



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

INFORME FINAL PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. C.P.A

TEMA:

“LA CALIDAD DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y
SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN EL
DISTRIBUIDOR MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FREVI,
EN EL AÑO 2011”

AUTORA: AYALA RODRIGUEZ AIDA CECILIA

AMBATO – ECUADOR

2013

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Patricio Acosta con cédula de ciudadanía №180277520-3, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN EL DISTRIBUIDOR MATERIALES CONSTRUCCION FREVI EN EL AÑO 2011”, desarrollado por Ayala Rodríguez Aída Cecilia, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Posgrado, de la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo de Posgrado - UTA.

Ambato, de Enero del 2013.

EL TUTOR

.....

Dr. Patricio Acosta

AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Ayala Rodríguez Aída Cecilia, con cédula de ciudadanía N°100261521-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN EL DISTRIBUIDOR MATERIALES CONSTRUCCIONES FREVI EN EL AÑO 2011”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de Investigación.

Ambato, de Abril de 2013

AUTORA

.....
AYALA RODRIGUEZ AIDA CECILIA

CALIFICADORES

Los suscritos Profesores Calificadores, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN EL DISTRIBUIDOR MATERIALES CONSTRUCCIONES FREVI EN EL AÑO 2011 egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por el Centro de Estudios de Posgrado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, abril de 2013

Para constancia firma

.....

PROFESOR CALIFICADOR

.....

Dr.Marco Altamirano

PROFESOR CALIFICADOR

.....

Dr.Santiago Flores

PROFESOR CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a mi Dios Todopoderoso, a mi Padre Aníbal Ayala que desde el cielo me ha sabido guiar el camino del bien, especialmente a mi madre María Rodríguez por todo el apoyo incondicional que me ha brindado por darme la oportunidad de crecer como persona, a mis hermanos Mirian, Gladys, José, Diang, sobrinos, Fer, Carlitos y a todos quienes con su espíritu colaborador, me permite alcanzar mi superación en el ámbito profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría que en su momento compartieron los conocimientos.

Al Dr. Patricio Acosta quién supo guiarme a la formulación del presente proyecto y los Directivos y todos los que conforman la Empresa Materiales Construcciones "FREVI" quienes me proporcionaron la información requerida para la culminación del presente proyecto

INDICE DEL CONTENIDO

PÁGINAS PRELIMINARES

Portada.....	i
Página de aprobación del tutor.	ii
Página de Autoría de la tesis.....	iii
Página de aprobación del tribunal de grado.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índices General de Contenidos	vii
Índice de Cuadros y Gráficos.....	x
Resumen Ejecutivo.....	xi
Introducción.....	1

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de Investigación.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.3 Justificación.....	7
1.4 Objetivos.....	8

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes investigativos.....	10
2.2	Fundamentaciones.....	13
2.3	Categorías fundamentales.....	25
2.4	Hipótesis.....	40

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

3.1	Modalidad básica de la Investigación.....	42
3.2	Tipo o nivel de investigación.....	44
3.3	Población y Muestra.....	46
3.4	Operacionalización de las Variables.....	49
3.5	Recolección de información.....	51
3.6	Nivel o tipo de Investigación.....	53

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1	Análisis de Resultado.....	58
4.2	interpretación de Resultados.....	59

4.3 Comprobación de la Hipótesis.....	87
---------------------------------------	----

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.....	92
5.2. Recomendaciones.....	93

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos.....	94
6.2. Antecedentes de la Propuesta.....	97
6.3. Justificaciòn.....	98
6.4. Objetivos.....	99
6.5. Análisis de Factibilidad.....	99
6.6. Fundamentaciòn2.....	100
6.7. Metodologìa. Modelo Operativo.....	105
6.8. Administraciòn9.....	128
6.9. Previsiòn de la evaluaciòn.....	129
BIBLIOGRAFÍA.....	131
ANEXOS.....	132

INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

TABLA 1. Nómina oficial de los servidores de Empresa Materiales Construcciones “FREVI”.

TABLA 2. Árbol de Problemas.

TABLA 3. Proceso de Transacción

TABLA 4. Proceso de Transición

TABLA 5. Cuantificación de Resultados

TABLA 5. Recursos humanos

TABLA 6. Relación de Objetivos Específicos.

TABLA 7. Resultados

TABLA 8. Recursos económicos.

TABLA 9.Modelo Operativo

TABLA 10.Formato Tarjeta Kardex

TABLA 11.Proceso de Venta

TABLA 12.Formato de Salida

TABLA 13. Proceso de Compras

TABLA 14.Formato de Compras

TABLA 15.Diseño de Flujo gramas

TABLA 16.Administración

TABLA 17.Preguntas Básicas en el área de inventario

FIGURA 1. Estructura de Control Interno

FIGURA 2. Representacion Grafica

FIGURA 3. Diagramacion de Proceso

FIGURA 4. Proceso de Compras

FIGURA 5. Proveedores

FIGURA 6. Contabilidad

FIGURA 7. Organigrama Propuesto

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación se realiza en la Materiales Construcciones “FREVI”, a que se encuentra atravesando por uno de los problemas de mayor relevancia para la empresa, como la inadecuada información contable. Razón por la cual se vio la necesidad de analizar minuciosamente las posibles causas por las cuales se podrían generar una disminución en los resultados financieros.

Capítulo I está constituido por el planteamiento del problema, que se fundamenta en la contextualización, el análisis crítico del árbol de problemas en el cual se detallan las causas y efectos, se determina el objetivo general y los objetivos específicos finalmente se detalla la justificación de la investigación.

Capítulo II se encuentra estructurado por el marco teórico sustentado en la bibliografía de análisis financiero, con la fundamentación filosófica y legal, el análisis de las categorías fundamentales de la variable independiente y dependiente, se encuentra la hipótesis de la investigación y se detallan las variables de estudio.

Capítulo III hace referencia a la metodología que se emplea en la investigación, especificando la modalidad básica de la investigación, los tipos o niveles investigativos, se determina la población, operacional de las variables de estudio y se establece las técnicas e instrumentos que se utilizara en la recolección de la información.

Capítulo IV, en este capítulo se describe los resultados de la encuesta aplicada para la recolección de datos, los que posteriormente se representan en cuadros de cálculos con sus respectivos gráficos, que simplificaran la comprensión del lector y facilitaran sacar conclusiones del tema investigado, además se podrá sustentar lo concluido con la comprobación de la hipótesis.

Capítulo V: propone conclusiones y recomendaciones al problema propuesto, basados en los análisis de las encuestas aplicadas.

Capítulo VI: consta del trabajo de investigación que propone encontrar una solución al problema planteado y a sus diferentes objetivos, para de esta manera ayudar a solucionar las debilidades detectadas en la Materiales Construcciones “FREVI”.

INTRODUCCION

Todo este proyecto comenzó buscando e investigado ciertos potenciales en las mercaderías ya que existían artículos faltantes en el año 2011 en Materiales Construcciones “FREVI”.

De igual manera se desea estudiar los mecanismos que son necesarios en el control de inventarios a fin de asegurar la utilidad de la misma, detectado las falencias que tiene al momento la bodega y analizar si las pérdidas y daños de la mercadería son factores determinantes para que la empresa no crezca.

La investigación se orienta el aspecto cualitativo para el proceso de la investigación se utilizara la bibliográfica e investigación de campo para procesar la información. La población que será estudiada para la investigación estará conformada por todo el personal que se relaciona con los inventarios en la empresa.

Para recoger la información se utilizó técnicas de entrevistas y encuesta, proceder a organizar debidamente, se procesó la información de los inventarios del Materiales Construcciones “FREVI “se plantea los resultados y realizo un análisis para proceder a la realización final del informe.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“La Calidad del Control Interno de Inventarios y su Impacto en los Resultados Financieros en el Distribuidor de Materiales Construcciones FREVI en el año 2011”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto macro

En el Ecuador existen una gran variedad de empresas del sector ferretero dedicadas a la venta al por menor especializada en materiales petreos, todas tienen la visión de incrementar sus ventas, están ubicados en varios puntos del país, este importante bloque económico es fundamental para la economía nacional.

La economía internacional y nacional resultó afectada durante el periodo 2008-2009, a causa de la crisis económica que se originó en Estados Unidos, la misma que afectó directamente tanto al sector financiero como al sector real del Ecuador. De esta manera, se pudo observar que el PIB

del país pasó de presentar una tasa de crecimiento de 7.24% el 2008 a enfrentar los efectos de dicha crisis el 2009 en sus cuentas nacionales.

Al igual que las demás empresas, materiales de Construcción FREVI” ha sido afectada seriamente por las consecuencias derivadas de factores económicos que se vienen produciendo en las últimas décadas en el país

1.2.1.2. Contexto meso

En la economía de la Provincia de Tungurahua las Empresas Comerciales actualmente son protagonistas, algo muy positivo es su potencialidad como elemento generador de empleo.

Hoy en día, uno de los principales problemas constituyen la competencia, eventualmente, esta podría descuidar aspectos fundamentales, como una mala atención, precios altos así como un inadecuado sistema de logística y distribución de los productos. Esto debe ser aprovechado para obtener ventajas competitivas.

Los inventarios se constituyen un aspecto estratégico para este tipo de mercados, son bienes tangibles de alta rotación en el curso ordinario del negocio de la venta de productos.

Este sector, al igual que los demás sectores comerciales de la provincia, fue impactado negativamente por otros factores, tales como: la recesión económica por la que atravesaba el país, las fluctuantes tasas de interés, la política impositiva del gobierno y la inestabilidad en los precios de los servicios

1.2.1.3. Contexto micro

Materiales de Construcción "FREVI", se dedica a la venta al por menor especializada en materiales pétreos, con medios de transporte de carga propio.

Materiales de Construcción "FREVI", abre sus puertas en el año de 1970, con la venta de pingos, vigas, tablas, tiras, listoncillo, leña, etc.

Por el año 1975 se introduce la comercialización de cemento y cementina como bodega, logrando conseguir la distribución de Cemento Chimborazo en el año de 1997. Para poder seguir satisfaciendo de una mejor manera las necesidades y exigencias del consumidor en el año de 1998 se consigue la distribución de Hierro Adelca, Sika, Tubería Plastigama. En el año 2005 se alcanza la distribución de Cemento Rocafuerte, por la cual logran afiliarse a la primera red distribuidora de materiales de construcción, franquiciado Disensa.

1.2.2. Análisis crítico

El manejo de inventarios se ha constituido en uno de los aspectos más sensibles en Materiales de Construcción "FREVI", se han implementado diversas maneras de administrar y controlar mercaderías en la empresa, ninguna ha resultado ser la correcta pues no ha ayudado a la gerencia a tomar decisiones adecuadas para garantizar que las mercaderías se comercialicen de la mejor manera.

El personal que labora en la empresa debe ser capacitado adecuadamente previo a sus actividades y lo más importante existir una coordinación o segregación de funciones para compartir a cabalidad su cargo.

El contar con registros de inventarios no es simplemente hacerlo por que el personal lo hace, o porque el contador lo pide (cuando lo pide) o porque es necesario armar el estado de resultados.

1.2.2.1. Árbol de problemas

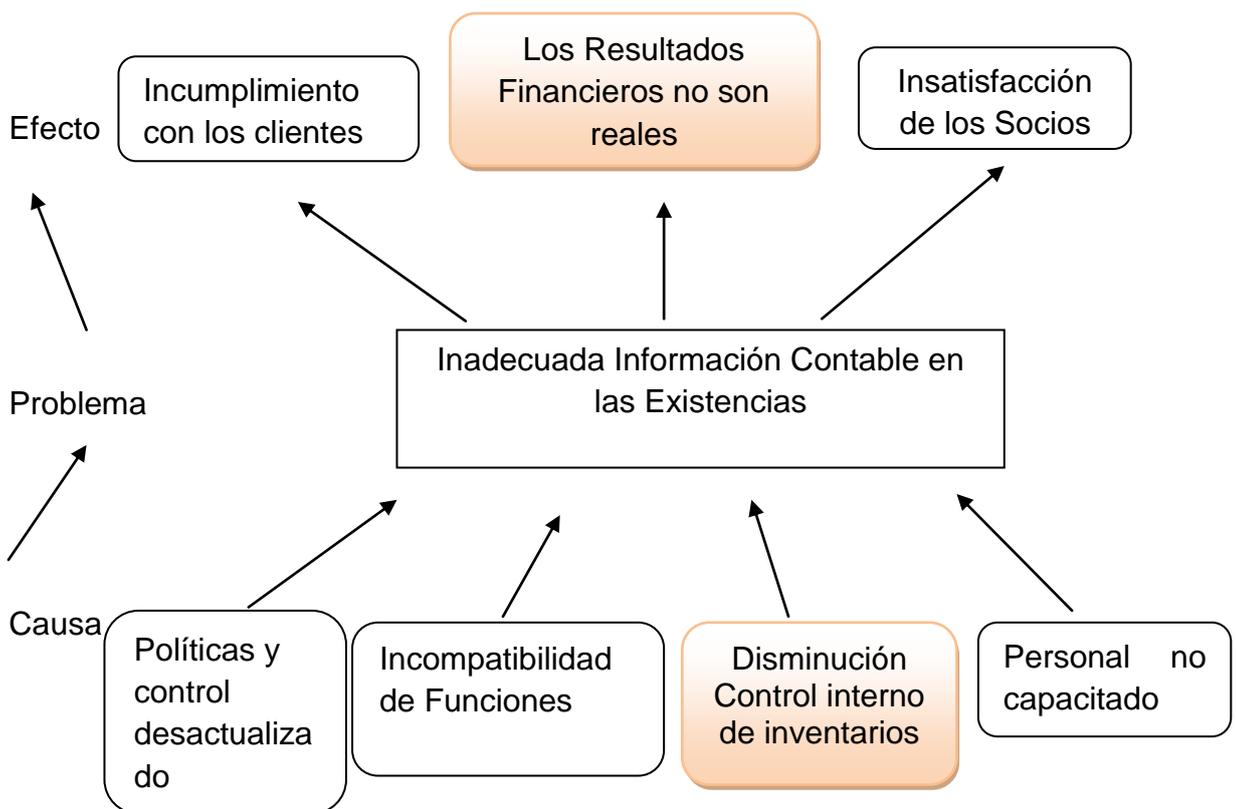


Tabla N.2
Elaborado por: Cecilia Ayala

1.2.2.2. Relación causa-efecto

Tomando como punto de partida la Matriz de Análisis Situacional (Ver anexo1), una vez analizada la inadecuada asignación de recursos de las cuatro causas, la principal causa disminución. Control interno de inventarios mismo que origina un efecto que es Deficiente calidad en los

Resultados Financieros. Y a que esto nos generaría una quiebra para la empresa.

1.2.3. Prognosis

La empresa Materiales de Construcciones FREVI” dedicada a la venta por menor especializada en materiales petreos, tiene la visión de incrementar sus ventas.

Y de no contar con una determinación de mecanismos de control interno de inventarios podría afectar en algún momento la actividad económica y no se podría cumplir con la meta trazada para corregir el problema, el riesgo que corre la empresa sería significativo por lo que podría causar la reducción de ventas. Y está a la vez podría afectar en los estados financieros.

Ya que la empresa por lo general se centra en tener altos niveles de inventarios para asegurar las ventas muchas veces incurren en exceso de mercaderías, lo que tiene como consecuencias principal el aumento de la merma y la disminución de la calidad de los productos que ofrecen.

Y al tener un exceso de inventarios lleva a un mayor descontrol de los mismos, una disminución paulatina de la liquidez y capital inmovilizado, es decir para mantener un alto nivel de mercaderías la empresa debe contar créditos con proveedores y la recuperación del efectivo.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo afecta la calidad del control interno de inventarios en la disminución en los Resultados Financieros de la Empresa Materiales Construcciones FREVI” de la ciudad de Ambato en el segundo trimestre del 2011?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Existen políticas de Administración de Inventarios?
- ¿Existen una persona encargada para el registro de la mercadería?
- ¿Existen una adecuada delegación de funciones en Materiales Construcciones Frevi?
- ¿Existen control con el cumplimiento de clientes?
- ¿Existen capacitaciones continuas para los empleados?
- ¿Cree usted el implementar un Sistema de Control Interno de Inventarios?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoria
- **Área:** Contabilidad General
- **Aspecto:** El adecuado Control de Inventario
- **Temporal:** El tiempo del problema es tomado del periodo comprendido en el primer trimestre del 2010, comparando con el tiempo de estudio /de Septiembre a Enero del 2011.
- **Espacial:** La presente investigación se va a realizar en Materiales de Construcciones FREVI” ubicado en la ciudad de Ambato Parroquia Huachi Loreto (Ver Anexo 2).

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se realizara en Materiales Construcciones FREVI en la ciudad de Ambato ya que existe un deficiente control interno de inventarios.

Por lo que la investigación está dirigida a eliminar las diferencias reales frente a los contables en las empresas dedicadas a la distribución de materiales de construcción, especialmente dando atención a las

necesidades de los franquiciados de la marca Disensa ya que no se aplicó un sistema de control interno de inventarios por lo que la presente es una contribución a lograr el cumplimiento de los objetivos de los diferentes ferreterías.

La correcta aplicación de control interno de inventarios servirá de base para que el gerente propietario pueda tomar decisiones acorde a la realidad y adopte de forma oportuna las medidas correctivas necesarias, encaminadas a eliminar las diferencias existentes de mercaderías que se dan dentro de la empresa en estudio ya que es importante para la empresa contar con una información contable veraz.

Con la presente investigación se pretende determinar las posibles causas y los responsables de tal manera que la empresa no se vea afectada por la pérdida de sus inventarios para la cual se utilizarán métodos, técnicas y procedimientos propios a seguir que nos ayudarán de alguna manera a detectar las causas que impiden el normal funcionamiento de la misma a la vez contribuir a la empresa con la implementación de sistema de control a disminuir las pérdidas.

Como toda empresa comercial tiene la necesidad de tener un control de inventarios a fin de evitar pérdidas y destrucción de mercaderías. La investigación de los inventarios es de vital importancia en las empresas Comerciales, ya que la valuación que se dé a ellos va a depender en gran parte la exactitud en los Resultados Financieros. Debido a los múltiples problemas que presente hoy en día la situación económica del país, es necesario buscar alternativas para mejorar el control de inventarios de la empresa y comercialización del mercado.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

- Estudiar el nivel de relación existente entre el Control Interno de Inventarios y la exactitud de los Resultados Financieros en la Empresa Materiales de construcción FREVI.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar los factores que inciden en la disminución del Control Interno de Inventarios.
- Determinar el grado de exactitud de la Información contable generada para medir la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Proponer la implementación de un Sistema de Control Interno para el ciclo de Inventarios con la finalidad de mejorar la calidad de los Resultados Financieros.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para determinar el estado del arte de la presente investigación es importante realizar la exploración en distintas fuentes sobre la evolución de los conceptos y procedimientos del control interno de inventarios, con la finalidad de determinar una línea base que oriente las siguientes fases del proceso investigación.

Según Andrade Natalia (2010:67) de la Universidad Técnica de Ambato previo a conferirse el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema "" llego a las siguientes conclusiones:

- ❖ “El control interno de inventarios tiene una gran influencia en el proceso de despachos de la empresa, por cuanto están relacionadas directamente, de despachos de la empresa, por cuanto están relacionadas directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área, puesto que los inventarios son los generadores principales de ingresos para el negocio”.

- ❖ “El personal de la personal considera en la mayoría de caso no existe supervisión en los despachos de inventarios demostrando de esta forma que no todos los despachos de inventarios demostrando de esta forma que no todos los despachos son revisados, generando un riesgo en esta área.

- ❖ “La empresa no efectúa periódicamente capacitaciones al personal operativo y administrativo, impidiendo de esta manera la mejora continua del negocio, por cuanto un personal capacitado colabora a la obtención de créditos económicos para la empresa”.

Para el desarrollo de la empresa del presente trabajo se ha encontrado la siguiente investigación de la Escuela Politécnica del Ejército (Sangolqui), en el departamento de Ciencias Económicas y Administrativas y de Comercio; para la obtención de título de Ingeniería en Finanzas y Auditoría CPA, con el tema “Análisis de la situación financiera de la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa y Propuesta de un modelo de gestión financiera” de **Acosta Ramos Mireya Jacqueline (2008:213-215)**; quién llegó a las siguientes conclusiones:

- Una vez culminado el estudio que se realizó en la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa, puedo manifestar que la misma no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones esto ha impedido a los dueños una eficiente toma de decisiones y el mejoramiento de sus resultados financieros.
- En el análisis micro ambiental se pudo determinar que el factor que más incide son los clientes, ya que el caso de reducirse las construcciones se restringe el crecimiento de la cartera de clientes en la empresa ya que se reduciría la capacidad adquisitiva por el incremento de los costos de los principales materiales de construcción. Además, el mercado de la construcción según proyecciones de expertos este se verá afectado por la crisis mundial lo que contrasta en una situación desfavorable por la reducción de las remesas de los migrantes. En tal virtud el panorama para la empresa se torna muy difícil para el próximo año.

