con el fin de obtener óptimos recursos que influyen en el ritmo de producción y consumo.

Es de gran importancia comprender la aplicación del control interno sin excepción, en caso de que no se aplicará la disciplina, se perdería el trabajo y el tiempo gastado ya que todo regresaría

al punto inicial, es por eso que los componentes y la autonomía en cada uno de los empleados es el fin fundamental de la evaluación y no solo cambiar el simple aspecto físico de un lugar.

Los efectos de aplicar son:

- Cambiar la idea de control a tiempo Fijo
- Mejorar la confiabilidad y la disponibilidad
- Proporcionar beneficios económicos al reducir y optimizar las inspecciones
- Reducir los riesgos por fracasos

### **Inventario**

En el entorno organizacional la necesidad de gestionar el rubro de inventarios es un proceso complejo ya que existen variaciones al momento de su distribución. (Cortes, 2014) Afirma: “Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa” (p. 12). En el cual no debe existir falencias en los procesos de abastecimiento en la empresa.

#### **2.1.7 Política de inventario**

La política de inventario se refiere a la filosofía (lineamientos) de como la organización da respuesta a las preguntas de cuanta cantidad ordenar y en qué momento se realiza una orden e incluye el posicionamiento geográfico de los stocks. Esta decisión depende del comportamiento de la demanda y de la estrategia de la compañía. (Zapata Cortes, 2014, pág. 32)

Son los lineamientos con los cuales se administra el inventario en las organizaciones, y son las encargadas de definir la cantidad de mercancía a ordenar, en qué momento se deben realizar dichas órdenes, cuáles son los productos que ordenar y donde deben ubicarse dichos materiales. (Cortes, 2014, pág. 11)

A partir de las políticas, permitirá evaluar las actividades de forma veraz y oportuna, siendo un mecanismo de apoyo para la toma de decisiones en el rubro de inventarios.

El desarrollo sostenible de gestión de inventarios es usado como la base del desarrollo, con el cual nos permitirá usar y gestionar racionalmente los recursos en el presente sin ponerlos en peligro del futuro.

### **Revisión continúa del inventario**

Se haya la necesidad de evaluar el control interno con el fin de que fluya de manera eficiente en los procesos, evitando la presencia de deficiencias operativas en la toma de inventario físico “consiste en determinar los elementos para asegurar el abastecimiento de mercancías en la empresa, mediante la verificación en todo momento de los niveles de inventario en la bodega” (Cortes, 2014, pág. 41)

### **Revisión periódica del inventario.**

Dentro de la evaluación del control interno de los componentes en cuanto a la gestión de inventarios el cual se debe dar diariamente. “Se realiza cada cierto tiempo (periodos), en los cuales se calcula la cantidad de inventario disponible en la empresa y cuanta cantidad se requiere para llegar a un nivel de inventario deseado”. (Cortes, 2014, pág. 41)

## **2.1.8 Origen del control interno COSO**

A partir de la publicación del informa COSO en septiembre 2012 en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, ejecutivos de finanzas y auditores, es por ello, que ha surgido en forma impresionante el mejoramiento en cuanto al control interno dentro de las áreas de trabajo, por otro lado, es importante destacar que la responsabilidad es uno de los factores claves y convenientes para un eficiente sistema de control. (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 34)

La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta. Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos.

Asimismo, el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los razonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas. (Santa Cruz, 2015)

### **2.1.9 Objetivos del control interno**

Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones (Galaz, Yamazaki , & Ruiz , 2015, pág. 6).

Implementar un sistema de gestión de control interno para minimizar de esta manera posibles riesgos que afecten a la eficacia y eficiencia de los procesos y el normal desarrollo de la empresa.

Elaborar manuales de procedimientos que proporcione una guía para el normal desenvolvimiento del trabajo diario de cada uno de los trabajadores de la empresa, sobre todo en el área contable.

Como otro punto, resulta conveniente mencionar que el COSO I establece tres categorías de objetivos en donde se relacionan los aspectos del control interno:

#### **De operación:**

Hace referencia a la eficacia y la eficiencia de las operaciones de la entidad, donde se incluyen metas de desempeño operativo y financiero, así como la protección de los activos contra pérdidas (Pernasetti, 2015, pág. 26).

#### **De informes:**

Determina que reportes internos y externos, financieros y no financieros que deben elaborarse y presentarse en términos de fiabilidad, oportunidad, transparencia y otras condiciones

establecidas por los organismos reguladores, órganos normativos o políticas internas de la entidad (Pernasetti, 2015, pág. 26).

#### **De cumplimiento:**

Permite identificar la adhesión y observancia de las leyes y reglamentos a los que está sujeta la entidad (Pernasetti, 2015, pág. 26).

Tratar de alcanzar el cumplimiento de los objetivos en conjunto con los componentes, sin dejar a un lado las limitaciones que se presentan. Actualmente no es suficiente establecer objetivos sino a su vez realizar una evaluación periódica.

La principal ventaja del control interno es identificar la estimación del nivel de cumplimiento de los componentes dentro del área de inventario.

### **2.1.10 Componentes de control interno**

#### **Ambiente de control**

Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas. (Pernasetti, 2015, pág. 19)

- La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
- Ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
- La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

#### **Componentes del ambiente de control**

- Actitud de la alta gerencia

- Comprometida con el control y su ejercicio en la organización.
- Prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados.
- Ausente del conflicto de intereses.
- Valores y comportamientos
- Liderazgo basado en principios y valores.
- Se exhorta a la integridad y al comportamiento ético
- Recurso humano y clima organizacional
- Crecimiento y desarrollo del recurso humano.
- Personal capacitado, motivado y comprometido.
- Cultura y conciencia del control
- Compromiso para la competencia
- Comité de auditoría

Los componentes del ambiente de control se basan en todos los elementos internos los cuales aportan a la disciplina y estructura.

El ambiente de control establece un tono dentro de la organización que influye en el comportamiento laboral como los factores de integridad, valores éticos y competencia dentro de la entidad.

A partir del ambiente de control, permite definir e implementar el Código de Ética, en base a un buzón de sugerencias que ayuda a identificar los esquemas de fraude que se materializan en la empresa (Pernasetti, 2015).

El ambiente de control establece un tono dentro de la organización que influye en el comportamiento laboral como los factores de integridad, valores éticos y competencia dentro de la entidad (Pernasetti, 2015).

Integridad: Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas hacia las prácticas de negocios aceptables en conjunto de estándares esperados del comportamiento ético y moral (Pernasetti, 2015).

Relaciones con los empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores y auditores, (por ejemplo, si los administradores orientan el negocio sobre un plano de alta ética, e insisten que otros lo hagan, o presten poca atención a los asuntos éticos). (Pernasetti, 2015)

Compromiso por la competencia: Descripciones formales e informales del análisis de conocimiento de las habilidades necesarias para desempeñar un trabajo adecuado.

**Estructura organizacional:**

Definición clara de las responsabilidades para proporcionar el flujo necesario de información para administrar y controlar las actividades.

Conveniencia de la estructura organizacional de la entidad, y su habilidad para proporcionar el flujo de información necesario para administrar sus actividades.

**Políticas y prácticas de recursos humano:**

Aplicación de las políticas y procedimientos para la vinculación con el entorno laboral.

**Filosofía y estilo de operación de la administración:**

Actitudes y acciones frente a circunstancias que han sido aplicadas de forma errónea.

Es de todos los componentes, la base para el desarrollo del resto y se basa en elementos claves, tales como:

- La filosofía y estilo de dirección.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal.

- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

### **Valoración de autoridad y responsabilidad**

Asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para cumplir con las metas y con los objetivos organizacionales, las funciones de operación y los requerimientos reguladores, incluyendo responsabilidad por los sistemas de información y autorizaciones para cambios. Conveniencia de estándares y procedimientos relacionados con el control, incluyendo descripciones de trabajo de los empleados. (Pernasetti, 2015)

Número apropiado de gente, particularmente con respecto al procesamiento de datos y a las funciones de contabilidad, con los niveles de habilidades requeridos relativos al tamaño de la entidad y a la naturaleza y complejidad de las actividades y sistemas.

### **Evaluación de riesgos**

Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. (Pernasetti, 2015)

- La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
- La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- Los avances tecnológicos
- Los cambios en los ambientes operativos
- Las nuevas líneas de negocios
- La reestructuración corporativa
- La expansión o adquisiciones extranjeras
- El personal nuevo
- El rápido crecimiento

### **Actividades de control**

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (Pernasetti, 2015).

- La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

Permite mejorar los procesos de la empresa estableciendo controles, alineación de riesgos, evaluación de procesos, planificación de contingencia, reporte de inconsistencias.

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc.

Las actividades de control se clasifican en (Pernasetti, 2015):

- Detectivos:  
Diseñado para detectar hechos indeseables

- Preventivos:  
Diseñado para prevenir resultados indeseables
  
- Correctivos:  
Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable

Los tipos de control se incorporan por cualquier tipo de riesgos provenientes de contexto interno como externo (Estupiñán Gaitán, 2015).

El control se enfoca en varias acciones relacionadas en mantener el control las acciones que se producen dentro de la compañía, estas acciones se encaminan a la prevención de errores, detectar errores, realizar controles físicos de transacciones y de los recursos informático-tecnológico. (Estupiñán Gaitán, 2015)

#### **Análisis efectuados por la Dirección:**

Los resultados obtenidos se comparan con los presupuestos, previsiones, ejecuciones anteriores (Estupiñán Gaitán, 2015).

#### **Controles físicos**

Acciones de protección y se someten periódicamente a recuentos físicos cuyos resultados se comparan con las cifras reflejadas en los registros de control (Estupiñán Gaitán, 2015).

#### **Segregación de Funciones:**

Las tareas deben repartirse entre los empleados para evitar errores o irregularidades.

Tener en cuenta los ciclos de operaciones de la entidad en el diseño de los objetivos específicos, que pueden estar enmarcados en (Estupiñán Gaitán, 2015):

- Entrega, recepción o expedición de mercancías.
- Operaciones materiales, financieras y de recursos humanos.
- Marketing o ventas. - Servicio al cliente.

- Compra o aprovisionamiento.
- Desarrollo o reingeniería de los procesos tecnológicos.
- Selección, inducción, capacitación, rotación-promoción y sanción de los recursos humanos.
- Gestión de la entidad; tanto de su desempeño con terceros, como de los riesgos, incluyendo los de las posibles pérdidas y de los trabajadores.
- Tecnologías de la información y las comunicaciones.
- Planificación, organización y dirección.
- Proceso del movimiento del personal, descripciones de funciones de trabajo y de nóminas.
- Valoración de los costos de la producción y los servicios.
- Proceso del cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Proceso de atención al hombre y sus familiares.
- Cuidado y conservación de los medios y recursos de la entidad.
- Falta de experiencia y preparación de los ejecutivos y trabajadores para con su desempeño (Estupiñán Gaitán, 2015).

### **Información y comunicación**

Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente. (Pernasetti, 2015, pág. 19)

- La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- Comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.
- Se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

En base a la información y comunicación tanto externa como interna, se pretende determinar políticas en relación al cumplimiento dentro del entorno.

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades.

Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros.

La accesibilidad a la información y comunicación de las empresas hacia los colaboradores y su entorno laboral está ligada con la evaluación de los procesos mediante el control interno, pero esto no significa que deba estar restringida, es por ello, que se debe implementar un proyecto de mejora que permita adaptarse en el medio que nos desenvolvemos diariamente, derrumbando los paradigmas establecidos, en relación a las limitaciones que se deben enfrentar y así tener un mejor entorno y desempeño en cada una de las áreas.

### **Actividades de monitoreo**

Las evaluaciones continuas, independientes o una combinación de ambas se utilizan para evaluar el cumplimiento de los principios de cada componente, lo cual permite determinar el alcance y funcionamiento adecuado con sus respectivas afectaciones en el caso de identificarlas (Landsittel, 2013, pág. 5).

- Selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
- Evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

El sistema de control debe implementar un proceso de evaluación de la calidad de desempeño dentro del área de trabajo mediante la supervisión en el transcurso de las operaciones.

El control interno en la actualidad es indispensable en toda empresa para el procesamiento de la información; producto de las actividades que en ella se desarrollen, indistintamente de su tamaño u actividad económica, el presente estudio permitirá ofrecer a la administración de la compañía la mejora del control contable interno que llevan a cabo para alcanzar sus objetivos.

Al comenzar a deshacerse de los diversos elementos que no pertenecen al lugar de trabajo o con el desempeño del mismo, las personas tienden a dejar cosas u objetos que no son necesarios, pensando en la posibilidad de darles uso en el futuro, estos con el tiempo llegan a acumularse y afectan directamente a la labor diaria, es por ello, que toda actividad debe correlacionar con el control interno que crea un pensamiento que aporta en la disciplina para codificar, planificar, evaluar los componentes con el fin que el personal pueda acceder con a ellos con facilidad.

#### **2.1.11 Administración del control interno**

El control administrativo incluye el plan de la organización, procedimientos, manuales y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones que se dan en la empresa.

Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones (Mantilla, 2013, pág. 19).

### **2.1.12 Cultura del control interno**

La disciplina está relacionada con el hábito de mantener correctamente los procedimientos apropiados, es necesario para asegurar que la ejecución y práctica de la evaluación del control interno, se mantengan a través del tiempo; ya que así se establece la responsabilidad por cada operario, supervisor, jefe, gerente, etc., de sus acciones, generando automotivación en cada uno de ellos.

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

### **2.1.13 Procedimientos de control interno relativos a inventarios**

“Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventarios las cantidades que han sido pedidas. Esto contribuirá a evitar la sobrexistencia proveniente de la duplicación de pedidos” (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 24).

De acuerdo con el contexto de los procedimientos Gaitán (2015) plantea que:

Deberán mantenerse registros por separado para las mercancías en consignación en bodegas exteriores, con subcontratistas, o mercancías que, por otras circunstancias, se encuentran en otros lugares.

Deberán requerirse informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia de tales mercaderías, y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades, en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibidos y firmados. (p.24)

Los controles financieros efectivos, incluyendo el mantenimiento de apropiados registros contables, son un elemento importante del control interno.

Ayudan a asegurar que la compañía no está expuesta de manera innecesaria a riesgos financieros que se pueden evitar y que la información financiera que se usa dentro del negocio y para publicación es confiable.

También contribuyen a la salvaguarda de los activos, incluyendo la prevención y detección del fraude (Mantilla, 2013).

De acuerdo a lo mencionado, la mayor parte de las empresas se enfrasca en solo tener alguna interacción con el control con el fin de obtener recursos de este determinando el ritmo de producción y consumo.

#### **2.1.14 Informe COSO**

El informe de COSO contiene leyes y normas aplicables según el tipo de riesgo o análisis que necesite la organización, con el fin de alcanzar la optimización de los recursos y así los riesgos disminuyan con respecto al control interno del inventario.

Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos. (Estupiñán Gaitán, 2015, pág. 27)

Sin duda alguna cabe recalcar, que es de gran importancia el uso del criterio o juicio en correlación al control interno ya que tienen influencia al momento de reportar alguna anomalía en cuestión a los controles internos ya establecidos.

- Permite evaluar la eficacia de la planificación, organización y la dirección de la empresa.
- Permite lograr una estandarización, medición y dirección del desempeño de los funcionarios en sus labores.
- Brinda protección de los bienes y recursos contra desperdicios, robos y usos indebidos.
- Establece mecanismos de prevención y corrección de fallas o errores menores.
- Mayor necesidad de información derivada de la dinámica de los cambios en el entorno.

- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al ámbito empresarial, a nivel internacional.
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad social y competencias de los gestores de las organizaciones.
- Incremento de las expectativas de inversores y reguladores, sobre la prevención y detección del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías y su constante desarrollo (redes sociales).
- Nuevas exigencias del regulador y grupos de interés sobre la confiabilidad de la información.

### **2.1.15 Enfoque del control interno informe COSO I.**

Proporciona "puntos de enfoque", o características importantes de los principios; al tiempo que reconoce que el diseño y la implementación de controles relevantes para cada principio y componente, requiere de juicio y serán diferentes de acuerdo con la organización (Galaz, Yamazaki , & Ruiz , 2015).

- Las limitaciones inherentes al control interno.
- Los niveles de control interno.

Las fuerzas que afectan el control interno (gobierno corporativo, creación de valor, riesgo y oportunidad, regulación, cultura, tecnología y responsabilidad). (Galaz, Yamazaki , & Ruiz , 2015, pág. 2)

El informe COSO I está conformado por 5 componentes que a su vez buscan evaluar el sistema de control interno en una organización.

Dentro de una organización se pretende definir un sistema de control interno de procesos integrados, en donde se involucra los componentes de COSO 1, bajo la planificación, la ejecución y la supervisión; junto a los objetivos organizacionales que permite evidenciar todas las instancias de inventario dentro de la empresa.

