



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis Contable del Control de IPP y su Incidencia en el Estado de
Resultados de AUM INCA S.A. periodo 2022**

**RUIZ PESANTEZ LUIS CARLOS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis Contable del Control de IPP y su Incidencia en el Estado
de Resultados de AUM INCA S.A. periodo 2022**

**RUIZ PESANTEZ LUIS CARLOS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Análisis Contable del Control de IPP y su Incidencia en el Estado
de Resultados de AUM INCA S.A. periodo 2022**

**RUIZ PESANTEZ LUIS CARLOS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO

**MACHALA
2023**

Análisis Contable del Control de IPP y su Incidencia en el Estado de Resultados de AUM INCA S.A. periodo 2022

por Ruiz Pesántez Luis Carlos

Fecha de entrega: 19-nov-2023 12:14a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2201491246

Nombre del archivo: ANALISIS_DE_CASO,_TRABAJO_FINAL_RUIZ_LUIS_turnitin_2.pdf (617.42K)

Total de palabras: 9972

Total de caracteres: 53065

Análisis Contable del Control de IPP y su Incidencia en el Estado de Resultados de AUM INCA S.A. periodo 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	593dp.com Fuente de Internet	2%
2	dspace.ups.edu.ec Fuente de Internet	1%
3	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	1%
5	envpsych2011.eu Fuente de Internet	<1%
6	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1%
7	support.casals.com Fuente de Internet	<1%
8	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1%
9	www.slideshare.net Fuente de Internet	

<1 %

10

biblioteca.ulasamericas.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

11

inba.info

Fuente de Internet

<1 %

12

repositorioinstitucional.ufpso.edu.co

Fuente de Internet

<1 %

13

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1 %

14

www.studocu.com

Fuente de Internet

<1 %

15

1library.co

Fuente de Internet

<1 %

16

doku.pub

Fuente de Internet

<1 %

17

espanol.libretexts.org

Fuente de Internet

<1 %

18

prezi.com

Fuente de Internet

<1 %

19

repositorio.unc.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

20

Submitted to Universidad Internacional SEK

Trabajo del estudiante

<1 %

21	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
23	medioambiente.camarazaragoza.com Fuente de Internet	<1 %
24	eur-lex.europa.eu Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.uisek.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	virtual.umng.edu.co Fuente de Internet	<1 %
28	www.respondanet.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Apagado

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

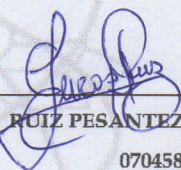
El que suscribe, RUIZ PESANTEZ LUIS CARLOS, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Análisis Contable del Control de IPP y su Incidencia en el Estado de Resultados de AUM INCA S.A. periodo 2022, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



RUIZ PESANTEZ LUIS CARLOS

0704589043

Dedicatoria

Mi trabajo de titulación lo dedico con todo mi amor y cariño a mi papá y mamá por su enorme sacrificio y esfuerzo al darme una carrera para mi futuro y por creer en mi capacidad, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado brindándome su apoyo incondicional. A mi hermana, mi hijo y mi esposa por acompañarme e inspirarme a alcanzar mis metas cada día y por sus palabras de aliento durante el tiempo que desarrollaba este trabajo.

Agradecimiento

A Dios, que es el que hace las cosas posibles y guía mis pasos. En especial a mi hijo que es mi motivación y mi dosis de fuerza diaria para conseguir mis objetivos y darle una mejor vida; a mis padres Ramón y Sandra, quienes me aconsejan, me brindan su amor incondicional y se han esforzado para hacer de mí la persona que soy hoy en día.

A mi esposa, por apoyarme en momentos de debilidad y creer en mí. A mí estimado director de trabajo de titulación, el Ing. Luis Octavio Señalín, por su guía, su apoyo y su paciencia. A todo el personal de Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A, por su paciencia y dedicación en este proyecto, en especial a su gerente Luis Francisco Reyes por permitirme desarrollar esta actividad.

Y, por último, pero no menos importante a mi querida UTMACH, y a todos los docentes que me acompañaron durante este proceso de aprendizaje.

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad realizar un análisis del control contable de inventarios de productos en proceso y su incidencia en el Estado de Resultado de AUM INCA S.A (2022). Se aplicaron los respectivos instrumentos recomendados para extraer información directa del personal que se encarga de este rubro, mismo que sirvió para determinar los errores presentados y que no fueron ajustados a tiempo, generando información financiera inexacta producto de una falta de monitoreo riguroso en el rubro de inventario que se estudió y un pago en exceso de las tasas tributarias impuestas por el ente regulador que incluye la participación a trabajadores y el pago de impuesto a la renta.

Palabras Claves: Inventario, Estado de Resultados, sistema de control, políticas internas, minería

Abstract

The purpose of this research is to carry out an analysis of the accounting control of inventories of products in process and their impact on the State of Result of AUM INCA S.A (2022). The respective recommended tools were applied to extract direct information from the personnel responsible for this item, which served to determine the errors presented and were not adjusted in time, generating inaccurate financial information resulting from a lack of rigorous monitoring in the inventory item that was studied and an overpayment of tax rates imposed by the regulator that includes worker participation and income tax payments.

Keywords: *Inventory, Results Status, control system, internal policies, mining*

Introducción

Haciendo una revisión del comportamiento que han tenido las exportaciones del país de los periodos 2021 y 2022; se puede decir que en el Ecuador se ha apostado fuertemente por el desarrollo de la actividad minera. Según información publicada por el Banco Central del Ecuador, (2021) indica que el sector de la minería ocupó una cuarta ubicación en la lista de productos exportados en el año con un 5.70% del total de exportaciones.

Camilo Ponce Enríquez, un importante cantón agro-minero del país de aproximadamente 22.000 habitantes, donde su gran mayoría obtiene el sustento y trabajo netamente de la industria minera, ubica a esta actividad como un motor económico necesario para el desarrollo económico y social del cantón en mención; pues el sector minero deja importantes regalías para el estado, y utilidades para sus socios a través de la extracción de metales preciosos y su comercialización.

Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A es una empresa perteneciente al sector industrial, dedicada a la extracción de metales preciosos: oro. Y para que organizaciones como estas puedan controlar sus actividades y recursos, es necesario que tengan definidos parámetros que se fundamenten en las metas a alcanzar como empresa. Los manuales de políticas y procedimientos bien estructurados ayudan de sobremanera con el cumplimiento de estos objetivos.

El crecimiento de esta organización ha hecho que con el pasar de los años se requiera de la implementación de un sistema de control efectivo, que garantice el cumplimiento de los procesos y procedimientos para lograr el cumplimiento de metas trazadas. Por lo que el establecimiento de políticas en las cuentas, es lo que ha apoyado a la administración en su función de mejoramiento, control de las actividades, generación de información, satisfacción del cliente y satisfacción de accionistas.

Este trabajo se enfocará, en su primera parte, en el estudio del nivel de acatamiento de las políticas contables establecida para el control de la cuenta inventarios de productos en proceso en la empresa y procedimientos empleados que disminuyen los riesgos a los que están expuestas las actividades relacionadas con estos activos; así mismo en la segunda parte se analizarán las deficiencias de control interno encontradas en el sistema de control de inventario y su incidencia en el Estado de Resultados correspondiente de ejercicios fiscales anteriores de la empresa Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A, 2022.; con el propósito dar contestación a la pregunta del problema, principal sobre el riesgo de control contable de inventarios de productos en proceso, posteriormente y en su parte final las conclusiones con las recomendaciones pertinentes producto de los hallazgos del trabajo realizado.

CONTENIDO

Dedicatoria.....	1
Agradecimiento.....	2
Resumen	3
Introducción.....	5
Capítulo I	10
1. Generalidades Del Objeto De Estudio.....	10
1.1 Definición y Contextualización del objeto de estudio	10
1.1.1 Tema de Investigación.	10
1.1.2 Objeto de estudio.....	10
1.1.3 Contextualización.....	10
<i>1.1.3.1 Control contable de inventarios Ecuador</i>	10
<i>1.1.3.1 Control contable de inventarios Camilo Ponce Enríquez</i>	10
1.2 Hechos de Interés.....	12
1.2.1 Redacción de la problemática de la empresa en torno al caso de estudio	13
1.2.2 Justificación de la investigación	13
1.3 Objetivos de la investigación.	14
1.3.1 Objetivo General:.....	14
1.3.2 Objetivos Específicos:	14
Capítulo II.....	14

2. Fundamentación Teórica Epistemológica Del Estudio.....	14
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia	14
2.1.1 Antecedentes Investigativos.....	14
2.2 Bases teóricas de la investigación	15
Capítulo III	23
3. Proceso Metodológico	23
3.1 Diseño de la investigación	23
3.1.1 Enfoque	23
3.1.2 Paradigma.....	24
3.1.3 Tipo de investigación	25
3.1.4 Método	26
3.1.5 Población y muestra.....	26
3.1.6 Técnicas e instrumentos	27
3.1.7 Proceso de recolección de datos	28
3.1.8 Recolección de información.....	29
3.1.9 Procesamiento y análisis de información.....	29
3.2 Matriz de Operacionalización de Variables /Categorías	30
Capítulo IV.....	31
4. Resultados de la investigación	31
4.1 Discusión de resultados	31

4.2 Aporte practico de la investigación	58
4.3 Conclusiones.....	59
4.4 Recomendaciones.....	60
Referencias.....	62
Anexos	67
Encuesta dirigida al personal del departamento de contabilidad y almacenamiento de la empresa AUM INCA S.A.....	67

Capítulo I

1. Generalidades Del Objeto De Estudio

1.1 Definición y Contextualización del objeto de estudio

1.1.1 Tema de Investigación.

Análisis contable del control de IPP y su incidencia en el Estado de Resultados de AUM INCA S.A., periodo 2022.

1.1.2 Objeto de estudio

El presente trabajo tiene como objeto de estudio llevar a cabo un análisis del control contable de inventarios del año 2022 y cómo influye en la elaboración de los estados financieros de la entidad Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A perteneciente al sector industrial y ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, Provincia del Azuay.

1.1.3 Contextualización

1.1.3.1 Control contable de inventarios Ecuador

El control contable de inventarios es un proceso específico en el que se emplean herramientas acompañadas de métodos que se relacionan naturalmente por principios generales, estos son aplicables a las operaciones de una empresa. En una organización, considerándose un instrumento sin prescindir que opera mediante la implementación y monitoreo de cumplimiento de políticas, procedimientos, sistemas para generar información; el control de inventario es una base fundamental para el desarrollo eficiente de la empresa.

1.1.3.1 Control contable de inventarios Camilo Ponce Enríquez

Al realizar un monitoreo en las cuentas de AUM INCA S.A del cantón Ponce Enríquez, se pudo detectar la figura de algunas falencias en el sistema de control, esto se puede producir a que no se aplican todos los conocimientos, en cuanto a las transacciones diarias que realiza la empresa o, a su vez al suministrar la respectiva información financiera y manejo de los instrumentos; sin

embargo el rubro específico que acarrea el problema a analizar es el de inventarios de productos en proceso.

Como aspecto importante cabe mencionar que, todos los materiales y suministros necesarios para completar los procesos que realiza la minera y que se adquieren a lo largo del periodo para la extracción de los metales, sean estos suministros de explotación, repuestos, equipo de seguridad entregado a los obreros y la medicina proporcionada por el departamento médico de la compañía, que posea la empresa industrial para el desarrollo de determinado producto y su post venta, se los denomina Inventarios, mismo rubro que es controlado a través de subcuentas.

