



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TEMA:**

**“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA  
RENTABILIDAD DE AMBATOL CIA. LTDA.”**

**AUTOR: ARGOTTI ZUMBANA IGNACIO SEBASTIAN**

**TUTOR: ING. MARIO RUBIO**

**Ambato – Ecuador**

**2015**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE AMBATOL CIA. LTDA.”** del estudiante Ignacio Sebastián Argotti Zumbana, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Contabilidad y Auditoría; considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la evaluación del jurado examinador designado por el Honorable Consejo Directivo, para su correspondiente estudio y calificación.

Ambato, Noviembre de 2014

EL TUTOR

A handwritten signature in black ink, appearing to read "M. RUBIO", is written over a horizontal dotted line. Below the signature, there is a solid horizontal line that ends in a small flourish.

Ing. Mario Rubio

## TUTORIA DEL TRABAJO DE GRADO

Los criterios emitidos en el trabajo de investigación “**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE AMBATOL CIA. LTDA.**” como también los contenidos, ideas, análisis, conclusiones y propuesta son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de grado.

Ambato, Noviembre de 2014

EL AUTOR

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above a horizontal dotted line.

Ignacio Sebastián Argotti Zumbana

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el informe final de investigación, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE AMBATOL CIA. LTDA.”** Del estudiante Ignacio Sebastián Argotti Zumbana, ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones reglamentarias emitido por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

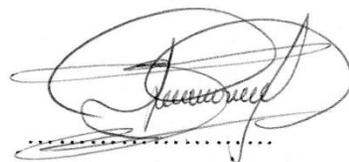
Ambato, Noviembre de 2014

Para constancia firman



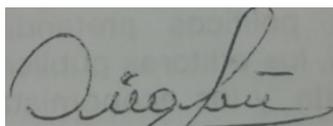
Dra. María Augusta Albornoz

PROFESORA CALIFICADORA



Dra. Adriana Estévez

PROFESORA CALIFICADORA



Eco. Diego Proaño

PRESIDENTE

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo le dedico a Dios por iluminarme y guiarme en mi camino y por siempre llenarme de bendiciones.

A mis Padres, quienes con su apoyo moral, económico y ejemplo de vida han inculcado en mí, la responsabilidad, esfuerzo y dedicación de seguir adelante, por llenarme de su amor y confianza apoyándome siempre en cada una mis pasos para lograr culminar esta etapa de mi vida, inculcándome desde pequeña a luchar para alcanzar cada una de mis metas. Este triunfo se los dedico a ustedes.

A mis hermanos; por el apoyo incondicional que me ha brindado durante mi carrera estudiantil.

**Ignacio Argotti**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento especial y profundo a Dios por otorgarme su bendición y protección día a día.

A mis padres por sus ejemplos tangibles de perseverancia que me demostraron durante toda mi jornada de estudio en la Universidad Técnica de Ambato, alentándome a obtener el título de ingeniero, culminando así mis estudios universitarios.

A mis hermanos por su apoyo moral e incondicional siendo así un pilar fundamental dentro de mi vida.

Mi reconocimiento y gratitud a las Dras. Adriana Estévez y María Augusta Albornoz, por su tiempo dedicado a la revisión y dirección del informe final de investigación.

A todos mis maestros que me impartieron sus conocimientos durante la carrera

A todo el personal que integra Ambatol que me dio las facilidades para realizar la investigación.

**Ignacio Argotti**

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

<b><u>TEMA:</u></b> .....	<i>i</i>
<b><u>APROBACIÓN DEL TUTOR</u></b> .....	<i>ii</i>
<b><u>TUTORIA DEL TRABAJO DE GRADO.</u></b> .....	<i>iii</i>
<b><u>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</u></b> .....	<i>iv</i>
<b><u>DEDICATORIA</u></b> .....	<i>v</i>
<b><u>AGRADECIMIENTO</u></b> .....	<i>vi</i>
<b><u>RESUMEN EJECUTIVO.</u></b> .....	<i>xi</i>
<b>A. TEXTO: INTRODUCCIÓN</b>	
<b><u>TEMA:</u></b> .....	<i>i</i>
<b><u>APROBACIÓN DEL TUTOR</u></b> .....	<i>ii</i>
<b><u>TUTORIA DEL TRABAJO DE GRADO.</u></b> .....	<i>iii</i>
<b><u>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</u></b> .....	<i>iv</i>
<b><u>DEDICATORIA</u></b> .....	<i>v</i>
<b><u>AGRADECIMIENTO</u></b> .....	<i>vi</i>
<b><u>RESUMEN EJECUTIVO</u></b> .....	<i>xi</i>
<b><u>CAPÍTULO I</u></b> .....	<b>3</b>
<b><u>EL PROBLEMA</u></b> .....	<b>3</b>
<b>1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>3</b>
<b>1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>3</b>
<b>1.2.1. Contextualización</b> .....	<b>3</b>
<b>1.2.2. Análisis crítico</b> .....	<b>7</b>

1.2.3.	<i>Prognosis</i> .....	8
1.2.4.	<i>Formulación del problema</i> .....	8
1.2.5.	<i>“Preguntas directrices</i> .....	9
1.2.6.	<i>Delimitación</i> .....	9
1.3.	<b>JUSTIFICACIÓN</b> .....	9
1.4.	<b>OBJETIVOS</b> .....	10
1.4.1.	<i>Objetivo general</i> .....	10
1.4.2.	<i>Objetivos específicos</i> .....	10
<b>CAPÍTULO II</b> .....		12
<b>MARCO TEÒRICO</b> .....		12
2.1.	<b>ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS</b> .....	12
2.2.	<b>FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA</b> .....	16
2.3.	<b>FUNDAMENTACIÓN LEGAL</b> .....	18
2.4.	<b>CATEGORÍAS FUNDAMENTALES</b> .....	20
2.4.1.	<i>Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema</i> ...	20
2.4.2.	<i>Gráficos de inclusión interrelacionados</i> .....	54
2.5.	<b>HIPOTESIS</b> .....	57
2.6.	<b>SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS</b> .....	57
<b>CAPÍTULO III</b> .....		58
<b>METODOLOGÍA</b> .....		58
3.1	<b>ENFOQUE INVESTIGATIVO</b> .....	58
3.2	<b>. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	58
3.3.	<b>NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	60
3.3.1.	<i>Investigación exploratoria</i> .....	60
3.3.2.	<i>Investigación descriptiva</i> .....	60

3.3.3. <i>Investigación asociación de variables (correlacional)</i> .....	60
3.3.4. <i>Investigación explicativa</i> .....	60
3.5. <i>POBLACIÓN Y MUESTRA</i> .....	62
3.5.1. <i>Población</i> .....	62
3.5.2. <i>Muestra</i> .....	63
3.6. <i>OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES</i> .....	65
3.6.2. <i>OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE</i> .....	67
3.7. <i>RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</i> .....	68
3.7.1. <i>Plan para la recolección de información</i> .....	68
<b><i>CAPÍTULO IV</i></b> .....	<b>70</b>
<b><i>CAPÍTULO V</i></b> .....	<b>87</b>
<b><i>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</i></b> .....	<b>87</b>
5.1. <i>CONCLUSIONES</i> .....	87
5.2. <i>RECOMENDACIONES</i> .....	87
<b><i>PROPUESTA</i></b> .....	<b>89</b>
6.1. <i>DATOS INFORMATIVOS</i> .....	89
6.1.1 <i>Tema de la propuesta</i> .....	89
6.2. <i>ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA</i> .....	90
6.3. <i>JUSTIFICACIÓN</i> .....	91
6.4. <i>OBJETIVOS</i> .....	92
6.5. <i>ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD</i> .....	92
6.6. <i>FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICA</i> .....	93

<b>6.7. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO.....</b>	<b>98</b>
<b>6.8. RECURSOS ECONÓMICOS.....</b>	<b>138</b>
<b>6.9 ADMINISTRACIÓN .....</b>	<b>139</b>
<b>6.10. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN .....</b>	<b>145</b>

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE AMBATOL CIA. LTDA.”**

**Autor:** Ignacio Sebastián Argotti Zumbana

**Tutor:** Ing. Mario Rubio

**Fecha:** Ambato, Noviembre del 2014

**RESUMEN EJECUTIVO**

El desarrollo del presente trabajo investigativo tiene como propuesta implementar un sistema de control interno mediante el respectivo estudio se determina que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes tiene una gran importancia en el manejo del inventario, y una empresa de esta naturaleza debe poseer controles internos eficientes, especialmente en el área de inventarios por la gran cantidad de artículos de ferretería que posee; por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones que permita mejorar la rentabilidad de la empresa.

Para obtener un adecuado control interno se debe contar con procesos y políticas claramente definidas que permitan mejorar eficientemente las actividades realizadas en la empresa las cuales se encuentran desarrolladas en la propuesta, de esta manera se evitará que la empresa acumule productos que con el pasar del tiempo se establezcan como obsoletos, debido a estos problemas que se presentan en la mayoría de empresas destinadas a la compra y venta de productos se debe realizar con anticipación una planificación de compras, calificando a los proveedores los cuales

deben distribuir productos de calidad e innovadores los cuales provocarán la satisfacción de los clientes.

Los elementos para la obtención de un adecuado control interno sobre los inventarios incluyen: conteo físico de inventarios por lo menos una vez al año, sin importar el sistema que se utilice, un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de ingreso, almacenamiento de inventario, para protegerlo contra el robo, daño o descomposición que pudiera ocasionarse, al igual que la distribución eficiente de los productos hacia los clientes, permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables, mantener los registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario, no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, ya que estos producirían costos innecesarios a la empresa.

**PALABRAS CLAVES:** CONTROL INTERNO, INVENTARIO, RENTABILIDAD, OBSOLETOS, MERCANCIAS.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TOPIC: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE AMBATOL CIA. LTDA.”**

**Autor:** Ignacio Sebastián Argotti Zumbana

**Tutor:** Ing. Mario Rubio

**Fecha:** Ambato, Noviembre del 2014

**SUMMARY**

The development of this research work is proposed to implement a system of internal control by the respective study determined that the basis of any commercial enterprise is buying and selling goods plays an important role in inventory management, and a company of this nature must have effective internal controls, especially in the area of inventories by the large amount of hardware you own; therefore it is necessary to maintain adequate, timely and updated accounting records, providing basic information for successful decision making to improve the profitability of the company.

For proper internal control should have clearly defined processes and policies to effectively improve activities in the company which are developed in the proposal, so will prevent the firm to products which over time established as obsolete, because of these problems that occur in most companies for the purchase and sale of products must be made in advance procurement planning, calling providers who must deliver quality and innovative products which will cause customer satisfaction.

The elements for obtaining adequate internal control over inventories include: physical inventory at least once a year, no matter what system you use, efficient

maintenance shop, reception and induction procedures, inventory storage , to protect against theft, damage or decay that could arise, like the efficient distribution of goods to customers, allow access to inventory only to personnel who do not have access to accounting records, maintain perpetual inventory records for goods of high unit cost, not keep inventory stored too long, as these produce unnecessary costs to the company.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, INVENTORY, PROFITABILITY, OBSOLETE, GOODS...

## INTRODUCCIÓN

En el siguiente trabajo investigativo tiene como finalidad implementar un sistema de control interno para mejorar las actividades que se realizan en el ciclo de inventarios en Ambato Cía. Ltda., en el que se encontraron los diferentes errores, que se mejoran al realizar el estudio respectivo.

Para el desarrollo del proyecto se analizó los siguientes aspectos relevantes, el cual se encuentra distribuido por seis capítulos, cada uno de los cuales contienen lo siguiente:

**CAPITULO I.- EL PROBLEMA**, está conformado por: el tema, planteamiento del problema, con su contextualización en sus aspectos a nivel nacional, provincial, justificación del trabajo a realizarse y los objetivos que se pretenden alcanzar.

**CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**, consta de los antecedentes investigativos en los que se hace referencia a estudios anteriores, fundamentación filosófica el tipo de paradigma utilizado, fundamentación legal leyes, normas, reglamentos, categorías fundamentales los conceptos importante para poder llevar a cabo la investigación, hipótesis y señalamiento de variables.

**CAPITULO III. METODOLOGÍA**, está integrado por la modalidad básica de la investigación que determina el enfoque utilizado, nivel o tipo de investigación se utilizó en el tipo de investigación no experimental y en el nivel de investigación la Exploratoria y Descriptiva, población en el que se encuentra integrado el gerente, personal de ventas y clientes y muestra por medio de la fórmula población finita por proporciones, operacionalización de variables, plan de recolección de información y el plan de procesamiento de la información.

**CAPITULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**, está formado por el análisis de los resultados, interpretación de datos obtenidos al

realizar las encuestas y verificación de hipótesis mediante el modelo estadístico chi-cuadrado en la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

**CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**, consta de las conclusiones y recomendaciones, del estudio realizado.

**CAPITULO VI. PROPUESTA**, está conformado por los datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación para realizar la propuesta, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación conceptos relevantes para la realización de la propuesta, modelo operativo los diferentes procesos realizados en el control interno de inventarios, administración y previsión de la evaluación.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad en “AMBATOL CIA. LTDA”.

### 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.2.1. Contextualización

##### 1.2.1.1. Contexto macro

Las empresas son una de las principales unidades económicas de la República del Ecuador, éstas varían en tamaño, sector al que se dedican, entre otros.

El Sector Ferretero Ecuatoriano es uno de los ejes fundamentales en el aprovisionamiento de materiales para la construcción y que cada día nos exponen nuevas alternativas para la solución de nuestras necesidades caracterizándose por la innovación, calidad, precio, variedad en los productos que ofertan en todo el país a través de sus diferentes canales de distribución.

Sin embargo, la mayoría ha presentado problemas en el control de inventarios, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control sobre los mismos, en el que se puede desarrollar el análisis financiero de la empresa, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma.

Además, el inventario también incluye lo que la empresa utiliza para mantener el negocio en marcha y funcionando, por ejemplo, el almacenamiento de los

limpiadores se considera inventario para un negocio que se centra en el negocio de la limpieza. Hay diferentes formas de inventario y cualquier empresa puede basarse en una o más formas de inventario.

En primer lugar, se menciona el inventario de materiales y componentes: este tipo de inventario es el almacenamiento de las distintas partes para la fabricación de productos más grandes. Por ejemplo, un fabricante de automóviles tiene ruedas o frenos de pie en su inventario, disponibles para su uso cuando sea necesario agregar a un carro, eso es la industria manufacturera. Del mismo modo, un diseñador Web puede tener una variedad de aplicaciones de software que ayudan a crear sitios Web innovadores. Sin embargo, otro ejemplo de los materiales y componentes de inventario se puede ver en un restaurante: la comida en los restaurantes tienen sus propios refrigeradores congeladores para luego cocinar y servir a sus invitados.

#### **1.2.1.2. Contexto meso**

En el Ecuador se ha podido observar que las ventas o volumen de las ventas son las que han impulsado el crecimiento en las empresas, las ventas se dan por el vínculo de emociones positivas que generan las entrevistas y el aspecto fundamental, es la fortaleza de gestión que posee el vendedor generando necesidades o problemas para poderlos satisfacer con los productos o servicios que se comercializan.

La correcta relación con los clientes permite a las empresas conocer los cambios en sus actitudes y expectativas para poder anticiparse a sus necesidades. Las buenas relaciones con los clientes pueden constituir una ventaja competitiva real, ya que los entornos comerciales contemporáneos se perfilan cada vez más uniformes en cuanto al uso de tecnologías avanzadas de la información y comercialización de productos, pero se diferencian notablemente en el trato ofrecido a sus clientes. El principio fundamental que rige la razón de ser de la empresa es la atención al cliente, por ello es importante conocer la opinión de los

mismos y acoger sugerencias con el fin de mejorar para mantener la fidelidad de ellos.

### **1.2.1.3. Contexto micro**

En este contexto AMBATOL Cía. Ltda., durante los 20 años de participación en el mercado, dedicada la comercialización de productos de acero no es ajena a la problemática del sector, porque mientras se incrementa el volumen de negocios parecidos se incrementa el número de empleados y también al cantidad de problemas, afectando al nivel financiero-económico, por lo que es necesario e indispensable la elaboración de un eficiente control interno, en los que se planteará detalladamente los pasos, procedimientos y políticas necesarias para la mejora continua.

Ambatol en sus últimos años ha experimentado un crecimiento económico por debajo de la media del sector, como el incremento de los costos y gastos han sido constantes, la rentabilidad ha disminuido, algo incoherente si consideramos que la demanda de los productos de acero en general ha experimentado un crecimiento interesante.

La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de las ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las empresas no tiene material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin el adecuado control de inventarios, simplemente no hay ventas.

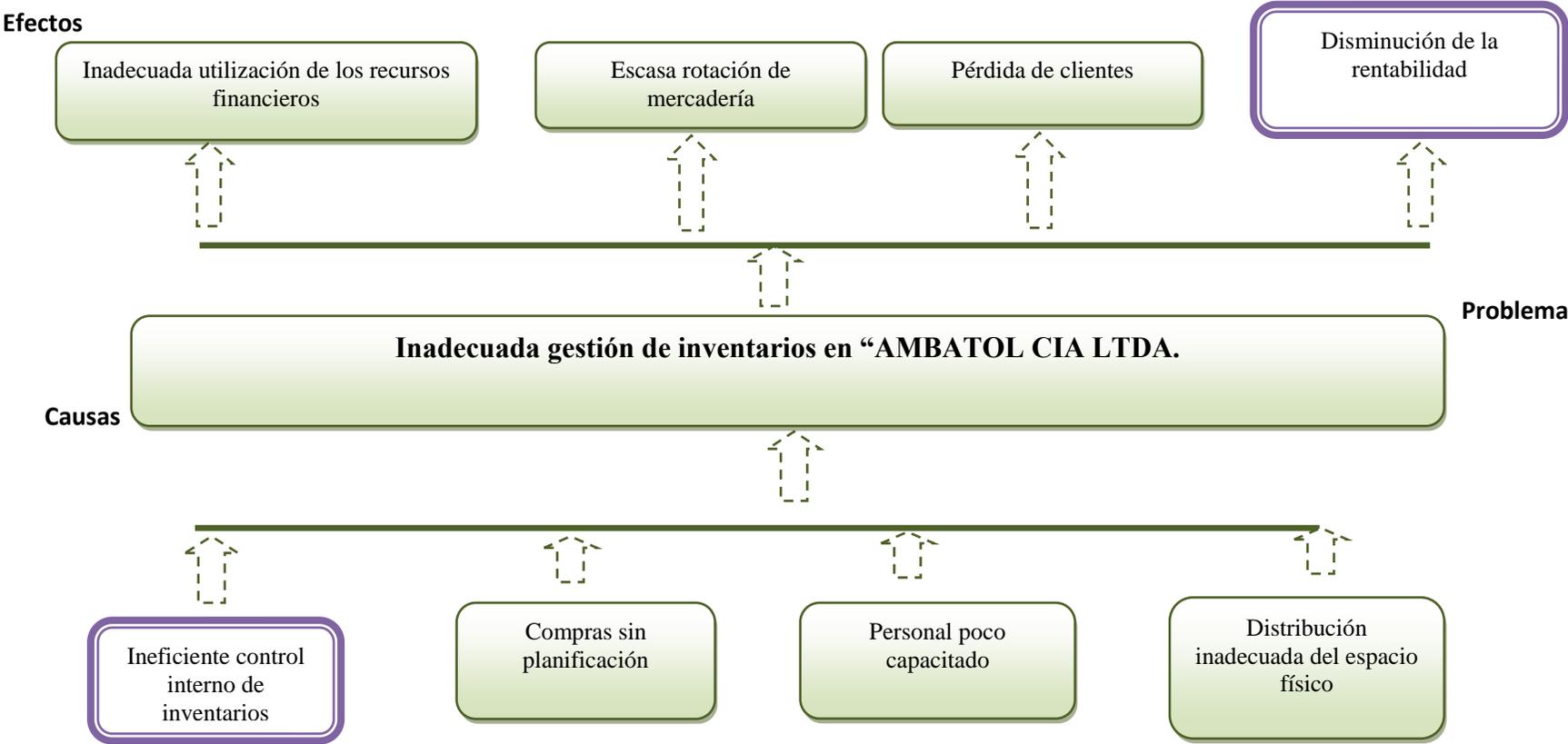
La falta de un adecuado control de inventarios ha provocado que la empresa muchas de las veces se encuentre con deterioros en las mercaderías, que esta se quede obsoleta o se destruya ya que no se tiene un cuidado apropiado, un lugar oportuno, un almacenamiento correcto, y no se realice el conteo físico respectivo de cada mercadería ya que algunos son demasiados pequeños y desde sus

anteriores controles no se les tomaron en cuenta como inventario de la empresa, esto provocó que se incurra en costos adicionales.

Por lo tanto la empresa necesita aplicar un método moderno para la evaluación y revisión periódica del sistema de control interno que le permita detectar a tiempo aquellas áreas administrativas y contables que pueden presentar alguna debilidad, así como también conocer las fortalezas a las cuales se les puede explotar a través de una evaluación permanente del desempeño del personal, verificar el grado de eficiencia de los controles interno y constatar que los planes y políticas establecidas en la empresa se lleven a cabo eficientemente con el objeto de crear y a tiempo, lo que implica disponer de herramientas y sistemas de información adaptados a las nuevas circunstancias, mejorando los procesos, actividades y lineamientos que los enrumbe a lograr mayor competitividad en el mercado.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Grafico #1 Árbol del Problema



#### 1.2.2.2. **Relación causa-efecto**

La inaplicación de un adecuado control interno de inventarios, origina una amortización innecesaria de recursos financieros, distribución inadecuada del espacio físico, compras sin planificación, además con la poca asistencia técnica podrían tener una inconformidad en la seguridad de los inventarios, acumulación excesiva de cierta mercadería, mediante el eficiente control evitaría que la mercadería que se encuentra guardada en la empresa quede obsoleta, se deteriore, sufra daños físicos, se pierda, o que no cumplan con todas las demandas y expectativas por parte de los clientes, evitando que se inclinen por la competencia, todos estos inconvenientes conllevan a obtener una disminución en la rentabilidad de la empresa.

#### 1.2.3. **Prognosis**

Si “AMBATOL CIA. LTDA.”, no solucionara su problemática actual, a través de la implementación de un adecuado control interno de inventarios, dentro de la organización y del proceso contable, provocaría adquirir grandes pérdidas económicas lo cual afectaría en el nivel económico de la empresa, ocasionando pérdida de posicionamiento en el mercado y la disminución de los clientes atendidos por varios años, incluso llegar al cese de actividades.

Si el control interno no se aplica no podrá ampliarse de mejor manera la empresa, obtendrá altos costos en el mantenimiento del stock, se contará con registros contables poco confiables, esto produciría incurrir en gastos que no serán aprovechables.

#### 1.2.4. **Formulación del problema**

¿De qué manera el inadecuado control interno de inventarios genera una reducción de la rentabilidad conllevando a obtener información contable inoportuna en “AMBATOL CIA LTDA”, de la ciudad de Ambato en el año 2013?

### 1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Cómo afecta a la empresa el inadecuado control interno de inventarios?
- ¿Por qué se obtiene una disminución en la rentabilidad de la Ferretería?
- ¿La empresa cuenta con un modelo de control de inventarios que permita una distribución integral a los clientes?

### 1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Auditoria
- **Área:** Auditoria Financiera
- **Aspecto:** Control interno de inventarios
- **Temporal:** Tiempo del problema período Octubre-Diciembre del año 2013. Tiempo de la investigación período Enero-Marzo 2014.
- **Espacial:** Esta investigación se realiza en “AMBATOL CIA LTDA” ubicada en Provincia: Tungurahua, Cantón: Ambato, Dirección: Rodrigo Vela y Jácome Clavijo 10-20

## 1.3. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación se justifica por la importancia practica que este conlleva, porque contiene, no solo una visión de los diversos problemas o necesidades que demuestra la empresa, sino también nos ayudará a proporcionar información oportuna a la autoridad competente para proporcionar a tiempo las acciones correctivas oportunas, a fin de asegurar la prolongación comercial de la misma.

Se considera que uno de los objetivos principales que busca satisfacer toda empresa es alcanzar la eficacia en todas sus áreas y el caso particular de Ambato Cía. Ltda.

Se estima que el tema objeto de investigación es de utilidad para que los administradores de la entidad tengan una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidad y diferentes beneficios y lo que es más importante el eficiente servicio al cliente por tratarse de ser una empresa comercial.

Por ser el inventario la parte esencial de la empresa con la implantación del adecuado control interno nos permitirá la correcta toma de decisiones, ya que los resultados se verán reflejados en los cambios realizados en el área pertinente de la empresa y esto se refleje en la efectividad de la información contable que logrará obtener resultados deseados por la empresa.

Finalmente el presente trabajo es factible y viable ya que cuenta con el tiempo suficiente para su desarrollo con un fácil y adecuado acceso a las fuentes de información de campo lo cuál será de mucha importancia ya que se cuenta con el recurso humano, material y financiero que será muy indispensable para la investigación.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo general**

- Contribuir con el desarrollo de “AMBATOL CIA. LTDA” a través del diseño de un sistema de control interno de inventarios para el establecimiento de procesos y procedimientos eficientes y así conllevar al mejoramiento de la rentabilidad.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Establecer políticas y procesos de control contable y de inventarios
- Diseñar indicadores para evaluar la rentabilidad
- Proponer el Sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÒRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

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

De igual manera se ha realizado una investigación bibliográfica, mediante la cual se ha determinado que en los archivos de la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato existen algunos trabajos de investigación relacionados con el control interno de inventarios realizado en empresas de nuestra localidad, en los cuales se ha determinado que estos son de carácter general, pero hay muy pocos que han abordado el tema sobre analizar el control interno y su incidencia en la calidad de información financiera que generan las empresas para determinar su situación financiera.

Según **Andrade (2010, p. 67)** de la Universidad Técnica de Ambato previo a que se le confirió el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema de “La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de despachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato” llegó 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, por dicha razón se debe priorizar el control en esta área, puesto que los inventarios son los generadores principales de ingresos para el negocio”
- ✓ “El personal de la empresa considera que en la mayoría de casos no existe supervisión en los despachos de inventarios demostrando de esta forma que no todos los despachos son revisados, generando un riesgo en esta área”

La autora expone en su investigación que, pocas empresas tienen algún tipo de soporte dentro del proceso de despachos, que permita dar adecuadamente el abasto y la distribución de productos, y que en su gran mayoría no se hace. Así mismo las devoluciones pueden ser causantes de pérdidas significativas de recursos económicos por falta de control en sus bodegas. Por lo tanto el control interno es un medio importante para el control de la calidad de las mercancías y para el desarrollo normal y eficiente del proceso administrativo.

Según **Vaca (2005)** en su tesis: Sistema de Control Interno como herramienta eficaz para la toma de decisiones; dice:

- “Una empresa de esta índole laboral se puede manejar de forma adecuada y sistemática con una base de controles definidos en cada área o punto estratégico lo que ayude a la mejora de decisiones.

La autora hace referencia sobre la importancia que tiene el adecuado sistema de control interno en la empresa, enfocado no solo a actividades básicas sino a cada área de la empresa tanto administrativa como contable como base fundamental para la toma de decisiones.

Para el desarrollo del presente trabajo se ha encontrado la siguiente investigación; de la Escuela Politécnica del Ejército (Sangolquí), en el Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio; para la obtención del 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 & Mireya. (2008, pp. 213-215)** ; quien 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 en 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, la cual, en el caso específico de la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa, en el Capítulo III de 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 III, 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.

Acosta Mireya hace un análisis acertado acerca del análisis de la situación financiera y propuesta de un modelo financiero enfocadas en los clientes, sobretodo en el manejo del bien que consumen. Busca dentro del contexto enfocar el desarrollo de la empresa Ferretería Palacios, ampliando su lista de proveedores, obteniendo clientes que deseen materiales de construcción de buena calidad y que su construcción sea más rápida y menos costosa y así sus ventas diarias serán más favorables para su rendimiento financiero.