- Toda empresa requiere de información financiera clara, confiable y oportuna en este trabajo se hace mención de una serie de situaciones que obstruyen una eficiente toma de decisiones que se resumen en la falta de un sistema contable eficaz para llevar a cabo la cuantificación de las operaciones del negocio.
- De acuerdo al análisis interno de la gestión financiera realizado en el capítulo 3, se observa una disminución en las ventas, considero que esta situación se presenta debido a la falta de un sistema apropiado para registrar todas las ventas diarias, la falta de un procedimiento para una correcta administración del efectivo.

Por otro lado en el periodo analizado en lo que se refiere a cuentas por cobrar hay un leve incremento, por ventas efectuadas a crédito únicamente a clientes considerados de tipo preferencial. Evidencia de una falta de políticas crediticias.

- “Los inventarios constituyen el rubro más importante del activo corriente de las empresas comerciales como las ferreterías cuya salvaguarda se logra con la implementación de controles internos capaces de presentar y detectar oportunamente fraudes, malversaciones y pérdidas considerables ya que del eficiente control interno y de una excelente administración de inventarios depende del éxito o fracaso de la empresa”.
- De acuerdo al estudio realizado se estableció que es una empresa comercial como la ferretería, el área más susceptible de fraudes malversaciones, hurtos, estafas, altos costos financieros y difíciles de cuantificar en el área de inventarios y los procesos interrelacionados (compra y almacenaje, cuyas causas que fluyen en la problemática en la falta de procedimiento y mala capacitación del personal, la deficiencia de controles internos y la falta de administración de inventarios. Lo que puede sasearse utilizando el

mismo personal que realice auditoría interna con entrenamiento adicional y con aptitud mental abierta para captar problemas es el flujo operacional que se examine”.

2.2. Fundamentación Filosófica.-

El presente trabajo de investigación, se fundamentará en el paradigma crítico propositivo, que determina la necesidad de realizar una crítica a los problemas que inquietan a la empresa. A continuación algunas razones.

- ✓ La investigación está dirigida a conocer el desarrollo de procesos y procedimiento, referentes al control interno aplicando de despachos de inventarios.
- ✓ Esta investigación va dirigida a la empresa, principalmente a la administración, y a su vez pretende buscar establecer elementos para optimizar el procesos de despachos de inventarios, puesto en este se detectado falencias en su desarrollo, siendo este uno de los más importantes en la empresa.
- ✓ Además, la utilidad de este trabajo, servirá de ayuda a la empresa puesto que se busca establecer mecanismos para mejorar el proceso de despachos de inventarios.

2.2.2. Fundamentación legal

2.2.2.1. Materia Tributaria.-

Materiales de Construcciones FREVI” tiene entre los Requisitos el Cumplimiento de las Disposiciones en materia Tributaria como es el Registro Único de Contribuyente. En las reformas a la Ley del RUC, publicadas en el registro oficial número 589, año 2004.

En el capítulo I, de las Disposiciones generales.

Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.-

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

Art. 2.- Del Registro.-

El Registro Único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas. Todas las instituciones del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

Art. 3.-De la Inscripción Obligatoria.-

Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyente.

RUC # 1802114031001

Representante: Ing. Freiré Villalba José Adán

Capítulo VI.-CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

(Denominación reformada por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007)

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.-

(Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).-
Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades.

También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Nota: Por medio de la fe de erratas publicada en el Registro Oficial 478, 9-XII-2004 se modificó el texto de este artículo, previo a su reforma.

2.2.2.2. Materia Laboral.-

Art.9.-De las Responsabilidades.-Según las reformas al código de trabajo publicado en RO.N 58 DEL 2005 En el capítulo I Principios Generales.

Art.5 Definiciones.-

Para efecto de la presente disposiciones legales Materiales de Construcciones FREVI” debe cumplir con lo que dictamina el código de trabajo en todo lo concerniente a las Obligaciones como empleado, tal como:

Ferretería FREVI – Materiales de Construcción, tiene definido su reglamento interno en base al **Art. 64 del Código de Trabajo**, procede con la elaboración del siguiente Reglamento Interno de Trabajo, mismo que es de aplicación general a empleadas, obreros y obreras, independientemente de la modalidad de contratación que les ampare para ejercer su función y contiene los siguientes artículos.

CAPITULO I

GENERALIDADES

Artículo 1.-En cumplimiento de lo dispuesto en el Código del Trabajo y para todos, los efectos previstos en las leyes laborales vigentes, Ferretería FREVI – Materiales de Construcción, dicta el presente Reglamento Interno de Trabajo, cuyas disposiciones rigen a partir de su aprobación por el Ministerio de Trabajo para todos los empleados y obreros de la empresa que laboren en sus instalaciones localizadas en la

ciudad de Ambato y en cualquier otro lugar donde Ferretería FREVI – Materiales de Construcción tenga instalaciones.

Artículo 2.-Ferretería FREVI – Materiales de Construcción, tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de Materiales para la Construcción, por lo tanto los empleados, obreros u obreras de FREVI, se sujetaran a las disposiciones del presente Reglamento Interno.

Artículo 3.-Ferretería FREVI – Materiales de Construcción, mantendrá en constante exhibición y a la vista de los empleados, obreros u obreras, ejemplares de este Reglamento Interno, para su debido conocimiento. Por lo tanto, para los fines aplicación los trabajadores no pueden alegar a su favor el desconocimiento de este Cuerpo Legal.

CAPITULO II: DE LA ADMISIÓN DE EMPLEADOS Y OBREROS

CAPITULO III: DE LA ASISTENCIA AL TRABAJO

CAPITULO IV: CONDUCTA DURANTE EL TRABAJO

CAPITULO V: DEL HORARIO DE FUNCIONAMIENTO DE LAS
JORNADAS Y HORARIOS DE TRABAJO.

CAPITULO VI: VACACIONES y PERMISOS

CAPITULO VII: DE LAS OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DEL
EMPLEADOR.

CAPITULO VIII: DERECHOS Y OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES
DE LOS TRABAJADORES.

CAPITULO IX: AREA ADMINISTRATIVA DEL DEPARTAMENTO DE
CONTABILIDAD

CAPITULO X: DEL PAGO DE REMUNERACIONES UNIFICADAS Y BENEFICIOS SOCIALES.

CAPITULO XI: SANCIONES

CAPITULO XII

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 54.- El empleador está facultado para disponer que un trabajador pueda eventualmente realizar una actividad diferente de la que fue contratado si la necesidad y el requerimiento de la empresa así lo exige, sin que este hecho signifique cambio de actividad en los términos del artículo 173, numeral 3, del Código de Trabajo, así como tampoco dará lugar al pago de indemnización por despido intempestivo.

Artículo 55.-Rotación de Funciones: para efectos de experiencia de los empleados u obreras de la empresa, el propietario o quien lo represente podrá efectuar rotación de los trabajadores a otros puestos o funciones, sin que esta implique disminución de remuneración o cambio de categoría ocupacional, en los términos del artículo 192 del Código de Trabajo, sin que ello, en ningún caso signifique causa de despido intempestivo.

Artículo 56.- FREVI MATERIALES DE CONSTRUCCION sin disminuir de categoría ni remuneración a un trabajador, podrá asignarle diferente tareas de las que venía desempeñando si estos cambios deben hacerse por razones de modificación de sistemas, y de acuerdo a las necesidades de la empresa, sin que por ningún motivo pueda considerarse despido intempestivo.

Artículo 57.-Envío de amonestaciones.- Las amonestaciones que haga el empleador a los empleados, obreros u obreras, se enviara copia a la Inspección de Trabajo, con la finalidad que la autoridad competente tenga conocimiento de la falta incurrida por el trabajador.

Artículo 58.-Solo el empleador es la persona facultada para contratar trabajadores, realizara aumentos de remuneraciones, incentivos, etc. a falta de este tendrá facultades su representante, mandatario delegado siempre y cuando exista un documento escrito.

Artículo 59.-Vigencia y reforma.- El presente Reglamento Interno entrara en vigencia desde la fecha de su aprobación; y puede ser reformado en cualquier época previo al trámite correspondiente.

Art.47.-Jornadas de Trabajo.-

Según las Reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno registraron oficial 463.La empresa está obligada a cumplir con todas las disposiciones estipuladas en este código, tanto las obligaciones como los derechos. Los preceptos de este código regular en las relaciones entre empleados y trabajadores y se aplican a diversas modalidades y condiciones de trabajo.

2.2.2.3. Materia Societaria.-

Art. 21.- Estados financieros.-

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y

Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

2.2.2.4. Materia Contable y Financiera.-

La investigación está basada en:

- Norma Internacionales de Contabilidad (**NIC**)

NIC 2: Inventarios

En los estados financieros se debe revelar la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizados.
- b) El valor total en libros de los inventarios, desglosando en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa.
- c) El importe en libros de los inventarios que se han venido utilizando su valor neto realizable.
- d) Los importes de las reversiones, en las rebajas de valor anteriores para reflejar el valor neto realizable, que se hayan reconocido como ingresos en el periodo.
- e) Las circunstancias o eventos que se han producido la reversión de las rebajas de valor y

El importe en libros, si existiese, de los inventarios comprometidos como garantía del cumplimiento de deudas.

Cabe indicar que, esta empresa por ser una de las franquicias de Disensa, debe cumplir con reglamentos y procedimientos plasmados en el manual de identidad de Disensa:

- Atención al clientes (ventas)
- Almacenamiento y control de inventario
- Distribución de aéreas de servicio.
- Publicidad
- Disposiciones y políticas internas.

CONTROL INTERNO.-Programa de organización y el conjunto de método y procedimiento coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a afectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.

2.2.2.4.1.- Control Interno (coso)

Según Rodrigo Estupiñan (2006,315).-“El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales ya que los riesgos varían las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos.

Según **Estupiñan Gaitán, Roberto (2006:1.2)**, es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones (O)
- ✓ Fiabilidad de la información financiera (F)
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables(C)

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

Según **Washington, O. Ray (2006.379)**, el control interno es un proceso de negocio que se lleven a cabo dentro de las unidades y funciones de la empresa son coordinadas en función de procesos. El control interno es parte de dicho procesos que permite su adecuado funcionamiento, es decir constituye una herramienta útil para la gestión pero no la constituye.

Componentes de una estructura de Control Interno:



Figura: 1

Fuente: Estructura Audite 4.0(Internet)

La estructura del Control Interno es una organización consiste de los siguientes

Componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Cada componente del Control Interno está integrado por varios factores relacionados que determinan la importancia del mismo.

Ambiente de control.-

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- integridad y valores éticos;
- autoridad y responsabilidad;
- estructura organizacional;
- políticas de personal;
- clima de confianza en el trabajo; y responsabilidad

Evaluación del riesgo:

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados

financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados
- Identificación de los riesgos internos y externos
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.
- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.

Actividades de Control

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos;
- Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- Diseño de las actividades de control

Información y Comunicación.-

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización.

La información debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructura de tiempo lo cual facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades, también es necesario tener una comunicación útil con la parte exterior como: clientes. Proveedores.

Supervisión y Monitoreo.-

Es necesario supervisar el sistema de control interno para evaluar la calidad de su rendimiento y decidir si esta continua operando de manera adecuada o si es necesario introducir cambios. La supervisión se aplica en todas las actividades importantes de la organización.

Elementos del Monitoreo

- Monitoreo del rendimiento;
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- Aplicación de procedimientos de seguimiento; y,
- Evaluación de la calidad del control interno.

Criterio:

Es el estándar (o norma) con lo que el auditor mide o compara las cifras, las actividades o el desempeño del ente auditado. El criterio se puede establecer con base en las leyes y reglamentos, los principios de contabilidad o la normatividad interno del ente auditado (manuales de procedimiento, políticas, descriptivos.)

Efecto:

Es la diferencia entre lo que es la (condición) y lo que debería ser (criterio).El auditor deberá determinar el impacto que esa discrepancia tiene el rubro, programa, actividad o función auditados.

Ejecución:

Comprende la aplicación de pruebas, la evaluación de controles, registros y la recopilación de evidencia suficiente competente, confiable y pertinente para determinar si los indicios de irregularidades detectadas en la fase de planeación son significativos para efectos del informe de auditoría.

2.2.2.5. Materia Mercantil.-

Los comerciantes."Se denominan comerciantes las personas que profesionalmente se ocupan en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles. La calidad de comerciante se adquiere aunque la actividad mercantil se ejerza por medio de apoderado, intermediario o interpuesta persona". (Art. 10 C. de Co). Las personas que ejecuten ocasionalmente operaciones mercantiles no se consideran comerciantes, pero estarán sujetas a las normas comerciales en cuanto a dichas operaciones. (Art. 11 C. de Co).

Obligaciones de los Comerciantes

- Matricularse en el Registro Mercantil.
- Inscribir en el Registro Mercantil todos los actos, libros y documentos respecto de los cuales la ley exige esa formalidad.
- Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales.
- Conservar, con arreglo a la ley, la correspondencia y demás documentos relacionados con sus negocios o actividades.
- Abstenerse de ejecutar actos de competencia desleal. (Art. 19 C. de Co).
- Licencia de funcionamiento.

Los comerciantes legalmente establecidos, o sea matriculados en la Cámara de Comercio, deben adquirir la licencia de funcionamiento a través de la Alcaldía Municipal.

La licencia de funcionamiento es el documento que permite a un comerciante ejercer el comercio de acuerdo con las normas del municipio. Cada municipio tiene facultades (Acuerdo No. 42 del 31 de agosto de 1984) para determinar los trámites y requisitos que puede exigir para otorgar la licencia de funcionamiento en su jurisdicción municipal.

Para obtener la licencia de funcionamiento, los comerciantes deben presentar los siguientes documentos, expedidos por la entidad correspondiente al domicilio de la empresa:

Copia del Registro Mercantil expedido por la Cámara de Comercio.

Paz y salvo de la Tesorería Municipal por el pago de impuestos de industria y comercio.

Patente de sanidad expedida por el Servicio de Salud Pública.

Certificado del Cuerpo de Bomberos y Certificados expedidos por las Oficinas de Planeación Municipal y de Obras Públicas, de acuerdo con la actividad u objeto social del comerciante.

2.3. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.

Control Interno General.- es de importancia para la estructurar administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables frente a los fraudes y eficiencia operativa.

2.3.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

2.3.1.1. Marco conceptual variable independiente

Según información presentada por **MANTILLA, Samuel Alberto (2008)** “el control interno es diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo, el gobierno, la administración y otro personal; y que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la

eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

Según información presentada por **POCH, R. (2000) internet**, “el control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. El objetivo principal del presente trabajo es proporcionar información sobre el control de inventarios, a modo de hacer de esta función rutinaria pero sencilla, que permita llevar a cabo la planeación y la maximización de utilidades.”

El Control Interno en el marco de la empresa

Contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones mas es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos
4. Deben efectuarse conteos físicos, periódicos y sistemáticos del 10% de los productos almacenados y cotejar los resultados.
5. Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa.
6. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
7. Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de nuestra propiedad con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
8. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
9. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
10. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contable

11. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.

12. Comprar el inventario en cantidades económicas

13. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

14. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

15. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

Según **MANTILLA, Samuel Alberto (2008)** “el ambiente de control es el fundamento para el control interno efectivo, proveyendo disciplina y estructura para la entidad; Establece el tono de la organización, influyendo en el conocimiento o en la conciencia de su gente.

El ambiente de control es el resultado de la importancia que le dan la alta dirección, la gerencia, y los trabajadores de una entidad al Control Interno, la cual se refleja en las políticas planteadas por la administración y en la actitud asumida por todos los colaboradores en el desarrollo y cumplimiento de las actividades así como de las normativas planteadas.

Según información referente a la **NEC #11 (Normas Ecuatorianas de Contabilidad: 273)**, los inventarios son activos:

- a) retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios;
- b) en el proceso de producción para dicha venta; o

- c) en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

4. Los inventarios abarcan las mercancías compradas o retenidas para vender incluyendo por ejemplo mercancía comprada por un detallista y retenida para vender, o terrenos y otras propiedades retenidas para vender. Los inventarios también abarcan bienes producidos o trabajos en proceso de producción por la empresa, e incluyen materiales y suministros en espera de uso en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios los inventarios incluyen el costo del servicio como se describe en el párrafo 13, por el cual la empresa aún no ha reconocido el ingreso relacionado.

Cuantificación de Inventarios

5. Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización.

Costo de Inventarios

6. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.

Costo de Compra

7. Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (distintos de los que son recuperables por la empresa de parte de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos por

pronto pago, bonificaciones y otras partidas similares se deducen en la determinación de los costos de compra.

24. Los estimados del valor neto realizable son basados en la evidencia más confiable disponible al momento de hacer los estimados en cuanto a la cantidad que se espera liquiden los inventarios. Estos estimados toman en consideración las fluctuaciones de precio o costo relacionadas directamente con eventos que ocurren después del final del período al grado en que tales eventos confirmen las condiciones existentes al final del período.

25. Los estimados de valor neto realizable también toman en consideración el propósito para el que se mantiene el inventario. Por ejemplo, el valor neto realizable de la cantidad de inventario mantenido para satisfacer ventas firmes o contratos de servicios, se basa en el precio del contrato. Si los contratos de ventas son por menos que las cantidades mantenidas en inventario, el valor neto realizable del exceso se basa en precios generales de venta. Las pérdidas contingentes sobre contratos de ventas firmes en exceso de las cantidades mantenidas en inventario y las pérdidas contingentes en contratos de compra firmes son tratadas de acuerdo con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 4 referente a Contingencias y Sucesos que Ocurren después de la Fecha del Balance

Esta teoría parte de varios supuestos:

- El ingreso del consumidor por unidad de tiempo es limitado.
- Las características del bien determinan su utilidad y por tanto afectan las decisiones del consumidor.
- El consumidor busca maximizar su satisfacción total (utilidad total), y por tanto gasta todo su ingreso.
- El consumidor posee información perfecta, es decir, conoce los bienes (sus características y precios).

La teoría económica del comportamiento del consumidor se topa con un problema importante (llamado el problema central de la teoría del consumidor), el cual es la imposibilidad de cuantificar el grado de satisfacción o utilidad que el consumidor obtiene de los bienes. No existe una unidad de medida objetiva de la satisfacción. Este problema se ha enfrentado a través de dos enfoques distintos:

- Enfoque cardinal: Supone que si es posible medir la utilidad, o sea que si se dispone de una unidad de medida de la satisfacción.
- Enfoque ordinal: En este enfoque el consumidor no mide la utilidad, sólo establece combinaciones de bienes que prefiere o le son indiferentes con respecto a otras combinaciones de bienes.

2.3.1.2. Marco conceptual variable dependiente

Según información presentada por Romero Yibetza (2008), se entiende por Finanzas es el conjunto de actividades y decisiones administrativas que conducen a una empresa a la adquisición y financiamiento de sus activos fijos (terreno, edificio, mobiliario, etc.) y circulantes (efectivo, cuentas y efectos por cobrar, etc.). El análisis de éstas decisiones se basa en los flujos de sus ingresos y gastos y en sus efectos sobre los objetivos administrativos que la empresa se proponga alcanzar.”

Según información presentada por García Isabel M^a Sánchez (2007), el proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros. Este proceso está formado de los siguientes pasos: La contabilización de las transacciones de una empresa se lleva a cabo a través de lo que llamamos cuentas y la presentación de la información

financiera de una entidad se resume en lo que llamamos rubros.

Este proceso está formado de los siguientes pasos:

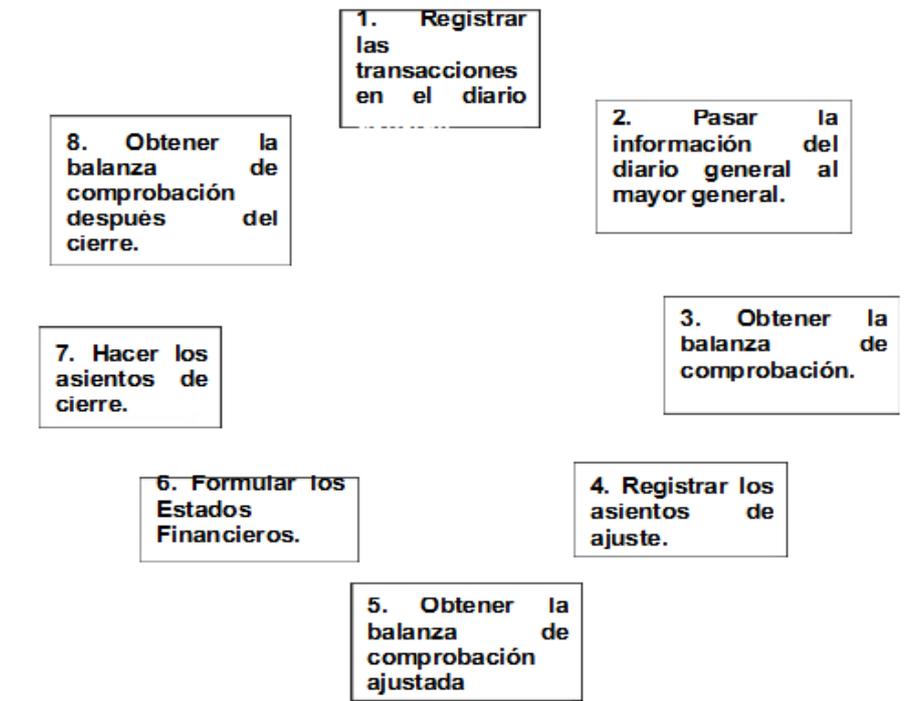


Tabla N.2

Elaborado por: Cecilia Ayala

Según información presentada por Juan Sánchez (2007), La información en contabilidad debe permitirse a los administradores del negocio identificar, medir, clasificar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización.