Es importante brindar el tratamiento efectivo y monitorear de forma acertada la cuenta que engloba este rubro. Si el control de la cuenta inventarios de productos en proceso no opera con efectividad, es posible que se pueda afectar las operaciones de la compañía con el incumplimiento de la demanda del producto, o perjudicarse en la elaboración del Estado de Resultados (ER), por consiguiente, las cuentas que la conforman; y otros documentos financieros que tienen como eje principal el ER.

Esta situación puede traer consecuencias y provocar la disconformidad de socios inversionistas, que optarán por invertir en otro proyecto, lo que resultará en desventajas graves para el proyecto minero. La empresa posee los recursos tecnológicos y cuenta con la mano de obra precisa para ejecutar los tipo de procesos de control necesarios, lo cual ayudará a analizar y desarrollar el estudio en cuestión.

Con lo que se ha explicado hasta aquí y de acuerdo a lo que se ha observado y analizado, el problema principal del presente proyecto de titulación, puede ser definido como un análisis

contable de la incidencia del control de la cuenta Inventarios de la empresa AUM INCA S.A. en la elaboración de los Estados Financieros de esta, periodo 2022.

1.2 Hechos de Interés

La variable control, es considerada fundamental para evaluar los resultados obtenidos en los últimos años, que permite examinar y comprender con precisión cada una de las cuentas que integra el Estado de Resultado de la entidad y que; por ende, sirve para la elaboración y desarrollo del estudio planteado.

Cuando hablamos de los antecedentes, hacemos referencia a los datos previos que han surgido para la llegar a una información precisa acerca del tema definido “El control interno, en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras de la entidad EXPAIR CARGO ECUADOR CIA LTDA.” elaborados por (Viteri & Flores, 2022). Como explican los autores, uno de los principales elementos a usarse dentro de las entidades de todo tipo, es el control interno; el cual, nos permite indicar los aspectos en los que la compañía debe mejorar y que está relacionada con el rendimiento de la entidad.

De la misma manera y posterior a la revisión efectuada en los archivos de la empresa AUM INCA S.A del cantón Camilo Ponce Enríquez, se pudo establecer que no se han realizado tesis o proyectos de investigación con el tema como el que se está proponiendo en la presente documentación, de la misma manera tampoco se encontró investigaciones sobre el desarrollo de un tema o proyecto relacionado al que se está llevando a cabo, pero se pudo hallar información de temas relacionados como, el control contable interno en las industrias, el impacto del control contable en las utilidades directas, de la que se tomará como bases para este trabajo; artículos cuyo objetivo principal tienen analizar el respectivo control en el mismo, considerándose como mecanismo clave cuando se busque optimizar este rubro. Donde se examinan los puntos principales

a analizar teóricamente acerca de la manera en la que se administra el inventario en la entidad y se determinan los factores a considerar en el control del inventario, necesarios para el estudio de la problemática planteada.

1.2.1 Redacción de la problemática de la empresa en torno al caso de estudio

¿Existe incidencia del control de la cuenta Inventarios de la empresa AUM INCA S.A. en la elaboración del Estado de Resultado de esta, periodo 2022?

Uno de los rubros que llama la atención de accionistas y departamento contable & AUM INCA S.A. son los valores reflejados en Estado de Resultado de la sociedad minera correspondiente al año 2022.

1.2.2 Justificación de la investigación

Para demostrar que la información que se le proporciona a los socios de una compañía, el control interno es uno de los elementos más correctos para respaldarse y generar veracidad en ellos. Por su parte, la vigilancia o preventiva de los diferentes componentes, cuentas o rubros son de vital importancia para la elaboración de Estados financieros; uno de los más importantes y que tienen que ver directamente con la elaboración del Estado de Resultado de la compañía es la cuenta de inventario productos en proceso.

Expuesta ya la información del párrafo anterior y analizada la documentación de la empresa AUM INCA S.A. presenta inconsistencia en la elaboración de su información financiera específicamente en el Estado de Resultados, que de por sí afectan los costos y calculo real de los rubros como las utilidades netas, participación a trabajadores e impuesto a la renta, reserva legal.

1.3 Objetivos de la investigación.

1.3.1 Objetivo General:

Analizar el control de cuenta inventarios de productos en proceso de la empresa Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A y la incidencia en la elaboración del Estado de Resultados de esta, correspondiente al periodo 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos:

1. Determinar cómo influyen las políticas contables de la cuenta Inventarios de productos en proceso en la empresa Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A.
2. Analizar el sistema de control de inventario y su incidencia en el Estado de Resultados correspondiente de ejercicios fiscales anteriores de la empresa Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A., 2022.

Capítulo II

2. Fundamentación Teórica Epistemológica Del Estudio

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1 Antecedentes Investigativos.

El trabajo tiene un enfoque positivista, y se basa en procedimientos de carácter cuantitativo y cualitativo, la cual inicia con la recolección del balance general e información referente al control contable de inventario, permitiendo de esta manera un mejor entendimiento del objeto a analizar que es el control contable de inventarios y la repercusión en el Estado de Resultados.

Considerando que la contabilidad es vista como una ciencia pura para ciertos autores, la misma busca estudiar la relación causa y efecto de las operaciones contables; otros autores estudian a la contabilidad como si se tratase de ciencia aplicada.

Para Guerra (2019), contabilidad es una ciencia social que tiene como fin, la cuantificación de los recursos propios, regular la responsabilidad de contribuyentes sean estas personas naturales o jurídicas, generar funcionamiento de calidad de la sociedad y por último la definición de pérdida o ganancia en las organizaciones. La contabilidad es una ciencia que nos permite de manera numérica evaluar la situación de una empresa para su posterior toma de decisiones.

Reserva Legal

Ley de compañías, (2017)

Según como se define en el Art. 297, cuando se habla de reserva legal, se hace inferencia a las utilidades líquidas después de impuestos que la empresa obtuvo durante el periodo contable y que es con la realidad de la empresa, se ejecutan acciones correctivas en caso de ser necesario para evitar una pérdida en gran escala, su evaluación es importante para la toma de decisiones.

2.2 Bases teóricas de la investigación

Utilidad del Ejercicio

Bustamante (2011) explica que la utilidad del ejercicio es “el importe residual de las entradas de una compañía con fines de lucro, luego de haber sustraído los costos y gastos relativos, la participación a trabajadores, el impuesto a la renta por pagar, y la reserva legal reconocidos en el estado de resultados”. Después de que se haya declarado el valor por concepto de impuestos, se obtiene un último valor que es considerado como utilidad del ejercicio. El cual va a significar la liquidez neta que posee la entidad al finalizar el periodo contable, si los ingresos son mayores a los gastos y el resultado es positivo, se consideran ganancias; caso contrario, se consideran pérdidas cuando los gastos son superiores a los ingresos.

Mano de Obra (MO)

De esta se despliegan dos ramas, la mano de obra directa es la intervención de trabajadores que participan en la extracción del material aurífero que contiene el mineral, como operarios y obreros; es decir se relacionan de forma directa. (Arias, et al., 2020)

Con respecto a la Mano de obra indirecta hace referencia al personal que no interviene de una manera directa en la extracción, como el personal administrativo y presta servicio en diferentes actividades relacionadas; pero a diferencia de la mano de obra directa, estos no intervienen de manera directa.

Costo Indirecto de Explotación (CIE)

Arias, et al., (2010) comenta que están “Compuestos por los materiales indirectos, la MOD, y dichas erogaciones o inversión de valores precisos para reemplazar exigencias propias del proceso; tales como: servicios básicos, arrendamiento, seguros”. Para poner en marcha un negocio, deben intervenir dichos costos porque son primordiales para adquirir y ejecutar las actividades de producción o comercialización del bien o servicio.

Inventarios Productos en Proceso (IPP)

Según (Díaz, 1999) como se citó en Durán (2019) “la cuantía de bienes que una sociedad conserva en existencia en el tiempo determinado” (pag.58) indiferentemente si son para su comercialización, para el consumo o su post venta, pues de allí se generan las otras cuentas, donde está la de inventarios de productos en proceso que es una cuenta de acumulación.

Materiales para explotación minera (MEM)

Según (Arias, et al.; 2020) Refiriéndonos a materiales para explotación, tenemos los Materiales Directos (MD) y Materiales Indirectos (MPI), para el caso de la elaboración del oro,

como materia prima directa se usa explosivos, mecha, fulminante, dinamita, ANFO, periódicos, brocas; y materia prima indirecta, diésel, aceites y lubricantes, repuestos de ferretería.

Contabilidad

Existen una gran lista de definiciones que pueden hacer referencia a la contabilidad, entre las que se han considerado relevantes y actualizadas se tiene a la que, Omeñaca (2017) la define como “ciencia que guía a los sujetos económicos para que éstos sistematicen y organicen en libros y registros apropiados la constitución cualitativa y cuantitativa del patrimonio; así como, las operaciones que cambian, aumentan o suprimen al patrimonio.” (p. 21)

Tomando en cuenta otra acepción relevante se tiene que, la contabilidad es el proceso en el que una persona; o contador realiza un seguimiento sistemático de la información financiera de una persona o empresa. La información se mide, evalúa y comunica en forma de informes financieros. Esos informes son utilizados por individuos para ayudar a tomar decisiones económicas estratégicas para ellos o sus negocios. Si bien es fácil de definir, la contabilidad puede ser un proceso complicado y debe tomarse en serio. (Hernández-Gil, et al., 2019)

Control Interno

Según García (2016), como se citó en (Viteri & Flores, 2022)

Los objetivos del control interno están enfocados en conservar y controlar los recursos de la empresa para así conseguir un crecimiento oportuno y satisfactorio, se enunciarán algunos de los objetivos más importantes direccionados al enfoque que debe tener un sistema de control interno internamente en la organización:

- a) Proteger todos los activos de la empresa, evitando así; robos, fuga de información y pérdida de mercadería
- b) Asegurar la información contable, y mantener un estricto control de los estados financieros.
- c) Establecer un orden para dictaminar una adecuada toma de decisiones.
- d) Fortalecer la eficacia en el control y posterior uso de los recursos (p. 6-8).

Como lo describe el autor, el control interno tiene ciertos objetivos que lo hacen de ejecución primordial dentro de una empresa y que, sin duda alguna, la aplicación de este instrumento sirve para la detección de fallas a tiempo que se puedan suscitar en el periodo respectivo.

Para (Pacheco, 2017) es un sistema que está diseñado para brindar seguridad a la gerencia y al directorio con respecto a la elaboración de estados financieros publicados honestos y la protección de los activos de la Corporación. Todos los sistemas de control interno tienen limitaciones inherentes, incluida la posibilidad de eludir y anular los controles y, por lo tanto, solo pueden brindar una seguridad en cuanto a la confiabilidad de la elaboración de los estados financieros y la salvaguardia de los activos.

Control Contable Inventarios:

(Vidal et al., 2011) indica que “Una de las dificultades más complicados que inquietan las empresas industriales y comerciales... es la dirección y control contable de inventarios. (p. 35). El control contable de inventarios va más allá de la parte física, pues se extiende hasta la parte financiera que hace referencia a lo contable que es el vacío que generalmente se tiene del término control de inventarios.

Estado de Situación Financiera:

En este documento reposan los datos económicos de la entidad a un cierre de fecha determinado que acoge a todas las cuentas contables, tanto principales como auxiliares a través de un formato determinado.

Estado de Resultados:

Según (Bustamante, 2011) “el ER exhibe de modo minucioso la manera sobre como consigue la utilidad o pérdida en una compañía”. El estado de resultado es un instrumento que detalla los ingresos y egresos que son evaluados dentro de las ganancias o pérdidas de un

determinado periodo contable y que por lo general suelen ser presentadas al culminar el periodo, reflejando la realidad económica de la organización.