Según **Naranjo (2004)** En su tesis denominada “Sistema de Control Interno para fortalecer la gestión administrativa-financiera de Ambandine S.A” llego a la siguiente conclusión:

- La administración de la empresa es la responsable directa de la aplicación y de supervisar el control interno ya que obtendrá mejores beneficios de control en todas las áreas de la entidad.

En este caso la autora designa a la alta dirección de una empresa como prioritaria en la aplicación del control interno, este criterio es en tanto aceptable ya que los

directivos son los responsables de manejar los procesos, de gestionar los riesgos en una entidad mas sin embargo se necesita de la concientización de todo el personal si queremos lograr eficiencia en la optimización de recursos

Según **Guzmán (2008, p. 174)** de la Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas previo a conferírsele el título de contador público y auditor en el grado académico de Licenciado en su tesis elaborada con el tema de “Auditoria Operacional en el área de inventarios de una empresa ferretera” llegó a las siguientes conclusiones:

- ❖ “Los inventarios constituyen el rubro más importante del activo corriente de la empresas comerciales como las ferreterías, cuya salvaguarda se logra con la implementación de controles internos capaces de prevenir 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 en una empresa comercial, como la ferretería, el área más susceptible de fraudes, malversaciones, hurtos, estafas, altos costos financieros y difíciles de cuantificar es el área de inventarios y los procesos interrelacionados (compra y almacenaje, cuyas causas que influyen en la problemática es la falta de adiestramiento y mala capacitación del personal, la deficiencia de controles internos y la falta de administración de inventarios.

La mayor parte de las empresas gastan mucho tiempo y recursos para poder diferenciar sus productos de los competidores, cuando la administración reconoce que la logística y la cadena de suministro afecta a una parte importante de los costos de una empresa cuyo enfoque se basa en detectar y controlar oportunamente inconvenientes en sus inventarios y que el resultado de las decisiones del área de inventario en relación con los procesos desaprovechan en diferentes niveles de servicio al cliente.

Por otra parte según **Morales (2004, p.123)** en su tesis “Evaluación del sistema de control interno de Inventarios y su incidencia en la calidad de la gestión administrativa de la empresa distribuidora Veterinaria Tello Cía. Ltda.” estableció las siguientes conclusiones:

- ❖ “Los inventarios en una empresa representa buena parte de la inversión, y son la vida misma de la empresa sin dejar a un lado otros rubros que también son importantes diremos también que el tener una correcta apreciación de cómo se los debe administrar ayudara a minimizar costos pues eso es lo que pretende toda entidad para ello se necesitara una correcta valuación, conocer la rotación del inventario, y que su personal esté dispuesto a ayudar”.
- ❖ “El poseer un sistema de inventarios sea permanente o periódico ayudara a la empresa a establecer políticas sobre cómo se manejaran los inventarios, de la misma forma al poseer un método de valuación de los inventarios se podrá alcanzar consistencia en su aplicación, los métodos que cada empresa apliquen deben estar justificadas. El criterio del área contable administrativo dependerá del adoptar en forma consensuada el método que más convenga a corto o largo plazo”.

En base a lo anterior manifestado todas las empresas deben disponer de un mecanismo adecuado de control de inventario para la determinación de la rentabilidad de los bienes o servicios que producen, de tal manera que de seguridad a la empresa y minimice costos y gastos optimice sus recursos para obtener el costo real del producto terminado.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La presente investigación se fundamenta en el paradigma critico-propositivo por las siguientes razones:

- La teoría debe ser universal y le interesa la explicación. Los objetivos de toda investigación son la posibilidad de explicación y predicción de la realidad.
- La relación teoría-práctica es de naturaleza técnica.
- Confianza en la matemática para elaborar y verificar las teorías y se admite la necesidad de formalizar el conocimiento.

- La realidad es única y fragmentable en partes que se pueden manipular independientemente.
- La investigación es objetiva y libre de valores. En donde predominan los cuantitativos y su diseño es esquematizado.
- Utiliza la técnica del muestreo y está orientada a la verificación y análisis de resultados.

Los beneficiarios de fundamentarse en el paradigma crítico-propositivo serán todos los clientes tanto internos como externos de Ambatol.

Según **Thomas (2011)** “Considera que el paradigma es un ejemplo o un esquema básico de interpretación de la realidad, que ha sido verificado por un proceso de investigación científica, es decir aplicando leyes, teorías, modelos, métodos y técnicas, aplicando e instrumentando; y, sobre la base de este ejemplo se proporcionan modelos científicos. Además menciona que si un investigador comparte un paradigma con otro es obvio que ambos estarán regidos por los mismos patrones en la práctica científica”

Según **Meza (2011)** “El positivismo es una corriente de pensamiento y que no admite como válidos otros conocimientos sino los que proceden de las ciencias empíricas. Tan importante es la influencia que algunos autores hacen coincidir el inicio del positivismo con la publicación de su obra “Curso de filosofía positiva”. No obstante, otros autores sugieren que algunos de los conceptos positivistas se remontan al filósofo británico David Hume y al filósofo francés Saint-Simon”.

Según **Díaz (2007, p. 27)**, en su trabajo explica “el positivismo es una corriente de pensamiento cuyos inicios se suele atribuir a los planteamientos de Auguste Comte, y que no admite como válidos otros conocimientos sino los que proceden de las ciencias empíricas”.

Según **Gómez (2007, p.97)**, “se sustenta en las teorías filosóficas de Auguste Comte, aquella actitud o modo de pensar que se atiene a lo positivo o cualidad que poseen únicamente aquellos hechos que pueden captarse directamente por los sentidos y someterse a verificación empírica”.

Por lo tanto a través de este paradigma podemos concluir que busca hechos y a sus leyes, no causas o principios, su finalidad es la de explicar, predecir, controlar los fenómenos y verificar teorías.

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

**Teniendo en cuenta lo indicado en la Constitución de la República del Ecuador Título IV**

**Participación y Organización del poder; Capítulo quinto Función de transparencia y control social; Sección tercera Contraloría General del Estado**

**Art. 211.-** La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Esta normativa expone la forma de controlar los recursos estatales por parte del gobierno al sector empresarial, cabe indicar que para el sector ferretero se le presentan días favorables gracias las buenas relaciones que se mantiene con el país de China de donde se importa la mayor cantidad de artículos para las ferreterías del país.

**Teniendo lo indicado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 2 Enero 2012 David Tweedie y Jones E Thomas**

**Objetivo:**

- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

### **Alcance**

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados
- (b) los instrumentos financieros
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

La Nic 2 se enfoca al tratamiento contable de los inventarios de las empresas que realizan actividades productivas incentivándolas, protegiéndolas y alienándolas a las normativas vigentes. Además en el alcance nos indica en forma clara las excepciones que tiene con algunos procedimientos y productos que no están relacionados directamente con los inventarios.

### **Normas Internacionales de Auditoría (NIA 6) Corporación Edi-Ábaco**

2. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

La Nía 6 se enfoca en la obtención y comprensión sobre los sistemas cuyos controles internos son suficientes para entregar un informe efectivo de auditoría para la empresa y a su vez ayuda con políticas y controles internos a la administración para la prevención y detección de errores causantes de información inoportuna e irrelevante y así entregar una conducción ordenada y eficiente al negocio.

## **2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

### **2.4.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema**

#### **2.4.1.1. Marco conceptual variable independiente**

**Concepto de Auditoría.-** Según **Torres (2011)** la Auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso».

Interpretando lo expuesto por **Fernández** la auditoría es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas.

## **Auditoría**

Según **Taylor y Gleazon (2006, p. 30)** la auditoría ha sido definida de modo general como “un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados las personas interesadas “

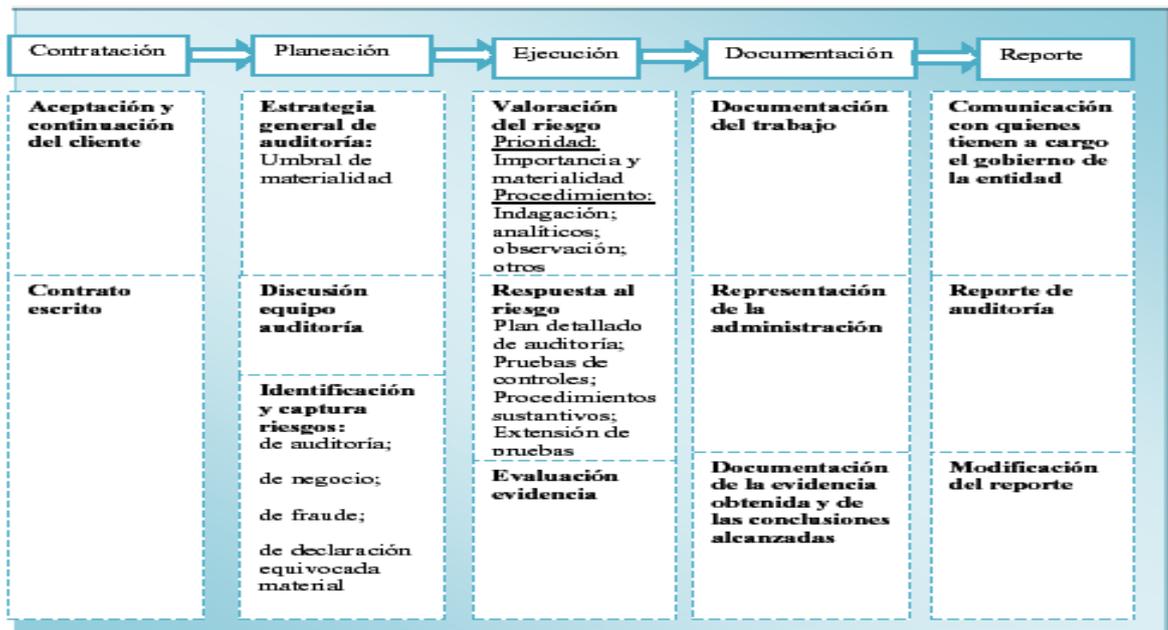
**Tabla N°1 MÉTODOS, METODOLOGÍAS Y PROCEDIMIENTOS**

<u>Métodos</u> de Auditoría	<b>Confianza Privada</b>	<b>Fe Pública</b>	<b>Interés Público</b>
<u>Metodología</u> de Auditoría	<b>Revisión</b>	<b>Atestación</b> Auditoría independ Acuerdos Compilaciones	<b>Aseguramiento</b>
<u>Procedimientos</u> de Auditoría	<b>Comprobación</b> Verificación Examen al 100%	<b>Análisis</b> Pruebas Muestreo Estadístico y no- estadístico)	<b>Administración de riesgos</b> De negocios Estratégicos

**Fuente:** Samuel (2009:23)

Existen varias formas de organizar el proceso básico de la auditoría. La tabla siguiente permite ver la presentación básica actual, derivada de la aplicación de los estándares internacionales de auditoría:

**Tabla N°2 PROCESO BASICO DE LA AUDITORIA**



Fuente: Samuel (2009:24)

### **b) Concepto de auditoría (Enfoque contable)**

Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la Empresa. Es el examen realizado por el personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad; con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio; requisito fundamental es la independencia.

Se define también la Auditoría como un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico – administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Se practica por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos.

#### **d) Concepto de Auditoría (Limitado a Administración y contabilidad)**

**Ibidem (2009,p.30)** Auditoría: Es el examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financiera y/o Administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial, sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Del concepto se aprecian los siguientes elementos principales:

1. Es un examen profesional, objetivo e independiente
2. De las operaciones financieras y/o Administrativas
3. Se realiza con posterioridad a su ejecución.
4. Producto final es un informe
5. Conclusiones y recomendaciones
6. Promover la economía, eficiencia y eficacia

Este examen o Auditoría comprende:

1. Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas de los planes administrativos y financieros.
2. Forma de adquisición, protección y empleo de los recursos materiales y humanos.
3. Racionalidad, economía, eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los planes financieros y administrativos.

De lo anterior concluiremos que:

Existe más de una definición de Auditoría, sin embargo, hay aspectos que son importantes y se repiten en cada una de ellas:

a) Es un proceso sistemático, esto quiere decir que en toda Auditoría debe existirán conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final.

Sin embargo cabe destacar que estos procedimientos varían de acuerdo a las características que reúna cada empresa, pero esto no significa, que el auditor no deba dar cumplimiento a los estándares generales establecidos por la profesión.

b) La evidencia se obtiene y evalúa de manera objetiva, esto quiere decir que el auditor debe realizar su trabajo con una actitud de independencia neutral frente así trabajo.

c) La evidencia que debe obtener el auditor consiste en una amplia gama de información y datos que lo puedan ayudar a elaborar su informe final.

Esta definición no es estricta en cuanto a la naturaleza de la evidencia que se ha revisado, más bien nos indica que el auditor debe usar su criterio profesional para saber cual de toda la evidencia que posee es la apropiada para el trabajo que está ejecutando, él debe considerar cualquier elemento o dato que le permita realizar una evaluación objetiva y expresar un dictamen profesional.

Lo más común es que el auditor realice su trabajo de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), sin embargo en algunas ocasiones los principios apropiados son algunas leyes, reglamentos, convenios contractuales, manuales de procedimientos y otras disposiciones establecidas Autoridad competente en el tema. Como ya hemos visto anteriormente la Auditoría es un proceso a través del cual un sujeto (auditor) lleva a cabo la revisión de un objeto (situación auditada), con el fin de emitir una opinión acerca de su razonabilidad (o fidelidad), sobre la base de un patrón o estándar establecido.

## **Tipos de Auditoría**

Internacionalmente las auditorías se clasifican atendiendo a:

1) La afiliación del auditor:

Estatal  
Independiente  
Privada

2) La relación del trabajo:

Externas  
Internas

3) El objeto que se revisa:

Estatal general,  
Estatal Tributaria  
Independiente

4) Los objetivos fundamentales que se persiguen:

Auditoría de Gestión  
Auditoria de estados Financieros  
Auditorias para fines Especial  
Auditoria Tributaria  
Auditoria de sistemas de Información

El carácter interno de los Órganos de Auditoria de las empresas, hace que las clasificaciones que más se utilicen sean las Internas, que constituyen el control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades: examen de los sistemas de Control Interno, de las operaciones contables.

## **Las Auditorías relacionadas con la contabilidad**

### **De Gestión u Operacional**

Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, la consecuente aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la razonabilidad de los Estados Financieros, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la organización o entidad auditada.

### **Integrales**

Son aquellas auditorías que se encuentran en el punto medio entre una auditoría de gestión y una financiera, ya que es contable – financiera y tiene elementos de gestión en una gran medida, teniendo en cuenta la actividad fundamental de la unidad auditada.

En ésta debe definirse en las conclusiones si los Estados Financieros reflejan razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones y si los recursos que maneja la entidad y que fueron revisados, se utilizan con Economía, Eficiencia y Eficacia.

**Temáticas:** Se refiere a aquellas que se ejecutan con el propósito de examinar puntualmente entre uno y cuatro temas específicos, abarcando con toda profundidad los aspectos vinculados a estos temas que permitan evaluar en toda su dimensión si la unidad cumple con las regulaciones establecidas.

## **Especiales**

Consisten en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responde a una necesidad específica.

## **Recurrente**

Son aquellas donde se examinan los Planes de Medidas elaborados en auditorías anteriores donde se obtuvo calificación de Deficiente o Malo, tratándose de Auditorías de Gestión, Integrales, Financieras, Temáticas o Especiales.

## **Auditoría de Sistemas de Información**

Cuando se generalizó el uso de las nuevas tecnologías, surgió también la necesidad de realizar auditorías sobre los sistemas de tratamiento de información.

En este sentido se podría decir que la auditoría informática comprende el conjunto de actividades encaminadas a la validación y verificación de los sistemas, procesos y resultados en los que se utilicen tecnologías automatizadas, ya sea incumplimiento de la legislación, como garantía de la integridad de la información aportada por un sistema o por alineamiento con determinados estándares relacionados con el buen uso (bestpractices) de los sistemas.

## **Auditoría de cumplimiento**

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.”

**Auditoría de Gestión.-** Según **Blanco (2005, pp. 65)** “La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir uniforme sobre la situación de la dirección”.

Interpretando lo expuesto por **Blanco** esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.”

### **Auditoría Financiera**

**Ibídem (2005, pp. 35)** “La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

Como los estados financieros deben ser una imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de la entidad, del resultado de sus operaciones en un período determinado y de los orígenes y aplicaciones de sus recursos, la auditoría financiera de los mismos se preocupa en determinar en dichos estados reflejen

todas y cada una de dichas operaciones, de acuerdo con los principios o normas contables de aceptación general.

De lo expuesto podemos dar a conocer que el informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

### **Objetivos de la Auditoría Financiera**

En el ejercicio de la auditoría financiera, los auditores deberán tener presente el logro de los siguientes objetivos:

- ✚ Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa auditada.
- ✚ Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él y de acuerdo con esto fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- ✚ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular. Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración, y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica.

### **Características**

La auditoría financiera presenta las siguientes características:

- ✚ Es un examen que se practica generalmente con posterioridad a la ejecución y el registro de las operaciones; sin embargo, su valor disminuye

en forma directa en proporción a cualquier demora indebida entre la ejecución y el correspondiente examen de las operaciones. Por lo tanto, a pesar de ser posterior; la auditoría debe ser oportuna.

- ✚ En consecuencia, el carácter de posterior no es obstáculo para que durante el transcurso de las actividades y antes de que se formulen los estados financieros se practiquen visitas interinas con el fin de efectuar pruebas preliminares tendientes a adelantar pruebas, lo cual será de gran utilidad para la emisión del informe final de auditoría.
- ✚ Comprende la revisión y verificación, bajo la base de pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes, incluyendo la inspección física de activos y la obtención de videncia comprobatoria de personas ajenas a la empresa auditada, además de la evaluación de los sistemas y procedimientos de orden contable y financiero.
- ✚ Requiere amplitud de criterio tanto para analizar, interpretar y dictaminarle desarrollo y registro de las operaciones, como para la observación de los procedimientos, normas y principios contables.

### **Fases de la Auditoría Financiera**

El proceso de la auditoría financiera comprende las siguientes fases: origen y planeación del examen, formulación del programa, trabajo de campo, formulación del informe final y seguimiento de las recomendaciones.

### **Conceptos clave en auditoría financiera**

Según **Torres & Moreno (2008, pp. 17-33) Calidad.-** Una de las definiciones más extendidas de la calidad de la auditoría se debe a De Ángelo (1981) para quien es la probabilidad conjunta de que el auditor:

1. Detecte tanto errores como fraudes en los estados financieros
2. Informe de ellos adecuadamente

La calidad en Auditoría ha sido definida de diversas formas. La literatura profesional define frecuentemente la calidad en auditoría en relación al grado en que se ajusta a las normas de auditoría aplicables (Krishnan, 2000; Tie, 1999; McConell & Banks, 1998; Aldhizer y otros, 1995; Cook, 1987).

**Alcance.-** El alcance del trabajo del auditor podemos definirlo como el conjunto de procedimientos y pruebas de auditoría suficiente y necesaria para expresar una opinión fundada sobre los estados financieros de la entidad.

En caso de no poder practicar una o más pruebas relevantes deberá hacer constar que han existido una o varias limitaciones al alcance en su examen; por tanto, aparece una limitación al alcance cuando el auditor no puede aplicar una o varios procedimientos de auditoría total o parcialmente.

### **Enfoques de la auditoría**

**1. Enfoque tradicional:** en que la estrategia de auditoría está basada en la fortaleza de los controles, en los sistemas y en la organización del cliente.

**2. Enfoque de riesgo:** su fundamento se encuentra en la evaluación de los riesgos del negocio de la entidad. La estrategia de auditoría se basa en el grado de existencia de dichos riesgos.

La consideración del riesgo en auditoría ha sido tratada en distintos pronunciamientos profesionales de la mayoría de países, que toman como referente pronunciamientos doctrinales para definir y cuantificar el riesgo de auditoría.

## Tipos de riesgo

- ✚ El riesgo **inherente** tiene su causa en la propia naturaleza de una cuenta, agrupación o conjunto de operaciones, independientemente de la efectividad de los sistemas de control interno establecidos por el cliente.
- ✚ El riesgo **de control** es el riesgo de que los sistemas de control interno establecidos no sean capaces de detectar errores o fraudes significativos o de evitar que éstos se produzcan.
- ✚ El riesgo **de detección** se define como el riesgo de que los errores o fraudes importante -individualmente considerados o en su conjunto- no sean convenientemente detectados por el auditor y, por tanto, den lugar a una opinión equivocada.

**Control Interno.-** Interpretando los trabajos de **Estupiñan, & Cano. (2006, pp.1-15).** “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ❖ Confiabilidad de la información financiera
- ❖ Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño rentabilidad y salvaguarda de recursos.

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente.

La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta.

**La importancia del control interno.-** A partir de la publicación del informe COSO (Control interno-Estructura Integrada) en septiembre de 1992 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha resurgido en forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo, lo cual, fue derivado de la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes, durante los últimos decenios.

El Modelo COSO, tanto con la definición de Control que propone, como con la estructura de Control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de Control a nivel internacional.

En esencia todos los modelos hasta ahora conocidos, persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas, muestran mucha similitud.

### **Los modelos de controles actuales**

A partir de la divulgación del informe COSO se han publicado diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo; los más conocidos, además del COSO (USA), son los siguientes: COCO

(Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda) y King (Sudáfrica).

Los modelos COSO y COCO en nuestro continente son los de mayor aplicación; por ello a continuación se hace como referencia una muy breve descripción del enfoque y estructura que cada uno plantea.

### **El modelo COSO I y II**

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud.

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

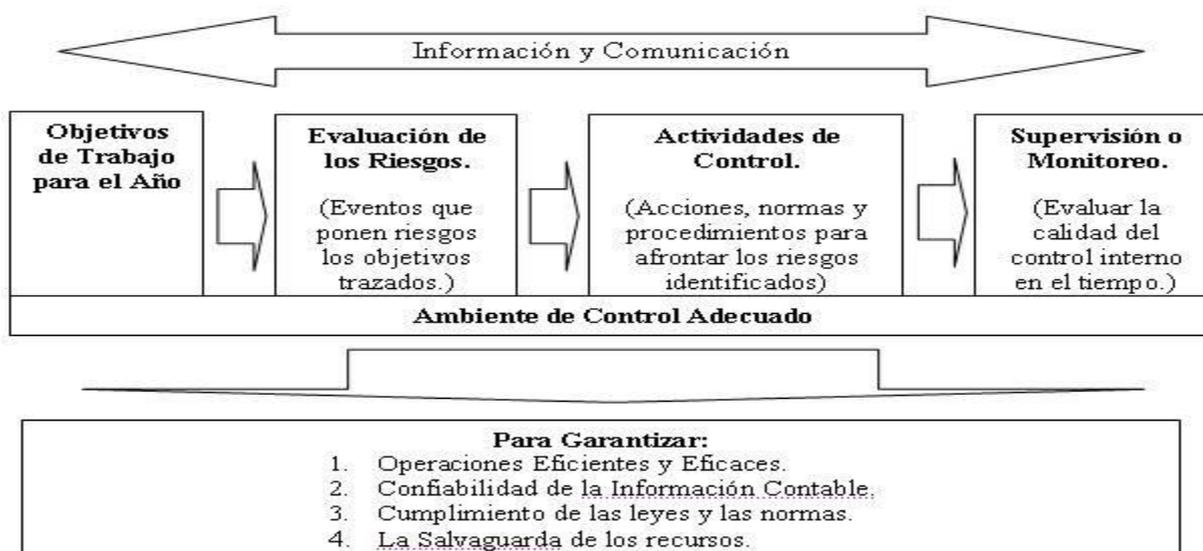
- ✚ **Efectividad y eficiencia** de las operaciones.
- ✚ **Confiabilidad** de la información financiera.
- ✚ **Cumplimiento** de las leyes y normas que sean aplicables.
- ✚ **Salvaguardia** de los recursos.

A través de la implantación de 5 componentes que son:

- ✚ **Ambiente de control** (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.)

- ✚ **Evaluación de riesgos** (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.)
  
- ✚ **Actividades de control** (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.)
  
- ✚ **Información y comunicación** (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)
  
- ✚ **Supervisión** (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.)

El informe COSO plantea una estructura de control de la siguiente forma:



Fuentes: Auditor

El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos.

## **El modelo COCO**

Dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA), a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre el control. El consejo denominado **The Criteria of Control Board** emitió, el modelo comúnmente conocido como **COCO**.

El modelo COCO es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones.

El resultado es un modelo conciso y dinámico encaminado a mejorar el Control, el cual describe y define al Control en forma casi idéntica a como lo hace el Modelo COSO.

### **Propósito del modelo COCO**

El modelo busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta a las tendencias que se observan en los desarrollos siguientes:

- ✚ En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales, que han propiciado un mayor énfasis sobre el control a través de medios informales, como la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación de valores y una comunicación más abierta.

### **Criterios del modelo COCO**

Según **Rivero (2010, p. 67)** los criterios son elementos básicos para entender y, en su caso, aplicar el sistema de control que se comenta. Se requieren adecuados análisis y comparaciones para interpretar los criterios en el contexto de una organización en particular, y para una evaluación efectiva de los controles implantados.

El modelo COCO prevé 20 criterios agrupados en cuanto ha:

- ✚ **Propósito.**
- ✚ **Compromiso.**
- ✚ **Aptitud.**
- ✚ **Evaluación y Aprendizaje.**

Propósito:

- ✓ Los objetivos deben ser comunicados.
- ✓ Se deben identificar los riesgos internos y externos que afecten el logro de objetivos.
- ✓ Las políticas para apoyar el logro de objetivos deben ser comunicadas y practicadas, para que el personal identifique el alcance de su libertad de actuación.
- ✓ Se deben establecer planes para guiar los esfuerzos.
- ✓ Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores de medición del desempeño.

Compromiso:

- ✓ Se deben establecer y comunicar los valores éticos de la organización.
- ✓ Las políticas y prácticas sobre recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos.
- ✓ La autoridad y responsabilidad deben ser claramente definidos y consistentes con los objetivos de la organización, para que las decisiones se tomen por el personal apropiado.

- ✓ Se debe fomentar una atmósfera de confianza para apoyar el flujo de la información.

#### Aptitud:

- ✓ El personal debe tener los conocimientos, habilidades y herramientas necesarios para el logro de objetivos.
- ✓ El proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización.
- ✓ Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de objetivos.
- ✓ Las decisiones y acciones de las diferentes partes de una organización deben ser coordinadas.
- ✓ Las actividades de control deben ser diseñadas como una parte integral de la organización.

#### Evaluación y Aprendizaje:

- ✓ Se debe monitorear el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la reevaluación de objetivos.
- ✓ El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.
- ✓ Las premisas consideradas para el logro de objetivos deben ser revisadas periódicamente.
- ✓ Los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en que cambien los objetivos y se precisen deficiencias en la información.
- ✓ Debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados.

- ✓ Se debe evaluar periódicamente el sistema de control e informar de los resultados.

### **Estructura del control interno propuesta por el modelo COCO**

El control comprende los elementos de una organización que tomados en conjunto, apoyan al personal en el logro de sus objetivos organizacionales, los cuales se ubican en las categorías generales siguientes:

**Efectividad y eficiencia de las operaciones:** incluye objetivos relacionados con metas de la organización, de:

- ✚ Los servicios al cliente
- ✚ Las salvaguarda y uso eficiente de recursos
- ✚ Del cumplimiento de obligaciones sociales
- ✚ De la protección de recursos contra pérdida o uso indebido

### **Confiabilidad de los reportes internos y externos**

- ✚ Adecuado mantenimiento de registros contables
- ✚ Información contable para uso de la organización y la publicada para información de terceros.
- ✚ Protección de los registros contra accesos indebidos.

### **Cumplimiento de leyes, disposiciones y políticas internas.**

En esta definición del control se entiende que el mismo conlleva la responsabilidad de identificar y reducir los riesgos, con mayor énfasis en aquellos que pudieran afectar la viabilidad y éxito de la organización, tales como:

- ✚ Deficiente capacidad para identificar y explotar oportunidades

- ✚ Deficiente capacidad para responder a riesgos inesperados
- ✚ Ausencia de información definitiva e indicadores confiables para toma de decisiones

## **Evaluación de riesgos**

Todas las organizaciones enfrentan riesgos.

