



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera
Financiera**

Tema:

**“Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa
Azulejos Salcedo”.**

Autora: Taípe Silva, María Belén

Tutor: Doc. Medina Guerrero, Remigio Antonio

Ambato-Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Doc. Medina Guerrero Remigio Antonio, en mi calidad de Tutor del trabajo de Graduación, sobre el tema: **“CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO A LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AZULEJOS SALCEDO”**, desarrollado por Taipe Silva María Belén de la carrera de Ingeniería Financiera, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Febrero del 2016

EL TUTOR



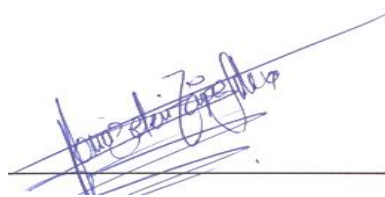
Doc. Medina Guerrero Remigio Antonio
Cl: 1801391606

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Taípe Silva María Belén, con cédula de ciudadanía N° 0503725608, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo investigativo, bajo el tema: **“CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO A LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AZULEJOS SALCEDO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Febrero del 2016

AUTORA



Taípe Silva María Belén

050372560-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de Investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión, publica; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial, y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero del 2016

AUTORA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Taípe Silva María Belén', is written over a horizontal line.

Taípe Silva María Belén

0503725608

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

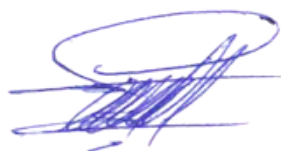
El tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO A LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AZULEJOS SALCEDO”**, elaborado por Taípe Silva María Belén, estudiante de la Carrera de Ingeniería Financiera, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitida por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero del 2016



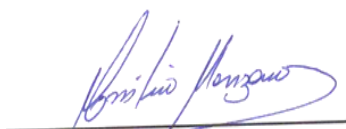
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Jaime Díaz

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Cristina Manzano

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A mis padres Hilda Silva y Mario Taipe quienes han sido el motor, guía y camino, quien ha estado en todos los momentos de mi vida y a quien quiero darle el orgullo de verme como la profesional en cual siempre creyeron.

A mis hermanos quienes siempre han sido un apoyo incondicional en todo momento y por brindarme el ánimo de seguir adelante.

María Belén Taipe

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todas las personas e instituciones que hicieron posible la realización de este trabajo de investigación, especialmente al Doc. Remigio Medina por ser mi guía y tener paciencia en correcciones y sugerencias durante la elaboración escrita.

Al Ing. Mauricio Garcés por compartir sus valiosos conocimientos, a la empresa Azulejos Salcedo por su colaboración incondicional.

Taipe Silva María Belén

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA

TEMA: “CONTROL INTERNO A LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO
A LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AZULEJOS
SALCEDO”.

AUTORA: María Belén Taipe

TUTOR: Dr. Remigio Medina

FECHA: Febrero del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente proyecto de investigación que tiene como objetivo evaluar el control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa “Azulejos Salcedo”. Se ejecutó una amplia investigación de la empresa situada en el centro de la ciudad de Salcedo provincia de Cotopaxi, creada por el Ing. Mauricio Garcés Gerente General de la misma. Pese a su amplia trayectoria, la competencia ha ido generando sin duda una ardua labor de cambio pero aun así “Azulejos Salcedo” ha ido imponiendo su marca en el mercado como una empresa única, pero a la vez con múltiples problemas en el control de inventarios e incluso con la innovación de productos de la misma. Los problemas generados por no tener un proceso adecuado de compras, ventas e incluso un sistema adecuado ha generado un índice bajo en la rentabilidad de la empresa por esta razón la investigación fue importante realizarla para así tener controles adecuados de las mismas.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, INVENTARIOS,
RENTABILIDAD, EVALUACIÓN, ANÁLISIS FINANCIERO.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
FINANCIAL CAREER

TOPIC: “INTERNAL CONTROL ON INVENTORIES AND ITS IMPACT ON THE PROFITABILITY OF THE AZULEJOS SALCEDO COMPANY”.

AUTHOR: Maria Belén Taípe

TUTOR: Dr. Remigio Medina

DATE: February,2016

ABSTRACT

During the course draft an investigation that aimed to assess the internal control on inventories and its impact on the profitability of the company “Azulejos Salcedo” was carried out. An extensive research was performed on the company that is centrally located in the city of Salcedo, in the province of Cotopaxi. “Azulejos Salcedo” was founded by the engineer Mauricio Garcés, and he function now as the General Manager. The company has had a significant impact on the tile market and is a valuable enterprise but despite the long career; they still struggle with several problems regarding the control of the inventories, as well as development of new products. Further on, competition from other companies has generated changes such as an increased work load. The problems are caused by not having a proper process of purchasing and sales, or even an adequate system for it, and this has generated a low rate on the profitability of the company. Due to this, it was important to carry out the research in order to gain adequate control over these factors.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, INVENTORIES, PROFITABILITY, EVALUATION, FINANCIAL ANALYSIS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv

INTRODUCCIÓN	1
--------------------	---

CAPITULO I	3
1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.2 Análisis Crítico	6
1.2.3 Prognosis	7
1.2.4 Formulación del Problema	8
1.2.5 Interrogantes.....	8
1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación.....	8
1.4 Objetivos	10

1.4.1 General	10
1.4.2 Específicos	11
CAPITULO II	12
MARCO TEORICO.....	12
2.1. Antecedentes Investigativos.....	12
2.2. Fundamentacion Filosofica	13
2.3. Categorías Fundamentales	14
Modelos matemáticos para calcular los niveles de inventario	26
2.3.2.1 Descripción de la Variable Independiente: Rentabilidad.....	29
2.4. Hipótesis.....	33
2.5. Señalamiento de Variables	33
CAPITULO III	34
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	34
3.1. Enfoque de la Investigación	34
3.2. Modalidad Básica de la Investigación.....	34
3.3. Nivel o Tipo de Investigación	35
3.4. Población y Muestra.....	37
3.4.1. Población.....	37
3.5. Descripción detallada del tratamiento de la información.....	38
3.5.1. Evaluación de Control Interno de Inventarios	38
3.5.2. Cuestionarios.....	40
3.5.3. Matriz de Riesgo	45
3.5.5. Interpretación	47
3.5.6. Análisis Financiero y Rentabilidad	48

CAPITULO IV	57
RESULTADOS	57
4.1. Principales Resultados	57
4.1.1. Carta de Recomendación	57
4.1.2. Observaciones y Recomendaciones	58
4.1.2.1. Observaciones	58
4.1.2.2. Recomendaciones.....	59
4.1.2.3. Recomendaciones / Propuesta.....	59
4.1.3. Organigrama Estructural	60
4.1.4. Identificación de Responsabilidades	60
4.1.5. Proceso	63
4.1.5.1. Proceso de Compras	63
4.1.5.2. Proceso de Ventas	67
4.2. Limitaciones de Estudio.....	74
4.3. Conclusiones	74
4.4. Recomendaciones.....	75
BIBLIOGRAFIA	76
ANEXOS	80

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Conocimiento de la Empresa	39
Cuadro 2: Cuestionario Ambiente de Control	40
Cuadro 3: Cuestionario Evaluación de Riesgos.....	41
Cuadro 4: Cuestionario Actividades de Control	42
Cuadro 5: Cuestionario Información y Comunicación	43
Cuadro 6: Cuestionario Monitoreo	44
Cuadro 7: Matriz Riesgo.....	45
Cuadro 8: Parámetro Matriz Riesgo	46
Cuadro 9: Resultados Obtenidos.....	46
Cuadro 10: Análisis Horizontal Balance General	48
Cuadro 11: Análisis Vertical Balance General	50
Cuadro 12: Análisis Horizontal Estado de Resultados	51
Cuadro 13: Análisis Vertical Estado de Resultados.....	53

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de problemas.....	6
Gráfico 2: Red de inclusiones conceptuales	15
Gráfico 3: Constelación de Ideas- Variable Dependiente	15
Gráfico 4: Constelación de Ideas- Variable Independiente.....	16
Gráfico 5: Las Funciones de las Finanzas.....	29
Gráfico 6 : Organigrama Estructural.....	60
Gráfico 7: Proceso de Compras.....	65
Gráfico 8: Orden de Compra.....	66
Gráfico 9: Proceso de Ventas	69
Gráfico 10: Factura	70
Gráfico 11: Proceso de control de Inventarios con sistema nuevo.	73
Gráfico 12: Sistema para control de inventarios.	74

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo se encuentra desarrollado en la ciudad de Salcedo provincia de Cotopaxi, la empresa se dedica exclusivamente a la venta de cerámica al por mayor y menor, actualmente “Azulejos Salcedo” tiene una magnífica posición en el mercado, copando totalmente la segmentación de mercado objetivo.