Estado de cambio de patrimonio

Tercer estado financiero que “tiene como propósito exponer las diferenciaciones que sufran los desiguales elementos que conciertan el patrimonio o capital, en un tiempo definitivo”. Elizalde, (2019). Como lo detalla el autor, para que se reflejen las variaciones de las cuentas del patrimonio; es necesario que, se realice un estado de cambio de patrimonio y deben ser analizadas frecuentemente para evitar pérdidas.

Estado flujo de efectivo

Contablemente un estado de flujo de efectivo registra los movimientos del efectivo y del equivalente de efectivo. Las variaciones presentadas en estas cuentas contables también se registran en esta herramienta y es capaz de dar una evaluación sobre la generación de efectivo y sus equivalentes para posteriormente tomar acciones correctivas al respecto.

Notas a los estados financieros

“Simbolizan la expansión de cierta información que no está claramente manifestada en dichos estados, y que es de provecho para que los interesados tomen decisiones con una base clara y objetiva” Elizalde (2019). Al expresarnos sobre notas a los estados financieros, recalamos que dichas notas no son directamente expuestas en los estados financieros; debido a que, dichas notas sirven como referencia en el caso de ser necesario, del registro de alguna novedad en particular que se necesite sea tomada en cuenta al momento de su revisión.

Ambiente de control

Este tiene un vínculo con la regulación del entorno para que sea agradable en cuanto a la realización de tareas además del control de estas mediante el análisis de que se lleven a cabo las

actividades necesarias para construir un ambiente en base de un sistema de valores éticos y morales que se crean a partir de objetivos operacionales y se regulan por sistemas de información o actividades de monitoreo. (Roque, et al., 2017)

Evaluación de control

La evaluación de control permite evitar los riesgos en la ejecución de un evento, además de que en caso que se den lugar a ciertos casos urgentes sean manejados e identificados a tiempo mediante el estudio ya sea de estados financieros y el seguimiento del control interno en la entidad, para poder lograr aquello se evalúan cualquier tipo de acciones que pueden llegar a tener un impacto en el tratamiento de la información financiera de la empresa. Las evaluaciones son realizadas por las propias empresas, pero también pueden ser dadas por auditores externos para garantizar la transparencia de los elementos de la evaluación de control los cuales son: objetivos, identificación de riesgos internos y externos, planes de rendimiento, y evaluación del ambiente. (López et al., 2020)

Actividades de control

Las actividades de control son ejecutadas por la gerencia para supervisar de que cada departamento cumpla con la tarea que se le fue asignada, y verificar la eficiencia en el servicio de su trabajo mediante programas de evaluación de cumplimiento y el establecimiento de políticas para la ejecución de las acciones de control las mismas que se fragmentan en 3 clases denominadas: controles de operación, controles de información financiero, y controles de cumplimiento. (López et al., 2020)

Sistemas de Control

Se define como un sistema de control a aquel que se ejecuta con la finalidad de salvaguardar la información dentro de una entidad. Pueden estos ser mixtas, es decir contar con una parte mecánica y otra tecnológica como un software; o netamente puras es decir mecánicas y tecnológicas. Lo ideal y empleada por la minera es mixta.

Control de información (Software)

Los sistemas de información se conforman de dos elementos conocidos como métodos y registros los cuales son necesarios para poder tanto como registrar y llevar el control de las operaciones de las empresas, es importante esta área debido a que de acuerdo con la información que se emita y la calidad de la misma quienes llevan la gerencia pueden desarrollar o diseñar medidas aplicables para el bienestar financiero de la empresa. Un sistema financiero de información y comunicación está conformado por la identificación de información suficiente, y la reevaluación de sistemas de información. (Guerra Bravo, 2019)

Reglamento del control interno

Cuando se habla de control interno, se tiene en cuenta que intervienen autoridades capaces de vigilar y observar los valores éticos en los cuales se están ejecutando o llevando a cabo dentro de una organización. Cuando una persona obtiene un título profesional se compromete a ejecutar acciones lícitas y apegadas a la ley. En este caso como autoridades del sistema de Control Interno se encuentran: las Leyes, Decretos, Reglamentos, etc. Es importante la supervisión de las entidades correspondientes sobre las compañías para dar confiabilidad de las acciones realizadas dentro de la misma.

Políticas Contables

En contabilidad las políticas se utilizan para aumentar la eficiencia de los actores o la orientación hacia el mercado/negocios tratan de imponer sistemas de gestión del desempeño de estilo occidental a los empleados de estas organizaciones para cambiar el comportamiento de los empleados hacia un enfoque más comercial o financiero. (Hernández et al., 2019).

FIFO:

Según Donado & Tabares (2019) el proceso del método FIFO se trata de tener un registro de entradas, salidas y existencias y en cada uno de ellos se divide en cantidad, precio y valor. Para obtener las existencias se debe de multiplicar la cantidad con el precio dando el valor total en existencias, puesto que si es una venta se restaría a la existencia y si es una compra se sumará al resultado final que se encuentre en el registro.

El autor detalla que este método registra las entradas y salidas de la existencia pero que aquí se ejecuta la división del precio y valor, y que, dependiendo de la transacción a realizarse se restaría o sumaría el registro de las existencias. Pero no solo esto es fundamental de destacar, este método de primero en entrar y primero en salir, define que el primer artículo que entra en la entidad, debe ser el primero en salir para evitar averías en la mercadería y que se devalue causando pérdidas para la entidad. Estas mercaderías deberían salir primero porque por lo general suelen ser productos perecibles tendientes a caducar.

Costo Promedio Ponderado

El autor (Trujillo, 2020) afirma que:

este método se refiere a que para poder calcular el nuevo costo de las existencias que tiene una empresa en almacén, si es una compra se suma las unidades de las existencias más las unidades que van a ingresar, como siguiente paso para obtener el costo total se suma el total del saldo final más el de la compra, y para sacar el valor nuevo del costo unitario se divide el costo total entre las unidades totales.

Como lo describe el autor, la serie de pasos a seguir para la aplicación del CPP, y que es utilizada en algunas empresas después de evaluar la efectividad y la necesidad de la empresa. Todos estos pasos descritos nos llevarán a un resultado final mostrando los costos a los que se han incurrido en el periodo.

Capítulo III

3. Proceso Metodológico

3.1 Diseño de la investigación

En el capítulo III del presente trabajo de investigación, se explica de manera detallada y precisa la metodología, se muestra el enfoque que se está estudiando. El paradigma escogido para la dirección de esta investigación es el positivista que busca estudiar la relación entre el investigador y el fenómeno del estudio, en este caso la comprobación del estado de resultados del análisis contable de los productos en procesos de esta empresa minera seleccionada. Asimismo, el método que se está aplicando en este caso es deductivo que va de lo general a lo particular, y la técnica utilizada para la recolección de información es la encuesta, mismos elementos serán detallados a continuación:

Cuadro de metodología de la investigación mixta

Enfoque	Paradigma	Método	Tipo de Diseño de investigación		Técnicas	Instrumentos	Unidades de estudio	de Participantes
Cuantitativo	Positivista	Hipotético deductivo	Descriptivo	Experimental	Encuesta cerrada Recopilación documental	Cuestionario de encuesta	Población/muestra (estadística/no estadística)	Contador/ Auxiliar Gerente Bodeguero
Cualitativo	Fenomenológico	Fenomenológico Inductivo Hermenéutica	Analítico	Fenomenológico	Entrevista	Guion de entrevistas	Población/muestra (estadística/no estadística)	Contador

3.1.1 Enfoque

El enfoque de este trabajo es considerado mixto, ya que por un lado el enfoque cuantitativo permite realizar un análisis de la realidad en cuanto al escenario contable de esta empresa minera, donde se centra la investigación y se ocupa de análisis estadístico de los hechos suscitados en el contexto manifestándose los sujetos que proporcionan la información para establecer patrones de

comportamiento. Respecto a esta indagación, se consideró este tipo de enfoque, debido a que se analiza de manera contable el inventario de los productos en proceso para conocer cómo influye el estado de resultados la organización en mención. Esto implica que se requieren aplicar instrumentos de investigación de carácter cuantitativo por su inventario de productos, el estado de resultados y demás documentos financieros. (Padilla & Marroquín, 2021)

Según (Sánchez, 2019) el enfoque cuantitativo es aquel que a través de la recolección de datos analiza y comprueba hipótesis establecidas previamente, una de las técnicas de este enfoque es la precisión a través del conteo de datos además de utilizar la estadística como respaldo para instaurar con precisión esquemas de proceder de una población.

Mientras que (Marquez et al., 2020) manifiestan que el enfoque cuantitativo se caracteriza por llevar una investigación lógica deductiva que se fundamenta en el análisis cuantitativo de datos relacionados con el objeto de estudio, asimismo la recolección de información se basa en técnicas e instrumentos estructurados con el fin de demostrar la validez y veracidad de la información recolectada.

Por otra parte, Corona (2018) afirma el enfoque cualitativo está en constante desarrollo fundamentándose en la visión epistemológica y metodológica que se centra en experiencias subjetivas de los sujetos, los distintos puntos de vista de los individuos se orientan en relación al fenómeno a estudiar, conformando así una comprensión de la realidad cooperativa.

3.1.2 Paradigma

El paradigma positivista fue seleccionado para esta indagación debido a que este es considerado en un entorno cuantitativo, empírico analítico, racionalista, sistemático gerencial y también de científico tecnológico. Por lo tanto, este ejemplar sostendrá esta investigación a través

de la comprobación de su análisis contable de los productos en procesos e impacto en el Estado de Resultados 2022 de esta sociedad minera seleccionada por medios estadísticos determinando parámetros de una variable mediante una expresión numérica y su respectivo análisis. (Colina, 2022)

(Mejia, 2022) expresa que el paradigma positivista estudia la relación entre el investigador y el fenómeno del estudio, la información recolectada no es manipulada ni influye en el análisis de datos puesto que los resultados no se pueden percibir sino se muestran tal y cual son.

3.1.3 Tipo de investigación

El tipo de investigación seleccionado para este trabajo es de carácter descriptivo porque se ocupa de describir los aspectos importantes de los objetos de estudio, de acuerdo a esta indagación relacionada con el análisis contable de inv. de prod. en proceso y como afecta en el estado de resultados de la empresa minera, así como también el trabajo de campo que se desarrolló en este escenario.

Al respecto (Guevara et al., 2020) expresa que este tipo de investigación tiene como propósito describir todas las características necesarias de los acontecimientos o fenómenos utilizando criterios sistemáticos con el fin de llegar a una estructura o determinar un comportamiento de los hechos que suceden en el estudio. Por lo general, en estas investigaciones se ejecuta cuando el investigador desea describir todos aquellos elementos principales del argumento en el que se desarrolla su objeto de estudio a través de la interpretación y el análisis del proceso que se ejecutará en la empresa minera en la que se realizará el estudio.

Asimismo, (Ramos, 2020) declara que, este tipo de investigación se encarga de describir los aspectos fundamentales utilizando criterios sistemáticos que permitan establecer una estructura

del comportamiento del conjunto o fenómeno que se está estudiando, además esta información más tarde puede ser contrastada con otras fuentes.

3.1.4 Método

El método que se utilizará en este estudio será el deductivo, ya que permitirá establecer inferencias a partir de lo general a lo particular respecto al análisis de este caso en esta empresa minera, lo que significa que los hechos en esta investigación serán examinados, detallados y analizados de manera profunda. Al respecto, (Cepeda et al., 2020) manifiesta que el método deductivo se basa en extraer conclusiones basadas en premisa enfocadas en el tema investigado.

Según (Hernández & Pico, 2021) el método deductivo es una forma de razonamiento que en primera instancia esta de manera general y luego se transforma en conocimiento específico, este método también se fundamenta en generalizaciones de las cuales se debe demostrar particularidades del objeto o fenómeno que se está estudiando o investigando.