Los riesgos de negocio determinados por la alta dirección incluyen aspectos tales como:

- ✚ Clima de ética y presión a la dirección para el logro de objetivos
- ✚ Competencia, aptitud e integridad del personal
- ✚ Tamaño del activo, liquidez o volumen de transacciones
- ✚ Condiciones económicas del país
- ✚ Complejidad y volatilidad de las transacciones

**Consideraciones.-** Los aspectos a considerar en el establecimiento de prioridades, en la planeación de auditoría, en adición a la identificación de riesgos, son los siguientes:

- ✚ Fecha y resultados de la última auditoría
- ✚ Exposición financiera en términos de riesgo
- ✚ Riesgos y pérdidas potenciales
- ✚ Requerimientos de la gerencia
- ✚ Cambios importantes en operaciones, programas, sistemas y controles
- ✚ Oportunidades para lograr beneficios operativos
- ✚ Cambios en el equipo y capacidad de departamento de auditoría

## **Aplicación en el marco integrado del control interno**

El modelo de evaluación de riesgos está basado en el marco de control interno de COCO que considera cinco objetivos del control interno y cinco componentes:

**Objetivos:**

- ✚ Eficiencia en el costo
- ✚ Eficacia de las operaciones
- ✚ Confiabilidad de la información
- ✚ Cumplimiento con la normatividad
- ✚ Salvaguarda de activos

**Componentes del Control Interno**

Los componentes o divisiones en que se agrupan las acciones que deben contribuir a conformar un adecuado Sistema de Control Interno, son:

- ✚ Ambiente de Control
- ✚ Evaluación de Riesgos
- ✚ Actividades de Control
- ✚ Información y Comunicación
- ✚ Supervisión y Monitoreo

Cada uno de estos componentes, están integrados por normas, mientras que en el Informe COSO se habla de factores.

**Ambiente de Control:**

El ambiente o entorno de control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad.

El ambiente de control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal. Este puede considerarse como la base de los demás componentes del Control Interno, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implementación y desarrollo exitoso.

### **Evaluación de Riesgos:**

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

Cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la entidad.

### **Actividades de Control:**

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgo, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o a minimizarlos.

Se manifiesta la necesidad de establecer con claridad los procedimientos necesarios para llevar a cabo las políticas empresariales, un procedimiento no

sería útil si se realiza de forma mecánica, sin la existencia de un enfoque continuo de atención hacia el objetivo final.

### **Información y Comunicación:**

La información debe permitir a los funcionarios y trabajadores cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma.

Una entidad debe disponer de una corriente fluida de arriba hacia abajo y viceversa, así como a todo lo largo de la organización y procurar la exactitud, suficiencia y adecuación de la información relativa a los acontecimientos internos y externos comprobando que esta sea comunicada en tiempo oportuno al personal adecuado.

### **Supervisión o monitoreo:**

Es el proceso que evalúa la calidad del Control Interno en el tiempo. Es importante monitorear el Control Interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma periódica, directamente por las distintas estructuras de dirección, para de esta manera establecer mecanismos para reportar deficiencias y desarrollar acciones correctoras apropiadas y oportunas.

### **Clases de control**

Atendiendo a quién lo ejecuta, el control se clasifica en:

**Control interno.-** es aquel que ejerce la misma empresa con personal vinculado a ella.

**Control externo.-** Es ejercido con objetividad pero por el personal  
Atendiendo al momento en que es efectuado se clasifica en:

**Previo.-** es realizado antes de que se ejecute la transacción.

**Concurrente.-** es efectuado en el momento mismo en que la transacción es ejecutada

**Posterior.-** como su nombre lo indica es realizado con posterioridad, normalmente por auditores independientes.

Atendiendo a la función se clasifica en:

**Control interno administrativo.-** Se encarga del cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para fomentar la promoción de la eficiencia y eficacia, e incluye:

- ✚ Proceso de autorización de las transacciones

- ✚ Cumplimiento de disposiciones, informes de actuación y controles de Calidad.

Permite la evaluación de los procesos de decisión en términos de eficiencia, efectividad y economía

**Control interno contable.-** Prevé la protección de los activos y proporciona confiabilidad a los informes y registros, lo cual equivale a segregarse la función de contabilidad de la custodia de los activos, e incluye:

- ✚ Las transacciones se procesan de acuerdo a las autorizaciones

- ✚ Las transacciones son procesadas con oportunidad y con apego a las Normas Ecuatorianas de contabilidad y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**Inventario:** Según, **Miller (2011, p. 34)** “se definen los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta.

Los Inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Otro concepto: El Vocablo inventario se usa para nombrar el conjunto de aquellas partidas de bienes muebles tangibles”.

El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

El propósito del manejo de inventarios es saber cuántas unidades se deben ordenar y cuándo ordenar, con el fin de que el costo total del inventario sea lo más pequeño posible

De lo expuesto podemos identificar que el inventario es un conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso) y venta (mercancías y productos terminados).

## **Objetivos**

1. Prevenir fraudes de inventarios
2. Descubrir robos y subtracciones de inventarios

3. Obtener información administrativa, contable y financiera confiable de inventarios.
4. Valuar los inventarios con criterio razonable, consistente y conservador.
5. Proteger y salvaguardar los inventarios
6. Promover la eficiencia del personal de almacén de inventarios
7. Detectar desperdicios y filtraciones de inventarios

### **Bases de control interno**

1. Control contable de inventarios
2. Autorización de compra, producción y venta de inventarios
3. Inventarios físicos periódicos

### **Control contable de inventarios**

Mediante el establecimiento del sistema de inventario perpetuo, que descansa en tres cuentas del libro mayor, denominadas: almacén, costo de ventas y ventas.

### **Autorización de compra, producción y venta de inventarios**

El control de entradas, será controlado por las compras y producción; el control de salidas, será el control de las ventas; luego entonces, para el control de compras se requiere:

- a. Pedido de compras al proveedor-requisita da
- b. Orden de compra –requisita da-
- c. Orden de producción –requisita da-
- d. Recepción de unidades por el almacenista
- e. Nota de entrada al almacén –requisita da-
- f. Nota de remisión del proveedor
- g. Factura del proveedor
- h. Registro de compras

Para el control de ventas se requiere:

- a. Pedido del cliente -requisita do-
- b. Orden de entrega u
- c. Nota de remisión de venta
- d. Factura de venta
- e. Registro de ventas

### **Inventarios físicos periódicos**

Para descubrir errores, irregularidades, equivocaciones, robos, etc., mediante la comparación del inventario físico contra el auxiliar de la cuenta del libro mayor “Almacén”.

- a. El recuento sea ordenado
- b. El recuento se hará periódicamente
- c. De preferencia cuando el movimiento de almacén sea menor
- d. El recuento se hará con personal que conozca las mercaderías

### **Control interno de los inventarios y del costo de los productos vendidos.-**

Según **Whittington & PanyKurt (2008, pp. 442-443)** “Sería difícil exagerar la importancia de un buen control interno de los inventarios y del costo de los productos vendidos, desde el punto de vista de los directivos y de los auditores.

### **Clasificación de Inventarios**

Según **Castillo (1997)** Los inventarios pueden clasificarse por su forma y por su función:

#### **Clasificación de inventarios por su forma:**

El inventario se mantiene de tres formas distintas:

- **Inventario de Materia Prima (MP):** Constituye los insumos y materiales básicos que ingresan al proceso.
- **Inventario de Producto en Proceso (PP):** Son materiales en proceso de producción.
- **Inventario de Producto Terminado (PT):** Que representan materiales que han pasado por los procesos productivos correspondientes y que serán destinados a su comercialización o entrega.

### **Sistemas de Evaluación**

Según **Gómez G. (2010)** los sistemas de valuación se clasifica en:

**Sistemas de Inventario Periódico:** Mediante este sistema, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso.

**Inventario Inicial.-** Es la relación detallada y minuciosa de las existencias que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.

**Inventario final.-** Es la relación de existencias al finalizar un período contable.

**Sistema de Inventario Permanente:** La empresa conoce el valor de la mercancía en existencias en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta se registra directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

### **Métodos de Valoración**

Las empresas deben valorar sus mercancías para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su

respectivo nivel de ventas. Actualmente se utilizan los siguientes métodos para valorar los inventarios:

### **Valoración por identificación específica**

En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellos se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc.

### **Valoración a costo estándar**

Este método facilita el manejo del auxiliar de mercancías "Kárdex" por cuanto sólo requiere llevarse en cantidades por unidades homogéneas:

### **Valoración a precio de costo**

Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición.

## **MÉTODOS PARA LA FIJACIÓN DEL COSTO**

Según **Colín (2001)** Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado, y PEPS o LIFO, a continuación se presentan sus fundamentos y un ejemplo de su aplicación:

**Primeras entradas primeras salidas (PEPS) (en inglés FIFO):** los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.

**Últimas entradas primeras salidas (UEPS) (en inglés LIFO):** El método UEPS para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse o consumirse. En este método no debe costearse un material a un precio diferente sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe en almacén una nueva partida, automáticamente el costo de esa partida se vuelve el que se utiliza en las nuevas salidas.

**Costo Promedio:** Este es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos.

#### **2.4.1.2. Marco conceptual variable dependiente**

Según **Núñez & Saltos (2008) Gestión Financiera**, es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionada con los medios financieros necesarios de la actividad de dicha organización. La función financiera integra: el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

La Gestión Financiera es una función en la cual las organizaciones toman decisiones relacionadas con los medios financieros lo cual les lleva al análisis con respecto a la viabilidad económica de sus inversiones.

Según **Halsey & Wild (2007, pp. 12,34)**, el análisis financiero es la utilización de los estados financieros para analizar la posición y el desempeño financiero de una compañía, así como para evaluar el desempeño financiero futuro. El análisis financiero se compone de tres áreas amplias: análisis de la rentabilidad, análisis de las fuentes y la utilización de fondos.

También incluye la evaluación de las dos fuentes principales de rentabilidad: márgenes (la porción de las ventas no compensada por los costos) y rotación (utilización del capital).

En lo expuesto anteriormente el análisis de la rentabilidad es la evaluación del rendimiento sobre la inversión de una compañía. Se enfoca en las fuentes y los niveles de rentabilidad, e implica la identificación y la medición del impacto de varios generadores de rentabilidad.

Según **Eslava (2008, pp. 82-90) El análisis de la rentabilidad económica.**-La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.

- ✚ Ingresos totales
- ✚ Gastos totales
- ✚ Activos totales empleados

### **Indicadores Financieros**

Según **Franklin (2006, pp. 150,154-155)** “Los indicadores que aquí se incorporan son los que tradicionalmente, emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos que se obtienen durante una auditoría, y que sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos.

Para poder ubicarlos en función de su campo de aplicación y utilidad se clasifican en indicadores:

**Indicadores de liquidez**, buscan medir la capacidad de una empresa para pagar deudas en el corto plazo. Las definiciones y las formulas respectivas, se presentan en el cuadro siguiente:

**Cuadro N°1 INDICADORES DE LIQUIDEZ**

<b>Ratio</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Objetivo</b>
<b>Liquidez general</b>	$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$	Mide la capacidad de pagar deudas en el corto plazo
<b>Liquidez ácida</b>	$\frac{\textit{Activo corriente - inventarios}}{\textit{Pasivo corriente}}$	Mide la capacidad de pagar deudas en el plazo inmediato
<b>Capital de trabajo neto</b>	$\textit{Activo corriente - Pasivo corriente}$	Mide la capacidad, en terminos monetarios, de pagar deudas en el corto plazo

Fuente: Paul Lira Briceño (2013)

**Los Indicadores de de gestión**, definen el desempeño de las diferentes áreas operativas de la empresa. En el cuadro siguiente, se presentan las definiciones y las fórmulas para hallarlos:

**Cuadro N°2 INDICADORES DE GESTION**

<b>Ratio</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Objetivo</b>
<b>Rotación de cuentas por cobrar</b>	$\frac{\textit{Ventas}}{\textit{Cuentas por cobrar}}$	Mide cuántas veces se logran dar y recuperar créditos al año
<b>Rotación de proveedores</b>	$\frac{\textit{Costo de ventas}}{\textit{Proveedores}}$	Mide cuántas veces se logran obtener y pagar créditos al año
<b>Rotación de inventarios</b>	$\frac{\textit{Costo de ventas}}{\textit{Inventarios}}$	Mide el número de veces que los inventarios rotan en un año.
<b>Eficiencia uso activos</b>	$\frac{\textit{Ventas}}{\textit{Activos}}$	Mide el monto de ventas generado por un sol de activos

Fuente: Paul Lira Briceño (2013)

Si queremos expresar esos ratios en número de días, tendríamos que utilizar las fórmulas siguientes:

Ratio	Fórmula	Objetivo
Período medio de cobranza	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times \text{N}^\circ \text{ de días}}{\text{Ventas}}$	Mide el número de días que en promedio se demoran en cobrar las CxC
Período medio de pago	$\frac{\text{Proveedores} \times \text{N}^\circ \text{ de días}}{\text{Costo de ventas}}$	Mide el número de días que en promedio se demoran en pagar a los proveedores
Período medio de tenencia inventarios	$\frac{\text{Inventarios} \times \text{N}^\circ \text{ de días}}{\text{Costo de ventas}}$	Mide el número de días que en promedio se consumen los inventarios

Fuente: Paul Lira Briceño (2013:)

**Los Indicadores de solvencia**, analizan las obligaciones de la empresa, tanto a corto como a largo plazo, y muestran la proporción del patrimonio que se encuentra comprometida con los acreedores. Las definiciones y las formulas respectivas, se presentan en el cuadro siguiente:

**Cuadro N°3 INDICADORES DE SOLVENCIA**

Ratio	Fórmula	Objetivo
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio neto}}$	Mide el grado de propiedad de la empresa
Respaldo	$\frac{\text{Pasivo no corriente} + \text{Patrimonio}}{\text{Activo no corriente}}$	Mide la manera como ha financiado la empresa sus activos de largo plazo
Cobertura	$\frac{\text{UAI} + \text{depreciación}}{\text{Intereses}}$	Mide cuantas veces el efectivo generado cubre el pago de intereses

Fuente: Paul Lira Briceño (2013)

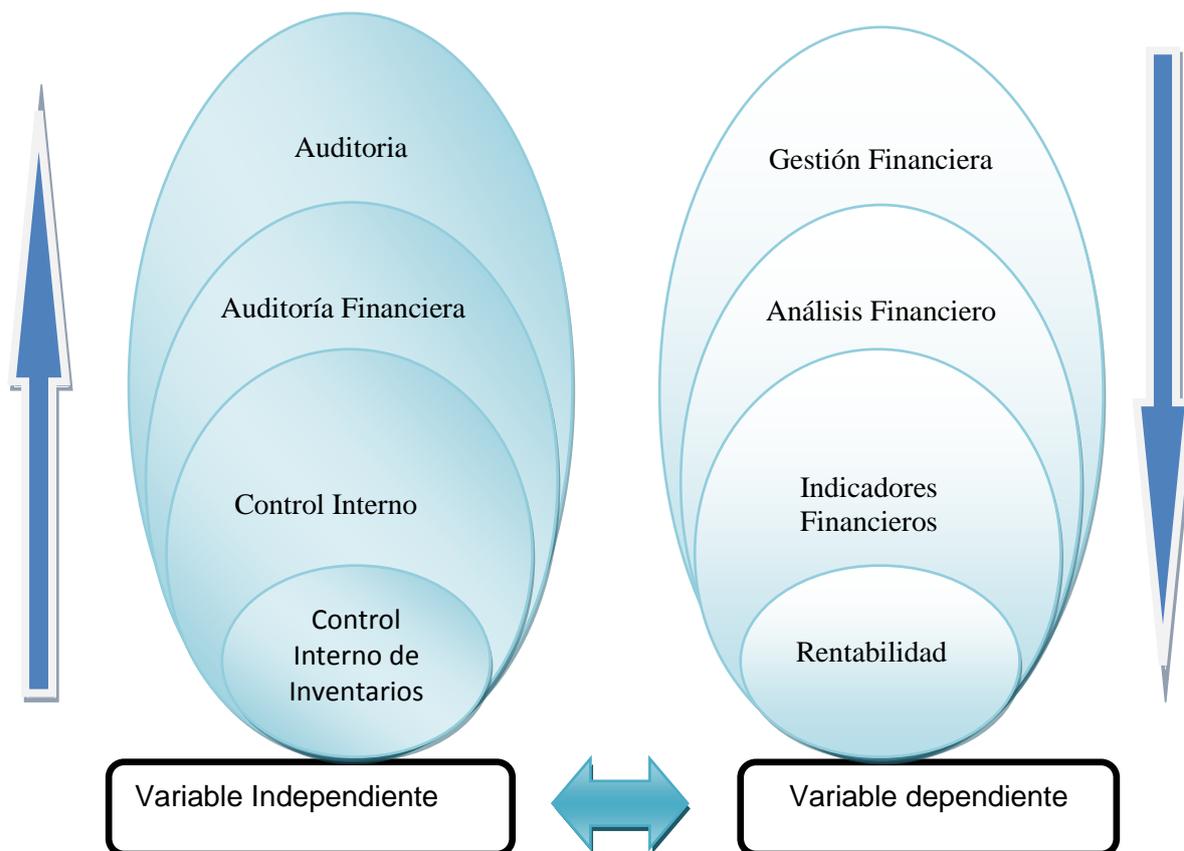
**Los Indicadores de Rentabilidad**, miden el rendimiento de la empresa en una unidad de tiempo (mes, trimestre, etc.) En el cuadro siguiente, se presentan las definiciones y las fórmulas para hallarlos:

**Cuadro N°4 INDICADORES DE RENTABILIDAD**

Ratio	Fórmula	Objetivo
<b>Margen bruto</b>	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que cubre costo de ventas
<b>Margen Neto</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que representa la utilidad de la empresa
<b>Rentabilidad del Activo</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el activo
<b>Rentabilidad del Patrimonio</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el patrimonio

**2.4.2. Gráficos de inclusión interrelacionados**

**2.4.2.1. Súper-ordinación conceptual**



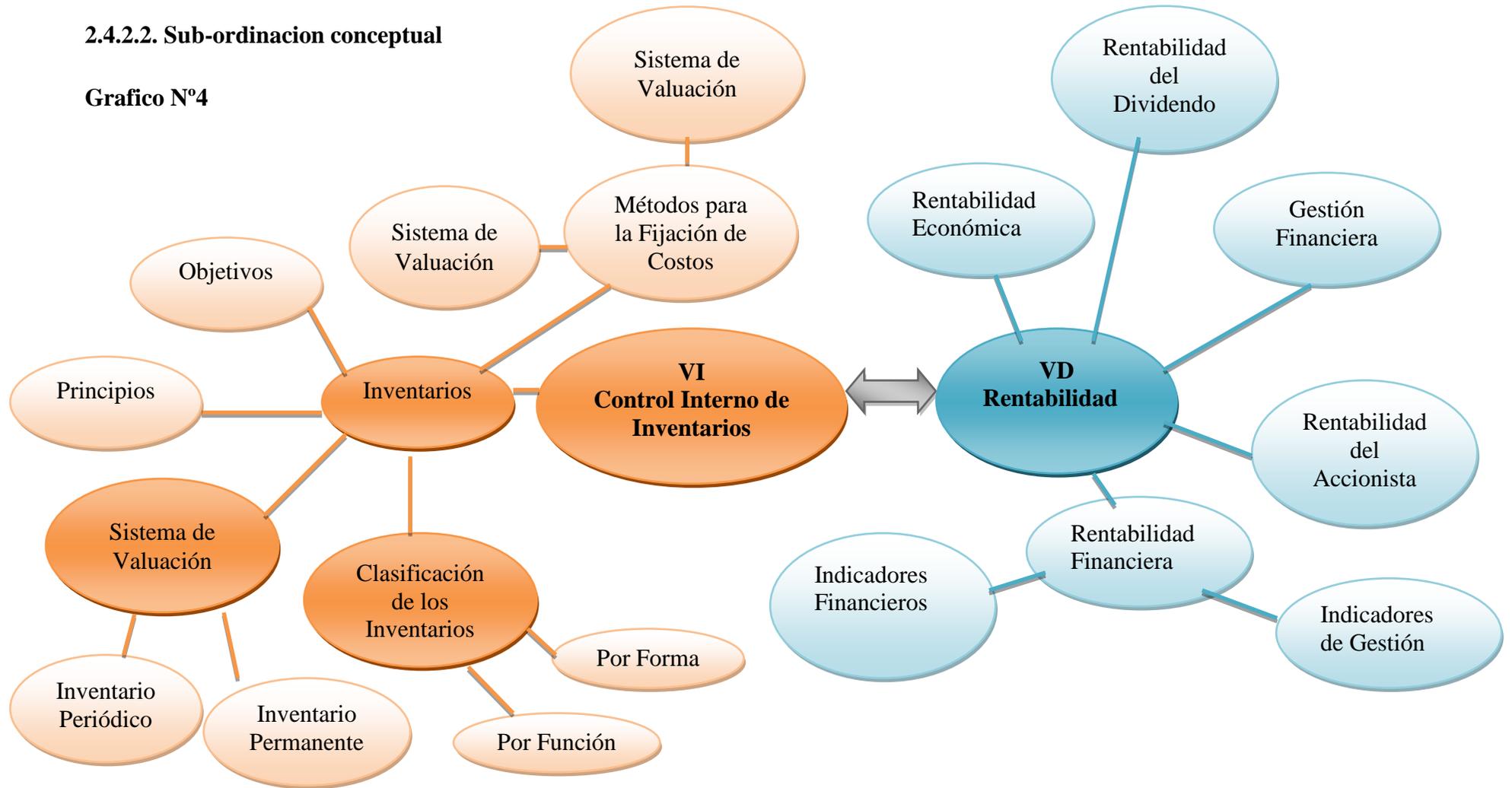
**Grafico N°3**

**Fuente:** Estudio de campo

**Elaborado por:** Ignacio Argotti

### 2.4.2.2. Sub-ordinación conceptual

Grafico N°4



Fuente: Estudio de campo

Elaborado por: Ignacio Argotti

## **2.5. HIPOTESIS**

El control interno ineficiente de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de “AMBATOL CIA. LTDA.”

## **2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS**

- **Variable independiente:** Control interno
- **Variable dependiente:** Rentabilidad
- **Unidad de observación:** Ferretería “AMBATOL CIA. LTDA.” ubicada en la ciudad de Ambato
- **Términos de relación:** El, ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### 3.1 ENFOQUE INVESTIGATIVO

La modalidad de investigación está basada en el paradigma crítico propositivo, el mismo que hace énfasis más en el enfoque del ser humano, que el de los aspectos materiales. También se puede indicar que el presente trabajo es una investigación de carácter social, por cuanto analiza problemas de conciencia del ser humano dentro de la sociedad, su accionar cotidiano inmerso en lo que significa ser parte integrante de una sociedad capitalista.

De igual manera podemos señalar que se trata de una investigación cualitativa, debido a la interpretación de factores que se interrelacionan para dar una lectura cercana a la realidad social.

La investigación realizada ha sido enfocada desde el aspecto ideográfico. Por lo tanto sin menospreciar a la ciencia estadística, da más importancia a la interpretación de los datos obtenidos.

### 3.2 . MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación que se realizará se basará estrictamente en la revisión de documentos o información acerca de las variables que serán investigadas con la finalidad de ampliar conceptos y criterios relacionados con la investigación, por lo que inminentemente se le considera una **investigación documental o bibliográfica**.

Además debido a que se acudirá **AMBATOL CIA. LTDA**, en donde se observará el control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la misma, por lo que se debe realizar todas las actividades programadas dentro de las instalaciones de las mencionada institución, por ello se considerara a la

presente investigación, una **investigación de campo**. Debido a que es un estudio enfocado en brindar explicación y propuesta de solución a un fenómeno social considerado negativo se le cataloga también dentro de una modalidad especial como lo es la **investigación social**.

Esta tesis de grado ha empleado algunos tipos de investigación como:

**Investigación documental bibliográfica.-** El trabajo se apoyó en este tipo de investigación, la cual permitió construir la fundamentación teórica científica del proyecto, así como de la propuesta, utilizando bibliografía general y especializada sobre el tema de control interno y rentabilidad de una empresa, así también páginas de Internet relacionadas al tema, este nos permitió sustentar las bases teóricas necesarias.

**Investigación de campo.-** Se llevó a cabo en el lugar donde se encuentra el problema de control interno como factor para la aparición de la rentabilidad de AMBATOL CIA. LTDA. De la ciudad de Ambato. Lo que permitió realizar un estudio analítico y crítico de contenidos, a través de la evaluación de la información emitiendo juicios valorativos.

**Investigación Social.-** Una de las principales manifestaciones en la estructura social inequitativa y antagónica es el conflicto social que en forma abierta o encubierta, pacífica o violenta, enfrenta a personas y grupos sociales, razón por la cual entra a formar parte consubstancial de la teoría de la investigación social, incluyendo la educativa. (Enfoques y Métodos de la Investigación Científica, Lucas Achig, 2001, AFEFCE).

La investigación realizada fue enfocada desde el punto vista de intervención social dentro de una empresa, para lo cual el investigador sugiere una propuesta de solución a este problema, la misma que puede ser participada por los involucrados, procesada por el investigador, encontrando la que mejor convenga a los intereses de los paciente.

### **3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1. Investigación exploratoria**

Es una investigación inicial y está conducida para aclarar y definir la naturaleza de un problema. Se caracterizan por ser más flexibles en su metodología en comparación con los estudios descriptivos o explicativos, y son más amplios y dispersos que estos otros dos tipos.

Para la presente investigación principalmente se realizó un análisis de la situación actual dentro de “AMBATOL CIA LTDA.” determinando los posibles problemas que atraviesa la misma; y como perjudican a la empresa en medio de un entorno competitivo, detectando así la necesidad de diseñar un adecuado control interno que permitan mejorar la rentabilidad de la empresa.

#### **3.3.2. Investigación descriptiva**

La utilidad de la investigación descriptiva será de gran importancia porque se describirá las razones por las cuales se está generando las situaciones y eventos que han ocasionado el problema al interior de la empresa, utilizando técnicas de recolección de la información las que nos permitirá interpretar de manera correcta la situación actual de la empresa estudiada.

#### **3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional)**

Básicamente mide dos o más variables, estableciendo su grado de correlación, pero sin pretender dar una explicación completa (de causa y efecto) al fenómeno investigado, sólo investiga grados de correlación, dimensiona las variables.

#### **3.3.4. Investigación explicativa**

Es aquella que tiene relación causal; no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo. Existen diseños experimentales y NO experimentales.

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

Para la presente investigación se utilizará las siguientes técnicas e instrumentos para la recolección de información como: encuesta dirigida a los pacientes con preguntas cerradas de manera que se permita alcanzar los objetivos de la investigación, así como una encuesta y una guía de observación dentro de la empresa.

#### **Encuesta**

Es una técnica que se puede aplicar a sectores más amplios del universo, de manera mucho más económica que las entrevistas, se trata de obtener datos de personas que tienen alguna relación con el problema que es materia de investigación.

Se aplicará la encuesta como instrumento que permitirá recolectar información sobre el embarazo, número de controles prenatales, patologías prenatales, entre otros.

#### **Observación Directa**

Es una técnica que permite obtener datos a través de observar casos u objetos.

La observación permitirá identificar el estado general de la empresa al realizar el control interno de inventarios. Como instrumentos se utilizarán registros específicos como son los inventarios a fin de obtener información sobre el impacto en la rentabilidad.

La observación se efectuará directamente en “AMBATOL CIA. LTDA.”, con la visita previa, con la aprobación del Gerente, quien nos permite el reconocimiento de las instalaciones, así como la recolección de información mediante los elementos técnicos apropiados que será aplicada a:

- Gerente
- Personal de “AMBATOL CIA. LTDA.”

Para la recolección de información secundaria se ha hecho necesario recurrir a bibliografía especializada y actualizada, reportajes y publicaciones en revistas, a través de páginas de Internet.