Las personas que tienen algún negocio en el cual presta servicios, tiene una empresa de producción a realiza cualquier actividad de comercio deben llevar un registro continuo de su actividad económica, es por ello que se necesario +que se implemente un tipo de lineamiento que le permita tener la información necesaria para la evaluación de su entidad.

La información contable debe servir esencialmente para:

- ❖ Conocer los recursos, obligaciones y resultados de las operaciones de la empresa

- ❖ Establecer las obligaciones con el estado
- ❖ Fijar operaciones de control.

Registro Contable:

Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con objeto que proporcionan los elementos necesarios para elaborar la información financiera contable. Por lo tanto, constituyen registros contables todos los elementos de registración entre una transacción dada y los informes contables, cualquier sea el medio material utilizado.

Según información presentada por García Isabel M^a Sánchez (2007),

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Estados Financieros Consolidados: Aquellos que son publicados por compañía legalmente independiente que muestra la posición financiera y la utilidad, tal como si las operaciones de las compañías fueran una sola entidad legal.

Estados de Resultados:

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada tomando como parámetro los ingresos, y gastos efectuados proporcionan la utilidad neta de la empresa.

Objetivos de la información financiera

Los Estados Financieros. Son un medio de comunicar la situación financiera y un fin por qué no tratan de convencer al lector de un cierto punto de vista o de una posición. La capacidad de los Estados Financieros, es la de transmitir información que satisfaga el usuario, y ya que son diversos los usuarios de esta información esta debe servirles para:

- Aquilatar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar recursos, aquí los interesados serán los diferentes acreedores o propietarios para medir el flujo de dinero y su rendimiento
- Evaluar el origen y características de los recursos financieros del negocio, así como su rendimiento, esta área es de interés general para conocer el uso de estos recursos
- Por último formarse un juicio de cómo se ha manejado el negocio y evaluar la gestión de la administración, como se maneja la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la empresa.

Cuándo la información financiera satisface al usuario general es porque una persona con algunos conocimientos técnicos pueda formarse un juicio sobre:

- a) El nivel de rentabilidad
- b) La posición financiera, que incluye su solvencia y liquidez
- c) La capacidad financiera de crecimiento

La característica esencial de los estados financieros será el de contener la información que permita llegar a un juicio. Para ello se debe caracterizar por ser imparcial y objetivo, a fin de no influenciar en el lector a cierto punto de vista respondiendo así a las características de confiabilidad y veracidad.

Dentro del contexto de los principios de contabilidad generalmente aceptados los estados financieros básicos son históricos, por que informan de hechos sucedidos y son parte del marco de referencia para que el usuario general pueda ponderar el futuro.

Los estados financieros básicos son:

- El balance general, que muestra los activos, pasivos y el capital contable a una fecha determinada.

Ciclo de Información Contable:

Un ciclo de información contable está constituido por el flujo de información que va desde la cuenta del mayor general por el tratamiento contable del intercambio hasta los soportes documentales que contienen los datos inherentes a dicho intercambio.

Claridad:

Dependerá de que sean comprendidos adecuadamente por sus destinatarios; su rigor técnico no deberá ser un impedimento por ello.

Condición:

Es la determinación objetiva de un hallazgo como consecuencia de aplicación de procedimiento de auditoría; se identifica en la práctica de la revisión y responde a los objetivos específicos de estos, en sentido positivo o negativo, según los estándares establecidos en el criterio.

Confiabilidad:

Convence al lector de la exactitud de los datos expuestos de la propiedad del procedimiento de auditoría empleados y de la convención a de los recomendaciones, las ambigüedades o inexactitudes, las lagunas de información y los argumentos infundados restaron credibilidad al informe.

Contabilidad:

La contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica.

Esta información se mostrará en los Estados Financieros.

Evidencia:

El primer objetivo de la preparación de los papeles de trabajo, es ofrecer las evidencias que respalden los informes, dictámenes, opiniones etc, que son emitidos por el Auditor.

Fundamentación:

Asegurar que la información es la debidamente documentado en los papeles de trabajo de la auditoria.

Flujo de Efectivo:

Estado que muestra el movimiento de ingresos y egresos de la disponibilidad de fondos a una fecha determinada.

Movimiento de dinero dentro de un mercado o una economía en su conjunto.

Flujo de Fondos:

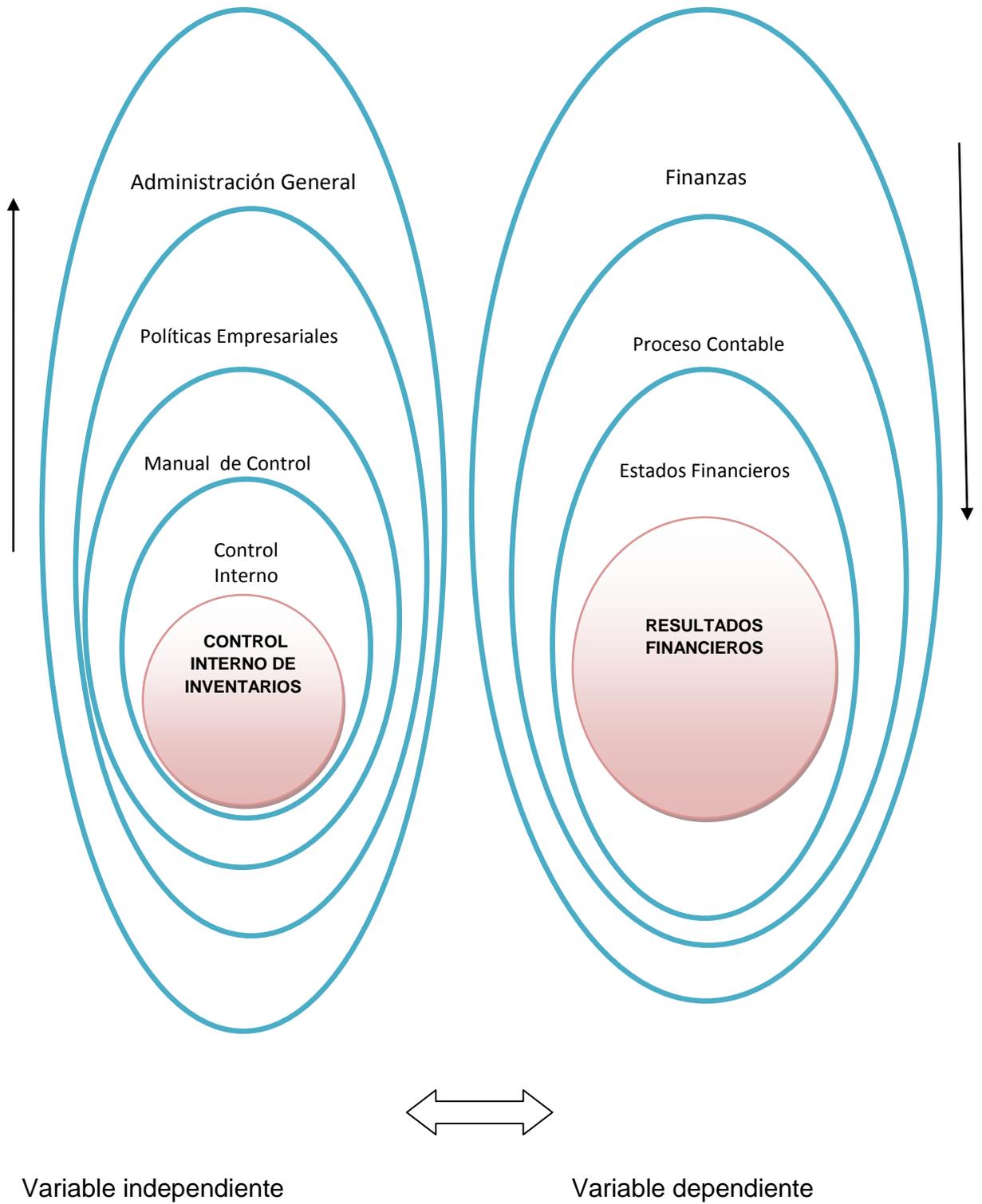
Movimiento de entrada y salida de efectivo que muestra las interrelaciones de los flujos de recursos entre los sectores públicos, privados y externos, que se dan tanto en el sector real como a través del sistema financiero.

Hoja de trabajo:

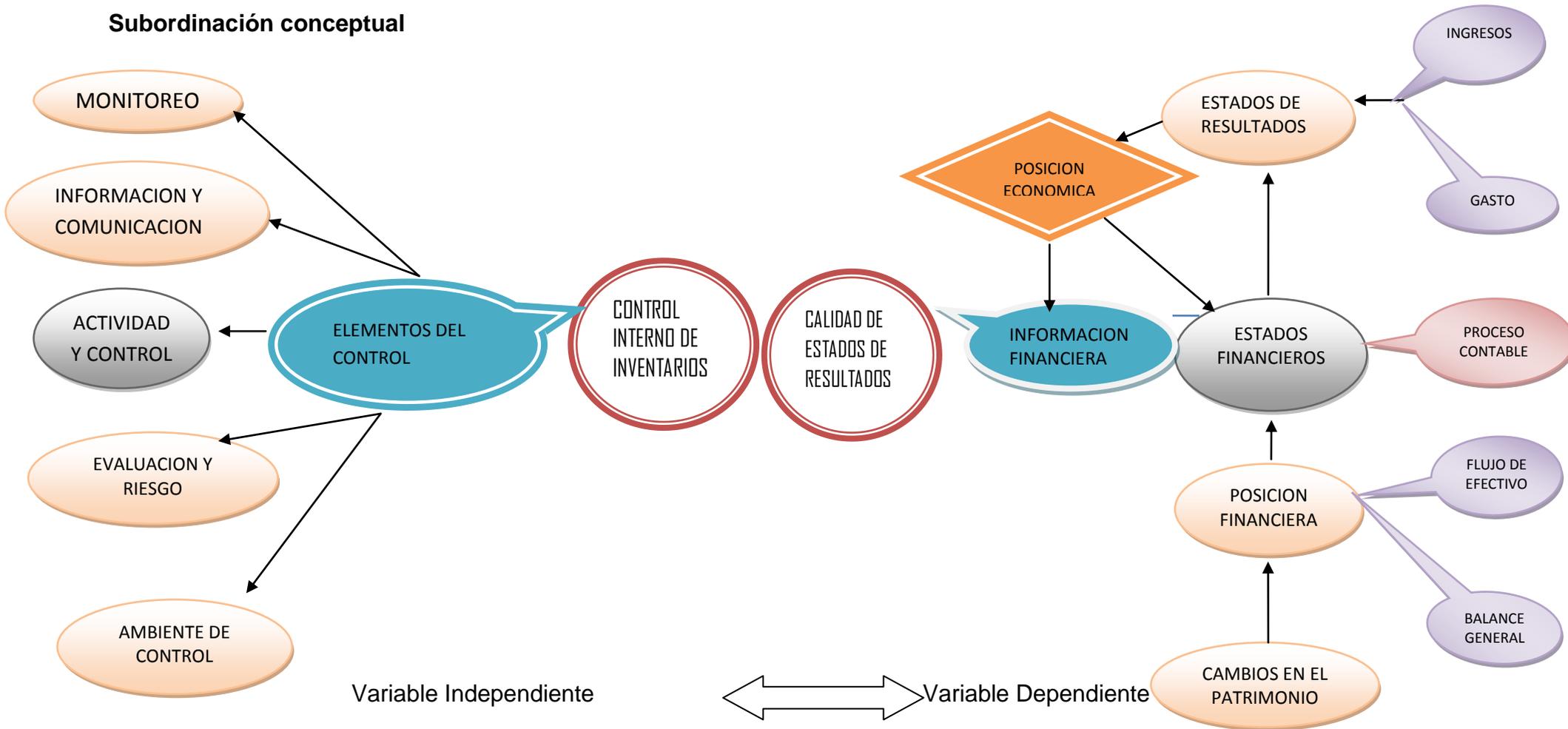
Debe elaborarse con los conceptos y cifras en el mismo orden de los Estados Financieros para facilitar la presentación de las mismas o el cotejo de estos contra nuestros papeles de trabajo.

2.3.2. Gráficos de inclusión interrelacionados

Supere ordenación conceptual



Subordinación conceptual



2.4. HIPOTESIS

La Disminución del Control Interno de Inventarios conlleva a la reducción en los Resultados Financieros en la Empresa Materiales de Construcciones FREVI” de la ciudad de Ambato.

2.4.1. Elementos de la hipótesis

- **Variable independiente:** Disminución del Control Interno Inventarios
- **Variable dependiente:** Calidad Resultados Financieros
- **Unidad de observación:** Empresa Materiales de Construcciones FREVI” , ciudad Ambato
- **Términos de relación:** conlleva

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

Dentro del proceso de investigación se realizará los siguientes tipos de investigación. La presente investigación será de carácter cualitativo ya que es un problema relacionado con la Contabilidad y Auditoría es decir a través del estudio de campo se procederá a recoger datos, los mismos que serán tabulados para obtener resultado en forma objetiva a través de gráficos.

Según información presentada por la **Martínez Elena F (2011: Internet)**, la investigación cualitativa considerado de que se realizará un análisis a los inventarios y determinar cómo afecta a los Resultados Financieros a fin de determinar su razonabilidad.

En consideración de que se realizará un análisis a los inventarios y determinar cómo afecta a las utilidades a fin de determinar la razonabilidad.

En el presente estudio, se utilizará para estudiar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones para proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente.

3.1.1. Investigación de campo

Según información presentada por **Herrera E. Luis y Otros (2006: 103: pág.)**, es el estudio sistemático de los hechos en el lugar se producen los acontecimientos.

También se trata de la investigación aplicada para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado. El investigador trabaja

en el ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas, de las que obtendrán los datos más relevantes a ser analizados, son individuos, grupos y representaciones de las organizaciones científicas no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales reales y cotidianas.

Según información por **Sampieri Roberto y Coautores (2010: Internet)**, la investigación de campo se presenta mediante la manipulación de una variable externa no comprobado, en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de qué modo o porque causas se produce una situación o acontecimiento particular.

Podríamos definirla diciendo que es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social (Investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos (Investigación aplicada).

La presente investigación de campo se utilizó para identificar el problema y para utilizar encuestas, entrevistas y la observación, mediante esta modalidad de investigación se podrá obtener una información directa y necesitará estar en constante convivencia con el objeto de investigado, en nuestro caso nos permita entrar en contacto con el problema mediante la recolección de la información que fue obtenida en Materiales Construcciones FREVI, contacto con la colaboración del gerente, de sus empleados, al proporcionar ayuda e información de vital importancia para la investigación realizada.

3.1.2. Investigación bibliográfica-documental

Según información presentada por **Herrera E. Luis y Otros (2006: 103: pág.)**, tiene el propósito de detectar y profundizar con lo que se basará en esta modalidad por que tiene el propósito de conocer, comparar y ampliar teorías y criterios de diversos autores e internet para conocer las contribuciones científicas del pasado y relacionado con el presente respecto al problema en estudio.

Según **Martínez Elena F (2011: Internet)**, el énfasis de la investigación está en el análisis teórico conceptual hasta el paso final de la elaboración de un informe o propuesta sobre el material registrado, ya se trate de obra, investigaciones anteriores, material inédito, documentos legales e inclusive material filmado o grabado.

Las fuentes de conocimiento, de análisis e interpretación serán fundamentalmente “cosas” y no “personas”.

Se caracteriza por el empleo predominante de registro de gráficos y sonoros como fuentes de información.

Generalmente se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivística y bibliográfica.

La investigación documental en concreto es un proceso de búsqueda que se realizan en fuentes impresas (documentos escritos). Es decir, se realiza una investigación bibliográfica, la cual se respaldará mediante los documentos que se encuentra dentro de la empresa, debido a que el entendimiento de los objetos estudiados y el análisis de los datos obtenidos tendremos que apoyarnos en diferentes obras referente al tema, en la se recopila, amplía y profundiza información encontrada en libros, textos e internet.

3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por el tipo de la investigación, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación aplicada, en razón, que se utilizaron conocimientos de Contabilidad y Auditoría, a fin de aplicarlas en el Proceso de la Gestión de evaluación de desempeño de una empresa competitiva.

El nivel de una investigación viene dado por el grado de profundidad y alcance que se pretende con la misma. Los métodos generales que van a emplear en la presente investigación son:

El nivel descriptivo nos permite comparar las variables y la estructuración de las mismas, los modelos de comportamiento se generan en la Empresa Materiales de Construcciones FREVI”, y a continuación detallaremos:

3.2.1. Investigación exploratoria

Según información presentada por la **Kotler y otros. (2006, Pág. 122)** *investigación exploratoria* “el objetivo de la investigación exploratoria es recopilar la información preliminar que ayudará a definir problemas y a sugerir hipótesis”. Las ayudas exploratorias de la investigación determinan el mejor diseño de la investigación, método de la colección de datos y selección de temas. Dado su naturaleza fundamental, la investigación exploratoria concluye a menudo que no existe un problema percibido realmente.

La investigación exploratoria confía a menudo encendido investigación secundaria por ejemplo el repaso de la literatura y/o datos disponibles, o acercamientos cualitativos tales como discusiones informales con los consumidores, empleados, gerencia o competidores, y acercamientos más formales con entrevistas profundizadas, grupos principales, métodos descriptivos, estudios de caso o estudios experimentales.

Los resultados de la investigación exploratoria no son generalmente útiles para la toma de decisión por sí mismos, sino que pueden proporcionar la penetración significativa en una situación dada. Aunque los resultados de la investigación cualitativa pueden dar una cierta indicación en cuanto a “porqué”, “cómo” y “cuando” ocurre algo, no puede decirnos “cuantas veces” o “cuántos.”

3.2.2. Investigación descriptiva

Según información presentada por **César Augusto Bernal (2007: 112: pág.)**, la investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, describen los datos y características de la población o fenómeno en estudio. La Investigación descriptiva responde a las preguntas: quién, qué, dónde, porque, cuándo y cómo.

La presente investigación se utiliza para frecuencias, promedios y otros cálculos estadísticos. A menudo el mejor enfoque, antes de la escritura de investigación descriptiva, es llevar a cabo un estudio de investigación. La investigación cuantitativa a menudo tiene el objetivo de la descripción y los investigadores de seguimiento con exámenes de por qué las observaciones existen y cuáles son las implicaciones de los hallazgos.

3.2.4. Investigación explicativa

Según información presentada por la **Maurice E y Satier de la Mora (2007:145pàg)**, se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación postfacto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

Según información presentada por la **Maltón Arévalo (2007:102: pág.)**, "se entiende por población, universo o colectivo a un conjunto de elementos que tienen una característica común. Se clasifica en infinitos y finitos según el número d elementos que tenga. A toda característica de la población se la conoce como parámetro. Existen características de la población que deben considerarse.

Homogeneidad: que todos los miembros de la población tengan las mismas características según las variables que se vayan a considerar en el estudio o investigación.

Tiempo: se refiere al periodo de tiempo donde se ubicaría la población de interés.

Espacio: se refiere al lugar donde se ubica la población de interés

Cantidad: se refiere al tamaño de la población.