Y por la parte cualitativa se aplicará el método fenomenológico, que según Fuster (2019) surge como una reacción al enfoque objetivo, centrándose en la exploración de experiencias de los individuos con relación a un evento, centrándose en la perspectiva del individuo; implica analizar los aquellos elementos que van más allá de lo que puede medirse de manera cuantitativa.

3.1.5 Población y muestra

La población escogida para esta investigación será la empresa minera AUM INCA S.A del cantón Camilo Ponce Enríquez; sin embargo, la muestra seleccionada para este estudio será solo el personal del departamento de contabilidad, bodega y gerencia, en donde se utilizará un muestreo no probabilístico por conveniencia. Al respecto, (Mucha et al., 2021) señalan que el conjunto de involucrados para la obtención de resultados, es denominado como: población y que el estudioso

debe precisar de esos elementos para proceder a la realización de la indagación de modo que se deben ubicar a los sujetos a investigar siendo esta la muestra accesible de la población para su estudio. Por lo tanto, el público elegido para la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación son: Contador, auxiliar del contador, bodeguero y gerente general de AUM INCA S.A.

También es importante comprender que el tipo de muestra no probabilística usada para esta indagación no puede medirse o calcularse mediante la probabilidad por lo que no generaliza resultados o emplea procesos estadísticos, el muestreo que se va a utilizar en este trabajo será el muestreo por conveniencia es decir que se elige de acuerdo a la conveniencia del investigador, escogiendo de manera arbitraria a los sujetos de estudio. (Hernández, 2021)

3.1.6 Técnicas e instrumentos

Los elementos para recolectar datos esta indagación se tomó en cuenta la encuesta y la revisión bibliográfica. La revisión bibliografías según (Codina, 2020) es una habilidad de recolección de datos en donde la información proporcionada mediante la revisión bibliográfica de documentos relacionados con el tema de estudio, de tal modo que se analiza las indagaciones que otros autores han realizado similares al tema que se está investigando para contrastar o refutar el tema estudiado. Por otra parte, la revisión bibliográfica permite al investigador seleccionar los trabajos que forman parte de la línea de investigación que se está estudiando ofreciendo la garantía a los investigadores de veracidad de la información, además proporcionan ideas y modelos nuevos.

Mientras que (Feria et al., 2020) sostienen que la encuesta es de los materiales mayormente usados para la obtención de información, se basa en una serie de cuestionario de preguntas estructuradas con relación a las variables objeto de estudio para poder analizar el comportamiento

del mismo, para que se ejecute de manera exitosa debe seleccionarse de una manera cuidadosa las preguntas a ejecutarse.

Por otra parte, Lanuez y Fernandez (2014, como se citó en Feria, Mantilla y Mantecón), describen a la entrevista como un instrumento al que se lo puede considerar empírico, fundamentado en la comunicación que existe entre el objeto o los sujetos de estudio y la persona a cargo de la investigación. Es importante complementar la investigación con la entrevista debido a que permite hallar información adicional que no está estipulada en cuestionarios y conocer a detalle el o los fenómenos que se estudian.

3.1.7 Proceso de recolección de datos

Para obtener resultados, en este trabajo de investigación se utilizaron cuestionarios de encuestas cerrada dirigidos a los empleados del departamento de contabilidad y el departamento de almacén (bodega) con el fin de recabar información confiable y veraz acerca de la percepción que tienen respecto al control de inventarios de productos de procesos y al Estado de Resultado de los mismos; también se aplicó una entrevista dirigida específicamente al Contador. Estos cuestionarios de encuesta cerrada fueron aplicados al contador y su auxiliar, gerente de la empresa minera AUM INCA S.A., y al bodeguero perteneciente al departamento de almacén de la ya mencionada empresa.

Asimismo, una vez recogida la indagación, se procede a realizar el análisis estadístico de las respuestas obtenidas de los trabajadores para constatar la información y las irregularidades que se dieron en el análisis contable de los productos en proceso para que afectara de tal forma al Estado de Resultados de la empresa minera que se está estudiando; y de igual forma se procedió con el análisis de las respuestas obtenidas en la entrevista.

3.1.8 Recolección de información

La información recolectada para el desarrollo de la investigación se acarreo por medio de la aplicación de técnicas e instrumentos de indagación como la entrevista al contador y el cuestionario de preguntas cerradas de la encuesta, en donde se obtuvieron resultados y experiencias veraces de primera mano de los empleados del departamento de contabilidad acerca de los acontecimientos que existen referente a los procesos contables de inventarios del periodo 2022 de forma conjunta con los problemas del departamento de almacén (bodega) respecto al almacenamiento, evaluación y contabilización de los productos en proceso a los que se dedica esta empresa minera.

Asimismo, se pretende recabar información relacionada con información financiera de la empresa minera para evidenciar de mejor manera las irregularidades que existen y cómo influye la implementación de un control de inventario más eficaz que proporcione legitimidad a los inventarios y registros reales de los que pertenecen a productos en proceso de la empresa AUM INCA S.A.

3.1.9 Procesamiento y análisis de información

En las encuestas aplicadas al personal del departamento de contabilidad y almacén se pudo determinar los problemas que existieron en los procesos contables del periodo 2022, evidenciando las irregularidades donde los productos en proceso no eran contabilizados en el sistema y por consiguiente los responsables denominados de registrar el control de inventarios no cumplían con sus funciones de manera eficiente. También se demostró de manera generalizada que el departamento de contabilidad no mantiene un control de la información contable de la empresa como debe ser por lo que existieron irregularidades en el mencionado año.

Por otro lado, el departamento de almacén conocido como bodega no está cumpliendo adecuadamente sus funciones, no existe el compromiso reflejándose una falta de competencia al no encargarse específicamente de los productos en proceso cuando salen de bodega por lo que los productos no son descargados a tiempo por lo que cada vez el descuadre de inventarios es constante y su reiteración es preocupante.

Es por estas razones que las irregularidades que presentan los inventarios de esta empresa minera no permiten analizar adecuadamente el estado de resultados y demás documentos del periodo, de modo que los inventarios no reflejan valor real perjudicando al rubro de salida de los productos en proceso y al no llevar una estructuración controlada de inventarios la empresa, convirtiéndola en ineficiente.

3.2 Matriz de Operacionalización de Variables /Categorías

Sistema de categorización en el análisis de los datos					
Objetivo General	Objetivo Especifico	Variables	Dimensiones	Subdimensión	Indicadores
Analizar el control de cuenta inventarios de productos en proceso de la empresa Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA	Determinar cómo influyen las políticas contables de la cuenta Inventarios de productos en proceso en la empresa Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A.	IPP	Control Contable	Políticas de control de cuenta IPP	Rol en la empresa Conocimiento de Políticas
				Procesos	Determinación de los costos Aplicación de Control (cumplimiento) Comunicación entre departamentos.

S.A y la incidencia en la elaboración del Estado de Resultados de esta, correspondiente al periodo 2022.				Información financiera	Conocimiento contable Registro contable
	Analizar el sistema de control de inventario y su incidencia en el Estado de Resultados correspondiente de ejercicios fiscales anteriores de la empresa Minera Oro & Metales El Inca AUM INCA S.A., 2022. -	Estados Financieros	Estado de Resultados Integral	Tributos	Participación a Trabajadores (art.97 COT, 2020) Impto. Renta (art. 37, LRTI 2018)

Capítulo IV

4. Resultados de la investigación

4.1 Discusión de resultados

En este apartado se analiza la incidencia del análisis de inventario de productos en procesos en el Estado de Resultados de AUM INCA S.A, en el periodo 2022; proporcionando una visión significativa sobre sobre la gestión de la empresa, asimismo fue posible que se recoja información gracias a la aplicación de las técnicas e instrumentos que sirvieron para precisar y tomar información veraz y relevante acerca de la problemática que ocurre en esta empresa respecto a el control y contabilización de los inventarios del año 2022.

Se aplicó una encuesta a los empleados del área de contabilidad (contador y auxiliar, gerente) y almacenamiento (bodeguero) a partir de los objetos de estudio, de donde las dimensiones de esta, surgieron los indicadores que sirvieron de referente para la construcción del instrumento de la investigación como lo es el cuestionario estructurado de acuerdo a la variable dependiente (análisis contable de inventario de productos en Proceso) y la variable independiente (incidencia en el Estado de Resultados de AUM INCA S.A., periodo 2022).

Para realizar un análisis de la incidencia contable es importante aprobar la información contable y financiera de la empresa que incluyan el estado de resultados, y la información detallada sobre el inventario que se obtendrá por medio de la ejecución de las técnicas de estudio, dentro de estos informes se debe identificar la sección que hace referencia al inventario, y sus subcuentas; las personas encuestadas manifestaron que el método contable que se utiliza para valorar el inventario de productos en procesos es el costo promedio, ya que ofrece una facilidad para valorar el costo de los inventarios permitiendo que este rubro se presente como un solo valor en sus informes.

En esta empresa minera los cuatro encuestados que representan el 100% de la muestra escogida del AUM INCA S.A. Se analizó el valor del inventario de productos en proceso del periodo 2022 que reposa en la parte sistemática, y no hubo relación con los registros de la parte tangible, con esto se concluyó que no se aplican correctamente y se siguen las políticas establecidas por la empresa. (Análisis de datos financieros, contables y del inventario) Asimismo se manifiesta que los resultados del análisis contable del inventario de productos en procesos se utilizan para evaluar la rentabilidad de la empresa, lo que significa que el personal reconoce la importancia de la contabilidad y los informes financieros como herramientas fundamentales para evaluar y mejorar la rentabilidad de sus operaciones mineras.

Los empleados de la empresa manifiesta que para mejorar la eficiencia en el manejo contable del inventario de productos en el proceso se debería sugerir la automatización del registro de movimientos y también sugieren realizar auditorías más frecuentes para mejorar la eficiencia contable.

Incidencia en el Estado de Resultados de AUM INCA S.A., periodo 2022

Para analizar la incidencia en el estado de resultados es importante considerar varios aspectos claves que podrían haber afectado a los resultados financieros de la empresa durante estos años. Las personas encuestadas de la empresa AUM INCA S.A manifestaron que las fluctuaciones en el valor del inventario de productos en procesos influyeron directamente en costos de producción, afectando así a los márgenes de beneficio, la preparación de los estados financieros, rubro reflejado en el estado de resultado de la empresa. A continuación, se presenta el Estado de Resultado original del año 2022 de la empresa AUM INCA S.A.