### 3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.5.1. Población

Según Díaz (2007, pp. 47), en su trabajo explica “es el conjunto de elementos con características comunes, en un espacio y tiempo determinados, en los que se desea estudiar un hecho o fenómeno”.

**TABLA N° 3**  
**UNIDADES DE OBSERVACION**

CLIENTES	UNIDADES DE OBSERVACION
Clientes Externos	Clientes
	Personal administrativo y de ventas

Elaborador por: Sebastián Argotti

Para investigar a los clientes externos se les aplicara una encuesta a los clientes de “AMBATOL CIA. LTDA.” ubicada en centro de Ambato, al igual que al personal de ventas y al personal administrativo, obteniendo una población de 112 de donde se extraerá una muestra utilizando procedimientos estadísticos.

**TABLA N° 4**  
**POBLACIÓN**

NIVELES	UNIDADES DE OBSERVACION	DE POBLACION
<b>Cientes Externos</b>	Cientes	104
	Personal Administrativo	5
	Personal Ventas	3
<b>TOTAL</b>		<b>112</b>

Elaborador por: Sebastián Argotti

### 3.5.2. Muestra

Según **Carrasco JL (2010)** en todas las ocasiones en que no es posible o conveniente realizar un censo, lo que hacemos es trabajar con una muestra, entendiendo por tal una parte representativa de la población.

Para que una muestra sea representativa, y por tanto útil, debe de reflejar las similitudes y diferencias encontradas en la población, ejemplificar las características de las mismas.

Cuando decimos que la muestra es representativa indicamos que reúne aproximadamente las características de la población que son importantes para la investigación.

### **Cálculo del tamaño de la muestra**

Para determinar la muestra se utilizará una fórmula de una población finita por proporciones.

### **Simbología:**

Z = nivel de confianza

N = población

E = error

p = probabilidad de éxito

q = probabilidad de fracaso

n = muestra

**Datos:**

Z = 95% 1.65

N = 112

E = 0.05 5%

p = 0.50

q = 1-p = 0.50

n = tamaño de la muestra

**Fórmula**

$$n = \frac{Z^2 N p q}{(N - 1) E^2 + Z^2 p q}$$

$$n = \frac{(1.65)^2 112 (0.50)(0.50)}{(111)(0.05)^2 + (1.65)^2(0.50)(0.50)} n = \frac{76.32}{0.9581}$$

$$n = 80$$

80 personas de interés que nos servirán para el planteamiento de la encuesta  
Para seleccionar la muestra de 80 se empleó el procedimiento aleatorio por conglomerado.

### **3.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Según **D'Ary** (1982, pp. 23) existen muchas formas de clasificación de las variables, no obstante, en esta sección se clasificarán de acuerdo con el sujeto de estudio y al uso de las mismas.

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, etc.

Este tipo de variables se subdividen a su vez en dos: variables dicotómicas que poseen dos categorías por ejemplo hombre-mujer, y variables policotómicas que establecen tres o más categorías, por ejemplo estado civil, nivel académico, etc.

Son variables continuas cuando se miden atributos que toman un número infinito de valores, como por ejemplo, el peso, la talla, la estatura, etc. Estas deben ser compatibles con los objetivos de la investigación, a la vez que responden al enfoque empleado, al tipo de investigación que se realiza, estas técnicas, en líneas generales, pueden ser cualitativas o cuantitativas.

### 3.6.1. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMSBÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p><b>Control interno:</b></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>	<p>Normatividad</p> <p>Planificación</p> <p>Verificación</p> <p>Valoración</p> <p>Costo de oportunidad</p>	<p>- Aplicación de normas</p> <p>- Cumplimiento de objetivos</p> <p>- Efectividad de los controles</p> <p>- Eficacia</p> <p>- Capital invertido</p>	<p>¿Cree Ud. que existen políticas y normas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?</p> <p>¿De qué manera la planificación permite cumplir los objetivos del ciclo de inventarios?</p> <p>¿Cómo calificaría al sistema de control interno de la empresa?</p> <p>¿El método de valoración utilizado permite cumplir los objetivos financieros?</p> <p>¿Qué magnitud tiene el costo financiero de mantener inventarios?</p>	<p>Encuesta al personal de ventas y clientes de “AMBATOL S.A.”</p>

### 3.6.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE INFORMACION
<p><b>Rentabilidad:</b></p> <p>Relación existente entre el capital invertido y el rendimiento neto obtenido, porcentaje de beneficio que rinde un capital en un año, existen dos clases de tendencia ROA y ROE.</p>	<p>✓ Tendencia ROA</p> <p>Rendimiento de activos</p> <p>✓ Tendencia ROE</p> <p>Rendimiento de Patrimonio</p>	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$ $\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ Total}$	<p>¿Cómo calificarla la rentabilidad global de la empresa?</p> <p>¿Cómo calificarla la rentabilidad de los accionistas?</p>	<p>Encuesta al personal de ventas de “AMBATOL S.A.”</p>

### 3.7. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Herrera (2005, pp. 174-178 -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. El plan para la recolección de la información contempla metodologías requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

#### 3.7.1. Plan para la recolección de información

**TABLA N° 5. Procedimiento de recolección de información**

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACION</b>
1. ¿Para qué?	Para alcanzarlos objetivos de la investigación
2. ¿De qué personas o Objetos?	Para el presente proyecto será necesario investigar al Gerente de “AMBATOL CIA. LTDA.” así como también se realizara a los clientes frecuentes
3. ¿Sobre qué aspectos?	Ciclo de inventario y rentabilidad
4. ¿Quién?	Investigador: Sebastián Argotti
5. ¿Cuándo?	Durante el segundo semestre del año 201
6. ¿Dónde?	En las instalaciones de “AMBATOL CIA. LTDA.” lugar donde l ahora el personal, gerente y lugar donde acuden los clientes
7. ¿Cuántas veces?	Es el estudio se realizara una vez para comprobar la veracidad de los datos
8. ¿Qué técnica de recolección?	Encuesta, observación
9. ¿Con que?	Para ello se aplicaron los siguientes instrumentos: -Cuestionario Estructurado
10. ¿En qué situación?	Control interno de inventarios

Elaborador por: Sebastián Argotti

### **3.8. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Para el procesamiento de la información se utilizará los siguientes instrumentos:

La Encuesta, que se complementará con el Cuestionario.

Una vez recogidos los datos se procesará la información de la siguiente manera:

- ✓ Revisión crítica de la información recopilada
- ✓ Clasificación de datos

**Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para la presentación de datos.**

La función de la tabla es demostrar de forma sencilla la lectura de los resultados obtenidos.

#### **3.8.1. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados**

**Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

**Interpretación de los resultados.** Con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

**Comprobación de la hipótesis se aplicara el estadístico chi cuadrado**

**Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis e Interpretación de los resultados**

Para la tabulación de datos se lo realizó mediante una hoja de Excel, representada mediante una tabla en la que se encuentra 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 graficas se utiliza el grafico circular por que muestran la contribución de cada valor al total, al igual que se encuentra el título de cada pregunta, la que demuestra de mejor manera los resultados obtenidos.

**TABLA # 6**

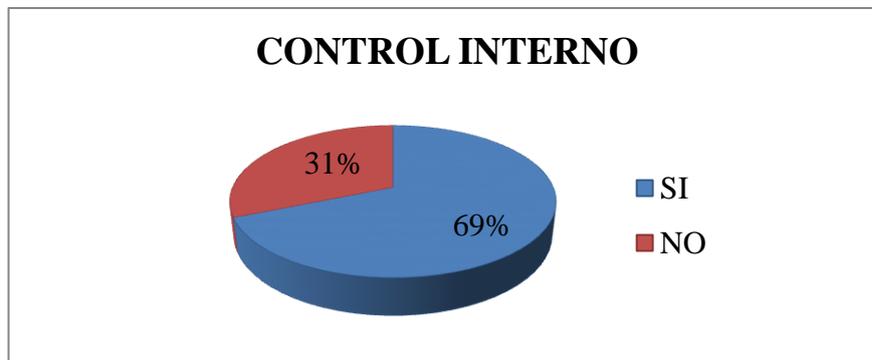
¿La empresa actualmente aplica un control Interno sobre sus Inventarios?

PREGUNTA	N	%
SI	55	69%
NO	25	31%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿La empresa actualmente aplica un control Interno sobre sus Inventarios?



**GRÁFICO# 5:**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

Del total de encuestados, el 69% responden que la empresa actualmente aplica un control interno, mientras que el 31% opinan que no se aplica un control interno sobre sus inventarios.

### **Interpretación**

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de los encuestados creen que si se aplica un control interno, este criterio se sustenta con la opinión del 69% que eligieron la alternativa "si", lo que demuestra que si se da la debida importancia al control interno de recepción, almacenamiento y conservación las cuales son de mucha significancia para la buena marcha de la empresa, las que nos permitirán atender y satisfacer de mejor manera a los clientes.

**TABLA # 7**

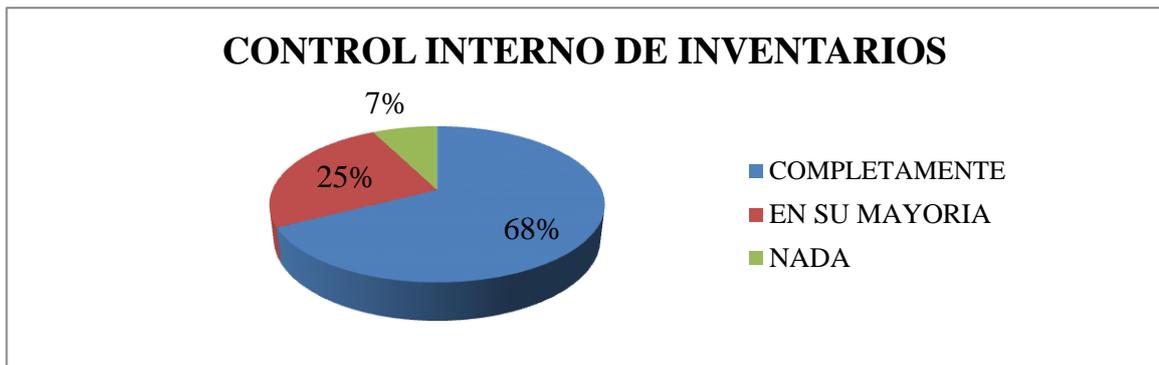
¿La aplicación de un control interno de inventarios permite obtener Estados Financieros comparables?

<b>PREGUNTA</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
COMPLETAMENTE	54	68%
EN SU MAYORIA	20	25%
NADA	6	8%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿La aplicación de un control interno de inventarios permite obtener Estados Financieros comparables?



**GRAFICO # 6**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

Del total de personas investigadas el 68%, responden que un control de inventarios permite obtener estados financieros comparables, el 25% responde en su mayoría y el 8% nada.

### **Interpretación**

Se concluye que para la mayoría de las personas investigadas consideran que un control de inventarios permite obtener estados financieros comparables, lo que se ratifica mediante las observaciones de los estados financieros anteriores que presenta la empresa.

**TABLA # 8**

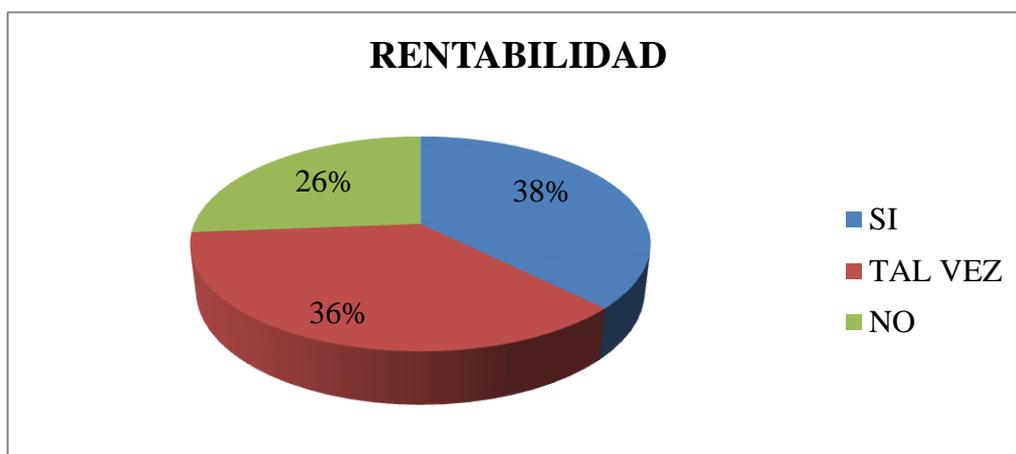
¿Cree usted que la rentabilidad obtenida por la empresa es adecuada?

PREGUNTA	N	%
SI	30	38%
TAL VEZ	29	36%
NO	21	26%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿Cree usted que la rentabilidad obtenida por la empresa es adecuada?



**GRAFICO # 7**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

Del total de personas investigadas el 38%, responden que la rentabilidad obtenida por la empresa es adecuada, el 36% responde tal vez y el 25% no.

### **Interpretación**

Se concluye que para la mayoría de las personas investigadas consideran que la mejora de la rentabilidad se obtendrá información oportuna, lo que se ratifica mediante las observaciones de los estados financieros que presenta la empresa.

**TABLA # 9**

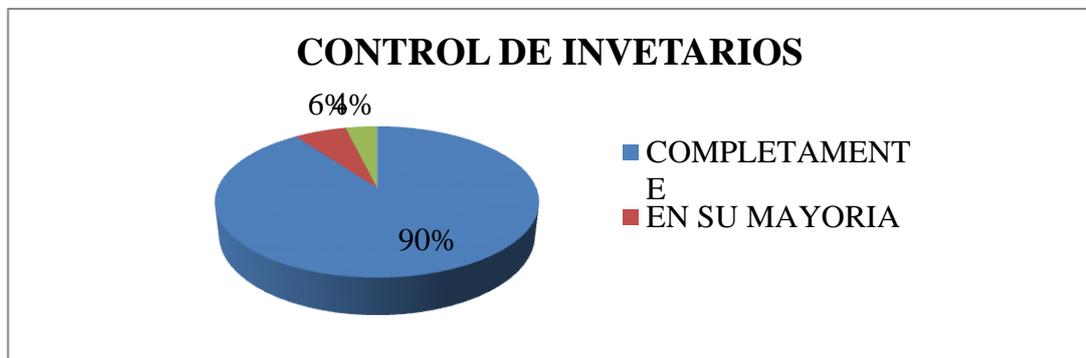
¿En qué medida cree que al adoptar un control de inventarios mejore la comunicación entre empresario, contador y empleados?

PREGUNTA	N	%
COMPLETAMENTE	72	90%
EN SU MAYORIA	5	6%
NADA	3	4%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿En qué medida cree que al adoptar un control de inventarios mejore la comunicación entre empresario, contador y empleados?



**GRAFICO # 8**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

Del total de encuestados el 90% responden que el adoptar un control de inventarios mejore la comunicación entre empresario, contador y empleados, el 6% en su mayoría, y el 4% nada.

### **Interpretación**

Con los datos obtenidos, la mayoría de encuestados opinan que el adoptar un control de inventarios mejore la comunicación entre empresario, contador y empleados, de esta manera se determina que el método utilizado por la empresa no es el adecuado lo que impide cumplir con los objetivos financieros de la empresa.

**TABLA # 10**

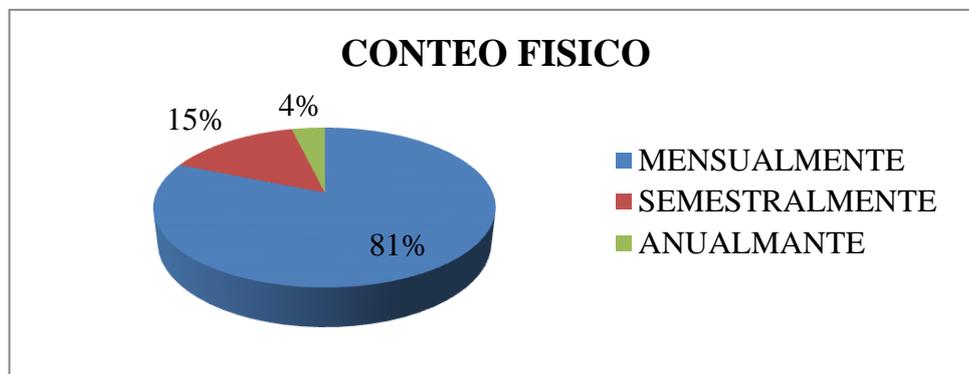
¿Cada qué tiempo se debería realizar el conteo físico de inventarios?

<b>PREGUNTA</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
MENSUALMENTE	65	81%
SEMESTRALMENTE	12	15%
ANUALMANTE	3	4%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿Cada qué tiempo se debería realizar el conteo físico de inventarios?



**GRAFICO # 9**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

El 81% de los encuestados manifiestan que se debería realizar el conteo físico de inventarios mensualmente, mientras que el 15% responde semestralmente y el 4% anualmente.

### **Interpretación**

Para la mayoría de las personas que fueron objeto de estudio consideran que se debería realizar el conteo físico de inventarios mensualmente y en un mínimo porcentaje semestral y anualmente, de esta manera la empresa debe estructurar de mejor manera su conteo físico para poder alcanzar las metas esperadas.

**TABLA # 11**

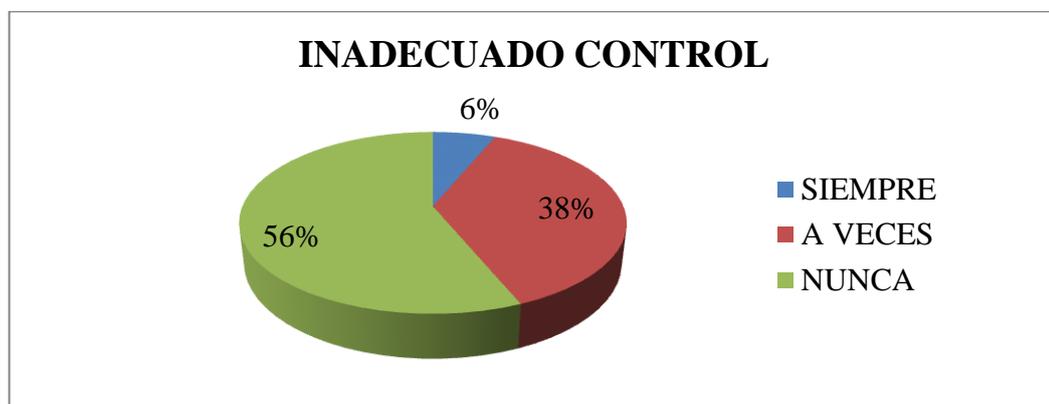
¿Existe mercadería caducada por un inadecuado control en el ingreso y salida?

PREGUNTA	N	%
SIEMPRE	5	6%
A VECES	30	38%
NUNCA	45	56%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿Existe mercadería caducada por un inadecuado control en el ingreso y salida?



**GRAFICO # 10**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### Análisis

Con los datos recolectados, el 56%, aseveran que nunca la mercadería se caduca por el adecuado control de ingreso y salida, mientras que el 38% que a veces y el 5% siempre.

### Interpretación

Se concluye que nunca la mercadería se caduca por el adecuado ingreso y salida y con mínima escala a veces y siempre, lo que evidencia que es necesario mejorar el tiempo en cuanto al almacenamiento de inventarios para poder atender de una manera más eficiente a los clientes, esto se evidencia mediante la observación en las instalaciones de la empresa.

**TABLA # 12**

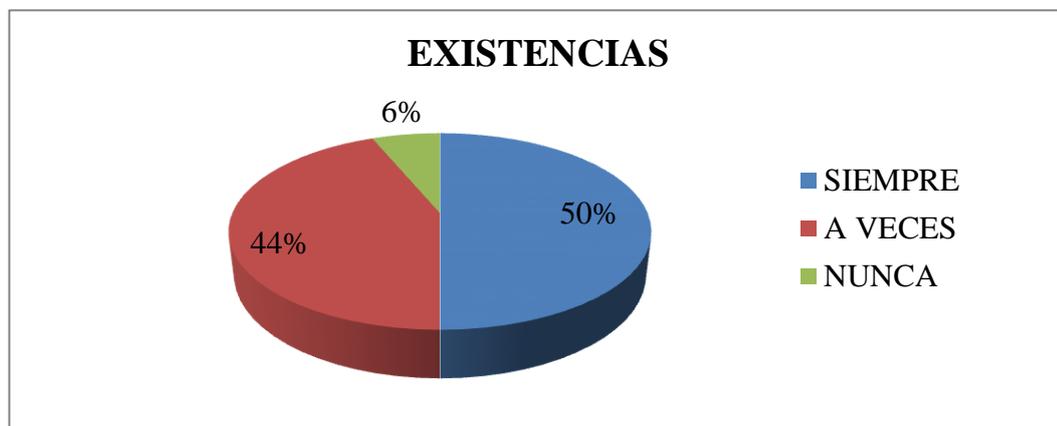
¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?

PREGUNTA	N	%
SIEMPRE	40	50%
A VECES	35	44%
NUNCA	5	6%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?



**GRAFICO # 11**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

Del total de personas investigadas el 50%, responden que si se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática, el 44% responde a veces y el 6% nunca.

### **Interpretación**

Se concluye que para la mayoría de las personas investigadas consideran que siempre se almacena de una manera adecuada y sistemática respecto al almacenamiento de existencias, lo que se ratifica mediante las observaciones de las instalaciones físicas que presenta la empresa.

**TABLA # 13**

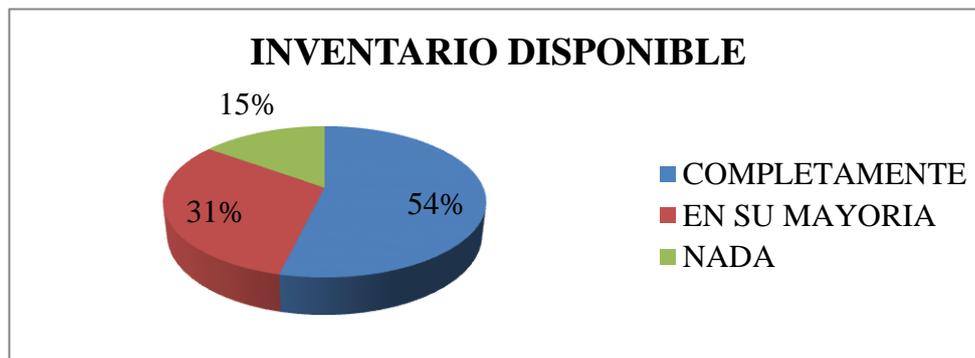
¿Se mantiene suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas?

PREGUNTA	N	%
COMPLETAMENTE	43	54%
EN SU MAYORIA	25	31%
NADA	12	15%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿Se mantiene suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas?



**GRAFICO # 12**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

De las personas que fueron objeto de estudio, el 54%, manifiestan que existe suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, mientras que el 31% responde que es su mayoría y el 15% en nada.

### **Interpretación**

Para la mayoría de las personas que fueron objeto de estudio consideran que existe suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, y en un mínimo porcentaje en su mayoría y nada, de esta manera se ratifica mediante la observación en los balances de la empresa.

**TABLA # 14**

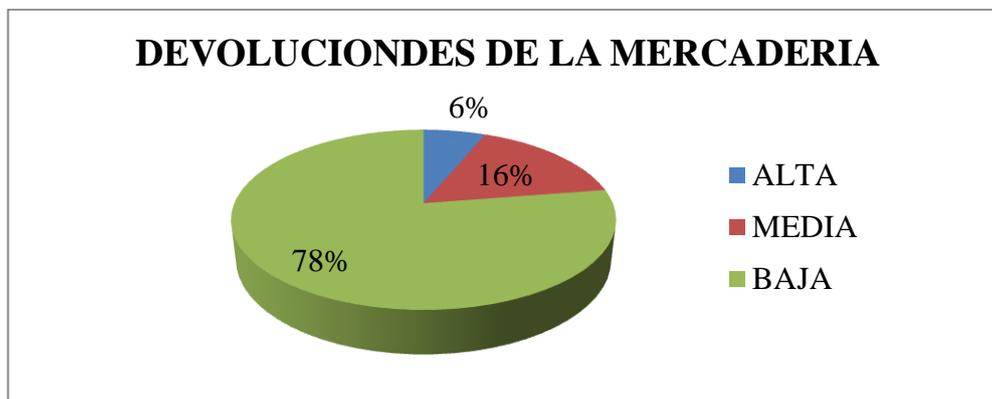
¿En qué medida se dan las devoluciones de la mercadería por parte de los clientes?

PREGUNTA	N	%
ALTA	5	6%
MEDIA	13	16%
BAJA	62	78%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿En qué medida se dan las devoluciones de la mercadería por parte de los clientes?



**GRAFICO # 13**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

De las personas que fueron objeto de estudio, el 78%, manifiestan que las devoluciones son bajas por parte de los clientes, mientras que el 16% responde que es media y el 6% es alto.

### **Interpretación**

Para la mayoría de las personas que fueron objeto de estudio consideran que son bajas las devoluciones por parte de los clientes, y en un mínimo porcentaje medio y alto, de esta manera se ratifica mediante la observación en los balances de la empresa.

**TABLA # 15**

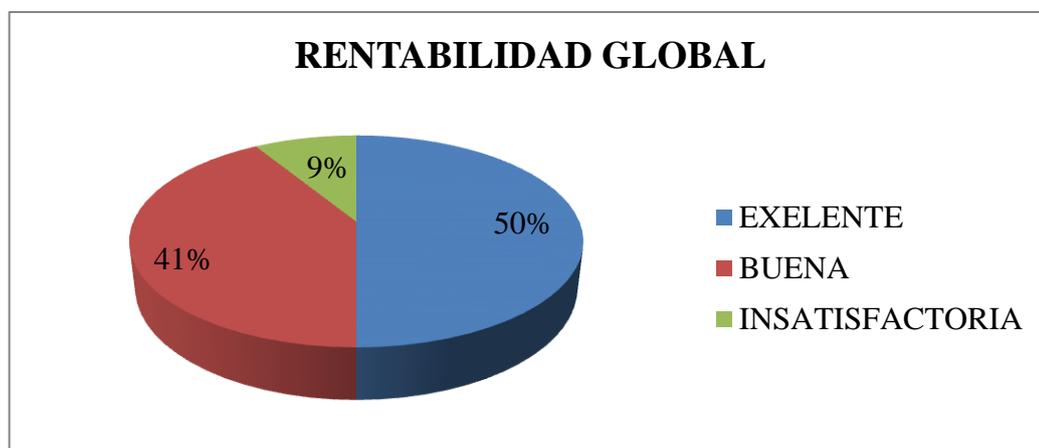
¿Cómo calificaría la rentabilidad global de la empresa?

<b>PREGUNTA</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
EXELENTE	40	50%
BUENA	33	41%
INSATISFACTORIA	7	9%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

¿Cómo calificaría la rentabilidad global de la empresa?



**GRAFICO # 14**

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Sebastián Argotti

### **Análisis**

Para el 50% de personas encuestadas perciben que la rentabilidad global de la empresa es excelente, el 41% manifiesta que la rentabilidad es buena y el 9% insatisfactoria.

### **Interpretación**

Es notorio que para un gran número de personas encuestadas perciben que la rentabilidad global es excelente, y para un porcentaje mínimo buena e insatisfactoria, lo que se evidencia mediante la observación de los balances financieros y del espacio físico, se debe mejorarlas actividades de la empresa para alcanzar nivel alto en cuanto a la rentabilidad.

### **4.3 Verificación de hipótesis**

Luego de determinar el problema y realizada la investigación de campo, se procede a plantear la hipótesis con su correspondiente operacionalización de variables.

La hipótesis será verificada mediante el modelo estadístico del Chi-cuadrado para variables no paramétrico correlación de variables, que permite establecer la correspondencia de valores observados y esperados, permitiendo la comparación total del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar y con el propósito de comprobar si los valores de frecuencia obtenidos en las encuestas y registrados en la tabla son representativos.