El tipo de población de la investigación es bibliográfica es el universo en las cuales se hace presente el problema de investigación por lo tanto en la población está constituido por 18 empleados ya que se encuentran relacionados con la Empresa Materiales de Construcciones FREVI”

**TABLA 1. Nómina oficial de l@s servidor@s
JOSE ADAN FREIRE VILLALVA "FREVI"
RUC: 1802114031001**

	NOMBRE Y APELLIDO	OBSERVACIÓN
1	Ing. Freiré Villalba José Adán	Gerente
2	Dr. José Raúl Parra	Contador
3	Cepeda Vincés Silvana Marisol	Secretaria
4	Chisag Chisag Marian Beatriz	Secretaria
5	Verdezoto Benavides Sulay Abigail	Secretaria
6	Calderón Moreno Darwin Patricio	Chofer
7	Acaro Acaro Kleber Javier	Chofer
8	Cevallos Quinatoa Duval Benjamín	Chofer
9	Acaro Acaro Mauro Esteban	Chofer
10	Lucas Santos Laura Leonor	Secretaria
11	Abril Pérez Javier Roberto	Bodeguero
12	Luisa Gallo Oswaldo Javier	Bodeguero
13	Oyagata Saransig José Luis	Bodeguero
14	Tite Caicedo Víctor Fernando	Chofer
15	Arias Chillogallo María Filomena	Queac.Domest

16	Zamora Herrera Nestor Omar	Chofer
17	Coba Moreno Andrea Cristina	Empleada Mostrador
18	Sánchez Parra Juan Carlos	Inspector de Obra

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI”

Elaborado por: Cecilia Ayala

3.3.2. Muestra

Según información presentada por la según **Alex de la Torre Dávalos (2005:49página)**, se entiende por muestra todo un subconjunto representativo de la población, de forma que las conclusiones sacadas en ella generaliza a la población

El tipo de muestreo de la investigación es el muestreo regulado de tipo probabilístico, ya que conforman parte de la muestra de todos los elementos del universo en las cuales se hace presente al problema investigado, por lo tanto la muestra constituida por 18 empleados que se encuentran relacionados con los inventarios de la Empresa Materiales de Construcciones FREVI”.

En la presente investigación dispone de todos los recursos necesarios motivos por el cual no calcula muestra y trabaja con toda la población

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Operacionalización de las Variables

Según información presentada por **D´Ary, Jacobs y Razavieh (2005:49página)**, el término variable se define como las características o atributos que admiten diferentes valores como por ejemplo, la estatura, la edad, el cociente intelectual, la temperatura, el clima, etc.

De acuerdo con el sujeto de investigación las variables se clasifican en categóricas y continuas. Las variables categóricas clasifican a los sujetos distribuyéndolos en grupos, de acuerdo a algún atributo previamente establecido, por ejemplo, el idioma, la ocupación.

3.4.1. Operacionalización de la variable independiente

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno de Inventarios				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>Inadecuado Control Interno de Inventarios:</p> <p>El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos, políticas y que eventos indeseados sean prevenidos, el control de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa.</p>	Efectividades de los Controles	Cumplimiento de objetivos	¿De qué manera la planificación permite cumplir los objetivos del ciclo de inventarios	Entrevista Cuestionario 1 (ver Anexo 3)
			¿Cree usted que el método de valoración utilizado por la empresa permite cumplir con los objetivos financieros?	
	Políticas	<p>¿Cree Ud. que existe políticas y normas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?</p> <p>¿Cree usted que las instalaciones adecuadas y medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios de ingresos de personas no autorizadas son adecuadas?</p>	Entrevista Cuestionario 1 (ver Anexo 3)	
Utilidades	<p>¿Cómo calificaría al sistema de Control Interno de Inventarios de la empresa?</p> <p>¿Conoce si la empresa ha obtenido utilidad o pérdida en el ejercicio económico 2011?</p>			

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI" 2011

Elaborado por: Cecilia Ayala

3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: Inadecuada Calidad en los Resultados <i>Financieros</i>				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
La inadecuada Información Financiera se conceptúa como: ayuda a la viabilidad de la gestión y mejora las relaciones de la empresa con los entes externos así como un ambiente más clarificado y un apoyo a la formación de estadísticas precisas	Estados Financieros	Frecuencia	¿El sistema contable con el que cuenta la empresa es el apropiado? ¿El patrimonio refleja la situación real de la empresa?	Entrevista a Contadora Cuestionario 1 (ver Anexo 3)
		Veracidad	¿Los registros contables se los realiza de manera oportuna?	
	Informes Gerenciales	Relevancia	¿Los balances reportados a Gerencia para su oportuna toma de decisiones?	Encuesta a Administrador Cuestionario 1 (ver Anexo 4)
		Seguimiento	Efectividad	

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI[®] 2011

Elaborado por: Cecilia Ayala

3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2002: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.5.2. Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** En la empresa Materiales de Construcciones FREVI” se ha investigado al propietario y a los 18 empleados de la misma.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** La presente investigación presenta para las dos variables son entrevista y encuesta.

Según información presentada por la **Luis Herrera E. y otros (2004: 129)**, entrevista es indispensable y en forma permanente, ya que es necesario reforzar algunos datos conseguidos por medio de la encuesta.

- Según información presentada por la **Luis Herrera E. y otros (2004: 130)**,”encuesta es por medio de la utilización de cuestionario estructurado que nos permitirá la apreciación de las diferentes

situaciones cómo para elaborar la correspondiente propuesta de solución.

También es un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de la población o instituciones, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos. El investigador debe seleccionar las preguntas convenientes, de acuerdo con la naturaleza de la investigación y, sobre todo considerando el nivel de educación de las personas que van a responder el cuestionario.

Para el presente trabajo se ha diseñado una encuesta dirigida especialmente a conocer los procesos que se lleva a cabo para el área de inventarios, las que se aplicará al personal que mantiene una operación directa en dichas actividades y a clientes beneficiados del servicio, esta encuesta se realizará apoyada en cuestionarios estructurados previamente.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.** La presente investigación fue diseñada amplia el cuestionario los mismos que están en el anexo 3 y 4.
- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).**
- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.**

TABLA 4. Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	¿Cómo? <i>Método Inductivo.</i>
	¿Dónde? Predios de la Empresa Comercial FREVI donde está ubicada la dirección ver en anexo 3.
	¿Cuándo El 15de Mayo del 2012.
Entrevista	¿Cómo? <i>Método Inductivo.</i>
	¿Dónde? Predios de la Empresa Materiales de Construcciones FREVI” donde está ubicada la dirección ver en anexo 4
	¿Cuándo 15de Mayo del 2012

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI” 2011

Elaborado por: Cecilia Ayala

Método lógico Inductivo.-Se utilizara este método ya que permite la información de hipótesis del problema de investigar y las demostraciones del mismo.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACION

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

TABLA 5. Cuantificación de resultados

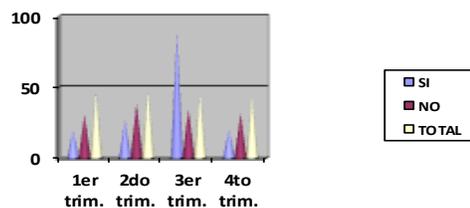
V.I	V.D			
	Desconocimientos	Desinterés	Otros	TOTALES
SI		X		
NO			X	
TOTAL				XXX

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI”

Elaborado por: Cecilia Ayala

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

FIGURA 4. Representación gráfica de resultados



Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI”

Elaborado por: Cecilia Ayala

3.6.1. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** La comprobación de la hipótesis presenta en el capítulo anterior de la investigación, se realizará por medio del método estadístico **t-STUDENT.**

Según **Martínez Ciro (2005:397)**, en problemas referentes a la prueba de hipótesis, cuando se conoce la desviación típica poblacional no importa que el tamaño de la muestra sea grande o pequeño.

Se dice que una muestra es grande, si el número de unidad es mayor que treinta, y es pequeña.

En el caso de que se desconozca la desviación típica poblacional, se le podrá reemplazar por la desviación típica muestral, siempre que la muestra sea grande

Si $n < 30$ (muestra pequeña), la desviación por típica se simboliza por s cuando no se ha efectuado ninguna corrección.

Distribución de una proporción muestral

El proceso a seguir, en la corrección de la desviación típica de una proporción, al realizar una prueba de hipótesis, consiste en trabajar

con $n - 1$, es decir; se le resta 1 al tamaño de la muestra, la fórmula a utilizar es:

$$t = \frac{p - P}{\sqrt{\frac{pq}{n-1}}}$$

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** Explicación del procedimiento de obtención de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. Además de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los objetivos específicos, si pueden establecerse más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

TABLA 6. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Analizar los factores que inciden en la disminución del Control Interno de Inventarios.	Personal de la empresa considera que la mayoría de casos no existe supervisión adecuada de los despachos en cuanto a los inventarios; demostrando de esta forma que no todos los despachos son revisados, generando un riesgo en esa área.	Se sugiere realizar una adecuada estructuración de la bodega para proveer suficiente espacio físico y adecuada ubicación de la mercadería y así evitar faltantes o daños de la misma, para conseguir un mejor desarrollo en esta actividad.

<p>Determinar el grado de exactitud de la Información contable generada para medir la razonabilidad de los Estados Financieros.</p>	<p>La inadecuada información contable en las existencias en Materiales Construcciones FREVI, tiene una gran influencia en el procesos de despachos de la empresa por cuanto están relacionados directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área puesto que los inventarios son generadores principales ingresos para la empresa.</p>	<p>El personal que está relacionado con el control de inventarios deberá tener una capacitación sobre el mismo, ya que es el principal ingreso de la empresa por lo cual su manejo se debe realizar con mayor cuidado y responsabilidad.</p>
<p>Proponer la implementación de un manual de Control Interno de Inventarios con la finalidad de mejorar la exactitud de la información financieros.</p>	<p>Luego de indagar al personal involucrado se puede determinar que no existe preocupación por parte de los directivos en capacitar al personal y aún más con las excesivas normativas existentes ha ocasionado en los funcionarios confusión para aplicar un adecuado control de inventarios.</p>	<p>Una vez obtenido los resultados de la presente investigación es importante proponer la implementación de un sistema de control interno de inventarios que facilitará un adecuado control y manejo de los bienes.</p>

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI”

Elaborado por: Cecilia Ayala

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Para la tabulación de datos se lo realizó mediante una hoja de Excel, representada mediante una tabla en la que se encuentran las opciones que tiene cada pregunta, la frecuencia y frecuencia representada en porcentajes, su función es demostrar de forma sencilla la lectura de los resultados obtenidos en las encuestas.

Para la interpretación del presente trabajo de investigación se lo realizó mediante representaciones gráficas se utiliza el gráfico circular por que muestran la contribución de cada valor total, al igual que se encuentran el título de cada pregunta, la que demuestran de mejor manera los resultados obtenidos.

Posteriormente de haber realizado las respectivas encuestas al personal administrativo, así como también a los clientes frecuentes, lo cual se los dio el pertinente estudio y tabulación convirtiéndole en porcentajes se obtuvo los siguientes resultados.

4.2. INTERPRETACION DE DATOS

Pregunta N° 01

1.- ¿Cree usted que las políticas definidas y expresas en cuánto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios actualizan?

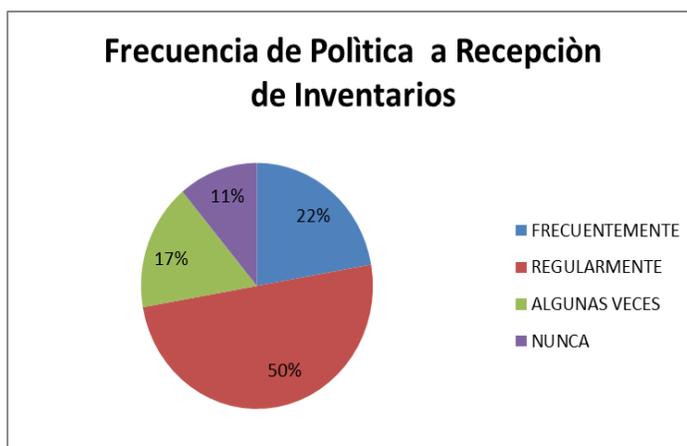
Cuadro 5

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
FRECUENTEMENTE	4	22%
REGULARMENTE	9	50%
ALGUNAS VECES	3	17%
NUNCA	2	11%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 3



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 5

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 50% que representa a 9 personas señalan que es regularmente se actualiza de las políticas, mientras que el 22% manifiestan su opinión que frecuentemente, así mismo el 17% perciben que algunas veces, finalmente el 11% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que está estable las políticas que tiene la empresa, aunque no se ha actualizado. Y de esta manera su evidencia que la normativa contable no se promovido con responsabilidad la adopción.

Pregunta N° 02

2. ¿Con que frecuencia la planificación permite cumplir los objetivos del ciclo de inventarios?

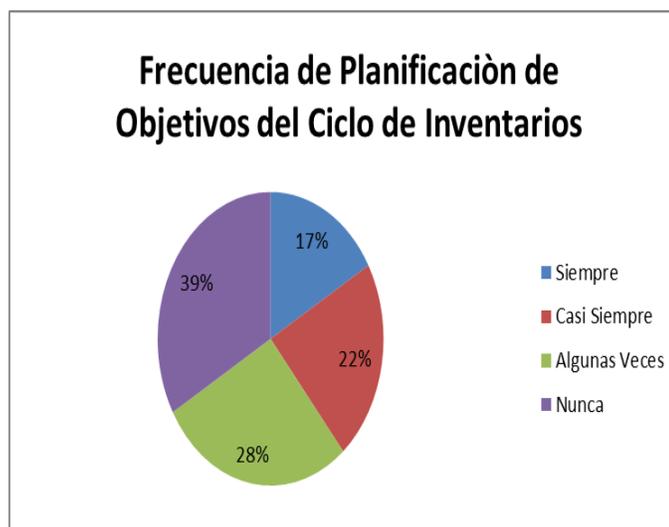
Cuadro 6

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	17%
Casi Siempre	4	22%
Algunas Veces	6	39%
Nunca	5	28%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 3



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 6

Análisis de resultados

Con la recolección de datos se conoce que el 39% que representa a 6 personas señalan que algunas veces cumple con los objetivos del ciclo de inventarios establecidos en la planificación de la empresa, el 28% manifiestan su opinión que nunca, así mismo el 22% perciben que casi siempre, y finalmente el 17% indican que siempre.

Interpretación de datos

Se revela que la mayoría de personas encuestadas la planificación algunas veces cumple con los objetivos del ciclo de inventarios, en relación a un mínimo porcentaje que cree que la planificación nunca cumple con los objetivos, de esta manera se puede decir que es necesario cumplir con los procedimientos debidamente establecidos por la empresa los cuales son el motor esencial de la empresa.

Pregunta N° 03

3. Cree usted que las instalaciones adecuadas y medidas que permitan la conservación inventarios e ingresos de personas no autorizadas son adecuadas?

Cuadro 7

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	5	28%
CASI SIEMPRE	7	39%
ALGUNAS VECES	4	22%
NUNCA	2	11%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 4



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 7

Análisis de resultados

Del total de personas encuestados, el 39% que representa a 7 personas señalan que equivalen al 39% responden a que las instalaciones y medidas de seguridad para la conservación de inventarios e ingreso del personal dicen que casi siempre son adecuadas, el 28% dicen que algunas veces y el 11% que nunca.

Interpretación de datos

Se concluye que la mayoría de personas investigadas considera que las instalaciones y medidas de seguridad con respecto a la conservación de inventarios e ingreso del personal no autorizado casi nunca son adecuadas, lo que se ratifica mediante la observación de las instalaciones físicas que presenta la empresa.

Pregunta N° 04

4. ¿Cree usted que el método de valoración utilizado por la empresa permita cumplir con los objetivos financieros?

Cuadro 8

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	5	28%
CON FRECUENCIA	3	17%
ALGUNAS VECES	6	33%
NUNCA	4	22%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 5



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 8

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 33% que representa a 6 personas señalan que el método de valoración algunas veces cumple con los objetivos financieros, mientras que el 28% manifiestan su opinión que siempre, así mismo el 17% perciben que con frecuencia, finalmente el 22% que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que el método de valoración algunas veces cumple con los objetivos financieros...

Pregunta N° 05

5. ¿En relación al periodo de almacenamiento de inventario usted considera que es un período?

Cuadro 9

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
LARGO	5	28%
NORMAL	10	56%
CORTO	3	17%
MINIMO	0	0%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 6



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 9

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 56% que representa a 10 personas señalan que el periodo de almacenamiento de inventarios es normal, mientras que el 28% manifiestan su opinión que es largo, así mismo el 17% perciben es corto, finalmente 0% es mínimo.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se concluye que para la mayor parte de personas que fueron objeto de estudio consideran que al periodo de almacenamiento es normal, y con mínimo periodo de escala corto, lo que evidencia que es necesario mejorar el tiempo en cuanto al almacenamiento de inventarios para poder atender de una manera eficiente mediante la observación en las instalaciones de la empresa.

Pregunta N° 06

6. ¿Cómo calificaría al sistema de Control Interno de Inventarios de la empresa?

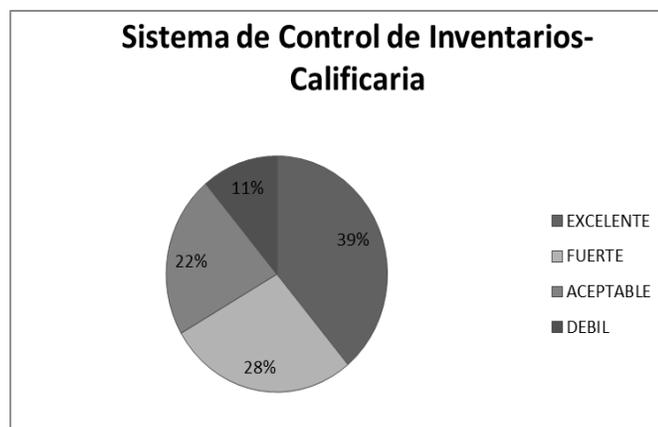
Cuadro 10

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	2	11%
FUERTE	4	22%
ACEPTABLE	5	28%
DEBIL	7	39%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 7



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 10

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 39% que representa a 7 personas perciben que el sistema de control interno de la empresa es débil, mientras que el 28% manifiestan su opinión que es aceptable, así mismo el 22% perciben que es fuerte, finalmente el 11% es excelente.

Interpretación de datos

En este caso un gran número de personas encuestadas perciben que el sistema de control interno de la empresa es débil, y un porcentaje mínimo de excelente, lo que es evidente que se recomienda que una implementación para así poder tener un mejor control.

Pregunta N° 07

7. ¿La empresa ha reflejado inconsistencia de saldos en los balances?

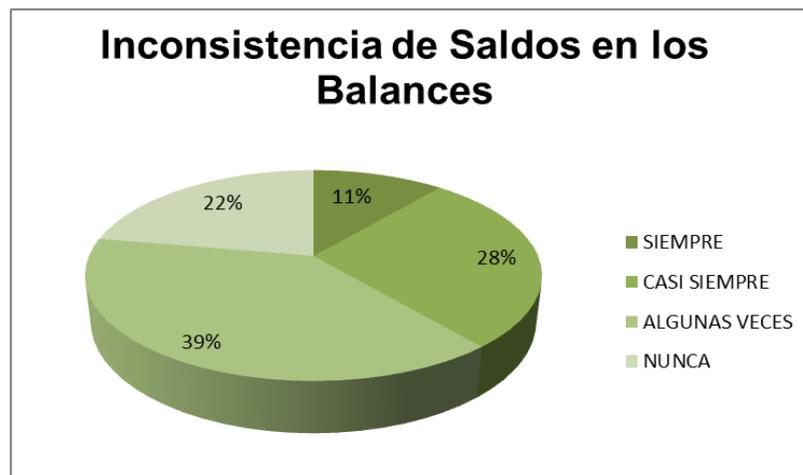
Cuadro 11

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	2	11%
CASI SIEMPRE	5	28%
ALGUNAS VECES	7	39%
NUNCA	4	22%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 8



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 11

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 39% que representa a 7 personas señalan que algunas veces la empresa ha reflejado inconsistencia de saldos en los balances, mientras que el 28% manifiestan su opinión que con frecuencia, así mismo el 22% dicen que nunca, finalmente el 11% que siempre.

Interpretación de datos

Lo que se puede concluir que la mayoría de personas dicen algunas veces ha reflejado una inconsistencia de saldos en los balances por lo que sería mejorar el reflejo de saldos para así poder tener un mejor control.

Pregunta N° 08

8. ¿Los balances son reportados a Gerencia para su oportuna toma de decisiones?

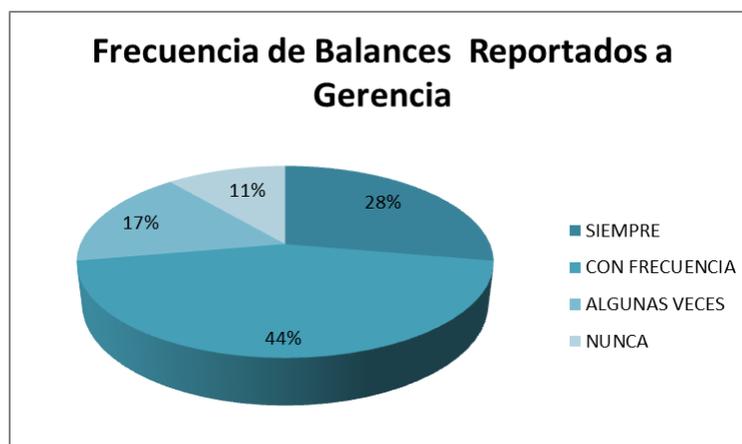
Cuadro 12

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	5	28%
CON FRECUENCIA	8	44%
ALGUNAS VECES	3	17%
NUNCA	2	11%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 9



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 12

Análisis de resultados

El 44% corresponden a 8 personas encuestadas las cuales opinan que con frecuencia son reportados a gerencia para su oportuna toma de decisiones, mientras que el 28% dicen que siempre, el 17% algunas veces y finalmente 11% nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que con frecuencia son reportados a gerencia para su oportuna toma de decisiones, de esta manera se evidencia que la normativa contable no se promovido con responsabilidad la adopción.