Original

ESTADO DE RESULTADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cuenta	Detalle	Saldo
4	INGRESOS	\$ 1.778.838,21
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.735.631,87
40101	VENTA DE BIENES	\$ 1.735.631,87
4010101	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 1.735.631,87
401010101	Venta De Oro No Gravada	\$ 1.735.631,87
402	OTROS INGRESOS	\$ 30.730,01
40211	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	\$ 237,60
4021108	OTRAS	\$ 237,60
402110801	Venta Residuos Solidos	\$ 237,60
40212	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 30.492,41
4021202	OTROS	\$ 30.492,41

402120201	Reversión Prestaciones A Empleados	\$	30.492,41
403	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	\$	12.476,33
40305	OTRAS RENTAS	\$	12.476,33
4030501	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$	12.476,33
403050101	Multas A Empleados	\$	55,07
403050102	Ajustes Sri-iess	\$	139,71
403050103	Permisos Médicos Trabajadores-empleados	\$	997,50
403050104	Notas De Crédito Desmaterializada Iess	\$	164,75
403050105	Ajuste De Beneficios Sociales	\$	11.117,34
403050199	Otros Ingresos Diversos	\$	1,96
5	EGRESOS	\$	1.692.833,24
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$	1.605.203,74
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$	178.941,09
5010101	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$	44.439,96
501010101	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$	44.439,96
5010102	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$	145.608,46

501010201	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	\$	145.608,46
5010104	INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$	-38.975,29
501010401	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$	-38.975,29
5010105	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$	10.119,39
501010501	(+) Inventario inicial de materias Primas	\$	10.119,39
5010106	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$	108.330,00
501010601	(+) Compras De Materia Prima	\$	108.330,00
5010108	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$	-90.581,43
501010801	(-) Inventario final de materas primas	\$	-90.581,43
5010109	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$	105.116,48
501010901	(+) Inv. Inicial de Productos en Proceso	\$	105.116,48
5010110	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$	-105.116,48
501011001	(-) Inventario Final De Productos En Proceso	\$	-105.116,48
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$	897.002,50
5010201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES M.O.D.	\$	651.387,16
501020101	Sueldos y/o Jornales (mod)	\$	596.017,70

501020102	Horas suplementarias y extras (mod)	\$	55.369,46
5010202	COSTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS M.O.D.	\$	245.615,34
501020201	Décimo Tercer Sueldo (mod)	\$	54.495,55
501020202	Décimo Cuarto Sueldo (mod)	\$	40.778,66
501020203	Vacaciones (mod)	\$	27.248,35
501020205	Otras Bonificaciones (mod)	\$	1.008,37
501020206	Aportes Patronal (mod)	\$	72.915,02
501020208	Iece-setec (mod)	\$	6.537,22
501020209	Fondos De Reserva (mod)	\$	38.533,42
501020210	Desahucio (mod)	\$	4.098,75
50103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	\$	135.873,64
5010301	SUELDOS Y/O JORNALES (MOI)	\$	96.117,29
501030101	Sueldos Y/o Jornales (moi)	\$	88.385,66
501030102	Horas Suplementarias Y Extras (moi)	\$	7.731,63
5010302	COSTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS M.O.I.	\$	39.756,35
501030201	Décimo Tercer Sueldo (moi)	\$	7.797,13

501030202	Décimo Cuarto Sueldo (moi)	\$	5.454,86
501030203	Vacaciones (moi)	\$	3.898,54
501030205	Otras Bonificaciones (moi)	\$	2.898,36
501030206	Aporte Patronal (moi)	\$	10.432,50
501030208	Iece-setec (moi)	\$	935,60
501030209	Fondos De Reserva (moi)	\$	6.011,86
501030210	Desahucio (moi)	\$	2.327,50
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	\$	393.386,51
5010401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$	11.746,97
501040101	Depreciación Propiedades, Planta Y Equipos	\$	11.746,97
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$	18.597,69
501040602	Mantenimiento De Equipos E Instalaciones	\$	17.685,67
501040603	Mantenimiento De Muebles Y Enseres	\$	635,50
501040606	Mantenimiento De Equipos De Computación Y Software	\$	276,52
5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$	9.722,77
501040701	Suministros Utensilios De Limpieza	\$	5.232,24

501040702	Suministros De Taller	\$	39,57
501040703	Suministros Y Útiles Varios	\$	1.853,58
501040705	Suministros De Oficina	\$	2.597,38
5010408	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	\$	353.319,08
501040801	Honorarios Profesionales Y Dietas	\$	536,01
501040807	Transporte Material Aurífero	\$	18.900,00
501040808	Fletes	\$	6.955,00
501040809	Provisión Jubilación Patronal	\$	23.290,77
501040810	Provisión De Desahucio	\$	11.167,97
501040815	Iva Al Costo	\$	38.686,39
501040818	Energía Eléctrica	\$	35.746,96
501040823	Frecuencia De Repetidora	\$	2.400,00
501040824	Atención Y Exámenes Médicos	\$	17.672,00
501040825	Mediciones Y Monitoreos Ambientales Y Laborales	\$	3.877,80
501040827	Otros Costos Explosivos	\$	1.846,97
501040828	Contribuciones A Concesionaria	\$	24.300,00

501040829	Regalías Mineras	\$	49.541,24
501040830	Servicio De Internet	\$	1.598,22
501040831	Alimentación	\$	45.156,02
501040832	Medicina	\$	50,24
501040834	Implementos De Seguridad Industrial	\$	631,79
501040835	Herramientas Varias	\$	13,16
501040836	Utensilios De Cocina	\$	420,00
501040840	Proceso Cianuración, Flotación Y Otros	\$	65.357,16
501040841	Capacitación Personal	\$	2.095,36
501040842	Análisis De Laboratorio	\$	1.470,00
501040899	Otros Costos De Producción	\$	1.606,02
502	GASTOS	\$	87.629,50
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$	86.367,08
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$	9.187,51
502020101	Sueldos (Adm.)	\$	8.400,00

502020102	Horas Suplementarias, Extraordinarias Y Recargos (Adm.)	\$	787,51
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$	1.881,63
502020201	Aportes patronales (Adm.)	\$	1.024,39
502020203	Iece-setec (Adm.)	\$	91,92
502020204	Fondos De Reserva (adm.)	\$	765,32
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$	1.548,46
502020301	Décimo Tercer Sueldo (adm.)	\$	765,62
502020302	Décimo Cuarto Sueldo (adm.)	\$	400,00
502020303	Vacaciones (adm.)	\$	382,84
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$	25.523,92
502020501	Honorarios (adm.)	\$	3.025,00
502020508	Asesoría Financiera (adm.)	\$	1.800,00
502020510	Servicios Gerenciales (adm.)	\$	20.698,92
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$	35,95
502020802	Mantenimiento De Equipos E Instalaciones (adm.)	\$	35,95
5020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$	3.214,32

502020901	Arriendo De Oficina (adm.)	\$	3.214,32
5020218	SERVICIOS BASICOS Y TELECOMUNICACIONES	\$	1.249,43
502021803	Telefónica Fija (adm.)	\$	244,81
502021804	Servicio De Internet (adm.)	\$	1.004,62
5020219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	\$	137,17
502021901	Notarios (adm.)	\$	137,17
5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	16.352,27
502022001	Impuestos Y Tasas Municipales (adm.)	\$	16.352,27
5020221	DEPRECIACIONES	\$	2.453,27
502022101	Depreciación Propiedades, Planta Y Equipos	\$	2.453,27
5020228	OTROS GASTOS	\$	24.783,15
502022801	Suministros de oficina y papelería (adm.)	\$	2.746,56
502022803	Útiles de aseo y limpieza (adm.)	\$	475,10
502022808	Capacitación Personal (adm.)	\$	115,00
502022809	Suscripciones Y Publicidad (adm.)	\$	30,00
502022811	alimentación Personal (adm.)	\$	511,31

502022813	Iva Al Gasto	\$	4.068,66
502022814	Uniformes (adm.)	\$	137,18
502022840	Gastos No Deducibles	\$	13.357,90
502022842	Servicios Aduaneros	\$	2.800,00
502022850	Varios	\$	541,44
50203	GASTOS FINANCIEROS	\$	1.262,42
5020302	COMISIONES	\$	1.262,42
502030201	Comisiones Bancarias	\$	1.262,42
	RESULTADO DEL EJERCICIO:	\$	86.004,97
	(-) Participación Trabajadores 15%	\$	12.900,75
	(+) Gastos no Deducibles	\$	13.357,90
	(-) Deducciones Adicionales	\$	-
	(=) Utilidad Gravable	\$	86.462,12
	(-) Impuesto a la renta	\$	21.615,53
	(=) Utilidad Neta del Ejercicio	\$	64.846,59

A continuación, se muestra los efectos de resultado en donde ya están corregidos los errores hallados en el inventario, con la información recogida a través las diferentes técnicas, verificando los cambios que hubo en los diferentes aspectos del libro de inventario como el costo de producción y los márgenes.

EFFECTOS		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
5	EGRESOS	\$ 1.703.056,69
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 1.615.427,19
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 189.164,54
5010101	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 44.439,96
501010101	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 44.439,96
5010102	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 145.608,46
501010201	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	\$ 145.608,46
5010104	INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ -38.975,29
501010401	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -38.975,29

5010105	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 10.119,39
501010501	(+) Inventario inicial de materias Primas	\$ 10.119,39
5010106	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 108.330,00
501010601	(+) Compras De Materia Prima	\$ 108.330,00
5010108	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ -90.581,43
501010801	(-) Inventario final de materas primas	\$ -90.581,43
5010109	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 105.116,48
501010901	(+) Inv. Inicial de Productos en Proceso	\$ 105.116,48
5010110	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -105.116,48
501011001	(-) Inventario Final De Productos En Proceso	\$ -105.116,48
5010111	(+) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 10.223,45
501011101	Inventario Final De Productos Terminados	\$ 10.223,45

EFFECTOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

RESULTADO DEL EJERCICIO:	\$ 75.781,82
(-) Participación Trabajadores 15%	\$ 11.367,27
(+) Gastos no Deducibles	\$ 13.357,90
(-) Deducciones Adicionales	\$ -
(=) Utilidad Gravable	\$ 77.772,45
(-) Impuesto a la renta	\$ 19.443,11
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 58.329,34

Tras contrastar la información del estado de resultados de la empresa AUM INCA S.A. se observa que la subcuenta que engloba originalmente al inventario final de productos en proceso refleja en la información revelada un saldo de \$-105.116,48, producto de que no se cerraron correctamente con la cuenta de inventario inicial de productos en proceso.

Por otro lado, en lo que respecta al inventario inicial de los productos terminados, este arroja un error numérico en la cuenta 501011102 con una diferencia de \$105.116,48; mientras que el inventario final de productos terminados corregido ya con el efecto contable, es decir la información recogida a través de las diferentes técnicas nos indica que la cuenta 501011102, refleja un saldo real de \$10.223,15 lo que afectaba de manera económica y tributaria en el resultado del ejercicio de la empresa minera.

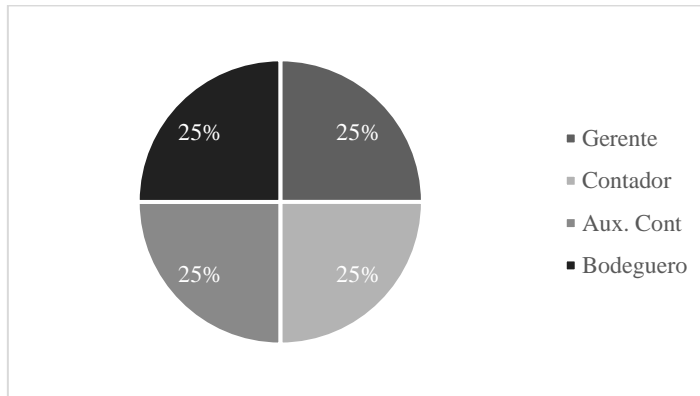
El impacto que genera el valor del inventario de productos en procesos en los márgenes de utilidad de la empresa es la disminución de los márgenes netos, es decir originalmente se contaba con aumento en los ingresos totales generados por la empresa, en otras palabras, cuando los márgenes netos aumentan, significa que la empresa está generando más beneficios en relación con sus ingresos y costos, lo que se traduce en mayor carga tributaria.

Por otro lado, los encuestados pertenecientes al departamento de contabilidad y almacenamiento están de acuerdo en que estas variaciones en el inventario de productos en procesos han afectado e impactaron negativamente a la empresa. Esto refleja la preocupación compartida entre los empleados de estos dos departamentos sobre como las variaciones en el inventario han afectado a la empresa mientras que, en el aspecto de la comunicación y conocimiento, manifestaron que se podría mejorar la comunicación del personal para complementarse entre departamentos como se debería.

En este apartado, se presentan la tabulación de resultados obtenido, producto de la aplicación de los instrumentos para la recolección de información.

