



Octubre 2018 - ISSN: 1696-8352

## EL CONTROL INTERNO DEL CICLO DE COMPRAS Y VENTAS DE MERCADERÍAS Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**Autores:**

**Génesis Isabel Díaz Méndez**

**Félix Alejandro Delgado Vera**

**Ing. Com. Ángela Duque González, MSC.**

g.diazm@hotmail.com

alejandrodeldgado03@hotmail.com

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Av. De las Américas. Apartado Postal 11-33. Guayaquil-Ecuador

aduqueg@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Génesis Isabel Díaz Méndez, Félix Alejandro Delgado Vera y Ángela Duque González (2018): "El control interno del ciclo de compras y ventas de mercaderías y su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (octubre 2018). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/control-interno-mercaderias.html>

### Resumen

El presente artículo tiene como **objetivo** analizar el control interno del ciclo de compras y ventas de mercaderías para determinar su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Electrodomésticos S.A. El tipo de investigación empleada fue el método **analítico**; en las técnicas de investigación se utilizó la **observación física**, **cuestionarios de control interno** y **análisis documental**. En base a los resultados obtenidos se pudo obtener evidencia suficiente y necesaria que sustente los **objetivos planteados** y la **idea a defender** de este proyecto de titulación.

### Summary

The **objective** of this article is to analyze the internal control of the cycle of purchases and sales of merchandise to determine its incidence in the reasonable presentation of the financial statements of the company Electrodomésticos S.A. The type of research used was the **analytical** method; the research techniques used was **physical observation**, **internal control questionnaires** and **documentary analysis**. Based on the obtained results, it was possible to obtain sufficient and necessary evidence to support the set objectives and the idea to be defended of this project.

## Introducción

El control interno se ha vuelto cada vez más importante y requerido en las empresas del sector comercial ya que de esta manera garantizamos que la información reflejada en los estados financieros sea confiable. Además, el control interno nos ayuda a limitar los riesgos que obstaculizan el logro de objetivos organizacionales.

El control interno en los inventarios es un aspecto fundamental para salvaguardar los recursos de las empresas y evitar pérdidas por fraude o negligencia ya que el inventario constituye su principal fuente para la generación de ventas.

### 1. Desarrollo

En base al problema a investigar se tiene como **objetivo general**: Analizar el control interno del ciclo de compras y ventas de mercaderías para determinar su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros.

Y como **objetivos específicos**:

- Identificar el proceso del control interno en el ciclo de compras y ventas de mercaderías y su incidencia en las funciones operativas de la empresa.
- Determinar de qué forma la gestión del inventario afecta la razonabilidad de los estados financieros.
- Analizar el método de valoración del inventario para la determinación de los saldos en los estados financieros.

La **idea a defender** de la investigación es:

El control interno del ciclo de compras y ventas de mercaderías permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales.

### 2. Antecedentes

Electrodomésticos S.A. se fundó en el año 1983 en la provincia del Guayas. En 1990 se inician planes de crecimiento y desde 1996 forma una gran cadena nacional distribuida en diferentes provincias del Ecuador, donde se pueden adquirir artículos para el hogar y uso personal, sea al contado o a crédito.

El crecimiento de la empresa es gracias a la gran visión del fundador, a su perseverancia, entrega y a la optimización de los recursos económicos, tecnológicos y humanos; a la colaboración del personal altamente capacitado para el desempeño de sus labores.

#### **Productos que ofrecen.**

Electrodomésticos S.A. brinda a sus clientes una amplia gama de artículos de distintas marcas como son: SAMSUNG, SONY, LG, DUREX, INDURAMA, MABE, GENERAL ELECTRIC, WHIRLPOOL, HACEB, OSTER, CLARO, MOVISTAR, entre otros, que son de uso en los hogares del país.

Figura 1: Marcas que comercializa Electrodomésticos S.A.



