



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TÍTULO**

“Análisis de la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector  
ferretero del cantón Huaquillas, año 2021”

**AUTORAS**

Cruz Guevara, Nathaly Nicole

Suárez Ramos, Tania Verónica

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR:**

Ing. Rosado Haro, Alberto Santiago Ph.D.(c)

Guayaquil, Ecuador

13 de septiembre del 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Cruz Guevara, Nathaly Nicole y Suárez Ramos, Tania Verónica, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. \_\_\_\_\_  
Ing. Rosado Haro, Alberto Santiago Ph.D.(c)

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Ph. D. Said Diez

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Nosotras, Cruz Guevara, Nathaly Nicole y Suárez Ramos, Tania Verónica

**DECLARAMOS QUE:**

El Trabajo de Titulación: **“Análisis de la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas, año 2021”**, previo a la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado 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 nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

**AUTORAS**

f. \_\_\_\_\_

Cruz Guevara, Nathaly Nicole

f. \_\_\_\_\_

Suárez Ramos, Tania Verónica



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORIZACIÓN**

Nosotras, Cruz Guevara, Nathaly Nicole y Suárez Ramos, Tania Verónica

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **“Análisis de la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas, año 2021”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2022

**AUTORAS**

f. \_\_\_\_\_

Cruz Guevara, Nathaly Nicole

f. \_\_\_\_\_

Suárez Ramos, Tania Verónica

## REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/136724838-712389->

[169154#DYwxDsMwDAP/4pkIJLGy4HylyFAEbeGhWTIG+Xs5HHjkwKv9zrY+Ix2RIYjohhgO2kN00OU+wKBQDzm1UZkFVqJ8Qzvn95ifub+O/d1WW8xGeurKKio5vN9/](https://secure.orkund.com/old/view/136724838-712389-169154#DYwxDsMwDAP/4pkIJLGy4HylyFAEbeGhWTIG+Xs5HHjkwKv9zrY+Ix2RIYjohhgO2kN00OU+wKBQDzm1UZkFVqJ8Qzvn95ifub+O/d1WW8xGeurKKio5vN9/)

The screenshot displays the URKUND report interface. On the left, document details are shown: 'Documento: Tania Suarez - Nathali Cruz\_tesis 100% docx (D143338020)', 'Presentado: 2022-08-28 20:05 (-05:00)', 'Presentado por: Alberto Santiago Rosado Haro (alberto.rosado@cu.ucsg.edu.ec)', 'Recibido: alberto.rosado.ucsg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: Tania\_Suarez - Nathali Cruz\_tesis 100% Mostrar el mensaje completo'. A yellow box indicates '1% de estas 113 páginas, se componen de texto presente en 11 fuentes.' On the right, a table titled 'Lista de fuentes' lists 11 sources. The first two are document files from Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, and the remaining nine are university names with '(null)' as the file name.

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / Tesis Srtas. Cruz y Suárez-50% Urkund (2).docx
	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / Tesis Cruz y Suárez-Avance 50% pdf
	UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO / (null)
	I.S.T.BOLIVARIANO / (null)
	UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO / (null)
	Universidad Privada del Norte / (null)
	UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA / (null)
	UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO / (null)
	Universidad Privada del Norte / (null)
	UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI / (null)
	UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO / (null)

## TUTOR

f. \_\_\_\_\_  
Ing. Rosado Haro, Alberto Santiago Ph.D.(c)

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, le agradezco a Dios por permitirme cumplir mi gran sueño de ser una profesional a pesar de todos los obstáculos que me ha tocado atravesar.

Gracias a mis padres, Ricardo Cruz y Johana Guevara por ser los mejores del mundo, por ser mi fuerza y motivación de salir adelante, además de haberme apoyado siempre en mis estudios con sus grandes consejos de vida. Los amo y admiro mucho.

A mis abuelos, Nelson Guevara y Teresa Cruz gracias por haberme acompañado de cerca durante mi carrera universitaria, fueron los abuelos más espectaculares y consentidores, nunca me dejaron sola, y siempre me alentaron a ser la mejor.

A mis hermanos Nayelhi y Sebastián, son las personas que alegran mis días y les prometo ser el mejor ejemplo para ustedes.

A mis tíos Priscila, Yamileth, Javier y Galo, son importantes en mi vida y gracias por de una u otra manera haber contribuido en este logro, los quiero mucho.

Gracias a Tania Suárez, una gran amiga que me regaló la universidad, mi compañera de todas las tutorías y comidas después de las clases.

Mi grupo de amigos: Kevin, Lenny, Ericka, Karla y Javier, gracias por haber hecho de mis días en la universidad, los más especiales y divertidos.

Mis amigas de toda la vida: Aitana, Angie y Paulette, a pesar de que ya no compartamos mucho tiempo juntas, siempre están al pendiente de mí valoro mucho su amistad.

Gracias al Ing. Alberto Rosado por haber sido uno de los mejores docentes de la carrera, además de un excelente tutor, que contribuyó mucho en nuestro trabajo por sus grandes conocimientos.

Por último y no menos importante, gracias Andrés por motivarme a seguir adelante, en tan poco tiempo te has convertido en una persona muy especial para mí.

**Nathaly Cruz Guevara**

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco a Dios por haberme dado la fortaleza para culminar con éxito este proyecto. A su vez, al pilar más importante de mi vida, mi familia.

Gracias estimado y apreciado tutor Dr. Alberto Rosado Haro, por toda la dedicación y el tiempo que nos brindó durante este arduo trabajo.

Gracias amiga Nathaly por todo el esfuerzo y constancia en los diversos trabajos que se nos presentaron, de manera especial, gracias por cada risa, cada aventura.

Gracias docentes Jorge Lucio, Alberto Rosado, Mercedes Baño, José Rodríguez, Raúl Ortiz, y Carlos Paredes por ser excelentes profesores.

Gracias amigos Nathaly, Ericka, Lenny, Javier y Kevin valoro mucho su amistad, ustedes son parte esencial de este proyecto, juntos lo logramos.

Gracias a mi familia Independientes Economía por darme los momentos más emotivos de mi vida universitaria, por permitirme rodear de líderes y ser parte del proyecto SER.

Gracias amigas Nicole y Dayana, por estar presentes en mis momentos más difíciles y en los más felices, las quiero.

**Tania Suárez Ramos**

## **DEDICATORIA**

Este gran logro es dedicado para la persona más importante de mi vida, mi querido abuelo: Gregorio Nelson Guevara Cruz, mi segundo padre, la persona que me motivó desde siempre a estudiar para convertirme en una profesional. Hoy, después de cinco años le estoy cumpliendo la promesa que más quiso, aunque hoy ya no me acompañes físicamente, sé que estás feliz de verme triunfar. Gracias por haberme acompañado durante la mitad de mi carrera, estando pendiente en mis estudios, yéndome a ver a la universidad cuando era tarde, acogiéndome en tu casa y dándome cariño por estar lejos de mi familia, a pesar de tu partida, seguí adelante porque me diste las fuerzas necesarias para culminar mi carrera universitaria. ¡Lo logramos papá!

**Nathaly Cruz Guevara**

Este proyecto se lo dedico a mi mamá Teresa por ser el ejemplo de mujer que quiero ser, innovadora, empresaria y exitosa. Gracias mamá, eres la inspiración de todos mis logros.

Se lo dedico a mi papá Cesar por apoyarme en cada proyecto y llenarme de consejos sabios para la vida. ¡Gracias por ser ejemplo de superación.

Se lo dedico a mi tía Gloria, mi segunda mamá, en todos mis logros te tengo presente, gracias por creer en mis capacidades.

Se lo dedico a mis hermanos Javier y Paul, gracias por darme el mejor de los ejemplos, ustedes son ejemplo de constancia y superación.

Dedicado también a mis sobrinos Danna, Mía, Dante y Matías, que los amo.

De manera especial se la dedico a mi esposo Boris, por comprenderme, ser paciente y apoyarme en cada situación que me presenta la vida, gracias por creer en mí, gracias por cada palabra de motivación, gracias por ser mi fortaleza, gracias por todo tu amor. A su vez se la dedico a mi amada hija Emilia Victoria, mi inspiración, mi fortaleza, mi motivación, la pequeña por la que cada día soy mejor, este logro es para ti hija.

**Tania Suárez Ramos**





**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Said Diez Farhat, PhD

**DIRECTOR DE CARRERA**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Correa, Verónica

**COORDINADOR DEL ÁREA**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique

**OPONENTE**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CALIFICACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Rosado Haro, Alberto Santiago Ph.D. (c)

TUTOR

## Índice de contenido

Introducción .....	2
Antecedentes .....	2
Problemática.....	4
Justificación.....	6
Objetivos de la Investigación .....	7
Objetivo general .....	7
Objetivos específicos .....	7
Preguntas de investigación.....	8
Limitación .....	8
Delimitación.....	8
Capítulo 1: Fundamentación Teórica .....	9
Marco Teórico .....	9
Teoría de Control Interno.....	9
Objetivos del control interno.....	9
Componentes del control interno. ....	10
Principios del Control interno. ....	13
Modelo COSO.....	13
Evolución del COSO I, COSO II, COSO III. ....	14
Métodos de evaluación del control interno. ....	14
Limitaciones del Control interno. ....	15
Teoría de la Gestión Financiera .....	15
Objetivos. ....	16
Operaciones.....	17
Funciones. ....	18

Análisis financiero. ....	19
Indicadores financieros. ....	20
Apalancamiento.....	20
Apalancamiento financiero .....	21
Apalancamiento total .....	22
Liquidez.....	22
Solvencia.....	23
Rentabilidad. ....	24
Marco Conceptual .....	26
Estados financieros.....	26
Inventarios.....	28
Inventarios en compañías comerciales.....	30
Inventarios en compañías industriales .....	32
Controles internos sobre inventarios.....	33
Marco Referencial.....	34
Estudios Previos .....	34
Análisis Sectorial .....	35
Sector Ferretero del Ecuador.....	35
Sector Ferretero del cantón Huaquillas.....	37
Marco Normativo y Legal.....	40
Normas Internacionales de Contabilidad-NIC .....	40
Requerimientos de la Superintendencia de Compañías .....	40
Determinación del impuesto a la renta.....	41
Aplicación de la NIC 2.....	42
Capítulo 2: Metodología de la Investigación .....	43
Diseño metodológico .....	43
Tipo de Investigación.....	43

Enfoque de la Investigación .....	44
Validación y confiabilidad de instrumentos de recopilación de información primaria .....	44
Modelo de Lawshe .....	44
Validación de contenidos de la encuesta.....	44
Confiabilidad del instrumento.....	47
Población y muestra .....	48
Población.....	48
Muestra.....	48
Diseño de los instrumentos .....	49
Resultados de las entrevistas .....	51
Expertos del Sector Ferretero .....	51
Expertos de la NIC 2 y control interno .....	59
Matriz de hallazgos para Expertos del Sector Ferretero .....	70
Matriz de hallazgos para Expertos Contables del Sector Ferretero .....	71
Discusión.....	72
Resultados de las encuestas.....	73
SECCIÓN A: Control Interno .....	73
Análisis correlacional – Control Interno .....	76
SECCIÓN B: Información Contable y Financiera.....	77
Análisis correlacional – Información Contable y Financiera.....	80
SECCIÓN C: Riesgos .....	81
Análisis correlacional – Riesgos .....	84
SECCIÓN D: Clientes .....	85
Análisis estadístico y correlacional: Clientes.....	87
SECCIÓN E: Costos .....	88
Análisis estadístico y correlacional: Costos .....	90
<b>Desk Research.....</b>	<b>91</b>

Indicadores financieros – Comercial Suárez.....	94
Capítulo 3: Resultados de la Investigación .....	95
Valuación de inventarios.....	95
Valor neto realizable .....	98
Método de costeo y método de valuación .....	100
Empresa de estudio .....	102
Estructura .....	103
Procesos contables .....	103
Procesos de compra.....	103
Rotación de Inventario .....	104
Control interno .....	104
Implementación de la NIC 2 en Comercial Suárez.....	105
Proceso contable.....	105
Proceso de inventario aplicando NIC 2.....	106
Registro de la información, aplicando NIC 2.....	107
CONCLUSIONES .....	109
RECOMENDACIONES .....	111
Bibliografía .....	112
Anexos .....	124

## Lista de Tablas

Tabla 1 Utilidades de la Industria Ferretera - 2016.....	2
Tabla 2 Encuesta Nacional de Edificaciones .....	3
Tabla 3 Core Business – Comercio de productos para la construcción – Miles expresados en USD .....	6
Tabla 4 Componentes del Control Interno .....	11
Tabla 5 Principales teorías financieras.....	16
Tabla 6 Indicadores de liquidez .....	23
Tabla 7 Indicadores de solvencia .....	24
Tabla 8 Indicadores de rentabilidad .....	25
Tabla 9 Diferencia entre los Sistemas de Inventarios .....	32
Tabla 10 Distribución de la población del cantón Huaquillas .....	37
Tabla 11 Distribución de los tipos de negocios del cantón Huaquillas.....	38
Tabla 12 Validez del Instrumento para Administradores del Sector Ferretero.....	46
Tabla 13 Interpretación del Coeficiente Alfa de Cronbach .....	47
Tabla 14 MiPymes del Cantón Huaquillas - sector ferretero, 2022 .....	48
Tabla 15 Matriz de Hallazgos para Expertos del Sector Ferretero .....	70
Tabla 16 Matriz de Hallazgos para Expertos Contables .....	71
Tabla 17 Estadísticos Descriptivos - Políticas de control interno.....	73
Tabla 18 Matriz de Correlación - Control Interno .....	75
Tabla 19 Estadísticos Descriptivos – Información Contable y Financiera .....	77
Tabla 20 Matriz de Correlación – Información Contable y Financiera .....	79
Tabla 21 Estadísticos Descriptivos – Riesgos.....	81
Tabla 22 Matriz de Correlación – Riesgos.....	83
Tabla 23 Estadísticos Descriptivos – Clientes .....	85
Tabla 24 Matriz de Correlación – Clientes .....	86
Tabla 25 Estadísticos Descriptivos – Costos .....	88
Tabla 26 Matriz de Correlación – Costos .....	89
Tabla 27 Estado de Situación Inicial, Comercial Suárez, 2021 .....	92
Tabla 28 Estado de Resultados, Comercial Suárez, 2021 .....	93
Tabla 29 Indicadores financieros, Comercial Suárez.....	94

## Lista de Figuras

Figura 1 Principales variables de edificaciones por Provincia.....	3
Figura 2 Empleo, Subempleo, Desempleo – Sector de la Construcción, 2021.....	5
Figura 3 COSO I .....	10
Figura 4 Funciones de la Gestión Financiera.....	18
Figura 5 Componente de los Estados Financieros .....	27
Figura 6 Producto Interno Bruto del Ecuador .....	35
Figura 7 Producto Interno Bruto del Sector Ferretero .....	36
Figura 8 Evolución por sectores de la economía del cantón Huaquillas.....	39
Figura 9 Distribución de Frecuencias - Control Interno .....	73
Figura 10 Distribución de Frecuencias – Información Contable y Financiera .....	77
Figura 11 Distribución de Frecuencias – Riesgos.....	81
Figura 12 Distribución de Frecuencias – Clientes .....	85
Figura 13 Distribución de Frecuencias – Costos.....	88
Figura 14 Organigrama .....	103
Figura 15 Procesos de compra - Comercial Suárez .....	104
Figura 16 Proceso contable propuesto con NIC 2.....	106
Figura 17 Proceso de inventario con NIC 2 .....	107
Figura 18 Registro de la información, aplicando NIC 2 .....	108



## **Resumen**

El sector ferretero es uno de los principales sectores a nivel nacional con relación directa al sector de la construcción debido a las actividades que demanda este último siendo promotor del desarrollo económico. El sector ferretero del cantón Huaquillas ha presentado varias irregularidades en los procesos contables que realiza, por esta razón, este estudio analizó la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero el cantón Huaquillas, año 2021.

Se planteó una metodología no experimental con enfoque mixto porque de acuerdo con el enfoque cualitativo se aplicó la entrevista a los administradores y expertos contables del sector de acuerdo con el muestreo por conveniencia de las investigadoras y en base al enfoque cuantitativo se aplicó el instrumento de la encuesta misma que fue validada por un experto para su respectiva aplicación.

Finalmente, se planteó una propuesta metodológica basada en la NIC 2 de tal manera que se alineen los procesos contables mismos que fueron representados mediante flujogramas para su respectivo análisis, así como también los procesos de inventario basados en el método PEPS y finalmente, el flujograma del registro de información adecuado que debe seguir la empresa para su funcionamiento.

**Palabras Claves:** Inventario, Rentabilidad, NIC 2, Método FIFO.

## **Abstract**

The hardware sector is one of the main sectors at the national level with direct relation to the construction sector due to the activities demanded by the latter being a promoter of economic development. The hardware sector of the Huaquillas canton has presented several irregularities in the accounting processes carried out for this reason this study analyzed the impact of IAS 2 on the profitability of companies in the hardware sector of the Huaquillas canton, year 2021.

A non-experimental methodology with a mixed approach was proposed because according to the qualitative approach the interview was applied to managers and accounting experts of the sector according to the convenience sampling of the researchers and based on the quantitative approach the survey instrument was applied and validated by an expert for its respective application.

Finally, a methodological proposal based on IAS 2 was proposed in order to align the accounting processes, which were represented by means of flow charts for their respective analysis, as well as the inventory processes based on the FIFO method and finally, the flow chart of the appropriate information record that the company must follow for its functionality.

**Key words:** Inventory, Profitability, IAS 2, Method First in, First out: FIFO

## Introducción

### Antecedentes

El sector de la construcción contribuye en la economía del país, sirviendo para el dinamismo de ella. Miño et al. (2017), menciona que “en el Ecuador, el sector de la construcción es uno de los más dinamizadores de la economía, genera gran cantidad de mano de obra y redistribución de la riqueza, es considerado como motor activo de la economía” (p. 3). Las ferreterías se encuentran dentro de este sector productivo, donde también generan un aporte sirviendo para la obtención de materiales necesarios para las empresas, como para las personas con la necesidad de realizar construcciones en sus hogares, también sirven como intermediarios para que los fabricantes de materiales de construcción puedan dar a conocer sus productos y comercializarlos.

El sector ferretero del Ecuador ha incrementado su actividad comercial durante los últimos años pasando del 8,5% al 10,5% por lo tanto la compra en materiales de ferretería y de hogar se ha demandado en forma acelerada tanto por empresas, así como por personas para arreglo de casas y edificios. El sector ferretero de acuerdo con la información emitida por el Banco Central del Ecuador (2016) representa el 5,60 % del Producto Interno Bruto (PIB). A continuación, se presenta una tabla que refleja datos importantes de esta industria:

Tabla 1  
*Utilidades de la Industria Ferretera - 2016*

Tamaño	Número	Utilidad
Pequeña	3479	\$ 26.406.105
Mediana	918	\$ 61.755.654
Grande	59	\$157.404.842
Total	4456	245.566.601

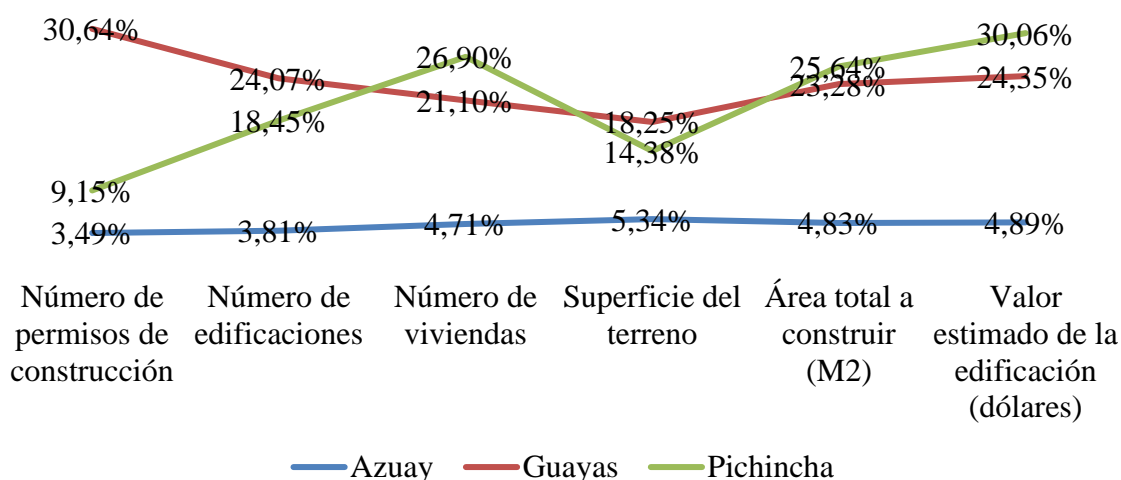
*Nota:* Tomado de “*Estadísticas Sectoriales*”, (p. 1) Servicio de Rentas Internas, (2020).

“Un eficiente sistema de control inventario requiere la aplicación de métodos y análisis, en correspondencia con la importancia económica relativa de cada producto

almacenado” (Veloz, Parada, & Óscar, 2017, p. 29) Según registros del Instituto Nacional de Estadística y Censos INEC (2020), el 24,07% de edificaciones construidas fueron en la provincia del Guayas, seguido por Pichincha con el 18,45%, Azuay el 3,81% y el 53,67% corresponde al resto del país, como lo indica la Figura 1.

Figura 1

Principales variables de edificaciones por Provincia



Nota. Tomado de “Estadísticas Sectoriales”, (p. 1), Servicio de Rentas Internas, (2020).

De acuerdo con la encuesta realizada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos en el año 2020, se dieron a conocer los resultados de las primeras variables del sector de la construcción respecto al año 2019. Estos resultados afectaron significativamente al sector ferretero debido a que tiene relación directa con el sector de la construcción por el comercio de productos para edificaciones.

Tabla 2

Encuesta Nacional de Edificaciones

Principales variables	2019	2020
Número de permisos	27.596	19.203
Número de edificaciones	33.314	24.764
Número de viviendas	47.291	33.772
Superficie del terreno	14.000.741	9.835.441
Área total a construir	8.594.237	5.524.092

Nota. Tomado de “Encuesta Nacional de Edificaciones”, Directorio de Empresas, (2020)

Es necesario que las empresas dedicadas a la comercialización de productos ferreteros, para ser más eficientes hoy, deban tomar decisiones que involucren siempre la mejora de sus procesos.

### **Problemática**

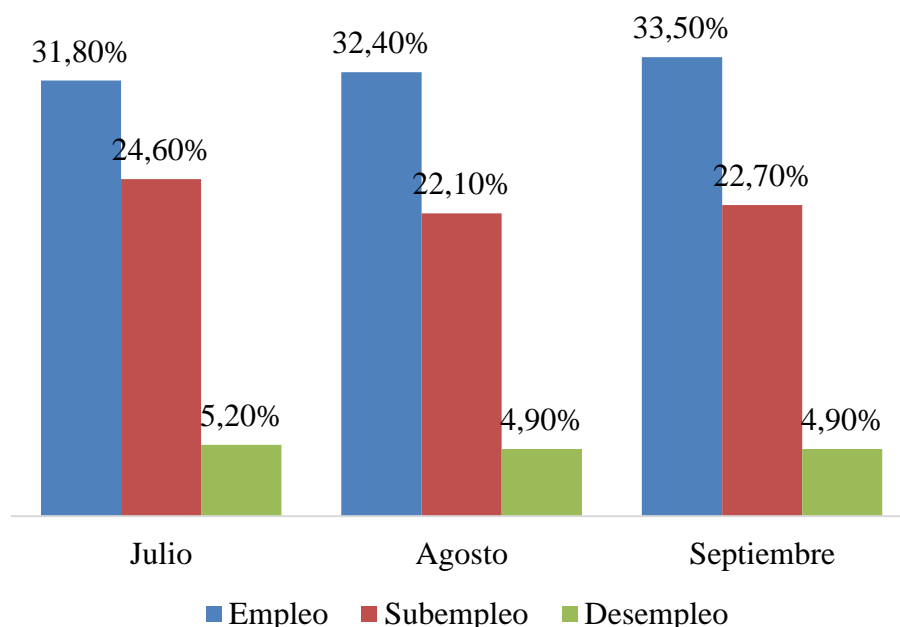
Los inventarios tienen un valor significativo en las empresas comerciales por el importe invertido. El manejo contable y físico debe ser realizado de manera que aseguren el cumplimiento de objetivos de la empresa. El almacenamiento de los productos en el sector ferretero ha sido una de las principales causas donde las empresas de este sector no han tenido el orden adecuado de productos en estanterías correctamente, lo que dificulta la búsqueda eficiente de los productos en la bodega; el mismo inconveniente sucede en el registro de la información contable, debido a los constantes descuadres de la mercadería, falta de registros y actualizaciones de datos de las existencias que dificultan y no hacen posibles controles periódicos.

Se ha identificado la falta de un método de valoración que contribuya a controlar el movimiento de inventario y la ausencia de una revisión en la valoración del inventario al menor costo y valor neto realizable.

Otro de los problemas identificados a partir del año 2021, que presenta el sector ferretero es el incremento de nuevos productos lo que ha generado que sea difícil controlar las existencias y más aún el registro contable de estos. Un incorrecto manejo de inventarios puede resultar que los ingresos y gastos no coincidan adecuadamente, y se puedan tomar malas decisiones que afecten a la rentabilidad de las empresas.

En septiembre del año 2021, la tasa de participación del empleo global de la construcción fue de 31,80% (Banco Central del Ecuador, 2021). La Figura 2 muestra la participación del empleo, subempleo y desempleo del sector de la construcción de la Población Económicamente Activa (PEA) del Ecuador.

*Figura 2*  
 Empleo, Subempleo, Desempleo – Sector de la Construcción, 2021



*Nota.* Tomado de “*Encuesta Nacional de Empleo, Subempleo y Desempleo*”, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, (2020)

La falta de capacitación del personal del sector ferretero y de la administración sobre los métodos de valorización de inventario mediante la aplicación de la NIC 2, conlleva a errores y ausencia de información relevante en la preparación de los estados financieros, más los desacertados criterios en la toma de decisiones que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa.

En la Tabla 3 , se muestra el ranking de las empresas dedicadas al comercio de productos para la construcción donde se encuentran las empresas del sector ferretero, mostrando una variación de sus ingresos y utilidades del año 2020 respecto al año 2019, conforme el siguiente detalle:

Tabla 3  
*Core Business – Comercio de productos para la construcción – Miles expresados en USD*

Rk	Razón Social	TOTAL, INGRESOS		UTILIDADES	
		2019	2020	2019	2020
1	COMERCIAL KIWI S. A	283,94	257,72	42,39	38,22
2	MEGAPROFER S. A	83,18	75,43	1,79	0,85
3	TRECX S. A	86,48	74,18	11,06	7,34
4	FERREMUNDO S.A.	77,97	72,66	3,75	4,26
5	PRODUCTOS METALURGICOS S.A (PROMESA)	80,35	69,39	-	-
6	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA.	60,60	60,74	3,51	5,89
7	MEGAMETALES S. A	54,18	56,46	0,76	3,78
8	FERRO TORRE S. A	56,64	54,34	-	2,27
9	COMISARIATO COMITRUCTOR	39,67	37,42	1,03	0,92
10	MULTIMETALES S.A.	34,09	32,51	0,57	1,52
11	EL HIERRO S. A	36,07	30,36	0,23	0,00
12	ALMACENES BOYACÁ S. A	33,35	29,38	0,44	-
13	ACEROSCENTER CIA. LTDA.	32,95	28,95	0,92	1,53
14	TOGEN CA	24,94	28,09	-	0,40
15	MEGAPRODUCTOS S. A	36,45	26,10	0,78	-
16	FERRETERÍA ESPINOZA S. A	23,84	25,45	1,27	2,10
17	GRIFINE S.A.	29,65	25,21	1,92	1,75
18	DEMACO, DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN GOMEZ CIA. LTDA.	27,39	24,02	2,47	2,06
19	COHECO S. A	27,49	23,56	1,51	1,85
20	MARRIOT S. A	27,28	22,65	-	-

*Nota.* Tomado de “Índice de Ranking Sectorial 2021”, (p. 96), Ekos Negocios, (2021)

### **Justificación**

En el aspecto empresarial, mediante el análisis de la incidencia de la NIC 2, se pretende mejorar el control de inventarios en las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas, a través del tratamiento adecuado de la información contable que minimice los tiempos de búsqueda de la información contable, mejore la rentabilidad, y se implante el método de valoración de inventario adecuado que se ajuste a las políticas del sector.

En el ámbito social, al tener una compañía bien organizada y con buenos índices de rentabilidad generaría contratación de nuevo personal, lo cual solucionaría un tema como el desempleo. Esta investigación servirá a los contadores, auditores e investigadores que deseen sustentar sus trabajos mediante la Norma Internacional de Contabilidad 2. Con esto, se pretende determinar el impacto que tiene la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero y qué otras alternativas podrían buscar las empresas en caso de que esta Norma Contable no sea favorable.

En el ámbito académico, este trabajo servirá como guía práctica para futuros estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública y Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, así como también para Docentes, y profesionales afines al área que pretendan realizar futuras investigaciones basadas en la NIC 2. De esta forma, será un incentivo para que los próximos investigadores realicen estudios comparativos donde se demuestren beneficios y desventajas la incidencia de la NIC 2 en las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas.

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo general**

Analizar la incidencia de la NIC 2 en las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas, mediante la aplicación de los métodos de valuación de inventarios para determinar con mayor exactitud la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, año 2021.

#### **Objetivos específicos**

- Fundamentar la literatura científica por medio de las teorías de Control interno, COSO y Gestión financiera.
- Determinar mediante un plan metodológico basado en diseños, tipos de investigación, técnicas e instrumentos de recopilación de información sobre los aspectos que inciden en la aplicación de la NIC 2.
- Diagnosticar la situación actual de la aplicación de la NIC 2 y caracterizar el sector de ferretero del cantón Huaquillas.
- Aplicar la NIC 2 en el proceso contable de inventario.
- Medir la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero.



## **Preguntas de investigación**

El desarrollo de la presente investigación estará direccionado a encontrar respuestas a las siguientes preguntas:

- ¿Cuáles son las teorías más relevantes relacionadas al control interno, métodos Coso, y Gestión Financiera?
- ¿Qué factores influyen en la situación actual de las empresas del sector ferretero respecto a la implantación de la NIC 2?
- ¿Cuál es la estructura contable de la gestión de inventario de las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas?
- ¿Qué aspectos se deben considerar para aplicar la NIC 2 en la gestión de inventario del sector ferretero del cantón Huaquillas?
- ¿Cuál es el método adecuado para medir la valuación de los inventarios en las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas?

## **Limitación**

Existe escasa información acerca de los métodos de valoración aplicados a empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas; sin embargo, para mitigar esta limitación se realizará un levantamiento de información interna y externa por medio de encuestas realizadas a las empresas del sector y la entrevista a un experto en el tema estudio de manera online debido a la actual pandemia causada por el Covid.

## **Delimitación**

La presente investigación analiza la incidencia de la NIC 2 en las empresas del sector ferretero, Siendo su delimitación:

**Ubicación:** Huaquillas

**Tipo de empresa:** PYMES

**Actividad económica:** Comercial

**Sector:** Ferretero

**Principal actividad:** Compra y venta de artículos de ferretería.

**Año de evaluación:** 2021

## Capítulo 1: Fundamentación Teórica

### Marco Teórico

#### Teoría de Control Interno

El control interno observa la eficiente gestión de las operaciones y el nivel de confiabilidad de los registros, por lo que es un aspecto relevante en la gestión empresarial. Al respecto, la NIA 400 define:

*Todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (Herrera, 2019, p. 1).*

El sistema de control interno comprende:

- **Ambiente de control:** entendido como las acciones direccionadas a señalar la importancia del control interno de la entidad.
- **Procedimiento de control:** grupo de procedimientos, políticas y el ambiente de control, establecidos para lograr los objetivos específicos de la entidad.

#### **Objetivos del control interno.**

Los principales objetivos del control interno están dirigidos al logro de las siguientes consideraciones:

- Proteger los recursos de la empresa con una ideal administración de los recursos ante los posibles riesgos que puedan afectarlo.
- Garantizar el trabajo eficiente en todas las operaciones facilitando la correcta ejecución de actividades definidas para alcanzar los objetivos de la organización.
- Controlar que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la evaluación y control de la gestión empresarial.
- Asegurar la confiabilidad de los registros contables.