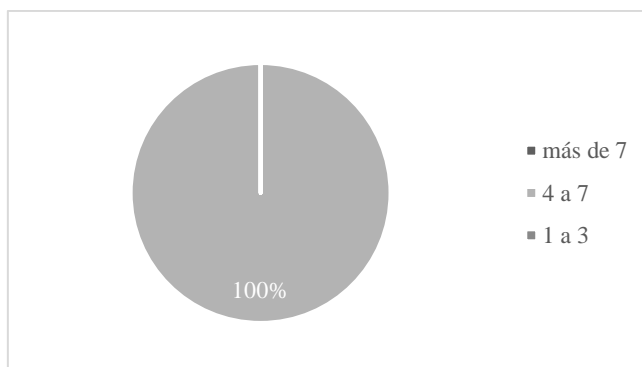
Encuesta dirigida al personal del departamento de contabilidad y bodega de la empresa AUM INCA S.A.

1. ¿Cuál es su rol dentro de la organización?



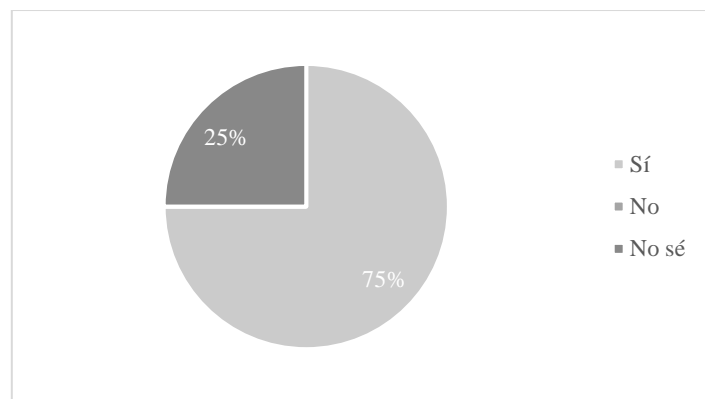
Análisis e interpretación: El resultado de esta pregunta de la encuesta muestra una distribución equitativa entre cuatro roles diferentes dentro de la organización: Contador, Auxiliar, Gerente y Bodeguero. Cada uno de estos roles representa el 25% de las respuestas totales, muestra una distribución uniforme entre cuatro roles diferentes en la organización. Esto proporciona una visión general de la estructura de la organización.

2. ¿Cuántas políticas contables específicas relacionadas con "Inventarios de productos en proceso" tiene su empresa?



Análisis e interpretación: El resultado de esta pregunta, proporciona información valiosa sobre el enfoque y la atención que AUM INCA S.A. presta a la gestión de inventarios en proceso ya que, al contar con políticas específicas más enfocadas en el control y la optimización de sus procesos de producción, indica un enfoque más detallado y exhaustivo en la gestión de inventarios en proceso, que se debe a la complejidad de la producción.

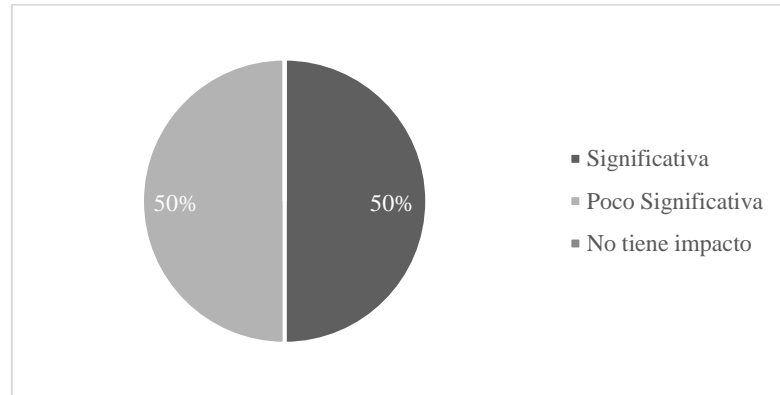
3. ¿Se registran las pérdidas de productos en proceso en su empresa?



Análisis e interpretación: El resultado de esta pregunta indica que la mayoría de las respuestas con el 75%, afirman que se registran las pérdidas de productos en proceso en la empresa. El otro 25% de las respuestas indican que no conocen si se registran o no estas pérdidas. Esto sugiere que la mayoría de los encuestados son conscientes de la importancia del control riguroso de su producción y que se están tomando medidas para documentar las pérdidas que acontecen durante el asunto de minería y producción. Uno de los encuestados indica la falta de conocimiento sobre este tema, lo que podría llevar a una falta de transparencia y exactitud en la contabilidad de la organización, lo que produce implicaciones negativas en la toma de decisiones y en el área operativa.

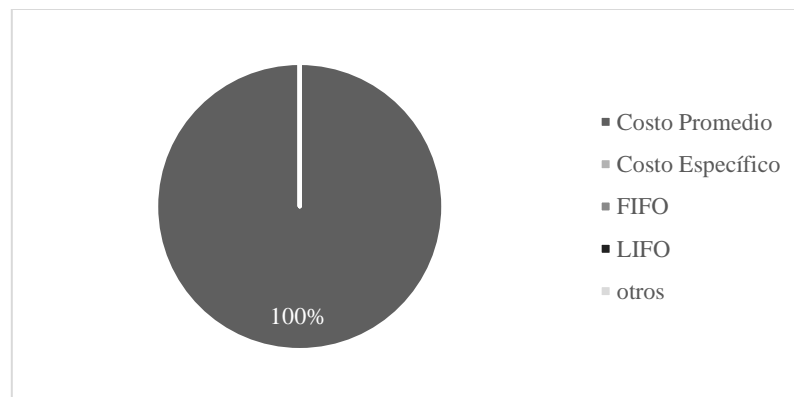
4. ¿En qué medida considera que las políticas contables relacionadas con "Inventarios de productos en proceso" tienen un impacto en el Estado de Resultados de su

empresa?



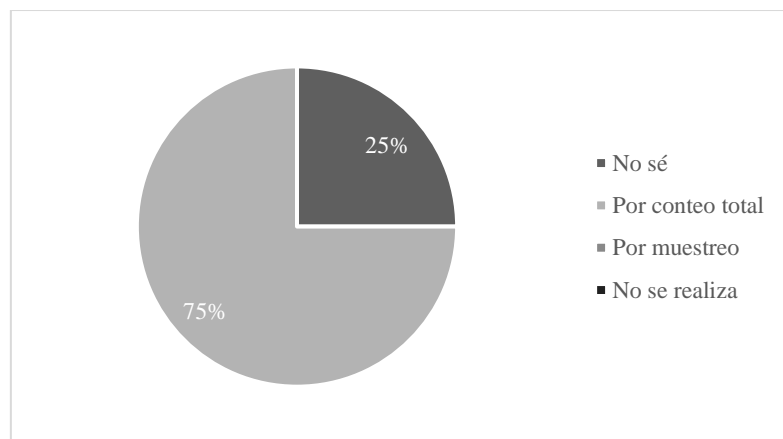
Análisis e interpretación: Los resultados de esta interrogante proporcionan una visión interesante sobre cómo se perciben las políticas contables relacionadas con IPP por parte de los encuestados. En este caso, se observa que el 50% de los encuestados considera que las políticas contables aplicadas en el inventario tienen un impacto "Significativo" en el Estado de Resultados, mientras que el otro 50% lo ve como "Poco significativo". Esto indica una división equitativa en las respuestas, lo que es un hallazgo interesante en esta investigación ya que puede ser un indicador que haga referencia a la falta de conocimiento, cultura contable y tributaria de estos departamentos. Esto sugiere que diferentes departamentos o individuos dentro de la organización pueden tener percepciones y comprensiones diferentes sobre este asunto.

5. ¿Cómo se valora el inventario de productos en proceso en su empresa?



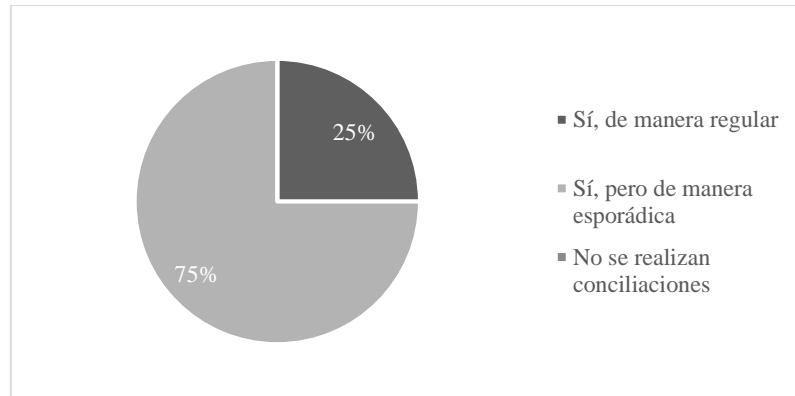
Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados indicó que su empresa valora el inventario de productos en proceso utilizando el método del "Costo Promedio". Sugiere que la empresa minera tiene una política uniforme en cuanto a la valoración de los inventarios de productos en proceso. Esto indica que la empresa ha establecido un procedimiento consistente y estandarizado y claro para calcular el costo de estos inventarios.

6. ¿Cómo se lleva a cabo el conteo físico de inventario en tu organización?



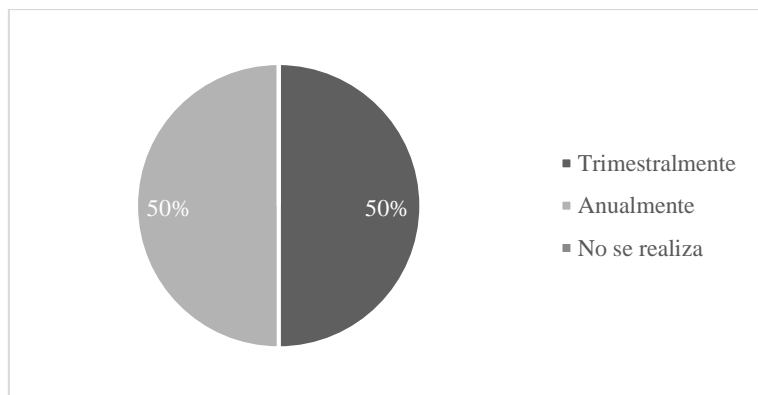
Análisis e interpretación: El 75% de los empleados informa que en la organización se lleva a cabo el conteo físico de inventario por medio del "conteo total". Esto significa que la empresa realiza un recuento completo y exhaustivo de todos los elementos de inventario en un momento determinado. Se considera una buena práctica, ya que proporciona una visión precisa del nivel de inventario en ese momento. No obstante, un 25% informa que desconocen, por lo que se puede deducir que efectivamente se realiza el seguimiento de inventario, más sin embargo es necesario socializar con la totalidad del personal responsable de este rubro importante de la compañía.

7. ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre el registro contable y el inventario físico?



Análisis e interpretación: Esta pregunta muestra lo importante sobre la práctica de conciliaciones entre el registro contable y el inventario físico en la organización. El 75% de los empleados indica que se realizan conciliaciones, pero de manera esporádica. Esto sugiere que la empresa minera no tiene un proceso establecido para llevar a cabo estas conciliaciones de manera regular, lo que podría generar inconsistencias y falta de precisión en los registros de inventario. El 25% restante informa que se realizan conciliaciones de manera periódica, lo que es una práctica más recomendable.