Los problemas de control interno de inventarios se ha generado mediante el crecimiento de la empresa , puesto que ha sido factible desarrollar una solución al problema, la misma que se desarrollara en base a la Evaluación del Control Interno mediante el método COSO y una Análisis Horizontal y Vertical con Indicadores Financieros para medir la Rentabilidad, los resultados no solo servirán y beneficiarán a la misma, sino a los directivos para que tomen las decisiones correctas en el manejo y desarrollo, la rentabilidad y el control dependerán de los métodos que se detallaran a continuación en los siguientes capítulos:

CAPITULO I: El problema de investigación, planteamiento del problema, contextualización (macro, meso, micro), justificación, objetivos generales y específicos.

CAPITULO II: Marco teórico, antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, fundamentación legal, categorías fundamentales e hipótesis.

CAPITULO III: En este capítulo se desarrolla la modalidad básica de la investigación, población, muestra y cuestionarios de la evaluación de control interno, análisis financieros e indicadores de rentabilidad, con interpretaciones de los mismos.

CAPITULO IV: Se detalla un análisis exhaustivo de la evaluación propuesta con un proceso propio para un control adecuado de los inventarios, concluyendo y

recomendando lo investigado. Los procedimientos deben realizarse de una manera correcta y los objetivos planteados cumplirlos, las actividades de las mismas serán controladas y evaluadas a tiempo para así obtener resultados óptimos de la empresa.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.Tema

Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la Empresa “Azulejos Salcedo”.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Contextualización

Macrocontextualización

En épocas pretéritas y en momentos oportunos los inventarios han sido considerados importantes porque se recopilaban cuantías de alimentos, evitando en época de sequía que la gente sufra de escases, los controles oportunos e indicados de cantidades exactas al momento de proveer demuestra que desde ese momento existió registro del mismo.

Ecuador abarca una unidad económica extensa a nivel empresarial, parte del mercado comenta que al no tener un control de inventario correcto, las pérdidas económicas son visibles.

Según Moyano (1990),”Desde el momento en que se guarda una mercancía, para posteriormente satisfacer una demanda futura, se está ante un problema de inventarios” (p.90). Es decir la empresa debe determinar cuándo y en qué cantidad debe realizar el pedido.

En un mundo financiero es indispensable determinar un control de inventarios, que nos permita especificar instrucciones necesarias, planificando y mejorando no

solo la rentabilidad sino averiguando posibles pérdidas, aprovechando un cliente satisfecho.

Las utilidades que se generan de las ventas, son una contrariedad al momento de una inexistencia de control de ingreso como de egreso de materiales, provocando que la empresa no cumpla con pedidos establecidos a la fecha.

El cubrir un nicho de mercado satisfaciendo las necesidades del consumidor con cantidades necesarias de bienes o materias en términos generales diríamos que es tener un control riguroso de inventario.

Mesocontextualización

Los problemas en diferentes tipos de departamentos de la empresa son comunes, si nos enfocamos al control de inventarios manifestaríamos que con estrategias que practicara la empresa surgirían altos niveles de crecimiento y se mejoraría la rentabilidad.

El no detectar fallas en diferentes controles de la empresa provoca que existan clientes insatisfechos.

El nicho de mercado que cubre las empresas de cerámica es amplio y el no administrarlo correctamente controlando su inventario nos permite no visualizar el costo y las ganancias reales.

Según Muller (2004), manifiesta que. “Un inventario puede ser tan elemental como una botella limpiadora de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas que forman parte de un proceso de manufactura” (p.2). Es decir las empresas que necesitan el control de inventarios independientemente del valor real que necesita la mercancía deben cuidar la cantidad necesaria para que no se genere ningún tipo de pérdida.

La actividad comercial como en este caso la cerámica es un negocio con alto índice de competencia porque puede abastecer un mercado potencial, en Cotopaxi si se realizara un estudio de mercado determinaría orientar que el comercio es tan productivo como la agricultura y ganadería.

Microcontextualización

Nos enfocamos netamente en la participación del mercado de comercio en la empresa de cerámica “Azules Salcedo”, conocida sin duda alguna en la ciudad de Salcedo por cubrir un nicho de mercado durante 9 años, el cual día a día ha generado una variedad excesiva de productos y deficiencia de otros, observando que la empresa no cuenta con un control de registros de inventarios.

Mantener una compra de cerámica de promoción y modelos antiguos sin registros contables adecuados genera información no acertada para una toma eficiente de decisiones.

La compra y venta apropiada de mercadería lograra alcanzar las ventas esperadas. El control de inventarios en una empresa es indispensable porque mediante los registros que se puedan generar se observara que productos han tenido mayor acogida en el mercado y cuáles no, transmitiéndonos así cuales han sido las mercaderías que han generado una rentabilidad apropiada no afectando el nivel financiero-económico de la empresa.

Los costos que se genera por el mantenimiento de cerámicas excesivas en la empresa se ven reflejados en las utilidades de ventas de la empresa.

1.2.2 Análisis Crítico

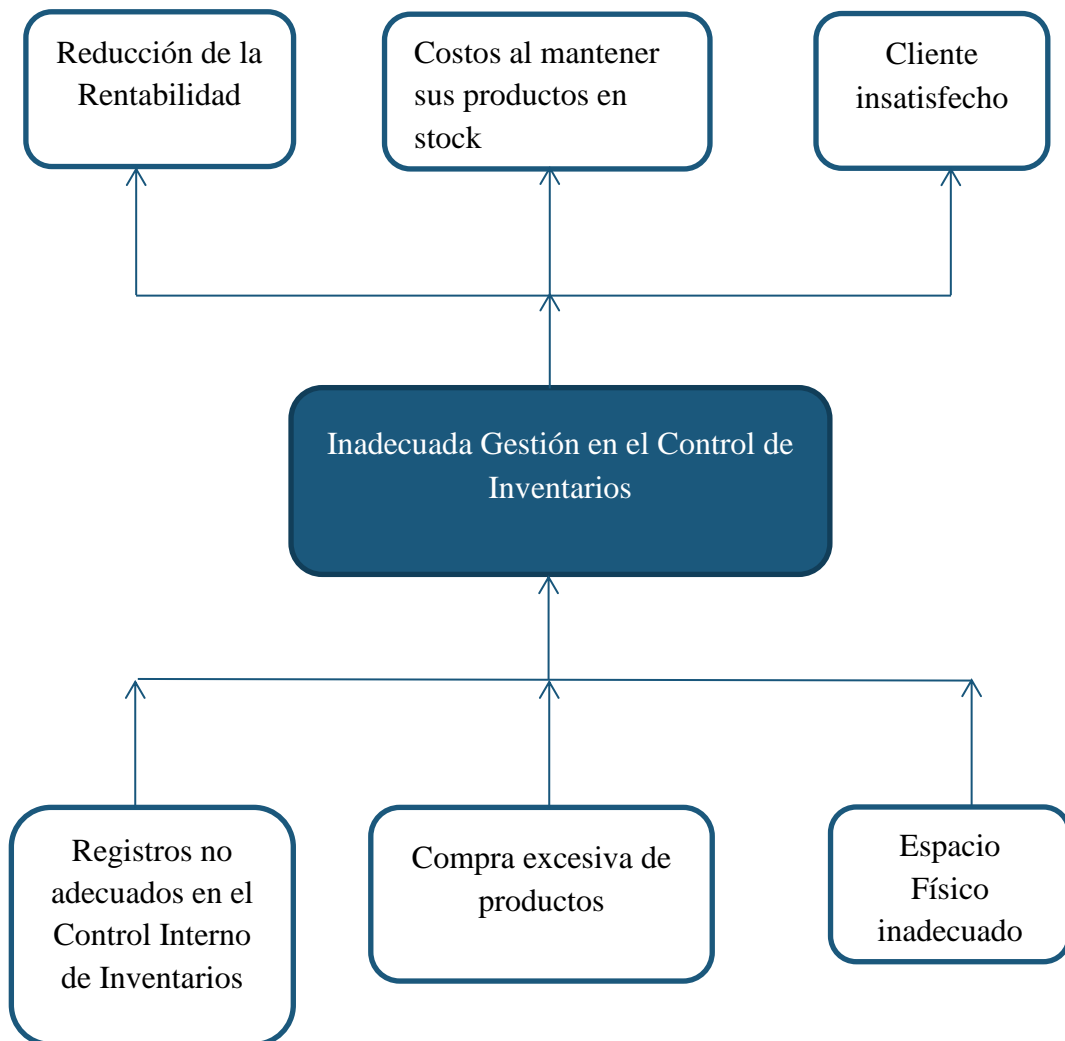


Gráfico 1: Árbol de problemas
Fuente: Investigación
Elaborado por: Taipe, María Belén

La compra excesiva de productos, nos dará como resultado una reducción de rentabilidad, según Subias (1988) , “Un proyecto es rentable si el valor de sus rendimientos supera al de los recursos utilizados, concretamente, si el valor de los movimientos de fondos positivos supera al de los negativos” (p.37).

Es decir tener controles directamente en términos de registro y relacionados a la operatividad de la empresa controlara adecuadamente que las ganancias y los gastos sean adecuados.