### Componentes del control interno.

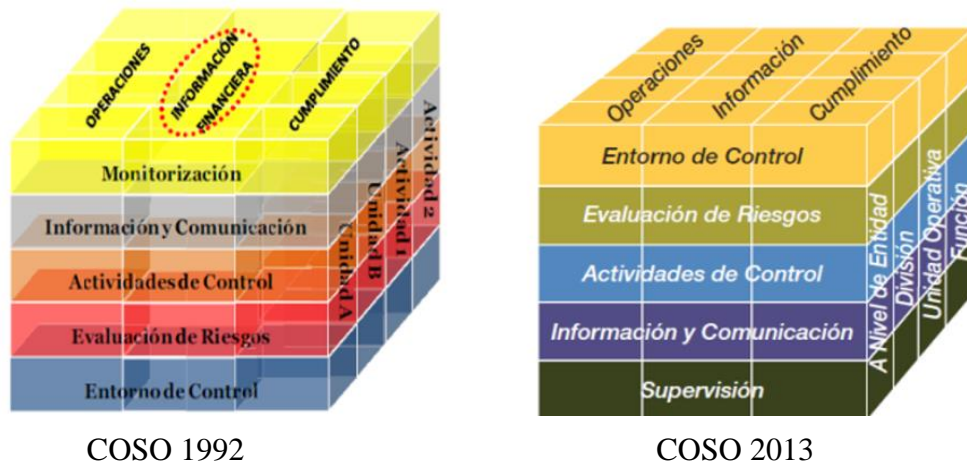
El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión. Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable de la organización y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales. Existe una relación directa entre los objetivos institucionales, componentes y estructura empresarial expresada en forma de cubo:

Figura 3  
COSO I



Nota. Tomado de “Marco Integrado de Control Interno”, (p.20), QUALPRO CONSULTING, (2021)

Tabla 4  
Componentes del Control Interno



Nota. Tomado de “Marco Integrado de Control Interno”, (p.20), QUALPRO CONSULTING, (2021)

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los elementos son independientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos. Así mismo, cada componente establece 17 principios que definidos como conceptos fundamentales y aplicables a los objetivos institucionales, informativos y de cumplimiento (Qualpro Consulting, 2021). Los principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

#### 1. Entorno de control

Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio.

Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización, creando disciplina que apoya la evaluación de los riesgos que sirven para el cumplimiento de las metas propuestas y el rendimiento de las actividades de control, uso de información, sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión.

## 2. Evaluación de riesgos

Identifica posibles riesgos asociados con el cumplimiento de los objetivos institucionales. La organización debe responder a varios riesgos internos como externo, que deben ser evaluados (Qualpro Consulting, 2021). Los riesgos afectan a las empresas en varios aspectos: habilidad para competir, sostener una adecuada posición financiera e imagen pública.

## 3. Actividades de control

En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las normas para mitigar riesgos con impacto potencial. La gestión de control se realiza en todas las áreas empresariales en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

## 4. Información y comunicación

El personal debe intercambiar información para desarrollarla, gestionar y controlar sus operaciones. Este componente se refiere a la forma de cómo operan las áreas administrativas y financieras. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones.

## 5. Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.

Evaluaciones separadas.

Condiciones reportables.

Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

### **Principios del Control interno.**

Comprende el plan de organización, métodos y procedimientos de la empresa para conseguir el cumplimiento de la Dirección, desarrollar eficientemente la actividad proteger los bienes activos, restringir la creación de pasivos, mantener unos registros contables e información económica financiera de calidad (Mejía, 2016, p. 4)

Los principios del control interno comprenden la responsabilidad, separación de funciones, carácter incompatible, así como la responsabilidad en la realización de las funciones concernientes a cada una de sus responsabilidades (Chavarría, 2014). Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área de funcionamiento institucional.

### **Modelo COSO**

COSO publicó en 2004 el Marco Integrado de Gestión del Riesgo Empresarial. El propósito de esa publicación era ayudar a las entidades a proteger y a aumentar el valor para las distintas partes interesadas. Su filosofía subyacente era que “el valor se maximiza cuando el equipo de dirección establece la estrategia y los objetivos para lograr un equilibrio óptimo entre las metas de crecimiento y rentabilidad y los riesgos relacionados, y despliega los recursos de manera eficiente y efectiva para alcanzar los objetivos de la entidad.”

Desde su publicación, el marco se ha utilizado con éxito en todo el mundo, en todos los sectores y en organizaciones de todo tipo y tamaño para identificar riesgos, gestionar dichos riesgos que dan lugar a su determinación y facilitar la consecución de objetivos. Sin embargo, si bien es cierto que multitud de organizaciones ya han aplicado el marco en la práctica, la realidad es que puede utilizarse en mayor medida. Asimismo, el Marco se beneficiaría de un análisis en mayor profundidad y con mayor claridad de determinados aspectos, y de una mejor comprensión de los vínculos existentes entre la estrategia, el riesgo y el desempeño.

### **Evolución del COSO I, COSO II, COSO III.**

En 1992, se publica COSO (**COSO I**), donde los investigadores Bertani, Florencia, Sánchez y Troila (2014) en su estudio argumentaron que el COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, dirección y resto del personal de cierta compañía, diseñado con el propósito de proporcionar seguridad institucional dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables desde 1995 a 2000: Continúa el enfoque sobre Control Interno, Riesgos Administrativos y Cumplimiento. Se crean otros marcos de referencia alrededor del mundo

En el año 2004, se crea **COSO ERM (COSO II)**, siendo un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier empresa, con el propósito de diagnosticar diversos problemas, generar cambios necesarios para gestionarlos y evaluar su efectividad.

En el año 2013, se crea **COSO 2013 (COSO III)**, siendo un proceso de control interno, efectuado por la alta Gerencia y Subordinados de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los siguientes objetivos:

- Las operaciones
- La elaboración de información y
- El cumplimiento.

2017: Se publica **COSO 2017 (COSO IV)**, Gestión del Riesgo Empresarial— Integrando Estrategia y Desempeño, destaca la importancia de la gestión del riesgo empresarial en la planificación estratégica y su integración en todos los niveles de la organización, ya que el riesgo influye y alinea la estrategia y el desempeño en todos los departamentos y funciones

### **Métodos de evaluación del control interno.**

La aplicación de distintos métodos de evaluación del control interno resulta de gran utilidad y es ventajosa, por ejemplo, la combinación de cuestionarios y flujogramas, puesto que puede servir como complemento uno del otro y además pueden agilizar cada método empleado y de esta manera los dos métodos combinados suplen las desventajas de ambos (Estupiñán, 2015, p. 40).

La evaluación del control interno tiene por objetivo conocer como están operando todas las políticas, normas internas, y procedimientos que se llevan a cabo diariamente y que se traducen en el accionar del personal y ello es no solamente en los planes de la dirección sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas donde señala que los métodos para evaluar el sistema de control interno organizacional, son tres: método descriptivo, método gráfico, método del cuestionario. (Estupiñán, 2015, p. 107)

### **Limitaciones del Control interno.**

La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.

- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- Fallas humanas conscientes e inconscientes.
- La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal para eludir los controles mediante confabulación entre ellos.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.
- Conspiraciones o complots.

Por esta razón, el Marco Integrado de Control Interno requiere de un criterio profesional en el diseño, implementación, y conducción del control interno y la evaluación de su efectividad. El uso del criterio profesional ayuda a la administración a tomar mejores decisiones con respecto al sistema de control interno, teniendo en cuenta que esto no garantiza resultados perfectos.

### **Teoría de la Gestión Financiera**

La gestión financiera se aplica a empresas que requieren un financiamiento, debido a un inicio de operaciones y no contar con un capital de trabajo para cubrir los gastos de obra durante la primera valorización. (Aguire, 2019)

Según Guzmán (2018), la teoría financiera está conformada por normativas legales, principios y conjuntos de fundamentos que explican los fenómenos relativos al financiamiento y a la inversión, así como el comportamiento de los instrumentos financieros, del mercado de dinero, capitales, divisas, metales y derivados.



En la Tabla 5 se muestran las principales teorías más relevantes de las finanzas donde se cita el autor y el año del estudio investigativo en el sector financiero.

Tabla 5  
*Principales teorías financieras*

No	Autor	Teoría
1	Teoría del riesgo	“Es el grado de variabilidad o contingencia del retorno de una inversión. En términos generales se puede esperar que, a mayor riesgo, mayor rentabilidad de la inversión” (Frank Knight, 2015).
2	Teoría económica neoclásica.	“Se basa en una decisión moral y no en los hechos o la lógica, mucho menos en algún tipo de derecho natural” (Adam Smith, 2016).
3	Teoría de la utilidad esperada	“Representan el comportamiento del consumidor, en el que los agentes eligen entre alternativas riesgosas (loterías)” (Neumann-Morgestern, 2008).
4	Teoría del portafolio de Markowitz	“...a las Finanzas no sólo les interesa el rendimiento esperado sino también el riesgo involucrado” (Markowitz, 2003).
5	CAMP de Sharpe	“El portafolio riesgoso óptimo para cada individuo debería ser aquel portafolio de activos riesgosos del mercado” (Sharpe, 2016; Ricardo Pascale, 2011).
6	Teoría del Modelo de la Torta	“El valor de la empresa es independiente de su estructura de capital” (p. 19). Modigliani y Miller (M&M) (1958)

*Nota.* Tomado de “*Principales teorías financieras*”, (p.1), Smith A., (2016)

### **Objetivos.**

El objetivo financiero no debe ser maximizar las utilidades, como en ocasiones se predica, ya que las utilidades no son sino uno de los ingredientes del valor de la empresa. De tal manera, a veces se puede tomar decisiones que afectan negativamente las utilidades en el corto plazo, pero las cuales redundan en beneficio del valor futuro de la empresa, en tanto que puede ocurrir lo contrario cuando, con el ánimo de mostrar utilidades rápidas a los accionistas, se elige alternativas que van en contra del valor de la acción en el futuro (Aizga, 2015). Los objetivos de la gestión financiera son:

- Mejorar el bienestar de los propietarios de la empresa o aumentar el capital invertido por los propietarios (accionistas) de la empresa.
- Desarrollo y aplicación de métodos, medios e instrumentos de apoyo financiero para lograr los objetivos de la empresa en su conjunto, así como sus vínculos productivos y económicos por separado.

### **Operaciones.**

Las operaciones de gestión financiera determinan las medidas concretas que deben aplicarse para alcanzar los objetivos de la gestión financiera son:

1) Encontrar el equilibrio óptimo entre los objetivos de desarrollo a largo y corto plazo de la empresa y las decisiones adoptadas en la gestión financiera a largo y corto plazo (CEUPE, 2018).

2) Tomar decisiones para asegurar el movimiento más eficiente de los recursos financieros entre la empresa y sus fuentes de financiación.

3) Determinación de prioridades y búsqueda de compromisos para la combinación óptima de los intereses de las unidades de negocio en la adopción de proyectos de inversión y la selección de fuentes de su financiación.

4) Análisis y planificación financiero (para conjuntos de tareas) de la actividad económica de la empresa, incluidos los activos de la empresa y las fuentes de su financiación; el tamaño (volumen) y la composición de los recursos de la empresa necesarios para mantener, preservar y ampliar sus actividades; las fuentes de financiación adicional de la empresa, así como la definición del sistema de control del estado y la eficacia de la utilización de los recursos financieros (CEUPE, 2018).

5) Suministro de recursos financieros a la empresa (gestión de las fuentes de fondos), lo que incluye: el volumen de los recursos necesarios (recursos financieros) y la forma de acreditarlos; el grado de disponibilidad de las fuentes y la forma de proporcionar recursos; el costo de adquisición de los recursos financieros; los riesgos asociados a las fuentes de recursos financieros.

6) Distribución de los recursos financieros. Para ello es necesario elaborar una política de inversiones y de gestión de activos, así como analizar y evaluar las decisiones de inversión a largo y a corto plazo.

La gestión de la actividad financiera de la empresa tiene por objeto administrar el movimiento de los recursos y las relaciones financieros entre las entidades comerciales. Representa el proceso de elaboración de los propósitos de la gestión financiera y la realización de influencias sobre ellos mediante métodos y palancas de gestión financiera.

### Funciones.

La gestión financiera es un tipo de actividad profesional orientada a gestionar el funcionamiento financiero y económico de una empresa basada en el uso de métodos modernos. La gestión financiera es uno de los elementos clave de todo el sistema de gestión moderna.

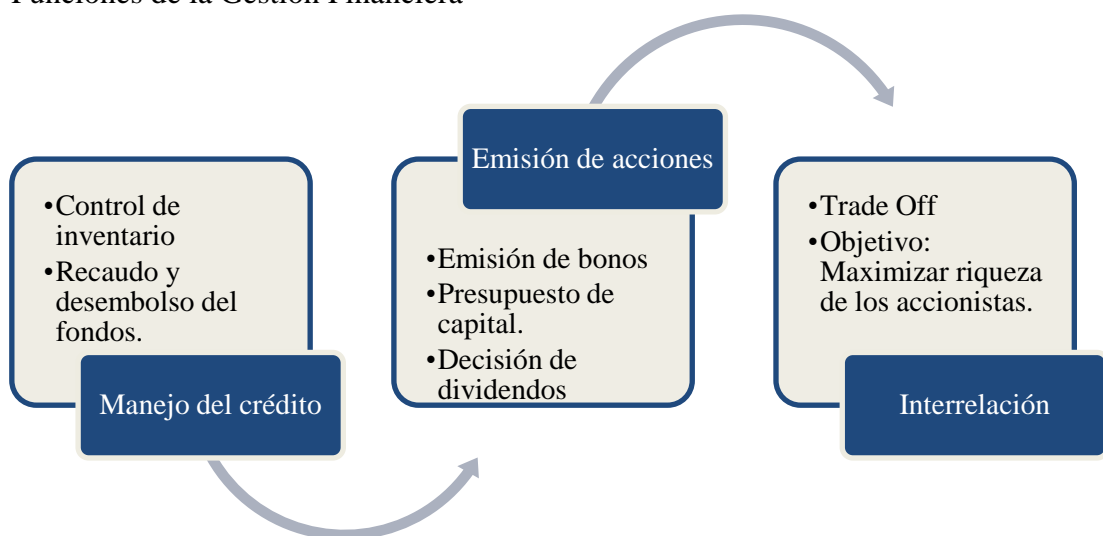
Las funciones de la gestión financiera incluyen un conjunto de influencias de gestión destinadas a resolver las tareas anteriores para lograr sus objetivos. Las funciones de gestión financiera de una empresa industrial incluyen:

Análisis y planificación financiera (mediante indicadores de información financiera), recopilación y procesamiento de datos contables para la gestión financiera interna e indicadores externos.

La planificación financiera debe considerarse como la gestión sistemática de los procesos de flujo de caja, formación, distribución y redistribución de los recursos financieros a nivel macro y micro. La Gestión Financiera es responsable de asignar los fondos para los activos corrientes y los activos fijos; es capaz de obtener la mejor mezcla de alternativas de financiación y de desarrollar una política de dividendos apropiada dentro del contexto de los objetivos de la institución (Stanley, Geoffrey, 2001) Las funciones de la gestión financiera se pueden resumir según la Figura 4.

Figura 4

Funciones de la Gestión Financiera



Nota. Tomado de “Modelo de Gestión Financiera para una Organización” (p.58), Terrazas, (2009).

La función asignada a la gestión financiera se traduce en una maximización de la riqueza en la empresa y los accionistas de ella; sin embargo, es pertinente aclarar que, desde la perspectiva del planteamiento sistémico e integral, debe ser enfocado sin descuidar el nexo y la relación que debe existir con las otras áreas de la organización tal como lo que concierne al recurso humano, como riqueza vital y fundamental de la organización. Los responsables de la gestión financiera no pueden simplemente enfocarse en la riqueza y utilidades y obviar el proceso de considerar elementos como la satisfacción laboral, personal y humana; se debe propiciar una concepción ecléctica que permita a las direcciones encarar este proceso de una manera técnica pero humana.

### **Análisis financiero.**

El análisis financiero es el estudio que sirve para entender e interpretar la información contable de una empresa u organización, buscando conocer el uso de sus recursos financieros, todo esto con el fin de realizar un diagnóstico de su situación actual y planear sus próximas acciones (BBVA, 2018).

Sulca (2016) argumentó que, “para lograr un óptimo análisis e interpretación de la situación financiera de una entidad, se debe poseer la mayor información posible, no basta solamente con la obtención de los principales estados financieros (Balance General y Estado de Resultado), sino que debe consultarse los diferentes informes y documentos anexos a los mismos, porque son tan solo una herramienta para que los usuarios externos tomen decisiones” (pag. 35). Los estados financieros deben poseer la información que ayuda al usuario a evaluar, valorar, predecir o confirmar el rendimiento de una inversión y el nivel percibido de riesgo implícito.

Entre las principales técnicas y métodos que se utilizan para facilitar la visión a estos problemas antes mencionados se encuentran:

- 1) Método comparativo: Compara los balances generales y estados de resultados de dos periodos distintos donde se observan los cambios obtenidos en Activos, Pasivos y Patrimonio de una Entidad en términos de dinero, proporcionando una guía a la administración sobre lo que está sucediendo en diferentes aspectos, como resultados de las utilidades o pérdidas. Los métodos vigentes son el análisis vertical y horizontal.

- 2) Método Gráfico: El análisis se representa gráficamente: barras, circulares y cronológicos múltiples, proporciona indicios y ponen de manifiesto tendencias que sin la aplicación de tales métodos quedarían ocultos.
- 3) Método de Razones y proporciones Financieras: El análisis de razones es el punto de partida para desarrollar la información, siendo:
  - a) Razones de Liquidez: miden la capacidad de pago a corto plazo de la Empresa para saldar las obligaciones que vencen.
  - b) Razones de Actividad: miden la efectividad con que la empresa está utilizando los Activos empleados.
  - c) Razones de Rentabilidad: miden la capacidad de la empresa para generar utilidades.

#### **Indicadores financieros.**

Según lo manifestado por Aching (2005) a nivel matemático una ratio es una razón; esto es, una relación de dos números. En términos contables, corresponde a los índices que dan como resultado de la relación entre dos cuentas del Estado de Situación Financiera o del Estado de Resultados; practicadas con la finalidad de proveer información para la adecuada toma de decisiones en las empresas (p. 14). Otra conceptualización, fue la de Bonell (2017) que señaló que los ratios financieras son indicadores que permiten determinar la situación actual de un negocio basados en su información contable. Según Gitman, (2013) dichas herramientas financieras se clasifican en razones de liquidez, de actividad, de deuda, de rentabilidad y de mercado.

Con el cálculo de estas razones financieras se busca responder a preguntas como: qué se pretende medir y cuál sería el motivo por el cual se interesa saber esa información, qué significaría que el ratio nos diera un valor bajo o uno alto y como podrían mejorarse esas medidas y en qué aspectos el resultado que nos den estas razones podrían engañarnos.

#### ***Apalancamiento.***

El grado de apalancamiento operativo es una función de la estructura de costos de la empresa y normalmente es determinado por la relación entre costos fijos y variables; la tercera variable que determina el valor de beta es el grado de apalancamiento financiero (Vargas, Jaime, y Merchán, 2015).

Esto significa que el apalancamiento consiste en la utilización del dinero financiado con el fin de desarrollar actividades o inversiones que puedan producir un incremento en la rentabilidad, pero también que den origen a efectos adversos como exponer a la empresa a un riesgo de insolvencia si no se cumple con las obligaciones contraídas; a continuación, se exponen varios aportes científicos referentes al apalancamiento desde la perspectiva de diferentes autores.

### **Tipos de Apalancamiento**

Los tipos de apalancamiento se dividen en: operativo y financiero.

#### **Apalancamiento operativo**

Este indicador pretende incrementar las ganancias operativas, con una mayor producción y utilización de costos fijos, cuando la entidad operativamente se encuentra con un apalancamiento bajo, presenta riesgo y por ende la disminución en la rentabilidad, siendo lo contrario si la empresa decidiera asumir mayor riesgo con el fin de incrementar sus rendimientos. Según Buenaventura (2002) “GAO argumentó que la proporción en el que se incrementa (o disminuye) la utilidad operativa por cada 1% de incremento (o disminución) del volumen de operaciones” (p. 73) Es decir, mediante el cálculo del grado de apalancamiento operativo (GAO), se percibe los cambios positivos o negativos que presenta la utilidad operacional, cuando la entidad aumenta o a su vez reduce sus ventas. Para lo cual se aplica las siguientes fórmulas:

$$GAO = \frac{VT - CVT}{VT - CVT - CFT}$$

VT: Ventas totales

CVT: Costos Variables Totales

CFT: Costos Fijos Totales. Financieros

#### **Apalancamiento financiero**

Las inversiones por lo general conllevan a fuertes desembolsos de dinero, que orientan a las empresas a recurrir al financiamiento y de esta manera no utilizar su capital, obteniendo así un apalancamiento financiero, que permita alcanzar mayores beneficios, priorizando los bienes prestados ante los propios, pero esto trae consigo riesgos mayores, en el caso de que no resulte positiva la planificación de las operaciones (Restrepo, Vanegas, Portocarrero, y Camacho, 2017).

Por lo tanto, es importante medir el grado de apalancamiento financiero (GAF) de las empresas, cuyo resultado permitirá conocer las alteraciones que tendrá la utilidad del ejercicio, cuando se produzcan acrecimientos o reducciones en la utilidad operacional. Para su cálculo se plantean las siguientes fórmulas:

$$GAF = \frac{UAI}{UAI} = \frac{UAI}{UAI - I - \left( \frac{DIVD}{1 - \%IMP} \right)}$$

*UAI*= Utilidad antes de impuestos e intereses

*UAI*= Utilidad antes de impuesto

*I* = Intereses

*DIV*= Dividendo

### **Apalancamiento total**

Para Ayón, Plúas y Ortega (2020) el apalancamiento total es “Uso de los costos fijos, tanto operativos como financieros, para aumentar las ventas superiores a las ganancias por acción de la empresa” (p. 126).

Es decir, calcular el grado de este apalancamiento, permite a las empresas que se encuentran apalancadas operativa y financieramente, conocer las variaciones que pueden tener en los resultados del período, al cambiar su nivel de ventas a uno mayor o menor. La fórmula utilizada para su determinación es:  $GAT = GAO * GAF$

### ***Liquidez.***

Miden la capacidad que tienen las empresas para atender las obligaciones a corto plazo con recursos de igual temporalidad y muestran resultados desde varias perspectivas con el total de activos corrientes y, de otra parte, eliminando rubros como el inventario siendo considerado el activo corriente menos líquido y la fuente más probable de pérdidas (Restrepo y Sepúlveda, 2016). Ulloa (2019) argumentó que “los indicadores de liquidez establecen la facilidad o dificultad que tienen las empresas para cancelar los pasivos corrientes contraídos convirtiendo sus activos corrientes a efectivo” (p. 24), analizando la posibilidad de lo que sucedería si se exige el pago al instante de las obligaciones con vencimiento menor a un año.

En la **Tabla 6** se muestran los indicadores de liquidez:

Tabla 6  
*Indicadores de liquidez*

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Interpretación</b>
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Capacidad financiera de la empresa para realizar pagos contraídos a corto plazo.
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Capacidad financiera que tiene la empresa para cancelar las obligaciones corrientes contraídas sin considerar la venta de los productos, solo saldos por cobrar, inversiones temporales y activos de fácil liquidación diferentes a los del almacenamiento.
Tesorería	$\frac{\text{Tesorería} - \text{Inversiones a corto plazo}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Se determina la proporción de pasivos circulantes que podrían ser cancelados con el activo disponible.

*Nota.* Tomado de *Gestión de las necesidades de apalancamiento financiero* (p. 26), por Doctor Juan Carlos Ulloa Miranda, (2019) , Universidad Técnica de Ambato.

La importancia del indicador de liquidez determina si la empresa tiene dinero en efectivo o equivalentes para cubrir pasivos al momento, al mismo tiempo que genera utilidades netas. Puede suceder que algunas empresas que obtienen utilidades netas y alta rentabilidad no posean liquidez, debido a que las primeras contienen información contable, y las otras solo consideran el efectivo.

### ***Solvencia.***

Conocido también como índice de endeudamiento, es importante para el crecimiento y desarrollo empresarial porque permite analizar la posibilidad de generar mayor utilidad a través de una inversión de acuerdo con las tasas de interés vigentes. Este indicador mide la participación de los acreedores en la compañía, y el grado de riesgo que corren los mismos (Garcés, 2019).



Tabla 7  
Indicadores de solvencia

Indicador	Fórmula	Interpretación
Endeudamiento del activo	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	Analiza qué parte de la empresa (total activos) está financiada por sus acreedores (pasivo total).
Endeudamiento patrimonial	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	Relaciona el total de los recursos ajenos respecto a los propios. Comúnmente son: <ul style="list-style-type: none"> <li>•Sub-endeudamiento (<math>\leq 50\%</math>)</li> <li>•Normal (<math>&gt; 50\% \leq 100\%</math>)</li> <li>•Moderado (<math>&gt; 100\% \leq 200\%</math>)</li> <li>•Sobreendeudamiento (<math>&gt; 200\%</math>)</li> </ul>
Endeudamiento del activo fijo	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo fijo neto}}$	Relaciona el patrimonio y activos fijos netos tangibles para conocer si el activo pudo ser financiado únicamente con el patrimonio de la empresa (mayor a 1) o si recurrió a préstamos (menor a 1).
Apalancamiento	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$	Determina la cantidad de activos obtenidos por cada dólar de patrimonio.
Apalancamiento financiero	$\frac{\text{UAI Patrimonio}}{\text{UAI Activos totales}}$	Analiza el nivel de endeudamiento al que ha recurrido una empresa para operar o financiarse.

*Nota.* Tomado de *Indicadores financieros para la toma de decisiones en la empresa Discarte* (p. 23), por Carlos Germán Garcés Cajas, (2019), Universidad Pontificia Católica del Ecuador.

El endeudamiento es el grado y la forma en que los acreedores participan de la financiación de los activos de la organización, al mismo tiempo, sirven como una medida de riesgo para los acreedores y propietarios, y son utilizados para evaluar el grado de obligaciones fijas en una empresa y la capacidad para dar servicio a la fuente de financiación (Restrepo y Sepúlveda, 2016).

### ***Rentabilidad.***

Los indicadores de rentabilidad buscan medir la efectividad de una empresa en el control de costos y gastos, en función de transformar los ingresos en utilidades, donde los márgenes son un componente importante de esta (Restrepo y Sepúlveda, 2016, p. 68), siendo su clasificación la siguiente:

Tabla 8  
Indicadores de rentabilidad

Indicador	Fórmula	Interpretación
Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)(ROA)	$\frac{Utilidad\ neta}{Ventas} * \frac{Ventas}{Activo\ Total}$	Relaciona la rentabilidad de ventas y rotación del activo total, identificando las áreas de rentabilidad del activo.
Margen Bruto	$\frac{Ventas\ netas - Costo\ de\ ventas}{Ventas}$	Identifica la utilidad empresarial respecto al nivel del costo de ventas y capacidad financiera para pagar gastos corrientes.
Margen Operacional	$\frac{Utilidad\ operacional}{Ventas}$	Indica si el negocio es o no lucrativo.
Margen Neto	$\frac{Utilidad\ neta}{Ventas}$	Muestra la utilidad de la empresa por cada unidad de venta.
Rentabilidad Operacional del Patrimonio. (ROE)	$\frac{Utilidad\ operacional}{Patrimonio}$	Identifica la rentabilidad de los socios, inversión sin considerar gastos financieros ni impuestos y participación de trabajadores.
Rentabilidad financiera	$(Ventas/Activo)*(UAI/Activos)* (Activo/Patrimonio)*(UAI/UAI) *(UN/UAI)$	Mide el beneficio neto sin considerar gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores generados relacionados con la inversión de los propietarios de la empresa.

Nota. Tomado de *Tabla de indicadores financieros*, por Superintendencia de Compañías, (2020).

Ortega (2016), define a la rentabilidad como “la capacidad que posee un negocio para generar utilidades en función a los recursos empleados, económicos o financieros” (p. 403). Permite medir la eficiencia de la inversión de los accionistas, la eficiencia de los activos empleados y si los resultados del negocio superan al costo promedio de los capitales empleados. El análisis del indicador de rentabilidad está determinado por el cumplimiento de los objetivos que pretende cumplir la empresa, basados en utilidades, crecimiento, estabilidad e incluso servicio a la comunidad. El centro de atención en los análisis financieros tiende a situarse entre la rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica motivo por el cual es indispensable que sean evaluadas por medio de este indicador.

## **Marco Conceptual**

### **Estados financieros**

Según Castillo (2016), “los estados financieros son registros que las empresas elaboran basándose en registros contables, normas internacionales y políticas internas de cada empresa” (p. 40). El objetivo de estos es proporcionar información acerca de la situación financiera de la empresa, estos son los informes que las empresas elaboran a partir de registros contables, normas internacionales y políticas definidas al interior de cada entidad, con el fin de proporcionar información acerca de la situación económica y cambios generados en el patrimonio. Cada empresa es responsable de obtener y preparar sus propios estados financieros, mismos que deben estar en la capacidad de satisfacer las necesidades propias del negocio, y permitan a los interesados formarse un juicio sobre la realidad de la empresa.

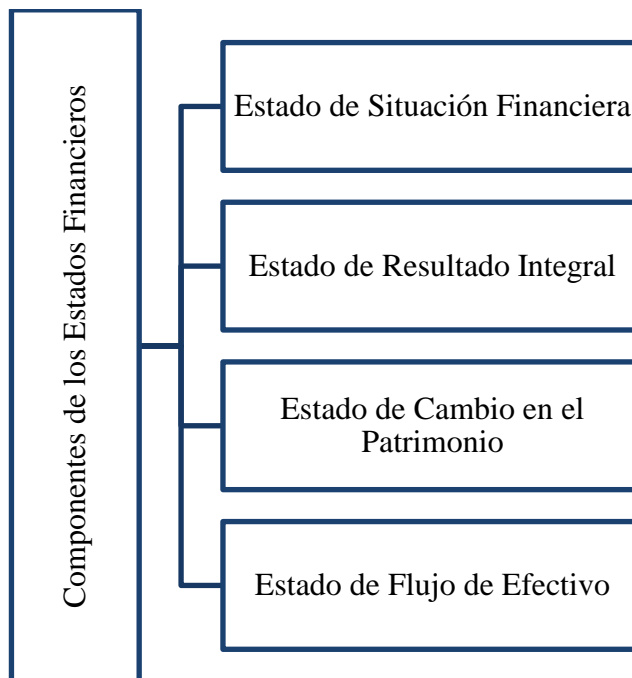
Por otro lado, Coro (2020) indicó que los estados financieros “son reportes que se elaboran al terminar un período contable, con el propósito de suministrar información referente al escenario económico y financiero, lo cual permite examinar los resultados procedentes y evaluar el potencial económico de la entidad” (p. 24).

Por otro lado, Elizalde (2019) argumentó que los estados financieros “suministran información acerca de la situación financiera del rendimiento esperado y flujos de efectivo mismos que son útiles para una amplia variedad de usuarios previo a la toma de decisiones económicas” (p. 219); se deben elaborar en función a la base contable de acumulación, con excepción del estado de flujo de efectivo.

**Objetivo de los Estados Financieros:** El objetivo principal de la presentación de los estados financieros es la entrega de información confiable para generar una toma de decisiones adecuada, en otras palabras, se analizan los resultados como los cambios de la posición financiera de la misma, así también se refleja la transparencia, confiabilidad y comparabilidad sobre los elementos que serán llevados de manera correcta sobre la aplicación de las NIC.

**Elementos que componen los Estados Financieros:** Los datos que contienen los estados financieros son de vital importancia para demostrar la gestión del negocio además son de gran utilidad para (a) socios, (b) posibles financistas y (c) básicamente para cualquier persona física o jurídica. Los principales componentes que conforman los estados financieros para su presentación formal son los siguientes:

*Figura 5*  
Componente de los Estados Financieros



*Nota.* Tomado de “Análisis de los Estados Financieros”, (p. 25), Bonsón, Cortijo y Flores, (2009).

**Clases de Estados Financieros:** La clasificación de los estados financieros se realiza de la siguiente manera:

Aquellos que miden la Situación económica: a) Estado de resultados o pérdidas y Ganancias b) Resultado de Ganancias retenidas o superávit.

Aquellos que miden la situación financiera: a) El Estado de Situación Financiera b) El Estado de flujo de Efectivo. c) El estado o evolución del patrimonio.