### Organización:

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.

### Sistemas y procedimientos:

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.

### Personal:

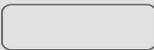
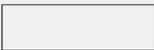
El personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

### Supervisión:

Son las actividades establecidas y operadas por las unidades específicas que se han designado, con la finalidad de mejorar de manera continua al control interno, mediante una vigilancia y evaluación periódica a su eficacia, eficiencia y economía (Cruz, 2015).

#### 2.1.16 Mapeo de procesos

Mediante los principales símbolos utilizados en los flujogramas de los procesos se muestra detalle de los siguientes:

NOMBRE	SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
Inicio / Fin		Indica el inicio y el final del diagrama de flujo.
Proceso		Este gráfico se aplicará cada vez que se requiera ejecutar algún proceso, tales como: Operaciones aritméticas, inicialización de variables, asignación
Decisión		Se utiliza para plantear una pregunta y con la respuesta se optará por avanzar por solo uno de los caminos posibles
Líneas de flujo		Se usan para indicar el flujo o camino a seguir por el diagrama, es decir el orden lógico y secuencia de cada paso.

**Figura 2.1** Simbología de flujogramas

Fuente: (Ramonet, 2013)

### **2.1.17 Informe de las deficiencias**

“El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias” (Wild, 2016).

Deficiencia en el control interno hace referencia a cualquier falta y/o incumplimiento de uno o más puntos de interés de los componentes y sus principios que reducen la probabilidad de que una empresa cumpla sus objetivos. Una deficiencia de control interno o una combinación de deficiencias que reduzcan de forma severa la probabilidad de que una empresa consiga lograr sus objetivos se denomina una “deficiencia grave”.

### **2.1.18 Análisis financiero**

“Es la utilización de los estados financieros para analizar la posición y el desempeño financiero de una compañía, así como para evaluar el desempeño financiero futuro. Varias preguntas facilitan enfocar el análisis financiero” (Wild, 2016).

Es una herramienta donde se determina la eficiencia y eficacia y se da respuesta a varias interrogantes para conocer información veraz.

De acuerdo con la problemática planteada se solicita un análisis de riesgo el cual se define según Wild (2016):

Es la evaluación de la capacidad de una compañía para cumplir con sus compromisos. El análisis de riesgo implica la evaluación de la solvencia y la liquidez de una compañía, junto con la variabilidad en sus utilidades.

Debido a que el riesgo es de sumo interés para los acreedores, el análisis de riesgo a menudo se considera en el contexto del análisis de crédito. Aun así, el análisis de riesgo es importante para el análisis de capital, tanto para evaluar la confiabilidad y sustentabilidad del desempeño de una compañía como para estimar el costo de su capital. (p. 12) Mediante la evaluación se obtendrá el análisis de riesgo y falencias para fomentar el buen desempeño tanto de la organización como el de los funcionarios.

### **2.1.19 Herramientas de análisis financiero**

#### **Análisis de estados financieros comparativos:**

Según Wild (2016): Los analistas realizan un análisis de los estados financieros comparativos revisando los balances, las declaraciones de ingresos, o las declaraciones del flujo de efectivo, consecutivos de un periodo a otro.

Esto por lo común implica una revisión de los cambios en las cuentas de los balances individuales en un intervalo de uno o varios años. (p. 24) A partir del análisis comparativo entre dos periodos se obtiene el intervalo entre los cambios que se dieron en las cuentas.

#### **Análisis de estados financieros con base porcentual:**

El análisis de estados financieros se puede beneficiar del hecho de saber qué proporción de un grupo o subgrupo se compone de una cuenta particular. De manera específica, al analizar un balance, es común expresar los activos totales (o pasivo más capital) como 100%. Después, las cuentas dentro de esos agrupamientos se expresan como un porcentaje de su respectivo total. (Wild, 2016)

El análisis porcentual de un balance a menudo se extiende para examinar las cuentas que constituyen a subgrupos específicos. Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma. Todos los documentos recogidos tienen que caracterizarse por ser fiables y útiles, teniendo que reflejar realmente lo que está sucediendo en la empresa

#### **Análisis financiero empresarial:**

Es el análisis financiero que se requiere como empresarios o proveedores de cualquier empresa. Permite tomar decisiones relativas a la estructura patrimonial de la empresa, para corregir posibles desequilibrios presentes o futuros, adoptar decisiones de inversión y financiación, decisiones de compra o venta, o decisiones de gestión diaria que mejoren el desarrollo de la empresa. (Córdoba, 2014)

**Análisis del flujo de efectivo:**

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

Diferencia matemática entre el ingreso y el desembolso de efectivo de la empresa en cada periodo.

**Análisis Horizontal – Vertical:**

El análisis vertical estudia el comportamiento de las distintas cuentas de los estados financieros, tomadas a la misma fecha, con el fin de verificar cómo se distribuyen los recursos en la empresa a una fecha dada. Por su parte, el análisis horizontal o series de tiempo son utilizados para estudiar la evolución de las cuentas y los índices en el tiempo. (Wild, 2016, pág. 179)

**Método vertical:**

Periodo de los estados financieros para conocer su situación o resultados.

**Método horizontal:**

Comparación de los estados financieros homogéneos de dos o más periodos.

**Razones o Indicadores:**

En las razones e indicadores financieros se consideran tres factores esenciales: el factor personal, el factor financiero y el factor cíclico, es decir, la evolución del ciclo económico, la situación general, la de la rama de la industria examinada, la del país y las perspectivas futuras. Las razones pueden ser: de liquidez, de endeudamiento o apalancamiento, de actividad y de rentabilidad. (Córdoba, 2014)

La empresa no cuenta con procesos que involucren mejoramiento continuo y la participación del personal para lograr los objetivos establecidos, donde beneficie su productividad y aumente considerablemente el grado de satisfacción al cliente.

### **Indicadores de Liquidez:**

Miden la capacidad de la empresa para satisfacer o cubrir sus obligaciones a corto plazo, en función a la tenencia de activos líquidos, más no a la capacidad de generación de efectivo (Córdoba, 2014, pág. 253).

### **Prueba ácida:**

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

Se deriva del indicador de liquidez, ya que la inversión a corto plazo se le extrae el inventario, por considerarse un activo muy poco líquido. Mide el número de unidades monetarias en inversión líquida por cada unidad monetaria de pasivo a corto plazo.

### **Indicadores financieros para la gestión de inventarios**

“Sin duda alguna, contar con una herramienta que permita evaluar el desempeño de varias variables y de esta manera poder tomar decisiones que permitan controlar eficientemente el comportamiento de los inventarios de la organización” (Cortes, 2014).

### **Rotación del inventario**

Este indicador busca medir las veces en que la mercancía entra y sale de la organización, y es expresado como las veces en que el capital invertido en el inventario se recupera a través de las ventas. (Zapata Cortes, 2014, pág. 56)

La rotación de inventario siempre es objeto de discusión y no es tarea fácil de resolver por razones de eficiencia siempre es importante tener en cuenta el desempeño y las consecuencias por seguridad, así como la calidad del producto, la velocidad de innovación, el precio, la rentabilidad y el énfasis especial de la eficacia humana.

### **Rentabilidad**

Miden la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados sobre las ventas y sobre la inversión (Córdoba, 2014, pág. 226).

Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados de la actividad empresarial.

## **2.2. Fundamentación Legal**

### **2.2.1 NIA 400 – Evaluación de riesgo y control interno**

Bajo la normativa de la NIA 400 existen diversos tipos de riesgos.

#### **Riesgo inherente:**

Se relaciona con la naturaleza propia del rubro evaluado. Lo afectan factores como el volumen de operaciones, la no experiencia del personal contable, la significatividad del componente y las observaciones de auditorías anteriores (Lamas, 2015, pág. 5).

Un riesgo de control mínimo implica la existencia de controles fuertes; esto significa que se pudo verificar en la práctica que los sistemas están bien diseñados y funcionan adecuadamente para detectar errores o irregularidades y corregirlos; por lo tanto, será posible depositar confianza en dichos sistemas.

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos asociados. (Lamas, 2015, pág. 5)

**Riesgo de control:**

Tiene relación directa con el funcionamiento de los controles internos. A mayor confianza en los controles menor riesgo de control y viceversa (Lamas, 2015, pág. 5).

**Riesgo de detección:**

Es la posibilidad de que pese a la aplicación de los procedimientos de auditoría no se detecten errores significativos. Los factores que lo afectan son la experiencia de los auditores, la dotación de equipo informático y los recursos suficientes.

Actualmente existe la gran mayoría de empresas medianas y pequeñas, que no han tenido la oportunidad de conocer acerca del control interno en el ámbito de inventarios, ni tributario ni contable, por lo tanto, no han sido implementados los sistemas según lo estipula la Ley junto con el Servicio de Rentas Internas. (Lamas, 2015, pág. 5)

Este riesgo es el único controlable por el auditor, puesto que depende de la realización de sus pruebas de validación de saldos, o sea de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

**2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad****NIC 2 – Existencias**

Según el contexto la Norma Internacional de Contabilidad la NIC 2 (inventarios) sustituye a la revisada en 1993.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias dentro del sistema de valoración del coste histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costes que se reconocen como un activo y se difieren hasta que los ingresos ordinarios correlacionados sean reconocidos. Esta Norma constituye una guía práctica para la determinación del coste y su consiguiente reconocimiento como gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que reduzca el importe en libros al valor neto realizable.

También sirve de guía sobre las fórmulas de coste que se usan para calcular los costes de las existencias. (Lamas, 2015, pág. 5)

**Alcance:**

Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros preparados en el contexto del sistema de coste histórico, para contabilizar las existencias que no sean:

(a) obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio relacionados con ella

(b) instrumentos financieros; y

(c) existencias procedentes de la producción agrícola y forestal, minas de mineral y productos agrícolas, que estén en poder de los productores, siempre que sean valorados según el valor neto realizable de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias.

(d) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola. (Lamas, 2015, p.3)

**Concepto:**

Según Lamas (2015) El concepto “existencias” hace referencia a los siguientes elementos:

Activos para ser vendidos durante el curso normal de las operaciones.

Activos que se encuentran en proceso de producción para dicha venta, y

Activos que se mantienen como materias primas o suministros a ser consumidos en la producción de los bienes o servicios. (Lamas, 2015, pág. 5)

**Inventario de repuestos y accesorios:**

Los repuestos y accesorios se contabilizan habitualmente como existencias y se reconocen en el resultado del período cuando se consumen (Lamas, 2015).

Sin embargo, los repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espera utilizar durante más de un período, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos del activo fijo.

De forma similar, si los repuestos y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento del activo fijo, se contabilizarán también como activo fijo.

### **Valor neto realizable**

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Lamas, 2015).

Según la NIC 2, en las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, así como los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 16, las existencias se valorarán por el coste de los servicios para los que la empresa aún no ha reconocido el ingreso correspondiente. (p.7)

### **Valoración de las existencias**

Según la NIC 2, las existencias deben ser valoradas al coste o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

### **Coste de las existencias**

El coste de las existencias debe comprender todos los costes derivados de la adquisición y transformación de estas, así como otros costes en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actual (Lamas, 2015).

### **Coste de adquisición**

Según la NIC 2 (2015), el coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (p.10)

El coste de adquisición puede incluir diferencias de cambio que surjan directamente de la compra reciente de existencias facturadas en una moneda extranjera, siempre que se cumplan las especiales circunstancias contempladas en el tratamiento alternativo permitido en la NIC 21, (Efectos de las Variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera).

### **Coste de transformación**

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Lamas, 2015)

### **2.2.3 Marco tributario**

#### **Ley orgánica de régimen tributario interno – LORTI**

Según (LORTI, 2016) son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. (LORTI, 2016).

El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años.

Las pérdidas por las bajas de inventarios según (LORTI, 2016) se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerán la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente.

En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. (LORTI, 2016)

Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. (LORTI, 2016, p. 24)

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios:

De acuerdo con la (LORTI, 2016): las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio.

El saldo no amortizado dentro del indicado lapso no podrá ser deducido en los ejercicios económicos posteriores. En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades. (LORTI, 2016, p. 24) No serán deducibles las pérdidas generadas por la transferencia ocasional de inmuebles.

## **Capítulo III. Marco Metodológico**

### **3.1. Diseño de la investigación**

La investigación no experimental es sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido. Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención o influencia directa, y dichas relaciones se observan tal como se han dado en su contexto natural. (Hérmendez Sampieri, 2014, pág. 152)

El diseño de investigación que se aplica a este análisis de caso es no experimental mixto. Este tipo de diseño vincula el método cualitativo y cuantitativo para evaluar los componentes de control interno del inventario. Se basa fundamentalmente en la observación de situaciones ya existentes, tal cual como se presentan en su contexto original para analizarlos con posterioridad.

Bajo el enfoque cuantitativo se analizará la veracidad de los estados financieros, ratios financieros y su respectivo análisis en relación al periodo 2015-2016 para recolectar evidencia en función de los lineamientos de la investigación, siendo el más cercano a la realidad cotidiana.

En el enfoque cualitativo se toma en cuenta los componentes del control interno, donde se recolectan los datos a través de las entrevistas; y así poder analizar su incidencia e interrelación en cada una de las áreas de la empresa.

### **3.2. Alcance de investigación**

Los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hérmendez Sampieri, 2014, pág. 152).

El alcance de investigación que aplica en este análisis de caso es de tipo transversal descriptiva, con el fin de indagar las incidencias como la falta de categorización, espacio de bodegas, registro diario de mercadería que se presenta en los procesos.

En cuanto al estudio transversal, se pretende identificar las actitudes y competencias frente al cumplimiento de los componentes del control interno para conocer la intervención directa dentro de la empresa.

### **3.3. Métodos y técnicas de investigación**

#### **Método Histórico – Deductivo**

A partir del análisis el enfoque es deductivo, el cual permite tomar conclusiones generales para dar explicaciones particulares, es decir, se inició con el análisis global donde se evaluará el cumplimiento de los componentes de control interno para llegar a una conclusión particular.

Se va a evaluar los distintos componentes del control interno dentro de los procesos con las novedades que se presentan dentro de la empresa.

Método Histórico “Se encarga de describir fenómenos que acontecieron en el pasado basándose en fuentes históricas o documentos. Se basa fundamentalmente en describir los hechos” (Maldonado, 2015).

El método deductivo e histórico, permitirá obtener una conclusión específica sobre el nivel de confianza del control interno una vez revisado los hechos y transacciones históricas ocurridas en el periodo de análisis.

#### **Técnicas**

##### **Observación Directa**

Se realizó observación directa para identificar y seleccionar las falencias con mayor incidencia en la entrada y salida de inventario, es decir, evaluar los controles dentro del área.

##### **Entrevista**

La entrevista se realizó durante el transcurso de una semana, a partir de la metodología COSO la cual permitió involucrar todas las áreas de la empresa, previo a esto se realizó un formulario de preguntas relacionadas a los componentes de control interno. (Ver **Anexo J**)

### **3.4. Tipo de investigación**

#### **3.4.1. Investigación descriptiva**

Mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y

propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. (Maldonado, 2015)

A partir del estudio descriptivo se especificó las actividades más importantes en el contexto de la evaluación del control interno de inventarios, es decir, la descripción detallada de los controles, normas, procedimientos y procesos y el desempeño dentro del área.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

A partir de este contexto, se evaluará las falencias de controles y la situación en que se encuentra la compañía ELECSUM S.A.

### **3.5. Unidades de Observación, población y muestra**

#### **Unidades de Observación**

Se pretende validar los documentos (estados financieros, estado de resultados, indicadores financieros) o áreas (departamento contable, bodegas) mediante la observación directa y la recopilación de información.

Como se mencionó en el punto 3.3 de métodos y técnicas, a partir de la observación directa se evidenció las incidencias en el rubro de inventario. (Ver **Anexo G**)

En las siguientes áreas se recopiló la siguiente información:

Tabla 3.1

Ficha de observación

<b>ÁREA</b>	<b>DOCUMENTO/ REPORTE</b>	<b>FECHA</b>
Departamento Financiero	Balance General	Diciembre 2015 y 2016
Departamento contable	Reporte de Estado de cuenta Facturas	Diciembre 2015 y 2016

---

Elaborado por: Autora

### **Población y Muestra**

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Este tipo de estudio, en el que se hace una asociación entre variables y cuyos resultados servirán de base para tomar decisiones que afectarán a una población, se logra mediante una investigación por encuestas y, definitivamente, por medio de una muestra probabilística, diseñada de tal manera que los datos lleguen a ser generalizados a la población con una estimación precisa del error que pudiera cometerse al realizar tales generalizaciones. (Hérmendez Sampieri, 2014)

Sobre las entrevistas efectuadas en la empresa, se consideró una muestra de 2 empleados (Gerente General – Jefe Financiero) de una población de 14 empleados que integran la organización.