El **marco teórico** que permite sustentar el desarrollo de la investigación abarca las teorías de algunos autores, tales como: Whittington y Pany (2015) sobre el ambiente de control quien menciona que “aumenta la tentación de obtener actos inmorales cuando los controles son inadecuados o ineficaces”. Estupiñán Gaitan., (2015) indica que el control interno permite “proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos” Respecto a los errores en los estados financieros Arens, Elder y Beasley, (2013) citó lo siguiente “los errores son considerados materiales si el efecto combinado de las incorrecciones y el fraude en los estados financieros probablemente hubieran tenido un cambio o influencia en las decisiones de una persona razonable que utiliza los estados financieros”. Con el propósito de medir tales errores se debe obtener evidencia suficiente y competente . Investigadores como Arens et al. (2013) indicaron que “La evidencia es cualquier tipo de dato que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido”.

### 3. Cuestionarios de Control Interno.

(ESTUPIÑÁN, 2015) “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

#### 3.1. Fórmulas matemáticas para la calificación del riesgo.

Nivel de Confianza:	$CP = \frac{CT * 100}{PT}$
Nivel de Riesgo:	$RP = \frac{CT * 100}{PT}$

<b>CP=</b> Confianza Ponderada	<b>CT=</b> Calificación Total	<b>PT=</b> Ponderación Total
<b>RP=</b> Riesgo Ponderado	<b>CT=</b> Calificación Total	<b>PT=</b> Ponderación Total

Figura 2: Detalle de abreviaturas.

#### 4. Ratios financieros.

<b>Liquidez:</b>	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
<b>Rotación de inventario:</b>	$\frac{\text{Inventario Promedio} * 360}{\text{Costo de Ventas}}$
<b>Período de pago a proveedores:</b>	$\frac{\text{Promedio de ctas por pagar} * 360}{\text{Compras Netas}}$
<b>Rotación de clientes:</b>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$
<b>Margen neto de utilidad:</b>	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$

#### 5. Metodología.

El presente estudio se desarrollará mediante el **método** analítico, porque permite estudiar en primer lugar las teorías y enfatizar las variables para poder realizar un estudio más profundo del entorno, a fin de extraer conclusiones que contribuyan al conocimiento y de esta manera delimitar el problema de la investigación. El **enfoque** de la investigación fue cualitativo, ya que los componentes de estudio serán los estados financieros, documentos de soporte, método de valoración de inventario, entre otros para proceder a analizar su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros. Las **técnicas** de investigación que se aplicarán son la observación física, cuestionarios de control interno y análisis documental, mismas que permitirán obtener evidencia suficiente y necesaria para la realización del presente trabajo de investigación.