El Balance General o Estado de Situación Financiera: Este es un estado financiero que expone la información relacionada con los recursos y las fuentes.

Este se elabora al final del periodo contable, en una fecha determinada, y se debe elaborar en base a los saldos de las cuentas del activo, del pasivo y del capital contable obtenidos al final del periodo contable.

Resultado de Pérdidas y/o Ganancias: Este es un estado financiero en el cual se muestran los ingresos identificados con sus respectivos costos y gastos, dando como resultado una utilidad o una pérdida durante el periodo contable.

## **Inventarios**

Según Íñiguez (2020), argumentó que, “el inventario es uno de los activos más significativos que toda organización posee, representa la liquidez que la empresa desea obtener por la venta de este o para la utilización en la prestación del servicio” (p. 2). El correcto control interno de un inventario en una empresa es salvaguardar sus activos; sujetas a la implementación de normas o políticas contables que permitan su adecuado control en existencias y en salidas de bodega, así mismo se plantea través de estas el tratamiento contable a los insumos.

En la actualidad se puede afirmar que mediante el adecuado manejo de los inventarios es posible que las actividades comerciales se desarrollen de manera oportuna, mediante el proceso de contar y registrar datos de compras, ventas e información financiera que intervienen en las actividades de la empresa, los mismos que se orientan al fiel cumplimiento de los principios contables establecidos para ejecutar la contabilidad empresarial (Estrada, 2017).

El inventario es uno de los rubros más importantes del activo corriente, lo cual se convierte en la base fundamental de las empresas sean esta comerciales o industriales, (Duque, Osorio, & Agudelo, 2010), además el inventario se convierte en efectivo dentro del ciclo operacional de las compañías, lo que afecta inmediatamente al balance general y se puede saber qué cambios ocasiona en los estados financieros.

Si tiene un adecuado manejo y valoración de inventarios esto va hacer que las empresas tengan rentabilidad y éxito, de esta manera se ve como el inventario influye en el patrimonio de la misma, pero si sucede lo contrario estas tienden a quebrar ya que no hay buen control, administración o valoración de los mismos (Bernabé, 2015).

La gestión de inventarios tiene tres (3) actividades básicas a saber:

1.- Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar y podemos detallar estos procesos como:

- Toma física de inventarios
- Auditoría de existencias
- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
- Conteos cíclicos

2.- Análisis de inventarios: La cual está referida a todos los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Formula de Wilson (máximos y mínimos)
- Just in Time (justo a tiempo)

3.- Control de producción: La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- MRP (planeación de recursos de manufactura)
- MPS (plan maestro de producción)

#### **Clasificación de inventarios según su forma**

**Inventario de Materias Primas:** Está compuesto de todos los materiales que se utilizarán para la elaboración de los productos que aún no han recibido ninguna transformación ni procesamiento.

**Inventario de Productos en Proceso de Transformación:** Son aquellos bienes, principalmente materia prima, adquirida por las empresas dedicadas a la manufactura o industrial, los cuales se encuentran en proceso de fabricación. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

**Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes que pasaron por un proceso de transformación, lo cuales ya se encuentran listas para ser puestos a la venta. Además, existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es de mucho conocimiento y poco citado en la literatura:

**Inventario de Suministros de Fábrica:** Son aquellos materiales con los que son utilizados para la elaboración de los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta, por ejemplo: pintura, lija, clavos, lubricantes, entre otros. Las empresas que se dedican al comercio de productos terminados tienen un tipo de inventario adicional, que a continuación se explica:

**Inventario de Mercancías:** Se encuentra constituido por todos aquellos bienes que pertenecen a una empresa o almacén con actividad comercial o mercantil, que son comprados para luego venderlos, sin ser modificados. En este rubro se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta. Aquellas con otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en rubros separados, como lo pueden ser las mercancías en camino, que son aquellas que han sido compradas y no han recibidas, las mercancías dadas en consignación que son propiedad de la empresa, sin embargo, han sido dadas a terceros como garantía de valor u otros bienes.

#### **Clasificación de inventarios según su función**

**Inventario de seguridad o de reserva,** es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.

**Inventario de desacoplamiento,** es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

**Inventario en tránsito,** está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía.

**Inventario de ciclo,** resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.

**Inventario de previsión o estacional,** se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

#### **Inventarios en compañías comerciales**

El control de los inventarios en las empresas comerciales es fundamental porque permite el orden, distribución y abastecimiento correcto de los productos, el mal manejo de estos ha llevado que algunas empresas presenten grandes pérdidas económicas, es por este motivo que se debe llevar un control riguroso que permita detectar faltantes de mercancías o productos, que afecten la actividad económica de la entidad.

La mayor parte de las micro, pequeñas, medianas y grandes empresas se dedican a la actividad comercial, por lo tanto, deben contar con controles de inventarios que le permitan conocer las cantidades de productos que tienen disponibles y tomar decisiones favorables a beneficios del negocio, sin embargo, existe el inadecuado control de no cumplir con la demanda y no obtener la utilidad deseada.

Las empresas comerciales no cuentan con el control de las existencias, realizando adquisiciones de mercaderías en cantidades inadecuadas ocasionando que exista inestabilidad de los inventarios y esté expuesta a diferentes problemas que afectan su utilidad contable, según Sánchez (2015) menciona que algunos factores negativos que se encuentran presentes al carecer de controles son los siguientes: Se evidencia desorden en el almacenamiento de los artículos dado que existen los mismos artículos en diferentes lugares lo que provoca dificultad para acceder a la mercadería.

Los controles de inventario lo realizan mensualmente, de la misma manera no cuentan con herramientas básicas o necesarias para realizar el respectivo control, ya que el personal que labora en la empresa no tiene el conocimiento suficiente acerca del manejo de sistemas contables. Las compras se las realiza sin planificación por lo que se desconoce la cantidad exacta de artículos que se tiene para la venta.

No existe una distribución adecuada del espacio físico lo que ocasiona que algunos artículos se deterioren y ocupen un espacio importante dentro de bodega, que podría ser ocupado por materiales de fácil comercialización. Evidentemente las empresas no aplican métodos que le permitan llevar el control adecuado de los inventarios, ocasionando que se desconozca la cantidad de productos tienen almacenados, afectando así, su competitividad, imagen, demanda y generando costos, ya sea por faltante o exceso de mercaderías.

Los inventarios en las empresas comerciales es un conjunto de mercaderías, que están destinada a la venta durante la operación de su actividad económica, estos productos deben estar de forma ordenada y detallada de acuerdo con las características similares de otros, permitiéndole a la administración conocer la cantidad y ubicación del stock almacenado para cumplir con las exigencias de los clientes.



### **Inventarios en compañías industriales**

Los inventarios en las empresas industriales se realizan a la materia prima, productos en proceso, y productos terminados. Los inventarios dentro de las empresas manufactureras son un elemento de mucha relevancia, hablando tanto de aquellas de tamaño pequeño como de las más grandes. Una mala administración, podría llegar a generar clientes descontentos e incluso dar paso a problemas financieros que pueden llevar a la empresa a la quiebra.

El control de inventarios en las empresas manufactureras se concentra en comprender que es lo que se tiene, donde se encuentra en el almacén o bien cuando entran y salen las existencias para de esta manera ayudar a reducir costos, acelerar cumplimientos, etc. Los inventarios deben valorarse al precio de adquisición, en el caso de los materiales que se compran y la empresa no ha realizado ninguna transformación, y para el caso de las industrias que transforman la materia prima en producto terminado el costo se considera a la acumulación de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de transformación, a lo que se denomina costo de producción y está considerado en la hoja de costos.

Para el control de los costos, existen sistemas que permiten estimar los costos incurridos en adquisición, procesamiento y venta de productos, siendo: Sistema de inventario periódico y Sistema de inventario permanente.

Tabla 9  
*Diferencia entre los Sistemas de Inventarios*

Periódico	Permanente
La cuenta inventario mercancías es estática.	La cuenta inventario mercancías es dinámica
La cuenta de compras es dinámica	No se utiliza la cuenta de compras.
Al final del periodo se hace el inventario final, por medio del conteo físico.	El inventario final se practica como medida de control.
Obtenido el inventario final se determina el costo de la mercancía vendida.	La cuenta del costo de mercancía vendida es dinámica.
En la venta se prepara un único registro.	

*Nota.* Tomado de “*Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador*”, (p.260), Panchi V., Armas, I., Chasi B., (2019)

### **Controles internos sobre inventarios**

El control interno hace referencia al conjunto de procedimientos de supervisión automática que se dan por los datos reportados en diversos departamentos o centros operativos (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2019). El inventario está considerado como parte fundamental activo corriente su manejo proceden las utilidades; por tal motivo surge la importancia de implantar un sistema de control interno donde se muestran las siguientes ventajas:

- Disminuye costos financieros generados por cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- No se realizan ventas por la falta de mercancías
- Reducen pérdidas ocasionadas por la baja de precios
- Reduce el costo total del inventario físico anual

Es un elemento del control, que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia: promover la exactitud y la confiabilidad de informes contables y administrativos. Actividades del Control Interno: Autorizaciones, Segregación de funciones, Registro, Salvaguarda y Conciliaciones.

#### **Elementos de un buen control sobre inventarios.**

1. Toma física de inventarios, por lo menos una vez al año.
2. Realizar conteos cíclicos para supervisar existencias vs lo reportado en sistema.
3. Tener el control de inventarios en un ERP, especialmente si, se cuenta con una gran variedad de productos.
4. Definir un control de entradas de existencias en la bodega, informes de recepción de materia prima e informes de producción.
5. Los inventarios deberán estar protegidos de deterioros físicos o de robos.
6. Vigilar las condiciones de temperatura, segregar por grupos en cuarentena.
7. Acceso eficiente para los inventarios con mayor movimiento.
8. Los operarios del almacén deben desconocer el precio-costo de los inventarios que manejan.
9. Los inventarios deben estar asegurados contra daños, incendios, robo y fenómenos hidrometeorológicos y terremotos.

## **Marco Referencial**

### **Estudios Previos**

Cubas (2016), en su trabajo investigativo denominado *el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen SAC, 2015* su metodología fue de tipo descriptivo y explicativo con diseño no experimental y transversal,; su objetivo determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015, el resultado fue que los trabajadores están a gustos con la rentabilidad que ha generado, pero con un ideal control de inventarios la rentabilidad aumentó al 100%, concluyendo que el control de inventarios favorece a mejorar la rentabilidad de la compañía.

Por otro lado, Fernández (2015) en su estudio denominado *Propuesta de un sistema de control interno de inventarios para mejorar las existencias del almacén general de la Municipalidad Provincial de Utcubamba - 2015*, desarrolló una metodología de tipo descriptiva con diseño no experimental, y transversal, cuyo “objetivo general fue proponer un sistema de control interno de inventarios para mejorar las existencias del almacén general de la Municipalidad Provincial de Utcubamba” (p. 23). Los resultados indicaron que no han implementado procedimientos administrativos de operaciones de ingresos y salidas del almacén, por lo tanto, hace falta el control interno en la entidad. Finalmente, se propuso un sistema de control interno de inventarios enfocado en mejorar deficiencias encontradas en el manejo de existencias en la municipalidad.

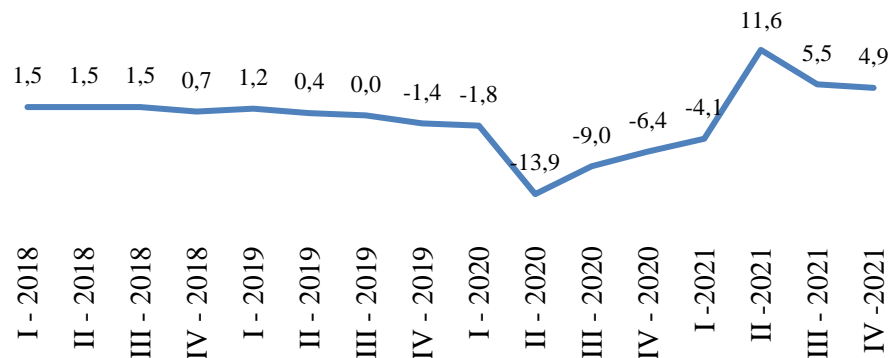
Igualmente, Zaira y Gutiérrez (2018) en su estudio denominado *El Control Interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Malaver Estrada Integrales SAC, Cajamarca 2018*, desarrolló una metodología con diseño no experimental y transversal, su objetivo general fue determinar la incidencia del control interno de inventarios, su resultado que una incidencia significativa del control interno de inventarios, su resultado demostró que el control interno de inventarios influye significativamente en la rentabilidad, la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC.

## Análisis Sectorial

### Sector Ferretero del Ecuador.

Según el informe presentado por el Banco Central del Ecuador (BCE) (2022), el Producto Interno Bruto (PIB) creció 4,2% en 2021, superando la proyección de 3,55% del año 2020. Este aumento respondió a la variación de 10,2% del Gasto de Consumo Final de los Hogares, este resultado refleja una recuperación de las actividades económicas y productivas en el país.

Figura 6  
Producto Interno Bruto del Ecuador



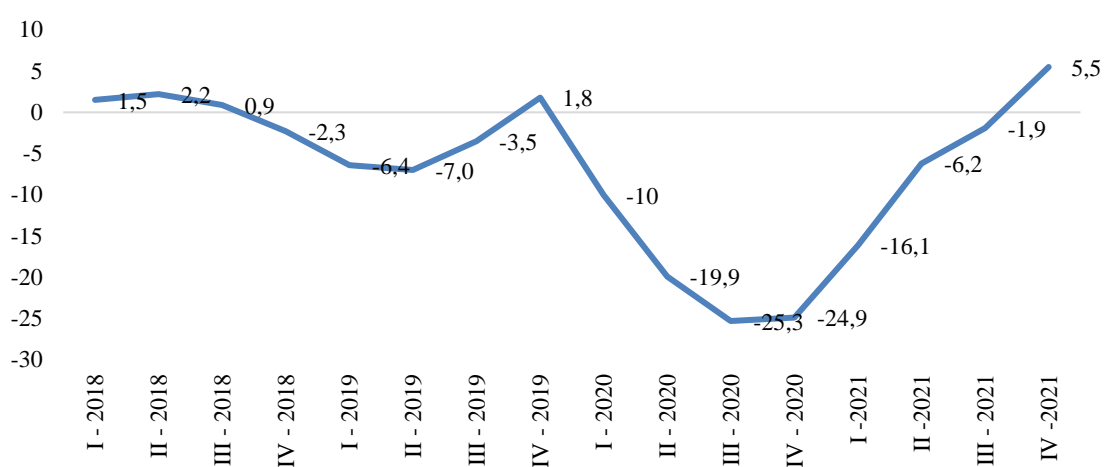
Nota. Tomado de “*Cuentas Nacionales Trimestrales Resultados cuarto trimestre 2021*”, (p.10), Banco Central del Ecuador, (2022).

El sector ferretero ecuatoriano ha incrementado su participación en el mercado nacional desde inicios del nuevo milenio, en la última década subió el 107,86% en el área comercial y de la construcción (Barberán, 2019), por lo tanto, ha existido mayor demanda en la compra de materiales de ferretería y hogar en forma acelerada tanto para empresas como para hogares.

Este sector de la construcción decreció 0,6% respecto al cuarto trimestre del año 2020. Sin embargo, de esta reducción, se observa un menor desempeño que los trimestres anteriores. De acuerdo con los datos del Servicio de Rentas Internas, gran parte de las actividades que conforman este sector mantienen una reducción en sus ingresos. Entre las actividades más afectadas están la terminación y acabado de edificios; y, otras para obras de construcción, afectando directamente al sector ferretero también.

De acuerdo con el Informe de Resultados de las Cuentas Nacionales Trimestrales emitido por el Banco Central del Ecuador (2021), en relación con el tercer trimestre del 2021, el sector de la construcción registró un crecimiento de 0,1%, y se evidencia un aumento de los permisos de construcción de edificios residenciales y no residenciales, que pasaron de 685.082 m<sup>2</sup> en el tercer trimestre de 2021 a 735.444 m<sup>2</sup> en cuarto trimestre de 2021.

*Figura 7*  
Producto Interno Bruto del Sector Ferretero



*Nota.* Tomado de “*Cuentas Nacionales Trimestrales Resultados cuarto trimestre 2021*”, (p.10), Banco Central del Ecuador, (2022).

El sector de la construcción, por su parte, experimentó una caída de -16% de su PIB en 2020 y se espera que para 2021 su reducción se ralentice ubicándose en -1,2% de su PIB. Esto incide en que, a febrero de 2021, el 79,6% de los empleados en el sector se mantenga en una condición de empleo no adecuado (en el sector informal y no clasificado de la economía), percibiendo un ingreso mensual promedio menor en USD 335 en relación con el que se percibe en el sector formal (Zabala & Guamán, 2021).

A pesar de que el sector ferretero se vio afectado al igual que el resto del comercio nacional debido al Covid-19, el interés general en los arreglos del hogar, remodelaciones y adecuaciones para el teletrabajo generó una importante actividad dinámica en el mercado de los materiales de construcción.

### **Sector Ferretero del cantón Huaquillas.**

De acuerdo con el informe de actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Huaquillas (2013), la intensidad del proceso de crecimiento que soporta el Cantón Huaquillas, la ubica entre los cantones con mayor población absoluta y porcentual residiendo en su cabecera cantonal. Cabe señalar que el Cantón Huaquillas es el único centro poblado de la Provincia donde el mayor porcentaje de la población es inmigrante de primera y segunda generación proveniente básicamente de la Provincia de Loja y de otros cantones del Oro.

Según el CENSO realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2010), el Cantón Huaquillas cuenta con una población de 48.285 habitantes de los cuales un 1,3% no ha sido registrado, el 49,79 % son hombres y el 50,21 % son mujeres. Debemos acotar que debido a un problema de índole político mucha gente que vive en el Cantón no fue registrada, ya que prefirieron estar en otros lugares, por lo que se estima que la población es mucho mayor bordeando los 60 000 Habitantes.

El Cantón Huaquillas se encuentra dividido en 5 parroquias urbanas: Hualtaco, Milton Reyes, El Paraíso, Ecuador, Unión Lojana; más el área rural que no tiene un registro municipal donde la población reside solo los fines de semana conforme el siguiente detalle:

Tabla 10  
*Distribución de la población del cantón Huaquillas*

Parroquia	Población 2014
Hualtaco	7401
Milton Reyes	16808
Ecuador	14649
El Paraíso	9174
Unión Lojana	14607

*Nota.* Tomado de “Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Huaquillas”, (p.18), Sistema Nacional de Información, (2013)

**Número de establecimientos.** En el casco comercial del cantón se desarrolla la mayoría de las actividades comerciales, de bienes y servicios, el GAD cuenta con un registro de los diferentes tipos de negocios mediante el pago de la patente municipal, el catastro tiene 5.081 negocios distribuidos de la siguiente manera.

Tabla 11  
*Distribución de los tipos de negocios del cantón Huaquillas*

Parroquia	Cantidad
Comercio de diferentes productos	3994
Fábrica de zapatos	27
Fábrica de textiles	13
Restaurantes	56
Hoteles	21
Hostales	13
Moteles	1
Discotecas	17
Camaroneras	34
Ladrilleras	6
Profesionales	82
Comerciantes en la vía	817
<b>Total</b>	<b>5081</b>

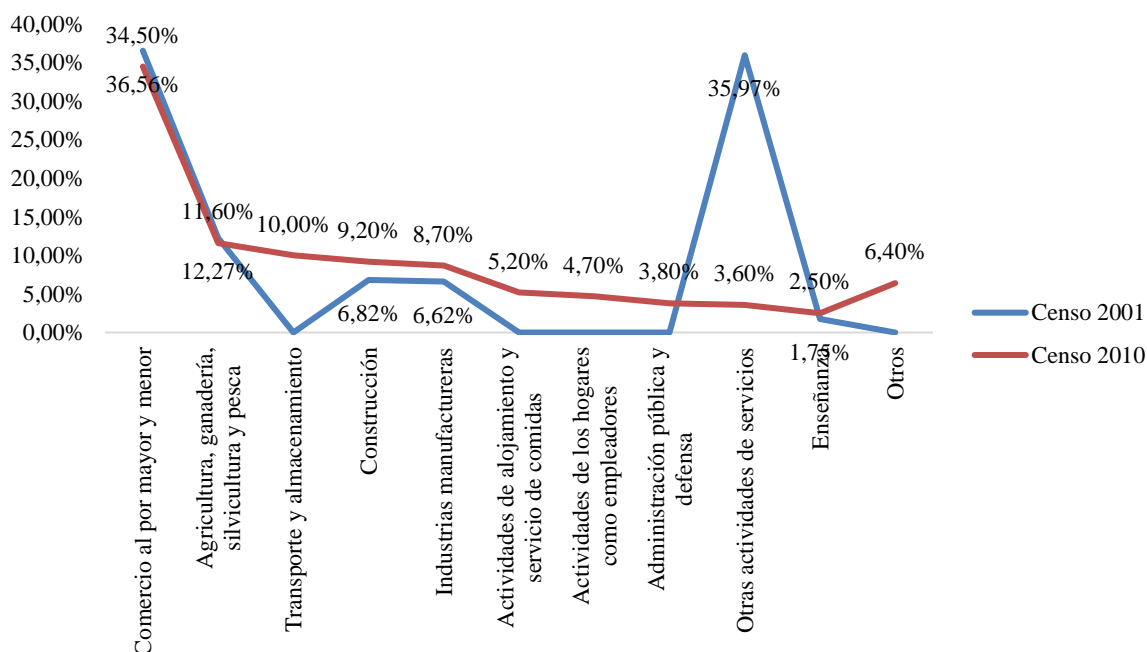
*Nota.* Tomado de “*Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Huaquillas*”, (p.18), Sistema Nacional de Información, (2013)

El cantón Huaquillas, tiene un crecimiento urbano activo, la necesidad de la población de tener vivienda propia ha conllevado a que se asienten de manera ilegal en lugares donde no están dotados con todos los servicios de infraestructura básica, el GAD Municipal de Huaquillas ha invertido en dotar a todos los asentamientos humanos con los servicios básicos necesarios para tener una buena calidad de vida y así cumplir con lo que está establecido en el Plan nacional del Buen Vivir y en la Constitución.

El sector ferretero del cantón Huaquillas ha evolucionado de acuerdo a las actividades que se desarrollan en el cantón según los Censos poblacionales del año 2001 y 2010, conforme el siguiente detalle:

**Figura 8**

Evolución por sectores de la economía del cantón Huaquillas



*Nota.* Tomado del “Censo Poblacional del Ecuador 2001”, “Censo Poblacional del Ecuador 2010”, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, (2010)

La recaudación del impuesto a la renta obtenida en el año 2012 en el cantón Huaquillas representó el 4,9% del total de la provincia EL ORO. Respecto al 2010 creció en 42,1% siendo la actividad comercial la que mayor participación tuvo en el mercado con el 74,4% según el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Huaquillas (2013)

En diciembre del año 2021, la recaudación de impuestos del cantón Huaquillas para este sector fue de \$ 11.638.200 según cifras del detalle de Recaudación Nacional por domicilio fiscal e impuesto emitido por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador (2021). El sector ferretero pertenece al sector de la construcción debido a que, por su actividad comercial de compra y venta, los artículos que comercializan son de vital importancia para la construcción casas, edificios y demás edificaciones, motivo por el cual el sector de la construcción depende del sector ferretero.



## **Marco Normativo y Legal**

### **Normas Internacionales de Contabilidad-NIC**

Un estudio realizado por Quinde y Ramos (2018), afirmaron que “el costo de los inventarios es el ingreso conocido como gasto cuando se venden dichas existencias y cuando el valor realizable neto de las existencias sea inferior al costo el valor de estos debe alcanzar el valor neto realizable” (p. 13). También se determina la cantidad de costo que debe reconocerse como activo y a su vez cualquier deterioro que disminuya el valor en libros.

Las Normas Internacionales de Contabilidad, son un conjunto de reglas que básicamente constituye una herramienta que permite a las empresas direccionarse de manera adecuada para la presentación de los estados financieros, y para el análisis de esta. El principal objetivo de las NIC radica en que se busca reflejar la esencia económica de las diferentes operaciones que realizan las entidades económicas presentando de esta manera información clara y en las fechas oportunas, las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (Chávez, 2019).

Las NIC son normas o leyes que regulan la situación económica o giro del negocio en sus operaciones en el cual se presentan los estados financieros para estos ser valorados al menor del costo y el valor neto realizable incluyendo todos los desembolsos directos hasta conseguir que los inventarios estén listos para la venta.

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que son emitidas por el International Accounting Standards Board, estas regulan la información que debe presentar en los estados financieros y orientan al inversor a la toma de decisiones, porque estos informes reflejan la esencia económica de las operaciones del negocio en un período determinado de tiempo (Cando, Cunuhay, Tualombo, y Toaquiza, 2020)

### **Requerimientos de la Superintendencia de Compañías**

Las normas internacionales de contabilidad, (NIC), no determina un modelo contable destinado a presentar información contable prospectiva o proyectada, no obstante, se refuerza la obligación que tienen los emisores de informar a los usuarios externos sobre los hechos o sucesos que puedan constituir contingencias negativas para la entidad.

En el párrafo N° 15 de la NIC 1 se señala que para realizar una presentación razonable se requiere:

- a) la selección y la aplicación de las políticas contables;
- b) presentación de información, incluyendo políticas contables, de forma que proporcione información pertinente, confiable, comparable y comprensible; y,
- c)... exposiciones adicionales cuando los requerimientos de las NICs son insuficientes para permitir a los usuarios entender el impacto de las transacciones o hechos particulares en la posición financiera de la empresa y su desempeño financiero.

Cuando la NIC 1 se refiere a políticas contables las define como principios, bases y reglas específicas adoptadas por una empresa en la preparación y presentación de estados financieros (Viegas, 2008). Estas políticas contables deben ser desarrolladas para asegurar que los estados financieros provean información que sea:

- a) acorde a la toma de decisiones de los clientes;
- b) confiable y que:
  - 1) represente fielmente los resultados y la posición financiera de la empresa;
  - 2) refleje la sustancia económica de los hechos y de las transacciones y no meramente su forma legal;
  - 3) sea neutral, esto es libre de sesgos;
  - 4) sea prudente; y
  - 5) sea completa en todos sus aspectos significativos.

### **Determinación del impuesto a la renta**

La fracción básica del año 2022 es de \$ 11.310 y el límite de gastos personales, que se debe tomar en cuenta para calcular la reducción del impuesto a la renta, mediante crédito tributario, es de \$ 5.037,55. Este valor corresponde a siete canastas familiares básicas (\$ 719,65).

Los contribuyentes podrán efectuar la deducción del 10% o 20% de los \$5.037,55. Esa reducción se aplica como crédito tributario al momento de pagar el IR. El límite de \$ 5.037,55 es para todos los gastos personales de vivienda, salud, alimentación, educación, vestimenta y turismo.

## **Aplicación de la NIC 2**

La NIC 2 define a los inventarios como activos para ser vendidos en el proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Hansen, 2019). Esta norma establece la información que debe ser presentada en los estados financieros, con la finalidad de mejorar y armonizar las prácticas contables. Básicamente, los inventarios se pueden definir como el conjunto de artículos o productos que se acopian en el almacén pendientes de ser manipulados en el proceso productivo o mercantilizados.

Otra definición de inventario vinculada al ámbito económico es la correlación ordenada de bienes de una organización o persona, en la que además de los stocks, se incluyen también otra clase de bienes. También el documento que acumula la relación de dicho artículo se le conoce como inventario (Escandón, Guerrero, Campos, Espinoza, y Espinoza, 2021). Los inventarios representan los activos de una empresa, y por lo tanto ameritan resguardo, control, registro, y organización de acuerdo con las exigencias de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Para Castillo (2013), la adopción de la NIC 2, comprende un efecto de relativos, evitando la omisión de partidas que puedan afectar de forma sustancial la información financiera que sirve de base en la toma de decisiones administrativas de la empresa, siendo los inventarios la principal fuente de ingresos de la empresa. Sin embargo, la aplicación de esta norma permite una correcta valuación de sus costos mediante un buen control, y una adecuada presentación en los estados financieros. Además, al coordinar todas las actividades de la empresa se logra un mejor resultado de gestión.

## **Capítulo 2: Metodología de la Investigación**

### **Diseño metodológico**

Hernández, Fernández y Baptista (2010) en su libro Metodología de la Investigación, argumentó que, el diseño metodológico se define como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no se altera la información de las variables para determinar su efecto sobre otras.

El presente estudio tiene un diseño no experimental debido a que las variables de estudio no serán manipuladas y que solo se observan fenómenos en su ambiente para ser analizados.

Este estudio es transversal porque se analizaron los Estados Financieros previo a la implementación del control de inventarios en determinado tiempo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa. El diseño también es retrospectivo porque se analizará la información contable y financiera de años anteriores del objeto de estudio.

De acuerdo con Méndez y Sandoval (2022), se considera que un estudio es retrospectivo porque permite profundizar sobre un hecho o suceso conocido y preexistente para identificar espacios y/o alternativas de mejora.

### **Tipo de Investigación**

Hernández, Fernández y Baptista (2010) en su libro Metodología de la Investigación nos dicen que: Los estudios descriptivos quieren especificar las peculiaridades, las cualidades y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas.

Es descriptivo, porque por medio del análisis de los datos mediante la información contable y financiera proporcionada por los Balances Generales y Estados de Resultados, describió que la incidencia del control de inventarios relacionada con la rentabilidad; describió el análisis de los estados financieros a través de las ratios de rentabilidad, esto permitió reflejar la realidad investigada.

## **Enfoque de la Investigación**

El enfoque del presente estudio es de carácter mixto ya que emplea datos cualitativos y cuantitativos para el desarrollo de esta investigación. Torres (2016) sostuvo que el enfoque cualitativo se apoya “en métodos (técnicas e instrumentos) de recolección de datos no estandarizados ni completamente predeterminados (...), la recolección de datos consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes (sus emociones, prioridades, experiencias, y otros aspectos subjetivos)”.

López y Vera (2020) determinaron que el enfoque cualitativo es una metodología científica de observación para recabar datos que no son numéricos, por lo que se refiere a las características, conceptos, símbolos, significados, metáforas y demás atributos descriptibles de objetos, y no a su recuento numérico o medida, respondiendo al cuándo y cómo acontece cierto fenómeno. En el estudio expuesto el enfoque cualitativo permitirá exponer la fundamentación teórica del apalancamiento financiero, además de estudios académicos similares dentro del ámbito sectorial y legal, siendo estos datos no numéricos que ayudan a profundizar la investigación.

## **Validación y confiabilidad de instrumentos de recopilación de información primaria**

### **Modelo de Lawshe**

Lawshe (1975, p. 38) propone un modelo que consiste en organizar un panel de evaluación, integrado por especialistas en la tarea a evaluar; ellos deberán emitir su opinión, clasificando en tres categorías los indicadores propuestos: esencial, útil pero no esencial, no esencial. Además, el autor plantea que estas categorías se asocien con la habilidad, conocimiento o competencia para el desempeño de una tarea.

### **Validación de contenidos de la encuesta**

Para efectos de obtener resultados cercanos a la realidad de la investigación, se realizó una validación de contenidos con el objetivo de determinar qué ítems son los que se deben incluir o no en la encuesta según el criterio de los expertos, pero pese a que existe una o más preguntas que no se deban incluir, se deben analizar si es posible reformular el ítem o dejarlo sin efecto y no incluirlo.

A cada experto se le proporcionó un cuestionario, en el cual se incluían las indicaciones y la definición conceptual del constructo, además los criterios de valoración esencial, útil pero no esencial y no esencial, para que el sujeto evalué el nivel de importancia de cada ítem. Posteriormente, se determinó la razón de validez de contenido (CVR y CRV') y el Índice de validez de contenido mediante las ecuaciones descritas de acuerdo con el modelo de Lawshe:

$$CVR = \frac{n_e - \frac{N}{2}}{\frac{N}{2}}$$

Donde:

$CVR$  : La razón de validez de contenido

$n_e$  : Número de expertos que tiene acuerdo en la categoría esencial.

$N$  : Número total de expertos.

$$CVR' = \frac{CVR + 1}{2}$$

Donde:

$CVR'$  : La razón de validez de contenido.

Esta ecuación es empleada para el cálculo de validez global del instrumento.

$$CVI = \frac{\sum_{i=1}^M CVR_i}{M}$$

Donde:

$CVR_i$  : Razón de validez de contenido de los ítems aceptables de acuerdo con el criterio de Lawshe.