Respecto a los documentos soporte se tomó como muestra 14 (facturas), 9 (guías de remisión), 40 (ítems de inventario), de una población de 155 facturas, 100 guías de remisión, 3890 ítems de inventario.

La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población. El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra se generalicen o extrapolen a la población. (Hérmendez Sampieri, 2014)

La muestra seleccionada es no estadística o no probabilística, porque se presentaron limitaciones al trabajo y restricciones respecto al acceso de la documentación de la empresa.

### 3.5. Instrumentos de recolección de información

La información se obtuvo mediante los cuestionarios y técnicas de observación, y a partir de esto se determinó la evaluación de los componentes del control interno.

#### 3.5.1. Cuestionario

En fenómenos sociales, tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir (Hernández Sampieri, 2014).

#### Alcance:

El presente cuestionario está estructurado por los cinco componentes de control interno a evaluar, en el cual se presentan las preguntas en el ámbito de inventario.

En donde se identificaron los factores internos de manera directa que contribuyan con el procedimiento de evaluación, el análisis define las variables que influyen en las anomalías en el inventario.

EVALUACIÓN DEL COMPONENTE					
ASPECTO	SI / NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			CALIFICACION
		BAJO	MODERADO	ALTO	
Ambiente de control					
Actividades de control					
Evaluación de riesgos					
Información y seguimiento					
Supervisión y seguimiento					
NIVEL DE CUMPLIMIENTO					Promedio

**Figura 3.1** Evaluación del componente

Elaborado por: Autora

A partir de la evaluación de los componentes, a través de la entrevista con una calificación del 1 al 3 el cual determina el nivel de cumplimiento, y así poder establecer las actividades no existentes para que se evidencie el control de los responsables asignados de acuerdo con las funciones que desempeñan.

### 3.6. Procesamiento y análisis de los datos

En esta sección bajo el criterio de evaluación en el área de inventario, se determinará el nivel de cumplimiento de los componentes de control interno en base a la metodología COSO I; mediante un cuestionario de preguntas cerradas, se procederá a la tabulación de datos y finalmente se valorará el resultado obtenido, indicando el nivel de cumplimiento que está comprendido entre 1 y 3, en donde, 1 representa un nivel bajo, 2 un nivel medio y 3 un nivel alto.

ASPECTO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CRITERIO DE EVALUACIÓN
BAJO	1	<p>1.- No existen actividades diseñadas para cubrir el requerimiento.</p> <p>2.- Existen actividades diseñadas, pero éstas no se encuentran documentadas en las políticas y/o procedimientos ni están aprobadas.</p>
MEDIO	2	<p>1.- Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.</p> <p>2.- Se cumplen con lo definido en el criterio anterior. Adicionalmente, el control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.</p>

ALTO	3	<p><b>1.-</b> Se cumple con lo definido en el criterio anterior. Adicionalmente, existe un responsable asignado y existen registros que evidencian su funcionamiento y control (al menos tres meses).</p> <p><b>2.-</b> Se cumple con lo definido en el criterio anterior. Adicionalmente, el control ha sido mejorado o la documentación es actualizada dentro de los últimos dos años como parte del proceso de revisión o mejora continua del control interno.</p>
------	---	---

**Figura 3.2** Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno

Fuente: (FONAFE, 2015)

### **3.7. Variables e indicadores**

**Variable:** Gestión de inventario

**Indicadores:** Rotación de inventario / Permanencia de inventario

## **Capítulo IV. Análisis e interpretación de resultados**

### **4.1 Evaluación del sistema de control interno mediante la metodología COSO I en la empresa ELECSUM SA.**

#### **Introducción:**

A partir de la evaluación del sistema de control interno mediante la metodología COSO 1, se busca analizar las actividades de control en el área de inventario y sin duda alguna los demás procesos.

#### **Objeto:**

Evaluar el control interno de inventario, mediante la calificación de los cinco componentes del modelo COSO.

#### **Metodología para la evaluación del control interno**

La evaluación consistió en la aplicación de un cuestionario mediante la matriz de calificación de nivel de cumplimiento, en relación con los componentes que intervienen en COSO 1.

#### **4.1.1 Análisis de la situación**

##### **Antecedentes:**

En la revisión se evaluó los siguientes aspectos:

##### **Investigar los hechos observables**

Mediante la entrevista y la formulación de un cuestionario, se obtuvo información de todas las áreas de la empresa relacionadas con los componentes de control interno. (Ver **Anexo J**)

##### **Análisis FODA**

Posteriormente, se efectuó un análisis FODA, el cual permitirá determinar los factores que intervienen actualmente en el proceso de control administrativo.

**Fortalezas**

- Imagen de la empresa
- Posicionamiento de productos
- Apoyo al desarrollo del personal
- Uso de la tecnología

**Debilidades**

- Falta de ejecución de toma de decisiones.
- Falta comunicación e interacción a nivel gerencial
- Espacio físico de las bodegas
- Disminución de productividad (rotación de inventario)

**Oportunidades**

- Integración vertical
- Mercado de complementos
- Tiendas propias, cadenas comerciales y franquicias
- Orientación a lo saludable y ecológico
- Renovación de productos en menor tiempo
- E-business y exportaciones
- Participación en compras del Estado
- Incremento capacidad adquisitiva del consumidor

## **Amenazas**

- Incremento capacidad instalada (oferta)
- Control y exigencia del Gobierno a la empresa privada
- Ley de control del poder de mercado
- Competencia (mayor rivalidad)

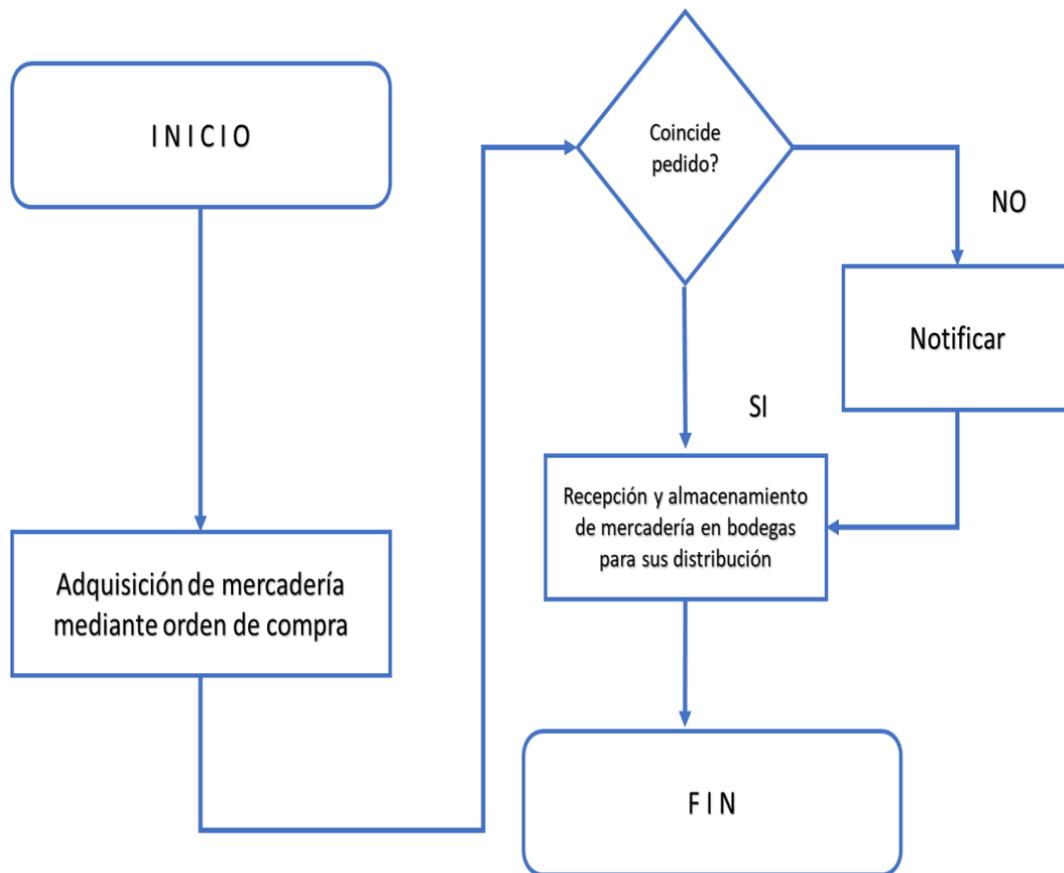
Estrategia (DA): Al identificar que existen diferencias entre las cantidades físicas y el sistema, se determina que se debe evaluar las actividades del control administrativo, con el fin de generar información más confiable en el tema de inventario para la toma de decisiones, ya que no existe personal capacitado sobre el procedimiento adecuado que debe realizar para el control de ordenes tanto de entrada como de salida, se debe establecer mejor control desde el inicio del proceso.

Estrategia (FO): El área de bodega tiene como deber preservar el inventario, actualmente cuenta con un equipo de trabajo que tiene la actitud de mejorar los procedimientos correspondientes para generar una información mucho más exacta. Requiriendo el apoyo de la coordinación administrativa para que los procedimientos que se determinen se cumplan a cabalidad.

La empresa tiene la disposición de mitigar las diferencias halladas de inventario con el objetivo de evitar la pérdida de algún tipo de material y disminuir los stocks de inventario.

## **Mapeo de procesos**

A partir del contexto, se realizó un análisis de los procesos relevantes de la empresa ELECSUM S.A. que se relacionan con el área de inventario.



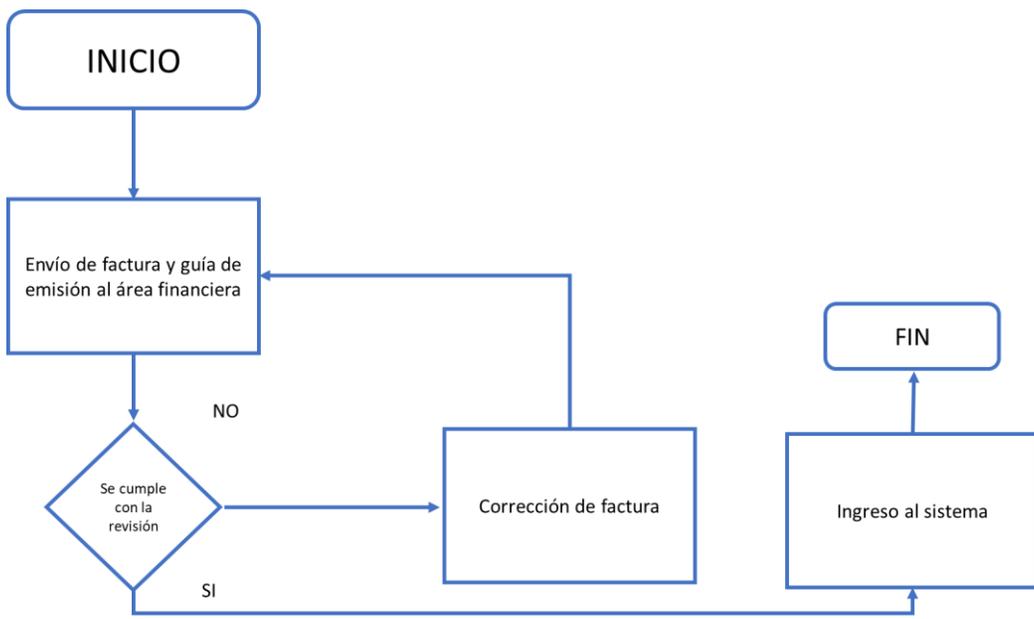
**Figura 4.1** Flujograma de compras

Fuente: (ELECSUM, 2017)

Tabla 4.1  
Análisis proceso compra de mercadería

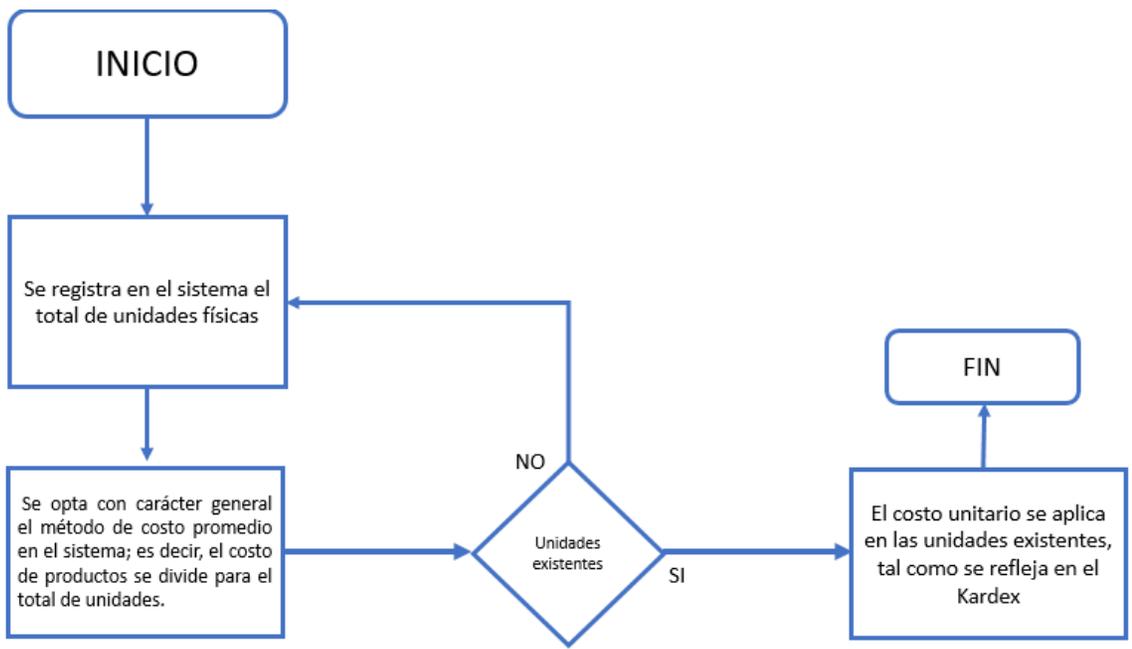
<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>Salida de mercadería</b>	Asistente de bodega	Se evidencia que las guías de remisión, algunas se firman, otras no. (Ver <b>Anexo G</b> )
<b>Ingreso de mercadería a bodega.</b>	Asistente de bodega	Mediante la observación directa se evidenció que el bodeguero no firma la guía de remisión del proveedor. (Ver <b>Anexo G</b> )
<b>Espacio físico de bodega</b>	Asistente de bodega	El inventario tiene un promedio de movimiento de 3 veces, obtenido mediante el indicador de rotación de inventario, lo cual no se considera aceptable de acuerdo con el espacio físico de las bodegas; ya que permanece en bodega antes de ser vendido aproximadamente 4 meses. (Ver <b>Anexo A</b> )
<b>Definir la categoría para almacenar los productos.</b>	Jefe logística	Se evidencia que las perchas no están en buenas condiciones ni clasificadas por categorías. (Ver <b>Anexo A</b> )
<b>Toma física de inventario</b>	Jefe logística	Según la entrevista no se realiza control de inventario en una fecha establecida. (Ver <b>Anexo J</b> )

Elaborado por: Autora



**Figura 4.2** Flujograma de registro contable

Fuente: (ELECSUM, 2017)



**Figura 4.3** Flujograma de método de registro y valoración del inventario

Fuente: (ELECSUM, 2017)

Tabla 4.2  
Análisis proceso registro contable e inventario

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Verificar los productos recibidos con la orden de compra y factura.</b>	Asistente de bodega	Mediante la observación directa se evidenció que el asistente de bodega no válida la orden de compra con la mercadería recibida y la factura.
<b>Actualizar el inventario periódicamente antes de la respectiva reposición.</b>	Jefe logística	Se evidencia que el sistema no da acceso a los reportes de inventario. (Ver <b>Anexo H</b> ) Esto ocasiona que exista descuadre entre los saldos contables y los saldos reales. (Ver <b>Anexo E</b> )
<b>Registro diario de las transacciones</b>	Asistente de bodega/contabilidad	Se evidencia que no se registra en el sistema ni las facturas ni la entrada y salida de mercadería diariamente. (Ver <b>Anexo H</b> )
<b>Efecto contable de las diferencias generadas en el conteo físico de mercadería</b>	Asistente de contabilidad Asistente de bodega	No todas las diferencias encontradas son ajustadas en el sistema, es decir, contablemente no se realiza el ajuste respectivo de inventario. (Ver <b>Anexo E - Anexo K.1 Verificación de saldo físico</b> )
<b>Método de registro y valoración de inventario</b>	Asistente de bodega	Se evidenció que la empresa utiliza el método promedio para la valoración de sus inventarios y lo registra bajo el sistema perpetuo. (Ver <b>Anexo K.1 Verificación de saldo físico</b> )

Elaborado por: Autora

Tabla 4.3  
Análisis proceso archivo y digitalización

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Digitalizar y archivar las existencias en bodega.</b>	Jefe de bodega	Se evidencia mediante observación directa que el jefe de bodega no tiene acceso al sistema para validar los niveles de stock de mercadería, por otra parte, el sistema no permite que el jefe – asistente de bodega pueda realizar un informe de inventario que sea digitalizado y archivado para tener constancia al momento de que algún cliente realice un reclamo o simplemente para tenerlo como respaldo. (Ver <b>Anexo H</b> )
<b>Realizar informe de la toma física del inventario</b>	Jefe logística	Se evidenció que no se efectuó el informe con los resultados de la toma física de inventario.
<b>Verificación del stock de mercadería por el bodeguero</b>	Jefe de bodega	Se evidenció que no dispone de los permisos necesarios para el informe de stock de mercadería, ya que en el sistema no existe información actualizada con respecto al inventario porque no se realiza el registro diario de los movimientos. (Ver <b>Anexo G</b> )

Elaborado por: Autora

#### 4.1.2 Evaluación de componentes de control interno

A continuación, se presentará un cuestionario diseñado para medir el nivel de cumplimiento de los componentes de control interno, en donde se abordarán los componentes del modelo COSO para la respectiva evaluación y análisis del inventario.