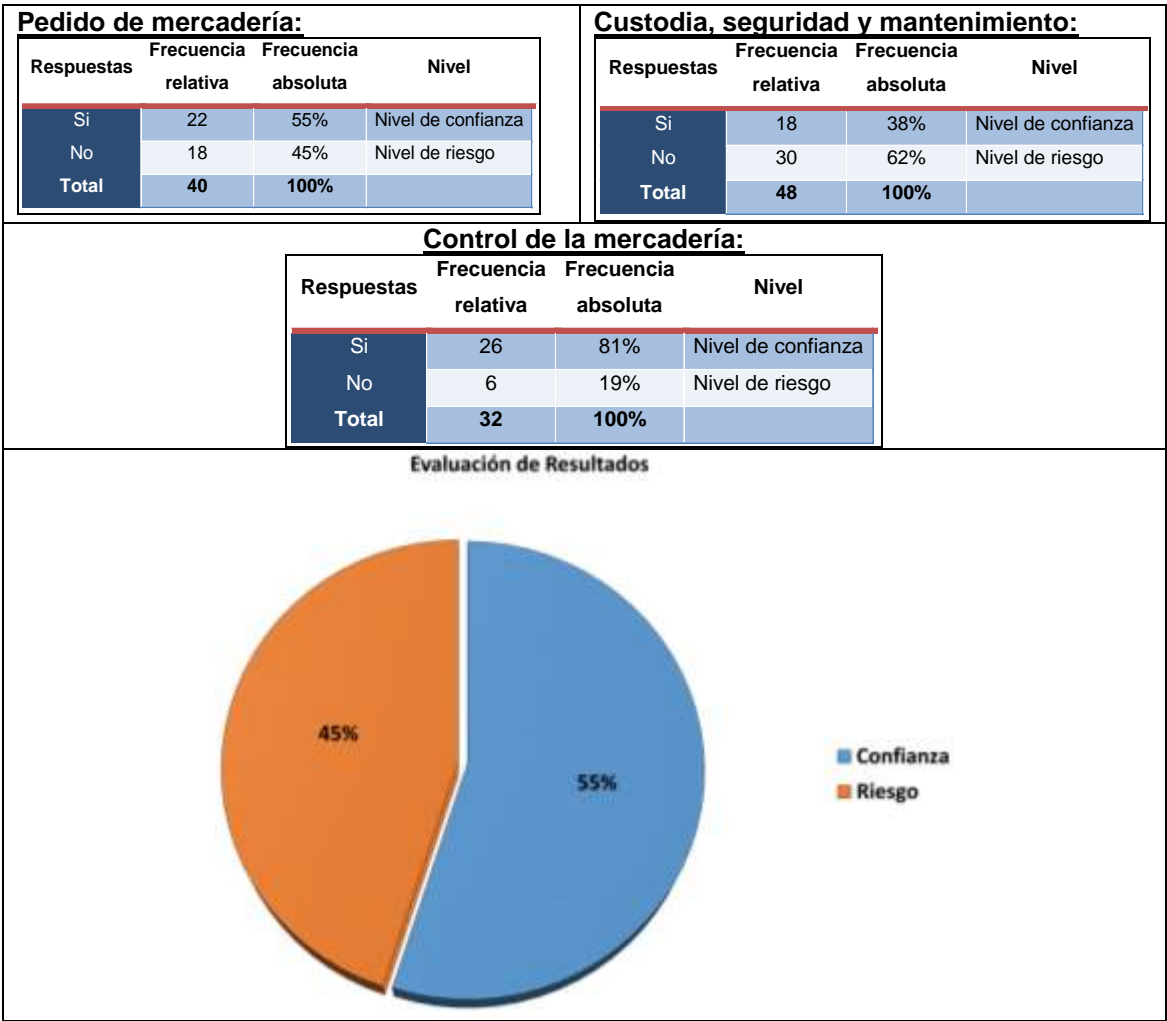
##### 5.1. Técnicas de investigación.

Para el desarrollo del presente proyecto se utilizaron las técnicas de investigación que se detallan a continuación:

##### 5.2. Resultados.

El cuestionario de control interno ayudó recabar datos, identificar posibles riesgos para cuantificarlos y determinar si las actividades de control están siendo efectivas o han dejado de

serlo. Durante el periodo 2016, la empresa Electrodomésticos SA mantiene un nivel de riesgo del 45%, siendo este un nivel medio produciendo una afectación no material en sus estados financieros



## **6. Conclusiones.**

La presente investigación logró realizar la evaluación al control interno del ciclo de compras y ventas de mercaderías concluyendo con lo siguiente:

- Al 31 de diciembre del 2016, la empresa mantiene poca rotación en el período de cobro a clientes debido a las facilidades de crédito que otorga la empresa por lo que encontramos riesgo de recuperabilidad de la cartera.
- El personal de las agencias no efectúan periódicamente la toma física del inventario, por tal motivo no se obtiene información actualizada para la toma de decisiones con la finalidad de regularizar pendientes que afecten el inventario de primera.
- Falta de conocimiento de los productos por el personal encargado de revisar la mercadería que son el bodeguero, vendedor y jefe de grupo que al momento de su despacho entregan productos cambiados a los clientes.
- Fallas en la adquisición de mercaderías y fecha de llegada lo que ocasiona retrasos para cumplir con las operaciones perdiendo competitividad.
- Falta de comunicación interna en el personal de los almacenes estudiados.
- El bodeguero no realiza una comparación de la mercadería recibida con la reflejada en el documento.
- Mal almacenamiento y estibamiento de la mercadería en la bodega por problemas de espacio y falta de organización en las ubicaciones provocando abolladuras que afectan directamente su estética.
- El personal encargado de la recepción de las mercaderías no revisan los artículos omitiendo en algunos casos fallas en su estética y funcionamiento, por lo que al no reversar dicho artículo se quedan con el inconveniente en su stock.
- El bodeguero no almacena la mercadería de una forma que facilite el acceso a la toma física, estibamiento y salida para la venta, el cual provoca demora en el conteo del inventario para el reporte mensual y venta a los clientes.
- No son reportadas las mercaderías longevas a los superiores para el respectivo descuento o rotación a otras agencias para su venta.

## **7. Recomendaciones.**

A través de la investigación realizada podemos recomendar mejoras para optimizar las operaciones de la compañía. A continuación detallamos las siguientes:

- En base a lo expuesto en el ratio de cobro a clientes, recomendamos dar seguimiento a los cobros de la cartera que están por vencer para reducir el riesgo de incobrabilidad, y a su vez aumentar control en la otorgación de créditos posteriores reduciendo los plazos de pago.
- Realizar revisiones físicas periódicas del inventario y manifestar oportunamente las novedades detectadas.
- Capacitar al personal para que puedan conocer las características de cada producto con la finalidad de evitar despachos erróneos.
- Realizar planificaciones adecuadas de tal manera que se estime el tiempo de llegada sin retrasos y con los tiempos de reposición adecuados.
- Mantener un ambiente laboral que incentive a trabajar en grupo mejorando la comunicación interna.
- Supervisar constantemente las actividades de los bodegueros para corroborar las existencias físicas con las documentales.
- Establecer puntos claves de ubicación en la bodega principalmente en los artículos susceptibles de daños para evitar abolladuras o fallas en las mercaderías.
- Dar frecuente seguimiento a los artículos con novedades por cambios de producto para entregarlos en un período menor o igual a 30 días y de esta manera actualizar los inventarios y presentar una correcta valoración de las existencias.
- Capacitar al personal en el área de bodega sobre la forma de custodiar los inventarios con la finalidad de lograr una organización que facilite el conteo físico.
- Realizar oportunas promociones a las mercaderías longevas para su pronta salida en el stock.

## **8. Referencias bibliográficas.**

- Arens, Elder y Beasley. (2013). Auditoría Un enfoque integral. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Blanco, S. A. (2008). Auditoría Financiera para PYMES . Bogotá-Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin F., E. B. (2014). Auditoria Administrativa. Gestión estratégica del cambio. Mexico: Pearson Educación.
- Gaitán, R. E. (2013). Control interno y Fraude. México: Ecoe Ediciones.
- Gutierrez, A. d. (2008). Auditoría. Un enfoque práctico. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Lorena, S. (2014). Toma de Inventarios . Revista Deloitte .
- Perdomo Moreno, A. (2004). Fundamentos de control interno. International Thomson Editores, S. A.
- Ray Whittington, O., & Kurt Pany. (2015). Principios de auditoría . México : Mc Graw Hill.
- Rusenias, O. R. (1999). Manual de Control Interno. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Sánchez Curiel, G. (2014). Auditoria de Estados Financieros. Práctica Moderna Integral. México : Pearson Educación.
- Santillana González, J. R. (2015). Sistemas de control interno. México: Pearson Educación.
- Sotomayor, A. A. (2002). Auditoría Administrativa. México: Editorial Thonson .
- Torres Hernández, Z., & Torres Martínez, H. (2014). Planeación y Control. Una visión integral de la Administración. México: Patria.