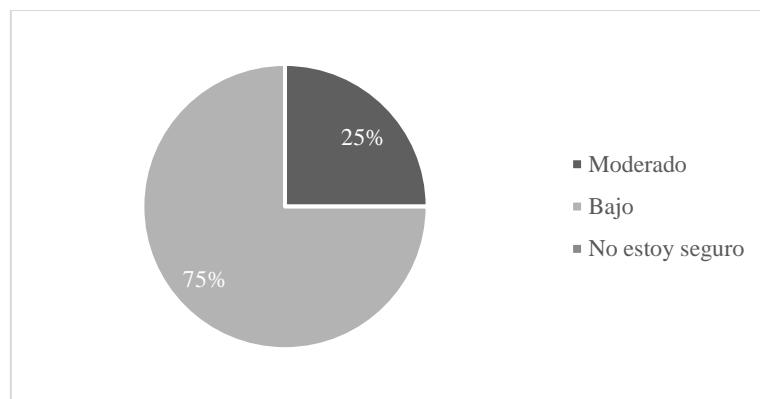
8. ¿Con qué frecuencia se realiza un conteo físico de inventario en tu organización?



Análisis e interpretación: Los resultados muestran una división equitativa en cuanto a la frecuencia con la que se realiza un conteo físico de inventario en la organización. El 50% informa que se lleva a cabo trimestralmente, mientras que el otro 50% indica que se realiza anualmente. La

división equitativa en las respuestas sugiere que existe una falta de consenso o una variedad de prácticas dentro de la empresa en lo que respecta a la frecuencia del conteo físico de inventario. Esto se debe a diferentes enfoques de gestión de inventario o a la naturaleza de los productos y procesos de la empresa.

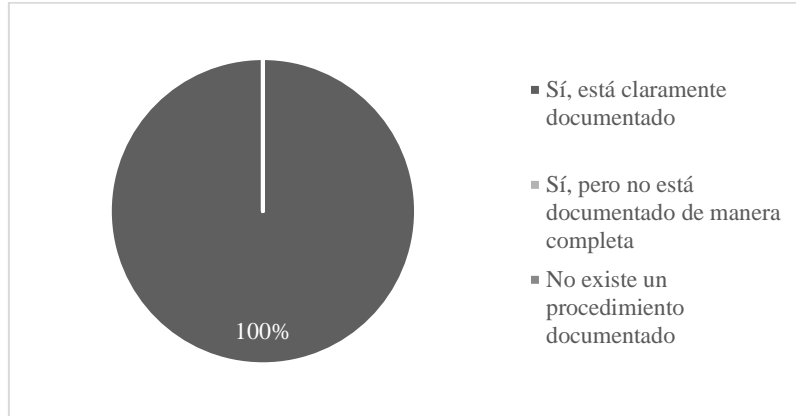
9. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las políticas de control de inventario en su organización?



Análisis e interpretación: El resultado de esta pregunta indica que existe una percepción predominantemente negativa en cuanto al cumplimiento de las políticas de control de inventario en la organización. El 75% de los empleados informa que el nivel de desempeño de las políticas de control de inventario en la organización es "Bajo". Esto sugiere que la empresa enfrenta desafíos significativos en ejecución de las políticas de gestión de inventario. Por otra parte, un nivel de cumplimiento "Moderado" 25% indica problemas importantes en la gestión de inventario, como falta de control, pérdida de inventario, registros inexactos o inadecuada supervisión, esto se produce por problemas en la comunicación, falta de capacitación, falta de supervisión. Esto puede tener un impacto negativo en la eficiencia operativa y la precisión de los registros financieros.

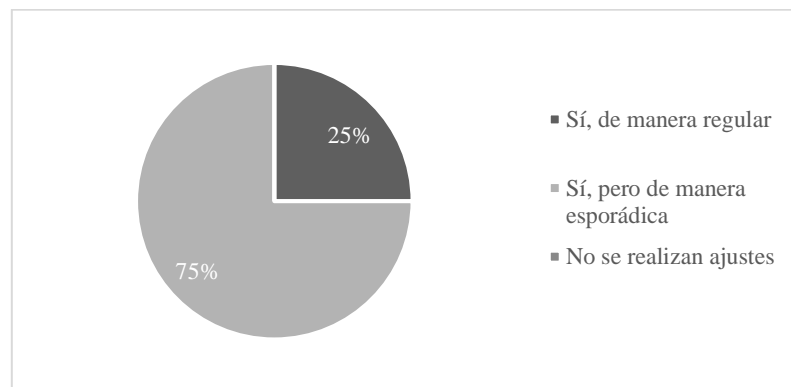
10. ¿Existe un procedimiento documentado para el control de inventario en tu

organización?



Análisis e interpretación: El 100% de los involucrados afirma que existe un procedimiento documentado para el control de inventario en la organización y que está claramente documentado, esto es un signo positivo. Indica que la empresa ha establecido y documentado un proceso formal para gestionar su inventario, lo que puede ayudar a mejorar la eficacia y eficiencia en lo correspondiente a gestión de inventarios. La documentación de procedimientos de control de inventario ayuda a mejorar la transparencia en la organización al proporcionar una referencia clara para los interesados.

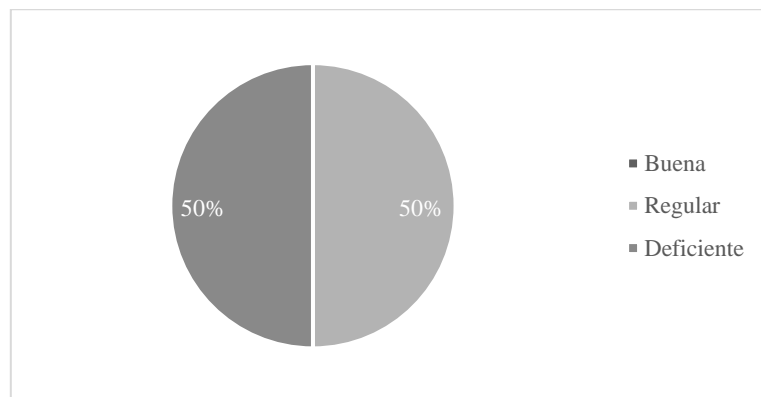
11. ¿Se realizan ajustes al inventario en caso de pérdida o deterioro de productos?



Análisis e interpretación: De los encuestados, el 75% de los empleados informa que los ajustes al inventario se realizan de manera esporádica, mientras que el 25% indica que se hacen de

manera regular. Esta discrepancia sugiere que puede haber inconsistencias en la práctica de ajustar el inventario en respuesta a pérdidas o deterioro de productos en la organización. La frecuencia "esporádica" indica que la empresa ajusta el inventario solo en situaciones excepcionales o cuando las pérdidas o deterioro alcanzan cierto umbral. Esto podría tener implicaciones en la precisión de los registros de inventario y en la gestión de costos.

12. ¿Cómo calificarías la comunicación y relación entre el departamento de contabilidad y el departamento de bodega?



Análisis e interpretación: El resultado de esta pregunta muestra una evaluación general negativa de la comunicación y relación entre el departamento de contabilidad y el departamento de bodega. El 50% de los empleados califica la comunicación y coordinación como "Regular", mientras que el otro 50% la califica como "Deficiente". Dichos resultados reflejan una percepción generalizada de que la colaboración entre estos dos departamentos no es satisfactoria. La falta de coordinación entre estos departamentos conllevó a problemas en la gestión de inventarios, como registros incorrectos y la falta de seguimiento de productos.

Entrevista dirigida al Contador de la empresa en el contexto del control contable de IPP.

1. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos relacionados con el control de inventario que se aplican en la organización?

R: Revisión periódica, política de pedidos actualizados, que se basa en cuando y cuanto pedir u ordenar para no tener un desabastecimiento de los productos utilizados en el proceso de producción, ajustes, reclasificación.

Análisis: Se proporciona una visión clara de los procedimientos de control de inventario de una compañía, destacando la importancia de la revisión periódica, la política de pedidos actualizados y la gestión precisa de cuándo y cuánto pedir. También se enfatiza la necesidad de evitar el desabastecimiento, lo que es fundamental para el funcionamiento exitoso de cualquier negocio que dependa de un inventario para sus operaciones, es decir hay políticas claras.

2. ¿Cómo cree que las políticas contables influyen en la rentabilidad de la empresa minera?

R: Es de gran influencia en la rentabilidad de toda empresa y en este caso la minera porque nos ayuda a conseguir resultados confidenciales y ciertos de acorde a la realidad.

Análisis: Se puede interpretar que las políticas contables ayudan a conseguir resultados veraces apegados con la realidad, siendo prioridad para la administración financiera de la empresa, ya que los inversionistas y acreedores confían en la precisión y la integridad de la información financiera.

3. ¿Qué medidas se han tomado para asegurar que los valores de inventario reflejados en los estados financieros sean precisos y cumplan con las normas contables?

R: Bueno se debe de considerar varias medidas como:

1. Verificar que los inventarios estén bien clasificados.
2. Estar planamente seguro que el método promedio utilizado en la valoración de inventarios sea aplicado de manera correcta.
3. Realizar un conteo físico para constatar que su valor en los estados financieros.
4. Ajustar los inventarios que sufran deterioro por su uso u obsolescencias.

Análisis: Se destaca la importancia de verificar que los inventarios estén bien clasificados y menciona la importancia de asegurarse de que el método promedio utilizado en la valoración de inventarios se aplique correctamente; enfatizando a la coherencia en la forma en que se calcula el costo promedio de los productos en stock, se proporciona una serie de medidas clave para garantizar la precisión de los valores de inventario en los estados financieros y para cumplir con las normas contables.

4. ¿Qué documentos o registros son necesarios para respaldar las transacciones de inventario?

R: Orden de pedido o requerimiento, Orden de compra, Factura, Consumos internos.

Análisis: Estos documentos y registros fundamentales se usan para respaldar y documentar adecuadamente los movimientos de inventario, ayudando a garantizar la precisión de la contabilidad de inventario, la trazabilidad de los productos y la gestión eficiente de las existencias en la minera.

5. ¿Cómo se manejan los ajustes de inventario y las diferencias encontradas durante las reconciliaciones?

R: Los valores encontrados como faltantes son registrados con cargo a las personas responsables del custodio de los bienes o productos (Bodeguero).

Análisis: Esta asignación de responsabilidad puede servir como un incentivo para que los empleados que manejan el inventario sean más cuidadosos y responsables en su gestión, esta respuesta señala una práctica común que es responsabilizar a las personas a cargo del inventario como el bodeguero, al encontrarse diferencias o faltantes durante las reconciliaciones de inventario. Esto puede ayudar a establecer una cultura de rendición de cuentas y responsabilidad en la gestión de inventario.

6. ¿Qué procedimientos se siguen para el cierre de mes y año fiscal en relación con el inventario y ha encontrado alguna novedad en el rubro de inventarios?

R: Se imprime un listado de las existencias en el sistema contable, se procede a realizar un conteo físico, de existir diferencias se realiza el ajuste respectivo. Y contestando a la segunda parte de la pregunta, sí en el año 2022 se encontró un rubro faltante (\$10223.15) que hace referencia a una barra de oro cuya comercialización está a la espera del alza del precio del mineral.

Análisis: Se utilizan los pasos esenciales como la generación de informes con las existencias registradas en el sistema contable al culminar el periodo, esto proporciona un dato instantáneo para conocer este rubro, también se compara con el conteo físico estableciendo así de ser el caso las diferencias.

4.2 Aporte practico de la investigación

Es importante mencionar que en primera instancia esta investigación será útil para la empresa en cuestión, ya que, debido a estos hallazgos de errores contables producidos por la falta de rigurosidad en el control de inventarios, va a tomar aún más en cuenta el análisis correcto del inventario de AUM INCA S.A, la empresa puede utilizar estos resultados para comparar su desempeño con el de los futuros años y enfrentar problemas de similar magnitud a futuro.