##### 4.1.2.1 Ambiente de control

Tabla 4.4  
Evaluación ambiente de control

ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			CALIFICACIÓN
		BAJO	MODERADO	ALTO	
¿La empresa posee un código de ética?	NO	X			1
¿Se han definido procedimientos para autorizar y realizar tareas fuera del horario normal de trabajo?	NO	X			1
¿Existe estructura organizacional dentro de la empresa?	SI			X	3
¿Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios públicos?	SI		X		2
¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	SI			X	3
¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión de inventario?	NO	X			1
¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?	NO	X			1
¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?	NO	X			1

¿La selección del personal, para los procesos internos, o la incorporación de nuevos elementos se realizan mediante procesos técnicos e imparciales?	SI		X		2
¿Se evalúa el entorno del área de trabajo del personal?	SI		X		2
¿Se encuentra definidos los puestos de trabajo?	NO	X			1
¿Las actividades definidas corresponden a la naturaleza de los cargos?	NO	X			1
¿Actualmente disponen de un manual de funciones y políticas?	NO	X			1
¿Se realiza capacitaciones para los empleados?	SI		X		2
¿Está definido un plan de motivación para premiar al personal?	NO	X			1
¿La empresa tiene definida su misión y visión?	SI			X	3
¿El personal conoce la misión y visión de la empresa?	SI			X	3
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO AMBIENTE DE CONTROL</b>					<b>1,7</b>

Fuente: (ELECSUM, 2017)

### **Análisis e interpretación: Ambiente de control**

Dentro del contexto de ambiente de control se realizó 17 preguntas, en donde se refleja como promedio global un resultado de 1.7 que equivale a 2, calificando al ambiente de control con un **nivel de cumplimiento moderado** en relación con el entorno y procesos de la compañía.

Por otro lado, aunque la empresa difunde la observancia de control interno, no existe una definición clara de los puestos de trabajo. Existe discrepancia en relación con las actividades y responsables establecidos, lo cual influye en las actividades de control, los sistemas de información, comunicación y las actividades de supervisión.

Este componente es la base en donde descansa la estructura del control interno e influye no sólo en los diseños del sistema; sino en el desempeño diario de las actividades. (Ver **Anexo J**)

Hay procesos establecidos que se deben evaluar de acuerdo con el desempeño del individuo o del equipo de trabajo en función a los estándares de conducta esperados por la organización; sin embargo, esto no es posible en la empresa al carecer de un código de ética.

Un entorno con control ineficaz podría tener consecuencias como generar una gran pérdida financiera, riesgos críticos, incumplimiento a políticas, pasar por alto la ocurrencia de actos de fraude, desperdicio y otras irregularidades relacionadas que no salvaguarda a la compañía.

#### 4.1.2.2 Evaluación de actividades de control

Tabla 4.5

Evaluación de actividades de control

ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO		
		BAJO	MODERADO	ALTO
				CALIFICACIÓN
¿Existe comparación periódica de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?	NO	X		1
¿Existe hojas técnicas de control, orden de egreso, orden de ingreso?	SI		X	2
¿Existe un registro detallado y diario del rubro de inventarios?	NO	X		1
¿Al encontrar una anomalía en los inventarios se lo da a conocer al jefe inmediato?	NO	X		1
¿Se promueve el cumplimiento de las sugerencias por parte del cliente?	SI		X	2
¿Las compras se realizan siguiendo una planificación en base a información de saldos de inventarios?	NO	X		1
¿Garantiza el sistema la no alteración de datos una vez que éstos han sido registrados?	NO	X		1
¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	NO	X		1
¿Se realiza conteo físico de inventario periódicamente?	NO	X		1
¿Se dispone de un sistema automático de contabilidad?	SI		X	2
¿Se comprueba antes del cierre del balance que se hayan registrado todas las transacciones del mes en curso?	SI		X	2
¿En el departamento de contabilidad se lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?	NO	X		1
¿Participan en la elaboración del presupuesto todos los jefes de área de la entidad?	NO	X		1

¿La mercadería esta adecuadamente resguardada bajo medidas de seguridad?	SI		X		2
¿La empresa ha contratado un seguro para resguardar la mercadería?	SI		X		2
¿Se implementan mecanismos para asegurar el buen estado de la mercadería?	SI		x		2
¿Se verifica la autorización previa a la salida de la mercadería?	SI			x	3
¿Las existencias están ordenadas y numeradas para facilitar la manipulación y recuento?	NO	x			1
¿Se realizan ajustes por las diferencias encontradas en los conteos físicos?	NO	x			1
¿Existe un procedimiento definido para el proceso de compra?	NO	x			1
¿Se verifica los niveles de autorización previa a la compra?	NO	x			1
¿La empresa cuenta con el espacio físico adecuado para almacenar la mercadería?	NO	x			1
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</b>					<b>1,4</b>

Fuente: (ELECSUM, 2017)

### **Análisis e interpretación: Actividades de control**

Dentro del contexto de actividades de control se realizó 22 preguntas, en donde el promedio global dio un resultado de 1.4 que equivale a 1, lo cual representa un **nivel de cumplimiento bajo**, con relación a los elementos pertinentes al rubro de inventario, a partir de la evaluación de los controles internos para cumplir con los objetivos de la organización y responder a los riesgos o deficiencias asociadas por la falta de revisiones periódicas e independientes que deben ser efectuadas por el personal a cargo del área. (Ver **Anexo J**)

Una de las observaciones es que la empresa no aplica apropiadamente las políticas relacionadas a la salida y entrada de inventario.

No existe suficiente comunicación para el manejo de inventario, previo a la compra de mercadería la empresa no revisa los saldos disponibles, por otro lado, no existe un mecanismo de revisión ni diaria ni periódica de la actualización de saldos de inventario, ni realizan conteo físico periódicamente para asegurar que la contabilidad refleje los niveles reales.

En base a la percepción no hay consistencia dentro del establecimiento ni revisión periódica con respecto a las actividades, para así corroborar el desempeño de las actividades, departamentos y responsables.

Se debe documentar y formalizar los resultados de los informes de las situaciones presentadas para identificar las posibles debilidades, acciones correctivas, cumplimiento de los requisitos, apego a las normas de conducta.

#### 4.1.2.3 Evaluación de riesgo

Tabla 4.6  
Evaluación de riesgo

ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO		
		BAJO	MODERADO	ALTO
				CALIFICACIÓN
¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable del área de inventario?	SI		X	2
¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	NO	X		1
¿Existe supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?	NO	X		1
¿Se evalúa riesgos externos que haya la probabilidad que ocurran?	SI		X	2
¿Se dispone de información veraz y confiable para la evaluación de riesgo?	SI		X	2
¿La unidad de contabilidad registra en el sistema contable los comprobantes inmediatamente de emitidos?	SI			X 3
¿Existe establecimiento de acciones y controles necesarios?	SI		X	2
¿Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para llevar a cabo el control de inventario?	NO	X		1
¿Los directivos o supervisores de actividades o departamentos participan en la determinación de los objetivos de las actividades de las que son responsables?	SI			X 3

¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo crecimiento?	SI		X		2
¿Se han revisado y aprobado los procesos de acuerdo al desempeño del personal?	SI		X		2
¿Se cuenta con un sistema automatizado de datos, actualizado y operando con normalidad?	SI		X		2
¿Se ha desarrollado un plan de contingencia en el caso de que la entidad se vea expuesta a un desastre natural?	NO	X			1
NIVEL DE CUMPLIMIENTO					1,8

Fuente: (ELECSUM, 2017)

### **Análisis e interpretación: Evaluación de riesgo**

Dentro del contexto de evaluación de riesgo se realizó 13 preguntas, de acuerdo con el nivel de cumplimiento de la organización (alto, medio, bajo), en donde dio como promedio global, un resultado de 1.8 que equivale a 2, es decir, **nivel de cumplimiento moderado**; se observa que no se fomenta una cultura de evaluación de control de riesgos, es decir, no se han establecido objetivos como comunicar, registrar, ni monitorear los procesos con respecto al control interno. (Ver **Anexo J**)

A partir de las condiciones externas que pueden afectar al negocio, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos existentes.

Se recomienda una adopción de mecanismos para evaluar de manera anticipada y así identificar y reaccionar frente a las ocurrencias que pueden tener un efecto negativo y dominante; y de esta manera realizar una retroalimentación constante en temas de prevención de riesgos laborales, condiciones inseguras y acciones que tengan un impacto negativo frente al control.

El personal se debe sujetar a las políticas definidas de inventario a pesar de no estar contenidas en un documento físico; y así mantener una estructura que permite evaluar el desempeño y la imposición de medidas disciplinarias la cual proporcionará las bases del desarrollo de respuestas frente al riesgo.

#### 4.1.2.4 Evaluación de información y comunicación

Tabla 4.7  
Evaluación de información y comunicación

ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			CALIFICACIÓN
		BAJO	MODERADO	ALTO	
¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	SI		X		2
¿Existe canales de comunicación para conocimiento de responsabilidades y así participar del sistema de control?	NO	X			1
¿Conservan la información documentada para tener la confianza de que los procesos se realizan según lo planificado?	SI		X		2
¿Se proporcionan instrucciones escritas a los empleados que participan en los inventarios físicos incluyendo procedimientos para lograr un inventario satisfactorio?	NO	X			1
¿Los sistemas de información son desarrollados, modificados o revisados con base al plan estratégico de la empresa, y responden al logro de sus objetivos y procesos?	SI		X		2
¿Existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones/departamentos de contabilidad y procesamiento de sistemas de inventario?	NO	X			1
¿Se puede tomar la información para la toma de decisiones de condiciones internas o externas del control de inventario?	NO	X			1
¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de inventario?	NO	X			1

¿Se han definido sistemas de información para las solicitudes de procesamiento de información?	NO	X			1
¿Se han definido estrategias para la protección de los respaldos de la información procesada?	SI		X		2
¿Se restringe el acceso a las instalaciones de la entidad (Edificio, sala de servidores)?	SI			X	3
¿Estándares para la configuración de parámetros de seguridad en los sistemas de información (usuarios, grupos, validaciones)?	NO	X			1
NIVEL DE CUMPLIMIENTO					1,5

Fuente: (ELECSUM, 2017)

### **Análisis e interpretación: Información y comunicación**

Dentro del contexto de información y comunicación se realizó 12 preguntas, de acuerdo al nivel de cumplimiento de la organización (alto, medio, bajo), en donde dio como promedio global un resultado de 1.5 que equivale a 2, es decir, **nivel de cumplimiento moderado**. (Ver **Anexo J**)

Las líneas de comunicación e información se han excluido en la organización por falta de interés del personal, al momento de generar un informe no existe información oportuna, veraz y confiable de los informes externos e internos que permita evaluar las actividades, incluyendo la protección de la integridad y prevención de riesgos y fraudes en los diversos procesos relacionados con el manejo del inventario.

Los sistemas de comunicación e información deben ser evaluados, desarrollados y modificados según un criterio que englobe todas las áreas y las actividades de la organización; ya que no sólo existen falencias en el rubro de inventario, sino en la mayoría de las actividades por falta de coordinación y flujo de información entre departamentos y personal.

Por lo tanto, se concluye, que no es satisfactoria la comunicación dentro de la empresa, destacando el hecho de que no existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones y departamentos.

Se debe diseñar un control interno acorde al rango, naturaleza y tamaño del área, pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos, cumplimiento de las disposiciones, tolerancia al riesgo, salvaguardar los recursos; caso contrario la información y comunicación pueden

debilitarse, los resultados de la supervisión pueden no ser comprendidos o no servir de base para corregir las deficiencias detectadas.

#### 4.1.2.5 Evaluación de supervisión y seguimiento

Tabla 4.8

Evaluación de supervisión y seguimiento

ASPECTO	SI/NO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		BAJO	MODERADO	ALTO	
				CALIFICACIÓN	
¿Los datos registrados en los sistemas de información se comparan con los inventarios físicos de los activos fijos y los registros contables por lo menos, una vez cada año?	SI			X	3
¿Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo?	NO	X			1
¿Se realiza seguimiento diario en el control interno de las actividades?	SI		X		2
¿Los saldos contables son corroborados por lo menos una vez al mes?	SI			X	3
¿Se determinan y aplican los criterios y los métodos (incluyendo el seguimiento, las mediciones y los indicadores del desempeño relacionados) necesarios para asegurarse de la operación eficaz y el control de los procesos?	NO	X			1
¿Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la administración superior y el directorio según corresponda?	SI		X		2
¿Las evaluaciones se realizan periódicamente para proveer una retroalimentación objetiva?	NO	X			1
¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante la toma de inventario?	SI		X		2

¿Se realizan comparaciones mensuales de los saldos que se acumulan en las unidades operativas con los que se registran en contabilidad?	SI		X		2
¿La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?	SI		X		2
¿Los responsables superiores conocen las diferencias detectadas en los inventarios y arqueos?	SI		X		2
¿El Consejo de Administración está conformado por socios que tengan conocimientos y/o experiencia en administración financiera?	SI			X	3
¿El responsable de la custodia realiza inventarios periódicos para comprobar la exactitud de sus registros y el estado de conservación de los bienes almacenados?	SI		X		2
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</b>					<b>2</b>

Fuente: (ELECSUM, 2017)

### **Análisis e interpretación: Supervisión y seguimiento**

Dentro del contexto de evaluación de riesgo se realizó 13 preguntas, de acuerdo con el nivel de cumplimiento de la organización (alto, medio, bajo), en donde dio como promedio global un resultado de 2, es decir, nivel **de cumplimiento moderado**. (Ver **Anexo J**)

La empresa no determina y aplica criterios y métodos para el seguimiento y medición del desempeño, lo cual es necesario para asegurar una operación eficaz y controlar los procesos y resultados.

Se debe implementar para un futuro cercano, sistemas informáticos, que permitan tener un mejor enfoque y control de gestión en cada una de las áreas que conforman la empresa, además de continuar con la elaboración de los procedimientos e instructivos faltantes, proceder con la implementación de los mismos, capacitar al personal a nivel gerencial, mandos altos, medios y bajos en temas de medición de resultados, de manera que el personal se enriquezca de conocimientos y fomente la cultura preventiva en la compañía.

#### **4.1.3 Análisis e interpretación de la aplicación de COSO I**

La metodología empleada fue de verificación del cumplimiento mediante un cuestionario como instrumento para realizar las entrevistas al personal de la organización que tienen

responsabilidades de control en las diferentes actividades que potencialmente pueden afectar al control interno, por otro lado, cabe indicar que fue cuantificada por el nivel de cumplimiento.

El resultado global del nivel de cumplimiento de los cinco componentes del control interno fue un promedio de 1.7 que equivale a 2, es decir, se considera un nivel moderado. La empresa no posee actualmente un sistema de control interno apropiado; considerando el nivel de cumplimiento, esta información permitirá a la empresa buscar mecanismos que le permitan mejorar su sistema de control interno. En estos casos, debe determinar la posibilidad de realizar cambios significativos en los controles.

Tabla 4.9  
Nivel de confianza por componente

Componente	Ambiente de control	Actividades de control	Evaluación de Riesgos	Información y Comunicación	Supervisión y Seguimiento
<b>Nivel de Cumplimiento</b>	1,7	1,4	1,8	1,5	2,0
Nivel de confianza del Sistema de Control Interno	1,7				

Elaborado por: Autora

#### 4.2 Análisis del impacto en los Estados Financieros

Las Pymes son vulnerables a muchos factores que pueden definir el éxito o fracaso de estas. Entre las debilidades de las Pequeñas y medianas empresas están la carencia de presencia del control interno por falta de manuales de procedimientos y funciones con responsables determinados.