$M$  : Total de ítems aceptable en el instrumento.

En la Tabla 12 se muestran los 25 ítems de la encuesta realizada a los expertos del sector ferretero, indicando las preguntas más esenciales del estudio, de tal manera que se obtenga información esencial en el cuestionario. Por esta razón al realizar el modelo de Lawshe se determinó que cinco (5) de ellas no influyen con mayor impacto en el modelo que se pretende medir. Luego de obtener estos resultados se analizaron las preguntas que no deben incluirse para comprobar su validez y se concluyó que, de acuerdo con las sugerencias planteadas por los expertos, no se las realice.

La validez global del instrumento (CVI) se considera muy buena si tiene un puntaje de 0.8 equivalente al 80% y que para que un ítem sea esencial debe tener un puntaje igual o mayor a 0.58. De esta forma se ajusta el modelo de encuesta de 25 a 20 ítems para los administradores de ferreterías del cantón Huaquillas, donde se analizó en primera instancia la fiabilidad del instrumento, para luego proceder con la validez del cuestionario.

Tabla 12  
*Validez del Instrumento para Administradores del Sector Ferretero*

Constructo	Dimensión	Ítems	Esencial	Útil pero no esencial	No Esencial	CVR	CVR'	Decisión
VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA ADMINISTRADORES	Control Interno	1	5	2	0	0,6667	0,8333	Incluir
		2	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		3	7	0	0	1,3333	1,1667	Incluir
		4	3	3	1	0,0000	0,5000	No Incluir
		5	5	1	1	0,6667	0,8333	Incluir
		6	5	2	0	0,6667	0,8333	Incluir
		7	3	3	1	0,0000	0,5000	No Incluir
		8	5	2	0	0,6667	0,8333	Incluir
		9	2	4	1	-0,3333	0,3333	No Incluir
	Riesgos	10	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		11	3	3	1	0,0000	0,5000	No Incluir
		12	4	3	0	0,3333	0,6667	No Incluir
		13	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		14	5	1	1	0,6667	0,8333	Incluir
	Clientes	15	5	1	1	0,6667	0,8333	Incluir
		16	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		17	5	2	1	0,6667	0,8333	Incluir
		18	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		19	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		20	5	1	1	0,6667	0,8333	Incluir
	Costos	21	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		22	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		23	6	1	0	1,0000	1,0000	Incluir
		24	5	1	1	0,6667	0,8333	Incluir
		25	5	1	1	0,6667	0,8333	Incluir
SUMA			126	39	11	17,0000	21,0000	
						CVI Global	0,56666667	0,78333333
						CVI Ítems		0,97

Nota. Tomado de “Validación de Contenido de la Encuesta”, Cruz y Suárez, (2022)

### Confiabilidad del instrumento

Para la presente investigación se empleó el coeficiente Alfa de Cronbach, que ayuda a evaluar la consistencia interna del instrumento de medición constituido por una escala de tipo Likert (Bonales, et al., 2015, p. 24). Utilizando la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_x^2} \right]$$

Donde:

$K$  : Es el número de ítems.

$\sum S_i^2$  : Es la suma de la varianza de los ítems.

$S_x^2$  : Es la varianza del puntaje total.

Como criterio general, George y Mallery (1995, pág. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los valores de los coeficientes de alfa de Cronbach de acuerdo con la

Tabla 13

#### *Interpretación del Coeficiente Alfa de Cronbach*

Puntuación de Alfa de Cronbach	Instrumento de medición
Mayor a 0.9	Excelente
Entre 0.8 – menor a 0.9	Bueno
Entre 0.7 – menor a 0.8	Aceptable
Entre 0.6 – menor a 0.7	Débil
Entre 0.5 – menor a 0.6	Pobre
Menor a 0.5	No es aceptable

*Nota.* Tomado de “Análisis del coeficiente Alfa de Cronbach”, (p.1), Argudo, (2020)

Se realizó el instrumento piloto a 10 administradores del sector ferretero del cantón Huaquillas de manera online debido a la actual pandemia causada por el Covid-19. La información y cálculos fueron realizados en Microsoft Excel donde se obtuvo un ***coeficiente alfa de Cronbach de 0.7833***, lo que indica que es aceptable el instrumento para proceder a una validación de contenido.



## Población y muestra

### Población

El presente estudio tiene de población a MiPyMEs del sector ferretero. Mediante la información publicada en el Ranking Empresarial (2020) por la Superintendencia de Compañías, la población de las empresas del sector ferretero está conformado en base a su tamaño, como lo define el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones del Ecuador.

Tabla 14

*MiPymes del Cantón Huaquillas - sector ferretero, 2022*

MIPYMES	NACIONAL	EL ORO	HUAQUILLAS	% MiPyMEs
Micro	42,837	3,468	149	64.42%
Pequeña	21,151	2,333	101	27.92%
Mediana	7,397	22	0	7.66%
Total	71,385	5,823	250	100%

*Nota.* Tomado de “*Ranking Empresarial*”, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Mayo (2020).

Con esta información se establece que la población de estudio en la presente investigación es de 250 MiPyMEs del cantón Huaquillas, año 2022.

### Muestra

El muestreo utilizado en la investigación es de tipo no probabilístico, porque permite conocer la proporción de la muestra poblacional que se utiliza en el presente estudio. La fórmula estadística utilizada para el cálculo de la muestra con una población finita que de acuerdo con (Martínez, 2016, p. 13) es la siguiente:”

$$n = \frac{\alpha^2 * N * p * q}{e^2 * (N - 1) + \alpha^2 * p * q}$$

Donde,

$n$  = Tamaño de la muestra.

$N$  = Tamaño de la población.

$\alpha^2$  = Nivel de confianza, siendo alfa 90% ( $Z = 1.645$ )

$e$  = Error máximo admisible.

$p$  = probabilidad de éxito.

$q$  = probabilidad de fracaso.

El cálculo de la muestra para la encuesta aplicada a las MiPyMEs del sector ferretero del cantón Huaquillas es:

$$n = \frac{(1.65)^2 * (250) * 0.5 * 0.5}{0.1^2 * (250 - 1) + (1.65)^2 * 0.5 * 0.5} = 53,66 \approx 54$$

Para el presente trabajo la muestra a utilizar fue de 54 MiPyMEs, estas fueron realizadas a los propietarios de las MiPyMEs del sector ferretero del cantón Huaquillas.

### **Diseño de los instrumentos**

#### **Entrevistas**

##### ***Expertos del Sector Ferretero***

***Perfil: Nivel académico: Educación Secundaria terminada o Cursando estudios Superiores.***

***Experiencia: -10 años en el sector ferretero, área administrativa o contable.***

***Ubicación: Cantón Huaquillas***

##### ***Expertos del sector ferretero***

- 1) ¿Cuál es la situación actual de las empresas luego del decrecimiento económico causado por el Covid-19?
- 2) ¿Cómo el sector ferretero también pudo haberse afectado en igual grado que el resto de las actividades empresariales?
- 3) ¿Qué aspectos considera importantes para que el sector ferretero tenga una rentabilidad aceptable?
- 4) ¿Cuáles son los parámetros que debe seguir una empresa del sector ferretero para que pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo?
- 5) ¿Cuáles son los principales problemas que atraviesa el sector ferretero?
- 6) ¿Cuáles son los permisos municipales que debe cumplir el sector ferretero para un óptimo funcionamiento?
- 7) ¿Cómo enfrenta los posibles riesgos económicos que atraviesa el sector ferretero?

- 8) ¿Cuáles son los métodos de control interno que aplican las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas?
- 9) ¿Cuáles son las obligaciones que tiene el sector ferretero ante órganos de control?
- 10) ¿De qué forma inciden las propuestas de mejora en las operaciones internas que realizan las empresas del sector ferretero?

***Expertos de la NIC 2 y control interno***

***Nivel académico: Contador Público Autorizado o Auditores***

***Experiencia: - 5 años en el tratamiento contable de la NIC 2***

- 1) ¿Cuáles son los factores que influyen en una adecuada gestión del control interno?
- 2) ¿Por qué es necesario que la alta gerencia se involucre en el proceso de definición y aprobación de los sistemas de control interno en las empresas?
- 3) ¿Cómo un buen programa operativo contable debe ser parte integrante de un excelente sistema de control interno en las empresas?
- 4) ¿Qué recomendación de control interno efectuaría para los inventarios en el sector ferretero?
- 5) ¿Qué parámetros deben ser establecidos para mejorar la salud financiera actual de las empresas?
- 6) ¿Cuáles son los puntos críticos que inciden en la rentabilidad del sector ferretero?
- 7) ¿Por qué la aplicación del valor neto realizable de los inventarios podría ocasionar un deterioro de la rentabilidad en las empresas?
- 8) ¿Alguna recomendación para el control contable de los inventarios en el sector ferretero?
- 9) ¿Cuál es la relación de la NIC 2 con el óptimo desempeño del control interno?
- 10) ¿De qué forma la NIC 2 contribuye en el control interno de los procesos contables?

## **Resultados de las entrevistas**

### **Expertos del Sector Ferretero**

En la presente sección se muestran los resultados de los Expertos del sector ferretero del cantón Huaquillas.

*Experto No. 1: Teresa Ramos*

*Cargo: Gerente propietaria de Comercial Suárez.*

*Nivel académico: Bachiller*

#### **1) ¿Cuál es la situación actual de las empresas luego del decrecimiento económico causado por el Covid-19?**

Con la adaptación de la pandemia a la vida cotidiana en el 2022, un porcentaje mínimo, pero aun así considerable de empresas se vieron afectadas tan gravemente por las secuelas de todo lo acontecido durante el 2020 y 2021. De manera que las empresas que ya presentaban problemas organizacionales o de presupuesto, llegaron al borde de la quiebra, o quebraron por completo. Aunque, por otra parte, las empresas que previo a la pandemia o durante ella, implementaron una estructura organizacional sólida y eficiente, complementándola con estrategias aplicadas para sus áreas laborales, se vieron altamente beneficiadas durante el transcurso del último año.

#### **2) ¿Cómo el sector ferretero también pudo haberse afectado en igual grado que el resto de las actividades empresariales?**

La pandemia afectó económicamente a todos los sectores, incluyendo el área de construcción, debido a la paralización laboral durante los periodos de aislamiento en cuarentenas y toques de queda impuestos por el gobierno de manera obligatoria.

#### **3) ¿Qué aspectos considera importantes para que el sector ferretero tenga una rentabilidad aceptable?**

-Precios competentes con el mercado y Buen servicio de atención al cliente.

#### **4) ¿Cuáles son los parámetros que debe seguir una empresa del sector ferretero para que pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo?**

Las estrategias de control por periodos de tiempo establecidos son muy variadas, por ejemplo, el cumplimiento de metas de venta se toma de manera semanal, mensual, y anual.

**5) ¿Cuáles son los principales problemas que atraviesa el sector ferretero?**

Inestabilidad de precios y caída en ventas por la escasez económica que presenta el país de manera general.

**6) ¿Cuáles son los permisos municipales que debe cumplir el sector ferretero para un óptimo funcionamiento?**

Bomberos, Pago de predios, Patente municipal.

**7) ¿Cómo enfrenta los posibles riesgos económicos que atraviesa el sector ferretero?**

La ayuda financiera del banco es de gran utilidad.

**8) ¿Cuáles son los métodos de control interno que aplican las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas?**

Estudio de mercado principalmente.

**9) ¿Cuáles son las obligaciones que tiene el sector ferretero ante órganos de control?**

SRI, Ministerio de Relaciones Laborales, IESS.

**10) ¿De qué forma inciden las propuestas de mejora en las operaciones internas que realizan las empresas del sector ferretero?**

Según el análisis de la propuesta y la forma en la que plantee desarrollarse, se toma la decisión de aceptarla o rechazarla.

*Experto No.2: Ing. Com. Zoilo Ramos*

*Cargo: Gerente Grupo Ramos*

*Nivel académico: Superior*

**1) ¿Cuál es la situación actual de las empresas luego del decrecimiento económico causado por el Covid-19?**

En la actualidad las empresas del sector ferretero están recuperándose del decrecimiento económico causado por el covid, debido a que, por dicha emergencia sanitaria, la mayor parte de las actividades comerciales se suspendieron, lo que influyó en que baje en alto grado la demanda de insumos ferreteros, posterior a ello, el

incremento de los productos que se venden en el sector ferretero. Al año 2022 se está regularizando la economía del sector ferretero del gran golpe que obtuvo.

**2) ¿Cómo el sector ferretero también pudo haberse afectado en igual grado que el resto de las actividades empresariales?**

Debido a la paralización, la demanda disminuyó ya que en las empresas del sector ferretero, los principales clientes son personas del sector camaronero, este sector se paralizó debido a que no se podían realizar exportaciones por los cierres masivos a nivel mundial, y varios sectores alineados al sector ferretero decrezcan gradualmente.

**3) ¿Qué aspectos considera importantes para que el sector ferretero tenga una rentabilidad aceptable?**

El inventario debe tener alta rotación, la ubicación de estas ferreterías en Huaquillas debe ser estratégica para que exista buena demanda.

**4) ¿Cuáles son los parámetros que debe seguir una empresa del sector ferretero para que pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo?**

Los parámetros que una empresa del sector ferretero debe seguir es que no puede quedarse sin liquidez, y un buen volumen de ventas mensuales.

**5) ¿Cuáles son los principales problemas que atraviesa el sector ferretero?**

El alza de precios en gran parte de los materiales del sector ferretero como varillas y todo lo referente a acero inoxidable.

**6) ¿Cuáles son los permisos municipales que debe cumplir el sector ferretero para un óptimo funcionamiento?**

Inspección del cuerpo de bomberos, renovar el patente año a año.

**7) ¿Cómo enfrenta los posibles riesgos económicos que atraviesa el sector ferretero?**

A partir de la pandemia, no se adquiere mercadería que salga en un plazo de 6 meses, sino que estos productos salgan en máximo 1 mes, con la finalidad de no endeudarse con proveedores con productos de baja salida.

**8) ¿Cuáles son los métodos de control interno que aplican las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas?**

No aplicamos ningún método de control interno ya que, si quisiéramos realizar conteo físico de inventario se deberían paralizar las actividades y es crítico tener que cerrar y perder ganancias por varios días.

**9) ¿Cuáles son las obligaciones que tiene el sector ferretero ante órganos de control?**

En el caso del sector ferretero, nada más allá de la patente, sin embargo, si se desea vender lubricantes, se requiere permisos ambientales.

**10) ¿De qué forma inciden las propuestas de mejora en las operaciones internas que realizan las empresas del sector ferretero?**

Da un efecto positivo, ya que todo lo que incida en alguna propuesta de mejora es bueno, sin embargo, hay muchas cosas que no se pueden realizar en las operaciones internas como el inventario debido a que eso implica la paralización.

*Experto No. 3: Ing. Paola Cueva Ochoa*

*Nivel académico: Gerente propietaria “Mi Ferretería”*

*Nivel académico: Superior*

**1) ¿Cuál es la situación actual de las empresas luego del decrecimiento económico causado por el Covid-19?**

Las empresas cuyo objetivo es brindar servicios a las personas fueron las que lograron establecerse fuertemente en el mercado implementando el debido sistema organizacional para lograr mantenerse, mientras que en el sector ferretero, contamos con algunos créditos, para implementar mercadería lo cual se nos complicó porque no trabajamos durante pandemia, por el mismo hecho que no es un negocio tan rentable o muy demandado, se paralizaron las construcciones y eso es lo que nos perjudicó.

**2) ¿Cómo el sector ferretero también pudo haberse afectado en igual grado que el resto de las actividades empresariales?**

El sector ferretero tiene una amplia línea de productos, por lo cual, uno de esos podría haberse salvado considerando que las herramientas de trabajo en construcciones son de mucha demanda para nosotros, cabe recalcar que si nos afectó a lo largo del año 2020-2021.

**3) ¿Qué aspectos considera importantes para que el sector ferretero tenga una rentabilidad aceptable?**

Los precios deben ser el pilar fundamental para lograr establecer clientes fieles y publicar cada producto que sea adecuado y llamativo para el constructor.

**4) ¿Cuáles son los parámetros que debe seguir una empresa del sector ferretero para que pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo?**

Lograr abastecer el negocio, para que tenga una buena rentabilidad y tener presupuestos donde tenga presente que porcentaje debe pagar.

**5) ¿Cuáles son los principales problemas que atraviesa el sector ferretero?**

Demora en despachos por parte de proveedores lo cual involucra pérdida y ventaja a la competencia.

Precios muy altos de los productos, desfavorece el acceso a clientes que necesitan los productos.

**6) ¿Cuáles son los permisos municipales que debe cumplir el sector ferretero para un óptimo funcionamiento?**

Patente municipal, bomberos y predios al día.

**7) ¿Cómo enfrenta los posibles riesgos económicos que atraviesa el sector ferretero?**

Por medio de créditos o préstamos que ofrecen las compañías financieras o bancos.

**8) ¿Cuáles son los métodos de control interno que aplican las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas?**

Un buen estudio de que producto es el más demandado para el sector ferretero, y dependiendo de eso se invierte en un proveedor que tenga precios convenientes para la reventa del producto.

**9) ¿Cuáles son las obligaciones que tiene el sector ferretero ante órganos de control?**

IESS, SRI

**10) ¿De qué forma inciden las propuestas de mejora en las operaciones internas que realizan las empresas del sector ferretero?**

Depende mucho la eficiencia que tenga la empresa, si en este caso la empresa es frecuentemente visitada por clientes, pues se deberían tomar buenas decisiones para que los clientes salgan bien beneficiados con la atención y el producto brindado.



*Experto No. 4: Gloria Ramos*

*Cargo: Administrador Comercial Suárez 2*

*Nivel académico: Bachiller*

- 1) **¿Cuál es la situación actual de las empresas luego del decrecimiento económico causado por el Covid-19?**

La situación actual se ha tornado crítica debido al colapso económico que sostuvo la pandemia y el incremento de precios en el sector ferretero.

- 2) **¿Cómo el sector ferretero también pudo haberse afectado en igual grado que el resto de las actividades empresariales?**

El sector ferretero se relaciona con distintas ramas en el sector de Huaquillas como la pesca, la construcción en algunos casos actividades de contrabando, debido a la paralización, el cierre de fronteras, se mantuvo una situación bastante difícil, la cual afecto nuestra economía.

- 3) **¿Qué aspectos considera importantes para que el sector ferretero tenga una rentabilidad aceptable?**

La calidad del producto debe ser alta, el buen segmento del mercado.

- 4) **¿Cuáles son los parámetros que debe seguir una empresa del sector ferretero para que pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo?**

Buen volumen de ventas, evitar comprar mercadería en exceso.

- 5) **¿Cuáles son los principales problemas que atraviesa el sector ferretero?**

Alza de precios en productos lubricantes y acero.

- 6) **¿Cuáles son los permisos municipales que debe cumplir el sector ferretero para un óptimo funcionamiento?**

Predios al día, patente municipal, permiso de los bomberos, permiso ambiental.

- 7) **¿Cómo enfrenta los posibles riesgos económicos que atraviesa el sector ferretero?**

Mediante ahorro y crédito que ofrecen las compañías, en otros casos solo se compra productos de alta salida para que se recupere rápido la inversión.

- 8) **¿Cuáles son los métodos de control interno que aplican las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas?**

Conteo en las bodegas y revisión de que los productos no estén caducados.

**9) ¿Cuáles son las obligaciones que tiene el sector ferretero ante órganos de control?**

Servicio de rentas internas, Municipio de Huaquillas, IEES.

**10) ¿De qué forma inciden las propuestas de mejora en las operaciones internas que realizan las empresas del sector ferretero?**

Por el momento, cuando se obtiene una propuesta de mejora, se la aplica directamente e incide de una manera positiva, ya que al ajustar ciertas situaciones que no están bien, también se mejora la eficiencia de estas empresas.

*Experto No. 5: Sandy Farfán*

*Cargo: Administrador general Servicentro Ramos*

*Nivel académico: Bachiller contable*

**1) ¿Cuál es la situación actual de las empresas luego del decrecimiento económico causado por el Covid-19?**

Actualmente es una economía que está recuperándose debido a los cambios y crisis que dejó el COVID-19.

**2) ¿Cómo el sector ferretero también pudo haberse afectado en igual grado que el resto de las actividades empresariales?**

El sector ferretero, es un sector de gran demanda debido a la actividad comercial en Huaquillas en el caso de la agricultura y construcción.

**3) ¿Qué aspectos considera importantes para que el sector ferretero tenga una rentabilidad aceptable?**

En el sector ferretero se establece como base la calidad del producto, que las ventas sean al contado, se evita dar créditos para que no afecte la rentabilidad.

**4) ¿Cuáles son los parámetros que debe seguir una empresa del sector ferretero para que pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo?**

El stock de productos actuales se venda de una manera rápida, evitar sacar altos montos de créditos bancarios, prevalecer las compras al contado.

**5) ¿Cuáles son los principales problemas que atraviesa el sector ferretero?**

Alza de productos eléctricos, materiales de acero y fierro, subida de lubricantes.

**6) ¿Cuáles son los permisos municipales que debe cumplir el sector ferretero para un óptimo funcionamiento?**

Permiso de bomberos, estar al día con la patente municipal, sacar permiso de funcionamiento.

**7) ¿Cómo enfrenta los posibles riesgos económicos que atraviesa el sector ferretero?**

Antes de comprar un producto, comunico a mis clientes el nuevo precio ya que si tengo demanda de ese producto lo solicito. Trato de optimizar mis recursos, es decir, evitar pagar créditos bancarios, los cuales llevan una gran tasa de interés.

**8) ¿Cuáles son los métodos de control interno que aplican las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas?**

Redacto en un cuaderno de forma manual mi stock e inventario, posterior a ello, el personal revisa en bodegas.

**9) ¿Cuáles son las obligaciones que tiene el sector ferretero ante órganos de control?**

IESS, SRI.

**10) ¿De qué forma inciden las propuestas de mejora en las operaciones internas que realizan las empresas del sector ferretero?**

Cuando se sugiere alguna medida, se trata de analizar si no afecta con la actividad diaria, ya que una última sugerencia fue hacer conteo y tener sistematizado todo, sin embargo, aquello ocasionaría inactividad del local por varias semanas y aquello ocasionaría perder ventas.

## **Expertos de la NIC 2 y control interno**

*Experto No.1: Charlie Carchi Machado*

*Cargo: Analista Senior de Asignación y control prefectura del Guayas*

*Nivel académico: Contador Público Autorizado*

*Experiencia: - 5 años en el tratamiento contable de la NIC 2*

### **1) ¿Cuáles son los factores que influyen en una adecuada gestión del control interno?**

Los factores que influyen en una adecuada gestión de control interno son los siguientes: Un plan de organización eficaz, una adecuada separación de funciones, prácticas administrativas sólidas, existencia de un área de auditoría interna y una selección minuciosa de los empleados competentes y fiables.

### **2) ¿Por qué es necesario que la alta gerencia se involucre en el proceso de definición y aprobación de los sistemas de control interno en las empresas?**

El control interno en cada una de las Empresas se identifica con la gran asociación metódica que la parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas hay trucos y errores relacionados con el dinero. Las razones para el control interno son fundamentalmente en el impedimento, preventivo y, por último, remedial. Es por ello por lo que el Control Interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento posible de un elemento, ya que puede disminuir completamente el nivel de peligros a los que las organizaciones son expuestas.

### **3) ¿Cómo un buen programa operativo contable debe ser parte integrante de un excelente sistema de control interno en las empresas?**

La implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos.

### **4) ¿Qué recomendación de control interno efectuaría para los inventarios en el sector ferretero?**

Las recomendaciones serían las siguientes:

1. Elija el momento adecuado para hacer el inventario.

2. Organice el espacio antes de iniciar la tarea de contar.
3. Clasifique e identifique espacios.
4. Cuente cada artículo (ser específico es importante).
5. Recuente.
6. Haga un registro detallado.

**5) ¿Qué parámetros deben ser establecidos para mejorar la salud financiera actual de las empresas?**

El diagnóstico del bienestar financiero se centra en cuatro aspectos fundamentales: capacidad para gestionar ingresos y controlar gastos, liquidez para pagar facturas y hacer frente a imprevistos, nivel de deuda sostenible y planificación a largo plazo.

**6) ¿Cuáles son los puntos críticos que inciden en la rentabilidad del sector ferretero?**

- Intensidad de la inversión
- Productividad
- Participación de Mercado
- Desarrollo de nuevos productos o diferenciación de los competidores
- Calidad de producto/servicio
- Tasa de crecimiento del mercado
- Integración vertical
- Costos operativos
- Esfuerzo sobre dichos factores

**7) ¿Por qué la aplicación del valor neto realizable de los inventarios podría ocasionar un deterioro de la rentabilidad en las empresas?**

El deterioro de inventario se determina cuando el valor neto realizable está por debajo del costo. Normalmente el inventario no se deteriora totalmente sino alguna parte de ellos y es donde se debe evaluar con cierta periodicidad ese deterioro.

**8) ¿Alguna recomendación para el control contable de los inventarios en el sector ferretero?**

Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos.

El control de inventarios debe ser sumamente estricto. La mercadería podrá salir de bodega únicamente si tienen los respaldos correspondientes como notas de despacho o requisiciones, las cuales deben estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado, esto permitirá evitar la aparición de fraudes a futuro. Por lo tanto, los dueños consideran necesario un control de inventarios como mecanismo de seguridad. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

**9) ¿Cuál es la relación de la NIC 2 con el óptimo desempeño del control interno?**

La relación que existen entre la NIC 2 con el óptimo desempeño del control interno es que su utilización permite ordenar y mejorar el tratamiento contable de los inventarios, ya que deben ser controlados, valorizados e inscritos de manera adecuada para evitar pérdidas en la empresa.

**10) ¿De qué forma la NIC 2 contribuye en el control interno de los procesos contables?**

Esta norma es para un tratamiento contable sobre los inventarios mediante un sistema de medición. Reconocer los activos mediante una fórmula para determinar el costo de inventarios que se obtiene en la normativa vigente de acuerdo con la entidad que se esté ejerciendo la auditoría.

*Experto No.2: Alberto Toledo Mora*

*Cargo: Gerente en Sercomtri, consultor independiente*

*Nivel académico: Ing. Contabilidad y Auditoría.*

*Experiencia: - 5 años en el tratamiento contable de la NIC 2*

**1) ¿Cuáles son los factores que influyen en una adecuada gestión del control interno?**

Existen varios factores que influyen en una adecuada gestión del control interno, entre ellos tenemos: la comunicación entre las distintas áreas y niveles, la tecnología, las actividades de control, la supervisión, el entorno de control y la evaluación de los distintos tipos de riesgos.

**2) ¿Por qué es necesario que la alta gerencia se involucre en el proceso de definición y aprobación de los sistemas de control interno en las empresas?**

Desde mi punto de vista y en base a mi experiencia me permito decir que, es necesario que la alta gerencia se involucre en el proceso de definición y aprobación de los sistemas de control interno en las empresas, debido a que la alta gerencia conoce el fin por la que fue creada la institución y posee ideas de cómo cumplir tal misión. El control interno debe alinearse a los fines o ideales de la institución.

**3) ¿Cómo un buen programa operativo contable debe ser parte integrante de un excelente sistema de control interno en las empresas?**

Como indiqué en la primera pregunta, las tecnologías, sean estas de hardware o software, son un factor importante que influye en una adecuada gestión del control interno; además, hay que recalcar que el sistema contable es aquel que resguarda la información financiera de la institución, la misma que debe ser presentada de manera eficaz, eficiente y veraz.

**4) ¿Qué recomendación de control interno efectuaría para los inventarios en el sector ferretero?**

La respuesta a esta pregunta es muy variada, debido a que depende mucho de los riesgos que posee el negocio en cuestión, pues recordemos que, pese a que en el sector existe un tipo de riesgo inherente, los mismos varían entre una empresa u otra, pero en términos generales, podríamos mencionar los más comunes, estos son: conteo físico cada cierto período de tiempo (puede ser mensual, trimestral, etc.), un sistema contable que permita el control de los inventarios, un control más actualizado de inventario es el de un sistema de codificación y etiquetado de cada ítems (este no es muy aplicado en ferreterías por el tipo de productos, estos pueden ser pequeños).

**5) ¿Qué parámetros deben ser establecidos para mejorar la salud financiera actual de las empresas?**

Para mejorar la salud financiera actual de las empresas los integrantes de la misma deben poseer los conocimientos, actitudes y aptitudes adecuados que conlleven al cumplimiento de los objetivos establecidos, para ello los colaboradores deben ser capacitados y evaluados para disminuir posibles riesgos causados por el desconocimiento.

**6) ¿Cuáles son los puntos críticos que inciden en la rentabilidad del sector ferretero?**

Los puntos críticos que inciden en la rentabilidad del sector ferretero son la competencia, la falta de control de inventarios (lo que puede conllevar a una pérdida), la situación económica del país, entre otros.

**7) ¿Por qué la aplicación del valor neto realizable de los inventarios podría ocasionar un deterioro de la rentabilidad en las empresas?**

Si el valor neto razonable de los inventarios es negativo se obtiene pérdida, lo que ocasiona una menor rentabilidad.

**8) ¿Alguna recomendación para el control contable de los inventarios en el sector ferretero?**

Esta pregunta guarda relación con la pregunta número cuatro, además de tener un buen control interno, hay que ejecutarlos, supervisarlos y evaluarlos.

**9) ¿Cuál es la relación de la NIC 2 con el óptimo desempeño del control interno?**

La relación de la NIC 2 con el óptimo desempeño del control interno, la encontramos en el tratamiento que se les da a los inventarios, la información a revelar que indica la normativa y demás cálculos tales como el cálculo adecuado del costo, reconocimiento como gasto y el valor neto realizable, una vez que hemos considerado esto, podemos establecer actividades que nos ayuden a prevenir riesgos existentes y futuros.

**10) ¿De qué forma la NIC 2 contribuye en el control interno de los procesos contables?**

La NIC 2 contribuye en el control interno de los procesos contables debido a que gracias a esta normativa podemos conocer el tratamiento que se les da a los inventarios, la información a revelar que indica la normativa y demás cálculos tales como el cálculo adecuado del costo, reconocimiento como gasto y el valor neto realizable.



**Experto No.3 : Margarita Ponce Pincay**

**Cargo: Contadora General Distbani S.A**

**Nivel académico: Ing. Contabilidad y Auditoría**

**Experiencia: - 5 años en el tratamiento contable de la NIC 2**

**1) ¿Cuáles son los factores que influyen en una adecuada gestión del control interno?**

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión.

**2) ¿Por qué es necesario que la alta gerencia se involucre en el proceso de definición y aprobación de los sistemas de control interno en las empresas?**

La parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas puedan existir y errores relacionados con el manejo financiero y económico.

**3) ¿Cómo un buen programa operativo contable debe ser parte integrante de un excelente sistema de control interno en las empresas?**

Un buen sistema operativo ayuda mucho en una empresa debido a que permite un control perfecto de los inventarios, control de libro bancos las cuentas por cobrar todos lo estrictamente necesario que la empresa necesita, el control de proveedores control de gastos y una serie de situaciones que la empresa necesita tener a la mano para tomar buenas decisiones en el momento en que se lo requiera.

**4) ¿Qué recomendación de control interno efectuaría para los inventarios en el sector ferretero?**

Se podría realizar muestreos periódicos en los ítems que tengan mayor rotación para ver si se encuentran diferencias debemos tener un buen control en las bodegas con una documentación muy controlada de ingresos y salidas de cada mercadería. También necesitamos un reporte de todos los ítems que no tienen movimientos con la finalidad de realizar promociones para que ese tipo de mercadería tenga salida y poder recuperar nuestra inversión.

**5) ¿Qué parámetros deben ser establecidos para mejorar la salud financiera actual de las empresas?**

El objetivo de cualquier empresa es mantenerse en el corto plazo primero y en el largo, después. Para saber si se puede conseguir, el emprendedor debe analizar la liquidez de la compañía, es decir, la cantidad de efectivo y los activos, que se puedan convertir en efectivo, para satisfacer las obligaciones de deuda a corto plazo. Un indicador financiero que sirve para medir si la empresa puede hacer frente a estas deudas en el corto plazo es la prueba ácida. La fórmula  $PA = (\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivo corriente}$ .

**6) ¿Cuáles son los puntos críticos que inciden en la rentabilidad del sector ferretero?**

Los puntos críticos que inciden en la rentabilidad del sector ferretero son: la competencia, la calidad del producto que se ofrece y la productividad.