#### **4.3.1 Planteamiento de la hipótesis**

Para el cálculo de la verificación, se toma en cuenta dos variables de la hipótesis ya planteada.

#### **Hipótesis:**

El control interno ineficiente de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de “AMBATOL CIA. LTDA”.

#### **a) Modelo lógico**

**H<sub>0</sub>**= El control interno ineficiente de inventarios, **no** conlleva a una disminución en la rentabilidad de “AMBATOL CIA. LTDA.”.

**H<sub>a</sub>**= El control interno ineficiente de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de “AMBATOL CIA. LTDA.”.

## b) Modelo matemático

$$H_0 = O = E \quad O - E = 0$$

$$H_a = O \neq E \quad O - E \neq 0$$

### 4.3.2 Nivel de significancia y grados de libertad

#### Simbología

$\alpha$  = margen de error

$gl$  = grados de libertad

$nf$  = número de fila

$mc$  = número de columna

$$\alpha = 0.05$$

$$gl = (nf - 1) (mc - 1)$$

$$gl = (3-1) (2-1)$$

$$gl = 2 * 1$$

$$gl = 2$$

### 4.3.3 Estadístico de prueba

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O - E)^2}{E}$$

#### Simbología:

$X^2$  = Valor a calcularse de chi cuadrado

$O$  = frecuencias observadas

$E$  = frecuencias esperadas

$$fe = \frac{(TC) (TF)}{TM}$$

### Simbología:

**Fe** = Frecuencia esperada

**TC** = Total de columnas

**TF** = Total de filas

**TM** = Total de muestra

#### 4.3.3.1 Tabla de frecuencias

##### Pregunta N° 1

¿La empresa actualmente aplica un control Interno sobre sus Inventarios?

##### Pregunta N° 3

¿Cree usted que la rentabilidad obtenida por la empresa es adecuada?

#### 4.3.3.2 Frecuencia esperada y observada

**TABLA # 16 Frecuencia Observada**

<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>RENTABILIDAD</b>			
<b>SI</b>	24	6	30
<b>TAL VEZ</b>	26	3	29
<b>NO</b>	5	16	21
<b>TOTAL</b>	55	25	80

Elaborado por: Sebastián Argotti

**TABLA # 17 Frecuencia Esperada**

<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>RENTABILIDAD</b>			
<b>SI</b>	20.62	9.38	30
<b>TAL VEZ</b>	19.94	9.06	29
<b>NO</b>	14.44	6.56	21
<b>TOTAL</b>	55	25	80

Elaborado por: Sebastián Argotti

#### **4.3.3.3 Cálculo del chi-Cuadrado**

**Simbología:**

**fo = frecuencia observada**

**fe= frecuencia esperada**

**Cálculos:**

$$fo-fe= 24 - 20.62 = 3.37$$

$$(fo-fe)^2= (24-20.62)^2= 11.42$$

$$(fo-fe)^2/fe= (24-20.62)^2/20.62= 0.55$$

**TABLA # 18 Contingencia**

fo	fe	fo-fe	(fo-fe) <sup>2</sup>	(fo-fe) <sup>2</sup> /fe
24	20.62	3.37	11.42	0.55
6	9.37	-3.37	11.35	1.21
26	19.94	6.06	36.72	1.84
3	9.06	-6.06	36.72	4.05
5	14.44	-9.44	89.11	6.17
16	6.56	9.44	89.11	13.58
80	80			$\Sigma = 27.40$

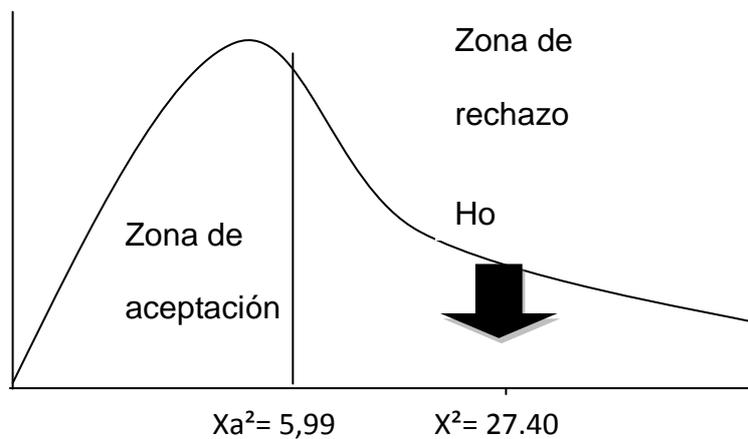
Elaborado por: Sebastián Argotti

#### 4.3.3.4 Verificación de la hipótesis

##### 4.3.3.4.1 Zona de aceptación o rechazo

**Grafico # 13**

g.d.l	0,001	0,03	0,04	0,05
1	10,828	4,709	4,218	3,841
2	13,816	7,013	6,438	5,991



Elaborado por: Sebastián Argotti

#### **4.3.3.4.2 Tabla de verificación del chi-cuadrado**

#### **4.3.4 Regla de Decisión**

##### **Condición**

$27.40 \geq 5,99$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

#### **4.3.5 Conclusión**

Según con los cálculos obtenidos del chi-cuadrado del nivel de significancia frente al chi- cuadrado tabulado, se tiene el siguiente análisis  $27.40 \geq 5,99$ ; por lo tanto cumple con la condición entonces se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  y se rechaza la nula  $H_0$ , es decir, se confirma: El control interno ineficiente de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de “AMBATOL CIA. LTDA.”

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- ✓ Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.
- ✓ La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas de comunicación hacia los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.
- ✓ Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control.
- ✓ Una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente.

#### **5.2. RECOMENDACIONES**

- ✓ Mantener actualizado el control contable de la empresa, en especial en todas las cuentas relacionadas con el rubro de inventarios, para obtener información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas para el aprovisionamiento

- ✓ Implementar políticas que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten y gestionar su corrección de manera inmediata.
  
- ✓ Aplicar el modelo de inventarios conocido como cantidad económica de pedido para mantener en stock la cantidad justa que permita atender de mejor manera a los clientes con el que cuenta la empresa, evitando que se desplacen hacia la competencia.
  
- ✓ Las debilidades existentes en el Sistema de Control Interno al ser detectadas en las diferentes actividades deben ser comunicados para adoptar las medidas correctivas correspondientes.

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

#### 6.1. DATOS INFORMATIVOS

##### 6.1.1 Tema de la propuesta

Implementación de un sistema de control interno de inventarios con la finalidad de obtener una mayor rentabilidad en “AMBATOL CIA. LTDA”

- **Tutor:** Ing. Mario Rubio
- **Autor:** Ignacio Argotti
- **Unidad responsable:** Facultad de Contabilidad y Auditoría /UTA
- **Institución ejecutora:** Carrera de Contabilidad y Auditoría
- **Modalidad:** Presencial

##### **Ubicación:**

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Parroquia: Huachi Loreto

Calle: Rodrigo Vela y Jácome Clavijo 10-20

Teléfono: (03) 284-2621

##### **Tiempo estimado para la ejecución:**

Inicio: Enero 2014

Finalización: Julio 2014

##### **Equipo técnico responsable:**

Gerente

Contador

Personal de ventas

Tutor

Investigador

**Costo:** El costo de la propuesta es de \$ 2000

## **6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

En todas las empresas comerciales se debe tener un adecuado control interno en inventarios, explotando las fortalezas que la empresa presenta y gestionando las debilidades.

El inventario asume muchas formas diferentes, de acuerdo con la naturaleza del negocio. En los negocios de ventas al por mayor o al detalle, el inventario más importante es el disponible para la venta.

A medida que los inventarios se mueven a través de la compañía, es necesario que existan controles adecuados tanto sobre su movimiento físico como sobre sus costos relacionados.

El ciclo de inventario y almacenamiento es único debido a su estrecha relación con otros ciclos de operaciones, el inventario se encuentra en diferentes ubicaciones, lo que dificulta su control y conteo físico, las compañías deben tener su inventario accesible para la fabricación eficiente y venta del producto, pero esta dispersión crea problemas considerable para la auditoría.

En control interno que posee la empresa es ineficiente, lo que ha ocasionado que la rentabilidad disminuya, para mejorarla se debería utilizar el mecanismos más eficientes, utilizando herramientas tecnológicas de control, monitoreando el cumplimiento de los objetivos a través de indicadores y evaluando el control interno con la utilización del método COSO.

Se conoce que en “AMBATOL CIA. LTDA”, la rentabilidad no es la esperada por parte del propietario, los productos no se encuentran contabilizados debidamente, existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente, por esta razón es necesario aplicar el método COSO para evaluar el ciclo de inventarios en la que nos permitirá identificar, analizar y administrar adecuadamente los riesgos que se posee en la empresa.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

Las empresas a nivel mundial se han ocupado continuamente de las actividades de movimiento y almacenamiento de las mercaderías porque constituyen parte fundamental del control del sistema productivo y también del proceso de registro y control de la cadena de suministro para atender el aprovisionamiento de la organización.

En nuestro país son pocas las empresas que aplican un sistema operativo de logística tanto externa como internamente para fidelizar a los clientes, satisfacer las necesidades y para ejercer control sobre los inventarios.

El interés para el desarrollo de la presente propuesta se fundamenta en la implementación de un sistema de control interno en el ciclo de inventarios, a través de un análisis situacional que permitirá la ejecución de los objetivos, de esta manera mejorará la satisfacción del cliente y por ende la situación económica de la empresa originará una mejor rentabilidad, por la consecución de un mejor posicionamiento en el mercado.

Mediante el adecuado estudio la empresa estará en la capacidad de contar con un eficiente control, mantener el stock adecuado de los diferentes artículos que posee y mejorar la satisfacción del cliente.

Es importante por cuanto, la propuesta persigue promover un nivel alto en el crecimiento económico de la empresa y en la sociedad. Es novedosa, porque se cuenta con un mecanismo eficiente para mantener el adecuado y estricto control de inventarios que en primer lugar ponen como eje central a las necesidades que

tienen los clientes, y de esta manera innovar su servicio lo permitirá la fidelización del mismo.

## **6.4. OBJETIVOS**

### **6.4.1 Objetivo general**

- Contribuir con el desarrollo de “AMBATOL CIA. LTDA” a través del diseño de un sistema de control interno de inventarios para el establecimiento de procesos y procedimientos eficientes para el mejoramiento de la rentabilidad.

### **6.4.2 Objetivos específicos**

- Establecer políticas y procesos de control contable y de inventarios
- Diseñar indicadores para evaluar la rentabilidad
- Proponer el Sistema de Control Interno para mejorar la rentabilidad

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

### **Legal**

El Marco integrado de control interno se maneja bajo los principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA), en la actualidad desglosado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), enfocadas a la auditoría de Estados Financieros

### **Socio-Cultural**

La propuesta resulta viable tomando en consideración que no atenta contra los valores e intereses empresariales de sus propietarios, accionistas, empleados,

clientes y sociedad en general.

### **Tecnología**

La empresa cuenta con un nivel de tecnología alto que al momento solo se utiliza el 60%, de esta manera se podría cubrir con el total de la capacidad para mantener el control interno esperado, tanto por el gerente como por los clientes.

### **Organización**

Existe el apoyo por parte del gerente de “AMBATOL CIA. LTDA” al igual que los demás integrantes los cuales están dispuestos a poner todo su empeño y predisposición para realizar los cambios necesarios para la buena marcha de la empresa y establecer un posicionamiento favorable ante la sociedad.

### **Económico**

Es viable la propuesta, porque la inversión que representa la implementación de un sistema de control interno es muy beneficiosa para la empresa y para los clientes ya que mediante el mejoramiento del control existirá satisfacción del cliente. La recuperación de la inversión será con una mayor aceptación de los clientes y la disminución de los desperdicios de recursos.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

Según Alvin, Arens & Randal (2007, pp. 270-273) **Control Interno**

“Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

### **Objetivos del control interno**

En el ámbito de la legalidad y el desempeño, se establece al Departamento como una estructura de control interno y que a su vez goza de un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas para ofrecer seguridad a que se logren

los objetivos del mencionado control interno; es necesario considerar que dentro de la organización del departamento una constante debe ser la integración del personal, la formación de los valores éticos y la asignación de autoridad y responsabilidad.

Entre los objetivos para de un sistema de control interno efectivo se tiene:

- **Confiabilidad de los informes financieros.-** la administración tiene la responsabilidad de presentar la información de manera imparcial de acuerdo a los requisitos de información, como los PCGA.
- **Eficiencia y eficacia de las operaciones.-** El objetivo que tiene la empresa es invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de mejorar las metas de la misma, la información financiera y no financiera de la empresa para tomar decisiones forman parte del objetivo principal de los controles.
- **Cumplimiento de las leyes y reglamentos.-** Todas las empresas deben emitir un informe referente a la eficacia de la operación financiera sobre los informes financieros.

Dos conceptos claves son el fundamento del diseño de la administración y la aplicación del control interno, la seguridad razonable y limitaciones inherentes.

### **Seguridad razonable**

La empresa debe desarrollar controles internos que proporcionen una seguridad razonable pero no absoluta, de que los estados financieros se presentan de manera imparcial. La seguridad razonable sólo da margen para una probabilidad remota de que los errores materiales no se evitarán o detectarán oportunamente mediante el control interno.

### **Limitaciones inherentes**

Los controles internos nunca se deben considerar totalmente eficaces, a pesar del cuidado que se tiene en el diseño e instrumentación.

Aún cuando el personal de sistemas diseñe un sistema ideal, su eficacia dependerá de la competencia y confiabilidad de las personas que la utilicen.

El hecho de que uno o más empleados roben activos o comentan errores en los registros recibe el nombre de colusión.

La evaluación que hace la administración del control interno sobre los informes financieros está compuesta por dos componentes clave. Primero, la administración debe evaluar el diseño del control interno sobre el informe financiero. Segundo, la administración debe comprobar la eficacia de la operación de esos controles.

### **Diseño del control interno**

La administración evalúa si el control está diseñado para impedir o detectar errores de importancia en los estados financieros. La administración se enfoca en los controles sobre todas las afirmaciones relevantes relacionadas con todas las cuentas y manifestaciones importantes en los estados financieros. Se debe determinar si los controles existentes serán efectivos, operarán como se diseñaron y si todos los controles necesarios están en orden.

### **Eficacia operativa de los controles**

La administración debe comprobar la eficacia funcional de los controles.

El objetivo de la pruebas es determinar si el control está operando según se diseñó y si la persona que realiza el proceso de control posee la autoridad y capacidad necesarias para realizar el control de manera efectiva. Los resultados de la prueba, que también se deben documentar, forman la base para la afirmación de la administración al final de año fiscal referente a la eficacia operativa de los controles.

### **Funciones de negocios en el ciclo de inventario y almacenamiento**

El ciclo de inventario comienza con la adquisición de materias primas para la producción o de productos para la comercialización.

Las requisiciones de compras se utilizan para solicitar que el departamento de compras coloque órdenes para artículos de inventario. El personal de almacén o una computadora pueden iniciar las requisiciones, cuando el inventario alcanza el nivel predeterminado.

Los controles sobre las requisiciones de compra y las órdenes de compra relacionadas se evalúan y prueban como parte del ciclo de adquisición y pago.

### **Recepción de materia prima**

La recepción de los materiales ordenados también forma parte del ciclo de adquisición y pago. Los materiales recibidos se deben inspeccionar en cantidad y calidad.

El departamento de recepción prepara un informe de recepción que se convierte en parte de la documentación necesaria antes de efectuarse el pago.

Después de la inspección el material se envía al almacén, y los documentos de recepción o notificaciones electrónicas de recepción de productos generalmente se envían al departamento de compras. El control y rendición de cuentas son necesarios para todas las transferencias.

### **Almacenamiento de materias primas**

Cuando se reciben los materiales, se guardan en el almacén hasta que son requeridos para la producción.

Los materiales se transfieren del almacén a producción mediante la requisición de materiales, orden de trabajo o documento similar o mediante notificación electrónica que indique el tipo y cantidad de materiales necesarios. Este documento de requisición se utiliza para actualizar los archivos del inventario.

Estas actualizaciones se realizan de manera automática mediante una computadora en las organizaciones que cuentan con sistemas integrados de contabilidad y administración del inventario.

## **Envío de productos terminados**

El envío de artículos terminados es parte integral del ciclo de ventas y cobranzas. Cualquier embarque o transferencia de productos terminados debe ser autorizado por medio de un documento de embarque debidamente aprobado.

## **Fases del control interno de inventarios.**

- Inventario de procesos
- Diagramación de procesos
- Identificación y clasificación de riesgos y controles
- Realización de recorridos transaccionales
- Diseño de las pruebas de control interno

## **Clasificación de Riesgos y Controles**

### **Tipología de eventos de pérdida según Basilea II**

**Fraude interno.-** Pérdidas derivadas de algún tipo de actuación encaminada a defraudar, apropiarse de bienes indebidamente o soslayar regulaciones, leyes o políticas empresariales (excluidos los eventos de diversidad / discriminación) en las que se encuentra implicada, al menos, una parte interna a la empresa.

**Fraude externo.-** Pérdidas derivadas de algún tipo de actuación encaminada a defraudar, apropiarse de bienes indebidamente o incumplir la legislación, por parte un tercero.

**Relaciones laborales y seguridad en el puesto de trabajo.-** Pérdidas derivadas de actuaciones incompatibles con la legislación o acuerdos laborales, sobre higiene o seguridad en el trabajo, sobre el pago de reclamaciones por daños personales, o sobre casos relacionados con la diversidad / discriminación.

**Prácticas con clientes, productos y negocios.-** Pérdidas derivadas del incumplimiento involuntario o negligente de una obligación profesional frente a clientes concretos (incluidos requisitos fiduciarios y de adecuación), o de la naturaleza o diseño de un producto.

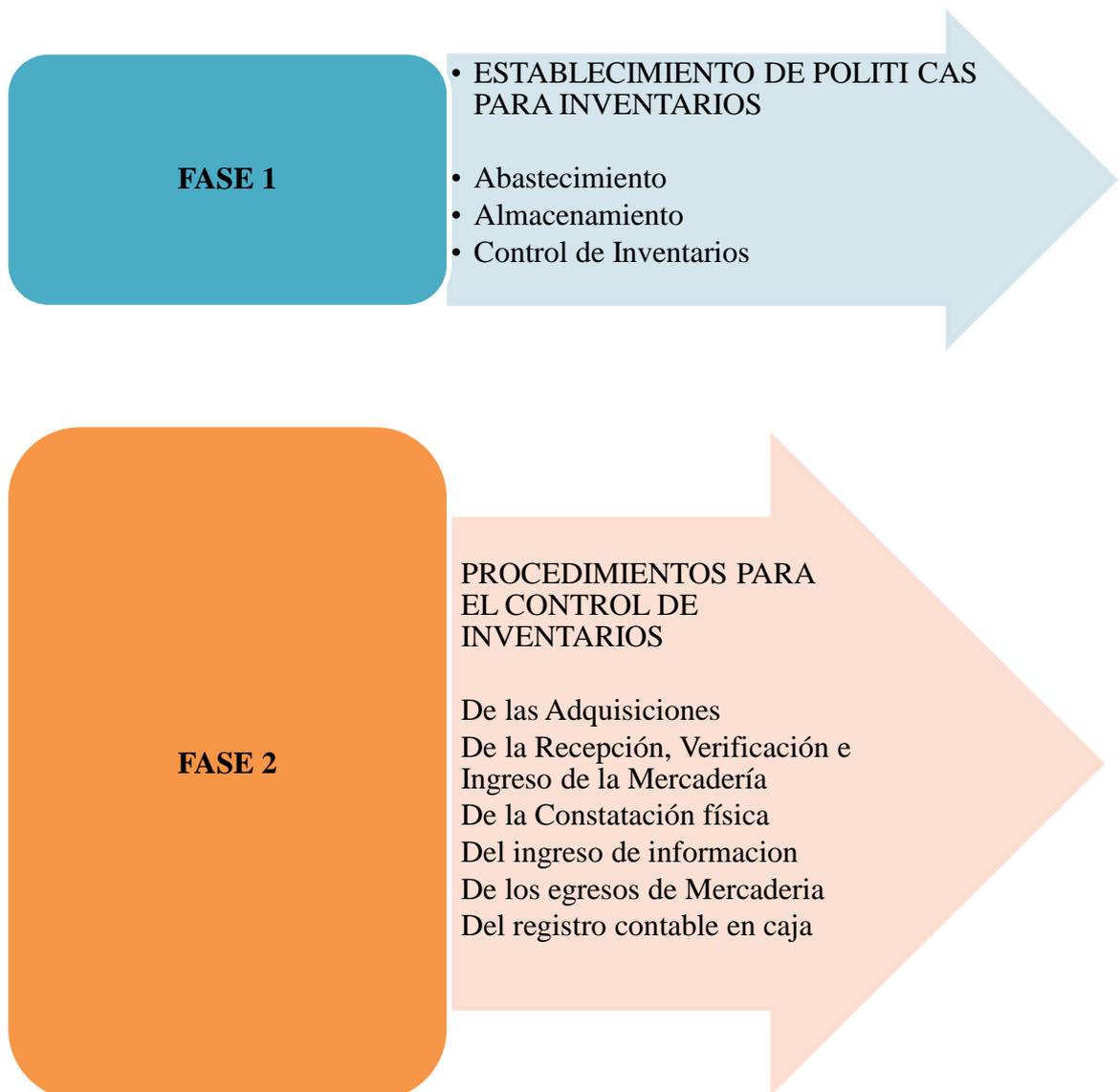
**Daños y activos materiales.-** Pérdidas derivadas de daños o perjuicios a activos materiales como consecuencia de desastres naturales u otros acontecimientos.

**Incidencias en el negocio y fallos en los sistemas.-** Pérdidas derivadas de incidencias en el negocio y de fallos en los sistemas.

**Ejecución, entrega y administración de procesos.-** Pérdidas derivadas de errores en el procesamiento de operaciones o en la gestión de procesos, así como de relaciones con contrapartes comerciales y proveedores.

## 6.7. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO

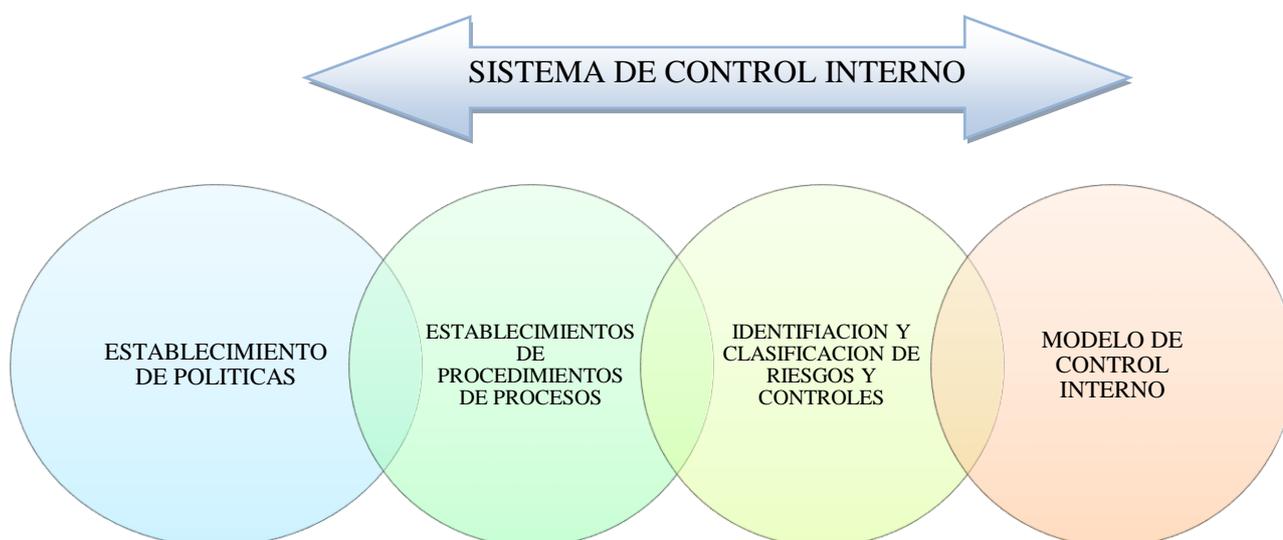
### INDICE





**Fases del control interno de inventarios**

GRAFICO #15



Elaborado por Sebastián Argotti

## **POLITICAS DE ABASTECIMIENTO**

1. Garantizar la transparencia y fomentar la competitividad en el proceso de abastecimiento.
2. Asegurar un suministro sustentable y efectivo en la oportunidad, calidad y cantidad a precios convenientes.
3. Promover la relación de largo plazo con proveedores, a través de programas de desarrollo basado en el beneficio mutuo.
4. Garantizar que toda compra de bienes y servicios sea la consecuencia de un proceso trazable y auditable de licitación o cotización, que asegure transparencia, generando un marco confiable y de respeto, que otorgue óptimas condiciones de competitividad para los proveedores.
5. Fomentar la integración y colaboración al interior de la compañía en los frentes de demanda, información y cooperación técnica.
6. Potenciar la aplicación de las mejores prácticas para la obtención de estándares de calidad técnica y de servicio, así como condiciones comerciales que garanticen la efectividad del proceso de abastecimiento en función del costo, riesgo, impacto y oportunidad de mercado.
7. Fomentar la integración en el marco del crecimiento conjunto y colaborativo con proveedores estratégicos y/o destacados por su servicio.
8. Optimizar el inventario de la compañía, compatibilizando los objetivos financieros con la seguridad de la operación.

## **POLITICAS DE ALMACENAMIENTO**

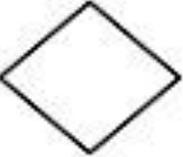
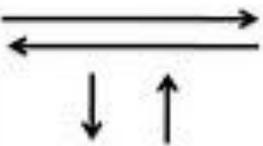
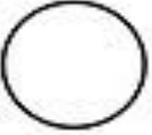
- 1.** Una vez recibida la mercadería se procederá a ponerla en el lugar asignado para su respectivo almacenamiento.
- 2.** La mercadería que sea apilada en la primera planta deberá mantener como base pallets con el objetivo de prevenir humedad o deterioro por causas climáticas.
- 3.** Semanalmente se procederá a mover los productos y revisar si se encuentran en buen estado.
- 4.** Se ingresara en el sistema toda la mercancía recibida en el almacén.
- 5.** Se revisara constantemente el acomodo de la mercancía para prevenir accidentes y deterioro del producto.
- 6.** Mensualmente se hará un conteo de mercadería para verificar que todo esté en orden (revisar la mercadería que más se utiliza)
- 7.** Se revisaran semanalmente las caducidades de los productos dándole prioridad y salida a los de más cercana caducidad.
- 8.** Toda salida de mercadería deberá ser registrada en el sistema

## **POLITICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS**

- 1.** La administración deberá elaborar un cronograma de toma física de inventarios en base a los recursos humanos y los stocks de mercadería disponibles.
- 2.** Si lo dispone y necesita la administración puede hacer controles de las existencias a cualquier hora, sin importar el día.
- 3.** El departamento de compras es el responsable de informar a los proveedores que no se recibirá mercadería alguna el día que se realice la toma de inventarios y la administración de mantener a una persona en el mostrador pendiente de que no se venda ningún artículo y que ningún ayudante de bodega dejes las instalaciones sin ser previamente revisado.
- 4.** Toda documentación originada por la toma física de inventarios será guardada por lo menos 2 años.
- 5.** Para la toma física el administrador deberá ocupar máximo 2 personas para que agilicen el conteo pero lo demás de personal únicamente abandonaran el local con el consentimiento del administrador y después de que sean revisados para prever pérdidas o robos.
- 6.** Ninguna persona que intervenga en la toma de inventarios puede tener acceso a los registros contables.
- 7.** El trabajo de los empleados en la bodega de almacenaje será completo y no únicamente de revisión.