Pregunta N° 09

9. ¿Los errores validados por contabilidad son modificados de forma oportuna?

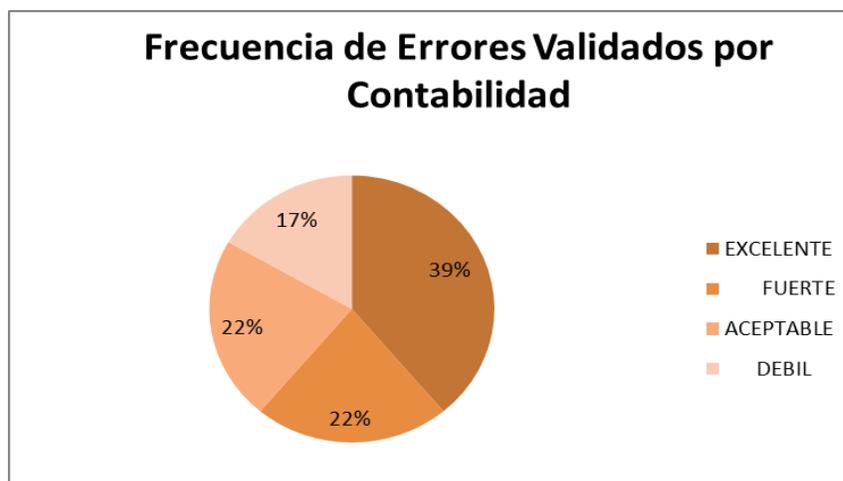
Cuadro 13

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	7	39%
CASI SIEMPRE	4	22%
ALGUNAS VECES	4	22%
NUNCA	3	17%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 10



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 13

Análisis de resultados

Con los datos recolectados responden al 39% corresponden a 7 personas dicen siempre, mientras que el 22% opinan que con frecuencia y algunas veces los errores validados por contabilidad son modificados de forma oportuna, y finalmente el 17% dicen que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que siempre veces los errores validados por contabilidad son modificados de forma oportuna, de esta manera se evidencia que la normativa contable no se promovido con responsabilidad la adopción.

Pregunta N° 10

10. ¿Cómo calificaría usted el proyecto de implementar un Sistema de Control Interno de Inventarios?

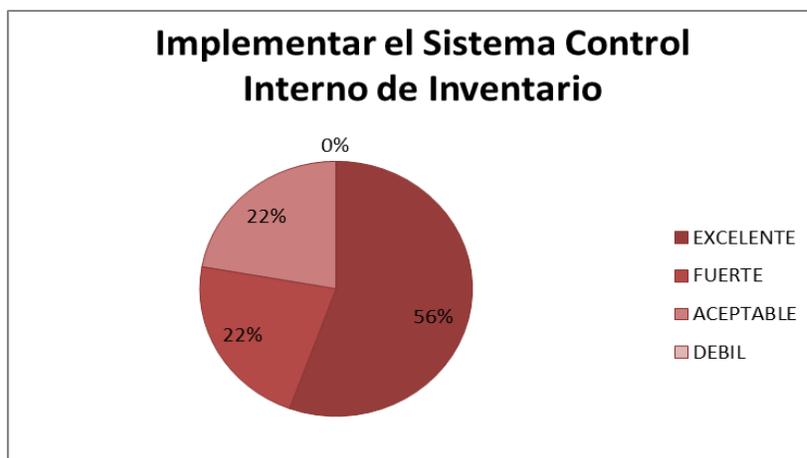
Cuadro 14

Respuestas	Frecuencias	Porcentaje
MUY OPORTUNO	10	56%
OPORTUNO	4	22%
NECESARIO	4	22%
NO NECESARIO	0	0%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 11



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 13

Análisis de resultados

El 56% del total de los encuestados correspondientes a 10 personas opinan que es excelente, mientras que 22% dicen que es fuerte y aceptable la implementación de un sistema de Control Interno de Inventarios.

Interpretación de datos

Analizaremos que la mayoría de personas encuestadas considera que es necesario implementar el un sistema de Control Interno de Inventarios, por el cual ayudara a cumplir los objetivos planteados por la empresa, el cual no se pone en marcha actualmente.

Pregunta N° 11

11. ¿Considera que los controles que mantiene la empresa son adecuados para salvaguardar sus recursos económicos?

Cuadro 14

Respuestas	Frecuencias	Porcentaje
EXCELENTE	5	28%
BUENO	5	28%
ACEPTABLE	4	22%
MALO	4	22%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 11



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 13

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 28% que representa a 5 personas señalan que excelente y bueno considera que los controles que mantiene la empresa son adecuados para salvaguardar los recursos económicos, mientras que el 22% manifiestan su opinión que es malo respectivamente.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi es excelente y bueno considera que los controles que mantiene la empresa son adecuados para salvaguardar los recursos económicos de esta manera se evidencia que la normativa contable no se promovido con responsabilidad la adopción.

Pregunta N° 12

12. ¿El patrimonio reflejan la situación real de la empresa?

Cuadro 15

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	6	33%
FUERTE	6	33%
ACEPTABLE	4	23%
DEBIL	2	11%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 12



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 15

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 33% que representa a 6 personas señalan que es excelente y bueno considera que los controles que mantiene la empresa son adecuados para salvaguardar los recursos económicos, mientras que el 23% manifiestan su opinión que es aceptable mientras que el 11% es débil.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que es excelente y bueno considera que los controles que mantiene la empresa son adecuados para salvaguardar los recursos económicos, de esta manera se evidencia que la normativa contable no se promovido con responsabilidad la adopción.

Pregunta N° 13

13. ¿Los registros contables se los realiza de manera oportuna?

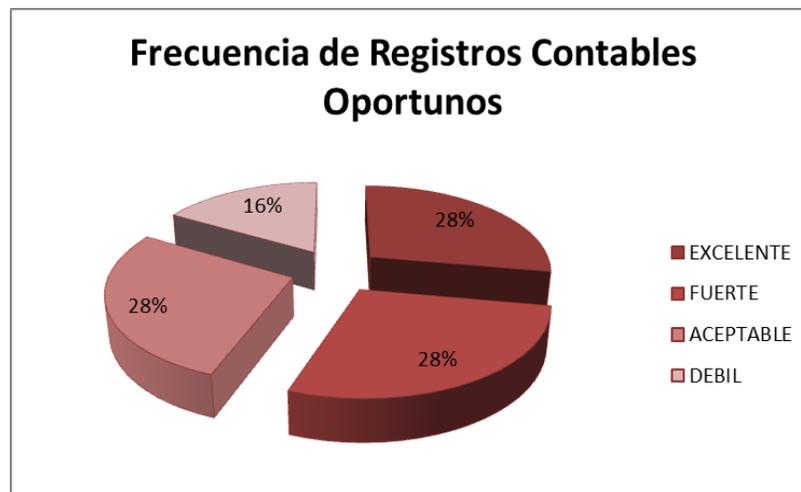
Cuadro 17

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SIEMPRE	5	28%
CASI SIEMPRE	5	28%
ALGUNAS VECES	5	28%
NUNCA	3	16%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 14



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 17

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 28% que representa a 6 personas señalan que es excelente, fuerte y aceptable considera que los controles que mantiene la empresa se lo realiza de manera oportuna, mientras que el 16% es débil.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que es excelente, fuerte y aceptable, considera que los controles que mantiene la empresa se lo realiza de manera oportuna, de esta manera se evidencia que la normativa contable no se promovido con responsabilidad la adopción.

Pregunta N° 14

14. ¿Conoce si la empresa ha obtenido utilidad o pérdida en el ejercicio económico 2011?

Cuadro 18

Respuestas	Frecuencias	Porcentaje
SI	4	22.22%
NO	14	77.78%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 15



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 16

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 77.78% que representa a 14 personas señalan que No conoce que la empresa ha obtenido utilidad o pérdida en el ejercicio económico, mientras que el 22.22% manifiestan su opinión que Sí.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben no conocen que la empresa ha obtenido utilidad o pérdida en el ejercicio económico, de esta manera se evidencia que la normativa contable no se promovido con responsabilidad la adopción.

4.3. VERIFICACION DE HIPOTESIS

La pregunta que ha sido seleccionada para comprobada la hipótesis de este trabajo es la siguiente, la misma que fue realizada al personal Administrativo y operativo de la empresa.

¿Cómo calificaría usted el proyecto de implementar un Sistema de Control Interno de Inventarios?

Los resultados fueron los siguientes:

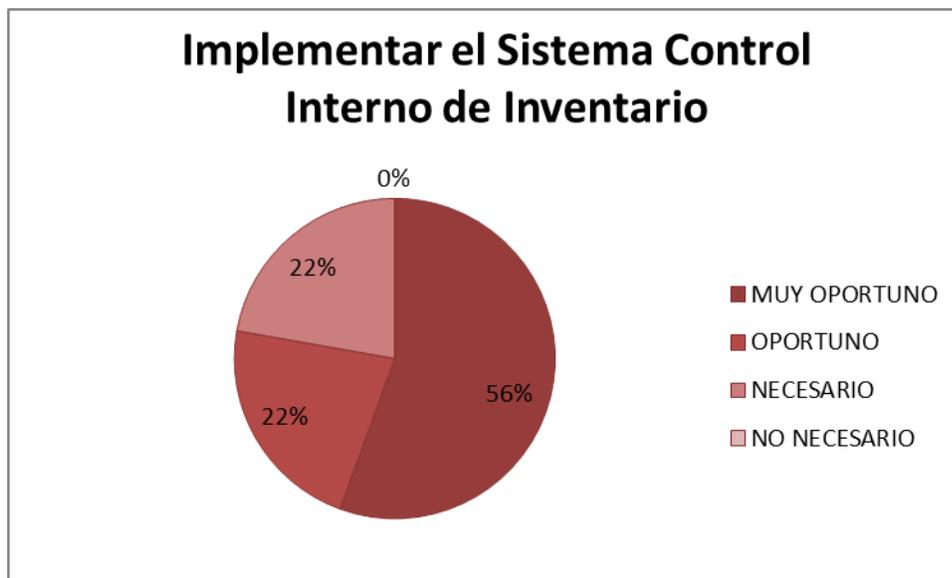
Tabla. 7

Respuestas	Frecuencias	Porcentaje
MUY OPORTUNO	10	56%
OPORTUNO	4	22%
NECESARIO	4	22%
NO NECESARIO	0	0%
TOTAL	18	100%

Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: encuesta

Gráfico 11



Elaborado por: Cecilia Ayala

Fuente: Cuadro 13

Datos:

Up: 0.7 (media poblacional)

n: 18 colaboradores de la empresa

Up: $\frac{\sum x}{n}$

n

p: 0,56

q: $1 - 0.5 = 0,95\%$ Nivel de Significancia

4.3.1. Formulación de la hipótesis nula y alternativa

- **Hipótesis Nula**

H₀ = $U_p = 0,09$.- La Disminución del Control Interno de Inventarios es lo que conlleva a la reducción en los Resultados Financieros en la Empresa Materiales de Construcciones FREVI” de la ciudad de Ambato.

- **Hipótesis Alternativa**

H_a = $U_p > 0,09$.- La Disminución del Control Interno de Inventarios es lo que conlleva a la reducción en los Resultados Financieros en la Empresa Materiales de Construcciones FREVI” de la ciudad de Ambato.

4.3.2. Selección del nivel de significación.

$$a = 5\% \longrightarrow 0,05$$

4.3.3. Determinación de la técnica y prueba de estadística.

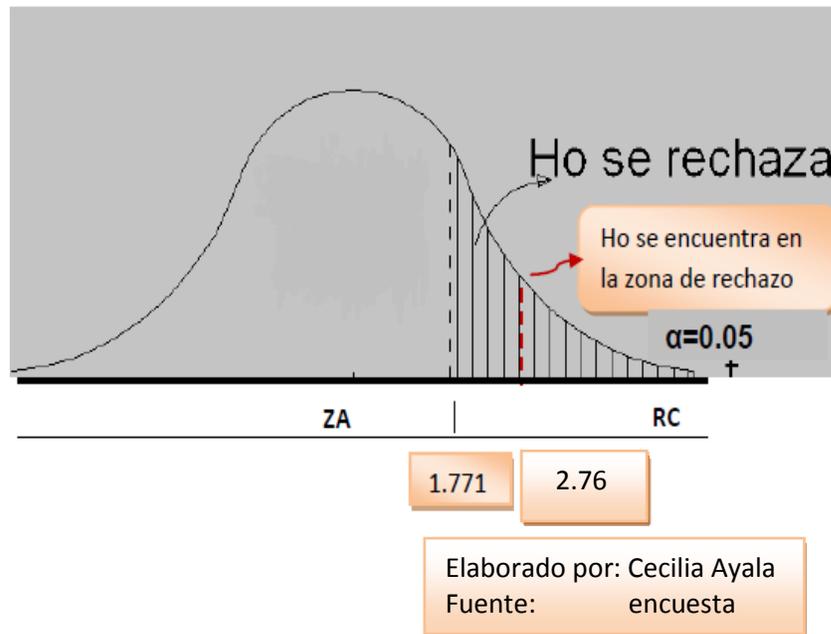
Distribución de una proporción maestra consiste en trabajar con $n - 1$, es decir se resta 1 al tamaño de la muestra.

$$n = 18$$

gl = Grados de Libertad

$$\text{gl: } n - 1 \quad 18 - 1 = \mathbf{17 \text{ (Grados de Libertad)}}$$

4.3.4. Determinación de los valores críticos y sus regiones de rechazo



4.3.5. Cálculo del valor de "t"

$$t = \frac{p - P}{\sqrt{\frac{pP}{n - 1}}}$$

$$t = \frac{0,56 * 0,95}{\sqrt{\frac{0,56 - 0,95}{1}}}$$

$$t = \frac{0,47}{0,17} \quad t = 2,76$$

La T se encuentra en la región crítica de **H₀**, entonces se acepta **H_a** y se concluye con un nivel de significancia del 0.05

4.3.6. Conclusión de la hipótesis

La Disminución del Control Interno de Inventarios es lo que conlleva a la reducción en los Resultados Financieros en la Empresa Materiales de Construcciones FREVI” de la ciudad de Ambato.

La t student se encuentra en el área de rechazo, por lo tanto la hipótesis nula se rechaza y se acepta la hipótesis alternativa.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.- CONCLUSIONES

El desarrollo de la presente investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones:

- La inadecuada información contable en las existencias en Materiales Construcciones FREVI, tiene una gran influencia en el procesos de despachos de la empresa por cuanto están relacionados directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área puesto que los inventarios son generadores principales ingresos para la empresa.
- El personal de la empresa considera que la mayoría de casos no existe supervisión adecuada de los despachos en cuanto a los inventarios; demostrando de esta forma que no todos los despachos son revisados, generando un riesgo en esa área.
- Luego de indagar al personal involucrado se puede determinar que no existe preocupación por parte de los directivos en capacitar al personal y aún más con las excesivas normativas existentes ha ocasionado en los funcionarios confusión para aplicar un adecuado control de inventarios.

5.2.- RECOMENDACIONES

- Una vez obtenido los resultados de la presente investigación es importante proponer la implementación de un sistema de control interno de inventarios que facilitará un adecuado control y manejo de los bienes.
- Se sugiere realizar una adecuada estructuración de la bodega para proveer suficiente espacio físico y adecuada ubicación de la mercadería y así evitar faltantes o daños de la misma, para conseguir un mejor desarrollo en esta actividad.
- El personal que está relacionado con el control de inventarios deberá tener una capacitación sobre el mismo, ya que es el principal ingreso de la empresa por lo cual su manejo se debe realizar con mayor cuidado y responsabilidad.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos Informativos

6.1.1. TITULO: Sistema de Control Interno para el manejo de Inventarios con la finalidad de mejorar la calidad de los Resultados Financieros.

6.1.2. INSTITUCIÓN EJECUTORA: Materiales de Construcción FREVI

6.1.3. BENEFICIARIOS:

Propietarios.- Se beneficiaran del mejoramiento de la información financiera y el control de sus inversiones.

Personal Administrativo.- Mejora en proceso, optimización de tiempo, manejo de indicadores de gestión.

Clientes.- mejora en servicio y despachos.

Personal de Bodega.- mejora de desempeño, reduce jornada, mejora el clima laboral.

TABLA 1. Nómina oficial de l@s servidor@s
JOSE ADAN FREIRE VILLALVA "FREVI"
RUC: 1802114031001

	NOMBRE Y APELLIDO	OBSERVACIÓN
1	Ing. Freiré Villalba José Adán	Gerente
2	Dr. José Raúl Parra	Contador
3	Cepeda Vincés Silvana Marisol	Secretaria
4	Chisag Chisag Marian Beatriz	Secretaria
5	Verdezoto Benavides Sulay Abigail	Secretaria
6	Calderón Moreno Darwin Patricio	Chofer
7	Acaro Acaro Kleber Javier	Chofer
8	Cevallos Quinatoa Duval Benjamín	Chofer
9	Acaro Acaro Mauro Esteban	Chofer
10	Lucas Santos Laura Leonor	Secretaria
11	Abril Pérez Javier Roberto	Bodeguero
12	Luisa Gallo Oswaldo Javier	Bodeguero
13	Oyagata Saransig José Luis	Bodeguero
14	Tite Caicedo Víctor Fernando	Chofer
15	Arias Chillogallo María Filomena	Queac.Domest
16	Zamora Herrera Nestor Omar	Chofer
17	Coba Moreno Andrea Cristina	Empleada Mostrador
18	Sánchez Parra Juan Carlos	Inspector de Obra

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala

6.1.4. UBICACIÓN: Materiales de Construcción FREVI” Tiene el RUC número 1802114031001, y se encuentra ubicada en la Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: BELLAVISTA Calle: PICHINCHA ALTA S/N Intersección: AV.LOS INCAS Referencia de Número: A UNA CUADRA DE LA PLAZA PACHANO CASA DE UN PISO COLOR GRIS Teléfono Trabajo: 032847538.

6.1.5. TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCIÓN: La propuesta se ejecutará: en 6 meses.

6.1.6. EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE: Los funcionarios que estarán a cargo de la implementación de esta propuesta son:

Gerente Sr. José Adán Freire Villalba, mediante la asignación de recursos, responsables y a través del seguimiento de la misma.

la autora del presente trabajo investigativo Cecilia Ayala trabajara en conjunto con el departamento contable en la estructuración e implementación en la propuesta.

Personal que colabora en la empresa, a través del levantamiento de datos, realización de inventarios físicos, cuadros contables y elaboración de informes.

COSTO.- El costo estimado de la implementación de esta propuesta se ha estimado en \$1030.00 dólares en la implementación de un sistema de control interno de inventarios para la empresa. Tal como se detalla más adelante en la sección financiera.

6.2 Antecedentes de la propuesta

Materiales de Construcción FREVI”, es una de las primeras empresas del sector ferretero del Cantón Ambato cuyo objetivo principal es brindar un servicio de calidad a los diferentes clientes, fortaleciendo los ingresos económicos de la empresa

Debido a la demanda y crecimiento del sector ferretero empieza a tener prestigio, razón por la cual se hace necesario tramitar su establecimiento registrándose en el Servicios de Rentas Internas como empresa comercial obligada a llevar Contabilidad, el estado conoce y garantiza a los ciudadanos ecuatorianos el derecho para con fines de lucro y de esta manera la empresa a posicionarse en el mercado, la empresa últimamente ha tenido un Control de Inventarios ineficiente por lo que es necesario aplicar un Sistema de Control Interno de Inventarios por ende el incumplimiento de los objetivos propuestos por el Gerente en relación a la utilidad con el único fin de lograr que la empresa logre el anhelado posicionamiento en el mercado con servicios de calidad accesibles para los clientes.

Las entrevistas a los directivos y personal, nos permitieron conocer las falencias que tiene la empresa y verificar la hipótesis del Control Interno de Inventarios para la correcta toma de decisiones por parte del Gerente de la misma.

6.3 Justificación

La presente propuesta de investigación justifica su desarrollo en buscar solución al problema que tiene Materiales de Construcción FREVI”, de no contar con un adecuado control interno de inventarios para el manejo de sus recursos económicos, para una mejor atención a los clientes, por cuanto se pretende implementar un sistema de control interno de inventarios eficiente

que permita obtener utilidad, a través de la correcta toma de decisiones basado en el análisis de los estados financieros que permitan la maximización de su financiamiento.

Además es de gran interés porque los estados financieros reflejarán información a valor razonable sobre la situación financiera y los resultados de la empresa, que permitirán mejorar las políticas, estrategias financieras, en donde la calidad de las decisiones se verá reflejada en el mejoramiento del servicio y en el incremento de participación en el mercado.