**7) ¿Por qué la aplicación del valor neto realizable de los inventarios podría ocasionar un deterioro de la rentabilidad en las empresas?**

Cuando está por debajo del costo. Normalmente el inventario no se deteriora totalmente sino alguna parte de ellos y es donde se debe evaluar con cierta periodicidad ese deterioro.

**8) ¿Alguna recomendación para el control contable de los inventarios en el sector ferretero?**

El control de inventario consiste en conocer el estado de la mercancía de una compañía, incluyendo materias primas, productos semielaborados y productos terminados. Hay empresas que les basta con realizar un control periódico de sus referencias El control de inventario abarca el registro de todos aquellos movimientos de almacenamiento de materia prima, herramientas y productos de una empresa. Este sistema logístico, tiene como finalidad analizar el ingreso y salida de los bienes para poder reducir el costo de los productos y saber si hay mercancía faltante.

**9) ¿Cuál es la relación de la NIC 2 con el óptimo desempeño del control interno?**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. En la contabilidad de los inventarios se genera una cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al VNR.

**10) ¿De qué forma la NIC 2 contribuye en el control interno de los procesos contables?**

Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros.

*Experto No.4: Carla Orozco Crespín*

*Cargo: Senior de Auditoría en RGO auditores externos*

*Nivel académico: Ing Contabilidad y Auditoría*

*Experiencia: - 5 años en el tratamiento contable de la NIC 2*

**1) ¿Cuáles son los factores que influyen en una adecuada gestión del control interno?**

Considero que entre los factores que influyen en una adecuada gestión del control interno es la estructura organizacional, la correcta segregación de funciones, la responsabilidad de los colaboradores, la integridad y la ética.

**2) ¿Por qué es necesario que la alta gerencia se involucre en el proceso de definición y aprobación de los sistemas de control interno en las empresas?**

Porque de esa manera los directivos se cercioran que las políticas y procedimientos de control interno estén alineadas con los objetivos y metas de la empresa.

**3) ¿Cómo un buen programa operativo contable debe ser parte integrante de un excelente sistema de control interno en las empresas?**

Todos los software que utilizan las distintas compañías tienen el propósito de optimizar los procesos, y todos deben estar vinculados entre sí, por lo que un software operativo debe ser parte integrante de un sistema de control para poder detectar riesgos y a su vez trabajar en dichos riesgos para mitigarlos.

**4) ¿Qué recomendación de control interno efectuaría para los inventarios en el sector ferretero?**

Llevar el control del inventario en el sector ferretero es complejo debido a la naturaleza del negocio, ya que son varios los riesgos inherentes que este tipo de actividad económica implica. A pesar de ello, considero que en este tipo de negocios es importante la organización, tener bien identificados cada uno de los ítems para evitar problemas de cruce de códigos y sobre todo que los responsables de la custodia del inventario tenga valores éticos.

**5) ¿Qué parámetros deben ser establecidos para mejorar la salud financiera actual de las empresas?**

Para una mejora en la salud financiera es importante que se lleve a cabo una correcta gestión de costos y gastos, control de las cuentas por pagar y cobrar, control del flujo de efectivo, control del inventario y realizar revisiones periódicas de los indicadores financieros, ya que sirven como guías para saber en qué estado se encuentra la empresa.

**6) ¿Cuáles son los puntos críticos que inciden en la rentabilidad del sector ferretero?**

Las transacciones a crédito y apropiación indebida del inventario.

**7) ¿Por qué la aplicación del valor neto realizable de los inventarios podría ocasionar un deterioro de la rentabilidad en las empresas?**

Yo no diría que deterioro, sin embargo, hay que reconocer que la mayoría de las empresas que se dedican a esta actividad son pequeñas empresas, por lo que puede que no exista el conocimiento necesario para realizar el cálculo del VNR, además que los precios cambian constantemente.

**8) ¿Alguna recomendación para el control contable de los inventarios en el sector ferretero?**

Mis recomendaciones son tener una buena organización del inventario para que no exista confusión y un buen control de las entradas y salidas para evitar pérdida del inventario.

**9) ¿Cuál es la relación de la NIC 2 con el óptimo desempeño del control interno?**

Sin duda alguna la NIC 2 indica cómo deben ser tratados los inventarios desde su compra hasta que estos lleguen a bodega y posteriormente sean despachados.

**10) ¿De qué forma la NIC 2 contribuye en el control interno de los procesos contables?**

La NIC 2 es altamente importante porque contribuye a que las empresas contabilicen y traten de manera correcta sus inventarios.

*Experto No.5: Marilú Macas Añezco*

*Cargo: Gerente en Mac Tax empresa de consultorías y asesorías contables, jurídicas y empresariales.*

*Nivel académico: Ing. Contabilidad y Auditoría, Máster en Contabilidad y Auditoría.*

*Experiencia: - 5 años en el tratamiento contable de la NIC 2*

**1) ¿Cuáles son los factores que influyen en una adecuada gestión del control interno?**

Los factores que influyen en una adecuada gestión del control interno son: adecuada segregación de funciones, actividades de control, monitoreo y evaluación de riesgos.

**2) ¿Por qué es necesario que la alta gerencia se involucre en el proceso de definición y aprobación de los sistemas de control interno en las empresas?**

Al establecer proceso de control interno se convierte en una herramienta de fácil entendimiento de los procesos que se ejecutan en compañía, para la alta gerencia se convierte en un método para evaluar la eficiencia de departamento o de un área sensible ejemplo los inventarios.

**3) ¿Cómo un buen programa operativo contable debe ser parte integrante de un excelente sistema de control interno en las empresas?**

Un buen programa operativo contable ayuda a disminuir los riesgos, incrementar los inversionistas y cumplir con las metas de las empresas.

**4) ¿Qué recomendación de control interno efectuaría para los inventarios en el sector ferretero?**

En el sector ferretero es de mucha importancia ya que permite observar el cumplimiento de las buenas prácticas de almacenamiento, rotación de mercadería, programación de compras, control de calidad, en otras.

**5) ¿Qué parámetros deben ser establecidos para mejorar la salud financiera actual de las empresas?**

La necesidad de proponer una estrategia contable, mediante el análisis de la rentabilidad de los productos más comercializados para lograr un crecimiento, puesto que con el control se evalúa la manera de tomar decisiones a la hora de invertir el capital en los productos más comercializados dado que son los que generan mayor rentabilidad, retorno de la inversión y mayor flujo de caja.

**6) ¿Cuáles son los puntos críticos que inciden en la rentabilidad del sector ferretero?**

Los puntos críticos que inciden son: la falta de control de inventario, la competencia y la situación económica del país.

**7) ¿Por qué la aplicación del valor neto realizable de los inventarios podría ocasionar un deterioro de la rentabilidad en las empresas?**

El deterioro de los inventarios tiene un impacto importante en la disminución de las utilidades netas, y paralelamente, en la disminución de las utilidades a repartir a los accionistas de las empresas.

**8) ¿Alguna recomendación para el control contable de los inventarios en el sector ferretero?**

Se debe contar con un buen control interno y control de inventarios a través de buenos software operativos.

**9) ¿Cuál es la relación de la NIC 2 con el óptimo desempeño del control interno?**

La aplicación de un sistema adecuado de Gestión de Inventarios es una de las alternativas que presentan las Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario, en cuanto al esfuerzo por reducir los costos y mejorar la eficiencia de los mecanismos previstos para la determinación de los beneficios.

**10) ¿De qué forma la NIC 2 contribuye en el control interno de los procesos contables?**

La NIC 2 contribuye a reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.

## Matriz de hallazgos para Expertos del Sector Ferretero

Los resultados provenientes de las entrevistas realizadas a Expertos del Sector Ferretero permitieron determinar las necesidades de mejoras a través de la matriz de hallazgos, identificación debilidades claves del sector ferretero del cantón Huaquillas en cuanto a los procedimientos de control interno. A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

Tabla 15

*Matriz de Hallazgos para Expertos del Sector Ferretero*

criterio	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4	Experto 5
Situación actual en pandemia.	Bajo presupuesto	Actividades comerciales suspendidas.	Paralización del Sector de la Construcción	Colapso económico e incremento de precios.	Economía en recuperación.
Inconvenientes en el Sector Ferretero	Paralización de obras	Disminución de la demanda.	Línea de productos afectada	Afectó a varios sectores entre ellos la pesca debido al aumento del contrabando.	Afectó a la agricultura y construcción.
Rentabilidad aceptable	Buen precio y servicio al cliente.	Alta rotación de inventarios.	Promocionar productos llamativos	Calidad del producto y buen segmento del mercado.	Calidad del producto.
Obligaciones a corto plazo.	Cumplimiento de metas diarias.	Liquidez y buen volumen de ventas.	Abastecer al negocio.	Buen volumen de ventas y evitar comprar en exceso.	Stock de productos y compras al contado.
Principales problemas	Inestabilidad de precios	Alza de precios del acero inoxidable.	Demora en despacho y precios muy altos.	Alza de precios en lubricantes y acero.	Alza de precios de productos eléctricos, acero, fierro y lubricantes.
Permisos Municipales	Bomberos, Predios y Patente Municipal.	Bomberos y Patente Municipal.	Patente Municipal, predios y bomberos.	Predios, patente municipal, permiso de los bomberos, permiso ambiental.	Permisos de bomberos y municipales.
Posibles riesgos económicos.	Créditos bancarios.	No aceptar productos con más de 6 meses de salida.	Créditos bancarios.	Mediante ahorro y crédito	Comunicar a clientes sobre alza de precios.
Métodos de Control Interno	Estudio de mercado	No aplican ningún método.	Estudio de Mercado	Conteo físico y revisión de caducidad de productos.	Control manual del stock en bitácora.
Obligaciones del Sector Ferretero	Ministerio de Relaciones Laborales, SRI, IESS.	Permisos ambientales para vender lubricantes.	IESS, SRI	SRI, Municipio de Huaquillas, IESS.	IESS, SRI.
Propuestas de mejora	Se acepta o rechaza según la propuesta	Todo lo relacionado al control interno es bueno.	Eficiencia de la Empresa	Mejora la eficiencia empresarial.	Se analiza si no afecta a otras actividades.

*Nota.* Tomado de “Resultados de la entrevista realizada a los Expertos del Sector Ferretero, cantón Huaquillas”, Cruz y Suárez, (2022)

## Matriz de hallazgos para Expertos Contables del Sector Ferretero

Los resultados de las entrevistas realizadas a Expertos Contables del Sector Ferretero permitieron determinar las mejoras a través de la matriz de hallazgos en cuanto a los procedimientos de control interno. A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

Tabla 16

### Matriz de Hallazgos para Expertos Contables

criterio	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4	Experto 5
Factores del control interno	Plan organizacional, prácticas administrativas, auditoría interna y selección de empleados competentes.	Comunicación, tecnología, supervisión y entorno de evaluación y control.	Entorno de control, evaluar riesgos, actividades, sistemas de información, monitoreo y supervisión.	Estructura organizacional, segregación de funciones y responsabilidad de trabajadores.	Segregación de funciones, actividades de control, monitoreo y evaluar riesgos.
Alta Gerencia involucrada en procesos.	Puede disminuir peligros.	Cumple metas definidas.	Crea estrategias para evitar riesgos de fraudes.	Supervisan que se cumplan las políticas internas.	Evalúan la eficiencia del área.
Programa operativo contable	Cumple objetivos, ética, confianza de inversionistas, reduce riesgos.	Resguarda información financiera.	Controla inventarios, cuentas por cobrar, gastos, proveedores y otros.	Optimiza procesos y mitiga riesgos.	1. Disminuye riesgos. 2. Inversionistas
Recomendaciones de control interno.	1. Momento adecuado 2. Identifique el espacio 3. Contar y recontar 4. Registrar información	Inventario con sistema de codificación y etiquetado.	Controles periódicos y reportes.	Evitar cruces de códigos y asignar responsabilidades al custodio.	Observar el cumplimiento de las buenas prácticas de almacenamiento.
Salud Financiera	Diagnóstico financiero	Colaboradores deben ser capacitados y evaluados.	Analizar el ratio de liquidez y la prueba ácida.	Costos, CxP CxC flujo de efectivo, revisiones de ratios	Analizar productos con mayor rotación.
Puntos críticos	Productividad, calidad y costos operativos.	Competencia y falta de control de inventarios.	Competencia, calidad y productividad.	Transacciones a crédito.	Escaso control de inventario y situación económica del país.
Valor Neto Realizable	Deterioro de inventario.	A menor VNR menor rentabilidad.	Cuando el VNR está por debajo del costo.	Desconocimiento del VNR, precios cambian.	Impacto en utilidades netas.
Recomendaciones para el control contable.	Estricto y garantizar confianza.	Supervisar y evaluar.	Método adecuado de entradas y salidas de stock.	Organización adecuada del inventario.	Control interno con software operativos
NIC 2	Mejora el tratamiento contable de stock.	El cálculo adecuado del costo.	Prescribir tratamiento contable.	NIC 2 indica el tratamiento adecuado de stock	Reduce costos y mejorar la eficiencia.
Contribución de la NIC 2	El costo del inventario es igual a la Normativa actual.	Conocer adecuado tratamiento de inventario.	Revelación de Estados Financieros.	Contabiliza correctamente los inventarios.	Reduce riesgos y disminuye costos.

*Nota.* Tomado de “Resultados de la entrevista realizada a los Expertos del Sector Ferretero, cantón Huaquillas”, Cruz y Suárez, (2022)



## **Discusión**

De acuerdo con la Tabla 15, la situación en pandemia del sector ferretero, tuvo bajo presupuesto debido a que las actividades comerciales fueron suspendidas, por lo tanto, el sector de la construcción se paralizó, conllevando a un colapso económico e incremento de precios, sin embargo, la economía del sector se encuentra en recuperación. Para tener una rentabilidad aceptable, se debe tener buen precio y servicio al cliente, alta rotación de inventario, promocionar productos llamativos, mejorar la calidad del producto y buen segmento del mercado.

Para dar cumplimiento a las obligaciones a corto plazo, se deben tener metas, buen volumen de ventas, abastecer al negocio, y evitar comprar en exceso. El principal problema del sector ferretero es el incremento de precios en productos eléctricos, lubricantes y acero inoxidable. Los métodos de control interno de estas empresas son: (a) estudio de mercado, (b) conteo físico, (c) revisión de caducidad de productos, y (d) control manual del stock en bitácora, aunque otras no aplican ningún método.

De acuerdo con la Tabla 16 en relación con relación a factores del control interno, se debe tener un óptimo plan organizacional, segregación de funciones, prácticas administrativas, auditoría interna y selección de empleados competentes, así como una eficiente comunicación, adecuada tecnología, supervisión, entorno de evaluación y control. La alta gerencia debe involucrarse en procesos porque puede disminuir peligros, cumplir metas, crear estrategias para evitar riesgos de fraudes y supervisar que se cumplan políticas internas, mejorando la eficiencia del área.

Para tener una buena salud financiera, primero se debe hacer un diagnóstico de los estados financieros, además los colaboradores deben ser capacitados y luego evaluados, analizando la liquidez y prueba ácida así como los costos, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, flujo de efectivo, y examinar productos con mayor rotación.

Los puntos críticos del sector ferretero son: (a) productividad, (b) calidad, (c) costos operativos, (d) competencia, (e) falta de control de inventarios, (f) transacciones a crédito, (g) escaso control de inventario y (h) situación económica. Se recomienda tener un estricto control de estos, con el objetivo de garantizar confianza, supervisar, evaluar y aplicar el método adecuado de entradas y salidas de stock. La NIC 2, mejora la eficiencia del tratamiento contable de stock, contribuye a la reducción de riesgos y disminuye costos operativos.

## Resultados de las encuestas

En la presente sección se dan a conocer los resultados de las encuestas realizadas a expertos del sector ferretero y expertos contables.

### SECCIÓN A: Control Interno

La Tabla 17 muestra los estadísticos descriptivos de las políticas de control interno del instrumento aplicado a los propietarios de las MiPyMEs del sector ferretero del cantón Huaquillas.

Tabla 17

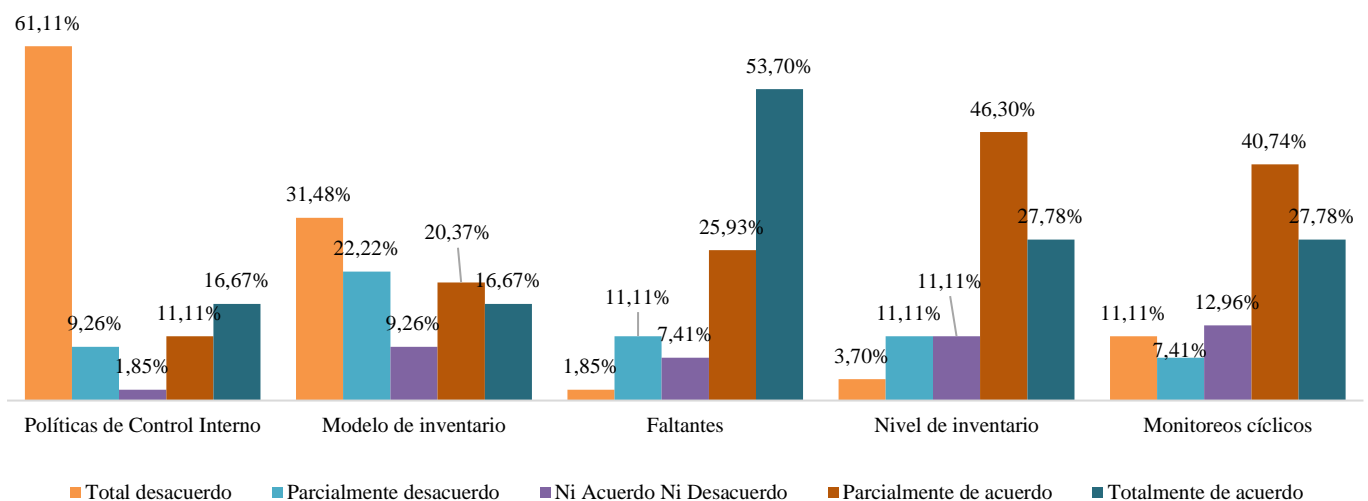
*Estadísticos Descriptivos - Políticas de control interno*

	Políticas de Control Interno	Modelo de inventario	Registro de información	Nivel de Inventario	Monitoreos cíclicos
Media	2,130	2,685	4,185	3,833	3,667
Error estándar de la media	,2197	,2062	,1497	,1466	,1733
Mediana	1,000	2,000	5,000	4,000	4,000
Moda	1,0	1,0	5,0	4,0	4,0
Desviación estándar	1,6142	1,5150	1,1002	1,0772	1,2738
Varianza	2,606	2,295	1,210	1,160	1,623
Rango	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Mínimo	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Máximo	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Suma	115,0	145,0	226,0	207,0	198,0

*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

Figura 9

Distribución de Frecuencias - Control Interno



*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

De acuerdo con la Tabla 17, las empresas del sector ferretero en promedio no aplican las políticas de control interno en sus operaciones debido a los escasos conocimientos de procedimientos contables. Por otro lado, tampoco aplican modelos de inventarios que les facilite la interpretación de la información contable y financiera; solo registran información en una bitácora de tal forma que ha sido el método tradicional por la mayoría de las empresas del sector, sin embargo, tienen un nivel de inventario alto debido a la rotación de los productos que comercializan. Por lo general, debido a su control empírico tradicional, estas empresas realizan monitoreos cíclicos mediante el cual corroboran la información de la operación con el registro en bitácora.

De acuerdo con la Figura 9, se muestra que el 61,11% de los encuestados están en total desacuerdo que las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas aplican políticas de control interno en sus operaciones, sin embargo, el 53,70% está totalmente de acuerdo que existen faltantes al momento de realizar el conteo físico de inventario de esta forma el 46,30% está parcialmente de acuerdo en conocer sobre los niveles de inventario, por lo general ellos se basan en históricos de acuerdo a sus registros en bitácoras o por la frecuencia en la que se venden los productos.

El 40,74% están parcialmente de acuerdo en que se realicen monitoreos cíclicos de tal manera que se disminuyan las posibles pérdidas, se reduzcan los tiempos de búsqueda de los productos tanto en las estanterías como en el sistema contable o bitácora y se mejoren los niveles de stock.

Es importante mencionar que el 31,48% de los encuestados afirmaron que están en total desacuerdo implementar un modelo de inventario en sus operaciones contables debido a que la mayoría se han acostumbrado a trabajar de esa manera, sin embargo, el 16,675 sí desea que se apliquen un modelo de inventario basado en alguna Norma Contable que los oriente de mejor forma al registro y proceso de la información.

Tabla 18

*Matriz de Correlación - Control Interno*

		Políticas de Control Interno	Modelo de inventario	Registro de información	Nivel de Inventario	Monitoreos cíclicos
Políticas de Control Interno	Correlación de Pearson	1	<b>0,696</b>	-,163	,132	<b>0,232</b>
	Sig. (bilateral)		,000	,240	,341	,091
	N	54	54	54	54	54
Modelo de inventario	Correlación de Pearson	,696	1	-,213	<b>0,083</b>	,150
	Sig. (bilateral)	,000		,121	,551	,279
	N	54	54	54	54	54
Registro de información	Correlación de Pearson	-,163	-,213	1	-,133	-,090
	Sig. (bilateral)	,240	,121		,339	,519
	N	54	54	54	54	54
Nivel de Inventario	Correlación de Pearson	,132	,083	-,133	1	<b>0,413</b>
	Sig. (bilateral)	,341	,551	,339		,002
	N	54	54	54	54	54
Monitoreos cíclicos	Correlación de Pearson	,232	,150	-,090	,413**	1
	Sig. (bilateral)	,091	,279	,519	,002	
	N	54	54	54	54	54

*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

### **Análisis correlacional – Control Interno**

En la Tabla 18 se muestra la matriz de correlación de la variable control interno mediante el cual se observa que existe una fuerte correlación entre las políticas de control interno y el modelo de inventario de 0,696, esto significa que existe una proporción significativa de empresas que desean implementar una Normativa Contable que regularice los procesos contables de las ferreterías del cantón Huaquillas

Para ello se requiere de la implementación de un manual de procedimientos optimice los procesos de inventario y maximice la rentabilidad deseada, sin embargo, existe una correlación positiva débil entre las políticas de control de interno y el monitoreo cíclico de inventarios de 0,232, esto se debe a que los emprendedores ya no desean realizar frecuentemente el conteo físico y luego verificar la información en una bitácora sino más bien regular el proceso de tal manera que se pueda corroborar la información en físico con la que se tiene en el sistema, ya sea en un Sistema Contable o en una Hoja de cálculo de Microsoft Excel.

Es importante mencionar que existe una correlación muy débil entre el modelo de inventario que se desea aplicar y el nivel de inventario que se desea obtener (0,083), esto se debe al escaso conocimiento de los propietarios en implementar un nuevo sistema, están decididos a hacerlo, pero no saben cómo ni cuál modelo elegir.

El nivel de inventario y el monitoreo cíclico muestran una correlación moderada de 0,413 debido a que pese a no tener un sistema de contable o no registrar la información en una Hoja de cálculo en Excel, realizan monitoreos cada periodo ya sean diarios, semanales, quincenales, mensuales, bimestrales u otros de tal manera que se puedan mitigar cualquier tipo de riesgo que la empresa pueda contraer.

En síntesis, aplicar políticas de control interno, facilita significativamente la implementación de un procedimiento de control interno basado en Normas Contable mediante un modelo de inventario. Las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas podrán regularizar sus operaciones contables mediante el diseño de un manual de procedimientos de control interno.

## SECCIÓN B: Información Contable y Financiera

Tabla 19

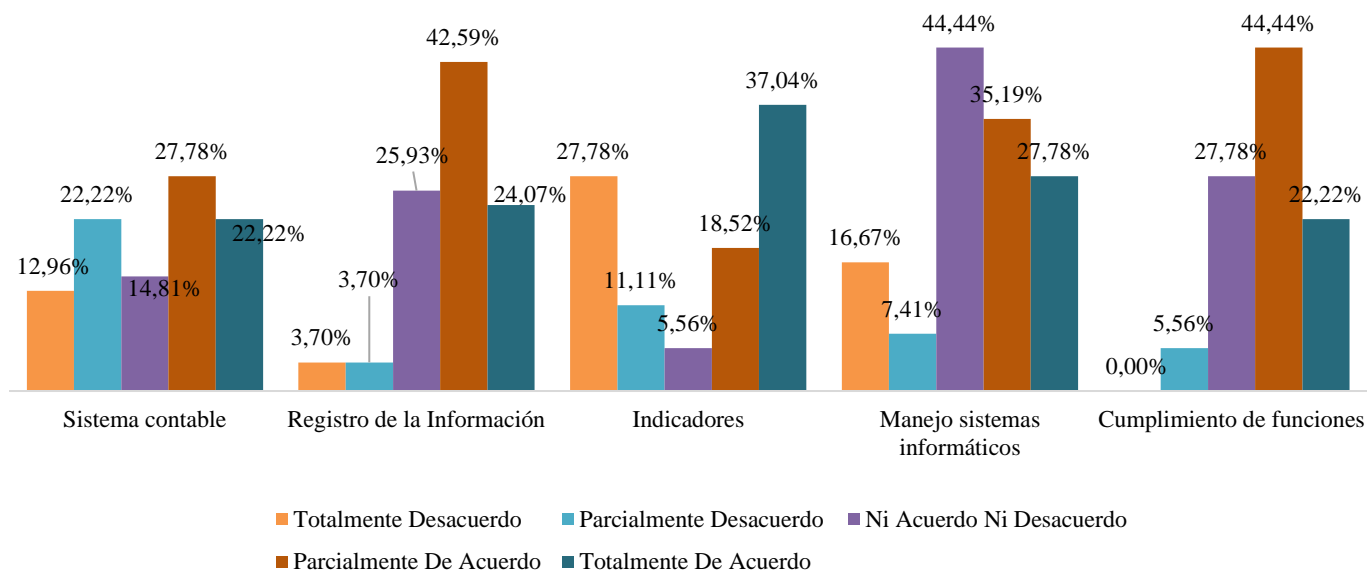
*Estadísticos Descriptivos – Información Contable y Financiera*

	Sistema contable	Portal del SRI	Indicadores financieros	Manejo de Sistemas Informáticos	Registros Contables
Media	3,241	3,796	3,259	3,500	3,833
Error estándar de la media	,1868	,1332	,2307	,1920	,1145
Mediana	3,500	4,000	4,000	4,000	4,000
Moda	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0
Desviación estándar	1,3727	,9786	1,6956	1,4109	,8412
Varianza	1,884	,958	2,875	1,991	,708
Rango	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0
Mínimo	1,0	1,0	1,0	1,0	2,0
Máximo	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Suma	175,0	205,0	176,0	189,0	207,0

Nota. Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

Figura 10

Distribución de Frecuencias – Información Contable y Financiera



Nota. Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

De acuerdo con los resultados obtenidos en la Tabla 19, se muestra que existe una media de personas que no están en acuerdo ni en desacuerdo de que se implemente un sistema contable en el sector ferretero del cantón Huaquillas debido a que la mayoría de los negocios dedicados a esa actividad comercial por lo general son administrados por quienes han llevado sus registros contables desde un principio.

De la misma forma más del 75% de los encuestados indicaron que cumplen con la información publicada en el SRI de tal manera que ese es el soporte financiero para el registro de sus actividades. Algunas personas no están de acuerdo ni desacuerdo en tener conocimiento del manejo de indicadores financieros, sin embargo, el 68% indicaron que sí desean implementar sistemas informáticos para el manejo de la información de tal forma que este le permita mejorar el registro contable y financiera.

En síntesis, en promedio los encuestados indicaron que están de acuerdo en el buen tratamiento de la información contable y financiera en las operaciones que realiza el sector ferretero del cantón Huaquillas.

De acuerdo con la Figura 9 se muestra que el 27,78% de las personas indicaron que están parcialmente de acuerdo en adquirir un sistema contable de tal manera que les permita mejorar sus procesos contables y financieros, de la misma forma el 42,59% de la muestra encuestada opinaron que algunos negocios cumplen con el registro de la información en sus bitácoras, otros en una Hoja de Cálculo de Excel, sin embargo el 27,78% no desean realizar indicadores de gestión debido a que se manejan bajo históricos de ventas para el lanzamiento de nuevos productos. El 37,04% indicó que están totalmente de acuerdo en que se utilicen estos indicadores de tal manera que se mida la salud contable y financiera de la empresa.

El 44,44% no está de acuerdo ni desacuerdo en que se implementen sistemas informáticos para el tratamiento de la información contable y financiera, esto se debe a que demanda gastos para los microempresarios la incorporación de un sistema que les arroje un reporte en Excel, mismo que lo hacen desde una base de datos. La misma proporción (44,44%) indicó que no están de acuerdo ni en desacuerdo en que todos los empleados de la compañía cumplan con las funciones asignadas en sus puestos de trabajos esto se debe a que existen empleados polifuncionales.

Tabla 20

*Matriz de Correlación – Información Contable y Financiera*

		Sistema contable	Portal del SRI	Indicadores financieros	Manejo de Sistemas Informáticos	Registros Contables
Sistema contable	Correlación de Pearson	1	,360**	,394**	-,141	,313*
	Sig. (bilateral)		,007	,003	,308	,021
	N	54	54	54	54	54
Portal del SRI	Correlación de Pearson	,360**	1	-,024	-,239	,462**
	Sig. (bilateral)	,007		,861	,082	,000
	N	54	54	54	54	54
Indicadores financieros	Correlación de Pearson	,394**	-,024	1	,166	,084
	Sig. (bilateral)	,003	,861		,231	,547
	N	54	54	54	54	54
Manejo de Sistemas Informáticos	Correlación de Pearson	-,141	-,239	,166	1	-,167
	Sig. (bilateral)	,308	,082	,231		,228
	N	54	54	54	54	54
Registros Contables	Correlación de Pearson	,313*	,462**	,084	-,167	1
	Sig. (bilateral)	,021	,000	,547	,228	
	N	54	54	54	54	54

*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)



## **Análisis correlacional – Información Contable y Financiera**

De acuerdo con los resultados de la Tabla 20 relacionada a la matriz de correlación de la información contable y financiera, se muestra que existe correlación débil entre el sistema contable y el portal del SRI, debido a que existen empresas que no manejan adecuadamente sus sistemas contables bajo un sistema informático sino más bien de forma empírica lo que hace complejo la subida de la información al portal del SRI.

Por otro lado, se observa también que existe una correlación de 0,394 entre el sistema contable y los indicadores financieros, esto significa que algunas empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas, prefieren manejar sus referencias financieras en base a los históricos de ventas que, a indicadores financieros, primero porque desconocen del manejo y funcionalidad de ellos y segundo debido a la complejidad de interpretación para determinar la salud financiera de la empresa.

Es importante mencionar que existe un mínimo de empresas que desean incorporar a sus actividades contables un sistema para el debido registro de la información porque de esa manera se pueden disminuir riesgos, determinar cuáles son los factores que inciden en el funcionamiento operativo de la empresa y mejorar la rentabilidad del negocio.

En otro contexto existe una correlación muy débil entre los indicadores financieros y el manejo de sistemas informáticos, esto se debe a que existe mucha apatía por parte de los empresarios en implementar indicadores financieros a través de un sistema informático tal como la contratación de un servicio contable que realice toda la información.

Finalmente, existe una correlación negativa entre el manejo de sistemas informáticos y el registro contable debido a que no todas las empresas desean incorporar a sus operaciones un sistema que mejore el registro contable que actualmente llevan debido a la complejidad que ellos consideran en el buen tratamiento de la información financiera y contable.