8. Los inventarios de los productos que se encuentren en perchas se los puede realizar cualquier día de la semana
  
9. Los productos que se tengan duda en su conteo se bajara y regresara una vez recontada.

**Símbolos que se usan para el diseño del flujograma**

SÍMBOLO	NOMBRE	ACCIÓN
	Terminal	Representa el inicio o el fin del diagrama de flujo.
	Entrada y salida	Representa los datos de entrada y los de salida.
	Decisión	Representa las comparaciones de dos o mas valores, tiene dos salidas de información falso o verdadero
	Proceso	Indica todas las acciones o cálculos que se ejecutaran con los datos de entrada u otros obtenidos.
	Líneas de flujo de información	Indican el sentido de la información obtenida y su uso posterior en algún proceso subsiguiente.
	Conector	Este símbolo permite identificar la continuación de la información si el diagrama es muy extenso.

Fuente: [adsitecnologa.blogspot](http://adsitecnologa.blogspot).

## **FASE 2 Diagramación de Procesos**

### **De las Adquisiciones**

Se verificará el stock máximo y mínimo de los productos agotados para proceder a pedir el producto que falte o que esté en su stock mínimo. Su cálculo se lo hará a través de la cantidad económica de pedido o algo sobre (EOQ) teniendo un criterio firme en los costos de adquisición y en los de conservación.

**Proceso 1:** Se fijará a todos los productos las cantidades mínimas, para poder dar una correcta idea de cuando el producto ya está al terminarse y se pueda hacer el pedido en un tiempo oportuno.

**Norma 1:** Se cotizará el producto tanto en precio como en calidad a los proveedores para adquirirlo al menor costo posible y poder poner precios acordes con la competencia. Se acordará formas de pago de la compra y finalmente se realizará el pedido fijando una fecha máxima de entrega por parte del proveedor.

**Proceso 1:** El o los pedidos lo harán a un mismo proveedor siempre y cuando haya realizado la comparación de precios entre proveedores. Además deberá fijarse en el precio al igual que en la calidad.

**Norma 2:** Se realizará la constatación física de la mercadería en el magnético y físicamente en Bodega se deberá hacer el pedido, mismo que seguirá los principios de EOO (Cantidad Económica de Pedido), para las ventas en los siguientes días o meses.

**Proceso 1:** La Gerencia realizará una constatación con Contabilidad y Proveedores sobre existencias y posteriormente autoriza a Contabilidad realizar el pedido a los proveedores. Contabilidad realiza el pedido y espera la confirmación de los proveedores con el detalle de fecha de entrega y el valor a pagar.

**Procedimiento 2:** La recepción de mercaderías se realizará cuando la mercadería se encuentra en el local de la Ferretería, el encargado de recibir es Bodega. Bodega revisa el pedido realizado, el cual constará en la guía de remisión.

**Procedimiento 3:** Bodega enviará una copia a Contabilidad indicando que el pedido se encuentra completo, caso contrario realiza una observación para que sea registrada y se contacte con el proveedor para que dé una explicación y la correspondiente solución para completar el pedido.

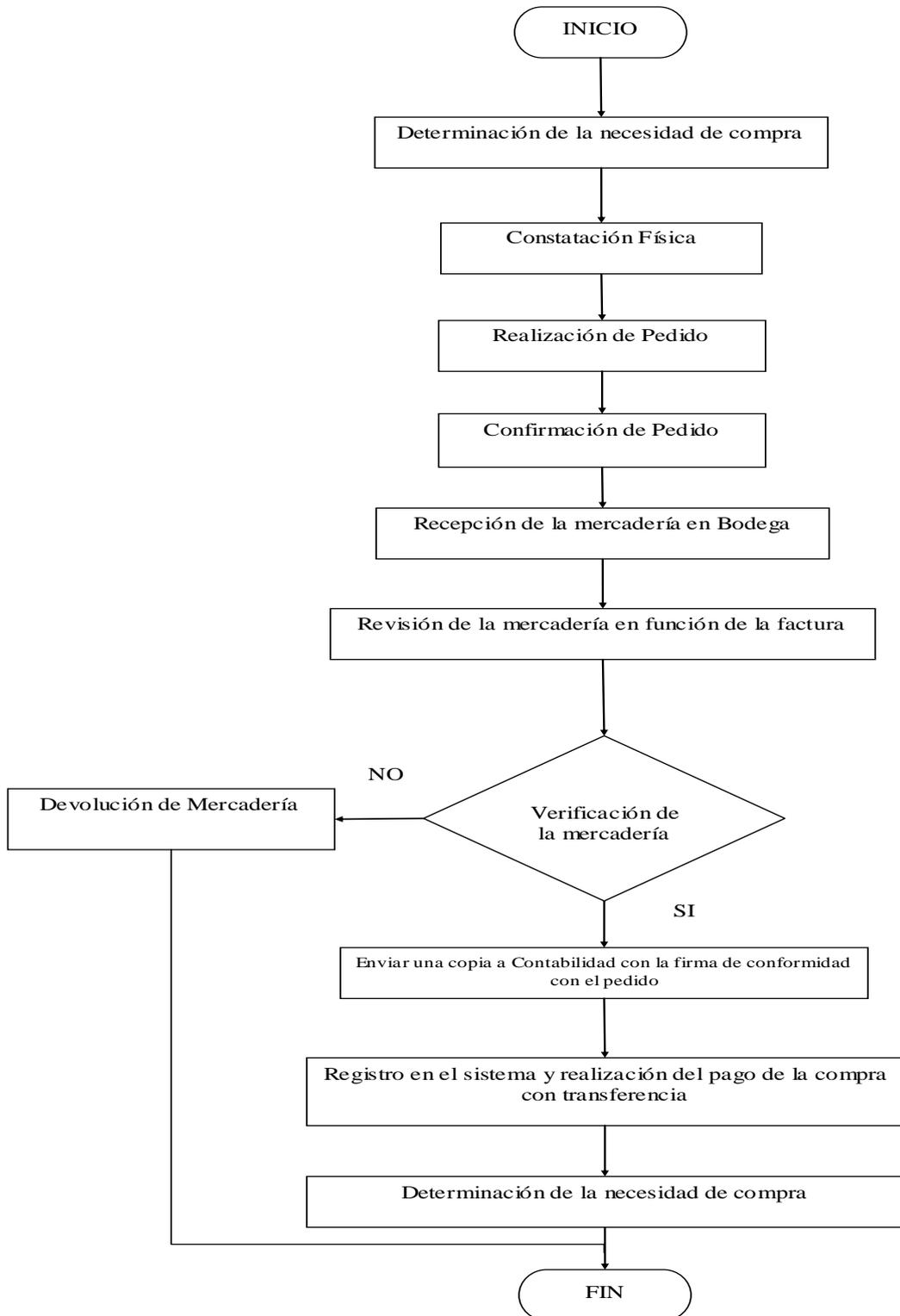
**Procedimiento 4:** Se realizará el registro y efectuará la transferencia para el pago de la mercadería que se recibió y archiva la factura con el correspondiente número de transferencia.

#### **a) Documentos de soporte**

Se concibe como documentación de soporte de este proceso a los siguientes comprobantes:

- Facturas de compra,
- Nota de pedido,
- Guía de remisión, y
- Comprobante de pago.

**Grafico N°17 Flujo de las Adquisiciones**



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Sebastián Argotti

## **De la Recepción, Verificación e Ingreso de la Mercadería**

Siguiendo los principios del inventario permanente, se procederá a recibir la mercadería mediante una constatación física de los ítems llegados (se valorará, codificará y realizará el ingreso).

**Proceso 1:** Se receptorá la mercadería llegada verificando el pedido con las unidades llegadas tanto en lo cuantitativo como cualitativo y se comunicará al gerente las novedades encontradas.

**Proceso 2:** En caso de unidades defectuosas y de acuerdo al criterio de la gerencia, se hará las devoluciones o cualquier nota aclaratoria necesarias para que no exista confusión al momento del pago.

**Proceso 3:** Una vez hecha todas las verificaciones correspondientes a la mercadería se proceden a codificar de acuerdo al sistema establecido, valorando y procediendo a ingresar la mercadería al sistema.

## **Del Almacenamiento**

Se realizará el registro en el kárdex magnético una vez hecho la constatación de que llego completa la mercadería.

**Proceso 1:** El responsable de Bodega firmará la guía de remisión aceptando de conformidad lo recibido, previo hecho la constatación física.

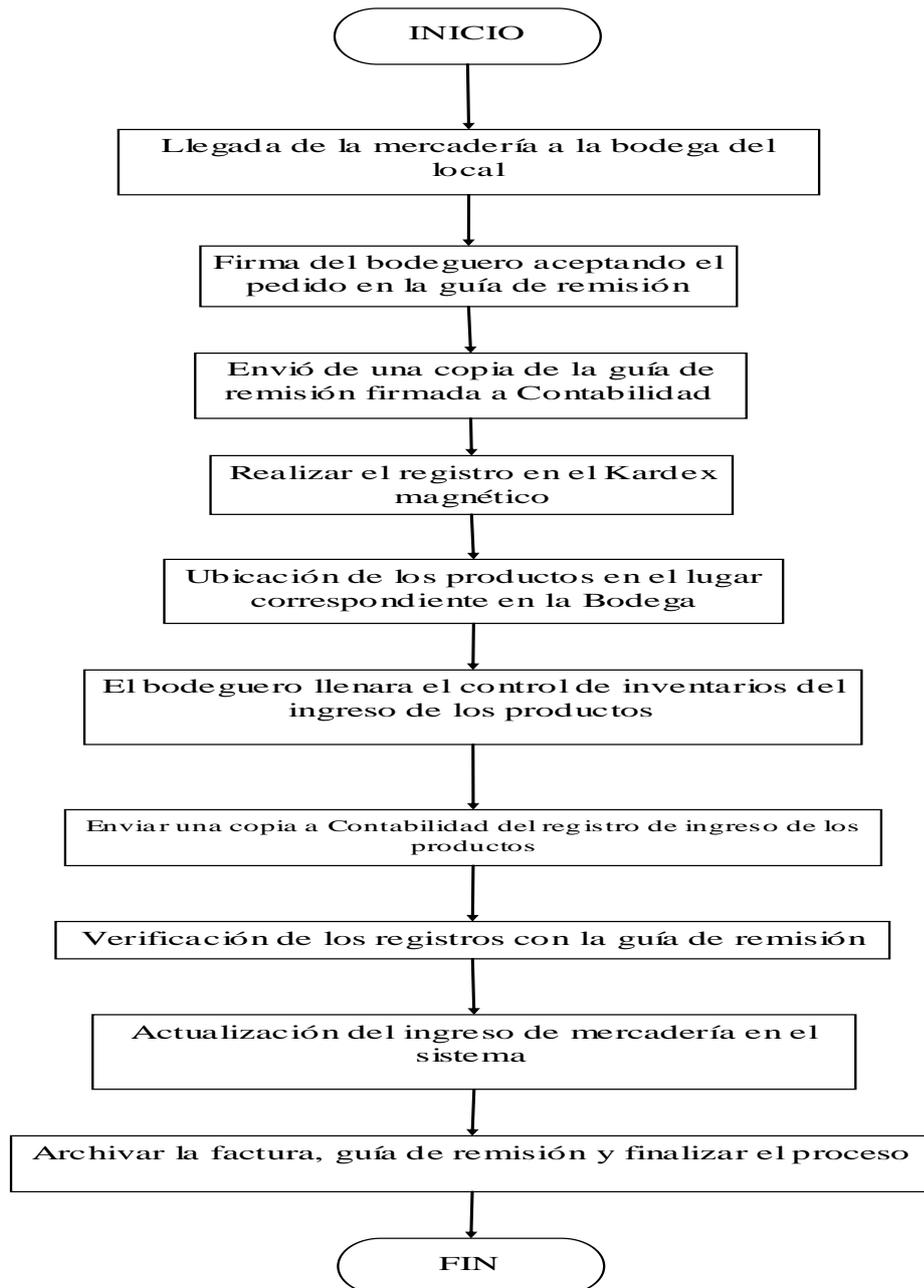
**Proceso 2:** Se enviará una copia a la persona encargada del ingreso de la mercadería para que proceda a hacer el registro en el kárdex magnético.

**Proceso 3:** La persona encargada de bodega ubicará con cuidado cada producto ocupando el lugar que le corresponde, además que el Bodeguero llevará su control de inventario y enviará una copia a Contabilidad como documento soporte y verificación de la guía de remisión que deberá estar registrada en los libros.

a) Documentos de soporte.

- Guía de remisión y registro de control de inventarios (en Bodega).

**Grafico N° 18 Flujo de la Recepción, Verificación e Ingreso de la Mercadería**



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Sebastián Argotti

## **De la Constatación física**

El contador realizará el conteo físico de cada uno de los artículos del inventario que expende la Ferretería Lozada, comparando sus registros, actualizándolo y anotando las anomalías de presentarse.

**Proceso 1:** El Contador irá a bodega con sus registros a realizar la constatación física de los inventarios de mercadería.

**Proceso 2:** Se observará si la cantidad física coincide con los registros de inventarios, no se produce ningún problema, sin embargo cuando éstos no coinciden se indica de estos desfases al Bodeguero para que justifique dicha situación.

**Proceso 3:** El Bodeguero, constatará según sus registros tanto de forma física como el registro enviado por el Contador, si su registro coincide con la cantidad de artículos en bodega, el Bodeguero envía una copia de sus registros al contador para que los revise y corrija, pero si no coincide en el conteo físico, se debe establecer responsables e indicar de este particular al Gerente.

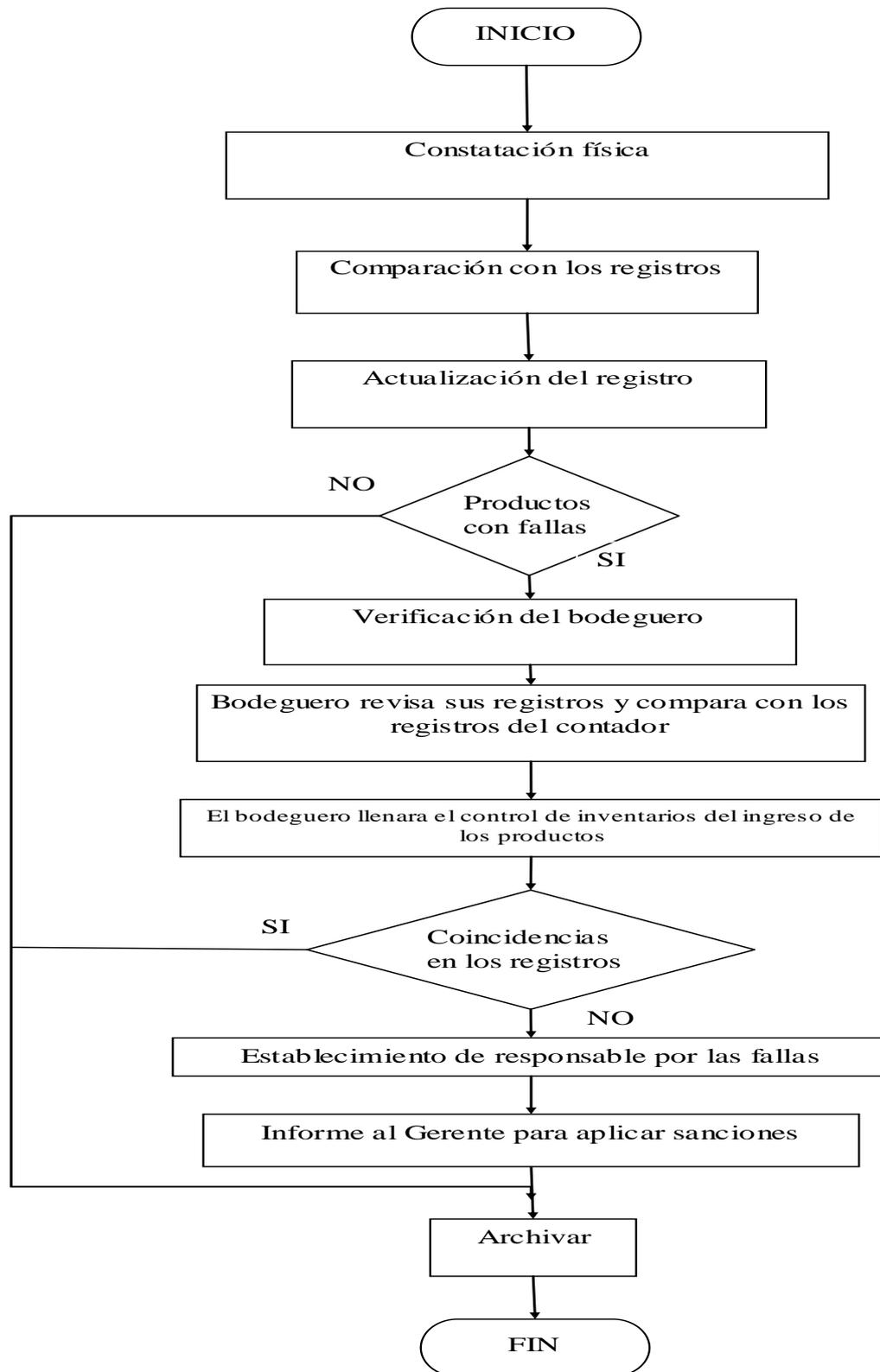
**Proceso 4:** Se señalará las soluciones cuando ya se ha comparado las cantidades física de los registros magnéticos y la física o determinando responsables de las anomalías que daría final a este proceso.

### **a) Documentos de soporte**

Se concibe como documentación de soporte de este proceso a los siguientes documentos:

- Facturas de compra y venta.
- Copias de la guía de remisión.

**Grafico N°19 Flujo de la Constatación física:**



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Sebastián Argotti

## **Del Ingreso de información**

Se refiere al registro de los ingresos y egresos de mercaderías para cada uno de los productos en el kárdex magnético, para realizar una verificación física de la mercadería la cual debe cuadrar tanto en el sistema como en las existencias físicas.

**Procedimiento 1:** Se verificará cuantitativamente para controlar que no haya faltantes o para constatar que sea la mercadería que se solicito y luego se ingresa la mercadería al sistema informático.

**Procedimiento 2:** Se recibirá la mercadería teniendo como documento de respaldo solo la factura, en base a ella, se realiza la constatación física tanto cuantitativa como cualitativa y se verifica si cumple con las expectativas de la Ferretería.

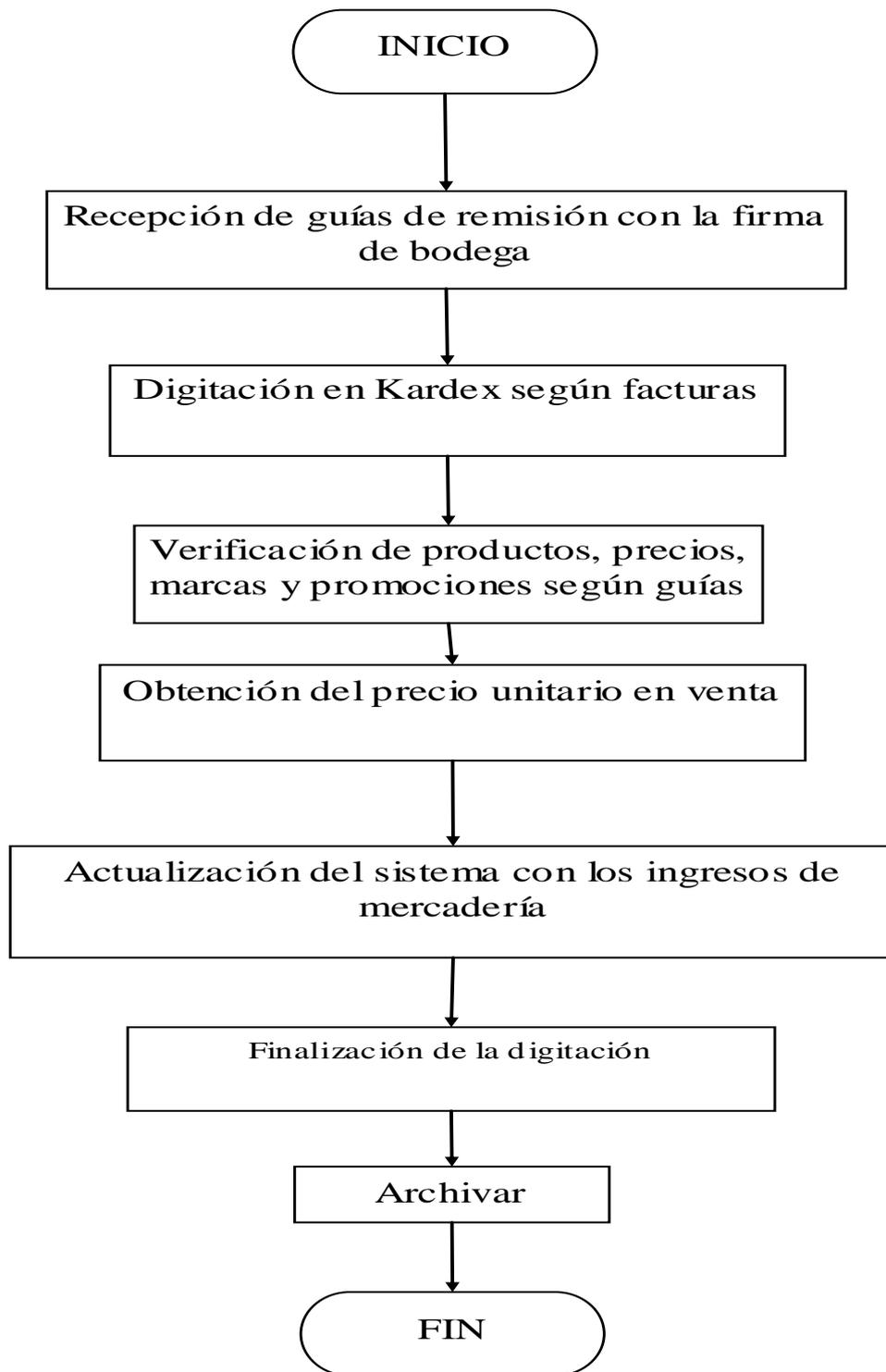
**Procedimiento 3:** El Contador o la persona responsable que realice el ingreso de la mercadería al sistema deberán considerar el código de cada producto, los descuentos concedidos o los productos que tienen más por promociones, para corregir el costo real del mismo.

**Procedimiento 4:** El contador o responsable recibirá las facturas con la firma de conformidad del Bodeguero y la guía de remisión e ingresará en el kárdex magnético cada uno de los componentes de la factura verificando el código de los productos y registrando el precio unitario del mismo. El proceso culmina en el momento en que el Contador termina de registrar los productos de la factura indicando cualquier anomalía si la hubiese.

### **a) Documentos de soporte**

- Facturas de la venta.
- Guía de remisión.

**Grafico N°20 Flujo del Ingreso de Información:**



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Sebastián Argotti

## **De los Egresos de Mercadería.**

Toda la mercadería que egrese de bodega debe ser por medio de un documento de respaldo para evitar problemas futuros como el descuadre del inventario.

**Procedimiento 1:** La mercadería que sea para el cliente debe salir con factura y la mercadería que esté destinada a la sucursal debe salir con un comprobante de egreso. Porque a medida que se haga los egresos de mercadería el inventario se actualiza.

**Procedimiento 2:** Se receptorá el pedido del cliente al Vendedor. El Vendedor verificará la existencia del pedido y el precio; posteriormente se elaborará la factura de forma magnética. Si la venta es al contado se realiza la cancelación en Caja y posteriormente con la factura sellada se retira la mercadería de manos del Vendedor pero si la venta es a crédito, necesariamente el Vendedor debe informar al Gerente para que éste de su aprobación, ya aprobado la Cajera recibirá el cheque y sella la factura para que retire la mercadería de manos del Vendedor, posteriormente pasa al Contador o la persona encargada para que registre la venta y archive la factura.

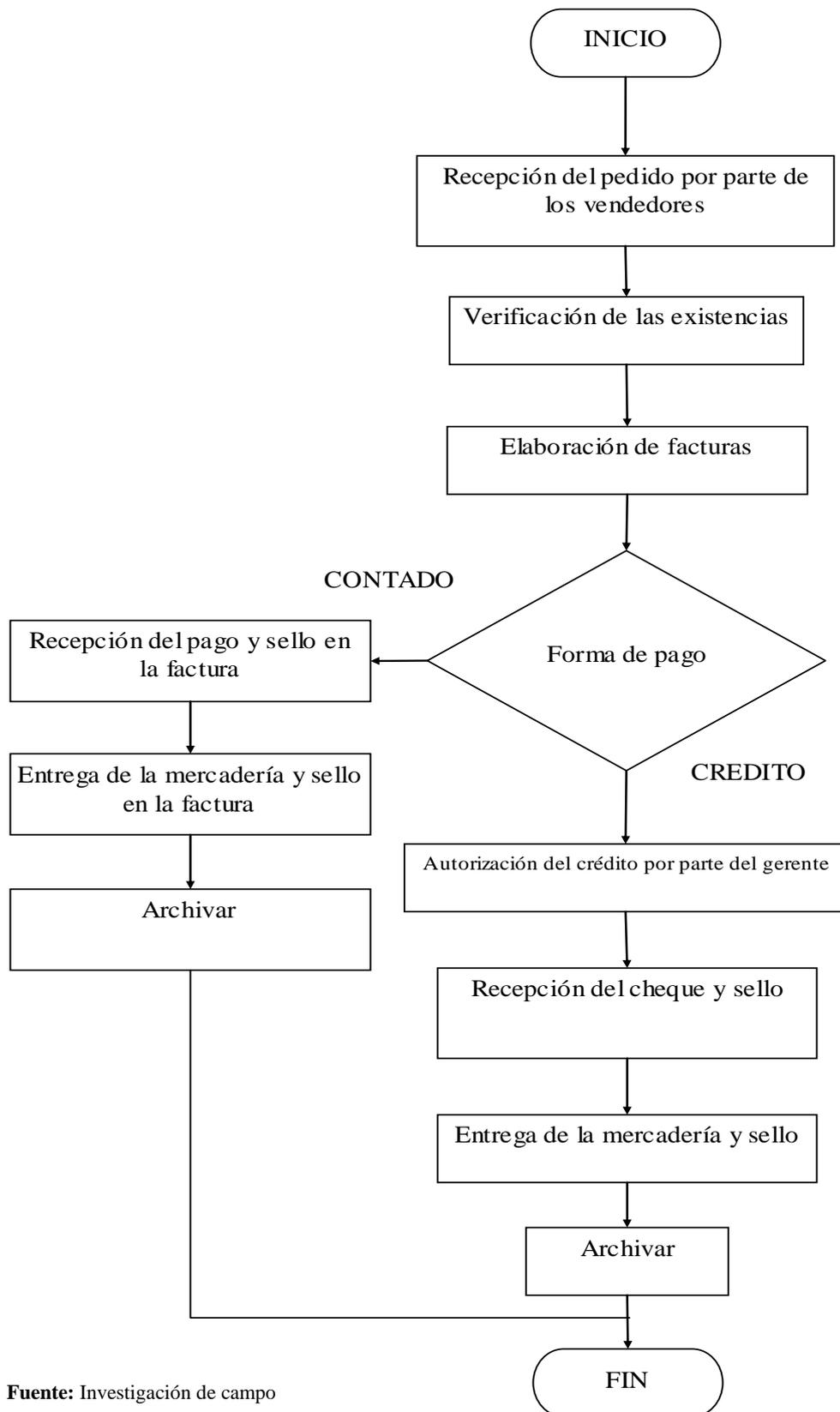
**Procedimiento 3:** Se dará de baja la mercadería dañada.

**Procedimiento 4:** Se registrará contablemente en caso de haber mercadería dañada u obsoleta para proceder a botarla o separarla de la demás mercadería.

### **a) Documentos de soporte**

- Facturas de la venta.
- Cheque

**Grafico N°21 Flujo de Egresos de Mercadería:**



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Sebastián Argotti

## **Del Registro Contable en Caja**

Se autoriza solo y exclusivamente realizar los cobros a los agentes vendedores o en su caso al Gerente de las facturas canceladas que en su mayoría serán con cheque o en efectivo. Luego se procede hacer la respectiva cancelación en el sistema.