6.4. Objetivos

6.4.1 Objetivo General

- Diseñar un Sistema de Control Interno para el ciclo de Inventarios con la finalidad de mejorar la calidad de los Resultados Financieros.

6.4.1 Objetivos Específicos

- Implantar procesos para comprobar y verificar la entrada y salida en cuanto se refiere control de inventarios.
- Diseñar procesos para el almacenamiento y distribución de mercadería.
- Describir los procesos con el método de Flujo gramas en el área de inventarios.
- Aplicación del COSO en Materiales Construcciones Frevi
- Realizar un análisis situacional de la empresa con la finalidad de obtener información útil en los resultados financieros.

6.5 Análisis de Factibilidad

Socio-cultural

La presente propuesta será factible porque será de gran utilidad y ayuda para todos quienes conforman la empresa, ya que El Sistema de Control Interno de Inventarios es un factor muy importante para la correcta toma de decisiones tomadas con criterio del Gerente

Organizacional

Para el desarrollo de toda la investigación se cuenta con toda la apertura del gerente y administradores, quienes de una u otra manera están dispuestos a colaborar con la propuesta de investigación la cual al parecer recibirá el visto bueno de todas las personas comprometidas con la empresa para su correcta y rápida implementación debido a las exigencias actuales para solucionar los problemas que les presenta.

Tecnológica

La propuesta se sustenta en una innovadora infraestructura ya que , la institución cuenta con la tecnología adecuada para implementar el proyecto.

Económico financiero:

Para desarrollar la propuesta planteada se necesita de recursos los cuales ayuden a implementar la idea concebida y además permita ejecutarla en base a la capacitación, asesoramiento, análisis y responsabilidad de todos sus participantes para así llegar a aportar con ideas para cualquier tipo de empresa para lo cual se establece un costo de:

Tabla N° 8. Recursos Económicos

Actividad	Costo
Reconocimiento de la empresa	\$230.00
Aplicación de El Sistema de Control Interno de Inventarios	\$500.00
Análisis de los resultados	\$200.00
Imprevistos	\$100.00
TOTAL DE LA EJECUCION	\$1030.00

Fuente: Excel 2012

Elaborador por: Cecilia Ayala

Legal

No se requiere de un análisis legal para el Diseño del Sistema de Control Interno de Inventarios, de ser el caso se regirá a la legislación tributaria que nos orientan a conocer las formas y requisitos que deben cumplir las empresa en sus funciones en general

6.6 Fundamentación Científica - Técnica

Para la elaboración de la presente propuesta, fue necesario basarse en información bibliográfica existente, como son los libros de Sistema de Control Interno de Inventarios, artículos publicados por Servicio de Rentas Internas, entrevistas a los Directivos y personal de la empresa, información financiera de la institución objeto de estudio, etc., quienes han contribuido al desarrollo del Sistema de Control Interno de Inventarios en la Materiales Construcciones FREVI.

Arias J. (2007: Internet), elaboró un proyecto titulado: “Programa para el control de Entrada y Salida de Materiales Escolares y Limpieza del Colegio Internacional Monagas, Maturín Estado Monagas”. Propone un programa computarizado de inventario que lleve a cabo todos los registros del material de limpieza de la institución de manera segura para poder preservar más tiempo los materiales de limpieza en el depósito sin perder el control de lo que allí se encuentra ya que ciertos extravíos de mercancía acarrearán grandes pérdidas al colegio.

Medina, M (2008: Internet), elaboró un proyecto titulado “Sistema Desarrollado de un Sistema de Información para el Registro y Control de los Materiales y Equipos de la Empresa Venezolana de Construcciones y Mantenimiento VECHAA, CA, Maturín Estado Monagas” en el cual propone un sistema automatizado que de apoyo a la gestión administrativa de la empresa, la cual consta con el diseño e implementación de una aplicación que lleve los registros y controles de todos los materiales y equipos de la empresa Venezolana de Construcciones Mantenimiento VECHAA,CA.

6.6.1. Control de Inventario

Fierro M (2008: Internet), control interno de inventarios, muestra los puntos importantes para que una institución pueda conocer el horizonte Financiero a corto, mediano y largo plazo mediante un estudio realizado.

Según Rodrigo Estupiñan (2006,315).-“El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales ya que los riesgos varían las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos.

Según **Estupiñan Gaitán, Roberto (2006:1.2)**, es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones (O)
- ✓ Fiabilidad de la información financiera (F)
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables(C)

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

6.6.2. Componentes del Control Interno según el modelo COSO

Según **Washington, O. Ray (2006.379)**, el control interno es un proceso de negocio que se lleven a cabo dentro de las unidades y funciones de la empresa son coordinadas en función de procesos. El control interno es parte de dicho procesos que permite su adecuado funcionamiento, es decir constituye una herramienta útil para la gestión pero no la constituye.

Componentes de una estructura de Control Interno:



La estructura del Control Interno es una organización consiste de los siguientes

Componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Cada componente del Control Interno está integrado por varios factores relacionados que determinan la importancia del mismo.

Ambiente de control.- Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Evaluación del riesgo.- El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Actividades de Control.- Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Información y Comunicación.- Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización.

La información debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructura de tiempo lo cual facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades, también es necesario tener una comunicación útil con la parte exterior como: clientes. Proveedores.

Supervisión y Monitoreo.- Es necesario supervisar el sistema de control interno para evaluar la calidad de su rendimiento y decidir si esta continua

operando de manera adecuada o si es necesario introducir cambios. La supervisión se aplica en todas las actividades importantes de la organización.

6.6.3 Sistemas

Según Aguirre, Juan (2006: pág. 28), sistema es un conjunto de partes o elementos organizados y relacionados que interactúan entre si para lograr un objetivo.

MANUAL DE REFERENCIA

ACTIVIDADES	OBJETIVOS	OPERATIVOS	FINANCIERO	CUMPLIMIENTO	RIESGOS	PROCEDIMIENTO
ENTRADAS	Asegurar que los materiales recibidos y la información sean ingresados de manera inmediata.	X			Bodeguero no cumple con su función. La documentación no llegue a tiempo.	Evaluar el cumplimiento Establecer políticas
MERCADEO Y VENTAS	Identifican a los clientes para desarrollar estrategias de mercadeo e influir en las decisiones de compras	X			Información inadecuada acerca de los clientes. Decisiones no acertadas	Evaluar las estrategias de los precios en cuanto a los productos de la competencia y el precio
SALIDAS	El proceso de pedidos solo es valido para los pedidos de clientes		X		Perdida de clientes Los pedidos de los clientes pueden ser no autorizados	Verificar si el personal de mercadeo es el apropiado para aprobar los pedidos.
ADQUISICION	Identificar a los compradores y mantener información confidencial			X	Incumplir las necesidades de los clientes	Seleccionar al personal de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Fuente: Materiales Construcción Frevi.

Elaborado por: Cecilia Ayala.

6.7 Modelo Operativo

FASE	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
INICIAL	Levantamiento de Procesos	Tener un conocimiento de cada uno de los procesos y actividades	Descripción de políticas por cada proceso, y tener responsables para cada etapa.	Cecilia Ayala	10 días
	Diagramación de Procesos	Establecer procedimientos para cada proceso	Diseñar proceso para almacenamiento y distribución de la mercadería	Cecilia Ayala	2 días
CENTRAL	Diagramación de flujo gramas	Establecer procesos	Diseñar flujo gramas	Cecilia Ayala	3 días
FINAL	Aplicación del COSO en Materiales Construcciones Frevi	Establecer procedimientos para cada proceso	Establecer pruebas de cumplimiento para cada control.	Cecilia Ayala	5 días

Fuente: Materiales Construcción Frevi.
Elaborado por: Cecilia Ayala. **Tabla:**N9.

6.7.1. Implementación del Control Interno de Inventarios

6.7.1.1. AREA DE INVENTARIOS



El proceso de ingreso se inicia cuando la mercancía llega a la empresa: el encargado del manejo de inventarios es el responsable de la determinación de las cantidades de las mercancías recibidas, detección de las mercancías defectuosas y la elaboración de comprobante de ingreso.

CONTROL No.1: Verificar que el Acceso al Sistema de Inventarios sea Restringido.

- ❖ Verificar que el sistema de inventarios cuente con claves de acceso solo personal que está autorizado para su manejo y con perfiles de usuario, para restringir el uso de las opciones a este sistema.
- ❖ Al existir dichos controles se evita que otras personas fuera del área de inventarios puedan realizar modificaciones en los ingresos o egresos de los inventarios, al evitar distorsiones se proporciona una información veraz.

CONTROL No.2: Verificar las firmas de Autorización en las Órdenes de Compra.

- ❖ Al momento de recibir la orden de compra, se debe verificar que esta tenga las firmas respectivas de autorización, con la finalidad de estas cuenten con un control de emisión y solo se las elabore cuando una autoridad lo dispongan.

CONTROL No.3: Verificar las Facturas de los Proveedores con las Cantidades Físicas y las Condiciones de la Orden de Compra.

- ❖ El encargado del manejo de los inventarios al momento de recibir la mercancía adquirida, debe revisar que las cantidades físicas coincidan con la factura del proveedor y a su vez se verifique las condiciones de dicha mercancía con la que se detalla en la orden de compra asegurándose que cumpla con los estándares de calidad para aceptar o rechazar las mercancías adquiridas.
- ❖ Al contar con estándares de calidad establecidos se puede asegurar también de la mercancía que la empresa tiene, para así poder satisfacer al cliente.

CONTROL No.4: Verificar que los Comprobantes de Ingreso estén Debidamente enumerados y en forma secuencial.



Después de que la mercancía se encuentre registrada correctamente en el sistema de inventarios se procede a la clasificación de las mismas en las diferentes etapas de la mercadería adquirida.

CONTROL No.1: Revisar que se Cumpla los Lineamientos de Codificación.

- ❖ Revisar que se cumpla con los lineamientos de codificación establecidos por la Gerencia, con la finalidad de que se pueda llevar un registro con códigos uniformes para todas las áreas que necesiten como por ejemplo contabilidad, ventas, etc.



Los departamentos de la empresa envían la respectiva requisición de mercadería; se recibe la adquisición, se verifica los mismos y se procede a la entrega.

Cuando se entrega se procede a la revisión de la factura que posee el cliente para realizar la entrega de la mercadería.

CONTROL No.1: Verificar las Firmas de Autorización de la Requisiciones de Materiales de Construcción.

- ❖ El encargado del manejo de los inventarios debe verificar que en las requisiciones de materiales se encuentre la firma del jefe de departamento que autoriza la solicitud de los mismos.

CONTROL No.2: Verificar que los Comprobantes de Egreso estén debidamente Pre numerados y en Forma Secuencial.

- ❖ Verificar que lo comprobantes de egreso se encuentren debidamente pre numerados y en forma secuencial, con la finalidad de controlar su emisión y facilitar el registro contable de los mismos.

CONTROL No.3: Verificar las Firmas de Recepción en las Requisiciones de Materiales de Construcción.

- ❖ Verificar que en cada comprobante de egreso consten las firmas de recepción de la mercadería, con la finalidad de tener un respaldo de que el egreso de los inventarios fue real.

CONTROL No.4: Verificar la Factura con la Mercadería Entregada.

- ❖ Cuando se entrega la mercadería al cliente se debe verificar la factura con la mercadería que se va a entregar.



REPOSICION DE INVENTARIOS
MATERIALES DE CONSTRUCCION.

Para la reposición de inventarios materiales de construcción se verifica la existencia de los mismos para realizar un informe en donde se detallan los inventarios agotados y se proceda a la adquisición de estos.

CONTROL No.1: Verificar el Cumplimiento de los Máximos y Mínimos para determinar los niveles de Reposición.

- ❖ Verificar el cumplimiento de los máximos y mínimos para poder determinar si los niveles de reposición son los que la empresa necesita realmente, de esta manera se evita el despacho de mercadería se interrumpa.



TOMA FISICA DE INVENTARIOS

Se procede al conteo y recuento de la mercadería; se elabora un listado de la mercadería constatada, determinando artículos y cantidades. Se confronta el listado de la mercadería con los saldos registrados en el reporte obtenido del sistema y se determina las diferentes si existieran.

FORMATO DE TARJETA KARDEX PARA CONTROL DE INVENTARIOS

KARDEX DE ENTRADAS Y SALIDAS DE MATERIALES							
CONSTRUCTORES, XXXX							
Nombre del Material _____					Tarjeta No. xxxx		
Nombre del Proyecto _____							
Etapa xxxxx _____							
Fecha	Factura	Concepto	Unidades	Medidas	ENTRADA	SALIDA	SALDO

Bodeguero _____ Revisado por: _____

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala Tabla: 10.

CONTROL No.1: Verificar la Planificación de la Toma Física de Inventarios.

- ❖ Para realizar la toma física de inventarios es necesario revisar la planificación de la misma para realizarla en las fechas establecidas con el personal designado por la gerencia.

CONTROL No.2: Revisar los Inventarios Físicos con los Contables que dispone el Sistema Informático.

- ❖ Revisar que el detalle de la toma física de los inventarios con el reporte que genera el sistema informático, para poder determinar los sobrantes o faltantes de la mercadería.

6.7.2. PROPUESTA DE MEJORAS CONTINUAS EN EL AREA DE VENTAS

El área de ventas es la encargada de contactar a los clientes, promocionar el producto, de incentivar al cliente y de efectuar la venta misma para esto utiliza técnicas como las rebajas u ofertas, la publicidad, la promoción de ventas.

Estas técnicas se las utilizan tanto para motivar a los vendedores a mejorar sus resultados como inducir a los consumidores para que compren los productos elaborados.

Las ventas se las realizan a través de mantener un contacto directo entre vendedor y el cliente, esto se lo hace para que se pueda convencer al comprador de que el producto que se le vende es absolutamente necesario.

Importancia en el Área de Ventas en la Empresa.

El ciclo de ingresos de una empresa, incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para cambiar por efectivo, con los clientes, sus productos y servicios. Estas funciones incluyen a la toma de pedidos de los clientes, el uso por los clientes de los servicios que presta la empresa, mantener y cobrar las cuentas por cobrar a clientes y recibir estos el efectivo.

El departamento de ventas es el encargado de persuadir a un mercado de la existencia de un producto, valiéndose de su fuerza de ventas aplicando técnicas y políticas de ventas acordes con el producto que se desea vender.

Para el mejoramiento del proceso de compras se establece lo siguiente:

MATERIALES CONTRUCCIONES FREVI

Tabla: 11

PROCESO DE APROVISIONAMIENTO DE VENTAS	Fecha: Responsable: Ventas.
--	--

Nombre del Proceso: Proceso de Aprovisionamiento de Ventas.

Objetivo General:

- **Buscan motivar y orientar los esfuerzos de la organización de ventas.**

Unidades que Intervienen:

Bodega

Ventas

Gerencia

Cliente

Contabilidad

Políticas:

- Brindar asesoramiento en cuanto al producto.
- Visitar periódicamente a los clientes
- Realizar una base de datos de los clientes de la empresa.
- Identificar el nivel de satisfacción del cliente
- Determinar los objetivos de fijación de precios.
- Determinar los segmentos de mercados a atender.

Documentación a Utilizar:

Vale de salida de Materiales

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala

Bodeguero _____

Revisado por: _____

FORMATO DE SALIDAS DE MATERIALES

VALE DE SALIDA DE MATERIALES		
		Vale No.xxx
Nombre del material	_____	
Proyecto a Utilizarse	_____	
Etapa a Utilizarse	_____	
Fecha	_____	
Concepto	Cantidad Solicitada	Cantidad entregada
Entregado Por:		
Recibido por:		

Tabla: 12

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala

6.7.1.3. PROVEEDOR.-

Los proveedores juegan un papel determinante en la calidad de los productos que la empresa lanza al mercado, al igual que sobre la estructura de costos que inciden en el establecimiento de los precios.

El análisis de los proveedores incluyen su identificación y localización, características empresariales, estrategias de mercado y ventas el tipo de producto sobre el cual se va a generar la provisión.

Sin embargo se priorizan los parámetros de cotización que busquen las mejores alternativas posibles en el mercado, a partir de evaluaciones que se

ubican desde la imagen y trayectoria comercial hasta la identificación de valores agregados ofrecidos por estos.

6.7.1.4. CLIENTE.-

El cliente es la persona o empresa que adquiere el producto que se elabora para satisfacer sus necesidades; es muy importante ya que es la razón de existir de la empresa.

Por lo que se debe realizar un análisis de sus preferencias, experiencias, requerimientos, etc. Posteriormente se procede a segmentar de acuerdo a una serie de características de tipo personal, socio económico o características socio laborales, que permiten configurar un mapa de información muy valioso para el encargado de las ventas de la empresa.

Es importante que se analice los hábitos de compra y de consumo para completar un panorama con la identificación sobre quién decide la compra, que hace efectiva para así poder tomar decisiones sobre medidas que incidan la determinación de compra.

Materiales Construcción Frevi ha logrado crecer y mantenerse en el mercado gracias a la fidelidad de los clientes, dicha relación ha venido desde muchos años atrás y también se han creado nuevas relaciones con otros clientes.

6.7.1.4. AREA DE COMPRAS.-

Plan de organización de contabilidad y funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, oportuna y confiable, así como promover la eficiencia de operaciones de adquisición de compra.

PROCESO DE	Fecha:
APROVISIONAMIENTO	Responsable:
DE COMPRAS	
Nombre del Proceso: Proceso de Aprovisionamiento de Compras.	

Objetivo General:

1. Prevenir fraudes en compras por favoritismos, confabulación.
2. Localizar errores administrativos y financieros.
3. Obtener información segura, oportuna y confiable de compras.
4. Promover la eficiencia del personal de compras.

Bases del control interno

Unidades que Intervienen:

Bodega

Compras

Proveedores

Contabilidad

Políticas:

- Separación de funciones de adquisición, pagos y registro de compras.
- Ninguna persona que intervienen en la compra debe tener acceso a los registros contables que controlen su actividad.
- El trabajo de empleados que intervienen en compras, será de complemento y no de revisión

La función del registro de operaciones de compra será exclusiva del departamento de contabilidad.

Documentación a Utilizar:

Solicitud de Compra

Orden de Compra

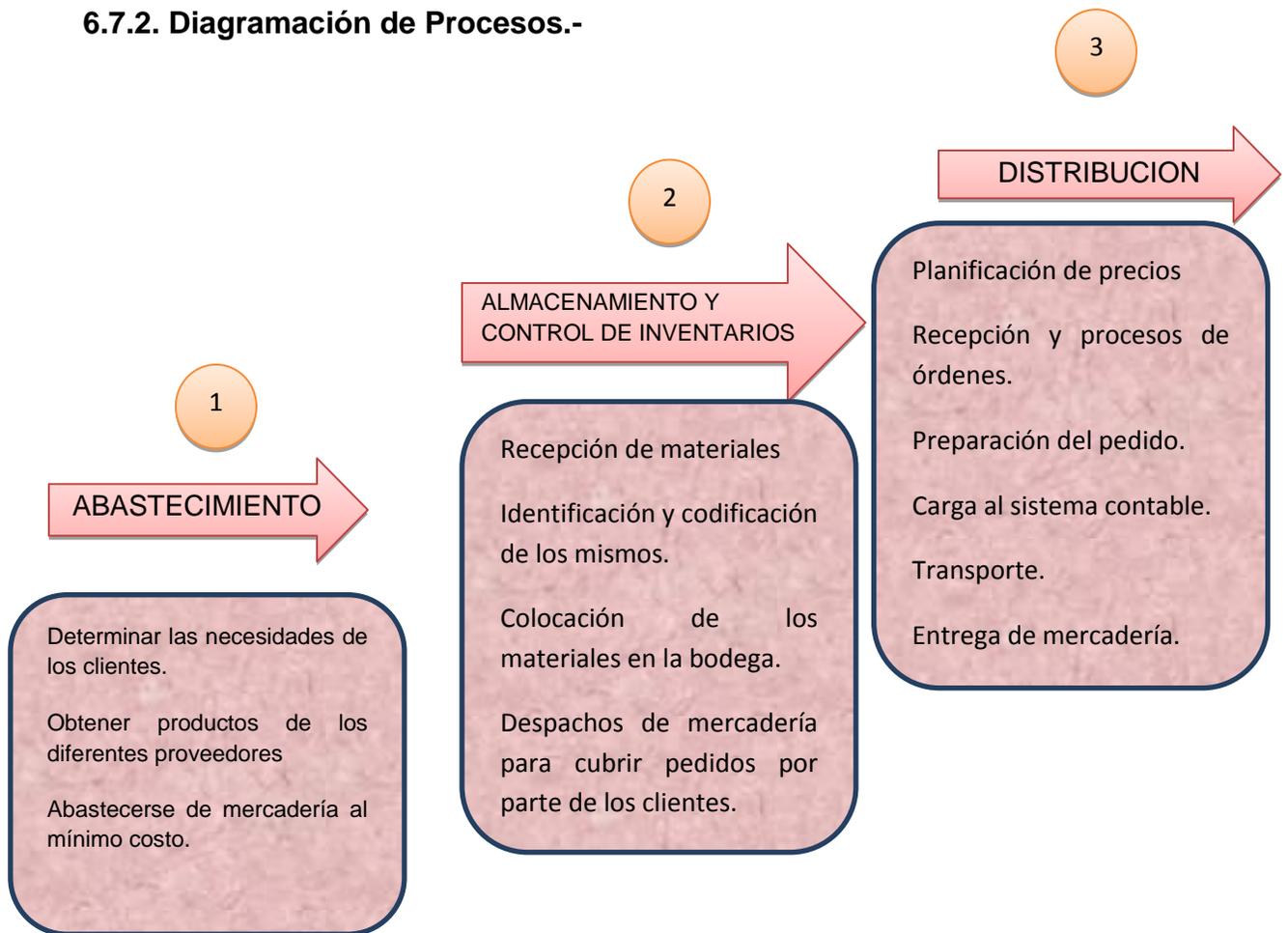
Factura

Guía de Remisión

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala **Tabla:**13

6.7.2. Diagramación de Procesos.-



Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala figura: 6

Abastecimiento

- Mantener la continuidad en el abastecimiento
- Adquirir los materiales necesarios y en el momento oportuno
- Buscar y mantener proveedores óptimos

Almacenamiento y control de inventarios

- Localización inmediata de los materiales
- Reposición optima
- Clasificación y ubicación adecuada en las estanterías.
- Mantener en stock de acuerdo a las necesidades del cliente.
- Determinar artículos de lenta, mediana y alta rotación.