Mediante las herramientas de análisis vertical y horizontal se determinará el peso proporcional que tiene cada rubro dentro del estado financiero, es decir, dar a conocer la

importancia a la hora de establecer la distribución de activos y pasivos de manera equitativa de acuerdo con las necesidades financieras y operativas de la empresa.

Al analizar la situación de la compañía en el rubro de inventario, se observa desviaciones en el control interno, por lo que se realizó adicionalmente un análisis de la situación financiera de la empresa, la cual presenta con un índice de liquidez de 2.71 y un índice de endeudamiento del 35% que indica una situación financiera aceptable, sin embargo, es necesario profundizar en el análisis de los inventarios y determinar su incidencia en los estados financieros. (Ver **Anexo F Estados Financieros 2015 - 2016**)

#### 4.2.1 Situación Financiera

A continuación, los principales indicadores financieros relacionados con el inventario.

Tabla 4.10  
Indicadores Financieros

LIQUIDEZ	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{941.644,56}{347.329,20}$	2,7111 veces
RENTABILIDAD ROA	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	$\frac{175.661,16}{989.393,28}$	17.75%

ENDEUDAMIENTO	<u>PASIVO TOTAL</u>	<u>347.329,20</u>	35.11%
	<u>ACTIVO TOTAL</u>	<u>989.393,28</u>	

PRUEBA ÁCIDA	<u>ACT CORRIENTE - INVENTARIOS</u>	<u>617.557,14</u>	1,7780 veces
	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>347.329,20</u>	

ROTACIÓN	<u>COSTO DE VENTA</u>	<u>904752,42</u>	2.79
INVENTARIO	<u>INVENTARIO</u>	<u>324.087,42</u>	VECES

PERMANENCIA	360	<u>360,00</u>	128.95
INVENTARIO	<u>ROTACIÓN DE INVENTARIO</u>	<u>3</u>	DIAS

Fuente: (ELECSUM, 2017)

### **Análisis - Liquidez**

La liquidez indica que la empresa dispone de 2.71 veces de activos corrientes para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen.

Esta razón nos muestra que la empresa ha tenido la liquidez suficiente para solventar sus deudas a corto plazo y tal como se había mencionado anteriormente, sus activos circulantes si pueden cubrir el total de sus pasivos circulantes.

El resultado se lo compara con la unidad, significa que por cada dólar que debe a corto plazo tiene la capacidad de 2.71 para pagar, es correcto o aceptado en el rango de 1.5 a 2 como solvencia.

### **Análisis – Rentabilidad**

El contexto se encuentra en un rango del 17% de rentabilidad, esto puede ser resultado de la disminución de ventas en el año 2016.

### **Análisis – Endeudamiento**

Señala la proporción de las deudas con respecto a los activos. Es decir, indica qué proporción de los activos está financiada con deudas.

En cuanto al nivel de endeudamiento se muestra que el 35% del total de la inversión ha sido financiada con recursos de terceros; por lo que se manifiesta que la mayor parte de la inversión que corresponde al 65% (1-0.35) ha sido financiada con recursos propios, y por consiguiente se refleja el nivel de autonomía financiera que posee la empresa. Un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la entidad frente a sus acreedores y su estructura financiera es menos arriesgada en comparación de aquellas empresas que tienen un índice elevado, y que dependen mucho de sus acreedores y su estructura financiera es más arriesgada.

En síntesis, el análisis del endeudamiento busca evaluar el costo, el riesgo y la capacidad de endeudarse.

### Análisis – Prueba Ácida

La prueba ácida es uno de los indicadores financieros que mide la liquidez de la empresa y su capacidad de pago sin considerar el inventario, a partir de esta prueba la organización ELECSUM S.A., arrojo como resultado 1.77 veces, lo cual indica que si tiene disponibilidad de liquidez. Es importante señalar que el rubro inventarios representa el 32.76%, de los activos.

### Análisis – Rotación de Inventario y Permanencia de Inventario

Se evidenció que el inventario rota 3 veces desde la compra del producto terminado hasta la venta, es decir, que permanece en bodega 129 días hasta su venta; sin embargo, cabe indicar que la empresa no tiene control interno de inventario.

### 4.2.2 Análisis Vertical y Horizontal de la Situación Financiera

Tabla 4.11  
Evaluación de análisis financiero

<b>ELECSUM S.A.</b>					
<b>ANÁLISIS VERTICAL – HORIZONTAL</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2016</b>					
<b>ACTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>Vertical</b>	<b>2016</b>	<b>Vertical</b>	<b>Horizontal</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
CAJA – BANCOS	249.116,20	25,83%	33.730,97	3,41%	-86%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	375.456,15	38,93%	503.902,40	50,93%	34%
PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES	-16.750,83	-1,74%	-21.789,85	-2,20%	30%
CRÉDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	104.044,61	10,79%	3.588,62	0,36%	-97%
	108.699,45	11,27%	324.087,42	32,76%	198%

INVENTARIOS					
INVENTARIOS EN TRANSITO	93.994,47	9,75%	98.125,00	9,92%	4%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	914.560,05		941.644,56		
<b>ACTIVO FIJO</b>					
TERRENOS	27.750,00	2,88%	27.750,00	2,80%	0%
MUEBLES Y ENSERES	28.478,70	2,95%	28.478,70	2,88%	0%
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	14.600,70	1,51%	14.600,70	1,48%	0%
OTROS ACTIVOS	17.745,33	1,84%	17.745,33	1,79%	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.410,65	0,66%	6.410,65	0,65%	0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-32.539,27	-3,37%	-47.236,66	-4,77%	45%
DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ -12.604,33				
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	49.841,78		47.748,72		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>964.401,83</b>		<b>989.393,28</b>		
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	31.359,49	30,50%	2.951,95	0,85%	-91%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES UTILIDADES	48.737,29	47,41%	26.349,17	7,59%	-46%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR – SOCIOS	3.449,68	3,36%	303.889,52	87,49%	87%
PROVISIONES OBLIGACIONES EMITIDAS	15.886,48	15,45%	10.149,53	2,92%	-36%
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.368,69	3,28%	3.989,03	1,15%	18%

<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>102.801,63</b>		<b>347.329,20</b>		
<b>PATRIMONIO NETO</b>					
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	800,00	0,09%	800,00	0,12%	0%
RESERVA LEGAL	400,00	0,05%	400,00	0,06%	0%
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES A DIC/2016	637.378,38	73,98%	516.797,73	80,49%	-19%
RESULTADOS ACUMULADOR POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	7.603,00	0,88%	7.603,00	1,18%	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO - AÑO 2017	215.418,82	25,00%	116.463,35	18,14%	-46%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>861.600,20</b>		<b>642.064,08</b>		
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>964.401,83</b>		<b>989.393,28</b>		

Fuente: (ELECSUM, 2017)

### Análisis

El objetivo del análisis vertical es determinar cuánto representa en porcentaje las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; en el cual se valúa cada cuenta con respecto al total de activo y pasivo. En ELECSUM S.A., existe una concentración importante en las cuentas por cobrar con un 50.93%, por otra parte, el rubro de inventario representa el 32,76% de los activos, en donde el indicador debería ser menor, teniendo en cuenta la actividad económica de la empresa cuyo objeto es la comercialización.

El incremento del inventario puede deberse a varios factores uno de ellos se debe a que la empresa no haya vendido lo que acostumbra a vender en comparación a otros años, es decir que produce más de lo que vende, otro puede ser porque rota tan sólo 3 veces en el año. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

En el año 2015, el inventario representaba el 11.27% respecto a los activos, mientras que en el año 2016 casi se triplicó al 32.76%, por lo cual se evidenció que existe falta de control de inventario ya que existe exceso de mercadería en bodega como resultado de la falta de actualización de los saldos existentes.

El peso del inventario es demasiado, debido a que se está comprando en exceso, y no se está cobrando a los clientes de forma oportuna. Además, la mercadería no se encuentra ubicada por categoría dentro de la bodega. Otro factor que incide en la concentración de inventario es el hecho que, en el momento que la empresa es contratada por el Estado en algunas ocasiones es necesario importar un alto volumen de mercadería de forma anticipada a la entrega de la obra.

Tabla 4.12  
Análisis de estado de resultados

ELECSUM S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 – 2016			
	2015	2016	Horizontal
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 2.431.456,92	\$ 1.482.431,45	-39%
COSTOS DE VENTA	\$ -1.629.151,82	\$ -904.752,42	-44%
UTILIDAD BRUTA	\$ 802.305,10	\$ 577.679,03	-28%
GASTOS OPERACIONALES	\$ -477.389,84	\$ -402.017,87	-16%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 324.915,26	\$ 175.661,16	-46%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES - 15%	\$ -48.737,29	\$ -26.349,17	-46%
IMPUESTO A LA RENTA - 22%	\$ -71.481,36	\$ -38.645,46	-46%
UTILIDAD NETA	<b>\$ 204.696,61</b>	<b>\$ 110.666,53</b>	

Fuente: (ELECSUM, 2017)

## **Análisis**

Después del análisis sobre los ratios financieros de la empresa ELECSUM S.A. se concluye que la organización mantiene un moderado manejo del endeudamiento. Para el año 2017 se pretende financiar la inversión afectando su liquidez; por otro lado, según el análisis horizontal correspondiente al periodo 2015 - 2016, se adoptó una política de ventas a crédito reflejado por el aumento del 34% de la cartera por cobrar y una disminución del 86% en el efectivo de la organización, como consecuencia de ello, se originó la reducción de utilidades brutas mientras que los gastos operacionales se mantienen.

El costo de venta se redujo en un 44% en comparación con el año 2015, como resultado de la disminución de los ingresos operacionales en el año 2016, por consiguiente, la utilidad bruta en ventas también se vio afectada en relación con el año anterior, claramente se observa una reducción del 28% para solventar los gastos operativos de la organización. Este decrecimiento en la utilidad se debe principalmente a que las ventas correspondientes al año 2016 disminuyeron debido a la crisis económica que actualmente está atravesando el país, además de esto se puede agregar que la rotación del inventario según los resultados obtenidos de los indicadores financieros, ha ido desmejorando drásticamente, tan sólo rota 3 veces en el año, lo cual indica que los productos no se están vendiendo rápidamente y esto conlleva a que se generen problemas de liquidez en un futuro. Asimismo, es importante destacar que el costo del inventario se incrementa debido al mantenimiento que se le da al producto para conservarlo en bodega alrededor de 128.95 días antes de su venta, por este motivo, se llega a la conclusión que existe un inventario en exceso, que existe un mantenimiento excesivo de inventario y que existe un inventario sin movimientos.

A partir de la información obtenida, resalta la relevancia del inventario, y el impacto que ocasiona la evaluación del control interno, es decir, se debe de considerar los puntos débiles para diseñar estrategias y mecanismos de control para prevenir eventualidades como estas.

## CONCLUSIONES

Con el análisis realizado, se evidenció los principales aspectos dentro del flujo de inventario como el inadecuado almacenamiento, carencia de sistemas de información que brinden información útil para la toma de decisiones, falta de manuales de políticas y procedimientos definidos. Adicionalmente, se debe lidiar que el sistema no cuenta con un reporte real con respecto a la mercadería ingresada a las bodegas, no se categoriza apropiadamente la mercadería, y no existe una adecuada segregación de funciones.

La evaluación de los componentes de control interno dentro de la organización ELECSUM S.A., permitió identificar la necesidad de mejorar el sistema de control interno, pues a partir del diagnóstico se evidencia la existencia de falencias en el control de inventario de productos e insumos de uso eléctrico. El resultado global del nivel de cumplimiento de los cinco componentes del control interno fue 2, es decir, se considera un nivel moderado, el componente actividades de control presenta un nivel de confianza bajo, como resultado de algunas falencias en el control interno como la falta de manuales de políticas y procedimientos, no se cumple a cabalidad con la información y comunicación de las funciones, los saldos de inventarios no están actualizados, lo cual conlleva a que las compras se realicen sin una adecuada planificación, no se contabilizan diariamente las operaciones, y no se realizan los ajustes necesarios por las diferencias encontradas en los conteos físicos.

Es por ello, que a partir de la evaluación de los componentes del control interno se espera proporcionar información que facilite la toma de decisiones, en donde las deficiencias de los componentes detectados a través de la observación directa, entrevistas, indagaciones permitan a la empresa tomar acciones de mejora.

De acuerdo al análisis financiero, respecto al impacto del rubro de inventario en los estados financieros, es importante señalar que el rubro inventario representa el 32.76% de los activos en el año 2016, mientras que en el 2015 era el 11.27% de los activos, esto puede ser por la poca rotación del inventario en el año 2016, el mismo que roto 3 veces en dicho año, esto se puede contrastar

con lo indicado en el párrafo anterior, en donde se señala que la falta de controles claves como la ausencia de información real de los saldos, influye en la acumulación de mercadería en bodega. Se consideró importante analizar si la poca rotación del inventario afecta la liquidez de la empresa y los resultados obtenidos demuestran un indicador de liquidez corriente de 2.71 y de prueba ácida de 1.778, lo cual indica una liquidez aceptable ya que la empresa puede cubrir sus obligaciones sin dificultad según este indicador. Adicionalmente, se analizó endeudamiento de 35% lo cual es favorable. La rentabilidad de los activos es de 18%, considerándose que es resultado de la disminución en ventas del 39% en el año 2016 debido a la desaceleración de la economía del país.

### RECOMENDACIONES

- Elaborar un manual de funciones que detalle los procedimientos y actividades con su respectivo funcionario responsable.
- Diseñar un diagrama de flujo para los principales procesos relacionados al control de inventarios y definir las líneas de comunicación entre los departamentos involucrados
- Implementar procedimientos de control interno de inventario como: conteo físico periódicamente, registro contable diario, control de entradas y salidas de inventarios con los respectivos respaldos de documentos.
- Incentivar al personal con procesos de capacitación en el ámbito de control interno, con el fin de llevar a cabo el cumplimiento de los procesos y así crear una cultura responsable del entorno laboral.
- Habilitar los permisos necesarios al jefe de bodega para acceder al sistema informático de la empresa, únicamente a los campos de actualización de los saldos físicos de inventarios.
- Mantener la mercadería separada por categorías, esto evitará que la mercadería expire o se maltrate.
- Realizar un informe mensual de las novedades que se presentan y las observaciones encontradas en la aplicación de controles en bodega.

### **Bibliografía**

- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Ecoe Ediciones.
- Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios* . Colombia: Centro Editorial Esumer .
- Cruz, M. S. (2015). *El control interno basado en el modelo COSO*. Perú.
- ELECSUM. (2017). Obtenido de [http://www.elecsumsa.com/catalogo\\_general\\_productos.html](http://www.elecsumsa.com/catalogo_general_productos.html)
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://bibliotecavirtual.ups.edu.ec:2619/lib/bibliotecaupssp/detail.action?docID=4422272&query=control%20interno>
- FONAFE, C. (11 de diciembre de 2015). *Fondo Nacional del Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado*. Obtenido de <http://www.fonafe.gob.pe/portal?accion=c&t=13&i=4606&n=2&o=211>
- Galaz, Yamazaki , & Ruiz . (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Deloitte. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Hérmendez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Instituto Nacional de estadística y censos. (2017). *Generalidades del Sistema de Control Interno*. Costa Rica.
- Lamas, S. L. (2015). *Las NIIF en el rubro de inventario*. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/2318/Lamas%2C%20Susana%20Laura.%20Las%20NIIF%20en%20el%20rubro%20inventario%20y%20las%20normas%20contables%20argentinas.%20Caso%20de%20empresa%20La%20Dulce%20S.A..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Landsittel, D. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- LORTI. (2016). *LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Registro Oficial Suplemento 463.
- Maldonado, J. Á. (21 de Septiembre de 2015). *La metodología de la investigación*.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (Vol. 3). Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://bibliotecavirtual.ups.edu.ec:2619/lib/bibliotecaupssp/detail.action?docID=4870514&query=control%20interno>
- Montoya, O. P. (2016). *Visión Integral del control interno*. Antioquia: UDEA.
- Montoya, O. P. (2016). *Visión Integral del control interno*. UDEA: Antioquia.
- Pernasetti, H. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-*. Gesellschaft Deutsche . Obtenido de <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Ramonet, J. (2013). *Análisis y Diseño de Procesos Empresariales*. JRamonet.
- Ruiz, Yamazaki, & Galaz. (2015). Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno.
- Santa Cruz, M. (2015). *El control interno basado en el modelo COSO*. Perú.
- Wild, J. (2016). *Análisis de Estados Financieros*. Mc Graw Hill.
- Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Centrol Editorial Esumer. Obtenido de <http://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

## ANEXO

## Anexo A Toma física de inventario



Nota: En la revisión física a la mercadería, se evidenciaron que no se encuentran categorizados, lo que dificulta su identificación y control en el respectivo registro.