## SECCIÓN C: Riesgos

Tabla 21

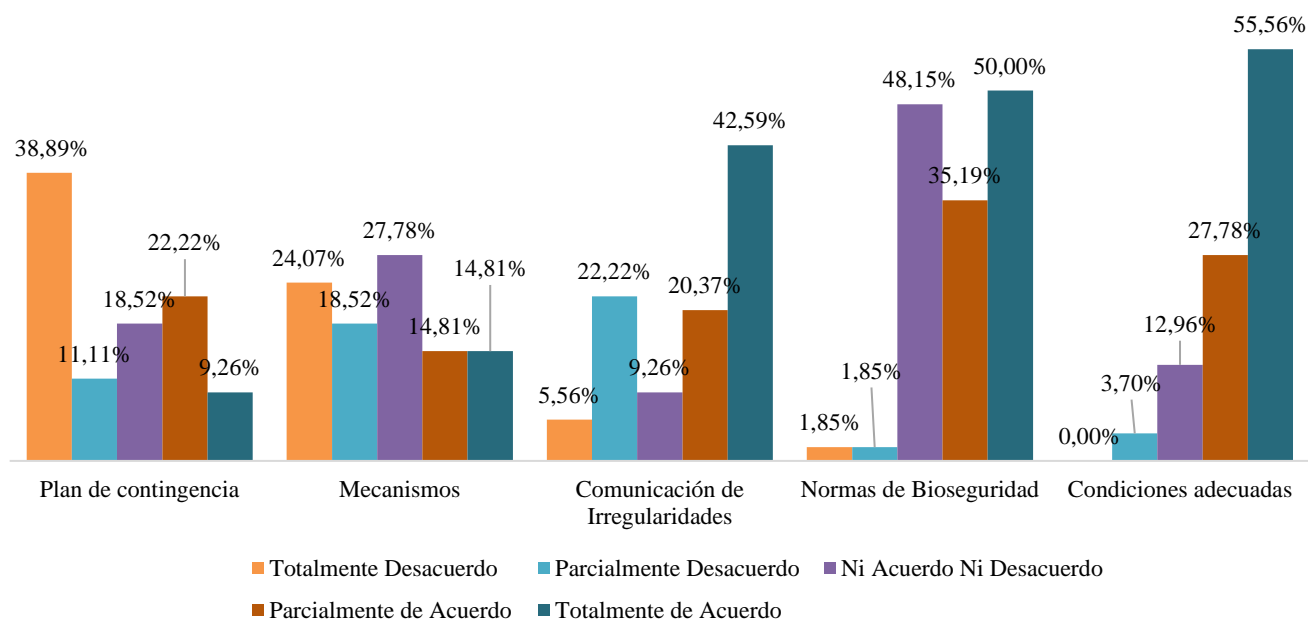
*Estadísticos Descriptivos – Riesgos*

	Identificar				
	Plan de Contingencia	Posibles Cambios	Irregularidades	Normas Bioseguridad	Condiciones Adecuadas
Media	2,519	2,778	3,722	4,296	4,352
Error estándar de la media	,1956	,1863	,1858	,1201	,1157
Mediana	2,500	3,000	4,000	4,500	5,000
Moda	1,0	3,0	5,0	5,0	5,0
Desviación estándar	1,4373	1,3690	1,3656	,8823	,8502
Varianza	2,066	1,874	1,865	,778	,723
Rango	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0
Mínimo	1,0	1,0	1,0	1,0	2,0
Máximo	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Suma	136,0	150,0	201,0	232,0	235,0

*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

Figura 11

Distribución de Frecuencias – Riesgos



*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

En la Tabla 21 se muestran los estadísticos descriptivos de la sección riesgos mediante el cual se muestra una media de las personas encuestadas que indicaron que no están de acuerdo ni desacuerdo en que se realice un plan de contingencia para situaciones como emergencia sanitaria debido a que no se sabe cuándo sucederá algo así pero mientras tanto que se trabaje como se lo ha hecho.

Sin embargo, otras personas indicaron sí es importante que las empresas del sector ferretero tengan un Plan de Contingencia para atender a futuros imprevistos como desastres naturales y entre otros debido a que por medio de este se pueden tomar medidas de control interno para mitigar riesgos en cuanto a pérdidas contables y financieras.

Por otro lado, algunos de ellos también no están de acuerdo ni desacuerdo en que se identifiquen posibles cambios en los procesos internos debido a que se han adaptado fácilmente a su modelo tradicional. La mayoría de las personas indicaron que están de acuerdo con implementar normas de bioseguridad en el negocio debido a que existe bastante manipulación de elementos que pueden causar el contagio masivo si no se da el adecuado tratamiento.

De acuerdo a la figura 11, solo el 9,26% indicaron que se implemente un Plan de Contingencia basado en procesos de controles interno de tal manera que les permita reducir procesos innecesarios, mitigar riesgos y mejorar la rentabilidad. Sin embargo, el 27,78% no está de acuerdo ni desacuerdo que se tomen posibles mecanismos que mejoren sus sistemas contables, esto se debe a la forma tradicional de que han desarrollado en sus operaciones.

El 48,15% de los encuestados indicaron que es importante aplicar las normas de bioseguridad por muy pequeño que sea el establecimiento, sin embargo se deben contar las medidas correctivas para todos los clientes, es decir adoptar una cultura de bioseguridad; sin embargo el 50% no están de acuerdo ni desacuerdo en que se implementen normas de bioseguridad, esto se debe a que representa para ellos gastos innecesarios.

Tabla 22

*Matriz de Correlación – Riesgos*

		Plan de Contingencia	Identificar Posibles Cambios	Irregularidades	Normas Bioseguridad	Condiciones Adecuadas
Plan de Contingencia	Correlación de Pearson	1	,558**	,142	-,302*	-,198
	Sig. (bilateral)		,000	,305	,026	,150
	N	54	54	54	54	54
Identificar Posibles Cambios	Correlación de Pearson	,558**	1	,219	-,023	-,337*
	Sig. (bilateral)	,000		,112	,871	,013
	N	54	54	54	54	54
Irregularidades	Correlación de Pearson	,142	,219	1	,132	,102
	Sig. (bilateral)	,305	,112		,340	,463
	N	54	54	54	54	54
Normas Bioseguridad	Correlación de Pearson	-,302*	-,023	,132	1	,261
	Sig. (bilateral)	,026	,871	,340		,057
	N	54	54	54	54	54
Condiciones Adecuadas	Correlación de Pearson	-,198	-,337*	,102	,261	1
	Sig. (bilateral)	,150	,013	,463	,057	
	N	54	54	54	54	54

*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

### **Análisis correlacional – Riesgos**

De acuerdo con la Tabla 22 relacionada a la matriz correlacional de riesgos, muestra que existe una correlación moderada de 0,558 entre el Plan de Contingencia e identificar los posibles cambios debido a que no todos desean que se implemente un Plan basado en mitigar riesgos ya que para algunos representa un gasto innecesario para las actividades comerciales que realiza sus negocios donde el volumen de ventas no es el adecuado aplicar un control interno de esta magnitud.

Sin embargo, existe una débil correlación positiva de 0,219 entre identificar posibles cambios e irregularidades, esto significa que a ciertas personas sí les gustaría tener un sistema que les permita conocer cuáles son esos aspectos que inciden negativamente en los procesos de controles internos y que les permita mejorar su situación actual debido a que muchos de ellos fueron afectados significativamente durante el confinamiento por las escasas pérdidas económicas que tuvieron debido a las múltiples restricciones causadas por el Covid-19.

Existe una débil correlación positiva de 0,142 entre un plan de contingencia y las posibles irregularidades, esto se da a que los microempresarios no están de acuerdo que se aplique algo así puesto que para identificar riesgos por lo general ellos usan otros aspectos más generales como las ventas del presente mes respecto al anterior y en base a eso obtienen los resultados deseados y realizan las mejoras necesarias.

La relación que existe entre la aplicación de normas de bioseguridad y las irregularidades que presentan los procesos contables no significa que existan muchos riesgos puesto que consideran que son mutuamente excluyentes lo que deba suceder en ambos eventos. Sin embargo, existe una relación del 0,261 que muestra que implementar estas normas de bioseguridad da una imagen positiva de las operaciones que realiza en materia de controles interno de tal forma que tengan condiciones adecuadas para el buen tratamiento de la información contable y financiera que mitigue posibles riesgos en los procesos internos de la empresa.

## SECCIÓN D: Clientes

Tabla 23

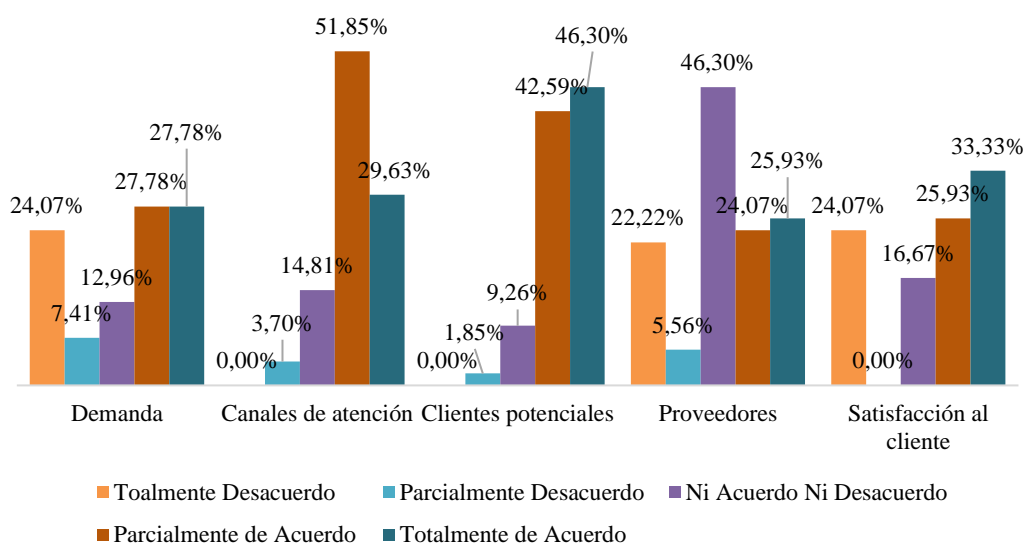
*Estadísticos Descriptivos – Clientes*

	Demanda de productos	Canales de atención	Clientes potenciales	Proveedores	Satisfacción al cliente
Media	3,278	4,074	4,333	3,259	3,444
Error estándar de la media	,2105	,1052	,0989	,2016	,2109
Mediana	4,000	4,000	4,000	3,500	4,000
Moda	4,0 <sup>a</sup>	4,0	5,0	5,0	5,0
Desviación estándar	1,5470	,7734	,7268	1,4818	1,5500
Varianza	2,393	,598	,528	2,196	2,403
Rango	4,0	3,0	3,0	4,0	4,0
Mínimo	1,0	2,0	2,0	1,0	1,0
Máximo	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Suma	177,0	220,0	234,0	176,0	186,0

*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

Figura 12

Distribución de Frecuencias – Clientes



*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

Tabla 24

*Matriz de Correlación – Clientes*

		Demanda de productos	Canales de atención	Cientes potenciales	C Proveedores	Satisfacción al cliente
Demanda de productos	Correlación de Pearson	1	-,175	-,050	,511**	<b>,443**</b>
	Sig. (bilateral)		,205	,718	,000	,001
	N	54	54	54	54	54
Canales de atención	Correlación de Pearson	-,175	1	<b>,526**</b>	,082	,098
	Sig. (bilateral)	,205		,000	,557	,481
	N	54	54	54	54	54
Clientes potenciales	Correlación de Pearson	-,050	<b>,526**</b>	1	,076	,134
	Sig. (bilateral)	,718	,000		,585	,334
	N	54	54	54	54	54
Proveedores	Correlación de Pearson	,511**	,082	,076	1	<b>,631**</b>
	Sig. (bilateral)	,000	,557	,585		,000
	N	54	54	54	54	54
Satisfacción al cliente	Correlación de Pearson	<b>,443**</b>	,098	,134	<b>,631**</b>	1
	Sig. (bilateral)	,001	,481	,334	,000	
	N	54	54	54	54	54

*Nota.* Tomado de “*Resultados de la encuesta, SPSS*”, Cruz y Suárez, (2022)

### **Análisis estadístico y correlacional: Clientes**

De acuerdo con los resultados obtenidos en la Tabla 23 y la distribución de frecuencias de la Figura 12, se muestra que existe el 27,78% de la muestra encuestada que no están de acuerdo ni desacuerdo en que la demanda de los productos que comercializa el sector ferretero haya aumentado luego del confinamiento, esto se debe a que el sector de la construcción fue afectado significativamente por el Covid-19 debido a que algunas personas habían caído en mora y otras desistido de adquirir una vivienda o en su defecto la paralización de obras a nivel nacional por las consecuencias negativas que causaba el virus.

El 51,85% están parcialmente de acuerdo en que se abran nuevos canales de atención al público de tal manera que el modelo del negocio no tan solo sea mediante la atención en el establecimiento sino también se lo pueda dar de forma digital mediante la aplicación web o redes sociales con el propósito de incrementar la demanda de clientes y consecuentemente las ventas.

De la misma forma el 46,30% están totalmente de acuerdo en que las empresas del sector ferretero tengan clientes potenciales, algunas sí los tienen mismos que son frecuentes lo que ha sido de vital importancia para el movimiento de sus operaciones, seguido del 42,59% que está parcialmente de acuerdo en esta decisión lo que significa que exista una relación moderada de 0,526 entre estas variables.

La Tabla 24 muestra una relación débil casi nula entre los clientes potenciales y proveedores debido a que no existen proveedores que oferten nuevos productos para la venta, esto se da a la falta de iniciativa para impulsar las ventas del sector, solo se comercializan productos tradicionales debido a que tampoco existen cambios significativos en tener productos sustitutos.

Sin embargo, existe una correlación moderada de 0,443 entre la demanda y satisfacción al cliente debido a que esta varía de acuerdo con el nivel de servicio que tienen tanto en la atención como en el producto que compran, por lo general como lo indicado en el párrafo anterior, no existen mayores cambios en productos ferreteros. Existe una correlación positiva de 0,631 entre proveedores y satisfacción al cliente puesto que los clientes se sienten satisfechos de los productos que compran.



## SECCIÓN E: Costos

Tabla 25

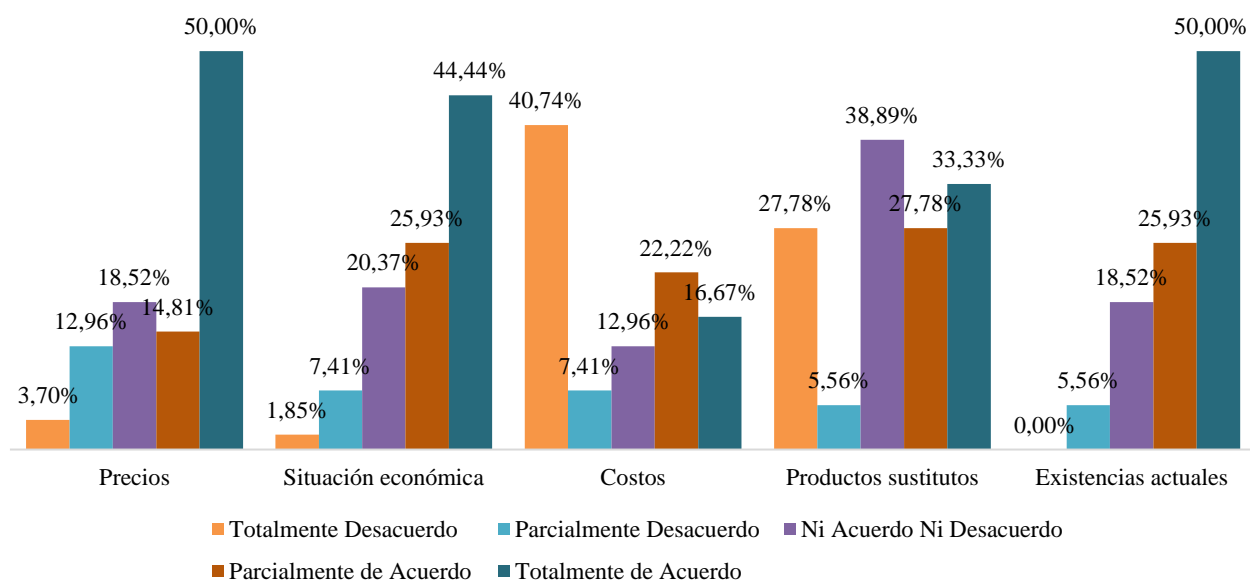
*Estadísticos Descriptivos – Costos*

	Precios de Productos	Situación Económica	Costos iguales	Productos Sustitutos	Existencias actuales
Media	3,944	4,037	2,667	3,333	4,204
Error estándar de la media	,1701	,1447	,2164	,2243	,1278
Mediana	4,500	4,000	3,000	4,000	4,500
Moda	5,0	5,0	1,0	5,0	5,0
Desviación estándar	1,2502	1,0633	1,5901	1,6483	,9393
Varianza	1,563	1,131	2,528	2,717	,882
Rango	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0
Mínimo	1,0	1,0	1,0	1,0	2,0
Máximo	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Suma	213,0	218,0	144,0	180,0	227,0

*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

Figura 13

Distribución de Frecuencias – Costos



*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

Tabla 26

*Matriz de Correlación – Costos*

		Precios de Productos	Situación Económica	Costos iguales	Productos Sustitutos	Existencias actuales
Precios de Productos	Correlación de Pearson	1	,271*	-,494**	-,284*	<b>,717**</b>
	Sig. (bilateral)		,047	,000	,038	,000
	N	54	54	54	54	54
Situación Económica	Correlación de Pearson	,271*	1	-,238	,090	,162
	Sig. (bilateral)	,047		,083	,519	,241
	N	54	54	54	54	54
Costos iguales	Correlación de Pearson	-,494**	-,238	1	<b>,504**</b>	-,598**
	Sig. (bilateral)	,000	,083		,000	,000
	N	54	54	54	54	54
Productos Sustitutos	Correlación de Pearson	-,284*	,090	,504**	1	-,313*
	Sig. (bilateral)	,038	,519	,000		,021
	N	54	54	54	54	54
Existencias actuales	Correlación de Pearson	,717**	,162	-,598**	-,313*	1
	Sig. (bilateral)	,000	,241	,000	,021	
	N	54	54	54	54	54

*Nota.* Tomado de “Resultados de la encuesta, SPSS”, Cruz y Suárez, (2022)

### **Análisis estadístico y correlacional: Costos**

De acuerdo con los resultados obtenidos en la Tabla 25 y la distribución de frecuencias de la Figura 13, muestra que el 50% de los encuestados indicaron que están totalmente de acuerdo que se regularicen los precios debido a que no existe control alguno cuando hay un alza del precio del combustible lo que afecta directamente a todos los sectores.

Debido a la actual situación económica, el 44% de los encuestados indicaron que los costos se han mantenido desde el inicio de la pandemia, esto se debe a la reactivación económica del sector puesto que el este depende directamente de lo que suceda con el sector de la construcción a nivel nacional, mismo que fue afectado económicamente. Sin embargo, el 40,74% indicaron que están totalmente en desacuerdo que los costos se hayan mantenido durante el último trimestre puesto que estos incrementaron su valor luego del levantamiento de las disposiciones impuestas por el Gobierno y el retorno progresivo a las actividades laborales de todos los sectores. EL 38,89% no está de acuerdo ni desacuerdo en que existan productos sustitutos en este sector puesto que, al ser herramientas de construcción, estas requieren de un diseño y función específica para su uso.

La Tabla 26 muestra una fuerte correlación de 0,717 entre los precios de los productos con las existencias actuales, esto se debe a que los propietarios de negocios de este sector no han incrementado los precios de sus productos sino más bien los han mantenido de tal manera que mantenga la fidelización sus clientes y eviten pérdidas.

Por otro lado, existe una correlación moderada de 0,504 entre los costos iguales y productos sustitutos debido a que la mayoría de los microempresarios desean adquirir productos con precio para generar ventas y se mejore la rentabilidad, pero en virtud de que los tradicionales de ciertas marcas incrementan exponencialmente su valor, se requiere de productos sustitutos que cumplan con esta función sin disminuir la calidad del producto terminado.

## **Desk Research**

La investigación de escritorio o también conocida como *Desk Research*, es otro método de investigación cuantitativa que se enfoca en el estudio de información de datos históricos; para el presente estudio se realizó un análisis de la información financiera de una empresa del sector ferretero del cantón Huaquillas.

Desk research, es un método de investigación que implica el uso de datos ya existentes. Estos se recopilan y se resumen para aumentar la eficacia general de la investigación (González, 2018).

Se considera la información financiera de la empresa Comercial Suárez del sector ferretero del cantón Huaquillas, mediante el cual se analizó la información mediante un análisis horizontal y vertical, así como también los indicadores de apalancamiento, liquidez y rentabilidad del año 2021.

En la Tabla 27 se muestra el Estado de Situación Inicial de la empresa Comercial Suárez mediante el cual se obtienen las principales cuentas que intervienen en este proceso, debido a su estructura y actividades comerciales se indica que, el 95,53% siendo la cuenta que destaca, mercaderías con \$688.960, esto significa que tienen existencias que no han rotado desde hace mucho tiempo, tener un nivel muy alto en activos hacer prever un posible nivel de endeudamiento lo que afectaría significativamente a la rentabilidad operacional.

Sin embargo, poseen activos por \$35,000 lo que significa que son una empresa dedicada al buen tratamiento de la cuenta muebles y enseres ya que cuentan con un sistema contable ODIN que les permite automatizar la información contable y financiera. Como consecuencia de aquello, poseen cuentas por pagar de \$64.528,90, lo que compromete a la rentabilidad deseada. Entre el pasivo y patrimonio de Comercial Suárez, el 91,76% pertenecen al capital social y a la utilidad neta de la empresa.

Tabla 27

*Estado de Situación Inicial, Comercial Suárez, 2021*

**COMERCIAL SUAREZ**  
**RUC: 1706233341001**  
**DIRECCIÓN: PORTOVELO Y**  
**MACHALA**

**BALANCE GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DEL 2021**

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			\$ 747.911,37 95,53%
<b>DISPONIBLE</b>		<u>\$ 53.425,99</u>	
CAJA - BANCOS	\$ 53.425,99		
<b>EXIGIBLE</b>		<u>\$ 5.525,38</u>	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 5.525,38		
<b>REALIZABLE</b>		<u>\$ 688.960,00</u>	
MERCADERIAS	\$ 688.960,00		
<b>FIJO</b>			<u>\$ 35.000,00 4,47%</u>
<b>DEPRECIABLE</b>		<u>\$ 35.000,00</u>	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 35.000,00		
<b>TOTAL, ACTIVO</b>		<u><b>\$ 782.911,37</b></u>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>			
			\$ 64.528,93
<b>CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR		<u>\$ 64.528,93</u>	
PROVEEDORES	\$ 64.528,93		
<b>PATRIMONIO</b>			\$ 718.382,44 91,76%
<b>UTILIDAD</b>	\$ 128.958,92		
<b>CAPITAL</b>	\$ 589.423,52		
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>\$ 782.911,37</b></u>	<b>100,00%</b>

*Nota. Tomado de "Estados Financieros-2021", Comercial Suárez, (2022)*

La Tabla 28 muestra el Estado de Resultados de Comercial Suárez, mediante el cual se observa que en el término del año 2021, la empresa tuvo ventas de \$ 425.548 por concepto de los paulatinos cambios que se daban en el sector de la construcción debido a la reactivación económica, mediante el cual el 63% de las operaciones, fueron por el costo de mercadería debido a que la empresa invirtió más en nuevos productos para recuperar la inversión y con ello mejorar el nivel de rentabilidad.

Tabla 28

*Estado de Resultados, Comercial Suárez, 2021*

**DIRECCIÓN: PORTOVELO Y MACHALA**

**ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2021**

<b>Ingresos</b>		\$ 425.548,00	100%
Ventas	\$ 425.548,00		
<b>Egresos</b>		<u>\$ 268.594,35</u>	63%
Costo mercadería	\$ 268.594,35		
<b>utilidad bruta</b>		<u>\$ 156.953,65</u>	37%
<b>Otros gastos</b>		<u>\$ 27.994,73</u>	7%
Gastos de almacén	\$ 22.345,78		
Gastos varios	\$ 5.648,95		
<b>Utilidad neta</b>		<u>\$ 128.958,92</u>	30%

*Nota.* Tomado de “*Estados Financieros-2021*”, Comercial Suárez, (2022)

Pese a todos los esfuerzos económicos realizados, la empresa tuvo una utilidad neta del 30%, lo que significó que pese a tener un modelo de negocio tradicional, las ventas generaban utilidades representativas de acuerdo con la estructura del negocio. Los gastos de almacén y gastos varios ocuparon el 7% del valor total.

## Indicadores financieros – Comercial Suárez

La Tabla 29 muestra los indicadores financieros de Comercial Suárez mediante el cual se analiza la salud financiera de la empresa luego del confinamiento causado por el Covid-19 conforme el siguiente detalle:

Tabla 29

*Indicadores financieros, Comercial Suárez*

Ratios	Cálculo	Resultado
Apalancamiento	$\frac{\text{Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$	0,08
Liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	11,59
Rentabilidad	$\frac{\text{Beneficio}}{\text{Ventas}}$	0,30

*Nota.* Tomado de “*Estados Financieros-2021*”, Comercial Suárez, (2022)

De acuerdo con los resultados obtenidos, la empresa Comercial Suárez tuvo 8% de nivel de endeudamiento en el año 2021, lo que significa que la empresa debido a la emergencia sanitaria causada por el Covid-19 en el año 2020 y a las restricciones comerciales, no incurrió en nuevos préstamos con la Banca sino lo realizó con otras instituciones para adaptar su negocio a las normas de bioseguridad que se exigían a todos los establecimientos para su correcta funcionalidad.

Por otro lado, el ratio de liquidez indica que por cada dólar de deuda que tenga la empresa, tendrá aproximadamente \$11,59 para cumplir con obligaciones a corto plazo, esto significa que la empresa tiene un excelente rendimiento económico puesto que su nivel de inventario es muy alto.

Finalmente, el indicador de rentabilidad es del 30%, lo que significa que la estrategia de la empresa fue mantener los mismos precios en el mercado de tal manera que pueda fidelizar con sus clientes por la calidad de sus productos tanto en forma como en precio asequibles al consumidor.

### **Capítulo 3: Resultados de la Investigación**

Una vez completado el diagnóstico de la situación actual, haber evaluado el impacto de la NIC 2 en la rentabilidad del negocio y conseguido los puntos de vista de expertos contables y asesores, así como, de los empresarios del sector ferretero del cantón Huaquillas, a continuación, serán mencionados los aspectos con mayor incidencia en este tipo de negocios, así como las posibles mejoras que pueden ser implantadas para disminuir los efectos en los resultados.

#### **Valuación de inventarios**

La doctrina científica de la contabilidad, en el tema de los inventarios, ha desarrollado varios métodos reconocidos, cuyo estudio y conocimiento es generalizado por la cultura contable. FIFO o PEPS, LIFO o UEPS, identificación específica, promedio ponderado simple; promedio aritmético directo, PREPS (próximamente en entrar primeras en salir), última factura, menudeo y utilidad bruta, son algunos de los métodos para calcular el valor de los inventarios. Con todo, la doctrina contable es clara en diferenciar entre: (a) los métodos de valuación de inventarios y (b) los métodos de estimación de inventarios.

Los segundos, como su nombre lo indica, son métodos utilizados para llegar a estimados confiables de la posición del inventario en cualquier momento en forma rápida, en periodos intermedios, o para fines especiales. En cambio, los métodos de valuación persiguen determinar, con un mayor grado de certeza y confiabilidad el costo de los inventarios, en aras de lograr una adecuada medición de este importante rubro de los estados financieros.

Los métodos de valuación de los inventarios tienen un aspecto común: a través de ellos se busca determinar el “costo” del inventario; costo que, por postulado básico, está conformado por todas las erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de venta. “El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico”



### **Método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas)**

El método PEPS o FIFO (por sus iniciales en inglés) es un término utilizado en el área de la contabilidad, que consiste en dar salida del inventario a aquellos costos de los productos que se adquirieron primero, por lo que sólo quedarán aquellos costos de los productos comprados más recientemente.

Por ejemplo, si se tiene 3 compras: 5 de julio, 8 de julio, 10 de julio y el 15 de julio se realiza una venta, los costos de las mercaderías que primero deben ser retirados del stock de inventario son las del 5 de julio, luego si hiciera falta se quitaría las del 8 de julio y finalmente, las del 10. La mejor manera de seguir el inventario PEPS es con una computadora y un sistema que incluya hoja de cálculo; y es esencial conocer la ecuación de este inventario. Dicha ecuación es:  $\text{Inventario inicial} + \text{Compras netas} - \text{Costo de bienes vendidos (COGS por sus siglas en inglés Cost Of Goods Sold)} = \text{Inventario final}$ .

El programa para utilizar es Excel, donde se recomienda crear cuatro columnas con los siguientes títulos: Inventario Inicial, Compras Netas, Costo de los Bienes Vendidos y el Inventario Final. Muchas empresas utilizan el método de valoración de inventario PEPS dado que es el método más fácil de calcular en comparación con UEPS; además también desean mayores beneficios reportados en su declaración de la renta. PEPS permite un informe de beneficios más altos e inventario más alto en el balance general, lo cual puede beneficiar a cualquier empresa (Expertos en Logística, 2015, párr. 1-5). Dicho de otra manera, este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos costos de los productos comprados más recientemente. En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento especial alguno. En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir de la de salida del inventario por el valor pagado en la compra.

Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asignó un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa (Fixnet, 2016, párr. 1-4).

### **Método UEPS (Últimas entradas, primeras salidas)**

En este método lo que se hace es darle salida a los costos de los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos costos de los productos que se compraron de primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias.

El tratamiento que se le da a las devoluciones en compras es el mismo que se le da en el método PEPS, es decir que se le da salida del inventario por el valor de adquisición, esto debido a que como es apenas lógico, el producto se devuelve por el valor que se pagó a la hora de adquirirlo. Debemos recordar además que los diferentes métodos de valuación tienen validez para costear las ventas o salidas, ya que las compras ya tienen un costo identificado que es el valor pagado por ellas. En el caso de la devolución en ventas, estas ingresan nuevamente al inventario por el valor o costo con que salieron al momento de hacer la venta. En resumen, se puede decir que este método es utilizado por empresas en países donde la inflación es alta, con el objetivo de reconocer tales incrementos en el Estado de resultados, ya que con el UEPS la utilidad resulta menor al tener unos costos de ventas más elevados, y otro efecto se ve en el Balance general al estar un tanto subvalorado por tener el inventario final con precios antiguos (Fixnet, 2016, párr. 1-4). Es necesario resaltar que las NIIF no aceptan la aplicación de este método de valuación.

### **Método promedio ponderado**

Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra. El tratamiento de las devoluciones en ventas por este método es similar o igual que los otros, la devolución se hace por el valor en que se vendieron o se le dieron salida, recordemos que este valor corresponde al costo del producto más el margen de utilidad (Precio de venta es igual a costo + utilidad). De modo tal que las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación. Hay que mencionar, además que existen dos sistemas de inventarios: El sistema periódico y el sistema permanente.

Cuando la empresa utiliza el sistema permanente, debe recurrir a diferentes métodos de valuación de inventarios, entre los que tenemos el método ueps, método peps, método del promedio ponderado y método retail, siendo estos los más utilizados y desarrollados.

En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación (Fixnet, 2016, párr1-3). Por el hecho de promediar valores, el costo de venta resulta ser equilibrado, por lo que la utilidad no se aleja mucho de la realidad, y el inventario final no queda ni subvalorado ni sobrevalorado. Recordemos que al utilizar el método PEPS el costo de venta queda subvalorado porque se calcula con base a precios antiguos que son por lo general más económicos, lo que significa que las últimas compras que entran, que entran a un mayor valor, son las que van a quedar en el inventario final, por lo que este queda sobrevalorado afectando directamente el balance general.

Después de efectuar un análisis en las entrevistas efectuadas a los expertos y empresarios, la respuesta en común determinada por parte de todos es que no existe alguna aplicación de algún tipo de método de valuación, que genere efectos en la rentabilidad de este tipo de negocio, ya que como establecen las NIIF, los métodos contables deben ser aplicados consistentemente en el tiempo, por lo cual, una vez adoptado un método, este debe seguirse utilizando en los años posteriores en forma continua, por lo tanto, la incidencia del método será la que corresponda por la utilización de dicho método, y más bien, consideran que otros tratamientos contables de la NIC 2 sí podría tener una incidencia mayor en la rentabilidad en el negocio ferretero.

### **Valor neto realizable**

El valor neto realizable debe ser comparado con el importe en libros de los inventarios de acuerdo con el principio de medición de los inventarios el cual corresponde con el menor entre el importe en libros o el valor neto de realización.

Si el valor neto de realización es superior al importe en libros ningún ajuste será necesario, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces hablamos de deterioro de inventarios.

El deterioro de los inventarios ocurre cuando se presentan alguna de las siguientes circunstancias:

- Obsolescencia de los inventarios.
- Incremento en los costos de producción.
- Rebaja del precio de venta de los inventarios.
- Daño de los inventarios.