Los registros no adecuados en control interno de inventarios nos generan costos al mantener los productos teniendo un almacenamiento incorrecto generándonos pérdida con los productos que no se han logrado comercializar.

Según Faga (2006), manifiesta que la "Rentabilidad es un principio sinónimo de ganancia, de utilidad, de beneficio, de lucro" (p.13).

Resumiendo lo descrito por el autor una empresa debe obtener registros adecuados para visualizar que los ingresos de dinero que haya entrado en la empresa sean mayores que los que sale de la misma. Una herramienta fundamental será maximizar beneficios y minimizar costos al mantener los productos en almacenamiento.

La empresa debe considerar que la amortización de espacio físico con mercadería que no se venda en la empresa genera pérdidas, inclusive dando como resultado que la venta generada realizada por la empresa no sea cubierta con productos supuestamente en stock, generando un cliente insatisfecho y directamente orientando al poco nivel de competitividad.

Según Faga (2006) manifiesta que "La rentabilidad es asegurar el presente empresario, aquí y ahora" (p.14). En otras palabras la rentabilidad es generar ganancias y no pérdidas del nicho de mercado que cubre la empresa.

Los controles internos de la empresa deberán ser cambiados en caso de que exista una alerta sobre inconvenientes, los administradores deben estar presente en que las funciones operativas asignadas sean cumplidas y que los procedimientos emitidos salvaguarden los productos, coordinando y controlando la compra y venta de ellos mismo.

1.2.3 Prognosis

En caso que en la empresa de Cerámica "Azulejos Salcedo" no se establezca una medida y solución para un control interno de inventarios adecuado, en un futuro

se generara un problema teniendo como consecuencia una rentabilidad que no mejorara adquiriendo productos que se queden en stock y no sean comercializados ocasionado a nivel económico perdida.

El nivel de competitividad de la empresa se verá reflejado directamente si los clientes atendidos se encuentran insatisfechos por la no innovación de sus productos tanto en diseño, colores y modelos.

Los gastos que genere la empresa y sean perdida netamente se verán reflejados en las utilidades, teniendo una ignorancia de un valor efectivo de inventarios generado por un balance poco recto.

1.2.4 Formulación del Problema

¿Cómo es el impacto del Control Interno de Inventarios sobre la rentabilidad de la Empresa de Cerámicas de la Empresa Azulejos Salcedo de la ciudad de Salcedo?

1.2.5 Interrogantes

- ✓ ¿Cómo influyen en la empresa los registros no adecuados del control interno de inventarios?
- ✓ ¿Porque se obtiene una reducción en la rentabilidad de la empresa Azulejos Salcedo?
- ✓ ¿Cómo afecta a los clientes insatisfechos la compra excesiva de productos?
- ✓ ¿Con un eficiente control interno se obtendrá mejores ingresos económicos de la empresa?

1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación

Campo: Administración Financiera

Área: Auditoria Financiera

Aspecto: Control Interno de Inventario

Espacial: La investigación se realiza en la Empresa de Cerámica "Azulejos Salcedo" ubicada en la Av. 24 de Mayo y Sucre, Parroquia San Miguel de Salcedo, Cantón: Salcedo, Provincia de Cotopaxi, País: Ecuador.

Temporal: Periodo Segundo Semestre del 2015

Poblacional: El vigente trabajo investigativo se basara en la información que facilite la Contadora con la autorización del gerente incluyendo previas investigaciones propias.

1.3 Justificación

La presente investigación se enfocará a problemas o necesidades que tiene la empresa, además nos ayudará a solucionar y aportar información para la toma adecuada de decisiones y estrategias a fin de asegurar a la misma, continuidad en el mercado comercial.

La investigación será destinada rigurosamente a buscar procesos administrativos y financieros que se deban mejorar, descubriendo en si los riesgos o dificultades que pueda liar a la empresa, tomando datos reales se mejorara mecanismo evitando el hurto de mercadería y controlando el manipuleo de información.

La información contable deseada sobre las utilidades generadas de las ventas de la empresa será positiva teniendo información real, la importancia de un control interno evitará que se genere desperdicios notables que afecte a la empresa.

El tener un riguroso control interno de inventarios provocará que la empresa tome correctas decisiones de compra, así direccionándonos efectivamente a la

innovación continua con modelos, diseños, colores, permitiéndonos que la empresa sea competitiva en el mercado comercial, cubriendo y satisfaciendo las necesidades de los consumidores.

Las actividades continuas que se pueden ir generando mediante un correcto desempeño de control de inventarios será un mecanismo importante, porque se irá mejorando en la empresa controles como: diversidad de productos de cerámica, conocimiento de un sistema adecuado, cambio de proveedores con marcas conocidas de cerámica, despachos oportunos y eficientes, no pérdida de cerámica en manos de trabajadores, reduciendo gastos.

La empresa al tener un inventario grande e inutilizable maneja altos niveles de inversión, ya que un inventario estático provoca que el dinero sea ocioso, lo cual propietarios, trabajadores y clientes no disfrutan de los beneficios que le puede generar la empresa.

“Azulejos Salcedo” nos permitirá el acceso a sus instalaciones y el uso de las mismas para realizar la investigación de campo y bibliográfica oportuna, lo cual la primera será entregada básicamente por la Contadora y el Gerente General y la segunda será consultada de un material bibliográfico adecuado, se contará con el recurso humano, material y financiero necesario.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Analizar como el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa de cerámica Azulejos Salcedo, con el propósito de implantar formas eficientes para lograr un alto nivel de competitividad y mejorar los ingresos económicos en la empresa.

1.4.2 Específicos

- ✓ Diagnosticar a la empresa Azulejos Salcedo la eficiencia del control interno de inventarios, analizando fortalezas y debilidades mediante el COSO.
- ✓ Realizar el análisis financiero de la empresa Azulejos Salcedo para establecer la rentabilidad.
- ✓ Proponer estrategias para un efectivo control interno y así mejorar la competitividad mejorando los ingresos económicos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

El investigar definiciones de control interno de inventarios nos dará facilidad de entender el progreso de la misma, comprendiendo la eficiencia y eficacia de los sistemas operativos que se realiza frente a los fraudes contables. Según Maldonado (2006), manifiesta que:

El control interno ha sido una permanente preocupación de auditores y administradores de todo el mundo y ha ido evolucionado conforme la gestión pública y privada se han tecnificado. La prueba está en los cambios de su concepto y forma de aplicarlo de cada vez más se ajusta a los requerimientos de cada entidad y a su vez de proteger sus activos frente a los avances importantes de la corrupción. (p.49)

Es decir las operaciones administrativas y financieras caminarán juntas sin poder separarse cada actividad que se vaya ejecutando se irá controlando conforme al tiempo que vaya transcurriendo. Según Fonseca (2011), manifiesta que:

En su investigación relata que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.(p.15)

Según Díaz (1997) , indica que:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y Eficiencia de las Operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes y las normas que sean aplicables.
(p.150)

Es decir el resultado de una planificación y proyección correctamente orientada provocara el éxito del cumplimiento de metas y objetivos planteados.

Según Anaya (2008) , comenta que .” Uno de los principios basicos del control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre la existencia fisica de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismo en el sistema informatio o administrativo correspondiente”(p.92).

Una informacion adecuada, exacta, mostrara en una empresa que el control interno de inventarios se esta aplicando correctamente, reflejando en sus utilidades ganancias mostrandonos en los objetivos planteados el cumplimiento de ellos. El acatamiento de estrategias, objetivos dara como resultado que la empresa surja cada dia y genere competitividad en su mercado.

2.2. Fundamentacion Filosofica

La presente investigacion sobre “Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la Empresa Azulejos Salcedo”, se basa en el paradigma positivista. El asimilar la realidad empresarial es importante la observación, el dialogo y la investigación fueron factores que facilitaron a una posible ejecución de la investigación para descubrir una realidad propia.

El proponer nuevas estrategias y ajustarse a cambios constantes para mejorar nuestros servicios y satisfacer a los clientes, utilizando métodos adecuados, planificando actividades productivas llevara a que el ámbito empresarial consiga los objetivos propuestos.

Para Kolakowski (1988), “El positivismo es un conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de “ciencia” a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza”

Según Kuhn (1962) manifiesta:

El paradigma es un esquema básico de interpretación de la realidad, que comprende supuestos teóricos generales, leyes modelos, métodos y técnicas que son adoptados por una comunidad de científica. La teoría, la investigación y la acción científica están sujetas a reglas y normas derivadas de un paradigma. (p.80)

El beneficio que generara el paradigma positivista en la investigación propuesta ayudará a aplicar pensamientos modernos e innovadores con estrategias y soluciones inmediatas a cualquier tipo de inconvenientes.