Distribución

- Garantizar una entrega ágil y oportuna de la mercancía a los clientes-
- Asegurar un traslado seguro de los productos.
- Disponer de medios de transporte eficientes.
- Lograr el procesamiento adecuado de los pedidos de los clientes en función de prioridades previamente establecidas.

6.7.3. Aplicación del COSO en Materiales Construcción Frevi.-

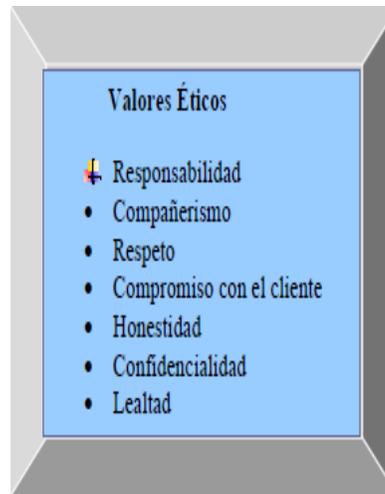
En esta fase se ha desarrollado la aplicación de los cinco componentes del COSO con el propósito de que la empresa orienten sus operaciones basadas en una estructura organizacional adecuada en sus actividades y así poder contar con valores éticos, con el propósito de establecer que las actividades se están desarrollando eficazmente y poder cumplir con las metas.

PRIMERA FASE.-

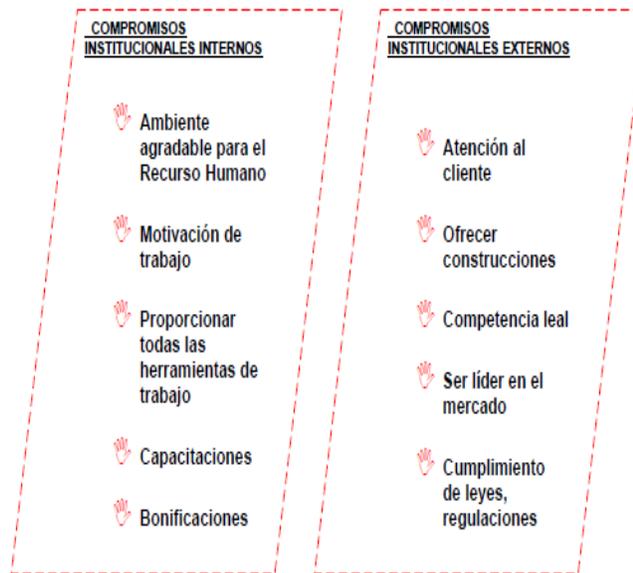
Ambiente de control.-

Ambiente de Control.-Significa trabajar en función de lograr una cultura ética dentro de las medianas empresas constructoras y al mismo tiempo establecer la detección de posibles riesgos que puedan ocurrir y afectar los objetivos trazados.

- a) **Valores éticos institucionales.**- Los valores éticos institucionales para la empresa deben estar basados en el desarrollo de una cultura de confianza y fidelidad de los empleados hacia el trabajo en equipo, dicho valores deben darse
- b) a conocer para su cumplimiento y aplicación dentro de la empresas y son las siguientes:



- c) **Compromiso Institucional.**-el compromiso de responsabilidad para las empresas constructoras es muy importante el cumplimiento de sus obligaciones y deberán observar estricto cumplimiento de tiempos, metas para hacer frente a estos compromisos.



SEGUNDA FASE

Evaluación de Riesgos.-

Evaluación de Riesgos.-

La Gerencia para la empresa deberán desarrollar acciones que le ayuden a encontrar posibles respuestas en cuanto a: aceptar, compartir y evitar los riesgos resultantes de las operaciones contables financieras.

TERCERA FASE.-

Actividades de Control.-

Actividades de Control.-

Consiste en desarrollar políticas y procedimientos que se deben establecer como medidas para identificar que se están llevando a cabo los distintos tipos de controles implementarlos para reducir los riesgos resultantes de las operaciones contables financieras para la empresa.

Políticas y Procedimientos de Control.-

Las actividades de control incluyen políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las operaciones se están llevando a cabo de forma eficiente.

ACTIVIDADES DE CONTROL

-  Asegurar que todas las operaciones contables financieras de la empresa se estén llevando de acuerdo a los objetivos trazados.
-  Establecer objetivos, políticas, procedimientos, Flujogramas y formatos. Como medio de control interno.
-  Actividades de control en todas las operaciones contables financieras
-  Asegurar la exactitud y veracidad de las transacciones mediante actividades de control definidas.

CUARTA FASE.

Información y Comunicación.-

Información y Comunicación.-

Consiste en buscar diferentes medios de comunicación tanto internos como externos que sean eficaces para transmitir a las personas involucradas en las operaciones contables financieras para la empresa, información que les permita llevar a cabo sus responsabilidades.

Canales de Comunicación.-

Las medianas empresas ferreteras deberán buscar diferentes canales de comunicación para transmitir información que sea relevante a través de:

Canales de Comunicación
<u>Reuniones semanales</u> Ayuda a fomentar una comunicación abierta de todos los niveles jerárquicos. <ul style="list-style-type: none">☞ Divulgar información que sea de interés para el logro de los objetivos.☞ Realizar reuniones por lo menos una vez al mes.☞ Se debe comunicar información relevante a las operaciones contables financieras a las partes involucradas☞ Las decisiones que afecten directamente al personal de la empresa deben ser comunicadas.☞ Se deberá comunicar el logro de los objetivos alcanzados
<u>Correo Electrónico</u> A través del correo electrónico se puede hacer una comunicación efectiva por medio de correos de interés para todos los empleados. <ul style="list-style-type: none">☞ Realizar una agenda diaria de los asuntos que se quieren informar y comunicarlos a través de correo electrónico a todos los empleados.☞ Comunicar a los clientes de nuevos proyectos y ofertas de viviendas☞ Entablar comunicaciones con proveedores por correo electrónico de programaciones de pedidos y pagos.

QUINTA FASE.-

Supervisión y Monitoreo.-

Supervisión y Monitoreo.-

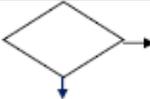
Es el componente final del coso en donde la empresa debe buscar y asegurar que el control interno funcione adecuadamente, realizando un seguimiento a evaluaciones y mejoras.

Se verificara la motivación del personal de seguir laborando en la empresa

- ❖ Realizar evaluaciones de desempeño del personal.
- ❖ Supervisar las áreas que presentan mayor riesgo.
- ❖ Verificar que los flujos de información sean efectivos.
- ❖ Programar monitoreos que ayuden a detectar las fallas que influyen en el logro de los objetivos.
- ❖ Verificar que las operaciones contables.

6.7.3. Diseño de Flujo gramas en el área de inventarios.-

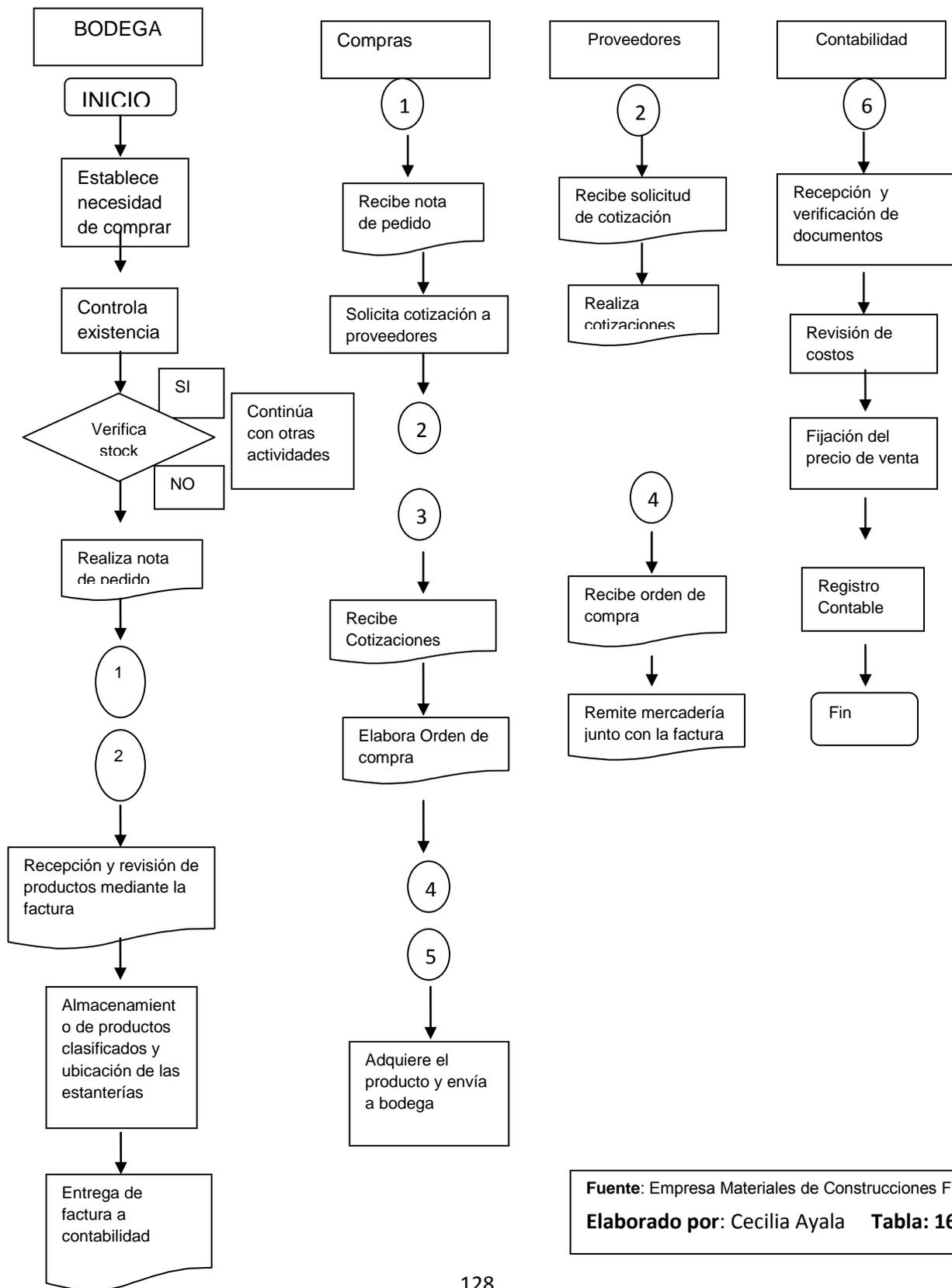
Simbología del Flujograma

Simbología	Denominación
	Operación: Representa toda acción de elaboración, incorporación o modificación de información.
	Control: representa la acción de verificación.
	Inicio: Representa el inicio de la flujogramacion.
	Finalización: Se utiliza para indicar la finalización del flujograma del sistema.
	Documento: Representa un elemento portador de información
	Alternativa o decisión: En el trámite puede originarse distintos cursos de acción o de decisión.
	Conector de pagina: Enlaza una parte del proceso con otra pagina diferente.

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala Tabla: 15

Flujograma.-



Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"
 Elaborado por: Cecilia Ayala Tabla: 16

6.8.-ADMINISTRACION.-

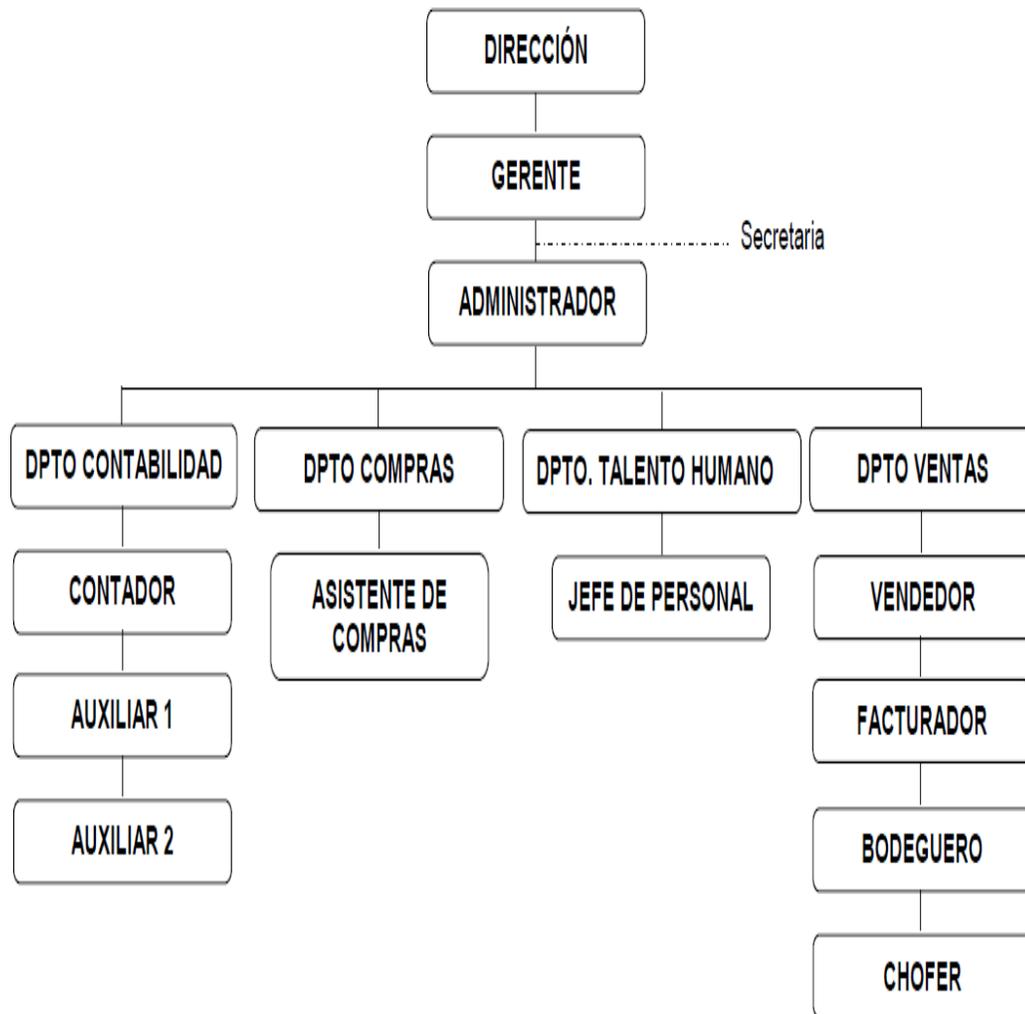
La responsabilidad se encontrara a cargo del gerente de Materiales Construcción Materiales Frevi, en coordinación con el equipo de administrativo de la empresa, los que estarán encargados de controlar el controlar el inicio, desarrollo y establecimiento del plan de acción, el plan será ajustado a los requerimientos de la empresa, mediante el avance de la actividad comercial y su ciclo ase lo determine; la revisión del plan será, constante y permanente.

CARGO	FUNCION
Gerencia	Sr.Israel Freire Representante legal de la empresa,persona que toma desiciones.
Administración	Sra.Noris Sánchez control administración de las Ventas.
Contabilidad	Dr.Jose Parra Estados Financieros
Jefe de Personal	Sr.José Freire Control de personal.
Compras	Srta.Myrian Chisag adquisiciones de productos.
Ventas	Sr.Gilberto Llamuca toma de pedidos.

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala Tabla;17

Organigrama Propuesto



Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala Figura: 10

6.9.-PREVISION DE LA EVALUACION.-

La propuesta,estara bajo estricta vigilancia y a la vez se avaluara costantemente en periodos de tiempo con el proposito de que pueda ejercer sus actividades de una mejor manera,es importante recalcar que la presente propuesta esta sujeta a cualquier cambio,modificacion,sustitucio o eliminacion con el fin de poder mejorar por el bien de la empresa.

Una vez que Materiales Construcción Frevi adopte la presente propuesta, es evaluada con la finalidad de conocer sus resultados y su nivel de eficiencia que alcanza las recomendaciones propuestas.

La evaluación se realizó a través de entrevistas a los involucrados en área de inventarios.

PREGUNTAS BASICAS	EXPLICACION
¿Qué evaluar?	El nivel del sistema de control de inventarios en bodega de Materiales Construcción Frevi.
¿Para qué evaluar?	Porque es necesario conocer los resultados concretos de la propuesta planteada.
¿Qué evaluar?	Para verificar si las propuestas son idóneas para mejorar el control interno
¿Cuándo evaluar?	La evaluación del control interno se realizara durante y después del periodo de implementación de las actividades encaminadas a mejorar el control interno de inventarios. Fecha de inicio Julio-Diciembre.
¿Cómo evaluar?	Utilizando método inductivo a través de preguntas.

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala **Tabla: 18**

**TABLA 1. Nómina oficial de l@s servidor@s
JOSE ADAN FREIRE VILLALVA "FREVI"
RUC: 1802114031001**

	NOMBRE Y APELLIDO	OBSERVACIÓN
1	Ing. Freiré Villalba José Adán	Gerente
2	Dr. José Raúl Parra	Contador
3	Cepeda Vences Silvana Marisol	Secretaria
4	Chisag Chisag Marian Beatriz	Secretaria
5	Verdezoto Benavides Sulay Abigail	Secretaria
6	Calderón Moreno Darwin Patricio	Chofer
7	Acaro Acaro Kleber Javier	Chofer
8	Cevallos Quinatoa Duval Benjamín	Chofer
9	Acaro Acaro Mauro Esteban	Chofer
10	Lucas Santos Laura Leonor	Secretaria
11	Abril Pérez Javier Roberto	Bodeguero
12	Luisa Gallo Oswaldo Javier	Bodeguero
13	Oyagata Saransig José Luis	Bodeguero
14	Tite Caicedo Víctor Fernando	Chofer
15	Arias Chillogallo María Filomena	Queac.Domest
16	Zamora Herrera Nestor Omar	Chofer
17	Coba Moreno Andrea Cristina	Empleada Mostrador
18	Sánchez Parra Juan Carlos	Inspector de Obra

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Ayala

Bibliografía.-

Físicas

- 1. Alvin A Arens Randal S. Elder "Auditoria un enfoque integral Decimoprimera Edición Mexico 2007 , 270-240pp, 638-640pp
- 2. Andrade Natalia de la Universidad Técnica De Ambato previo a confirmarse el título de ingeniero en contabilidad y Auditoria en sus tesis elaborada con el tema de "La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de depachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato" 2005, 67pp
- 3. Chiluisa Gloria de la Universidad Técnica De Ambato en su tesis elaborada con el tema de "Aplicación del control interno de inventarios como herramienta para la toma del comercial maya en la ciudad de Ambato" 2005, 6pp
- 4. Esclava Jose Jaime "Las claves del analisis economicos-financieros de la empresa" ESIC Editorial Madrid , 2008 , 82-90pp
- 5. Estupiñan Rodrigo y Cano Miguel "Administracion de Gestion de Riesgos ERM y la Auditoria Interna" Primera Edición, Ecoe Ediciones Bogota, 2006, 1-15pp

Virtuales

- 1. Avila Hector 2011 "Investigacion No Experimental". (En Linea) Disponibles en :
 - <http://www.eumed.net/libros/2006c/203/2i.htm>
- 2. BERNARDINI "2011 (EN LINEA) Disponible en:
 - <http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamente/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
- 3. CARRASCO JL 2011 "El metodo esradisitico en la investigacion medica" 5ª ed. Madrid Editorial Ciencias (EN LINEA). Disponible en:
 - <Http://www.todomonografias.com/estadística/bioestadística/html>
- 4. CASTILLO L. Jorge 2011 "(EN LINEA) Disponible en:
 - <Http://www.monografias.com/trabajos15/estadística/estadística.shtml>

ANEXOS

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

SRI
Je hace bien al país

NUMERO RUC: 1802114031001

APELLIDOS Y NOMBRES: FREIRE VILLALVA JOSE ADAN

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 22/09/1967 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 22/05/2009

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 04/06/1998 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 10/12/1998 **FEC. FINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES PETREOS.

DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:
Provincia: TUNGURAHUA Calle: AMBATO Paragüta: HUACHI LORETO Calle: PICHINCHA ALTA Número: 5/N
Intersección: TUNGURAHUA Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA PACHANO, CASA DE UN PISO, COLOR GRIS.
Teléfono: 032847538

DELEGACIONES FISCALITARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 093 **ABIERTOS:** 3

IRRADIACION: 1 REGIONAL CENTRO A TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Fecha: 22/05/2009 Lugar de emisión: QUITO

NUMERO RUC: 1802114031001

APELLIDOS Y NOMBRES: FREIRE VILLALVA JOSE ADAN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 04/08/1998

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. RENICIO:

SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA EN CAMIONETA.
SERVICIO DE TRANSPORTE PARTICULAR DE CARGA EN VOLQUETA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: BELLAVISTA Calle: PICHINCHA ALTA
Número: 5N Intersección: AV. LOS INCAS Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA PACHANO, CASA DE UN PISO,
COLOR ORO. Teléfono Domicilio: 032847538

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO FEC. INICIO ACT. 28/05/2001

NOMBRE COMERCIAL: "TREV" FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. RENICIO:

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE MADERA
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION DE PRODUCTOS METALICOS Y NO
METALICOS PARA ESTRUCTURAS.
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES PETREOS.
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: BELLAVISTA Calle: AV. LOS INCAS
Número: 5B Intersección: PICHINCHA Y CAÑAR Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA PACHANO, CASA DE DOS
PISOS, COLOR HABANO. Oficina: PO Teléfono Domicilio: 032847538

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO ABIERTO FEC. INICIO ACT. 01/05/1999

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. RENICIO:

COMPRA, VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACION DE BIENES INMUEBLES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: BELLAVISTA Calle: TUNGURAHUA
Número: 450 Intersección: AV. LOS INCAS Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA PACHANO, CASA DE DOS PISOS,
COLOR HABANO. Pisos 2

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Ususdec: MV0F170496

Lugar de emisión: AMBATO/RUNAR 1305

Fecha y hora: 23/05/2009

ANEXO 2

Universidad Técnica de Ambato
Facultad de Contabilidad y Auditoria
Encuesta dirigida a.....

Fecha:

Objetivo:

Este cuestionario tiene como finalidad recopilar datos sobre cumplimiento de control interno de inventarios de la Empresa Materiales Construcciones Frevi, por tal motivo se solicita muy comedidamente contestar las siguientes preguntas con la mayor objetividad. Esta información se utilizará únicamente con fines académicos.

Instrucciones:

Lea detenida demente las preguntas y marque con X las respuestas.

Preguntas:

1.- ¿Cree usted que las políticas definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y de inventarios actualizan?

Frecuentemente () Regularmente () Algunas veces () Nunca ()

2.- ¿Con que frecuencia la planificación permite cumplir los objetivos del ciclo de inventarios?

Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Nunca ()

3.- ¿Cree usted que las instalaciones adecuadas y medidas que permitan la conservación inventarios e ingresos de personas no autorizadas son adecuadas?

Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Nunca ()

4.- ¿Cree usted que el método de valoración utilizado por la empresa permita cumplir con los objetivos financieros?

Siempre () Con frecuencia () Algunas veces () Nunca ()

5. ¿En relación al periodo de almacenamiento de inventario usted considera que es un periodo?

Largo () Normal () Corto () Mínimo ()

6. ¿Cómo calificaría al sistema de Control Interno de Inventarios de la empresa?

Excelente () Fuerte () Aceptable () Débil ()

7. ¿La empresa ha reflejado inconsistencia de saldos en los balances?

Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Nunca ()

8.- ¿Los balances son reportados a Gerencia para su oportuna toma de decisiones?

Siempre () Con frecuencia () Algunas veces () Nunca ()

9.- ¿Los errores validados por contabilidad son modificados de forma oportuna?

Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Nunca ()

10. ¿Cómo calificaría usted el proyecto de implementar un Sistema de Control Interno de Inventarios?

Muy oportuno () Oportuno () Necesario () No necesario ()

11. ¿Considera que los controles que mantiene la empresa son adecuados para salvaguardar sus recursos económicos?

Excelente () Bueno () Aceptable () Malo ()

12. ¿El patrimonio reflejan la situación real de la empresa?

Excelente ()

Fuerte ()

Aceptable ()

Débil ()

13. ¿Los registros contables se los realiza de manera oportuna?

Siempre ()

Casi siempre ()

Algunas veces ()

Nunca ()

14. ¿Conoce si la empresa ha obtenido utilidad o pérdida en el ejercicio económico 2011?

Si ()

No ()

Gracias por su Colaboración

Cecilia Ayala

ANEXO 3

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO
FREIRE VILLALVA JOSE ADAN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010-2011**

ACTIVO	2011	2010	Aumto/Dism	%
DISPONIBLE				
CAJA	5165.02	529776.58	-524611.56	-99.03
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	89786.83	113786.67	-23999.84	-21.09
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	4634.28	3511.6	1122.68	31.97
IMPUESTOS Y RETENC.				
12% IVA	28109.72	8023.99	20085.73	250.32
IMP RENTA A FAVOR	13608.98	13608.98	0.00	0.00
RETENCION EN LA FUENTE	9907.51	11498.65	-1591.14	-13.84
ANTICIPO RENTA	21695.22	9250.38	12444.84	134.53
(-) INTERESE Y MULTAS		543.00	543.00	100.00
REALIZABLE				
INVENTARIOS	165490.51	70545.77	94944.74	100.00
Almacen Materiales.Const		66.866.61	66.866.61	100.00
Almacen Madera		3679.16	3679.16	100.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		836.51	836.51	100.00
CONTRUC. PROCESO II				
MATERIALES	133757.50	38.250.50	95507.00	249.69
MANO DE OBRA	6242.50		6242.50	
F I J O S/DEPRECIABLES				
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	142655.18	142.655.18	0.00	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIF	34910.50	6.379.46	28531.04	447.23
MUEBLES Y ENSERES	1265.00	1265.00		0.00
(-) DEPRECIACION ACUM.MUEB Y ENS	1264.98	1.138.5	126.48	11.11
EQUIPO DE COMPUTACION	1028.57	0	1028.57	0.00
DEPRECIACION ACUM. COMPUTO	67.71		67.71	0.00
VEHICULOS	370383.18	186.444.79	183938.39	98.66
(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS	199577.15	143.122.53	56454.62	39.44
TOTAL ACTIVO	749477.61	971.497.41	-222019.80	-22.85
P A S I V O				
CORTO PLAZO				
PROVEEDORES	46955.24	46955.24	0.00	0.00
VARIOS ACREEDORES				
(-) IEES POR PAGAR	1206.91	884.46	322.45	36.46
SUELDOS POR PAGAR	3.60		3.60	0.00
(-) ANTICIPOS CASAS	230600.00	564817.86	-334217.86	-59.17
(-) IMPUESTOS Y RETENC.				
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	2963.10	2770.28	192.82	6.96
RETENCIONES 12% IVA	1545.60	1324.79	220.81	16.67
TOTAL PASIVO	283274.45	616712.63	-333438.18	-54.07
TOTAL PATRIMONIO		354784.77	354784.77	100.00
(-) APORTES		207913.04	207913.04	100.00
(-) RESULTADOS EJER. ANTERIOR	105733.93	14.422.10	91311.83	633.14
(-) RESULTADO DEL PERIODO	149678.30	132.449.63	17228.67	13.01
TOTAL PASIVO/PATRIMONIO	749477.61	971497.41	-222019.80	-22.85

ANEXO 4

**GANANCIAS Y PERDIDAS ENTRE EL 31/12/2011 Y EL 31/12/2010
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
FREIRE YLLALTA JOSE ADAR**

OPERACIONALES	2011	2010	Aumento/Diam	%
INGRESOS				
VENTAS				
VENTAS TARIFA 12%	2.782.834,40	3.044.977,33	- 282.342,93	-9,27
VENTAS TARIFA 0%	187.094,63	132.81,7	84.883,46	48,19
DESC EN VENTAS	592,38	2.684,16	- 2.091,78	-77,83
TOTAL INGRESOS	2.959.136,65	3.174.404,34	- 215.267,69	-6,78
COSTO DE VENTAS	2.576.528,81	2.752.125,25	- 175.596,44	-6,38
TOTAL INGRESOS	382.607,84	422.279,09	- 39.671,25	-9,39
OTROS INGRESOS				
Ingr. Vta. Bello Horizonte		1.387.190,00	- 1.387.190,00	-100,00
Ingresos Fletes	186.033,14		186.033,14	0,00
Ingresos Ventas Angelmo	470.062,00		470.062,00	0,00
Ingr. Vta. Otras Casas		163.000,00	- 163.000,00	-100,00
Desc. Compras	1.208,61	6.892,10	- 5.683,49	-82,46
Arriendos	1.565,00	3.053,93	- 1.488,93	-48,75
TOTAL OTROS INGRESOS	588.868,75	1.560.136,03	- 971.267,28	-82,26
COSTO DE VENTAS CONST				
Costo Vta. Belohar		1.333.362,90	- 1.333.362,90	-100,00
Costo de Ventas Angelmo	482.592,42		482.592,42	0,00
TOTAL OTROS INGRESOS	106.276,33	226.773,13	- 120.496,80	-53,14
TOTAL INGRESOS	488.884,17	649.052,22	- 160.168,05	-24,68
EGRESOS				
OPERACIONALES				
ADMINISTRATIVOS				
GASTOS				
SUELDOS	65.548,15	45.798,39	19.749,76	43,12
SUMINISTROS DE COMPUTACION	2.850,21	2.176,04	674,17	30,98
BENEFICIOS SOCIALES	10.104,35	7.383,78	2.740,57	37,22
UTILES DE OFICINA	2.260,27	2.541,68	- 281,41	-10,77
LUZ	181,01	1.138,90	- 957,89	-84,08
AGUA	974,92	1.601,79	- 626,87	-39,14
TELEFONO y FAX	535,90	431,91	103,99	24,08
SERVICIOS PUBLICOS	2.427,91		2.427,91	0,00
IMPUESTOS CONTRIBUC Y OTROS	1.042,41	3.487,60	- 2.455,19	-70,20
DEPRECIACION	85.179,65	37.505,46	47.674,39	127,11
HONORARIOS PROFESIONALES	1.607,16		1.607,16	0,00
MANTENIMIENTO Y REPARAC	2.656,73		2.656,73	0,00
PROVISION CTAS INCOBRABLES	1.122,68	1.753,97	- 631,29	-35,99
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	32.189,74	50.765,04	- 18.575,30	-38,59
SUMINISTROS Y MATERIALES	10.509,53	13.062,04	- 2.552,51	-19,54
APORTE IESS	7.384,12	5.506,27	2.457,85	44,84
FONDOS DE RESERVA	3.596,55	1.477,94	2.118,61	143,35
OTROS GASTOS SERVICIOS	30.944,19	23.945,54	6.998,65	29,23
MANTENIMIENTO VEHICULO	12.120,90	450,00	11.670,90	2583,53
COMBUSTIBLES	21.405,68	13.723,76	7.681,92	55,98

FLETES Y ACARREOS	19.331,68	6.080,14	13.251,54	27,95
			-	0,00
GASTOS VARIOS	14.614,16		14.614,16	0,00
MULTAS	37,77		37,77	0,00
IMPUESTOS MUNICIPIO		149,99	- 149,99	-100,00
GASTO DEPRECIACION		6.379,46	- 6.379,46	-100,00
GASTO ARRENDOS			-	
TOTAL GASTOS	339.205,87	225.347,72	113.858,15	50,53
			-	
COSTOS CONSTRUCCION			-	
COSTOS			-	
MANO DE OBRA		198.985,04	- 198.985,04	-100,00
GASTOS INDIRECTOS		64.059,61	- 64.059,61	-100,00
OTROS GASTOS		28.210,22	- 28.210,22	-100,00
TOTAL COSTO CONSTRUCCION	0	291.254,87	- 291.254,87	-100,00
TOTAL EGRESO	339.205,87	516.602,59	- 177.396,72	-34,34
RESULTADO DEL PERIODO	149.678,30	132.449,83	17.228,67	13,01
			-	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	149.678,30	423.704,50	- 274.026,20	-64,67
15% TRABAJADORES	22.451,75	19867,4445	2.584,30	13,01
UTILIDAD GRAYABLE	127.226,56	403.837,06	- 276.610,50	-68,50
OTROS INGRESOS			-	
BASE IMPONIBLE GRAYADA	127.226,56	403.837,06	- 276.610,50	-68,50
			-	
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	21.695,22		21.695,22	0,00

ANEXO 5

BALANCE GENERAL COMPARATIVO
FREIRE VILLALVA JOSE ADAM
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010-2011

ACTIVO	2011			2010		
DISPONIBLE						
CAJA	5165.02	1.08	0.69	529776.58	76.34	54.53
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	89786.83	18.77	8.98	83786.67	16.40	8.71
(-) PROVISION Cuentas Incobrables	4634.28	0.97	0.62	3511.6	0.51	0.36
IMPUESTOS Y RETENC.		0.00	0.00		0.00	0.00
12% IVA	28109.72	5.88	3.75	8073.99	1.6	0.83
IMP RENTA A FAVOR	13608.98	2.84	1.82	13608.98	1.96	1.40
RETENCION EN LA FUENTE	9907.51	2.07	1.32	1498.65	1.66	1.08
ANTICIPO RENTA	21695.22	4.53	2.89	8250.38	1.33	0.95
(-) INTERESE Y MULTAS		0.00	0.00		0.08	0.06
REALIZABLE		0.00	0.00		0.00	0.00
INVENTARIOS	185480.51	34.59	22.08	70545.77	10.17	7.26
Almacen Materiales Const		0.00	0.00	66.866.61	9.64	6.88
Almacen Madera		0.00	0.00	3679.16	0.53	0.38
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		0.00	0.00	836.51	0.12	0.09
CONTRUC. PROCESO II		0.00	0.00		0.00	0.00
MATERIALES	133757.50	27.96	17.85	38.250.50	5.51	3.94
MANDO DE OBRA	6242.50	1.30	0.83		0.00	0.00
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	478388.07	100.00	63.83	883872.52	100.00	71.43
FIJOS			0.00			0.00
DEPRECIABLES			0.00			0.00
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	142855.18	18.99	19.03	142.655.18		14.68
DEPRECIACION ACUMULADA EDIF	3490.50	4.65	4.66	6.379.46		0.66
(-) MUEBLES Y ENSERES	1265.00	0.17	0.17	1265.00		0.13
DEPRECIACION ACUM MUEB Y ENS	1264.98	0.17	0.17	1138.5		0.12
(-) EQUIPO DE COMPUTACION	1028.57	0.14	0.14	0		0.00
DEPRECIACION ACUM. COMPUTO	67.71	0.08	0.08			0.00
VEHICULOS	370383.18	49.31	49.42	186.444.79		19.19
DEPRECIACION ACUM VEHICULOS	199577.15	26.57	26.63	143.122.53		14.73
(-) TOTAL DEL ACTIVO FIJO	75152.27	100.00	100.22	1265.00		0.13
TOTAL ACTIVO	748477.81			971487.41		
PASIVO						
CORTO PLAZO						
CUENTAS POR PAGAR						
PROVEEDORES	46955.24	9.82	6.27	46955.24	7.61	4.83
VARIOS ACREEDORES		0.00	0.00		0.00	0.00
IMPUESTOS POR PAGAR	1206.91	0.25	0.16	894.46	0.14	0.09
(-) SUELDOS POR PAGAR	3.60	0.00	0.00		0.00	0.00
ANTICIPOS CASAS	230690.00	48.20	30.77	56487.88	91.59	58.14
(-) IMPUESTOS Y RETENC.		0.00	0.00		0.00	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	2963.10	0.62	0.40	2770.28	0.45	0.29
(-) RETENCIONES 12% IVA	1545.60	0.32	0.21	1324.79	0.21	0.14
TOTAL PASIVO	283274.45		37.80	618712.83		63.48
TOTAL PATRIMONIO			0.00	354784.77		36.52
APORTES			0.00	20793.04		21.40
UTILIDADES			0.00			0.00
RESULTADOS EJER. ANTERIOR	105733.93		14.11	14.422.10		1.48
(-) RESULTADO DEL PERIODO	149678.30		19.97	132.448.63		13.63
TOTAL PASIVO/PATRIMONIO	748477.81			971487.41		

ANEXO 6

GUÍA DE OBSERVACIÓN LIBROS SOCIALES 1

Nombre del Libro Social:	Grado y grupo:
	Plantel: Materiales Construcción Frevi
Responsable: Cecilia Ayala	Clave:
Fecha:	Fecha de aplicación:

INSTRUMENTO DE EVALUACION

Descripción: Guía de Observación (50%)

DESEMPEÑO A EVALUAR: Razonabilidad de la Inventarios

INSTRUCCIONES: Lea Los Estados Financieros y elabore un análisis horizontal y vertical, de esos resultados escriba las conclusiones

No	Descripción	REGISTRO DE CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
1	Variación Anual de la cuenta Inventarios	x			La cuenta Inventarios es de 70545,77 en el 2010 a 165490,51 en el 2011 debido a los precios altos y la poca planificación administrativa.
2	Incidencia de la cuenta Inventarios en el total del activo corriente				La cuenta Inventarios constituyen el 34% del activo corriente convirtiéndose en un rubro importante
3	Incidencia de la cuenta Inventarios en el total del activo corriente				La cuenta Inventarios constituyen el 22% del activo total convirtiéndose en un rubro importante

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Avala **Tabla: 19**

ANEXO 7

GUÍA DE OBSERVACIÓN LIBROS SOCIALES 2

Nombre del Libro Social:	Grado y grupo:
	Plantel: Materiales Construcción Frevi
Responsable: Cecilia Ayala	Clave:
Fecha:	Fecha de aplicación:

INSTRUMENTO DE EVALUACION

Descripción: Guía de Observación (50%)

DESEMPEÑO A EVALUAR: Razonabilidad de la Cuenta Cuentas por cobrar clientes

INSTRUCCIONES: Lea Los Estados Financieros y elabore un análisis horizontal y vertical, de esos resultados escriba las conclusiones

No	Descripción	REGISTRO DE CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
1	Variación Anual de la cuenta Cuentas por cobrar clientes	x			La cuenta Cuentas por cobrar clientes es de 113786,67 en el 2010 a 89786,83 en el 2011 debido a labaja de clientesy la poca planificación administrativa
2	Incidencia de la cuenta Cuentas por cobrar clientesen el total del activo corriente				La cuenta Cuentas por cobrar Clientes constituyen el 18% del activo corriente convirtiéndose en un rubro importante
3	Incidencia de la cuenta Cuentas por cobrar clientesen el total del activo total				La cuenta Cuentas por cobrar Clientes constituyen el 11% del activo total convirtiéndose en un rubro importante

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI™

Elaborado por: Cecilia Avala **Tabla: 20**

**ANEXO 8
GUÍA DE OBSERVACIÓN LIBROS SOCIALES 3**

Nombre del Libro Social:	Grado y grupo:
	Plantel: Materiales Construcción Frevi
Responsable: Cecilia Ayala	Clave:
Fecha:	Fecha de aplicación:

INSTRUMENTO DE EVALUACION

Descripción: Guía de Observación (50%)

DESEMPEÑO A EVALUAR: Razonabilidad de la Cuenta Proveedores

INSTRUCCIONES: Lea Los Estados Financieros y elabore un análisis horizontal y vertical, de esos resultados escriba las conclusiones

No	Descripción	REGISTRO DE CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
1	Variación Anual de la cuenta Proveedores	x			La cuenta Proveedores es de 46955,24en el 2010 a 46955,24en el 2011 debido a los precios altos y la poca planificación administrativa.
2	Incidencia de la cuenta Proveedores en el total del pasivo				La cuenta Proveedoresconstituyen el 9,82% del pasivo convirtiéndose en un rubro importante
3	Incidencia de la cuenta Proveedores en el total del pasivo total				La cuenta Proveedores constituyen el 6,27% del pasivo total convirtiéndose en un rubro importante

Fuente: Empresa Materiales de Construcciones FREVI"

Elaborado por: Cecilia Avala **Tabla: 21**