Aunque NIC 2 no mencione el término deterioro de forma directa, si menciona que la idea de rebajar el importe en libros de los inventarios hasta su valor neto realizable (si este fuese menor) se hace con el objetivo de no registrar ningún importe de inventarios por un valor superior al que se espera obtener a través de su venta o uso.

La comparación entre los importes en libros de los inventarios y su valor neto de realización debe hacerse por cada tipo de inventarios, no es muy adecuado en estos casos realizar partidas homogéneas de inventarios, debido que algunos podrían subsidiar la pérdida que pueda mostrar unas partidas de inventarios de forma particular.

El valor neto realizable es el importe por el cual se pueden vender los activos, menos los costos relacionados con la venta, y los costos necesarios para la terminación del producto (inventarios en proceso). Los costos de venta son aquellos que ocurren si el producto es vendido, pero no estarían presentes si tal venta no fuere realizada

Para este aspecto técnico, los académicos y expertos contables, así como, los empresarios del sector ferretero del cantón Huaquillas proporcionan respuestas que demuestran que este aspecto técnico de la NIC 2 si puede ocasionar efectos en la rentabilidad del negocio, principalmente por la inestabilidad de los precios, lo cual, en cualquier momento puede ocasionar que el costo de adquisición supere al valor neto realizable y deba reconocerse una pérdida en el estado de resultados, afectando la rentabilidad del negocio. Los empresarios recomiendan trabajar con productos de alta calidad o marcas de prestigio, ya que, la tendencia es que estos artículos mantienen su precio en el tiempo y se reduciría en forma significativa el impacto en la rentabilidad ocasionado por la aplicación de la regla del valor neto realizable.

## **Método de costeo y método de valuación**

Para determinar el costo de un producto o servicio, además de conocer sus componentes, debemos saber cómo se efectúa su cálculo. Para ello nos valemos de los llamados “sistemas o métodos de costeo”, que podrían definirse como el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. Es importante tener en claro que cada método conduce a un costo unitario distinto para la misma unidad de producto. Por ello, es necesario conocer de qué se trata cada uno de dichos métodos, para saber cuál puede ser el que mejor se adapte a cada caso particular.

Entre los principales sistemas de costeo, podemos citar a los siguientes:

### **a) Costeo Completo por Absorción**

Utilizado desde principios del siglo XX, el sistema de costos por absorción podría considerarse como aquel que surge inicialmente. Según la real Academia Española “absorber” significa consumir enteramente (vgr. absorber el capital). Es justamente esta definición la característica principal del sistema de costeo por absorción, ya que el mismo no contempla un proceso selectivo de elementos de costos al costear la producción. Es decir, todos los costos que se han generado en el proceso de fabricación durante el período se cargan al producto sin considerar si se trata de costos normales o de costos no normales. Entre estos últimos se pueden mencionar: desperdicios voluminosos de materia prima y materiales, improductividad oculta de mano de obra, pérdidas significativas de productos terminados, diferentes niveles de capacidad ociosa, etc. Otra cuestión que afecta el costo unitario determinado bajo este método es el tratamiento de los llamados “gastos generales de fabricación”, ya que los mismos se asignan a diferentes volúmenes mensuales de artículos obtenidos, sin distinguir su grado de variabilidad en función del volumen de producción del período en cuestión. Por lo expuesto, el costo unitario de producción puede resultar muy diferente de un período a otro, aunque no hayan variado los precios de los factores que lo integran. Ello hace que no sean comparables los costos unitarios de distintos períodos.

### **b) Costeo Variable**

Con la finalidad de superar los inconvenientes de los costos por absorción, surge el método denominado con el nombre de “Costeo Variable”, el cual, dependiendo del objeto de la empresa en cuestión, se desarrolla bajo la siguiente

premisa: - empresas de fabricación y/o de servicios: sólo los conceptos variables del área de producción, de administración y de comercialización constituyen los costos de la producción o prestación. - empresas comerciales: sólo los conceptos variables del área de compras, de administración y de comercialización constituyen los costos de venta. Los demás egresos deben considerarse como Gastos del período que deben ser cubiertos por la Contribución Marginal Total (que también debería cubrir o contemplar al resultado o utilidad del periodo).

### **c) Costeo Completo Normalizado o Integral**

Con una composición intermedia entre las dos metodologías anteriores situadas en extremos enfrentados, aparecen los costos completos normalizados. El costo normalizado de producción es el que refleja condiciones operativas normales del sector productivo, aceptando la incidencia de los insumos fijos, pero relacionándolos con una producción normal. Para poder calcularlo es necesario preestablecer el modelo operativo normal de la empresa, de tal manera que sólo los costos que se generan dentro de ese contexto sean absorbidos por la producción resultante.

Los costos que exceden los límites fijados como normales se registran en cuentas de resultado y se consignan en el Estado de Resultados del mes en que se han devengado, todo ello a través de la utilización de cuentas de sobre o sub absorción, según corresponda. Al utilizar este método de costeo, nos encontramos que, dividiendo el costo del período sobre una capacidad normal, el costo unitario permanece constante.

#### **Momento para determinar: Costos históricos y costos predeterminados.**

De acuerdo con el momento en que se determinan y por el instante en que se realice el cómputo de sus rubros componentes, los métodos de costeo se clasifican en:

a) **Costos históricos o reales:** son aquellos que se reconocen y se registran una vez que ocurren, con lo cual se tiene información acerca de los mismos al momento de finalización del período de costos o del proceso de producción bajo análisis. Es decir, primero se concretan los consumos y luego se determinan los costos en virtud de los insumos reales.

b) **Costos predeterminados:** aquí el orden se invierte, es decir, son costos que se determinan a priori, antes de la realización de las actividades.

Dependiendo de las bases de cálculo utilizadas y los objetivos que se pretenden alcanzar encontramos:

- *Costos Estimados o Presupuestos*: son aquellos que surgen de una técnica que se basa en la experiencia habida, no tienen base científica. El costo estimado indica lo que puede costar el producto, motivo por el cual al final del período se ajusta a costos reales. Su objetivo es la fijación de los precios de venta.

- *Costos Estándar*: determinados sobre base empírica, responden a mediciones de las eficiencias de los insumos derivadas de observaciones reiteradas y técnicamente efectuadas con el objeto de lograr costos predeterminados que deberán ser cumplidos en el futuro (costos que deberán ser y no que simplemente podrán ser como los estimados). Su función es la medición de la eficiencia operativa.

### **Empresa de estudio**

La empresa del presente estudio es el Comercial Suárez dedicada a la comercialización de productos ferreteros en el cantón Huaquillas, no existe un proceso contable de inventario ya que, lo único que se realiza es un conteo manual al momento de recibir la mercadería, esto se contabiliza en una libreta para tener un stock del inventario que ha ingresado. Existe un programa contable para la compañía, sin embargo, debido al desconocimiento por parte de los colaboradores y gerencia, no se les da uso a estos recursos, por lo cual el módulo de inventarios de dicho sistema permanece inactivo. El proceso de apertura de caja y cierre de caja, siempre lo efectúa gerencia, ya que es la única persona responsable de manejar los recursos.

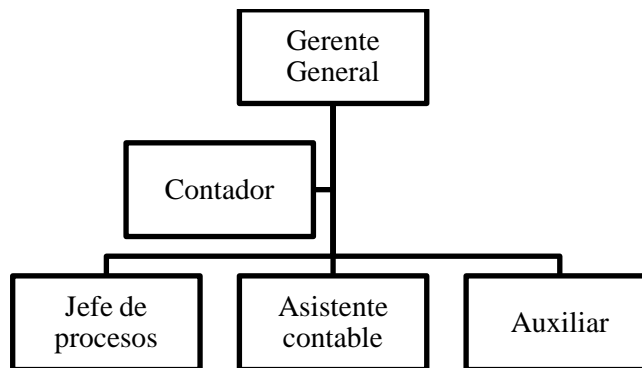
Para elaboración de los estados financieros la empresa le da la responsabilidad a la persona encargada de llevar contabilidad, en este caso el contador, él mismo hace un análisis de las compras, ventas y gastos, con dicha información prepara los Estados Financieros, misma que es usada para declaraciones mensuales y anuales. En otras ocasiones el sistema contable con la poca información que posee acerca de las ventas realiza su propio estado financiero, en muchas ocasiones dando un resultado erróneo. La empresa no tiene un método de valuación de inventario, ni un método de valoración de este por desconocimiento.

## Estructura

Está conformada por:

*Figura 14*

Organigrama



*Nota.* Tomado de “*Organigrama de Comercial Suárez*”, (2022)

El organigrama expuesto muestra como está conformado el Comercial Suárez mediante el cual las funciones del Gerente son de supervisar que todos los procesos de controles internos se cumplan de acuerdo con las políticas internas de la empresa.

### **Procesos contables**

Pese a que algunos procesos se realizan mediante un sistema informático denominado ODIN, mismo que realiza las compras, administra inventario y demás procesos contables y financieros que regularizan las operaciones de la empresa.

### **Procesos de compra**

Sin embargo, este sistema también ha arrojado información errónea en los procesos de compra tales como lo indican los anexos esto se debe a que últimamente el sistema ha presentado fallas en los procesos de compra y de inventario de tal manera que la Gerencia pretenda implementar procedimientos de controles internos bajo la aplicación de una Norma Contable como lo es la NIC 2, misma que se ajusta al tratamiento de la cuenta Inventario como lo indica este estudio.

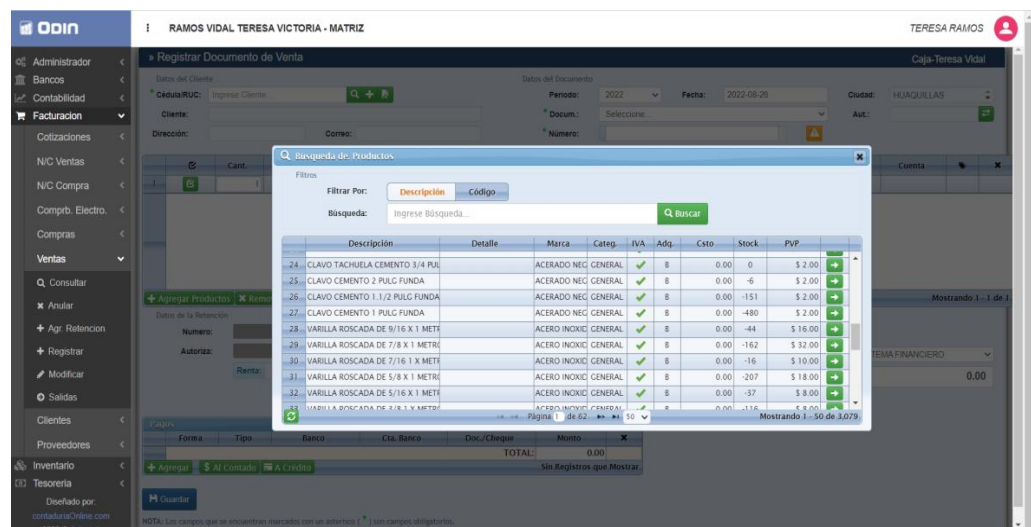
Otra de las novedades presentadas por la Gerencia es que en el programa de facturación se puede constatar que hay ítems que tienen -480, porque solo fueron ingresados una sola vez, se registraron las compras, pero no se realizó el movimiento



de inventario por lo tanto estos movimientos no constan en la base de datos correspondientes al inventario.

Figura 15

Procesos de compra - Comercial Suárez



Nota. Tomado de “Programa de facturación-ODIN”, Comercial Suárez, (2022)

**Rotación de Inventario**

Los productos que rotan en gran demanda son los pernos de acero inoxidable ya que se venden en gran masa al sector camaronero, pernos galvanizados y de fierro para uso de construcción y elaboración de casas o camas. Un producto que se ha impulsado en los últimos años en este mercado es la venta de lubricantes al vecino país Perú, debido a que los precios en el combustible en Perú son muy elevados, por lo cual en la zona fronteriza buscan abastecerse comprando en grandes cantidades.

Los productos que menor rotación han tenido son el sellador de madera y pegamentos para tubos y vidrio, estos productos la empresa planea sacarla de su stock ya que tienen cierto tiempo de uso, si supera ese tiempo dicho producto queda defectuoso lo que en ocasiones ha generado pérdidas económicas poco significativas, no se ha realizado un análisis, ni los respectivos ajustes ya que, existe desconocimiento en la parte contable por parte de la gerencia.

**Control interno**

En base a lo expuesto se pretende implementar la NIC 2 en los procesos contables del Comercial Suárez de tal manera que se puedan determinar los mecanismos adecuados para un óptimo funcionamiento de la empresa tales como:

- Proceso contable del inventario
- Proceso de inventario
  - Tratamiento contable
  - Tratamiento de mercadería destruidas
- Registro del inventario

De esta forma se pretende regularizar las operaciones contables de acuerdo con los procedimientos tomados en relación con la NIC 2 con el objetivo de mejorar los niveles de stock, así como también la rentabilidad. A continuación, se dan a conocer mediante flujogramas, los procesos contables propuestos en Comercial Suárez de tal manera que sirvan como soporte para futuras investigaciones.

### **Implementación de la NIC 2 en Comercial Suárez**

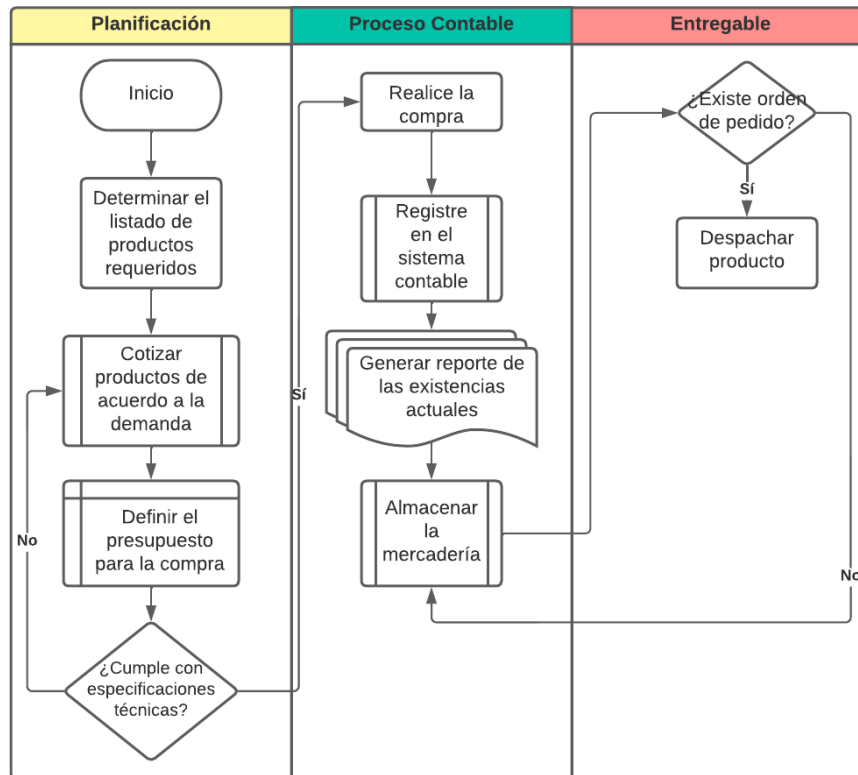
El presente estudio implementó la NIC 2 en los procesos contables, procesos de inventario y registro de la información en la empresa Comercial Suárez.

#### **Proceso contable**

La Figura 16 muestra el proceso contable propuesto donde se observa que toda cotización también sea registrada en el sistema contable ODIN luego de haber realizado la cotización de los productos a comercializar de tal manera que fije el presupuesto ideal para almacenar la cantidad óptima de mercadería en la bodega con el fin de tener niveles adecuados de rotación de inventario.

Figura 16

Proceso contable propuesto con NIC 2



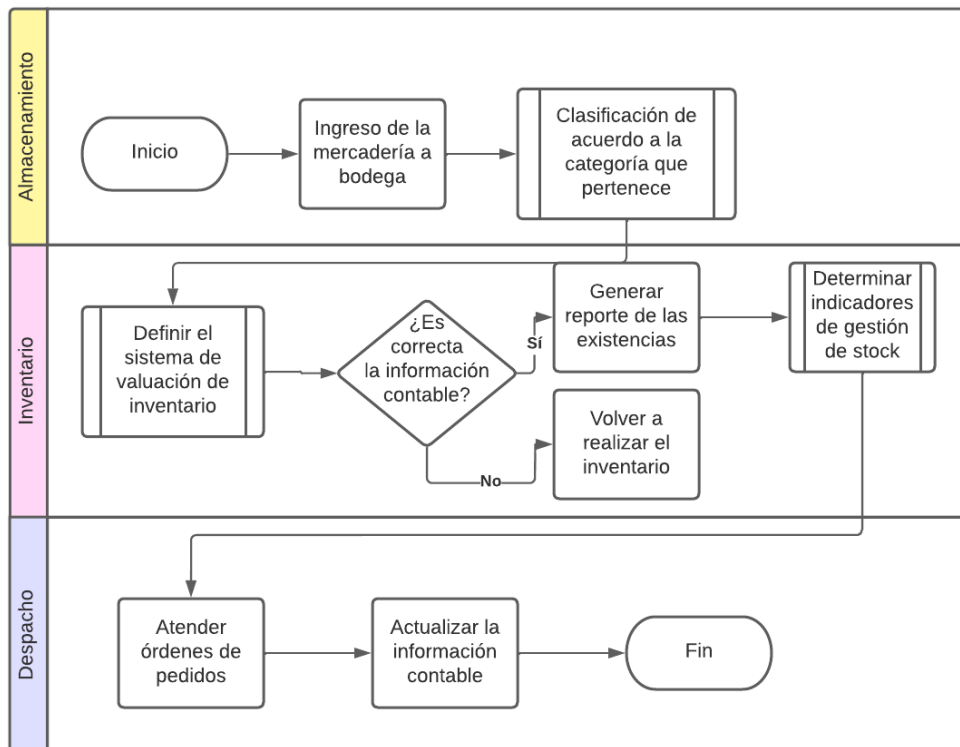
Este proceso ayudará a tener un mejor control de la información contable y financiera que administra la empresa debido a que regulariza todos los procesos desde el inicio de la compra.

### Proceso de inventario aplicando NIC 2

La Figura 17 muestra que proceso de inventario propuesto para la empresa de estudio de tal manera que se realicen las operaciones adecuadas en el almacenamiento, inventario y despacho de mercadería. Es importante mencionar qué, para lograr una eficiente administración de la gestión de stock, primero se deben categorizar los productos, previo a la valuación de inventario de acuerdo con el método elegido, si la información contable es correcta se proceden a generar reportes de todas las existencias y determinar los niveles de stock previo al despacho de sus productos.

Figura 17

Proceso de inventario con NIC 2



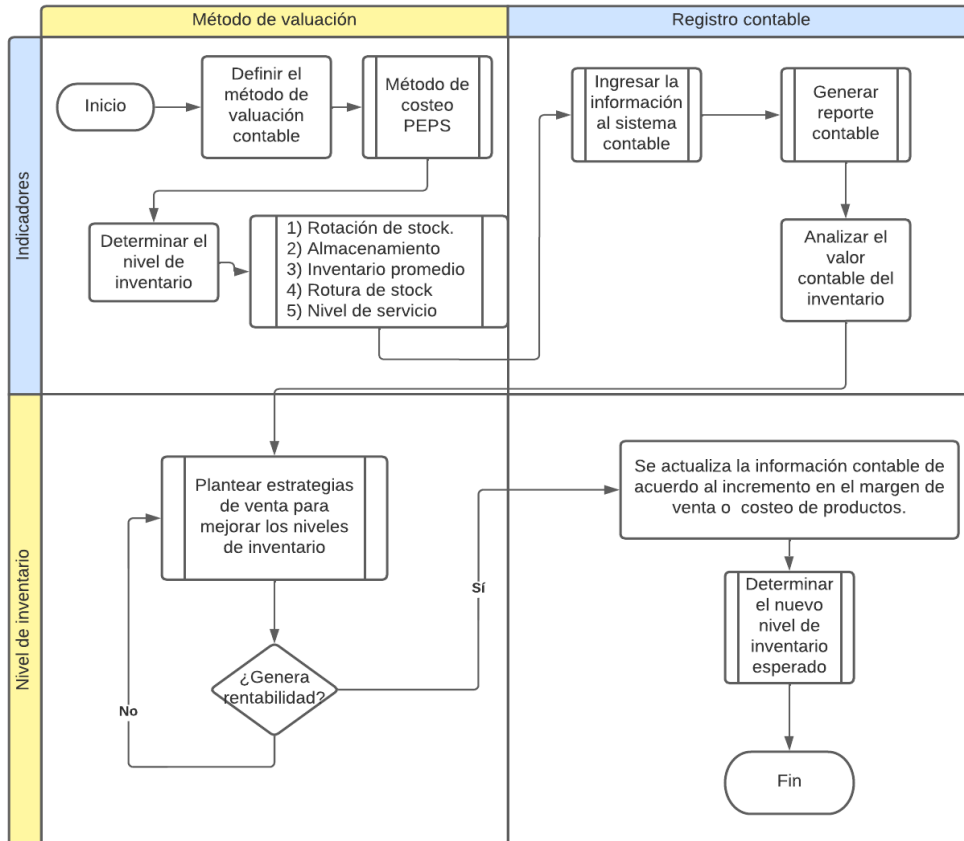
Este proceso beneficiará a la empresa a tener un mejor tratamiento de la cuenta contable de tal forma que se eviten faltantes y sobrantes. Si existen faltantes se debe realizar un ajuste contable de ingresos y gastos, pero si existen sobrantes se debe realizar un ajuste contable a la cuenta de gasto.

### Registro de la información, aplicando NIC 2

En relación con la Figura 18, las autoras proponen un cuadrante conformado por el método de valuación, registro contable, indicadores y nivel de inventario de tal forma que la empresa Comercial Suárez pueda identificar con mayor facilidad mediante un flujograma de procesos, la información contable y financiera relacionada a la cuenta inventario mediante la aplicación de la NIC 2.

Figura 18

Registro de la información, aplicando NIC 2



Este proceso propone el método de valuación PEPS debido al volumen de ventas que tiene la empresa y en base a ello determinar los indicadores que se ajustan a su nivel de inventario, tal como lo muestra el presente flujograma. Luego, se debe registrar la información en el sistema contable ODIN para su respectivo análisis, posteriormente, plantear estrategias de venta que mejore los niveles de stock y finalmente actualizar la información contable previo a la toma de decisiones en determinar el nuevo nivel de inventario esperado.

Todos los aspectos relevantes señalados por los expertos y empresarios, tales como rotación de inventarios, productos de calidad, bajas de inventarios, sistema de almacenamiento, buen sistema contable, adecuados procedimientos de control físicos de inventarios, entre otros, han sido cubiertos con los procedimientos desarrollados para la empresa bajo estudio.

## CONCLUSIONES

En la presente investigación se tuvo como finalidad analizar la incidencia de la NIC 2 en las empresas sector ferretero del cantón Huaquillas, mediante la aplicación de los métodos de valuación de inventarios para determinar con mayor exactitud la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, año 2021, por tal motivo, este estudio sustentó las principales Teorías de Control Interno. Las autoras del presente estudio concluyen que es importante tener información fiable y actualizada que permita determinar la cantidad de las existencias en la bodega; esto con la finalidad de poder conocer la salud financiera de la empresa.

Se aplicó la metodología de diseño observacional, y de tipo descriptivo y correlacional, con enfoque mixto donde se aplicó la herramienta cualitativa de la entrevista a los Expertos del Sector Ferretero y Expertos Contables del mismo sector que hayan tenido experiencia en procesos contables, de tal manera que se conozca la situación actual del sector mediante una matriz de hallazgos y sobre los factores que inciden en los procedimientos de controles internos. En la matriz de hallazgo se describen las opiniones de mayor relevancia por parte de los entrevistados mostraron las opiniones más relevantes de los entrevistados entre ellos expertos y administradores; cuyas opiniones se enfocaban en que la gran parte de empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas no cuentan con un adecuado manejo de inventario; cuyas principales consecuencias se reflejan en faltantes o sobrantes de los registros manuales en bitácora; así también como el sistema informático que estos negocios posean ya sea mediante una Hoja de Cálculo en Excel o en un Software Contable como lo es ODIN para la empresa de estudio.

Sin embargo, algunos de ellos mostraron interés por aplicar un adecuado procedimiento de control interno en sus operaciones contables y financieras de tal manera que se mejore la rentabilidad deseada, por esta razón las investigadoras realizaron una encuesta, misma que fue validada por expertos contables para su respectiva aplicación.

El muestreo aplicado fue no probabilístico, siendo el instrumento aplicado a 54 administradores de ferreterías o negocios relacionados a esta actividad de este sector, de tal manera que se puedan cuantificar las secciones en las que fue dado el

instrumento tales como: Control Interno, Información Contable y Financiera, Riesgos, Clientes y Costos, siendo la que más inconvenientes presentó, la de Control Interno, esto se debe a que la mayoría de empresas no tienen procedimientos basados en la NIC 2 que permitan mejorar sus niveles de rentabilidad, evitar faltantes y sobrantes así como también el deterioro de sus productos.

Por otro lado, respecto a la información financiera y contable, algunos de los encuestados dijeron que sí desearían implementar un sistema contable en sus negocios de tal manera que les realice toda la información contable necesaria y que puedan presentarla al SRI sin tener mayores complicaciones ya que por lo general la administran de forma tradicional en una bitácora.

También es importante mencionar que estas empresas están expuestas a múltiples riesgos debido a que dependen directamente del sector de la construcción por lo cual uno de los factores principales que no poseen planes de contingencia que les permita mitigar riesgos ante posibles eventualidades como desastres naturales o la actual pandemia.

Resaltamos además que los clientes de este sector giran en torno a la calidad de los productos que se comercializan en Comercial Suárez, empresa que por tradición ha contado con el aval de los consumidores en tener buenos productos mismos que son de buena calidad, aunque la demanda durante el confinamiento disminuyó, sin embargo, los proveedores no dejaron de abastecer sus estanterías.

El método de costeo que utilizan está basado en histórico puesto que en relación con ello hacen comparaciones con los precios actuales para determinar el precio de venta al público sin tener un método adecuado de inventario.

Finalmente, se implementó la NIC 2 en los procesos contables, procesos de inventario y registro de la información mediante flujogramas donde se determinó que el método aplicado es el PEPS debido a las características y políticas internas del negocio.

## RECOMENDACIONES

Con relación a un enfoque académico, este trabajo se ajusta a todo tipo de estudio que pretenda implementar una Norma Internacional de Contabilidad basada en el tratamiento contable de la cuenta Inventario de tal manera que se pretendan analizar los posibles factores que inciden en el manejo inadecuado de estos, así como también en las pérdidas ocasionadas a causa de esto. Bajo este mismo enfoque este estudio sirve para futuras investigaciones que deseen analizar la salud financiera de las empresas que conforman un determinado sector.

De acuerdo con el enfoque metodológico, se recomienda diagnosticar la situación actual del sector o grupo de empresas que lo conforman, mediante un enfoque cualitativo por medio de la herramienta de la encuesta para conocer las opiniones de los entrevistados y determinar los hallazgos más relevantes del estudio, así mismo la aplicación del instrumento de la encuesta es importante porque a través de este se cuantificará la información del instrumento aplicado mismo que será validado por expertos para un óptimo desempeño.

En base al enfoque sectorial, este estudio recomienda que todas las empresas vinculadas a la actividad comercial del sector ferretero del cantón Huaquillas, regularicen sus procesos de control interno bajo la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2 o la que se ajuste a sus interés de tal manera que se mejore los procesos de control interno en los procesos contables con el fin de evitar duplicidad de información, procesos de inventario con el propósito de evitar faltantes y sobrantes; y registro de la información con el objetivo de identificar a través de un flujograma los factores que afectan a la salud financiera de la empresa y se puedan tomar decisiones a tiempo para mejorar los niveles de inventario y la rentabilidad.

Todas las mejoras identificadas en esta investigación son de plena aplicación para los negocios ferreteros, por lo cual, se sugiere su aplicación plena, para minimizar los impactos a la rentabilidad o evitar las pérdidas por mala gestión en el control de registros y existencias de los inventarios.



## Bibliografía

- Aguire, G. H. (2019). Ingeniería en Negocios. *El factoring en la liquidez del Consorcio Cowsa \_ Corporación Mayo Miraflores 2017-2018*. Universidad Norbert Wiener, Lima- Perú. Retrieved from <https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3144/TESIS%20Aguirre%20Hayde.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aizga, M. C. (2015). Contabilidad y Auditoría. *SISTEMA DE GESTIÓN FINANCIERA PARA LA EMPRESA "MEGAPAN" DE LA CIUDAD DE OTAVALO*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ibarra, Ecuador. Retrieved from <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3115/1/TUICYA012-2016.pdf>
- Ayón, P. G., Plúas, B. J., & Ortega, M. W. (2020). El apalancamiento financiero y su impacto en el nivel de endeudamiento de las empresas. *FIPCAE*, 5(17), 117-136. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i5.188>
- Banco Central del Ecuador. (2021). *Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo (ENEMDU)*. Guayaquil. Retrieved from <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorReal/Previsiones/IndCoyuntura/Empleo/imle202109.pdf>
- Banco Central del Ecuador. (2021). *Informe de Resultados, Cuentas Nacionales Trimestrales*. Retrieved from [https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/CuentasNacionales/cnt65/InformeIVT\\_2021.pdf](https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/CuentasNacionales/cnt65/InformeIVT_2021.pdf)

- Banco Central del Ecuador. (2022). *LA ECONOMÍA ECUATORIANA CRECIÓ 4,2% EN 2021, SUPERANDO LAS PREVISIONES DE CRECIMIENTO MÁS RECIENTES*. Retrieved from <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1482-la-economia-ecuatoriana-crecio-4-2-en-2021-superando-las-previsiones-de-crecimiento-mas-recientes>
- Baptista. (2010). *Diseños de investigaciones con enfoque cuantitativo de tipo no experimental*. Retrieved from <https://investigaliacr.com/investigacion/disenos-de-investigaciones-con-enfoque-cuantitativo-de-tipo-no-experimental/>
- Barberán, A. R. (2019). Pregrado. *“EFECTOS DE LA AUSENCIA DE CONTROLES EN LA GESTIÓN DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN PARA UNA EMPRESA IMPORTADORA DE MATERIALES DE FERRETERÍA*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4801/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-185.pdf>
- BBVA. (2018). *¿Qué es un análisis financiero?* Retrieved from [https://www.bbva.mx/educacion-financiera/a/analisis\\_financiero.html](https://www.bbva.mx/educacion-financiera/a/analisis_financiero.html)
- Bertani, E., Florencia, M., Sánchez, M., & Troila, A. (2014). Economista. *COSO I Y COSO II UNA PROPUESTA INTEGRADA*. Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza, Argentina UNA PROPUESTA INTEGRADA. Retrieved from [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)
- Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Análisis de los Estados Financieros*. México: Pearson, Prentice Hall. Retrieved from

[https://www.academia.edu/12046126/Analisis\\_de\\_estados\\_financieros\\_1edi\\_](https://www.academia.edu/12046126/Analisis_de_estados_financieros_1edi_)

Bonson

Buenaventura, V. G. (2002). EL ESTUDIO DE APALANCAMIENTOS COMO METODOLOGÍA DE ANÁLISIS DE LA GESTIÓN EN LA EMPRESA.

*Estudios Gerenciales*, 65-91. Retrieved from

<https://www.redalyc.org/pdf/212/21208204.pdf>

Cando, P. J., Cunuhay, P. L., Tualombo, R. M., & Toaquiza, T. S. (2020). Licenciatura en finanzas. *Políticas Contables como parte del control interno y su relación con la eficiencia en la* . Universidad de las Fuerzas Armadas. Retrieved from

Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros.