Este estudio proporciona recomendaciones específicas basadas en datos concretos, lo que sugiere un ajuste en el monitoreo de la política del inventario y su control, en los procesos de producción y mejorar así la gestión financiera, ya que, si se implementan estas recomendaciones, los resultados posteriores podrán medir la efectividad de las acciones tomadas, como se muestra en su respectivo Estado de Resultado ya corregido los errores. Esto permitirá evaluar cuanto han mejorado la información en los resultados financieros como resultado directo de la indagación. Por consiguiente, gracias a los resultados obtenidos, se pueden tomar decisiones para el bienestar futuro de la entidad en términos de estrategia empresarial, gestión operativa y asignación de recursos, lo que ayudaría a la empresa a evitar problemas previamente identificados, aprovechar sus elementos.

Asimismo, esta investigación en dirección con este tema de estudio tiene varios posibles aportes prácticos como la optimización de procesos interno; al ejecutar un análisis contable detallado del inventario de productos en proceso, la empresa en cuestión tiene la posibilidad de identificar áreas de mejora, es decir lo que puede llevar a una mayor eficacia en lo que respecta la reducción de costos operativos. En este caso el área encargada del monitoreo.

4.3 Conclusiones

Un control interno sólido no solo mejorará la gestión de inventarios de productos en proceso, sino que también permitirá una presentación más precisa de la información financiera en los estados contables de la empresa. Producto de la falta de control se cometió un pago tributario en exceso de \$3.705,89; \$1.533,47 de diferencia en la participación a trabajadores y \$2.172,42 correspondiente al impuesto a la renta.

En lo que respecta al cumplimiento de los objetivos, se determinó que las políticas que están ya implementados para el rubro de inventarios, desempeñan un papel imprescindible en la

valoración del inventario de productos en proceso que se reflejan en el Estado de Resultado del ejercicio de la empresa. No obstante, la falta de seguimiento del cumplimiento de estas políticas representa fluctuaciones en la contabilización de los inventarios del periodo 2022. Generando información inexacta con la que se elaboran los diferentes Estados financieros, en concreto el estado de resultado que es en el que se fundamenta los demás.

Por otro lado, dando cumplimiento con el segundo objetivo específico, se ha observado que el problema en el inventario de productos en proceso se debe a un monitoreo ligero al personal, lo que lleva a ser ineficientes en términos de operatividad, y una de las bases de un buen sistema de control para los inventarios, es el cumplimiento óptimo de las funciones.

4.4 Recomendaciones

Establecer un sistema de control financiero sólido que incluya la revisión periódica de los cálculos tributarios y la distribución de participación a los trabajadores para ayudará a detectar posibles errores antes de que se conviertan en problemas significativos.

Capacitar al personal involucrado en la gestión de inventarios sobre las capacidades y programaciones vigentes y la importancia de su acatamiento. Asegurarse de que todos comprendan la relevancia de la precisión en la contabilización de inventarios. Fomentar la comunicación y la colaboración efectiva entre los departamentos responsables de la contabilidad y la producción para garantizar una contabilización precisa de los inventarios en proceso

Exponer los roles y responsabilidades ya establecidas, para el personal involucrado en la supervisión y gestión de los productos en proceso para garantizar que todos comprendan sus funciones y responsabilidades específicas. Establecer un proceso de revisión y

retroalimentación regular con el personal para evaluar su desempeño y abordar posibles áreas de mejora. Fomentar la comunicación abierta y constructiva.

La implementación de estas recomendaciones ayudará a fortalecer su control financiero y a evitar pagos tributarios en exceso, lo que contribuirá al crecimiento y la estabilidad financiera de su empresa.

Referencias

- Mucha-Hospina, L., Chamorro-Mejía, R., Oseda-Lazo, M., & Alania-Contreras, D. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Revista Científica de Ciencias Sociales y Humanidades: Desafíos* 12(1),, 50-57.
doi:<https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en Ecuador. *Revista Espacios*, Vol. 41(07), 08-18. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/20410708.html>
- Arias, L., Portilla, L., & Fernández, S. (2010). LA DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS. *Scientia Et Technica*, XVI(45), 79-84. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84917249014.pdf>
- Bustamante, C. (2011). *Contabilidad Financiera I*. Obtenido de https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf
- Cepeda Moreira, S., Cordovez Banderas, A., & Pomaquero, J. (2020). Investigación un pilar fundamental para el desarrollo de la Administración. *Investigación Académica*, 1(2), 3-14. Obtenido de <http://investigacionacademica.com/index.php/revista/article/view/17>

Codina, L. (2020). CÓMO HACER REVISIONES BIBLIOGRÁFICAS TRADICIONALES O SISTEMÁTICAS UTILIZANDO BASES DE DATOS ACADÉMICAS. *Revista ORL vol.11 no.2*. doi:<https://dx.doi.org/10.14201/orl.22977>

Colina, F. (2022). Paradigmas de la investigación científica. *Fronteras en Ciencias Sociales y Humanidades (En línea)*, 1(2). Obtenido de <https://www.fronterasdelasociedad.com/index.php/ferevista/article/view/81/160>

Compañías, L. d. (29 de Diciembre de 2017). Reforma de Ley de Compañías. Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf

Corona, J. (2018). INVESTIGACIÓN CUALITATIVA: FUNDAMENTOS EPISTEMOLÓGICOS, TEÓRICOS Y METODOLÓGICOS. *Revista de Comunicación*(144), 69-76. doi:<https://doi.org/10.15178/va.2018.144.69-76>

COT, C. d. (22 de Junio de 2020). Ultima reforma Código de Trabajo COT. Obtenido de https://www.ces.gob.ec/lotaip/2020/Junio/Literal_a2/C%C3%B3digo%20del%20Trabajo.pdf

Donado, L., & Tabares, P. (2019). METODO FIFO APLICADO AL CONTROL DE INVENTARIO EN LA EMPRESA COLOMBINA S.A. CON SUCURSAL MALAMBO. *Revistas Científicas Universidad Simón Bolívar*, 10(1), 37-42. Obtenido de <https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/3521>

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencia*(1), 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Elizalde, L. (2019). Los Estados Financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT(5-1)*, 217-226. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Feria, H., Matilla, M., & Silverio, M. (Julio de 2020). LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA? *Didasc@lia*, XI(3), 68. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7692391>

Guerra Bravo, S. (2019). La ontología histórica como horizonte para la educación. *Sophia, colección de Filosofía de la Educación*, 27, 51-76. doi:<https://doi.org/10.17163/soph.n27.2019.01>

Guevara Alban, G., Verdesoto Arguello, A., & Castro Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)

Hernández González, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico. *Revista Cubana de Medicina General Integral* 37(3), 1-3. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/mgi/v37n3/1561-3038-mgi-37-03-e1442.pdf>

Hernández, D. R., & Pico, C. (2021). Reflexiones sobre el método en economía desde la teoría del consumo. *REVISTA NEGOCIOS Y DESARROLLO INTERNACIONAL VOL. 2 NÚM. 2*, PAG. 65-70. Obtenido de <https://journal.poligran.edu.co/index.php/ngs/article/view/2279>

Hernández-Gil, C. L.-R.-C. (2019). . La influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional del contador público. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, X(1), 53-65. doi:10.19053/20278306

- López Intriago, C., Erazo, J., Narváez, C., & Moreno, V. (2020). Gestión financiera basada en la creación de valor para el sector microempresarial de servicios. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 427-454. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.701>
- LRTI, L. d. (21 de Agosto de 2018). Reforma Ley de Régimen Tributario Interno LRTI. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Marquez, L., Cuatera Sanchez, L., & Cartay, R. (2020). Desarrollo y crecimiento económico. *Revista de ciencias sociales Vol. 26, N°. 1*, págs. 233-253. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7384417>
- Mejia, J. (08 de 10 de 2022). Los paradigmas en la investigación científica. *Revista Ciencia Agraria Vol. 1*, pag. 11. doi:<https://orcid.org/0000-0001-6068-959X>
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General* (Treceava ed., Vol. I). Barcelona: EDICIONES DEUSTO. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- Pacheco Martínez, G. A., Higuera-Ojito, V. H., & Becerra Ossa, J. (2017). Paradigmas emergentes de la contabilidad y las tendencias investigativas de alto impacto. *Revista Lasallista de Investigación*, 103-111. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/695/69551301010.pdf>
- Padilla-Avalos, C., & Marroquín-Soto, C. (2021). Enfoques de Investigación en Odontología: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. *Revista Estomatológica Herediana vol.31 no.4*, 338-340. doi:<https://doi.org/10.20453/reh.v31i4.4104>

Ramos, C. (21 de Octubre de 2020). Los Alcances de una investigacion. *Revista CienciAmerica* Vol. 9(3). doi:<https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>

Roque, R., Salinas, J., Mendoza, A., & Herrera, J. (2017). La tecnología: una herramienta de apoyo para pymes y emprendedores desde el entorno universitario. *24(1)*, 75-82.
Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/104/10449880008/html/>

Sánchez Flores, F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *RIDU Revista Digital de Investgacion en Docencia Universitaria*, *13(1)*, 102-12. doi:<https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>

Trujillo, J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa “inversiones novillo de oro S.A.S”. *Rev. Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, *VII(14)*, 105-116. doi:<http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>

Viteri, J., & Flores, I. (2022). EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EMPRESA EXPAIR CARGO ECUADOR CIA.LTDA. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>

Anexos

Encuesta dirigida al personal del departamento de contabilidad y almacenamiento de la empresa AUM INCA S.A.

TEMA: Análisis contable de Inventario de Productos en Proceso y el Estado de Resultados

OBJETIVO: Recopilar información sobre la importancia de un análisis contable de inventario de productos en una empresa y el estado de resultados de la misma.

DATOS INFORMATIVOS

Nombre y apellidos del entrevistado:	
Función:	
Título que posee:	
Especialidad	
Correo electrónico:	
Teléfono:	
Fecha de aplicación:	

1. ¿Cuál es tu rol dentro de la organización?
 - a) Contador
 - b) Auxiliar contable
 - c) Encargado de bodega

2. ¿Cuántas políticas contables específicas relacionadas con "Inventarios de productos en proceso" tiene su empresa?
 - a) 1-3

- b) 4-7
- c) más de 7

3. ¿Se registran las pérdidas o mermas de productos en proceso en su empresa?

- a) Sí
- b) No
- c) No sé

4. ¿En qué medida considera que las políticas contables relacionadas con "Inventarios de productos en proceso" tienen un impacto en el Estado de Resultados de su empresa?

- a) Significativa
- b) Poco significativa
- c) No tiene impacto

5. ¿Cómo se valora el inventario de productos en proceso en su empresa?

- a) costo promedio
- b) costo específico
- c) método FIFO
- d) método LIFO
- e) otros

6. ¿Cómo se lleva a cabo el conteo físico de inventario en tu organización?

- a) Por conteo total
- b) Por muestreo
- c) No se realiza

7. ¿Se realizan reconciliaciones periódicas entre el registro contable y el inventario físico?

- a) Sí, de manera regular
- b) Sí, pero de manera esporádica
- c) No se realizan reconciliaciones

8. ¿Con qué frecuencia se realiza un conteo físico de inventario en tu organización?
- a) Mensualmente
 - b) Trimestralmente
 - c) Anualmente
 - d) No se realiza
9. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las políticas de control de inventario en tu organización?
- a) Alto
 - b) Moderado
 - c) Bajo
 - d) No estoy seguro
10. ¿Existe un procedimiento documentado para el control de inventario en tu organización?
- a) Sí, está claramente documentado
 - b) Sí, pero no está documentado de manera completa
 - c) No existe un procedimiento documentado
11. ¿Se realizan ajustes al inventario en caso de pérdida o deterioro de productos?
- a) Sí, de manera regular
 - b) Sí, pero de manera esporádica
 - c) No se realizan ajustes
12. ¿Cómo calificarías la comunicación y coordinación entre el departamento de contabilidad y el departamento de bodega?
- a) Excelente
 - b) Buena
 - c) Regular
 - d) Deficiente