**Procedimiento 1:** Constatar las cantidades canceladas con las facturas correspondientes para proceder hacer la respectiva cancelación en el sistema.

**Procedimiento 2:** Se agilizará el proceso recibiendo los cobros en cheques, depósitos y en efectivo.

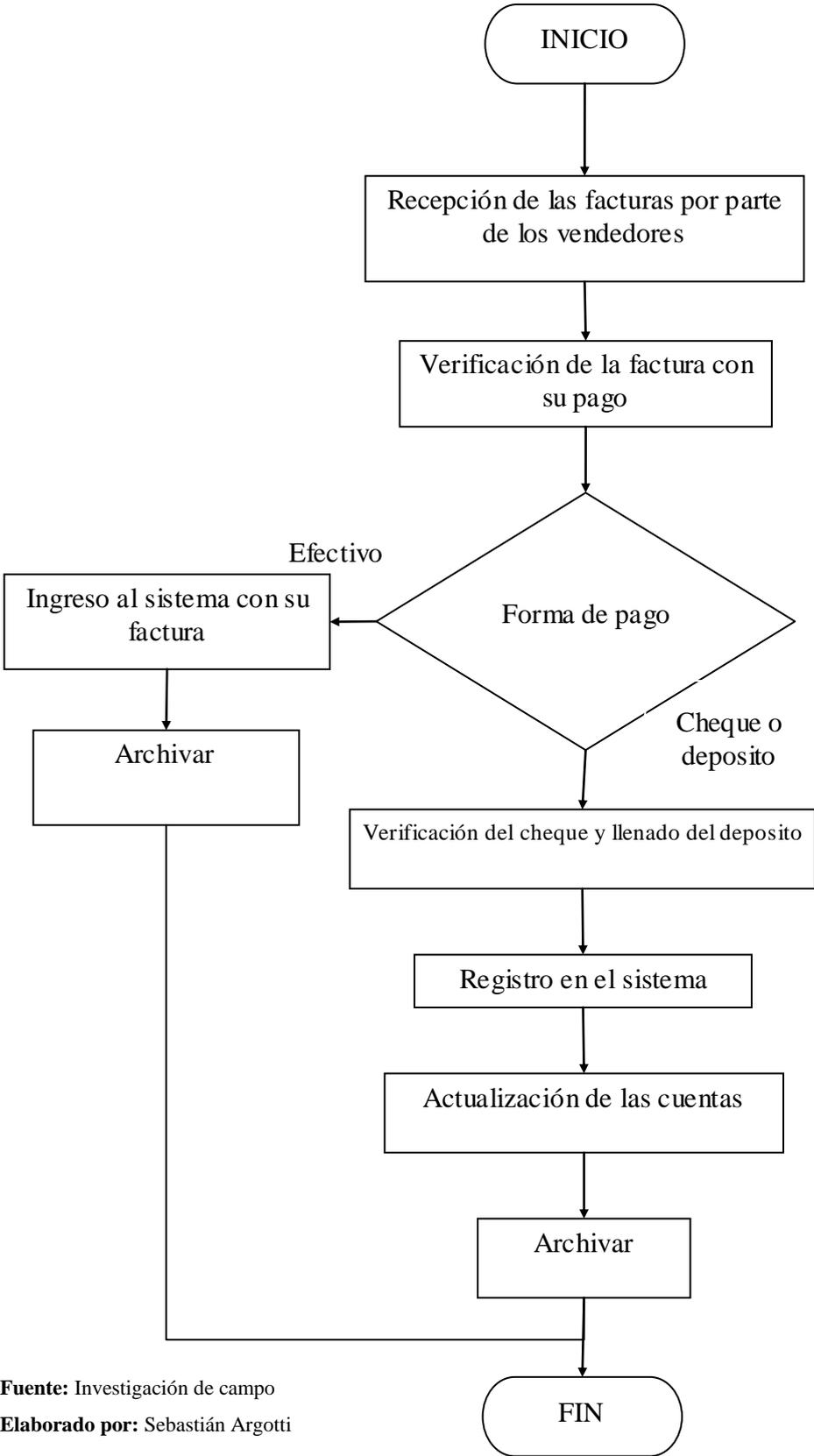
**Procedimiento 3:** Se recibirá los pagos de las facturas emitidas por los Vendedores. Cuando se realizan con cheque es precisa la verificación de que se encuentre bien girado y la especificación de la fecha de cobro, en el caso de que sea un depósito o transferencia confirmar la cuenta, número de documento, cantidad y fecha y compararlo con la factura. El proceso concluye con la realización del registro en el sistema y la actualización de caja.

**Procedimiento 4:** El vendedor deberá dejar un recibo de cobro a cada uno de los clientes como constancia de su pago para evitar posibles confusiones o fraude. En caja con relación a la compra y venta de mercaderías se puede observar el comportamiento de la cuenta que se refleja en el crecimiento cuando se produce la venta y disminución en la compra.

### **a) Documentos de soporte.**

- Facturas de la venta.
- Cheque, depósito o transferencia bancaria según la forma de pago realizada.

**Grafico N°21 Flujo del Registro Contable en Caja:**



**Fuente:** Investigación de campo  
**Elaborado por:** Sebastián Argotti

**FASE 3 Identificación y clasificación de riesgos y controles**

**MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES**

**CICLO DE INVENTARIO**

**PROCESO DE: ABASTECIMIENTO**

DESCRIPCION DEL RIESGO	RIESGO										N°	CONTROL						
	TIPO DE RIESGO			TIPOLOGIA DEL EVENTO DE PERDIDA								Actividad de Control	Frecuencia del control (D, S, Q, M, T, SEM, A)	Tipo de control Preventivo o Detectivo	Control efectuado MANUAL	Evaluacion		
	RO	RL	RT	FI	FE	RLT	CPN	DA	FS	AP						Probabilidad de Ocurrencia	Impacto	
Entrega de los productos por parte de los proveedores con seguridades minimas	x											1	Establecer contratos claros con lo proveedores acerca del envio de los productos	Q	Detectivo	x	Medio	Medio
Adquisicion de productos innecesarios los cuales se acumulan y ocasionan a la empresa	x											2	Verificacion del stock de los diferentes productos desinados para la venta, adquisicion de productos innovadores, de calidad y de alta rotacion	S	Preventivo	x	Alto	Medio
Calidad de los productos, ocasionan que se dañen y no sean disponibles para la venta	x											3	Verificacion de la calidad, garantia de los productos, que poseen los dinstintos proveedores para poderlos distribuir a los clientes	Q	Preventivo	x	Medio	Alto
Empleado tiene contacto con el proveedor		x										4	Establecer politicas para el personal	O	Detectivo	x	Medio	Alto
Sistema informatico vulnerable												5	Verificar las transaccion realizadas continuamente	D	Detectivo		Medio	Alto
Falta de planificacion en compras	x											6	Establecer politicas de adquisiciones de los productos faltantes	M	Preventivo	x	Alto	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>						<b>5</b>		

**TIPO DE RIESGO :**

**RO :** Riesgo Operativo  
**RL :** Riesgo Legal  
**RT :** Riesgo Tecnológico

**TIPOLOGIA DEL EVENTO DE PÉRDIDA**

**FI :** Fraude Interno  
**FE :** Fraude Externo  
**RLT :** Relaciones Laborales y seguridad del puesto de trabajo  
**CPN :** Prácticas con clientes, productos y negocios  
**DA :** Daños y Activos Materiales  
**FS :** Incipientes en el negocio y fallos en el sistema  
**AP :** Ejecución, entrega y administración de procesos

**FRECUENCIAS DE CONTROL :**

**D :** por parte de los proveedores  
**S :** Semanal  
**Q :** Quincenal  
**M :** Mensual  
**T :** Trimestral  
**SEM :** Semestral  
**A :** Anual

**MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES**

**CICLO DE INVENTARIOS**

**PROCESO DE: ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIOS**

DESCRIPCION DEL RIESGO	RIESGO										N°	CONTROL					
	TIPO DE RIESGO			TIPOLOGIA DEL EVENTO DE PERDIDA								Actividad de Control	Frecuencia del control (D, S, Q, M, T, SEM, A)	Tipo de control Preventivo o Detectivo	Evaluacion		
	RO	RL	RT	FI	FE	RLT	CPN	DA	FS	AP					Control efectuado MANUAL	Probabilidad de Ocurrencia	Impacto
Escasez de productos con demanda constante	x										1	Establecer inventarios de reserva para hacer frente a situaciones imprevistas	Q	Preventivo	x	Medio	Medio
Falta de precaucion al manipular productos peligrosos	x										2	Clasificar a los productos determinando las características y la funcion que cada uno cumple y asi evitar daño o deterioro de la misma	S	Detectivo	x	Alto	Medio
Vulnerabilidad del sistema			x								3	Registrar las transacciones al momento de almacenar y vender los productos	D	Preventivo		Alto	Alto
Devolucion de los productos que se vende por productos de mejor calidad que posee la competencia	x				x						4	Adquisicion de los productos de mejor calidad evitando que los clientes se deslicen hacia la competencia	S	Detectivo	x	Medio	Medio
Falta de planificacion en el control y manejo de inventarios	x										5	Establecer politicas de adquisicion y manejo de inventarios para satisfacer oportunamente a los clientes	O	Preventivo	x	Medio	Medio
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>		<b>1</b>		<b>1</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>					<b>4</b>		

**TIPO DE RIESGO :**

**RO :** Riesgo Operativo  
**RL:** Riesgo Legal  
**RT:** Riesgo Tecnológico

**TIPOLOGIA DEL EVENTO DE PÉRDIDA**

**FI:** Fraude Interno  
**FE:** Fraude Externo  
**RLT:** Relaciones Laborales y seguridad del puesto de trabajo  
**CPN:** Prácticas con clientes, productos y negocios  
**DA:** Daños y Activos Materiales  
**FS:** Incipientes en el negocio y fallos en el sistema  
**AP:** Ejecución, entrega y administración de procesos

**FRECUENCIAS DE CONTROL:**

**D:** por parte de los proveedores  
**S:** Semanal  
**Q:** Quincenal  
**M:** Mensual  
**T:** Trimestral  
**SEM:** Semestral  
**A:** Anual

## Realización de Recorridos Transaccionales

### MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

CICLO: INVENTARIOS

PROCESO: ABASTECIMIENTO

N°	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	N° DE ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDAD DE CONTROL	PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN	OBSERVACIONES
				REALIZADOS	
1	Entrega de los productos por parte de los proveedores con seguridades minimas	1	Establecer contratos claros con los proveedores acerca del envío de los productos	Verificación de la guía de remisión, junto con la factura de los productos que son enviados y observar que los productos no presenten daños	
2	Adquisición de productos innecesarios los cuales se acumulan y ocasionan costos a la empresa	2	Verificación del stock de los diferentes productos destinados para la venta, adquisición de productos innovadores, de calidad y de alta rotación	El encargado de bodega verifica en las estanterías los productos que no se encuentran en stock para pedir a los proveedores, el Gerente debe conocer que productos innovadores se encuentran en el mercado para satisfacer a los clientes	
3	Calidad de los productos, ocasionan que se dañen y no sean disponibles para la venta	3	Verificación de la calidad, garantía de los productos, que poseen los distintos proveedores para poderlos distribuir a los clientes.	El Gerente y la secretaria realizan una reunión con los distintos proveedores en el que se determina que productos serán adquiridos, verificando la calidad, el precio y la garantía que cada proveedor ofrece a los diferente productos.	
4	Empleado tiene contacto con el proveedor	4	Establecer políticas para el personal	El empleado debe guardar distancia con el proveedor para evitar que los empleados hagan negocios que no sean de la empresa.	
5	Sistema informático vulnerable	5	Verificar las transacciones realizadas continuamente	Verificación de la eficiencia del sistema evitando que las transacciones realizadas sean manipuladas o se pierda la información	
6	Falta de planificación en compras	6	Establecer políticas de adquisición de los productos faltantes	Verificación de que productos son necesarios y que no se tenga en stock para adquirirlos con la debida anticipación	
7	Sueldo poco competitivo, ocasiona que la empresa sea demandada	7	Remuneraciones de acuerdo a la ley y al desempeño del personal	Establecimiento del sueldo de acuerdo al desempeño y capacidad de los empleados	

## MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

CICLO: INVENTARIOS

PROCESO: ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIOS

Nº	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	Nº DE ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDAD DE CONTROL	PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN REALIZADOS	OBSERVACIONES
1	Sueldo competitivo del bodeguero	1	Remuneraciones de acuerdo a la ley y al desempeño del personal encargado de almacenar los productos	Verificación de roles de pago	
2	Escasez de productos con demanda constante	2	Establecer inventarios de reserva para hacer frente a situaciones imprevistas, determinando los productos de alta rotación y así satisfacer a los clientes	El gerente, con la secretaria y el personal de ventas, realiza una lista de todos los productos de alta rotación, poniéndolos en un sitio determinado para que sea utilizado al existir algún imprevisto interno o externo de la empresa, y así poder satisfacer los requerimientos de los clientes	
3	Falta de precaución al manipular productos peligrosos	3	Clasificar a los productos determinando las características y la función que cada uno cumple y así evitar daño o deterioro de los mismo	El personal de ventas, diseña gráficos para determinar que productos debe contar con un cuidado especial y cuales no, evitando así el deterioro del mismo	
4	Vulnerabilidad del sistema	4	Registrar las transacciones al momento de almacenar y vender los productos	Verificar la eficiencia del sistema para que la información realizada no se pierda	
5	Devolución de los productos que se vende por productos de mejor calidad que posee la competencia	5	Adquisición de los productos de mejor calidad evitando que los clientes se deslicen hacia la competencia	Adquisición de los mejores productos que poseen los proveedores, satisfaciendo totalmente a los clientes, así se evita que se deslicen hacia la competencia	
6	Empleados pueden sustraer los productos al almacenarlos	6	Instalación de cámaras en las diferentes bodegas en las que se encuentran los diversos productos	Vigilar continuamente y mediante las cámaras, para evitar el robo de los distintos productos	
7	Falta de planificación en el control y manejo de inventarios	7	Establecer políticas de adquisición y manejo de inventarios para satisfacer oportunamente a los clientes	Planificación del control y manejo de los productos con anticipación para proveer a los clientes los artículos que ellos necesitan	

## LISTA DE VERIFICACIÓN

### Proceso: Abastecimiento

Nº	PREGUNTA	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿En los contratos con los proveedores se encuentran estipuladas políticas de envío de mercadería?		x
2	¿Existe un área determinada para observar que productos se encuentran en stock y cuales no?	x	
3	¿Los productos adquiridos por la empresa son de alta calidad y de marca prestigiosa o reconocida?		x
4	¿Se establece políticas al personal en cuanto al contacto con el proveedor?	x	
5	¿Se efectúan revisiones sobre el estado del sistema existente en la empresa?		x
6	¿Existe planificación de compras para poder satisfacer los requerimientos de los clientes?		x

## LISTA DE VERIFICACIÓN

### Proceso: Almacenamiento

Nº	PREGUNTA	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿Se posee personal capacitado para administrar la bodega?		x
2	¿Se encuentran identificados los productos que son de alta rotación?		x
3	¿El almacenamiento de productos peligrosos cumple con las medidas de seguridad necesarias?	x	
4	¿Existe control de acceso para el personal encargado de manipular el sistema?		x
5	¿Se realiza un análisis de los productos que van a hacer adquiridos en la empresa?		x
6	¿Existen cámaras de seguridad en los lugares establecidos para el almacenamiento de los productos?		x
7	¿Se realiza un estudio para controlar los productos de manera adecuada y oportuna?		x

## LISTA DE VERIFICACIÓN

### Proceso: Inventarios

Nº	PREGUNTA	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿Existen políticas establecidas para controlar el inventario?		x
2	¿Existen multas a los bodegueros al momento de existir pérdidas de artículos o deterioro?	x	
3	¿Son independientes las personas encargadas de llevar los registros de inventarios de las que se realizan el registro a la cuenta de control general?	x	
4	Al momento de terminar con la recepción de los productos el bodeguero compra las cantidades recibidas contra las facturas?	x	
5	Los valores según Kardex son comparados con los registros del sistema en intervalos de tiempo razonable?		x
6	¿Las partidas de los inventarios son físicamente contadas cuando menos una vez al año?		x
7	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercancía del local?		x
8	¿Los artículos están convenientemente protegidos contra el deterioro físico?		x
9	¿Existe un registro de los productos que son tomados para consumo del personal de la empresa?		x
10	¿Se exige que toda la mercadería que llega pase por un punto central de recepción?	x	
11	¿Existe control sobre la caducidad de los productos?		x
12	¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén?		x
13	¿El bodeguero o auxiliar están obligados a rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?		x

## **Cuestionarios de Control Interno y valoración de riesgo y nivel de confianza**

Se aplicaron cuestionarios de control interno que van destinados a determinar cuáles son las características de control y destaca aquellas que no existen.

De esta forma se podrá comprobar los controles existentes y determinar que errores puede ocurrir para poder evitarlos. Se ha determinado un cuestionario para cada uno de los componentes de control interno.

Además se aplicó la valoración de riesgos y de confianza aplicando la siguiente fórmula y guiados en la siguiente tabla.

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Total respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}}$$

### **NIVEL DE RIESGO**

ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>

### **NIVEL DE CONFIANZA**

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE INVENTARIOS

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD:** Ambato Cía. Ltda.

**RESPONSABLE:** Sebastián Argotti

**COMPONENTE:** Abastecimiento

N°	PREGUNTA	N°. Apli.	RESPUESTAS		COMENTARIOS
			SI	NO	
1	¿En los contratos con los proveedores se encuentran estipuladas políticas de envío de mercadería?			x	Únicamente si estos proveedores se encuentran registrados
2	¿Existe un área determinada para observar que productos se encuentran en stock y cuales no?		x		
3	¿Los productos adquiridos por la empresa son de alta calidad y de marca prestigiosa o reconocida?			x	No se tiene una información actualizada
4	¿Se establece políticas al personal en cuanto al contacto con el proveedor?		x		
5	¿Se efectúan revisiones sobre el estado del sistema existente en la empresa?			x	No se tiene una información actualizada
6	¿Existe planificación de compras para poder satisfacer los requerimientos de los clientes?			x	Revisar la planificación de compras antes de la aceptación

	<b>Puntos Fuertes</b>	<b>Puntos Débiles</b>
<b>Total</b>		
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<b>6</b>		

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$\frac{\text{Total respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}}$$

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$\frac{2 \cdot 100}{6} = 33,33\% \text{ BAJO}$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$= 33,33\% \text{ ALTO}$$

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE INVENTARIOS

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD:** Ambatol Cía. Ltda.

**RESPONSABLE:** Sebastián Argotti

**COMPONENTE:** Almacenamiento

Nº	PREGUNTA	Nº. Apli.	RESPUESTAS		COMENTARIOS
			SI	NO	
1	¿Se posee personal capacitado para administrar la bodega?			x	Actualizar al personal en los niveles de la ferreteria
2	¿Se encuentran identificados los productos que son de alta rotacion			x	
3	¿El almacenamiento de productos peligrosos cumple con las medidas de seguridad necesarias?		x		
4	¿Existe control de acceso para el personal encargado de manipular el sistema?			x	Falta de frecuencia de control de acceso de personal
5	¿Se realiza un analisis de los productos que van a hacer adquiridos en la empresa?			x	No se tiene una información actualizada
6	¿Existen camaras de seguridad en los lugares establecidos para el almacenamiento de los productos?			x	Revisar la planificación de seguridad
7	¿Se realiza un estudio para controlar los productos de manera adecuada y oportuna?			x	No se realiza una frecuencia en la verificación de productos

	<b>Puntos Fuertes</b>	<b>Puntos Débiles</b>
<b>Total</b>		
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>	<b>1</b>	<b>6</b>
<b>7</b>		

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$\frac{\text{Total respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}}$$

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$\frac{1 * 100}{7} = 14,28\% \text{ BAJO}$$

**NIVEL DE RIESGO**

=14,28% **ALTO**

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE INVENTARIOS

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**NOMBRE DE LA PERSONA INVEIGADA:** Mario Gavilanes

**RESPONSABLE:** Sebastián Argotti

**COMPONENTE:** Inventarios

Nº	PREGUNTA	Nº. Apli.	RESPUESTAS		COMENTARIOS
			SI	NO	
1	¿Existen políticas establecidas para controlar el inventario?			x	Únicamente si estas pérdidas son comprobadas
2	¿Existen multas a los bodegueros al momento de existir pérdidas de artículos o deterioro?		x		
3	¿Son independientes las personas encargadas de llevar los registros de inventarios de las que se realizan el registro a la cuenta de control general?		x		
4	Al momento de terminar con la recepción de los productos el bodeguero compra las cantidades recibidas contra las facturas?		x		
5	Los valores según Kardex son comparados con los registros del sistema en intervalos de tiempo razonable?			x	No se tiene una información actualizada
6	¿Las partidas de los inventarios son físicamente contadas cuando menos una vez al año?			x	El inventario debe ser revisado por lo menos 2 veces al año
7	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercancía del local?			x	No se maneja documentos para el control en la interna de negocio
8	¿Los artículos están convenientemente protegidos contra el deterioro físico?			x	Despreocupación por parte del encargado
9	¿Existe un registro de los productos que son tomados para consumo del personal de la empresa?			x	Existe variaciones altas al momento de leva tal un inventario por no contar con este dato
10	¿Se exige que toda la mercadería que llega pase por un punto central de recepción?		x		
11	¿Existe control sobre la caducidad de los productos?			x	No se evalúa continuamente las fechas de los productos
12	¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén?			x	
13	¿El bodeguero o auxiliar están obligados a rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?			x	Esto solo se lo realiza si el encargado de compras lo exige

	<b>Puntos Fuertes</b>	<b>Puntos Débiles</b>
<b>Total</b>		
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>	<b>4</b>	<b>9</b>
<b>13</b>		

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$\frac{\text{Total respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}}$$

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$\frac{4 * 100}{13} = 30,76\% \text{ BAJO}$$

**NIVEL DE RIESGO**

**=30,76% ALTO**

## INDICADORES DE GESTION

La utilización de indicadores de gestión, ayuda y permite a l administración a tomar decisiones en base a porcentaje.

Para la aplicación de este tipo de indicadores, se ha tomado los datos que actualmente la entidad posee, y es conveniente que su utilización se continúe para verificar si ha existido una mejoría en base a los resultados actuales.

NOMBRE DEL INDICADOR	PROPOSITO	CALCULO	INTERPRETACION
INDICADOR DE AUSENTISMO	Este indicador permite determinar la rotación de trabajadores en un periodo	$\text{INDICE DE AUSENTISMO} = \frac{\text{HORAS HOMBRE AUSENTE}}{\text{HORAS HOMBRE TRABAJADAS}} = \frac{264}{3168} = 8,33$	El índice de ausentismo en el año 2014 fue del 8,33% el cual afecto a la atención normal que se estimo brindar al cliente, impidiendo cumplir con todas las actividades programadas.
INDICADOR DE RECAUDO	Este índice mide el nivel recaudado de las cuentas por cobrar en un periodo	$\text{INDICE DE RECAUDACION} = \frac{\text{TOTAL RECAUDADO}}{\text{TOTAL FACTURADO}} = \frac{208612,12}{260765,25} = 0,8$	Por cada dólar facturado la empresa recauda 0,80 ctvs. de dólar.
INDICADOR DE COMERCIALIDAD (Productos IVA tarifa 12%)	Mide el nivel de ventas que un tipo de producto tiene.	$\text{INDICE DE COMERCIALIDAD} = \frac{\text{VENTAS DEL PRODUCTO}}{\text{VENTAS TOTALES}} = \frac{22.745}{260.765,25} = 8,72\%$	El índice de comercialidad de los productos con tarifa 12% es únicamente del 8,72% del total de ventas
INDICADOR DE COMERCIALIDAD (Productos IVA tarifa 0%)	Mide el nivel de ventas que un tipo de producto tiene.	$\text{INDICE DE COMERCIALIDAD} = \frac{\text{VENTAS DEL PRODUCTO}}{\text{VENTAS TOTALES}} = \frac{238.020,25}{260.765,25} = 91,28\%$	El índice de comercialidad de los productos con tarifa 0% es del 91,28%.

## INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros se aplicaron a la información recopilada en el año 2014 en base a los movimientos de la cuenta:  
Inventarios

NOMBRE DEL INDICADOR	PROPOSITO	CALCULO	INTERPRETACION
INVENTARIOS A CAPITAL DE TRABAJO	Indica el porcentaje de los inventarios sobre el Capital de Trabajo; si es demasiado alto, demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa	$I. C. T = \frac{INVENTARIOS}{CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{129045,37}{113196,84} = 1,14$	Al sobrepasar el valor de inventarios al capital de trabajo existe una excesiva inversión de inventarios, es decir por cada dólar invertido en la compra de productos la administración adiciona \$0.14 ctvs.
INDICE DE INVENTARIOS ACTIVO CORRIENTE	Sirve para indicar la proporción que existe entre los rubros menos líquidos corriente y el total del grupo, el estándar se ubica 0.5.	$INDICE DE INVENTARIOS ACTIVO CORRIENTE = \frac{INVENTARIOS}{ACTIVO CORRIENTE} = \frac{129.045,37}{138.309,99} = 0,93$	La relación que existe de los inventarios sobre el activo corriente corresponde a un 93% de su totalidad.
	Este índice sirve para señalar el		La empresa convirtió el total de sus

<p>INDICE DE ROTACION DE INVENTARIOS</p>	<p>número de veces que el inventario de productos terminados o de mercaderías se ha renovado como resultado de las ventas realizadas en un determinado periodo.</p>	<p>INDICE DE ROTACION DE INVENTARIOS</p> $= \frac{COSTO DE VENTAS}{PROMEDIO DE INVENTARIOS} = \frac{648.598,54}{81.078,27} = 7,997$	<p>inventarios en efectivo o en cuentas por cobrar 7,997 veces dentro del periodo</p>
<p>PERMANENCIA DE INVENTARIOS</p>	<p>Este índice se refiere al número de días que en promedio, el inventario ha permanecido en las bodegas antes de venderse. De preferencia es aceptable un plazo medio menor frente a un mayor, pues esto implica una reducción de gastos financieros y como consecuencia una inversión menor.</p>	<p>PERMANENCIA DE INVENTARIOS</p> $= \frac{360 DIAS}{ROTACION DE INVENTARIOS} = \frac{360}{7,9997} = 45$	<p>Se puede observar que para atender la demanda de sus productos Ambatol Cía. Ltda., necesita almacenar su inventario durante 45 días lo cual es bueno ya que es signo de que existe aceptación por los productos</p>

## INDICADORES DE RENTABILIDAD

Los indicadores de rentabilidad se aplicaron a la información recopilada en el año 2014 en base a los movimientos de la cuenta:  
Rentabilidad

NOMBRE DEL INDICADOR	ROPOSITO	CALCULO	INTERPRETACION
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>	Mide el rendimiento obtenido frente al patrimonio bruto	$\text{RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO BRUTO}} = \frac{1140}{24801} = 4,6\%$	Esto nos dice que el rendimiento de este año fue del 4,6%
<b>RENTABILIDAD NETA DE VENTAS</b>	Mide el rendimiento obtenido frente a las ventas netas	$\text{RENTABILIDAD NETA DE VENTAS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} = \frac{631,15}{6550} = 9,63\%$	Este indicador interpreta que por cada venta de la ferretería realizada en año indica que tenemos 9,63 % de utilidad en relación con las ventas
<b>MARGEN BRUTO</b>	Mide las ganancias del productor en relación con las ventas	$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{VENTAS NETAS} - \text{COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS}} = \frac{6550 - 5477,85}{6550} = 16,36$	Por cada dólar de ventas se obtiene una ganancia bruta de \$ 16,36 de rentabilidad en relación con la inversión.

## **FASE 4 Modelo de Control Interno**

El diseño de un adecuado modelo de control interno no solo implica un dominio técnico sobre la materia sino también un conocimiento del medio específico en el cual se va a aplicar. En otras palabras, aunque existen los criterios generales para el diseño de un modelo de control interno, los procedimientos mecánicos e instrumentos de control interno pueden variar de una empresa a otra y, por tanto, en las diferentes áreas que la conforman.