**Anexo B Acta de toma de física de inventario****ACTA DE INVENTARIO**

En la ciudad de Guayaquil, a las \_\_\_ horas (am/pm) del día, en las instalaciones de la compañía ELECSUM S.A., se llevó a cabo la toma de inventario físico en la bodega con el personal asignado (jefe de logística/asistente de bodega).

<b>INVENTARIO</b>				
<b>Observaciones</b>				
<b>COD</b>	<b>Existencias</b>		<b>Diferencias</b>	
	Sistema	Física	Faltantes	Sobrantes
<b>Elaborado por</b>		<b>Revisado por</b>		<b>Aprobado por:</b>

## Anexo C Líneas de producto

MARCA	CÓDIGO	LÍNEAS DE PRODUCTO	CLASE	VOLTAJE
<b>REGELTEX - ELECTROVOLT</b>	6095	REGELTEX - ELECTROVOLT	0	1000v
	6188	REGELTEX - ELECTROVOLT	2	17000v
	6191	REGELTEX - ELECTROVOLT	3	26500v
	6008	REGELTEX - ELECTROVOLT	1	7500v

MARCA	CÓDIGO	LÍNEAS DE PRODUCTO
<b>KLEIN – USA</b>	12098	ALICATE 8
	12098-INS	ALICATE 8
	HD2000-9NE	ALICATE 9
	D213-9NE-CR	ALICATE 9
	D213-9NE-INS	ALICATE 9
	D2000-NE-INS	ALICATE 9
	D213-NE-CR-INS	ALICATE 9
<b>GREENLEE – USA</b>	7211BB-1/2	JUEGO DE SACABOCADO
	7238SB	JUEGO DE SACABOCADO
	739BB	JUEGO DE SACABOCADO
	7235BB	JUEGO DE SACABOCADO
<b>PROTEKT</b>	P71CR	ARNES 5 PUNTOS
	P50	ARNES 3 PUNTOS
	P50N-ISOL	ARNES INIFUGO
	VW200	LINEA DE VIDA
<b>HORN</b>	ESC-2-FV-20-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 6 METROS

	ESC-2-FV-24-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 7 METROS
	ESC-2-FV-28-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 8 METROS
	ESC-2-FV-32-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 9 METROS
	ESC-2-FV-36-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 10 METROS
	ESC-2-FV-40-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 12 METROS
<b>ABLE</b>	LB-II-050	TECLE/RATCHET DE CADENA 1/2 TON
	LB-II-075	TECLE/RATCHET DE CADENA 3/4 TON
	LB-II-100	TECLE/RATCHET DE CADENA 1 TON
	LB-II-200	TECLE/RATCHET DE CADENA 1/22 TON
<b>BUCKINGHAM</b>	19022-D24	CINTURONES DE LINIERO
	19022-D22	CINTURONES DE LINIERO
	19022-D26	CINTURONES DE LINIERO
	386077	FAJA DE SEGURIDAD
<b>FAMECA</b>	MS7-210	LLAVES FRANCESAS 8"
	MS7-160	LLAVES FRANCESAS 6"
	MS7-260	LLAVES FRANCESAS 10"
	MS7-310	LLAVES FRANCESAS 12"
<b>STREAMLIGHT</b>	61050	LINTERNA TIPO CASCO
	45110	LINTERNA RECARGABLE
	45811	LINTERNA LED

### Anexo D Líneas de producto

<b>ELECSUM S.A.</b>	
<b>GUÍA DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO</b>	
CONCEPTO	
1.-	Antes del inventario físico:
	Observar la colocación física de la mercancía en la que se aplicaran procedimientos
	con respecto a sus funciones
2.	Durante la toma del inventario físico:
a)	Observar el trabajo de los empleados de la compañía y asegurarse de que estén Cumpliendo con todos los procedimientos.
b)	Efectuar recuentos selectivos de las existencias en la forma y alcance
c)	Anotar los números y tipos de documentos del inventario
d)	Por medio de la observación, examen de documentos, y discusión con los empleados
	de la compañía, determinar que se han tomado las medidas necesarias para asegurar
	un corte adecuado de las entradas y salidas.
	Asegurarse de que se han excluido en el inventario las mercancías que no pertenecen
e)	a la compañía.

f)	Por medio de la observación y discusión con empleados de la compañía asegurarse
	De que se han inventariado todas las mercancías.
g)	Basándose en la observación y en la discusión con los empleados de la compañía,
	anote cualquier cantidad importante de mercaderías obsoletas, dañadas o de lento
	Movimiento.
	Solicitar confirmación de los saldos de inventario versus la toma física de inventario

## Anexo E Cuadre de inventario registro contable

<b>CUADRE DE INVENTARIO DEL REGISTRO CONTABLE</b>						
<b>ITEM</b>	<b>PERCHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CONTEO</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>SALDO CONTEO</b>
1	A	6095	REGELTEX - ELECTROVOLT	57	15,5	\$ 883,50
2	A	6188	REGELTEX - ELECTROVOLT	30	68,73	\$ 2.061,90
3	A	6191	REGELTEX - ELECTROVOLT	45	95,36	\$ 4.291,20
4	A	6008	REGELTEX - ELECTROVOLT	100	60,19	\$ 6.019,00
5	A	12098	TERMINAL ALICATE 8	300	45	\$ 13.500,00
6	A	12098-INS	TERMINAL ALICATE 8	123	75	\$ 9.225,00
7	A	HD2000-9NE	TERMINAL ALICATE 9	300	65	\$ 19.500,00
8	A	D213-9NE-CR	TERMINAL ALICATE 9	895	75	\$ 67.125,00
9	A	D213-9NE-INS	TERMINAL ALICATE 9	450	90	\$ 40.500,00
10	A	D2000-NE-INS	TERMINAL ALICATE 9	30	90	\$ 2.700,00
11	A	D213-NE-CR- INS	TERMINAL ALICATE 9	580	110	\$ 63.800,00
12	A	7211BB-1/2	JUEGO DE SACABOCADO	5	52	\$ 260,00
13	A	7238SB	JUEGO DE SACABOCADO	23	82	\$ 1.886,00

14	B	739BB	JUEGO DE SACABOCADO	112	235	\$ 26.320,00
15	B	7235BB	JUEGO DE SACABOCADO	50	445	\$ 22.250,00
16	B	P71CR	ARNES 5 PUNTOS	100	120	\$ 12.000,00
17	B	P50	ARNES 3 PUNTOS	70	180	\$ 12.600,00
18	B	P50N-ISOL	ARNES INIFUGO	12	180	\$ 2.160,00
19	B	VW200	LINEA DE VIDA	10	80	\$ 800,00
20	B	ESC-2-FV-20-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 6 METROS	50	200	\$ 10.000,00
21	B	ESC-2-FV-24-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 7 METROS	23	235	\$ 5.405,00
22	B	ESC-2-FV-28-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 8 METROS	50	265	\$ 13.250,00
23	B	ESC-2-FV-32-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 9 METROS	40	305	\$ 12.200,00
24	B	ESC-2-FV-36-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 10 METROS	36	325	\$ 11.700,00
25	B	ESC-2-FV-40-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 12 METROS	34	385	\$ 13.090,00
26	C	LB-II-050	TECLE/RATCHET DE CADENA 1/2 TON	12	150	\$ 1.800,00

27	C	LB-II-075	TECLE/RATCHET DE CADENA 3/4 TON	12	120	\$ 1.440,00
28	C	LB-II-100	TECLE/RATCHET DE CADENA 1 TON	45	165	\$ 7.425,00
29	C	LB-II-200	TECLE/RATCHET DE CADENA 1/22 TON	18	200	\$ 3.600,00
30	C	19022-D24	CINTURONES DE LINIERO	25	150	\$ 3.750,00
31	C	19022-D22	CINTURONES DE LINIERO	25	200	\$ 5.000,00
32	C	19022-D26	CINTURONES DE LINIERO	20	380	\$ 7.600,00
33	C	386077	FAJA DE SEGURIDAD	10	30	\$ 300,00
34	C	MS7-210	LLAVES FRANCESAS 8"	10	30	\$ 300,00
35	C	MS7-160	LLAVES FRANCESAS 6"	20	30	\$ 600,00
36	C	MS7-260	LLAVES FRANCESAS 10"	5	30	\$ 150,00
37	C	MS7-310	LLAVES FRANCESAS 12"	13	32	\$ 416,00
38	C	61050	LINTERNA TIPO CASCO	5	21,17	\$ 105,85
39	C	45110	LINTERNA RECARGABLE	110	21,17	\$ 2.328,70
40	C	45811	LINTERNA LED	5	21,17	\$ 105,85
CUADRE DE INVENTARIO DEL REGISTRO AUXILIAR 23 DICIEMBRE 2016						\$ 408.448,00
Saldo Contable						\$ 422.212,42
Diferencia						\$ -13.764,42

## Anexo F Estados Financieros 2015 - 2016

<b>ELECSUM S.A.</b>	
<b>BALANCE GENERAL</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 2.015,00</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
CAJA – BANCOS	\$ 249.116,20
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 375.456,15
PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES	\$ -16.750,83
CRÉDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	\$ 104.044,61
INVENTARIOS	\$ 108.699,45
INVENTARIOS EN TRANSITO	\$ 93.994,47
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 914.560,05</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>	
TERRENOS	\$ 27.750,00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 28.478,70
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 14.600,70
OTROS ACTIVOS	\$ 17.745,33
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 6.410,65
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -32.539,27
DETERIORO ACUMULADO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ -12.604,33
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 49.841,78</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 964.401,83</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	\$ 31.359,49
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES UTILIDADES	\$ 48.737,29
OTRAS CUENTAS POR PAGAR – SOCIOS	\$ 3.449,68
PROVISIONES OBLIGACIONES EMITIDAS	\$ 15.886,48
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3.368,69
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 102.801,63</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 800,00
RESERVA LEGAL	\$ 400,00

UTILIDAD AÑOS ANTERIORES A DIC/2016	\$ 637.378,38
RESULTADOS ACUMULADOR POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 7.603,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO - AÑO 2017	\$ 215.418,82
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 861.600,20</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 964.401,83</b>

<b>ELECSUM S.A.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	
	<b>2015</b>
INGRESOS OPERACIONALES	2.431.456,92
COSTOS DE VENTA	1.629.151,82
UTILIDAD OPERACIONAL	802.305,10
GASTOS OPERACIONALES	-477.389,84
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	324.915,26
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES - 15%	-48.737,29
IMPUESTO A LA RENTA - 22%	-71.481,36
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>204.696,61</b>

---

**ING. LUIS PROAÑO ARMIJOS**  
**REGISTRO 11617**

<b>ELECSUM S.A.</b>	
<b>SITUACION FINANCIERA</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
CAJA – BANCOS	33.730,97
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	503.902,40
PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES	-21.789,85
CRÉDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	3.588,62
INVENTARIOS	324.087,42
INVENTARIOS EN TRÁNSITO	98.125,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>941.644,56</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>	
TERRENOS	27.750,00
MUEBLES Y ENSERES	28.478,70
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	14.600,70
OTROS ACTIVOS	17.745,33
CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.410,65
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-47.236,66
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>47.748,72</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>989.393,28</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	2.951,95
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES UTILIDADES	26.349,17
OTRAS CUENTAS POR PAGAR – SOCIOS	303.889,52
PROVISIONES OBLIGACIONES EMITIDAS	10.149,53
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.989,03
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>347.329,20</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	800,00
RESERVA LEGAL	400,00
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES A DIC/2016	516.797,73
RESULTADOS ACUMULADOR POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	7.603,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO - AÑO 2017	116.463,35
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>642.064,08</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>989.393,28</b>

<b>ELECSUM S.A.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	
	<b>2016</b>
INGRESOS OPERACIONALES	1.482.431,45
COSTOS DE VENTA	-904.752,42
UTILIDAD OPERACIONAL	577.679,03

GASTOS OPERACIONALES	-402.017,87
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	175.661,16
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES - 15%	-26.349,17
IMPUESTO A LA RENTA - 22%	-38.645,46
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>110.666,53</b>

---

**ING. LUIS PROAÑO ARMIJOS**  
**REGISTRO 11617**

## Anexo G Observaciones del análisis de procesos

ITEM	DESCRIPCIÓN	N° FAC.	MONTO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE INGRESO	GUÍA DE REMISIÓN	OBSERVACIONES
12098	ALICATE 8						
12098-INS	ALICATE 8						
HD2000-9NE	ALICATE 9						
D213-9NE-CR	ALICATE 9	25637	\$ 1.500,84	13/1/2016	23/1/2016	No contiene guía de remisión	Se evidenció que la fecha de ingreso al sistema se realizó diez días después de la emisión de la factura.
D213-9NE-INS	ALICATE 9						
D2000-NE-INS	ALICATE 9						
D213-NE-CR-INS	ALICATE 9						La mercadería no se despachó con su respectiva guía de remisión.

ITEM	DESCRIPCIÓN	Nº FAC.	MONTO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE INGRESO	GUÍA DE REMISIÓN	OBSERVACIONES
6188	REGELTEX ELECTROVOLT	25655	\$155,26	3/3/2016	25/3/2016	20556	Se evidenció que la fecha de ingreso al sistema se realizó veinte y dos días después de la emisión de la factura
7211BB- 1/2	JUEGO DE SACABOCADO						

ITEM	DESCRIPCIÓN	Nº FAC	MONTO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE INGRESO	GUÍA DE REMISIÓN	OBSERVACIONES
7238SB	JUEGO DE SACA BOCADO	25656	\$103,25	4/3/2016	4/3/2016	No contiene guía de remisión	La mercadería no se despachó con su respectiva guía de remisión
P71CR	ARNES 5 PUNTOS						
P50	ARNES 3 PUNTOS						

ITEM	DESCRIPCIÓN	Nº FAC	MONTO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE INGRESO	GUÍA DE REMISIÓN	OBSERVACIONES
19022-D24	CINTURONES DE LINIERO	25657	256,36	4/3/2016	4/3/2016	No contiene guía de remisión	La mercadería no se despachó con su respectiva guía de remisión
19022-D22	CINTURONES DE LINIERO						
19022-D26	CINTURONES DE LINIERO	25659	354,78				
MS7-210	LLAVES FRANCESAS 8"						
ESC-2-FV-36-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 10 METROS	25660	789,5				
MS7-260	LLAVES FRANCESAS 10"						

ITEM	DESCRIPCIÓN	N° FAC.	MONTO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE INGRESO	GUÍA DE REMISIÓN	OBSERVACIONES
MS7-310	LLAVES FRANCESAS 12"	25670	256,64	4/3/2016	4/3/2016	No contiene guía de remisión	La mercadería no se despachó con su respectiva guía de remisión
61050	LINTERNA TIPO CASCO						
45110	LINTERNA RECARGABLE	26980	503,26	15/05/20116	15/05/20116	21056	La mercadería no se despachó con su respectiva guía de remisión
45811	LINTERNA LED						
MS7-160	LLAVES FRANCESA 6"	29530	5268,02	10/7/2016	20/7/2016	22047	Al momento de consultar stock en el sistema se evidenció que está en negativo, sin embargo, en las bodegas aún hay mercadería.
ESC-2-FV-20-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 6 METROS						
ESC-2-FV-24-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 7 METROS						
ESC-2-FV-28-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 8 METROS						

ITEM	DESCRIPCIÓN	Nº FAC.	MONTO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE INGRESO	GUÍA DE REMISIÓN	OBSERVACIONES
ESC-2-FV-32-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 9 METROS	29560	8236,65	11/8/2016	11/8/2016	22150	Al momento de consultar stock en el sistema se evidenció que está en negativo, sin embargo, en las bodegas aún hay mercadería.
ESC-2-FV-36-IA	ESCALERA TELESCÓPICA 10 METROS						
500 v	GUANTES DE CAUCHO	30383	2440,84	13/10/2016	23/10/2016	No contiene guía de remisión	Se evidenció que la fecha de emisión fue el 13 de octubre del 2016 mientras que en el sistema refleja que recién se ingresó el 23 de octubre del 2016
5272	CINTURON TULMEX	30979	7524	29/12/2016	11/1/2017	36704 36688 36680	Se evidenció que la factura no fue firmada por su receptor, a la vez consta la fecha de emisión de 29 de diciembre del 2016 mientras que en el sistema refleja con fecha de registro el 11 de enero del 2017 Al momento de consultar stock en el sistema se evidenció falta de mercadería, mientras que físicamente el producto se encontraba en las bodegas. En la guía de remisión #36704 no cuenta con la firma de destinatario, transportista, jefe de bodega.