2.3. Categorías Fundamentales

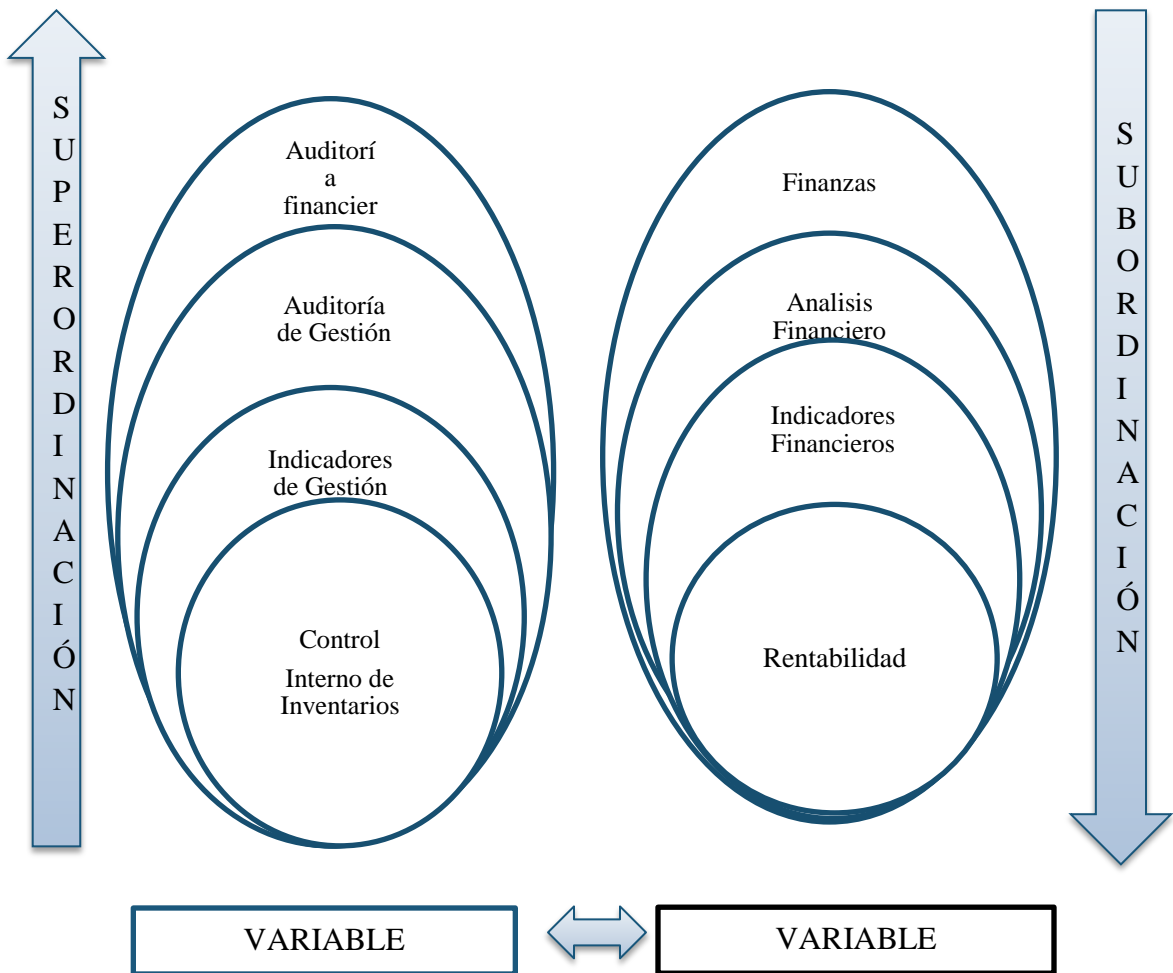


Gráfico 2: Red de inclusiones conceptuales

Fuente: Investigación

Elaborado por: Taipe María Belén

2.3.1 Subordinación Conceptual de la Variable Dependiente

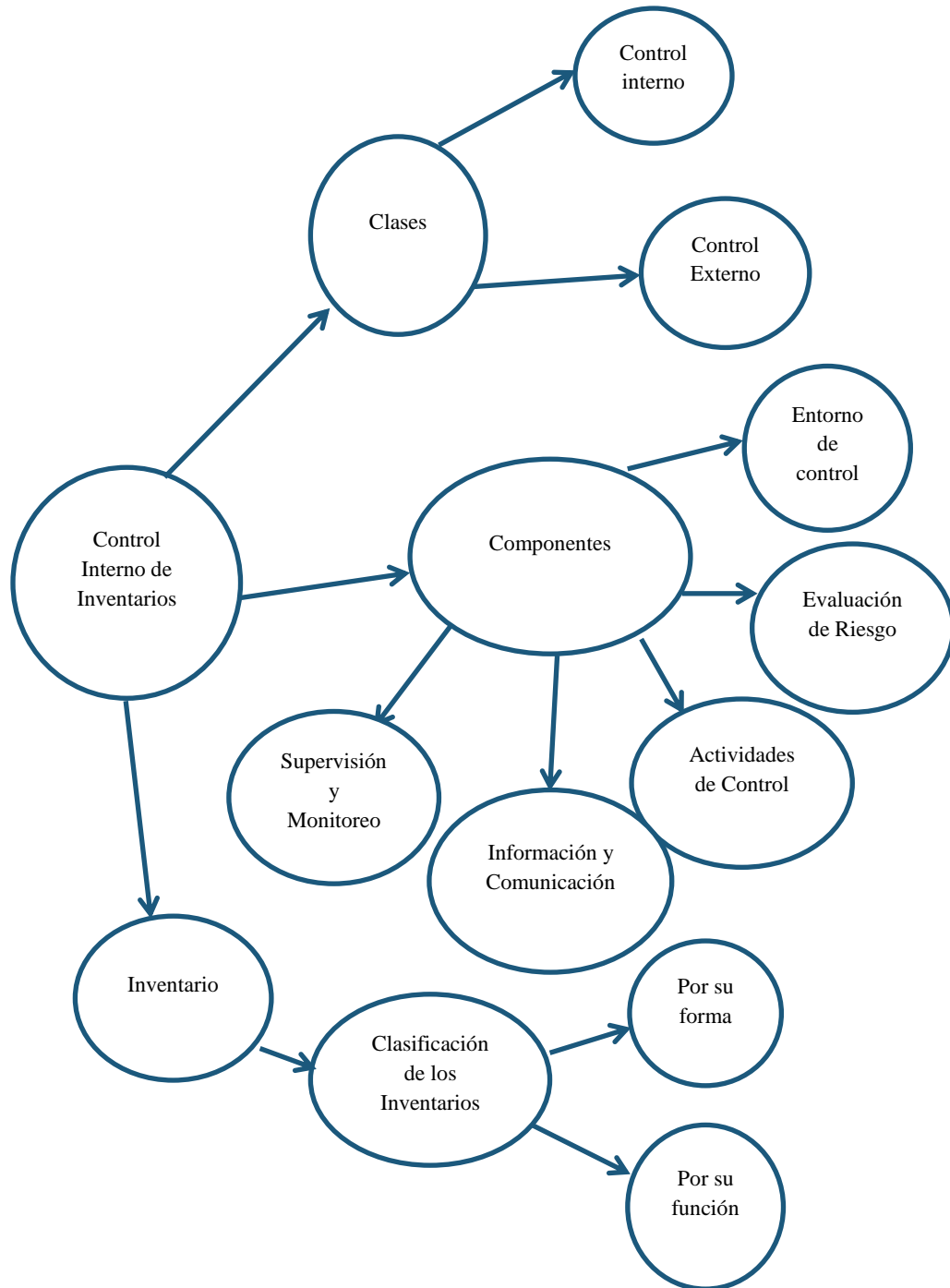


Gráfico 3: Constelación de Ideas- Variable Dependiente

Fuente: Investigación

2.3.2 Subordinación Conceptual de la Variable Independiente

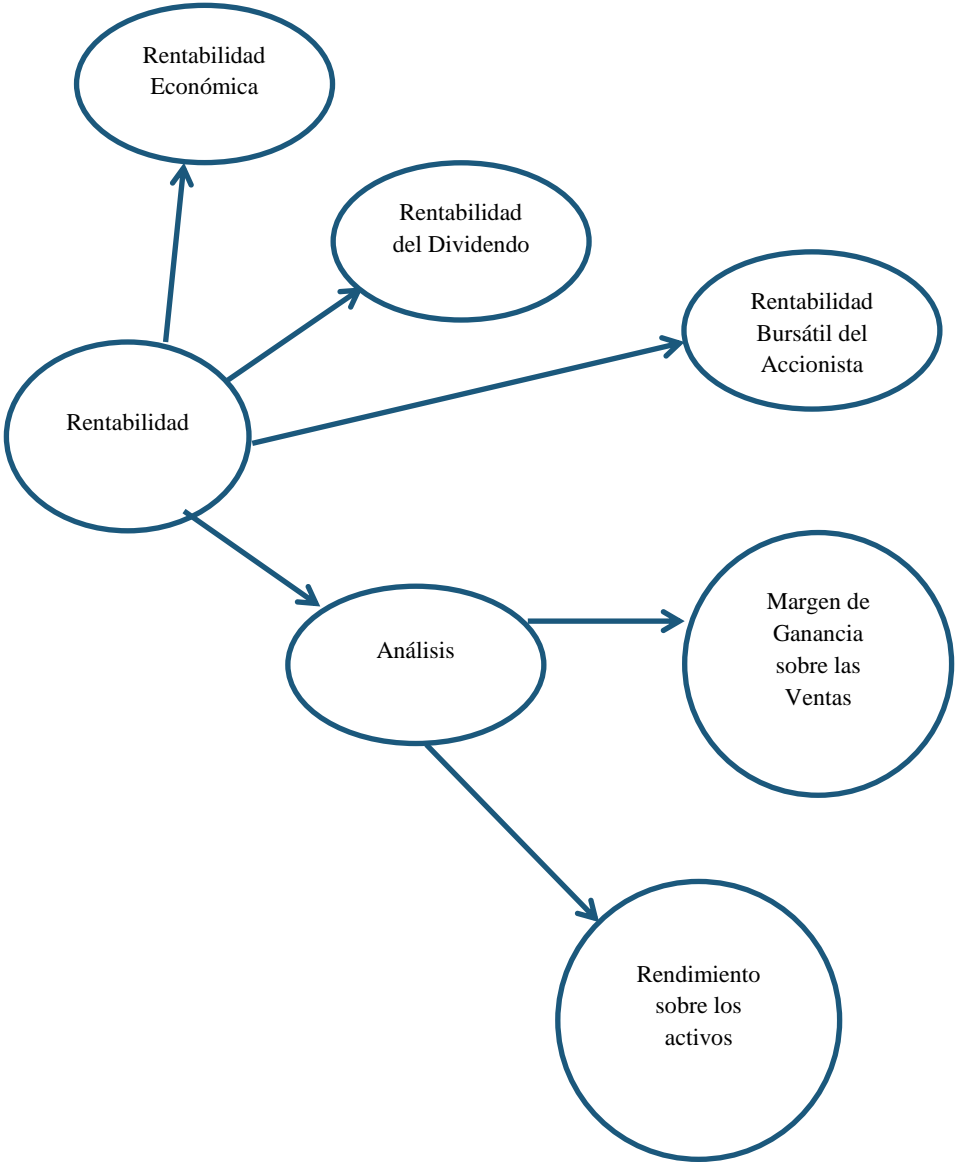


Gráfico 4: Constelación de Ideas- Variable Independiente

Fuente: Investigación
Elaborado por: Taipe, María Belén

2.3.1.1 Descripción de la Variable Dependiente: Control Interno de Inventarios

Auditoría Financiera

Según Taylor & Glezen (1998), “Una auditoría financiera es un examen sistemático de los estados financieros, los registros y las operaciones correspondientes, para determinar la observancia de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las políticas de la administración y de los requisitos fijados” (p.31).

Para Wainsten (1999), comenta que:

Los procedimientos de auditoria en algunas áreas suelen ser insuficientes o excesivos, provocando una desviación de recurso humano. El trabajo de auditoria se debe orientar a actividades que se consideren como criticas de alto riesgo. Cada vez es mayor la exposición de los patrimonios de los entes a diferentes riesgos, por lo que es necesario identificarlos y evaluarlos. (p.6)

Para los autores Arenes & James (1996), ” Se lleva a cabo una auditoria de estados financieros para determinar si el conjunto de los estados verificando la información cuantificable que presentan de acuerdo con los criterios especificados” (p.14).

Según Grupo Cultural C (2005), “El auditor puede detectar una irregularidad u omisión intencionada de cifras de información en los estados financieros. Las irregularidades incluyen manipulación o falsificación de documentos contables, omisión intencionada de hechos importantes, aplicación indebida e intencionada de normas y principios contables” (p12).

Resumiendo lo manifestamos que la auditoría financiera orienta las actividades de una manera correcta, evitando los posibles riesgos y verificando de manera cuantificable a una empresa.

Auditoria de Gestión

Para Wainstein (1999), “Es el exámen que efectúa un auditor independiente de una entidad con el fin de emitir su informe profesional, vinculado a la evaluación de la economía y eficiencia de sus operaciones y la eficacia en el cumplimiento de los objetivos” (p.16).

Según Maldonado (2006), en su libro nos comenta que:

La auditoría de gestión dan énfasis a la medida de la calidad de los productos y servicios gubernamentales, comparten la opinión de los funcionarios gubernamentales deben dar seguridad a los contribuyentes de que los fondos públicos son utilizados como criterios de: economía, eficiencia y eficacia. (p.19)

Para Maldonado (2006) , define cada una de las 5E:

- ✓ **Eficiencia:** Grado óptimo y racional con que se utilizan los recurso humanos, financieros, tecnológicos, materiales y el tiempo.
- ✓ **Eficacia:** es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.
- ✓ **Economía:** se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.
- ✓ **Ética:** parte de la Filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.
- ✓ **Ecología:** podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (p. 20)

Resumiendo lo citado un ordenado manejo de los recursos lograra que los objetivos y metas determinadas se comprueben mediante una correcta utilización de las 5E.

Indicadores de Gestión

Los Indicadores de gestión es importante emplearlos en un proceso administrativo porque ayudará mediante una revisión oportuna de componentes a evaluar cualitativa y cuantitativa las estrategias planteadas por la empresa.

Se aplicaran indicadores cualitativos quienes serán los encargados de indicarnos la razón de ser de la empresa o se aplicaran indicadores cuantitativos para que nos traduzcan en hechos el objetivo de la misma, el obtener una información estimada y verdadera ayudara a mejorar estrategias.