Carillo, M. V., Mancero, M. H., & Mancero, R. D. (2019). *Análisis de la crisis bancaria privada ecuatoriana (1994-2000) y sus efectos socioeconómicos*. La

Habana: Cofin Habana. Retrieved from

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-)

[60612019000300017&lng=pt&nrm=iso&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612019000300017&lng=pt&nrm=iso&tlng=pt)

Castillo, Q. M. (2016). Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. “*APLICACIÓN DEL*

*PROCESO CONTABLE A LA MICROEMPRESA BARCAFETERÍA DEL*

*COLEGIO CORDILLERA DE LA CIUDAD DE LOJA*. Universidad Católica

Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved from

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6884/1/T-UCSG-PRE-ECO->

[MD-CICA-36.pdf](http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6884/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-36.pdf)

CEUPE. (2018). *Gestión Financiera*. Retrieved from

<https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-gestion-financiera.html>

- Chávez, H. Z. (2019). Posgrado en Contabilidad y Auditoría. *NIC 16 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL SECTOR TEXTIL DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador . Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30118/1/T4630M.pdf>
- Coro, T. A. (2020). Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. *PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES Y ERRORES EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL SECTOR TEXTIL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/14768/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-414.pdf>
- Cubas, G. M. (2016). Contador Público. *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ARTCERAMICS IMAGEN S.A.C., 2015*. Universidad César Vallejo, CHICLAYO-PERÚ. Retrieved from [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10167/cubas\\_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10167/cubas_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- EKOS. (2021). *Índice Ranking Sectorial 2021*. Guayaquil. Retrieved from <https://revista.ekosnegocios.com/publication/f3ea2b99/mobile/>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher*, 217-226. Retrieved from [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/159/404](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/159/404)

- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Espacios*. Retrieved from <https://www.revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>
- Fernández, P. P. (2015). Contador Público. *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LAS EXISTENCIAS DEL ALMACÉN GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA– 2015*. Universidad César Vallejo, Chiclayo - Perú. Retrieved from [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15963/fernandez\\_pp.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15963/fernandez_pp.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Flores, M. Z. (2018). Contabilidad y Finanzas. *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca-Perú. Retrieved from <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15076>
- Garcés, C. C. (2019). Tesis de Grado. *INDICADORES FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA DISGARTA*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato - Ecuador. Retrieved from <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2860/1/77028.pdf>
- George & Mallery. (1995). APUNTES DE CONSISTENCIA INTERNA DE LAS PUNTUACIONES DE UN INSTRUMENTO DE MEDIDA. *Investigación*. Obtenido de <https://www.uv.es/~friasnav/AlfaCronbach.pdf>
- González, C. (2018). *Desk research*. Retrieved from <https://www.questionpro.com/blog/es/desk-research/>

- Guzmán, M. (2018). *Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema*. Guayaquil: Grupo Compás.
- Hansen. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2*. Retrieved from [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC02\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf)
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2010). *Definición de la investigación a realizar: exploratoria, descriptiva, correlacional o explicativa*. Retrieved from <https://carlosruiz2010.files.wordpress.com/2014/05/capitulo-5-alcances-investigacion-cuantitativa1.pdf>
- Herrera, D. (2019). *OBJETIVOS E IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO*. Retrieved from <https://herreraasociados.co/2021/08/26/objetivos-e-importancia-del-control-interno/>
- INEC. (2020). *Encuesta Nacional de Edificaciones*. Guayaquil: Ecuador en Cifras. Retrieved from <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2010). *Censo de Población y Vivienda en Ecuador*. Quito: Sistema de Información Nacional. Retrieved from [http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/Portal%20SNI%202014/FICHAS%20F/0707\\_HUAQUILLAS\\_EL%20ORO.pdf](http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/Portal%20SNI%202014/FICHAS%20F/0707_HUAQUILLAS_EL%20ORO.pdf)
- Íñiguez, M. F. (2020). Contabilidad y Auditoría. *POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS AL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA SYNLEYNIDIOS SA. EN LA CIUDAD DE MACHALA, AÑO 2020*. Universidad Técnica de Machala, Machala. Retrieved from <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15497/1/E->

11598\_I%C3%91IGUEZ%20MARTINEZ%20FERNANDA%20ELIZABET  
H.pdf

Lawshe. (1975). Validez de contenido de un instrumento de medición para medir el liderazgo transformacional. *Revista Global de Negocios*, 35 - 45.

López, P. C., & Vera, P. C. (2020). Tesis de Grado. *Incidencia Del Síndrome De Burnout En La Calidad De Vida Laboral De Contadores En Firms Auditoras De Guayaquil*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil.

Martínez. (2016). Muestreo probabilístico de la población laboral de México. *Investigación y Desarrollo*.

Marx, C. (1976). *El capital*. La Habana: Ciencias Sociales.

Mejía, K. (2007). *Contagio bancario y requerimiento mínimo de liquidez*. Obtenido de <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Cuestiones/XXIII-I-03MEJIA.pdf>

Méndez, & Sandoval. (2022). *Metodología de la Investigación, estudio retrospectivo*. Retrieved from <https://1library.co/article/%C3%A1mbito-de-estudio-metodolog%C3%ADa-de-la-investigaci%C3%B3n.yjoxm25z>

Miño, C. G., Esparza, P. F., Naranjo, S. R., & Rodríguez, S. Á. (2017). *FACTOR DE COMPETITIVIDAD. CASO: EMPRESA MEGACISNE SU CENTRO FERRETERO FRANQUICIADO DISENSA EN RIOBAMBA - ECUADOR*. Retrieved from <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/comercializacion-competitividad.html>

Ortega, A. (2016). *Introducción a las finanzas*. Ciudad de México: Mc Graw-Hill.

- Panchi, M. V., Armas, H. I., & Chasi, S. B. (2019). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Científico*, 254-264. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial. (2013). *Actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Huaquillas*. Huaquillas: PDOT.
- Qualpro Consulting. (2021). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Retrieved from <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Quinde, E. C., & Ramos, A. T. (2018). Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. *VALUACIÓN Y CONTROL DEL INVENTARIO Y SU EFECTO*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2285/1/T-ULVR-2082.pdf>
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2019). *Control Interno de los Inventarios*. Retrieved from [https://www.auditool.org/index.php?option=com\\_content&view=article&id=939:contr](https://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=939:contr)
- Sánchez, C. V. (2015). Contador. *EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APORTE EN LOS ESTADOS*. Universidad Técnica de Machala, Machala. Retrieved from <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (2020). *Estadísticas sectoriales, año 2020*. Retrieved from <https://www.sri.gob.ec/fr/estadisticas-sri>



- Sulca, C. G. (2016). Licenciatura en Finanzas. *Análisis Financiero*. Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Superintendencia de Compañías. (2020). *Tabla de indicadores*. Retrieved from [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)
- Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores. (2011, Noviembre 25). *COMISIÓN PARA LA APLICACIÓN DEL PROYECTO DE LA IFRS*. Retrieved from [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf)
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2011). *Adopción de las NIC en Ecuador*. Retrieved from [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/niif/Resolucion%2010.2011.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion%2010.2011.pdf)
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Ranking Empresarial 2020*. Retrieved from <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/#rg>
- Terrazas, P. R. (2009). MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN. *Perspectivas*, 55-72.
- Torres, F. P. (2016). Acerca de los enfoques cuantitativo y cualitativo en la investigación educativa cubana actual. *Atenas*, 2(34), 1-15. Retrieved from <https://www.redalyc.org/journal/4780/478054643001/html/>
- Ulloa, M. J. (2019). Tesis de Posgrado. *GESTIÓN DE LAS NECESIDADES DE APALANCAMIENTO FINANCIERO Y SU RELACIÓN CON EL NIVEL DE*

*LIQUIDEZ DE LOS FABRICANTES DE ALIMENTO BALANCEADO PARA ANIMALES DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.* Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

Veloz, N. C., Parada, & Óscar, G. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Ciencia, UNEMI*. Retrieved from <https://www.redalyc.org/journal/5826/582661263003/>

Viegas, J. C. (2008). La Administración y la Contabilidad. *Revista Chilena de Economía y Sociedad*, 2(1), 56-66. Retrieved from [https://sitios.vtte.utem.cl/rches/wp-content/uploads/sites/8/2022/04/rev\\_fae03\\_04.pdf](https://sitios.vtte.utem.cl/rches/wp-content/uploads/sites/8/2022/04/rev_fae03_04.pdf)

Von Elm, E., Altman, D. G., & Matthias, E. (2017). Declaración de la Iniciativa STROBE (Strengthening the Reporting of Observational studies in Epidemiology): directrices para la comunicación de estudios observacionales. *STROBE*, 144-150. Retrieved from [https://scielo.isciii.es/pdf/gsv22n2/articulo\\_especial.pdf](https://scielo.isciii.es/pdf/gsv22n2/articulo_especial.pdf)

Zabala, J. C., & Guamán, J. (2021, Mayo). *Situación del mercado laboral en el sector de la construcción.* Retrieved from <https://mundoconstructor.com.ec/index.php/noticias/cifras-del-sector/situacion-del-mercado-laboral-en-el-sector-de-la-construccion>

## Encuesta

### FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Objetivo del estudio:** Conocer cómo son los procesos de control interno de las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas.

**Instrucciones:** De acuerdo con las operaciones que realizan las empresas del cantón Huaquillas, señale el grado de satisfacción de los aspectos propuestos conforme el siguiente detalle:

- 1 Total desacuerdo
- 2 Parcialmente desacuerdo
- 3 Ni acuerdo ni desacuerdo
- 4 Parcialmente de acuerdo
- 5 Totalmente de acuerdo

#### Sección Datos

<b>Escala de medición</b>	1	2	3	4	5
<b>1. Control interno</b>					
1.1) Existen políticas de control interno al momento de realizar el conteo físico de inventario.					
1.2) Conoce de algún modelo de inventario que se ajuste a las necesidades del sector ferretero.					
1.3) Existen faltantes en el registro de información contable cuando se realiza el inventario.					
1.4) El nivel actual de inventario abastece a la demanda diaria.					
1.5) Se realizan monitoreos cíclicos para determinar el estado de los productos.					
<b>2. Información contable y financiera</b>					
2.1) Existe un eficiente sistema contable para el registro de las existencias.					
2.2) Existe un adecuado registro de la información contable y financiera en el portal del Servicio de Rentas Internas.					
2.3) Existen indicadores que midan la salud financiera de la empresa.					

---

2.4) La empresa ha sido perjudicada por el inadecuado manejo de los sistemas informáticos.

---

2.5) La empresa cumple con toda la información solicitada por los entes de control para un manejo eficiente de sus registros contables.

---

### **3. Riesgos**

---

3.1) Existe un plan de contingencia para atender a imprevistos como desastres naturales, pandemias y otros.

---

3.2) Existen mecanismos para identificar posibles cambios en caso de que no se estén cumpliendo los objetivos propuestos.

---

3.3) La empresa comunica a todo el personal cuando existen irregularidades en el registro de la información contable luego del inventario.

---

3.4) El establecimiento dispone de las adecuadas normas de bioseguridad para sus empleados.

---

3.5) Existen las condiciones adecuadas para que los empleados puedan trabajar en la empresa.

---

### **4. Cliente**

---

4.1) Aumentó la demanda de productos luego del confinamiento a causa del Covid-19.

---

4.2) Existen nuevos canales de atención al cliente para solicitar información.

---

4.3) Existen clientes potenciales y tradicionales que mejoran la rentabilidad de la empresa.

---

4.4) Existen proveedores que ofertan nuevos productos innovadores para la venta.

---

4.5) Se tiene un indicador del nivel de satisfacción al cliente.

---

### **5. Costos**

---

5.1) Los precios de los productos ferreteros aumentaron a partir de la emergencia sanitaria causada por el Covid-19.

---

5.2) El sector ferretero depende de la situación económica del sector de la construcción.

---

5.3) Los costos del sector ferretero se han mantenido desde el confinamiento.

---

5.4) Existen productos sustitutos con precios bajos.

---

5.5) Las existencias actuales almacenadas desde hace un año se registran con el precio actual.

---

## Anexos

### Compras en 2022

RAMOS VIDAL TERESA VICTORIA - MATRIZ

TERESA RAMOS

» Cancelación por lotes a proveedores

Seleccionar Proveedor

Cédula/RUC:  Seleccione o cree un proveedor.

Proveedor:

Dirección:

Filtros

Filtrar Por:

Periodos: 2022  Desde:  Hasta:

No. Compr.	Fecha Emis.	Fecha Venc.	Vencimiento	Total	Abono	Saldo	No. Docum.	Proveedor
1	DE-01-1	2022-01-06	2022-01-20	Pagado	\$ 232.35	\$ 232.35	Pagado 009-901-000228745	COMERCIAL KYWI S.A.
2	DE-01-2	2022-01-12	2022-01-26	Pagado	\$ 233.09	\$ 233.09	Pagado 004-005-000767588	PRODUCTOS METALURGICOS S.A. PROMESA
3	DE-01-3	2022-01-21	2022-02-04	Pagado	\$ 137.22	\$ 137.22	Pagado 001-003-000070515	FERREARMIJOS S.A.
4	DE-01-5	2022-01-21	2022-02-04	Pagado	\$ 62.45	\$ 62.45	Pagado 001-015-000238763	L. HENRIQUES CIA. S.A.
5	DE-01-6	2022-01-25	2022-02-08	Pagado	\$ 419.23	\$ 419.23	Pagado 001-001-000354682	FRENSEGURO CIA. LTDA.
6	DE-01-7	2022-01-25	2022-02-08	Pagado	\$ 143.34	\$ 143.34	Pagado 008-001-000055669	INVERNEG S.A.
7	DE-01-8	2022-01-25	2022-02-08	Pagado	\$ 97.79	\$ 97.79	Pagado 026-601-000005136	ADHEPLAST S.A.
8	DE-01-9	2022-01-25	2022-02-08	Pagado	\$ 36.76	\$ 36.76	Pagado 001-601-000004955	ADHEPLAST S.A.
9	DE-01-10	2022-01-25	2022-02-08	Pagado	\$ 183.03	\$ 183.03	Pagado 022-601-000006602	ADHEPLAST S.A.
10	DE-01-11	2022-01-25	2022-02-08	Pagado	\$ 1,161.78	\$ 1,161.78	Pagado 004-005-000729271	PRODUCTOS METALURGICOS S.A. PROMESA
11	DE-01-12	2022-01-26	2022-02-09	Pagado	\$ 608.69	\$ 608.69	Pagado 001-003-000070790	FERREARMIJOS S.A.
12	DE-01-15	2022-01-27	2022-02-10	Pagado	\$ 944.12	\$ 944.12	Pagado 002-100-000138091	CHICA CARMONA CARLOS FERNANDO
13	DE-01-16	2022-01-27	2022-02-10	Pagado	\$ 107.16	\$ 107.16	Pagado 004-005-000773945	PRODUCTOS METALURGICOS S.A. PROMESA
<b>TOTALES:</b>				<b>\$ 79,588.22</b>	<b>\$ 72,153.36</b>	<b>\$ 7,434.86</b>		

Mostrando 1 - 187 de 187

Leyenda:  Vencidos  Pagados

### Compras en 2021

RAMOS VIDAL TERESA VICTORIA - MATRIZ

TERESA RAMOS

» Cancelación por lotes a proveedores

Seleccionar Proveedor

Cédula/RUC:  Seleccione o cree un proveedor.

Proveedor:

Dirección:

Filtros

Filtrar Por:

Periodos: 2021  Desde:  Hasta:

No. Compr.	Fecha Emis.	Fecha Venc.	Vencimiento	Total	Abono	Saldo	No. Docum.	Proveedor
1	DE-01-1	2021-01-06	2021-01-20	Pagado	\$ 158.45	\$ 158.45	Pagado 001-003-000049966	FERREARMIJOS S.A.
2	DE-01-9	2021-01-08	2021-01-22	Pagado	\$ 111.14	\$ 111.14	Pagado 001-003-000071053	MAXIAUTO S.A.
3	DE-01-2	2021-01-09	2021-01-23	Pagado	\$ 1,377.39	\$ 1,377.39	Pagado 004-005-000654204	PRODUCTOS METALURGICOS S.A. PROMESA
4	DE-01-3	2021-01-11	2021-01-25	Pagado	\$ 126.93	\$ 126.93	Pagado 001-010-000000725	MEGAFILTRO SA
5	DE-01-4	2021-01-11	2021-01-25	Pagado	\$ 598.74	\$ 598.74	Pagado 001-099-000129390	TOGEN C.A.
6	DE-01-5	2021-01-11	2021-01-25	Pagado	\$ 571.33	\$ 571.33	Pagado 002-100-000115863	CHICA CARMONA CARLOS FERNANDO
7	DE-01-6	2021-01-13	2021-01-27	Pagado	\$ 639.03	\$ 639.03	Pagado 001-014-000296730	INVERNEG S.A.
8	DE-01-7	2021-01-13	2021-01-27	Pagado	\$ 307.20	\$ 307.20	Pagado 001-015-0000199342	L. HENRIQUES CIA. S.A.
9	DE-01-8	2021-01-14	2021-01-28	Pagado	\$ 288.96	\$ 288.96	Pagado 009-901-0000196525	COMERCIAL KYWI S.A.
10	DE-01-10	2021-01-15	2021-01-29	Pagado	\$ 43.66	\$ 43.66	Pagado 001-014-000297266	INVERNEG S.A.
11	DE-01-11	2021-01-15	2021-01-29	Pagado	\$ 64.72	\$ 64.72	Pagado 001-001-0000110942	INDUVIS S.A.
12	DE-01-13	2021-01-16	2021-01-30	Pagado	\$ 97.45	\$ 97.45	Pagado 004-005-000657407	PRODUCTOS METALURGICOS S.A. PROMESA
13	DE-01-14	2021-01-19	2021-02-02	Pagado	\$ 329.86	\$ 329.86	Pagado 001-001-0000110986	INDUVIS S.A.
<b>TOTALES:</b>				<b>\$ 98,135.92</b>	<b>\$ 97,098.45</b>	<b>\$ 1,037.47</b>		

Mostrando 1 - 191 de 191

Leyenda:  Vencidos  Pagados

## Compras 2019

RAMOS VIDAL TERESA VICTORIA - MATRIZ

TERESA RAMOS

Cancelación por lotes a proveedores

Seleccionar Proveedor: Cédula RUC:  Proveedor:  Dirección:

Filtros: Filtrar Por: **Todos** Pagados Por pagar Períodos: 2019 Desde:  Hasta:

No. Compr.	Fecha Emis.	Fecha Venc.	Vencimiento	Total	Abono	Saldo	No. Docum.	Proveedor	
1	DE-01-15	2019-01-15	2019-01-15	Pagado	\$ 506.20	\$ 506.20	Pagado	002-100-000075001	CHICA CARMONA CARLOS FERNANDO
2	DE-01-9	2019-01-10	2019-01-15	Pagado	\$ 79.55	\$ 79.55	Pagado	001-014-000193266	INVERNEG S.A.
3	DE-01-10	2019-01-10	2019-01-15	Pagado	\$ 317.01	\$ 317.01	Pagado	002-901-000009931	SUPRINSA SU PROVEEDOR INDUSTRIAL S. A. S
4	DE-01-19	2019-01-17	2019-01-18	Pagado	\$ 3.62	\$ 3.62	Pagado	006-901-000092447	CONAUTO C.A.
5	DE-01-13	2019-01-11	2019-01-20	Pagado	\$ 418.58	\$ 418.58	Pagado	006-901-000092145	CONAUTO C.A.
6	DE-01-14	2019-01-11	2019-01-20	Pagado	\$ 95.56	\$ 95.56	Pagado	001-901-000068378	CONAUTO C.A.
7	DE-01-4	2019-01-07	2019-01-21	Pagado	\$ 142.05	\$ 142.05	Pagado	001-014-000192615	INVERNEG S.A.
8	DE-01-24	2019-01-21	2019-01-25	Pagado	\$ 12.91	\$ 12.91	Pagado	026-803-000015531	ADHEPLAST S.A.
9	DE-01-29	2019-01-22	2019-01-29	Pagado	\$ 331.03	\$ 331.03	Pagado	026-803-000015586	ADHEPLAST S.A.
10	DE-01-3	2019-01-05	2019-02-05	Pagado	\$ 380.74	\$ 380.74	Pagado	001-025-000012842	IVAN BOHMAN C.A.
11	DE-02-2	2019-02-01	2019-02-08	Pagado	\$ 81.32	\$ 81.32	Pagado	001-004-000009537	OLAYA PRADO WENDY MACALY
12	DE-01-8	2019-01-09	2019-02-09	Pagado	\$ 397.78	\$ 397.78	Pagado	001-014-000192884	INVERNEG S.A.
13	DE-01-12	2019-01-10	2019-02-12	Pagado	\$ 282.92	\$ 282.92	Pagado	001-001-000420920	FILTROCORP S.A.
<b>TOTALES:</b>					\$ 153,756.91	\$ 153,452.06	\$ 304.85		

Mostrando 1 - 331 de 331

## Información errónea del sistema contable

RAMOS VIDAL TERESA VICTORIA - MATRIZ

TERESA RAMOS

Balance General En El Periodo Contable 2021

Desde: Enero Hasta: Diciembre Elegir fecha

Opciones de presentación: Nivel: 4

Calcular

Resultados de la búsqueda: Desde: 2021-01-01 Hasta: 2021-12-31

Código	Descripción	Saldo	Debitos	Creditos	Saldo
1	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				-19,323.86
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				-19,323.86
1.1.1.1	CAJA-BANCOS	49,179.03	-30,056.98		
1.1.1.2	BANCOS	-79,239.01			
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS			10,733.12	
1.1.2.1	CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	88.69			
1.1.2.4	CREDITO TRIBUTARIO IVA	10,644.11			
1.1.2.6	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0.32			
<b>TOTAL ACTIVO</b>					<b>-19,323.86</b>
2	PASIVO				11,541.42
2.1	PASIVO CORRIENTE				11,541.42
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		2,308.63	11,541.42	
2.1.1.1	CUENTAS POR PAGAR		2,308.63		
2.1.3	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2,308.63			
2.1.3.1	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA SRI	9,232.79	9,232.79		
<b>TOTAL PASIVO</b>					<b>11,541.42</b>
3	PATRIMONIO				-30,865.28
3.1	PATRIMONIO NETO				-30,865.28
3.1.2	RESULTADOS				-30,865.28
3.1.2.2	PERDIDAS	-30,865.28	-30,865.28		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>					<b>-30,865.28</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO =</b>					<b>-19,323.86</b>

**ODIN** RAMOS VIDAL TERESA VICTORIA - MATRIZ TERESA RAMOS

### Balance De Resultados En El Periodo Contable 2021

Seleccionar Fecha: Desde: Enero Hasta: Agosto Elegir fecha Opciones de presentación: Nivel: 4

**Calcular**

Resultados de la búsqueda: Desde: 2021-01-01 Hasta: 2021-08-31

4 INGRESOS				29,748.82
4.1 INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1 INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.1.1 VENTAS CON TARIFA 12%	29,748.82	29,748.82	29,748.82	29,748.82
<b>TOTAL INGRESOS</b>				<b>29,748.82</b>
5 COSTOS				55,568.00
5.1 COSTOS OPERACIONALES				
5.1.1 COSTO DE VENTAS				
5.1.1.1 COSTO DE VENTAS	55,568.00	55,568.00	55,568.00	55,568.00
<b>TOTAL COSTOS</b>				<b>55,568.00</b>
<b>TOTAL COSTOS + GASTOS =</b>				<b>55,568.00</b>
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO =</b>				<b>-25,819.18</b>

Impresión Excel

Diseñado por: contadariaOnline.com 2022 © Odin 1.2

**ODIN** RAMOS VIDAL TERESA VICTORIA - MATRIZ TERESA RAMOS

### Registrar Documento de Venta

Cédula/RUC: Ingresar Cliente Datos del Documento: Periodo: 2022 Fecha: 2022-08-26 Ciudad: HUAQUILLAS

Cliente: Dirección: Correo: Docum.: Seleccione. Aut.: Número:

**Búsquedas de Productos**

Filtros: Filtrar Por: Descripción Código Búsqueda: Ingrese Búsqueda Buscar

	Descripción	Detalle	Marca	Categ.	IVA	Adg.	Csto	Stock	PVP	
24	CLAVO TACHUELA CEMENTO 3/4 PUL		ACERADO NEG	GENERAL	✓	8	0.00	0	\$ 2.00	+
25	CLAVO CEMENTO 2 PULG FUNDA		ACERADO NEG	GENERAL	✓	8	0.00	-6	\$ 2.00	+
26	CLAVO CEMENTO 1.1/2 PULG FUNDA		ACERADO NEG	GENERAL	✓	8	0.00	-151	\$ 2.00	+
27	CLAVO CEMENTO 1 PULG FUNDA		ACERADO NEG	GENERAL	✓	8	0.00	-480	\$ 2.00	+
28	VARILLA ROSCADA DE 9/16 X 1 METR		ACERO INOXID	GENERAL	✓	8	0.00	-44	\$ 16.00	+
29	VARILLA ROSCADA DE 7/8 X 1 METR		ACERO INOXID	GENERAL	✓	8	0.00	-162	\$ 12.00	+
30	VARILLA ROSCADA DE 7/16 X 1 METR		ACERO INOXID	GENERAL	✓	8	0.00	-16	\$ 10.00	+
31	VARILLA ROSCADA DE 5/8 X 1 METR		ACERO INOXID	GENERAL	✓	8	0.00	-207	\$ 18.00	+
32	VARILLA ROSCADA DE 5/16 X 1 METR		ACERO INOXID	GENERAL	✓	8	0.00	-37	\$ 8.00	+
33	VARILLA ROSCADA DE 3/8 X 1 METR		ACERO INOXID	GENERAL	✓	8	0.00	-118	\$ 8.00	+

Mostrando 1 - 1 de 1

Mostrando 1 - 50 de 1,079

Forma Tipo Banco Cta. Banco Doc./Cheque Monto TOTAL: 0.00

Guardar

NOTA: Los campos que se encuentran marcados con un asterisco (\*) son campos obligatorios.

RAMOS VIDAL TERESA VICTORIA - MATRIZ

TERESA RAMOS

Registrar Documento de Venta

Fecha: 2022-08-26

Busqueda de Productos

Filtros: Descripción, Código

Búsqueda: balde de

Descripción	Detalle	Marca	Categ.	IVA	Adq.	Csto	Stock	PVP
3. ACEITE CASTROL 15W40 BALDE MO	CASTROL 15W40 BALDE	CASTROL CRB	GENERAL	✓	B	0.00	-51	\$ 80.00
4. ACEITE ULTRAMAX 25W60 MIN BALDE	ULTRAMAX 25W60 MIN BALDE	CASTROL CRB	GENERAL	✓	B	0.00	-16	\$ 36.00
5. ACEITE ULTRAMAX 25W60 BALDE M	ULTRAMAX 25W60 BALDE	CASTROL CRB	GENERAL	✓	B	0.00	-138	\$ 68.00
6. ACEITE GOLDEN BEAR 40 DEUZ MINI	GOLDEN 40 DEUZ MINI BA	GOLDEN BEAR	GENERAL	✓	B	0.00	-7	\$ 35.00
7. ACEITE GOLDEN BEAR 40 DEUZ BAL	GOLDEN 40 DEUZ BALDE	GOLDEN BEAR	GENERAL	✓	B	0.00	-24	\$ 60.00
8. ACEITE SAE 90 API DE TRANSMISION	GP 90 BALDE	GP CEAR OIL	GENERAL	✓	B	0.00	-14	\$ 60.00
9. ACEITE GP 85W140 BALDE TRANSMI	CP 85W140 BALDE	GP CEAR OIL	GENERAL	✓	B	0.00	-41	\$ 70.00
10. ACEITE GP 80W90 BALDE TRANSMIS	CP 80W90 CALON	GP CEAR OIL	GENERAL	✓	B	0.00	-7	\$ 70.00
11. ACEITE KENDALL 15W40 MINI BALDE	M KENDALL 15W40 MINI BALDE	KENDALL TITA	GENERAL	✓	B	0.00	-24	\$ 40.00
12. ACEITE KENDALL 15W40 BALDE MOT	KENDALL 15W40 BALDE	KENDALL TITA	GENERAL	✓	B	0.00	-150	\$ 80.00

Mostrando 1 - 12 de 36

Forma Tipo Banco Cta. Banco Doc./Cheque Monto

TOTAL: 0.00

Sin Registros que Mostrar

Guardar

NOTA: Los campos que se encuentran marcados con un asterisco (\*) son campos obligatorios.

RAMOS VIDAL TERESA VICTORIA - MATRIZ

TERESA RAMOS

Registrar Documento de Venta

Fecha: 2022-08-26

Busqueda de Productos

Filtros: Descripción, Código

Búsqueda: pernos de

Descripción	Detalle	Marca	Categ.	IVA	Adq.	Csto	Stock	PVP
31. PERNOS CABEZA DE COCO 1/4X3GA		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-1116	\$ 2.00
32. PERNOS CABEZA DE COCO 1/4X3.1/		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-412	\$ 2.00
33. PERNOS CABEZA DE COCO 1/4X4GA		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-69	\$ 2.00
34. PERNOS CABEZA DE COCO 5/16X1.1		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-17	\$ 2.00
35. PERNOS CABEZA DE COCO 5/16X1.1		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-5	\$ 2.00
36. PERNOS CABEZA DE COCO 5/16X2.1		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-1	\$ 2.00
37. PERNOS CABEZA DE COCO 5/16X2.1		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-46	\$ 2.00
38. PERNOS CABEZA DE COCO 5/16X3.1		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-5	\$ 2.00
39. PERNOS CABEZA DE COCO 5/16X3.1		HIERRO GALV	GENERAL	✓	B	0.00	-502	\$ 2.00

Mostrando 1 - 39 de 77

Forma Tipo Banco Cta. Banco Doc./Cheque Monto

TOTAL: 0.00

Sin Registros que Mostrar

Guardar

NOTA: Los campos que se encuentran marcados con un asterisco (\*) son campos obligatorios.



## Carta de autorización

Huaquillas ,11 de septiembre de 2022

Yo **Teresa Victoria Ramos Vidal** representante legal de **Comercial Suárez**, autorizo a la **Universidad Católica de Santiago de Guayaquil**, a que use la información contable y financiera proporcionada por dicha empresa en el trabajo de titulación denominado “**Análisis de la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas, año 2021**”, siendo las autoras **Nathaly Nicole Cruz Guevara y Tania Verónica Suárez Ramos**.



---

Ramos Vidal, Teresa Victoria



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Cruz Guevara, Nathaly Nicole, con C.C: #0401595152 autora del trabajo de titulación: **Análisis de la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector Ferretero del cantón Huaquillas, año 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 13 de septiembre del 2022

f. \_\_\_\_\_

Cruz Guevara, Nathaly Nicole

C.C: 0401595152



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Suárez Ramos, Tania Verónica, con C.C: #0950205203 autora del trabajo de titulación: **Análisis de la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector Ferretero del cantón Huaquillas, año 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 13 de septiembre del 2022

f. \_\_\_\_\_

Suárez Ramos, Tania Verónica

C.C: 0950205203



## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Análisis de la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del cantón Huaquillas, año 2021.		
<b>AUTORAS:</b>	Nathaly Nicole Cruz Guevara; Tania Verónica Suárez Ramos		
<b>TUTOR:</b>	Ing. Alberto Santiago Rosado Haro, Phd.		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Economía y Empresa		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TITULO OBTENIDO:</b>	Licenciada en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	13 de septiembre del 2022	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	127
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Contabilidad, Auditoría		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Rentabilidad, NIC 2, Método Fifo, Inventario.		
<b>RESUMEN/ABSTRACT:</b>	<p>El sector ferretero es uno de los principales sectores a nivel nacional con relación directa al sector de la construcción debido a las actividades que demanda este último siendo promotor del desarrollo económico. El sector ferretero del cantón Huaquillas ha presentado varias irregularidades en los procesos contables que realiza por esta razón este estudio analizó la incidencia de la NIC 2 en la rentabilidad de las empresas del sector Ferretero del cantón Huaquillas, año 2021. Se planteó una metodología no experimental con enfoque mixto porque de acuerdo con el enfoque cualitativo se aplicó la entrevista a los administradores y expertos contables del sector de acuerdo con el muestreo por conveniencia de las investigadoras y en base al enfoque cuantitativo se aplicó el instrumento de la encuesta misma que fue validada por un experto para su respectiva aplicación. Finalmente, se planteó una propuesta metodológica basada en la NIC 2 de tal manera que se alineen los procesos contables mismos que fueron representados mediante flujogramas para su respectivo análisis, así como también los procesos de inventario basados en el método PEPS y finalmente, el flujograma del registro de información adecuado que debe seguir la empresa para su funcionamiento.</p>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
<b>CONTACTO CON AUTOR:</b>	<b>Teléfono:</b> +593-980174380 +593-987486525	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:nicky_pauli99@hotmail.com">nicky_pauli99@hotmail.com</a> <a href="mailto:suarezramostania@gmail.com">suarezramostania@gmail.com</a>	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635		
	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>			
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>			
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>			