Todas las organizaciones deben tener un conjunto de planes, métodos y procedimientos con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, los registros contables corresponden a las operaciones de la empresa y las actividades se desarrollen eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos.

En este sentido el modelo propuesto para el área del inventario de mercancía de la empresa, Ambatol Cia. Ltda, contiene los elementos anteriormente expuestos que servirán de mecanismo de apoyo gerencial orientado al logro de los objetivos planteados en dicha área. Pero es importante destacar, que un modelo de control interno provee una garantía razonable y no absoluta del logro de los objetivos y metas. Un adecuado modelo de control interno por aportar oportunamente sobre el bajo rendimiento de una gestión administrativa, pero no podrá transformar o convenir una administración deficiente en una destacada. En este sentido, el control interno es uno de los componentes básicos de la actividad gerencial.

### **A. Objetivos del Modelo**

- Establecer una correcta segregación de funciones y responsabilidades relacionadas con las áreas de compras, recepción, almacenamiento y despacho de mercadería.

- Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo del inventario y establecer las normas que regulen dichos procedimientos.
- Diseñar un instructivo para la realización de la toma física del inventario de mercancías, tanto rotatorio como anual.

## **B. Componentes del Modelo de Control Interno**

### **1. Personal.**

La empresa debe considerar la aplicación de una política de administración de personal, ya que aunque se cuente con un adecuado control interno, es necesario que el personal posea las condiciones para ejecutar eficientemente las operaciones.

- Proceso de selección y programas de inducción
- Programas de capacitación
- Evaluación del personal
- Vacaciones y rotación periódica interna del personal

### **2. Definición de funciones**

Asignar a diferentes personas las responsabilidades de autorizar, registrar y mantener la custodia de los inventarios, tiene el propósito de reducir las oportunidades para que alguien se encuentre en una posición en la que pueda perpetuar y esconder errores o irregularidades en el manejo de los inventarios de mercadería.

#### **➤ Función de Compras**

Consiste en la adquisición de mercadería para mantener adecuados sus niveles de existencia para de esta forma satisfacer los requerimientos y necesidades de los clientes.

## ➤ **Recepción de Mercadería**

Proceso mediante el cual se reciben las mercaderías adquiridas por el área de compras o cuando se genera una devolución por parte del cliente.

### Procedimientos de recepción de Mercadería.

Se realiza dos procedimientos para la recepción de mercadería: **por compras y devoluciones al almacén.**

#### ✓ Recepción de Compras

1. Comienza el proceso con la llegada de mercadería según lo solicitado en la orden de compra, haciéndose las descargas en las zonas establecidas para tal fin.
2. El jefe de almacén junto con el almacenista, proceden a verificar la mercadería contra la factura y la orden de compra.
3. Si existe conformidad en la recepción, el jefe de almacén firma y sella la factura y la orden de compra. En caso de alguna diferencia se notifica al departamento de compras y se espera alguna repuesta del jefe de compra o de algún funcionario de nivel adecuado para la aceptación de la mercadería.
4. El jefe de almacén envía la factura al proveedor y la copia de la aceptación de la mercadería.
5. El departamento de informática envía la factura de compra (firmada y sellada) y la copia de la orden de compra junto con el reporte de entrada de mercadería, al departamento de contabilidad.

#### ✓ Recepción por devolución

1. El jefe de almacén recibe la nota de devolución emitida por el departamento de ventas. La misma debe estar autorizada por los funcionarios de nivel adecuado.

2. El jefe de almacén con el almacenista, verifican la nota de devolución con la mercadería devuelta para comprobar la cantidad y las condiciones de la mercadería.
3. Si la recepción esta conforme, el jefe de almacén firma la nota de devolución, caso contrario notifica la inconformidad al responsable de ventas quien toma la decisión al respecto.

➤ **Almacenaje de Mercadería**

Consiste en la ubicación de la mercadería en los espacio físicos, que para tal efecto haya dispuesto al empresa.

✓ Procedimiento de Almacenaje de Mercadería:

- ✓ Realiza la recepción, el jefe de almacén verificando que en su sistema, el código del producto existe en el sistema de control de inventario. En caso que no exista dicho código, procede a crearlo en el sistema, indicando solamente:
  - a) Código del producto
  - b) Ubicación física
- ✓ El almacenista procede a ubicar la mercadería en el lugar indicado por el jefe de bodega.

➤ **Control Interno en el Sistema Permanente**

La empresa debe establecer un control adecuado sobre el inventario permanente de modo que haya una garantía razonable de que:

1. El procesamiento automático de datos se realice de forma correcta y de esta forma se obtenga información exacta y

oportuna necesaria para el proceso de toma de decisiones en todos los niveles de la organización.

2. Exista integridad y seguridad sobre los datos almacenados en el computador.
3. La empresa posea independencia en la manipulación de sus sistemas de información automatizada.

### **Análisis del Sistema periódico para Ferretería Ambatol Cía. Ltda.**

#### **Para iniciar requiere inventario inicial conteo Físico.**

Como la empresa no cuenta con información actualizada de inventarios, es primordial sea en este o en otro sistema realizar una recopilación de datos completa de toda la cartera de productos de la empresa.

#### **No mantiene registro continuo.**

La idea de levantar los datos para un inventario en Ambatol, es mantener información actualizada de los diferentes productos, el hecho de no llevar un registro continuo de ellos, no brinda la ayuda que requerimos.

#### **Información después conteo físico.**

En caso de que necesitemos una información importante, la empresa no puede esperar a realizar un conteo de los productos.

#### **Se apoya en el conteo físico real.**

La información está disponible solo cuando se realice un conteo de productos, lo cual no se va a realizar a cada momento.

**Información solo fin de período.**

Esperar al fin del período para tener la información no es lo que necesitamos en el almacén.

**No determina valor de mercancías.**

Los valores de los productos no están disponibles hasta después de realizar un conteo físico total.

**No ejerce un control constante.**

La idea es tener un control de las mercaderías que se tienen en el local, si no tenemos un control no es útil.

**Su operación es menos costosa para la empresa.**

El costo de este sistema, puede ser más barato, pero no me está dando los resultados que espero con la implementación del sistema.

**No puede determinar robos, errores, pérdidas de mercadería.**

La pérdida de mercadería en el local, es un rubro no representativo, pero igual debe tener un control diario, por esa razón no es útil el sistema para el local.

**Análisis del Sistema Permanente o perpetuo de inventarios para Ambatol.**

**Para iniciar requiere inventario inicial conteo físico.**

De igual manera tenemos que levantar la información, por lo que el local no cuenta con información de inventarios en estos momentos.

### **Registro continuo y al día de todos los artículos.**

El tener la información actualizada y rápida, es el fin que buscamos al implantar un sistema de inventarios, de esta manera la dirección de la empresa puede tomar las decisiones oportunas sobre compra de materiales.

### **Disponible información todo el tiempo.**

En cualquier momento disponer de la información es un punto muy importante para la empresa, permite a sus directivos disponer de los recursos de la empresa para nuevos pedidos, tomar decisiones con respecto a realizar promociones, adquirir artículos necesarios, y no realizar pedidos equivocados.

### **Alto grado de Control.**

Cuando existe un buen control, las cosas funcionan bien. El hecho de que se implemente un sistema de inventarios, es porque la principal prioridad es tener la información segura y confiable. Esto quiere decir que se evita los robos hormiga, las pérdidas.

### **Proporciona datos para estados financieros.**

Con esta información los directivos de la empresa pueden tener una idea certera del funcionamiento del negocio en cualquier momento.

### **Alerta sobre stock bajo.**

El hecho de tener la información real permite a la empresa no realizar los pedidos a ciegas, sin saber que se tienen y que no. Esto ayuda a realizar las compras con un criterio, sabiendo lo que existe y lo que no.

**Se usa para todo tipo de artículos.**

Este sistema es aplicable a todos los artículos del almacén.

Una vez que se ha hecho el análisis de algunas de las acciones que realizan los sistemas de inventarios propuestos para Ambatol Cia. Ltda., tenemos que ambos presentan puntos en contra y a favor. El sistema que más acciones positivas presenta para la empresa es el inventario permanente, ya que tienen total concordancia con los objetivos trazados en esta investigación y al aplicarlo en la empresa será de gran ayuda.

**Conclusión:**

Porque se escogió el sistema permanente?

**® Registro continuo y al día.**

Este sistema nos va a permitir contar con la información ágil, oportuna y fidedigna sobre las existencias en inventarios.

**® Información disponible todo el tiempo.**

En cualquier momento podemos contar con la información.

**® Brinda alto grado de control.**

Nos brinda la seguridad que la empresa necesita, para el control de inventarios en caso expansión del negocio.

**® Alerta sobre bajo stock.**

Tenemos una herramienta que nos ayuda a realizar un programa de compras.

® **Aporta información a estados financieros.**

Se puede saber qué cantidad de capital de la empresa se tiene en inventarios.

Es por esas razones anteriormente expuestas que proponemos utilizar el sistema de inventarios permanentes en Ambatol Cía. Ltda.

## 6.8. RECURSOS ECONÓMICOS

De acuerdo al esquema de Implementación de un sistema de control interno de inventarios con la finalidad de obtener una mayor rentabilidad en la empresa, que permitan el incremento de la productividad de las ventas de la empresa, dentro de los recursos económicos de la propuesta planteada serán costeados por el grupo de investigación, en este caso por mi persona.

**Tabla 31: Gastos a operarse en el proceso de investigación.**

<b>CUADRO DE GASTOS A OPERARSE EN EL PROCESO DE INVESTIGACIÓN Y EN LA PROPUESTA A PRESENTARSE</b>		
<b>ACTIVIDADES</b>	<b>COSTOS</b>	<b>RESPONSABLES</b>
<b>DIAGNOSTICO</b>	<b>\$ 20,00</b>	
Encuesta	\$ 20,00	Grupo investigador
<b>COMPILACION DE INFORMACION</b>	<b>\$ 80,00</b>	
Recolección de datos.	\$ 20,00	Grupo investigador
Charlas con el personal	\$ 50,00	Grupo investigador
Charlas con el gerente	\$ 10,00	Grupo investigador
<b>PLANIFICACION</b>	<b>\$ 445,00</b>	
Análisis de la situación diagnóstica	\$ 15,00	Grupo investigador
Diseño del Organigrama Estructural y Funcional	\$ 30,00	Grupo investigador
Lineamientos Básicos del Departamento de Ejecución	\$ 30,00	Grupo investigador

Reunión de difusión de las charlas	\$ 30,00	Grupo investigador
Entregar el Plan operativo	\$ 200,00	Grupo investigador
Difusión de Modelo de excelencia	\$ 40,00	Grupo investigador
Costo Grupo Investigador	\$ 100,00	
<b>Costo Total</b>	<b>\$ 545,00</b>	

## 6.9 ADMINISTRACIÓN

La responsabilidad se encontrará a cargo del gerente de “AMBATOL CIA. LTDA” en coordinación con el equipo de ventas de la empresa, los que estarán encargados de controlar el inicio, desarrollo y establecimiento del plan de acción, este plan será ajustado a los requerimientos de la empresa, mediante el avance de la actividad comercial y su ciclo así lo determine; la revisión del plan será, constante y permanente.

### Misión

Ser líderes en la comercialización de productos innovadores de calidad satisfaciendo los requerimientos de los clientes, optimizando al máximo nuestros recursos humanos, materiales y económicos, fortaleciendo el progreso de la empresa.

### Valores

**Puntualidad:** Es una obligación de todos los que conforman la empresa.

**Honestidad:** Comportarse, expresarse con sinceridad ante las demás personas y con uno mismo, hablar con la verdad es importante para todos, responder a todas las inquietudes de los clientes en una forma clara y precisa.

**Compañerismo:** Se obtiene cuando existe amistad, trabajo en equipo, y cuando todos ven por el bienestar de la empresa y no por el de cada uno, así se generará entusiasmo para que el resultado sea satisfactorio en las tareas y obligaciones encomendadas.

**Competitividad:** Ofrecemos servicios y productos de calidad, a precios cómodos.

**Responsabilidad:** Debemos ser responsables con el producto que ofrecemos verificando cada producto ingresado en la empresa, además de cumplir con nuestras obligaciones.

**Fidelidad:** Se debe ser fiel a la empresa, a los compañeros y a los clientes, porque de ellos depende el funcionamiento y crecimiento de la empresa

**Higiene, conservación y protección del medio ambiente:** El lugar de trabajo debe permanecer impecable ya que depende de eso la imagen que se dé hacia las personas que acuden a la empresa y proteger el medio ambiente mediante campañas en la empresa.

## **Políticas**

### **Políticas Generales**

- ✚ Prestar el mejor servicio posible para la satisfacción de los clientes.
- ✚ Afiliación a proveedores reconocidos donde se puede conseguir la mejor calidad en productos y así de esta manera integrarse a la sociedad satisfactoriamente.
- ✚ El pago de facturas se realizará con cheques y en efectivo
- ✚ Se controla la hora de ingreso y de salida de los trabajadores
- ✚ Mantener la satisfacción de los trabajadores y clientes
- ✚ Cero problemas, buenas soluciones
- ✚ Minimización de desperdicios
- ✚ Estabilidad laboral
- ✚ Pago puntual a los miembros de la empre

### **Políticas de comercialización**

- ✚ Brindar productos y servicio adecuado y de calidad a nuestros clientes
- ✚ Mantener un inventario de artículos para la venta, suficiente para la satisfacción del mercado
- ✚ Toda venta que se realice debe ser documentada

- ✚ Controlar las cuentas por pagar en cuanto a vencimientos y plazos de crédito establecidos por los proveedores.

### **Objetivos**

- ✚ Ser líder en el mercado, mejorando el posicionamiento
- ✚ Incrementar las ventas otorgando productos de alta calidad a los clientes
- ✚ Obtener una mayor rentabilidad
- ✚ Adquirir mejor tecnología para la empresa
- ✚ Mejorar la atención del cliente en todas las áreas de la empresa.

### **Metas**

- ✚ Asegurar precios competitivos en los productos
- ✚ Ampliar los servicios para poder satisfacer a los clientes
- ✚ Incrementar las ventas mediante el adecuado control de mercadería

### **Análisis FODA**

#### **Factores Internos**

##### **Fortalezas**

- ✚ Prestigio, experiencia y sólida imagen de la empresa
- ✚ Precios muy competitivos
- ✚ Variedad de productos
- ✚ Imagen comercial establecida
- ✚ Servicio de entrega a domicilio sin recargo adicional
- ✚ Espacio cómodo para almacenamiento
- ✚ Buena relación con proveedores y clientes

##### **Debilidades**

- ✚ No cuenta con programas de capacitación y entrenamiento para el personal
- ✚ Baja publicidad, pocos medios para promocionar los productos
- ✚ No realiza estudios previos para la otorgación de créditos

- ✚ No tiene política de recuperación de cartera
- ✚ Falta de políticas, procesos internos que permitan el mejor funcionamiento y crecimiento del negocio

**Factores Externos**

**Oportunidades**

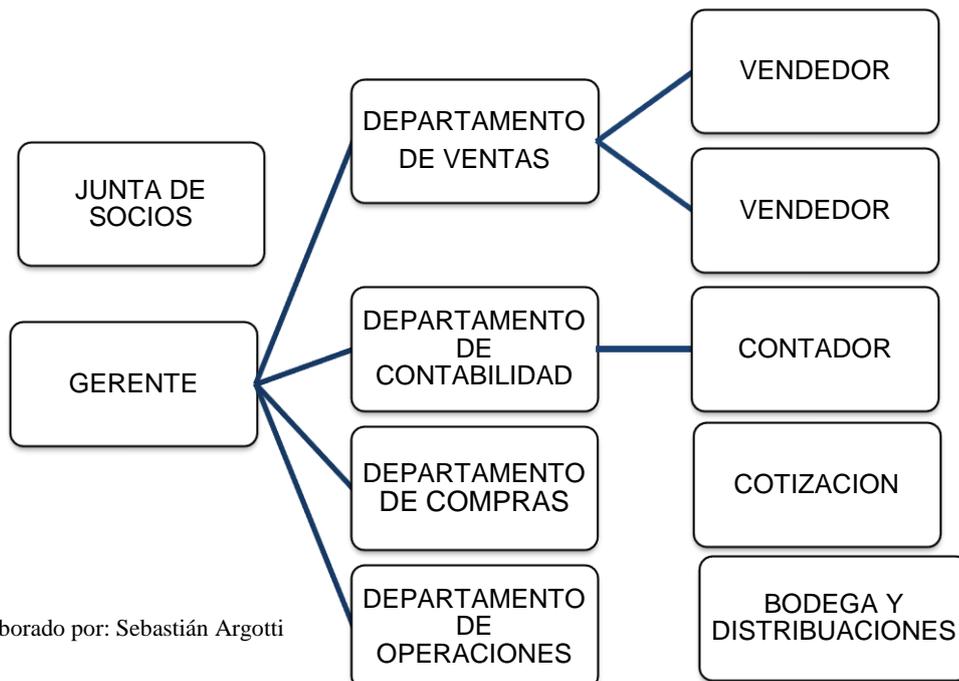
- ✚ Facilidad para acceder a créditos
- ✚ Tecnología beneficia la comercialización
- ✚ Enfocarse a nuevos nichos de mercado
- ✚ Las nuevas formas de comercialización

**Amenazas**

- ✚ La competencia afecta a la empresa
- ✚ Inestabilidad política y económica
- ✚ Alza de precios
- ✚ Constante avance tecnológico y los altos costos dificultan la adquisición

**GRAFICO N 14:**

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE “AMBATOL CIA. LTDA”**



Elaborado por: Sebastián Argotti

A continuación se detalla las funciones del organigrama funcional:

### **1. Gerente**

- ✓ Ejercer la representación legal de la empresa
- ✓ Cumplir y hacer cumplir las políticas que rigen la empresa
- ✓ Administrar las operaciones del almacén
- ✓ Toma las decisiones fundamentales para el bienestar de le empresa

### **2. Departamento de Ventas y Compras**

- ✓ Realiza ventas y cobranzas en el almacén
- ✓ Receptar y archivar toda la documentación de respaldo para la elaboración de ingreso y egreso
- ✓ Realiza adquisiciones Registrar diariamente todas las actividades económico-financieras de la empresa.
- ✓ Realizar una calificación de los clientes que tiene la empresa y establecer los precios a los que expenderá la mercadería.

### **3. Departamento de Contabilidad**

- ✓ Organizar la contabilidad de acuerdo al sistema contable implantado en la empresa Recopilar, clasificar, analizar y registrar la información financiera
- ✓ Elaborar los documentos para el pago de impuestos como: retenciones en la fuente a la renta y del IVA, entre otros.
- ✓ Preparar y presentar las declaraciones tributarias que corresponden en el tiempo que determine la Ley.

### **4. Vendedores**

- ✓ Ofertar los productos que posee la empresa.
- ✓ Asesorar a los clientes durante el proceso de venta y post venta

- ✓ Efectuar reportes de cada una de las ventas para su posterior cobro.
- ✓ Manejo del orden y limpieza de los productos y zonas del almacén.
- ✓ Verificación de los productos destinados a la venta
- ✓ Recepción y entrega de mercadería Organización de tiempo de entrega del producto

### 6.10. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

FACTORES CRITICOS	ESTRATEGIAS OPERATIVAS	RESPONSABLE	RECURSOS	TIEMPO AÑOS					RESULTADOS ESPERADOS
				2	3	4	5	6	
Gestion empresarial	Elaborar un plan estrategico	Gerente	Equipo de ventas Equipo Computo Materiales de oficina	x					Direccoinamiento estrategico a las ventas y al area de bodega oara alcanzar las metas y el desarrollo organizacional
Liderazgo	Definir politicas de liderazgo participativo Eleva el nivel de compromiso mediante reuniones de trabajo	Gerente	Personal de la empresa	x	x	x	x	x	Fomentar la participacion organizacional dentro de la empresa
Organización	Establecer un diseño organizacional que promueva el conocimiento de funciones y responsabilidades de cada miembro que labora en la empresa	Gerente Personal de ventas	Personal de ventas Equipo de Computo Materiales de oficina	x					Establecer un m,anual de funciones para lograr la responsabilidad del personal que labora en la empresa
Comunicación	Realizar reuniones de trabajo y capacitaciones para analizar temas de interes, colectivo, social y de componentes administrativas y tecnicas	Gerente Personal de ventas	Personal de ventas Equipo de Computo Materiales de oficina	x	x	x	x	x	Generacion de responsabilidades de los empleados con la organización y reciprocamente
Rendimiento Laboral	Elaborar un programa de motivacion para que el personal eleve la autoestima y realice las actividades con mayor entusiasmo y empeño	Gerente	Personal de ventas Equipo de Computo Materiales de oficina	x	x	x	x	x	Incremento en al rentabilidad

Elaborado por: Sebastian Argottii

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:**

### **BIBLIOGRAFÍA**

1. ANDRADE Natalia de la Universidad Técnica de Ambato previo a conferirse el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema de “La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de despachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato” 2010, 67pp
2. 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 de decisiones en Comercial Maya en la ciudad de Ambato” 2005, 6pp
3. ESLAVA José de Jaime “Las claves del análisis económico-financiero e la empresa” ESIC Editorial, Madrid, 2008, 82-90pp.
4. ESTUPIÑAN Rodrigo y CANO Miguel “Administración de Gestión de Riesgos ERM y la Auditoría Interna “Primera Edición, Ecoe Ediciones, Bogotá, 2006, 1-15pp.
5. FRANKLIN Enrique Benjamín “Auditoria Administrativa Gestión Estratégica del cambio” 2da Edición, 2006, 150,154-155pp
6. GUZMÁN Rodrigo (2008:174) de la Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas previo a conferírsele el título de contador público y auditor en el grado académico de Licenciado en su tesis elaborada con el tema de “Auditoria Operacional en el área de inventarios de una empresa ferretera” 2008, 174pp.

7. HALSEY F. Robert, WILD J. John “Análisis de Estados Financieros” Novena Edición, Mc Graw-Hill/ Interamericana Editores, S.A, 2007, 12,34pp,
8. MARTIN Fernando “Diccionario de términos bancarios” 2008, 141pp
9. RAMOS MIREYA Para el desarrollo del presente trabajo se ha encontrado la siguiente investigación; de la Escuela Politécnica del Ejército (Sangolquí), en el Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio; para la obtención del 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” 2008 213-215PP
10. TAYLOR H Donald y Glezen William “Auditoria, Conceptos y Procedimientos, Editorial Limusa, 3era Edición, México 2006, 30pp.
11. TORRES Pablo; MORENO Alonso “Introducción a la Auditoría Financiera” 1era Edición Mc Graw- Hill/ Interamericana de España S: A: U, 2008, 17-33pp.
12. WHITTINGTON O Ray y PANY Kurt “Principios de Auditoría”, Décimo cuarta edición, Editorial Mc Graw Hill, México, 2008, 442-443pp.
13. YANEL Luna “Normas y Procedimientos de Auditoría” Segunda Edición, Santa Fé de Bogotá, 2005, 35,55, 65pp.

## **LINKOGRAFÍA**

1. ÁVILA Héctor 2011 “Investigación No Experimental”. (En Línea).  
Disponible en:  
<http://www.eumed.net/libros/2006c/203/2i.htm>

2. BERNARDINI “2011 (En Línea). Disponible en:  
<http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
3. CARRASCO JL. 2011 “El método estadístico en la investigación médica” 5ª ed. Madrid. Editorial Ciencia. (En Línea). Disponible en:  
<http://www.todomonografias.com/estadistica/bioestadistica.html>
4. CASTILLO L. Jorge 2011 “(En Línea). Disponible en:  
<http://www.monografias.com/trabajos15/estadistica/estadistica.shtml>
5. D´Ary, Jacobs y Razavieh, 1982 Instrucción a la Mitología de la Investigación Disponible en:  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/1u.htm>
6. DOBLES ZUÑIGA y García “Positivismo “2006 (En Línea). Disponible en:  
<http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
7. FERNANDEZ Eduardo 2011 “Concepto de Auditoria”. (En Línea). Disponible en:  
<http://es.scribd.com/doc/59408757/Concepto-de-Auditoria>
8. FERRER Jesús. I.U.T.A. 2010 Sección 02 de higiene y seguridad industrial Disponible en:  
[http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variable\\_03.html](http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variable_03.html)
- 9 .KUHN Tomás S. 2011 “Administración, Conceptos y Aplicaciones” (En Línea). Disponible en:  
[http://catarina.udla.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lhr/jofre\\_g\\_mg/bibliografia.pdf](http://catarina.udla.mx/u_dl_a/tales/documentos/lhr/jofre_g_mg/bibliografia.pdf)

10. MARTÍNEZ Elena F 2010 “Investigación Descriptiva” (En Línea).  
Disponible en:  
[www.slideshare.net/ebaban78/lectura-11-poblacin-ymuestra](http://www.slideshare.net/ebaban78/lectura-11-poblacin-ymuestra)
11. MEZA Luis 2011 “Paradigma positivista M.B.A.” (En línea) Disponible en:  
<http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
12. NUNES Carlos, “Ciencias Económicas y Comerciales”, 2011 (En línea).  
Disponible en:  
<http://www.knoow.net/es/cieeconcom//gestion//gestionfinanciera.htm>
13. SABINO, “Marco Metodológico”. 2011 (En Línea). Disponible en:  
<http://www.geocities.ws/hamletmatamata48/SEMINARIO/marcometodologico.html>
14. SAMPIERI Roberto y Coautores 2010 “Metodología de la Investigación” (2ª edición). México. Editorial Mc. Graw - Hill. (En Línea). Disponible en:  
[http://catarina.udla.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lhr/jofre\\_g\\_mg/bibliografia.pdf](http://catarina.udla.mx/u_dl_a/tales/documentos/lhr/jofre_g_mg/bibliografia.pdf)
15. WEIERS, Ronald 2011 “Investigación de Mercados”, Editorial Prentice Hall  
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/mar/conbasimuch.PDF>
16. ZIKMUND William 2011 “Investigación de Mercados” 6ta Edición, México, 1998, Editorial Prentice Hall Disponible en:  
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/mar/conbasimuch.PDF>

# ANEXOS

**ANEXO N° 1**  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE AMBATOL “CIA**  
**LTDA”**

Fecha:.....

**OBJETIVO:** La presente encuesta está dirigida al personal Administrativo y Logística de Ambatol Cía. Ltda., con el fin de obtener información necesaria para el desarrollo del trabajo de Investigación.

**OBSERVACIONES:**

Se garantiza absoluta reserva

La encuesta le llevara 15 minutos

**INSTRUCCIONES:** En base a cada una de las categorías, marque una “X” la opción considerada correcta.

1.- ¿La empresa actualmente aplica un control Interno sobre sus Inventarios?

a) Si  b) No

2.- ¿La aplicación de un control interno de inventarios permite obtener Estados Financieros comparables?

a) Completamente  b) En su mayoría  c) Nunca

3.- ¿Cree usted que mediante la mejora de la rentabilidad se obtendrá información real de la empresa?

a) Si  b) Tal vez  c) No

4.- ¿En qué medida cree que al adoptar un control de inventarios mejore la comunicación entre empresario, contador y empleados?

a) Completamente  b) En su mayoría  c) Nada

5.- ¿Cada qué tiempo realiza el conteo físico de inventarios?

a) Periódicamente  b) Semestralmente  Mensualmente

6.- ¿Existe mercadería caducada por un inadecuado control en el ingreso y la salida?

a) Siempre  b) A veces  c) Nunca

7.- ¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?

a) Siempre  b) A veces  c) Nunca

8.- ¿Se mantiene suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a perdidas en ventas?

a) Completamente  b) En su mayoría  c) Nunca

9.- ¿En qué medida se dan las devoluciones de la mercadería por parte de los clientes?

a) Alto  b) Medio  c) Bajo

10.- ¿Cómo calificaría la rentabilidad global de la empresa?

a) Excelente  b) Buena  c) Insatisfactoria

**Gracias por su colaboración**

**Encuestador Ignacio Argotti**