El evaluar cualitativa y cuantitativa una empresa manejando en forma simultanea los indicadores provocara que un auditor tenga una visión integral y completa de la empresa.

La información que será arrojada mediante la evaluación será importante porque el tener información adicional por los procesos que se vaya generando permitirá que existan respaldos, recomendaciones y así poder emitir una situación definitiva.

Control Interno de Inventarios

Para Mantilla (2007), define al control interno como. “Proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridades razonables en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.3)

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una identidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad en las informaciones financieras
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ✓ El control interno es un proceso constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.

- ✓ El control interno es ejecutado por personas, no solamente manuales de políticas y formas, sino e personas en cada nivel de una organización.
- ✓ Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- ✓ El control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas. (Mantilla, 2007)

Para Muñoz (2008) , “Un inventario es un recuento físico que permite la descripción y valoración detallada de los componentes del patrimonio empresarial en un momento dado” (p.32).

Según Muñoz (2008) dice que:

Los problemas que plantean las existencias son numerosos y variados, por lo que será necesario establecer un adecuado sistema de gestión que permita el control de inventarios y su valoración; el registro de los flujos (entradas y salidas del almacén) y a situación del inventario en cada momento. Para ello será necesario disponer de información sobre toda la trayectoria de las existencias dentro de la empresa, desde que se hace pedido al proveedor hasta que el bien es entregado al cliente, pasando por todas las etapas intermedias: compra, recepción, almacenamiento, transformación en su caso, y comercialización, dando cumplida información de unidades y monetarias de los costes asociados a cada a cada una de estas fases. Una adecuada gestión de las existencias imprescindible para las empresas comerciales e industriales por la influencia que tienen en el coste final de las mercancías y productos vendidos. (p.312)

En conclusión el determinar las cantidades exactas existentes en una empresa provocara que el estado de pérdidas y ganancias al final del año sea exitoso, no solo corroborando el fiel cumplimiento de las metas sino observando un registro contable impecable.

Control Interno

El control interno incide en los resultados que se obtiene en la función de planeamiento, así como también asegura que el efectivo sea utilizado para propósitos de la empresa.

Según Court (2009) :

Los objetivos de los procedimientos de control interno en las compañías son principalmente:

- Proteger los recursos contra desperdicio, fraudes e insuficiencias.
- Permitir una mejora y más adecuada contribución de los datos.
- Permitir medir y asegurar el cumplimiento de las políticas internas.
- Supervisar la eficiencia de las operaciones de todas las áreas de la empresa.

Con la finalidad de prevenir fraudes, se deben tomar todas las medidas necesarias para el control interno de efectivo, estableciendo métodos adecuados para el ingreso del efectivo en los registros contables. Dos de las prácticas que facilitan un mejor control del efectivo son:
Todo ingreso de efectivo debe ser registrado y depositado en forma diaria.
Todo pago en efectivo debe ser realizado mediante cheques. (p.130)

Para los autores Horngren, Harrison Jr., & Olive (2010) manifiesta que:

Control interno es el plan organizacional y todas las medidas correlativas diseñadas para:

Salvaguardar los activos. Una compañía debe proteger sus activos; de lo contrario, estaría derrochando sus recursos. Si se deja de cuidar el efectivo, el más líquido de los activos, este se agotara rápidamente.

Motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía. En una organización, todo mundo necesita trabajar hacia las mismas metas, es importante que la empresa identifique las políticas que ayuden a alcanzar las metas de la compañía. Estas políticas también son importantes para la empresa, de tal modo que todos los clientes sean tratados de una forma similar, y de que los resultados se midan con eficacia.

Promover la eficiencia operativa. Las empresas no pueden darse el gusto de desperdiciar recursos.

Asegura registros contables exactos y confiables. La existencia de buenos registros resulta esencial. Sin registros confiables, los administradores no sabrían que parte de la empresa es rentable y cual necesita mejoría.

Para Bravo, Lambreton, & Marquez (2007) , “El conjunto de políticas y procedimientos de una empresa que tiene como fin salvaguardar el patrimonio de una empresa y evitar malos manejos” (p.8).

Componentes del Control Interno

Para Landsittel (2013), en su Resumen Ejecutivo de Control Interno de Marco Integrado los componentes de control interno aportan en:

Entorno de Control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “ Tone at the Tope” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de la conducta esperados de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y de responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicando a las medidas de evaluación de desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño.

Resumiendo el control interno es el conjunto de normas y procedimientos para evaluar con integridad y valores éticos a los procedimientos que mantienen o presentan fallas en el proceso interno de la organización.

Evaluación de Riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferentes de riesgo procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgo constituye la base para determinar cómo se gestionaran.

Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad.

La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de sus propio modelo de negocio, y que puedan provocar que la dirección considere el impacto que puede tener posiblemente cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo del negocio y que pueda provocar en el control interno no resulte efectivo.

Actividades de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que constituyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza puede ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempleo empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada de definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

Información y Comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo su responsabilidad de control interno y soporta el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de

fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluyen en sentido ascendentes, descendentes y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que en el personal puedan recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades comunicar, de afuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia afuera, en respuesta de las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Supervisión y Monitoreo

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes que se ejecutan periódicamente, pueden variar en el alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación en riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de la administración, y de las deficiencias se comunican a la dirección al consejo, según corresponda. (p.9)

Inventario

Según Epend (2000) :

Los inventarios pueden clasificarse por su forma y función, además define a los inventarios como bienes ociosos almacenados, en espera de ser utilizados. Hay muchos tipos de inventarios; por ejemplo, inventarios de materias primas, inventarios de materiales en proceso, inventarios de productos terminados, inventarios de efectivos y hasta inventarios de individuos. Se pueden mantener inventarios por muchas razones por algunas distribuidores tienen inventarios para poder atender de inmediato los pedidos a sus clientes. En otras condiciones, en muchos casos el cliente prefería hacer el pedido con un

competidor. Sin embargo ésta es solamente una de las razones por las cuales se mantienen inventarios.

Clasificación de los Inventarios por su forma:

El inventario se mantiene de tres formas distintas:

Inventario de Materia Prima: Constituye los insumos y materiales básicos que ingresa al proceso.

Inventarios de Productos en Proceso: Son materiales en proceso de producción.

Inventarios de Producto Terminado: Que presentan materiales que han pasado por los procesos productivos correspondientes y que serán destinados a su comercialización o entrada.

Clasificación de Inventarios por su Función:

Inventarios de Seguridad o de Reserva: Es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incremento inesperados en la demanda de los clientes. .

Inventarios de Desacoplamiento: Es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

Inventarios de Tránsito: Está constituido por materiales en la cadena de valores. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía. El inventario se traslada de los proveedores a las empresas, a los subcontratistas y viceversa, de una operación a otra de la empresa a los comercios.

Inventario de Ciclo: Resulta cuando la cantidad de unidades compradas(o producidas) con el fin de reproducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción.

Inventarios de Previsión o Estacional: Se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante el periodo de demanda baja para satisfacer la demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional. (p.364)

En conclusión decimos que el poder mantener en stock los inventarios necesarios y rotarlos provocara que la empresa genere un índice alto de utilidad al finalizar el año porque mediante un correcto manejo se podrá no solo competir en el mercado, el poder satisfacer las necesidades del cliente es importante con cambios continuos e inmediatos dejando a la competencia atrás.

El contener un inventario de manera eficiente ayuda a reducir costos de producción, basando que la compra de productos en grandes cantidades genera un porcentaje de ganancia más alto.

El ofrecer un servicio eficaz a la clientela provocara que la empresa gane mercado con clientes que están dispuestos no solo a pagar comodidad sino rapidez.

Modelos matemáticos para calcular los niveles de inventario

Modelo Actual (Heurístico de la empresa)

En la empresa se manejan ciertos niveles de inventario que se obtuvieron por medio de la experiencia de los años. Este modelo se toma en consideración porque:

Representa seguir tal como se encuentra funcionando actualmente el almacén. Si resulta ser la mejor alternativa se deberían mantener los niveles de inventario. Si existe una alternativa mejor al estado actual, los resultados permitirán determinar el porcentaje de mejora sobre éste. (Sanchez, 2010, pág. 38)

En otras palabras el modelo clásico se basa en cuando está cerca de terminar el producto de inventarios se realiza el nuevo pedido, esto ocasiona pérdidas económicas ya que al no entregar el producto a tiempo el cliente decide no comprar.

Lote económico de pedido Modelo determinístico (EOQ)

Es la fórmula con mayor popularidad sobre los cálculos de los niveles de inventario. De no haberse hecho un análisis de los modelos matemáticos, quizás se hubiera implementado este modelo matemático para tratar de mejorar el modelo actual.

Lote económico de pedido demanda normal. Modelo estocástico

Este modelo matemático sirve para contemplar la incertidumbre presenten el sistema. Se tomó en cuenta la distribución normal para la demanda debido a que el análisis estadístico de la información sugiere

que tal distribución se puede utilizar para modelar la demanda observada.

Es decir que el nivel óptimo de inventario depende del modelo económico de la demanda ya que contempla la incertidumbre.

Optimizador GAWizard dePlant Simulation

Este modelo analiza los factores involucrados en los inventarios (demanda, tiempos entrega, cantidades solicitadas), los cuales se comportan de manera probabilística. La mejor forma de tomar en cuenta la variabilidad en dichos factores es por medio de un modelo de simulación. A su vez, con la ayuda del optimizador *GAWizard de Plant Simulation*, se pretendía minimizar los costos totales del inventario. (Sanchez, 2010, pág. 38)

En otras palabras el modelo sirve para optimizar los resultados de las variables de salida. Se recomienda utilizar esta herramienta cuando se quiera optimizar una tarea que tenga un amplio rango de valores de entrada.

Método Justo a tiempo

La metodología Justo a Tiempo es una herramienta que, principalmente, se encarga de garantizar que las cosas estén en el lugar adecuado, en el momento adecuado y con las cantidades apropiadas. Esto, con el fin de que el cliente pueda satisfacer la necesidad que tiene sin ningún inconveniente. (Veléz & Pérez , 2013)

Básicamente, esta filosofía se fundamenta en la calidad de los productos y servicios, reducción de residuos, menores costos, aumento de la productividad y un nivel alto de satisfacción al cliente.

Elementos

Control de Calidad

Vélez y Pérez (2013) , manifiestan sobre el control de calidad:

Es necesario para la empresa realizar un adecuado control de calidad, ya que si se filtran en productos al mercado en mal estado, esto puede originar que el nombre de la compañía quede en entredicho por la insatisfacción del cliente con el estado del producto; por lo cual, es indispensable montar un sistema de control de calidad a lo largo del proceso productivo, tratando de ajustar los elementos lo más que se pueda con el fin de optimizar y mejorar cada día más el proceso.

Es primordial vender un producto que sea de gran utilidad, y que le guste a las personas, ya que esto lleva al crecimiento de la empresa.

Personal Calificado

“El personal calificado es quizás una de los pilares que ayudan en la construcción y progreso de una empresa; por consiguiente, estos son los que toman las decisiones sobre el producto en proceso y producto terminado” (Veléz & Pérez , 2013)

En otras palabras a lo largo de la cadena de abastecimiento se necesitan de personas que tengan el conocimiento de lo que deben hacer en el proceso, personal capaz de realizar una labor específica y global, personas que sean aptas para identificar problemas y posibles soluciones, porque es de allí donde parte la base para estabilizar la empresa.

Inventarios reducidos

Los inventarios reducidos son quizá uno de los elementos más importantes en la metodología Justo a Tiempo, de ahí que tener inventarios altos implica mayores costos de almacenamiento, y tenerlos muy bajos implica riesgo de escasez, que obligarán posiblemente la compañía a sacar un agotado del producto, lo que en el mercado sería fatal. (Veléz & Pérez , 2013, pág. 92)

Es decir para poder tener los inventarios mínimos es necesario seleccionar un proveedor que pueda cumplir con los requerimientos necesarios para la fórmula del Justo a Tiempo, entre las características que debe reunir el proveedor están: la disponibilidad de producto, ubicación estratégica, atención inmediata, equipos necesarios para el transporte efectivo y, adicionalmente, otros elementos que son necesarios identificar.