## Anexo H Informe sin acceso a stock de inventario

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

Comercialización y Ventas Revisión de Facturas Elaborada

**Información de Referencia en Facturas**

Número	Fecha	Dato de Referencia	Total Fact S
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Número de Documento Fecha de Proceso Cliente Orden de Compra Nota de Entrega Guía de Remisión Cheque Pagado Asegurado Sinistro Póliza Tarjeta de Crédito</p> </div> <div style="margin-left: 200px; border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <p>Punto/Vent: ELECSUM S.A Número : 30979</p> </div>			

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

Comercialización y Ventas Revisión de Facturas Elaborada

**Información de Referencia en Facturas**

Número	Fecha	Dato de Referencia	Total Fact S
500-F00030979	29-Dic-2016	FRANKIMPORT CIA LTDA	7,524.00

Selección Individual de 7,524.00

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

Comercialización y Ventas Revisión de Facturas Elaboradas

No.Documento : 500-F00030979 Fecha proceso: 29-Dic-2016  
 Cliente : 462-FRANKIMPORT CIA LTDA Forma de Pago: CRED/DIR 30 día(s)  
 Vendedor : OFICINA Guia/Remisión: 36704,36688,36680.  
 Orden Compra : . Nota Entrega :

Código	Descripción del Producto	Referenc	Cantidad	Prec/Unit
003565	CINTURON/SEGURICUERO C/COJIN DE RES	5272-44TULMEX	8.00	165.0000
003565	CINTURON/SEGURICUERO C/COJIN DE RES	5272-44TULMEX	1.00	165.0000
006200	CINTURON/SEGURICUERO C/COJIN DE RES	5272-40TULMEX	29.00	165.0000
006200	CINTURON/SEGURICUERO C/COJIN DE RES	5272-40TULMEX	2.00	165.0000

Subtotal : 6,600.00 1a.devolución: #  
 Descuentos : 0.00 2a.devolución: #  
 Subtotal : 6,600.00 3a.devolución: #  
 Impuesto IVA : 924.00 Punto-Serie : 001-001  
 Otros valores: 0.00 Autorizac SRI: 1114712252  
 Venta Bruta : 7,524.00 Fecha/Anulac : - -

Luis [ F4=Pagos ] [ F5=Otros ] [ F6=Utilidad ] [ F7=Imprimir ]

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

Comercialización y Ventas Revisión de Facturas Elaboradas

No.Docu : 6  
 Cliente : 0 día(s)  
 Vendedor : ,36680.  
 Orden C

Código	Prec/Unit
003565	165.0000
003565	165.0000
006200	165.0000
006200	165.0000

Subtotal  
 Descuentos  
 Subtotal  
 Impuesto  
 Otros v  
 Venta B

F/anulac :  
 Por quien:  
 Motivo :

Procesada: 11-Ene-2017  
 Operador : Ruth

Luis [ Esc=Retrocede ]

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Comercialización y Ventas** **Revisión de Facturas Elaboradas**

No. Documento : 500-F00030979 Fecha proceso: 29-Dic-2016  
 Cliente : 462-FRANKIMPORT CIA LTDA Forma de Pago: CRED/DIR 30 día(s)  
 Vendedor : OFICINA Guia/Remisión: 36704,36688,36680.  
 Orden Compra : . Nota Entrega :

Código	Desc	Impresoras de Luis	Cantidad	Prec/Unit
003565	CINTURO	La impresora propia del computador	8.00	165.0000
003565	CINTURO	Hewlett Packard (Luis Proaño)	1.00	165.0000
006200	CINTURO	Epson Fx-2190 - Contab/Financiero	9.00	165.0000
006200	CINTURON		2.00	165.0000

Subtotal : 6,600.00 1a.devolución: #  
 Descuentos : 0.00 2a.devolución: #  
 Subtotal : 6,600.00 3a.devolución: #  
 Impuesto IVA : 924.00 Punto-Serie : 001-001  
 Otros valores: 0.00 Autorizac SRI: 1114712252  
 Venta Bruta : 7,524.00 Fecha/Anulac : - -

Luis

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Comercialización y Ventas** **Revisión de Facturas Elaboradas**

No. Documento : 500-F00030979 Fecha proceso: 29-Dic-2016  
 Cliente : 462-FRANKIMPORT CIA LTDA Forma de Pago: CRED/DIR 30 día(s)  
 Vendedor : OFICINA Guia/Remisión: 36704,36688,36680.  
 Orden Compra : . Nota Entrega :

Código	Descripción del Producto	Referenc	Cantidad	Prec/Unit
003565	CINTURON/SEGURICUERO C/COJIN DE RES	5272-44TULMEX	8.00	165.0000
003565	CINTURON/SEGURICUERO C/COJIN DE RES	5272-44TULMEX	1.00	165.0000
006200	CINTURON/SEG			165.0000
006200	CINTURON/SEG			165.0000

Subtotal :  
 Descuentos :  
 Subtotal :  
 Impuesto IVA :  
 Otros valores:  
 Venta Bruta :

ELECSUM S.A.

 File error 93 on C:\SISFERRE\TRABAJO\H30CSA41.TMP  
 COBOL error at 000264 in H30CSAL4  
 Called from 003E8C in H23CFAC3  
 Called from 000752 in M45INVEN

Aceptar

Anexo I Evidencia facturas – guía de emisión

## ELECUM S.A.

Dirección: Manuel Galecio # 1300 y Avenida del Ejército  
 Teléfonos: 2286790 - 2396121 - 2293228 - 2399159  
 Fax: 2293329 • Sitio Web: www.elecumsa.com  
 e-mail: elecsum@gye.satnet.net  
 Guayaquil - Ecuador

R.U.C. 0992122153001

### FACTURA

001-001- Nº 0030984

Nº DE AUTORIZACION S.R.I. 1119717700

Fecha: 30-DICIEMBRE-2016

Cliete: OPRAS DE INGENIERIA ELECTRICA Y TELEFONICA GYEKTSA

Dirección: CZA VERONICA NORIE Y AV. HERMANO P. GUEL ME 1-5-95

R.U.C./I: 09941180909004 Teléfono: 2424244 Guía de Remisión: 36692

CANT.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	TOTAL
20	TERMINALES DE COMPRESION-350 BLAVAR CAT LS 3542	15 <sup>00</sup>	340 <sup>00</sup>
<p style="font-size: x-large; opacity: 0.5;">NCHA GUAS 2017/10/10/16</p>			
		PRODUBANCO	
		CIA N° 01-01100267-9	
		RNCI N° 035684	
		\$ 350 <sup>00</sup>	

SON: \_\_\_\_\_ DOLARES.

**FORMA DE PAGO:**

EFFECTIVO	TARJETA DE CREDITO/DEBITO
CHEQUE ELECTRONICO	TRANSFERENCIA BANCARIA

FIRMA AUTORIZADA
  RECIBI CONFORME

SUB-TOTAL	340 <sup>00</sup>
I.V.A. 0 %	
I.V.A. 14 %	43 <sup>40</sup>
TOTAL US \$	383 <sup>40</sup>

Maño Zavala Hestaria Francisco • GRAFICA MUÑOZ E HUOS • R.U.C. 09080719707 • Autorización 1813 • Teléfono: 3473778  
 E.B. 50 X 4 8032851 - 8031180 Fecha de Autorización 06/Noviembre/2016 Fecha de Caducidad 06/Noviembre/2017

Original Blanco: ADQUIRENTE / Copia Verde: EMISOR  
 Copia Amarilla: S.R.L / Copia Celeste: SIN VALOR FISCAL



# ELECSUM S.A.

Dirección: Manuel Galecio # 1300 y Avenida del Ejército  
 Teléfonos: 2286790 - 2396121 - 2293228 - 2399159 • Fax: 2293329  
 Sitio Web: www.elecsumsa.com • e-mail: elecsum@gye.satnet.net  
 Guayaquil - Ecuador

R.U.C. 0992122153001

## FACTURA

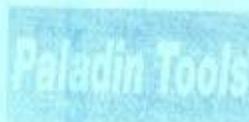
001-001- Nº 0030367

Nº DE AUTORIZACION S.R.L 1118586278

001-001-0030367

Fecha : DOMINGO, 17 DE OCTUBRE DEL 2016  
 Cliente : FERRUCIO, CIA LTA  
 Contacto :  
 Dirección : AV REPUBLICA 22-17 Y ATAMALTA  
 P.O. Box Codo 17923046001  
 Referencia : 14-DCT-2618

Código : 0016001  
 Vendedor : EFICOM  
 Teléfono(s) : 2341132  
 No. de telas : 3415  
 E/Correo :



Cod	Cantidad	Mod	Descripción	P/Unit	Total
005791	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 00 (500V) BEIGE	27,5800	27,58
005792	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 00 (500V) BEIGE	30,2500	30,25
005873	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 0 (1000V) BEIGE	33,2800	33,28
005974	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 0 (1000 V) BEIGE	33,2800	33,28
006008	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 1 (7500 V) BEIGE	45,1400	45,14
006009	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 1 (7500 V) BEIGE	45,1400	45,14
004051	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 2 (17000 V)	51,5500	51,55
004052	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 2 (17000 V) BEIGE	51,5500	51,55
004053	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 3 (26300 V)	71,5200	71,52
004054	1		05 GUANTE DE CAUCHO CL 3 (26300 V)	71,5200	71,52
006096	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 4 (1000 V) C/PROTECCION	47,2000	47,20
006097	1		01 GUANTE DE CAUCHO CL 6 (1000 V) C/PROTECCION	47,2000	47,20
003235	1 UNID		05 GUANTON KLEIN DE CUERO P/LINERO TALLA 240	300,0000	300,00
004730	1 UNID		05 FAJA NYLON IMPREGNADA/NEOPRENO C/HEBILLA (1.00 M	165,0000	165,00
005883	3 UNID		05 DETECTOR DE MONTAJE PERSONAL C/BOYON MUTE Y BOLS	380,0000	1,140,00
004824	1		01 GUANTES PROTECT CUERO (LINER 874)C/CORREA-HEBILLA	13,0000	13,00

Total Factura USD: 1412482,440,84  
 MON: Dos mil Cuatrocientos Cuarenta DOLARES con 84 Ctsv

SUBTOTAL :	2,168,62
(-)DESCUO:	27,53
I.V.A. :	299,75
(+)VARIOS:	0,00
TOTAL USD:	2,440,84

**SIRVASE CANCELAR CON CHEQUE GIRADO A FAVOR DE ELECSUM S.A.**  
 NOTA: Una vez salida la mercadería de nuestro almacén, no se aceptan reclamos ni devoluciones.

Mulita Zavala Neptar Francisco • GRAFICA MUÑOZ E HIJOS • R.U.C. 090007167001 • Autorización 1813 • Teléfono: 2472778  
 6 B 58 X 4 0030301- 0030688 Fecha de Autorización 01/Abr/2016 Fecha de Caducidad 01/Oct/2017  
 Original Blanco: ADQUIRENTE / Copia Verde: EMISOR  
 Copia Amarilla: S.R.L / Copia Celeste: SIN VALOR TRIBUTARIO

Visto Bueno

Recibi Conforme

# ELECSUM S.A.

Dirección: Manuel Gálvez # 1300 y Avenida del Ejército  
 Teléfonos: 2280790 - 2396121 - 2293228 - 2399159 • Fax: 2293329  
 Sitio Web: www.elecsuma.com • e-mail: elecsum@gye.sanet.net  
 Guayaquil - Ecuador

R.U.C. 0992122153001

**FACTURA**

001-001-№ 0030383

Nº DE AUTORIZACION S.R.L. 1118586278

Fecha: Guayaquil, 15 de Diciembre del 2015

Código: EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Dirección: AV. 12 DE NOVIEMBRE 11-05 Y ESPUEJO

RUC: 150001436001

Código: AMBATO

Teléfono: 032021922

Nº de Cta: 3608-3696-3008

Proces: 90-EBASAC04-2014

Contrato: 175-2010

Cod	Cantidad	Unid	Descripción	Unidad	Valor	Total
	20		Pertiga de extensión 35 pies		\$ 292,440	\$ 5,848,80
	10		Placa Amperimétrica 1000A AC/DC KLEIN		\$ 342,880	\$ 3,428,80
	1		Equipo Pto Tierra Autolimpio		\$ 1,183,200	\$ 7,099,20
	13		Aplicador completo tipo paracaídas		\$ 414,820	\$ 5,392,60
	10		Detector de voltaje para uso en pertiga		\$ 443,700	\$ 4,437,00
	5		Distanciametro Telemetro Bushnell		\$ 1,081,800	\$ 5,409,00
	5		Pastora aislada Cables triple y doble Cigarracho y cabo		\$ 739,500	\$ 3,697,50
	10		Cableado Plicable 4-20 (4500 lbs)		\$ 216,820	\$ 2,168,20
	10		Cableado Plicable 750 MCM (9000 lbs)		\$ 473,240	\$ 4,732,40
	6		Taladro Rotomercato		\$ 453,560	\$ 2,721,36
	1		Taladro inalámbrico Pístrabajo pasado 1/2"		\$ 631,000	\$ 3,155,00
	5		Cortadora manual mango aislado Hastings		\$ 250,980	\$ 1,254,90
	12		Uniforme para casco tipo led		\$ 64,000	\$ 768,00
	15		Tejido de ratchet Ciudadela 24 Ton		\$ 182,440	\$ 2,736,60
	10		Tejido de ratchet Chrysler 1 Ton		\$ 211,830	\$ 2,118,30
	4		Cortadora hidráulica		\$ 2,200,000	\$ 8,800,00
	2		Taladro de perforación de giro para romper veredas		\$ 2,405,000	\$ 4,810,00
	4		Pertiga de escopeta de gancho remanente Hastings		\$ 269,010	\$ 1,076,04
	23		Jgo Llave matriz ratchet		\$ 220,780	\$ 5,077,98

**TOTAL Factura USD \$\*\*\*\*\*\$96,743,30**

SON NOVENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS CUARENTA Y TRES 36100 DOLARES

**SIRVASE CANCELAR CON CHEQUE GIRADO A FAVOR DE ELECSUM S.A.**

NOTA: Esta vez salió la correduría de nuestro banco, se se aceptan reclamos al devolúelos.

SUBTOTAL	\$ 94,962,54
(-)DESCUO	\$ 0,00
(+)I.V.A.(14%)	\$ 11,590,76
(+) VARIOS	\$ 0,00
<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 106,553,30</b>

Mulla Zaida Natera Feneche - GRÁFICA MURD E RUCO - R.U.C. 09999707001 - Autorización 1911 - Teléfono 2471079  
 S B S A S 0903001-9030001 Fecha de Autorización 04/Mar/2016 Fecha de Caducidad 01/Mar/2017  
 Original: Blanco; ADOLDFRENTE / Copia Verde: EMISOR  
 Copia AméRica S.R.L. / Copia Celeste: SIN VALOR TRIBUTARIO

*(Firma)*  
 Visto Bueno

Recibi Conforme

# ELECSUM S.A.

Dirección: Manuel Galcío # 1300 y Avenida del Ejército  
 Teléfono: 2286790 - 2396121 - 2293228 - 2399159 • Fax: 2293329  
 Sitio Web: www.elecsusa.com • e-mail: elecsusa@gye.satnet.net  
 Guayaquil - Ecuador

R.U.C. 0992122153001  
**GUIA DE REMISION**  
 001-001- Nº **0036558**  
 Nº DE AUTORIZACION S.R.L 1118095157

Fecha Inicio del Traslado: 20-Sep-2016 Fecha Terminación del Traslado: 20-Sep-2016

**DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA**

Tipo: Contrato No. Autorización: \_\_\_\_\_ No. del Comprobante: 30366

Número de Declaración Aduanera: \_\_\_\_\_

Motivo del Traslado: Venta

Punto de Partida: ELECSUM S.A. Destino (Punto de Llegada): AMBATO

**IDENTIFICACION DEL DESTINATARIO**

R.U.C./C.I.: 189000439001

Razón Social: Empresa Eléctrica

Ambato R.C.N.S.A.