2.3.2.1 Descripción de la Variable Independiente: Rentabilidad

Finanzas

Según Van (1999). “Las finanzas han tomado un enfoque estratégico todavía mayor a medida que los administradores enfrentan la forma de crear valor dentro de un ambiente corporativo” (p.17)

Para Bravo, Lamberton & Márquez (2007) , Las finanzas está integrada por dos grandes áreas tesorería y contraloría como se mira en el gráfico adjunto:

Tesorería	Contraloría
Manejo de los flujos de dinero	Contabilidad
<ul style="list-style-type: none">• Decisiones de financiamiento• Decisiones de inversión	Impuestos
Administración del capital	Presupuestos
<ul style="list-style-type: none">• Mezcla de financiamiento• Mezcla de inversión	Costos

Gráfico 5: Las Funciones de las Finanzas
Fuente: (Bravo, Lamberton, & Marquez, 2007)
Elaborado por: Taipe, María Belén

Dumrauf (2003) define a las finanzas como :

La mayoría de la gente, de una forma u otra, se interesa por el dinero, desea escalar socialmente, mejora su calidad de vida y darles mejores oportunidades a sus hijos”, el autor dice “mientras más conozca de la finanzas, más conocimientos tendrá para hacer usos eficientes de sus recursos. (p.1)

De acuerdo con Dumrauf (2003), el objetivo de la Finanzas es, “Maximizar la riqueza de los accionistas de esta forma, las decisiones de inversión y las decisiones de financiamiento deben agregar a la empresa tanto valor como sea posible” (p.2).

En conclusión se entiende como finanzas las actividades relacionadas al intercambio o manejo directamente de dinero, ya que se enfrenta a administrar situaciones particulares y específicas a cerca de la circulación del mismo.

El aprender a invertir de una manera adecuada y controlar gastos innecesarios provocara un cambio total financieramente.

Análisis Financiero

Comenta Boson, Cortijo, & Flores (2009) , que:

El análisis de estados financieros es un proceso por el que el analista, mediante trasformaciones, representaciones gráficas, ratios y otros cálculos, obtiene una opinión a partir de los estados financieros y otra información complementaria, evaluando la liquidez, solvencia y rentabilidad de una empresa. Esta opinión se suele materializar en un informe de análisis. Este informe disminuye la incertidumbre de los interesados, ayudándoles a comprender las actividades empresariales que subyacen a los estados financieros.

- El análisis de estados financieros se estructura en tres áreas principales:
- Análisis de Liquidez: determinando la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo.
- Análisis de Solvencia: comprobando si la empresa puede satisfacer sus deudas a largo plazo. (p.210)

El análisis financiero es la evaluación de las de los estados financieros y todas las cuentas que conforman el estado de resultados y balance general que ayudan medir la variabilidad de las cuentas y su participación.

El proceso de análisis consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones. En consecuencia, la función esencial del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información útil, razón por la que el análisis de los estados financieros debe ser básicamente decisional. De acuerdo con esta perspectiva, a lo largo del desarrollo de un análisis financiero, los

objetivos perseguidos deben traducirse en una serie de preguntas concretas que deberán encontrar una respuesta adecuada. El análisis financiero consiste en un estudio detallado del Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (Rubio Domínguez, 2007)

Es decir el análisis financiero nos conllevara a tomar la decisión de pagar deudas tanto a corto plazo como a largo plazo provocando un efecto de visibilidad real, detallando específicamente la capacidad de pago con una adecuada utilización de recursos.

Indicadores Financieros

Comenta Bravo, Lambreton, & Marquez (2007) que. “Los indicadores financieros son los que se obtienen a partir de los reportes que genera el sistema de información financiera” (p.255). Es decir los indicadores financieros nos señalan mediante el Estado de Resultados puntos débiles y fuertes de la empresa revelándonos en si la situación de cómo se encuentra la empresa.

Los indicadores financieros nos señalan un punto de vista individual mediante los estados financieros que nos proporcione la empresa, es decir presidiendo un análisis oportuno al futuro, provocando la implementación de estrategias de forma objetiva.

Rentabilidad

Según (Parada, 1998) define que:

En sentido lato, la noción de rentabilidad es sinónima a la de productividad, o a la de rendimiento. En todos los casos se trata de un índice, de una relación tal como, por ejemplo, la relación entre un beneficio y un coste incurrido para obtenerlo, entre una utilidad y gasto, o entre un resultado y un esfuerzo. La noción económica de productividad, como la relación entre producciones y factores de producción empleados, es de este mismo tipo. Pero cuando se habla de rentabilidad del capital invertido, se trata de la relación entre la relación de los beneficios obtenidos, y las inversiones realizadas

para obtenerlas. Un 10 % de rentabilidad indica que se obtiene como beneficio un 10 % de capital empleado. (p.17)

La Real Academia Española (2014) , indica:” La rentabilidad es la capacidad de producir un beneficio que compense la inversión o el esfuerzo que se ha hecho”

Rentabilidad Bursátil

Cantidad obtenida por la suma de los intereses o dividendos y las plusvalías generadas por una inversión bursátil.

Rentabilidad del Dividendo

Representa el rendimiento anual en términos de dividendo o cobro sobre el capital invertido. Cuando mayor sea más rentable es la acción.

Rentabilidad Económica.- el rendimiento promedio obtenido por todas las inversiones de la empresa.

En conclusión la rentabilidad se reflejara al final del año observando si la planeación de estrategias fue correctamente manejada en la empresa, decimos que al visualizar los costos y gastos dará como resultado un porcentaje alto de utilidades.

El saber manejar las ventas adecuadas con gastos necesarios medirá una efectiva administración por parte del gerente de la empresa.

Análisis de la Rentabilidad

Para Segura (1994) , “Consiste en estudiar qué factores explican la obtención de una mayor o menor rentabilidad dentro de cada sector” (p.168). Es decir, como deben actuar las empresas pertenecientes a un sector para maximizar la rentabilidad económica y financiera.

Además a la rentabilidad podemos analizarla bajo tres aspectos:

Margen de Ganancias sobre las Ventas

Para Segura (1994) indica, “Calculamos el margen de ganancia sobre las ventas dividiendo el ingreso neto entre las ventas. Esta razón indica la utilidad por dólares de venta”.

$$\text{Margen de Ganancias sobre las Ventas} = \frac{\text{ingreso neto disponible}}{\text{Ventas}}$$

Rendimiento sobre los Activos Totales

El rendimiento sobre los activos totales, o simplemente rendimiento sobre los activos (RSA), mide el éxito que tiene una compañía cuando emplea sus activos para generar utilidades. La razón entre el ingreso neto y los activos totales mide el rendimiento sobre los activos totales después de intereses e impuestos.

$$\text{Rendimiento sobre los Activos Totales} = \frac{\text{ingreso neto} + \text{gasto por interés}}{\text{Promedio de Activos Totales}}$$

2.4. Hipótesis

El control interno ineficiente a los inventarios afecta con una disminución en la rentabilidad de la Empresa “Azulejos Salcedo”.

2.5. Señalamiento de Variables

Variable Independiente: Control interno ineficiente a los inventarios.

Variable Dependiente: Disminución en la rentabilidad.

Unidad de Observación: Azulejos Salcedo en la ciudad de Salcedo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la Investigación

La presente investigación se basara en el enfoque cuantitativo porque es indispensable la recolección de datos, que serán proporcionados por fuentes de la empresa, las cuales ayudará a contestar preguntas de investigación, cuestionarios entre otros, identificando causas a los problemas de la misma, cuantificando los resultados serán analizados estratégicamente, provocando resultados acerca del inadecuado control interno de la empresa “Azulejos Salcedo”.

De acuerdo a Del Cid, Mendez, & Sandoval (2007), “La investigación cuantitativa es seria y elegante; los datos cuantitativos permiten hacer tablas y graficas que ilustran adecuadamente un fenómeno” (p.21).

Niño (2011).” Acepta que se puede controlar y predecir la realidad” (p.30).

3.2. Modalidad Básica de la Investigación

De Campo

Para Abril (2008), “Es el estudio sistemático de los hechos, en el lugar en que se produce los acontecimientos” (p.69).

Herrera, Medina, & Naranjo (2004) , “Es el estudio sistematico de los hechos en el lugar en el que se producen los acotencimientos” (p.103).

En esta modalidad se toma contacto de una manera directa con la realidad y situación de la empresa, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

Es decir se trata de una investigación netamente de campo, porque se debe adquirir toda la información y datos efectivos necesarios para aplicar diferentes técnicas de investigación en el lugar que sucede los hechos en este caso la empresa “Azulejos Salcedo”, tomando en cuenta que el contacto directo con vendedores y su propietario será constante porque se indagará a la realidad del tema.

Bibliográfica

El presente trabajo de investigación se apoya en la investigación bibliográfica con el fin de saber, comparar, profundizar deduciendo diferentes teorías, definiciones conceptos, criterios adecuados sobre el control interno y la rentabilidad , teniendo un conocimiento amplio y un criterio al problema que existe en la empresa , analizando leyendo libros, revistas, con teorías reales comprobadas.