Identificación del Remitente: \_\_\_\_\_

**BIENES TRANSPORTADOS**

COD.	CANT.	UNID.	DESCRIPCION
	20 ✓		PARTE DE BARRERA DE ALUMINIO 3/8" X 1/2" X 1/2" X 1/2" X 1/2" X 1/2"
	10 ✓		PINZA AMERICANA KLEIN CAT. CL 2300
	6 ✓		COJINERA PARA TORNILLO AUTOMATICO 5/8" X 1/2" X 1/2" X 1/2" X 1/2"
	10 ✓		BRINCO PARA TORNILLO 5/8" X 1/2" X 1/2" X 1/2" X 1/2"
	10 ✓		DETECTORES DE VOLTAJE PARA USO EN BARRERA 5/8" X 1/2" X 1/2" X 1/2" X 1/2"
	5 ✓		MASTACA ASISTIDA AT. 1136610000 PARA BARRERA 5/8" X 1/2" X 1/2" X 1/2" X 1/2"
	5 ✓		DISTANCIOMETRO PARA 3/8" X 1/2" X 1/2" X 1/2" X 1/2" X 1/2"
	10 ✓		COMELONES COHESIE CAT. 6502-A
	10 ✓		COMELONES KLEIN CAT. 1656-40
	5 ✓		CORTADORAS MANUAL KLEIN CAT. 63424
	30 ✓		300 DE LLAVES RATCHET (12mm, 13mm, 14mm, 15mm, 16mm, 17mm, 18mm, 19mm)
	40 ✓		LINTERNAS PARA CASCO 700 LED STREAMLIGHT GAO
	15 ✓		TECLE RATCHET CON CADENA 3/4" T.N. ABLE LB-31-095/A
	15 ✓		TECLE RATCHET CON CADENA 7/8" T.N. ABLE LB-31-100/A
	4 ✓		CORTADORAS HIDRAULICA GREENLEE
	4 ✓		PERTIGAS DE ESCOPIA DE GANCHO RECIPROCANTE
			TEJERA MARCA HASUNOS CAT. 8104

Multa Zonta Reglaro Fraccion - GRAFICA MUNOZ HUIZ - R.U.C. 0993310790 - Autorización 1013 - Trazo: 101010 - 10 8 10 11 10 0000 - 100010 Fecha de Autorización: 10/10/2010 Fecha de Caducidad: 10/10/2010

Remitente: \_\_\_\_\_ Transportista: Jessica Destinatario: \_\_\_\_\_

NOTA: LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR  
 SALIDA DEL ALMACEN NO RESPONDEMOS POR PERDIDAS Y/O DAÑOS OCURRIDOS EN EL TRANSITO

Copia Verde: S.R.L.  
 Copia Rojo: S.R.L.  
 Copia Amarillo: EMISOR  
 Copia Blanco: USUARIO



## Anexo J Cuestionarios

ASPECTO AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿La empresa posee un código de ética?		X	
¿Se han definido procedimientos para autorizar y realizar tareas fuera del horario normal de trabajo?		X	
¿Existe estructura organizacional dentro de la empresa?	X		
¿Gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios públicos?	X		Se cumplen con lo definido en el criterio anterior. Adicionalmente, el control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		
¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión de inventario?		X	
¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?		X	
¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?		X	
¿La selección del personal, para los procesos internos, o la incorporación de nuevos elementos se realizan mediante procesos técnicos e imparciales?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación
¿Se evalúa el entorno del área de trabajo del personal?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación
¿Se encuentra definidos los puestos de trabajo?		X	
¿Las actividades definidas corresponden a la naturaleza de los cargos?		X	
¿Actualmente disponen de un manual de funciones y políticas?		X	
¿Se realiza capacitaciones para los empleados?	X		

¿Está definido un plan de motivación para premiar al personal?		X	
¿La empresa tiene definida su misión y visión?	X		
¿El personal conoce la misión y visión de la empresa?	X		
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	

<b>ASPECTO ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Existe comparación periódica de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?		X	
¿Existe hojas técnicas de control, orden de egreso, orden de ingreso?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Existe un registro detallado y diario del rubro de inventarios?		X	
¿Al encontrar una anomalía en los inventarios se lo da a conocer al jefe inmediato?		X	
¿Se promueve el cumplimiento de las sugerencias por parte del cliente?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Las compras se realizan siguiendo una planificación en base a información de saldos de inventarios?		X	
¿Garantiza el sistema la no alteración de datos una vez que éstos han sido registrados?		X	
¿Las operaciones se contabilizan diariamente?		X	
¿Se realiza conteo físico de inventario periódicamente?		X	
¿Se dispone de un sistema automático de contabilidad?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.

¿Se comprueba antes del cierre del balance que se hayan registrado todas las transacciones del mes en curso?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿En el departamento de contabilidad se lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?		X	
¿Participan en la elaboración del presupuesto todos los jefes de área de la entidad?		X	
¿La mercadería esta adecuadamente resguardada bajo medidas de seguridad?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿La empresa ha contratado un seguro para resguardar la mercadería?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Se implementan mecanismos para asegurar el buen estado de la mercadería?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Se verifica la autorización previa a la salida de la mercadería?	X		
¿Las existencias están ordenadas y numeradas para facilitar la manipulación y recuento?		X	
¿Se realizan ajustes por las diferencias encontradas en los conteos físicos?		X	
¿Existe un procedimiento definido para el proceso de compra?		X	
¿Se verifica los niveles de autorización previa a la compra?		X	
¿La empresa cuenta con el espacio físico adecuado para almacenar la mercadería?		X	
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	
<b>ASPECTO EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable del área de inventario?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X	

¿Existe supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?		X	
¿Se evalúa riesgos externos que haya la probabilidad que ocurran?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿Se dispone de información veraz y confiable para la evaluación de riesgo?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿La unidad de contabilidad registra en el sistema contable los comprobantes inmediatamente de emitidos?	X		
¿Existe establecimiento de acciones y controles necesarios?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para el llevar a cabo el control de inventario?		X	
¿Los directivos o supervisores de actividades o departamentos participan en la determinación de los objetivos de las actividades de las que son responsables?	X		
¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo crecimiento?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿Se han revisado y aprobado los procesos de acuerdo al desempeño del personal?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Se cuenta con un sistema automatizado de datos, actualizado y operando con normalidad?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿Se ha desarrollado un plan de contingencia en el caso de que la entidad se vea expuesta a un desastre natural?		X	
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	

ASPECTO EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿Existe canales de comunicación para conocimiento de responsabilidades y así participar del sistema de control?		X	
¿Conservan la información documentada para tener la confianza de que los procesos se realizan según lo planificado?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Se proporcionan instrucciones escritas a los empleados que participan en los inventarios físicos incluyendo procedimientos para lograr un inventario satisfactorio?		X	
¿Los sistemas de información son desarrollados, modificados o revisados con base al plan estratégico de la empresa, y responden al logro de sus objetivos y procesos?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones/departamentos de contabilidad y procesamiento de sistemas de inventario?		X	
¿Se puede tomar la información para la toma de decisiones de condiciones internas o externas del control de inventario?		X	
¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de inventario?		X	
¿Se han definido sistemas de información para las solicitudes de procesamiento de información?		X	
¿Se han definido estrategias para la protección de los respaldos de la información procesada?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿Se restringe el acceso a las instalaciones de la entidad (edificio, sala de servidores)?	X		

¿Estándares para la configuración de parámetros de seguridad en los sistemas de información (usuarios, grupos, validaciones)?		X	
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	

<b>ASPECTO EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Los datos registrados en los sistemas de información se comparan con los inventarios físicos de los activos fijos y los registros contables por lo menos, una vez cada año?	X		
¿Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo?		X	
¿Se realiza seguimiento diario en el control interno de las actividades?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Los saldos contables son corroborados por lo menos una vez al mes?	X		
¿Se determinan y aplican los criterios y los métodos (incluyendo el seguimiento, las mediciones y los indicadores del desempeño relacionados) necesarios para asegurarse de la operación eficaz y el control de los procesos?		X	
¿Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la administración superior y el directorio según corresponda?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.
¿Las evaluaciones se realizan periódicamente para proveer una retroalimentación objetiva?		X	
¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante la toma de inventario?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿Se realizan comparaciones mensuales de los saldos que se acumulan en las unidades operativas con los que se registran en contabilidad?	X		El control se ha implementado recientemente en la empresa, de acuerdo a la documentación vigente.

¿La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿Los responsables superiores conocen las diferencias detectadas en los inventarios y arqueos?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
¿El Consejo de Administración está conformado por socios que tengan conocimientos y/o experiencia en administración financiera?	X		
¿El responsable de la custodia realiza inventarios periódicos para comprobar la exactitud de sus registros y el estado de conservación de los bienes almacenados?	X		Las actividades se encuentran diseñadas, documentadas de acuerdo con el requerimiento, aprobados y difundidos, los cuales se encuentran en proceso de implementación.
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	

## Anexo K Sistema Contable de inventario

### Anexo K.1 Verificación de saldo físico

The screenshot shows a software window titled 'ELECSUM S.A.' with a menu bar including 'Registro', 'Ventas OnLine', 'Devolución', 'Proformas', 'Estadística', 'Ranking', 'Inventario', and 'Contabilidad'. The main window displays 'Inventario de Distribución' and 'Kardex Físico de Producto'. The report details are as follows:

- Bodega:** 1 BODEGA ELECSUM - MANUEL GALECIO "A"
- Desde fecha:** 01/Ene/2016
- Hasta fecha:** 30/Dic/2017
- Código:** 003290 TERMINALES UND
- Descripción:** TERMINAL DE COMPRESION # 350 MCM (1H-1/2) KL C/L

The main table shows the following data:

Fecha	Tipo	Cp/OC	Bd	Cantidad Física	Saldo Físico Diario
31Dc15		Saldo Inicial a esta Fecha			43
19My16	FACTUR	30340	01	-15	28
12Jl16	FACTUR	30280	01	-4	24
23Dc16	FACTUR	30971	01	-81	-57
27En17	FACTUR	31074	01	-18	-75

Nota: De acuerdo con el conteo físico realizado en bodega se encuentra en existencias 123 terminales, mientras que en el sistema no se ha registrado ninguna cantidad física por ese ítem.

## Anexo K.2 Promedio

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Inventario de Distribución** **Saldos de Productos**

Bodega : 1 BODEGA ELECSUM - MANUEL GALECIO "A"  
Código : 003290 Año de saldos: 2010

Descripción : # 350 MCH (1H-1/2) KL C/LARGA UNIDADES

Meses	Und.Físicas	Costo Total	Costo Promedio
Enero	43	148.79	3.4603
Febrero	43	148.79	3.4603
Marzo	43	148.79	3.4603
Abril	43	148.79	3.4603
Mayo	28	102.34	3.6552
Junio	28	102.34	3.6552
Julio	24	89.95	3.7483
Agosto	24	89.95	3.7483
Septiembre	24	89.95	3.7483
Octubre	24	89.95	3.7483
Noviembre	-19	-58.83	3.0966
Diciembre	-100	-309.66	3.0966

Luis [ Enter=Seguir ] Expresado en Dolares

## Anexo K.3 Falta de registro de inventario

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Inventario de Distribución** **Kardex Contable de Productos**

Bodega : Todas las bodegas

Desde fecha : 01/Ene/2016  
Hasta fecha : 30/Dic/2017

Código : 003290 TERMINALES UND  
Descripción : TERMINAL DE COMPRESION # 350 MCM (1H-1/2) KL C/L

Fecha	Tipo	Cp/OC	Bd	Cantidad	Costo Total	Saldo Físico	Saldo Costos
31Dc15						1.407	4.356,9731
19My16	FACTUR	30340	01	-15	-46,44	1.392	4.310,5241
12Jl16	FACTUR	30280	01	-4	-12,38	1.388	4.298,1377
10Ag16	FACTUR	30642	05	-50	-154,83	1.338	4.143,3077
23Dc16	FACTUR	30971	01	-81	-250,82	1.257	3.892,4831
23Dc16	FACTUR	30971	05	-19	-58,83	1.238	3.833,6477
30Dc16	FACTUR	30984	05	-20	-61,93	1.218	3.771,7157
27En17	FACTUR	31074	01	-18	-55,73	1.200	3.715,9769

Luis [ F4=Saldo Actual ] [ F5=Promedio ] [ Esc=Retrocede ]

Nota: De acuerdo con el conteo físico realizado en bodega se encuentra en existencias 300 terminales, mientras que en el sistema no se ha registrado ninguna cantidad física por ese ítem.

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Inventario de Distribución** **Kardex Físico de Producto**

Bodega : 5 BODEGA ELECSUM - BELLAVISTA

Desde fecha : 01/Ene/2016  
Hasta fecha : 30/Dic/2017

Código : 001496 HERRAMIENTAS KLEIN UND  
Descripción : CORTADORA DE PERNO KLEIN 24-1/2" MANGO DE FIBRA/UI

Fecha	Tipo	Cp/OC	Bd	Cantidad Física	Saldo Físico Diario
11Ab16	ANU.FA	30320	05	10	19
04My16	FACTUR	30335	05	-10	9
10Jn16	COMPRA	70004279	05	7	16
15Dc16	FACTUR	30383	05	-5	11
13Mr17	FACTUR	31169	05	-6	5

Nota: De acuerdo con el conteo físico realizado en bodega se encuentra en existencias 50 cortadoras de perno Klein, mientras que en el sistema no se ha registrado ninguna cantidad física por ese ítem.

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Inventario de Distribución** **Saldos de Productos**

Bodega : 1 BODEGA ELECSUM - MANUEL GALECIO "A"  
Código : 001496 Año de saldos: 2016

Descripción : 24-1/2" MANGO DE FIBRA/VIDRIO UNIDADES

Meses	Und.Físicas	Costo Total	Costo Promedio
Enero	4	305.97	76.4940
Febrero	3	200.49	66.8301
Marzo	3	200.49	66.8301
Abril	2	95.00	47.5021
Mayo	2	95.00	47.5021
Junio	2	95.00	47.5021
Julio	2	95.00	47.5021
Agosto	2	95.00	47.5021
Septiembre		-115.96	-115.9677
Octubre		-115.96	-115.9677
Noviembre		-115.96	-115.9677
Diciembre		-115.96	-115.9677

Luis [ Enter=Seguir ] Expresado en Dolares

Nota: De acuerdo con el conteo físico realizado en bodega se encuentra en existencias 5 juegos de saca cabo (mango de fibra/vidrio), mientras que en el sistema no se ha registrado ninguna cantidad física por ese ítem.

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Inventario de Distribución** **Kardex Contable de Productos**

Bodega : Todas las bodegas

Desde fecha : 01/Ene/2016  
Hasta fecha : 30/Dic/2017

Código : 001496 HERRAMIENTAS KLEIN UND  
Descripción : CORTADORA DE PERNO KLEIN 24-1/2" MANGO DE FIBRA/UI

Fecha	Tipo	Cp/OC	Bd	Cantidad	Costo Total	Saldo Físico	Saldo Costos
11Ab16	ANU.FA	30326	05	10	1.357,32	19	2.578,9106
04My16	FACTUR	30335	05	-10	-1.357,32	9	1.221,5890
10Jn16	COMPRA	4367	05	7	917,56	16	2.139,1490
15Dc16	FACTUR	30383	05	-5	-666,59	11	1.472,5535
13Mr17	FACTUR	31169	05	-6	-799,91	5	672,6389

Luis [ F4=Saldo Actual ] [ F5=Promedio ] [ Esc=Retrocede ]

Nota: De acuerdo con el conteo físico realizado en bodega se encuentra en existencias 12 juegos de saca cabo (cortadoras de perno), mientras que en el sistema se ha registrado 11 cantidades físicas por ese ítem.

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Inventario de Distribución** **Kardex Contable de Productos**

Bodega : Todas las bodegas

Desde fecha : 01/Ene/2016  
Hasta fecha : 30/Dic/2017

Código : 001550 HERRAMIENTAS KLEIN UND  
Descripción : COMELON KLEIN MORDAZA (4/0 A 336.4)MCM

Fecha	Tipo	Cp/OC	Bd	Cantidad	Costo Total	Saldo Físico	Saldo Costos
11Ab16	FACTUR	30316	05	-2	-454,01	26	5.902,2437
11Ab16	ANU.FA	30316	05	2	454,01	28	6.356,2623
04My16	FACTUR	30330	05	-2	-454,01	26	5.902,2437
23My16	FACTUR	30168	01	-1	-227,00	25	5.675,2344
10Jn16	COMPRA	4367	05	25	6.991,13	50	12.666,3644
15Dc16	FACTUR	30383	05	-10	-2.466,54	40	10.199,8244
24Ag17	FACTUR	31833	05	-2	-493,30	38	9.706,5164

Luis [ F4=Saldo Actual ] [ F5=Promedio ] [ Esc=Retrocede ]

Nota: De acuerdo con el conteo físico realizado en bodega se encuentra en existencias 50 herramientas (comelon klein), mientras que en el sistema se ha registrado 40 cantidades físicas por ese ítem.

ELECSUM S.A.

Registro Ventas OnLine Devolución Proformas Estadística Ranking Inventario Contabilidad  
Administración

**Inventario de Distribución** Kardex Físico de Producto

**Bodega** : 5 BODEGA ELECSUM - BELLAVISTA

**Desde fecha** : 01/Ene/2016  
**Hasta fecha** : 30/Dic/2017

**Código** : 004862 HERRAMIENTAS GOLDEN EAGLE UND  
**Descripción** : ARNES/SEGURIDAD COMPLETO C/ALMOHADILLA EN

Fecha	Tipo	Cp/OC	Bd	Cantidad Física	Saldo Físico Diario
31Dc15	Saldo Inicial a esta Fecha				0
01My16	ING.RE	20160501	05	15	15
04My16	EGR.TR	20004655	05	-15	0
15Dc16	FACTUR	30383	05	-9	-9

Nota: De acuerdo con el conteo físico realizado en bodega se encuentra en existencias 10 arnés de seguridad, mientras que en el sistema no se ha registrado cantidades físicas por ese ítem.