En palabras de Moran & Cervantes (2010), “Se basa fundamentalmente en la información acumulada en documentos” (p.80). Es decir investigando documentos existentes.

Para De la Torre & Navarro (1988), “Libros y documentos son los medios más utilizados hasta hoy para la transmisión del conocimiento. En ellos se encuentra concentrado el saber de la humanidad desde sus inicios” (p.6)

3.3. Nivel o Tipo de Investigación

La presente investigación que trata sobre “El control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa Azulejos Salcedo” está en los siguientes niveles o tipos de investigación.

Exploratoria

Según Cruzatti (1997) :

La práctica de este tipo de investigación nos introduce el conocimiento de las características globales de las unidades de análisis de estudio. A través de la investigación exploratoria, el investigador evidencia conceptos y definiciones y se "aclimata" con el sujeto u objeto de estudio. (p.23)

Entre los niveles de aplicaciones que se aplicara, se basara el nivel exploratorio porque se indagara la investigación en torno a las variables que se estudia causa-efecto se realizara un análisis adecuado para determinar posibles problemas que impactan un descoordinado control interno en la rentabilidad, buscando una posible solución para mejorar la situación de la empresa, familiarizando la realidad que se va a estudiar, con datos y elementos precisos formulando y planificando estrategias adecuadas.

En la investigación planteada se identificara el problema que tiene la empresa, y se realizará los estudios necesarios acerca de la realidad de la misma, con un proceso exhausto requerido.

Descriptiva

Para Lerma (2004), "Su alcance no permite la comprobación de hipótesis, ni la predicción de resultados" (p. 64)

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Describen situaciones, eventos o hechos, recolectando datos sobre una serie de cuestiones y se efectúan mediciones sobre ellas, buscan especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. (Cortez & Iglesias, 2004)

Se basara un nivel descriptivo, el cual facilitara la comparación entre la evaluación del control interno y la rentabilidad, permitiendo conocer cuál es la realidad del problema, es decir describirlo, utilizando técnicas de la información necesarias para llegar a la viabilidad del caso.

El esclarecer una verdad directamente acerca del problema que tiene la misma nos ayudara a describir la realidad de manera en que se vayan interpretando las cosas.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

De acuerdo con Tamayo (1997) , “Una población está determinada por sus características definitorias, por tanto, el conjunto de elementos que posee esta característica se denomina población o universo” cabe recalcar también que la población “es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población posee una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (p. 114).

“Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2007, pág. 80).

Para Alma, Mendez, & Sandoval (2007), “Una vez determinada los sujetos o unidades de análisis, que son las principales fuentes de información, es importante establecer la posibilidad y necesidad de investigar a todos” (p.72).

La población en el presente trabajo de investigación será indispensable ya que mediante la información y respuesta que nos indiquen los colaboradores de la empresa podremos medir soluciones inmediatas a los problemas generados por las mismas.

3.4.2. Muestra

Para Tamayo (1997), “La muestra es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, universo o colectivo, partiendo de la observación de una fracción de la población considera” (p.116).

Para Del Cid, Mendez, & Sandoval (2007), “Es en esencia, un subgrupo de la población, diciendo que es un elemento que pertenece al subconjunto de elementos que pertenece a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p.74).

En la investigación planteada tenemos una muestra no probabilística ya que como comenta Hernandez, Fernandez, & Baptista (2007), “Elegir entre una muestra probabilística y no probabilística depende de los objetivos del estudio, del enfoque de investigación de la contribución que se piensa hacer con ella” (p.160).

3.5. Descripción detallada del tratamiento de la información

3.5.1. Evaluación de Control Interno de Inventarios

Planteamiento

Se tendrá un amplio conocimiento acerca de la empresa que vamos a evaluar.

Establecemos un listado de preguntas, las cuales serán respondidas por empleados de la empresa “Azulejos Salcedo”, para lo cual utilizaremos parámetros establecidos del modelo COSO.

✓ Ambiente de Control

- ✓ Valoración de Riesgo
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Monitoreo

Se generara preguntas cerradas para descubrir si existen errores o eventualidades y riesgos.

La cuantificación de los resultados, será el efecto una vez contestado los cuestionarios que nos ayudaron a determinar el nivel de confianza y riesgo.

Cuadro 1: Conocimiento de la Empresa

3.5.1.1. Conocimiento de la Empresa	
NOMBRE	Azulejos Salcedo
OBJETIVO SOCIAL	La empresa se dedica principalmente a la venta de cerámica, ofreciendo diseños innovadores con productos de calidad.
PRINCIPALES DIRECTIVOS	Empresa familiar los principales directivos son los Accionistas Fundadores.
ACTIVIDADES ECONOMICAS	Venta al por mayor y menor de Cerámicas
PRODUCTOS	Compuesto principalmente en el comercio de Cerámica con productos de calidad exclusivos en el mercado, innovando de acuerdo a la necesidad del cliente.
CLIENTES	<ul style="list-style-type: none"> • Personas naturales • Pocas Ventas por modalidad de crédito a contratistas • La mayor parte de la cartera es por publicidad
PERSONAL	Todo personal comienza con un contrato de 1 año con un periodo a prueba que dura 3 meses, posterior al transcurso del periodo se realiza Contratos a términos Fijos renovable, una vez cumpliendo el mismo el contrato será trabajador de planta.
INVERSIONISTAS	Empresa Familiar
PATRIMONIO	Cuenta con un patrimonio estable Posee una infraestructura propia en cuanto a planta propiedad, planta y equipo involucrada en su actividad de comercio de cerámica.
LOCALIZACION	Salcedo
TRANSPORTE	La empresa posee su propio camión para la trasportación de la carga de la cerámica.

Elaborado por: Taipe, María Belén

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

3.5.2. Cuestionarios

Cuestionario de Control Interno

Ambiente de Control

Empresa: Azulejos Salcedo

Área: Gerente / Contador

Responsable: Gerente

Cuadro 2: Cuestionario Ambiente de Control

N-º	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe en la empresa un modelo de control de inventarios?		X	
2	¿Tiene la empresa definido una lista de precios de todos los artículos de venta?	X		
3	¿Los empleados tienen conocimiento acerca de sus funciones?	X		
4	¿La empresa cuenta con personal específico para el control interno de inventarios?		X	
5	¿Ha sido evaluado el negocio y los empleados con los resultados de un balance general?		X	
6	¿Existen políticas establecidas en cuanto al manejo de la administración de la empresa?		X	
7	¿Cuenta la empresa con organigramas estructurales, funcionales y organizacionales?		X	
8	¿Tiene la empresa estrategias para la innovación de productos?		X	
9	¿Existe un sistema moderno de control interno de productos efectivo?		X	
10	¿Son gratificados los empleados competentes en la empresa?		X	
	TOTAL	2	8	

Elaborado por: Taipe, María Belén

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 2/10 = 0.20 * 100 = \mathbf{20\%}$$

$$\mathbf{\text{Nivel de Riesgo} = 80}$$

Cuestionario de Control Interno

Evaluación de Riesgos

Empresa: Azulejos Salcedo

Área: Gerencia / Contabilidad

Responsable: Contadora

Cuadro 3: Cuestionario Evaluación de Riesgos

N-º	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen estrategias y objetivos definidos por la empresa con el mantenimiento de un adecuado inventario?		X	
2	¿Es analizada la cuenta inventarios del Balance General de la empresa?		X	
3	¿Son cantidades apropiadas las que se encuentran registradas en los libros de inventarios?		X	
4	¿Existen controles físicos de las facturas de venta de los productos?	X		
5	¿Posee la empresa un registro de compra y venta de la mercadería?	X		
6	¿Se ha identificado estrategias de control interno de inventarios para la empresa?		X	
7	¿Posee un sistema que le permita monitorear constantemente los inventarios en la empresa?		X	
8	¿Existe una inspección física periódica registrada en los estados financieros?		X	
9	¿Cuenta la empresa con un análisis claro de sus fortalezas y debilidades?		X	
10	¿Existen mecanismos para identificar los cambios que puedan tener efecto en la administración del control interno de inventarios?		X	
	TOTAL	2	8	

Elaborado por: Taipe, María Belén

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 2/10 = 0.20 * 100 = \mathbf{20\%}$$

$$\mathbf{\text{Nivel de Riesgo} = 80\%}$$

Cuestionario de Control Interno
Actividades de Control
Empresa: Azulejos Salcedo
Área: Administración / Contabilidad
Responsable: Contadora

Cuadro 4: Cuestionario Actividades de Control

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Es controlada la mercadería mediante una secuencia de facturas o documentos y sumada a diario para una información financiera eficiente?		X	
2	¿Los inventarios que posee la empresa tienen un registro con valor propio?		X	
3	¿Se realiza implementación de planes para la venta de productos que existen en exceso en los inventarios de la empresa?		X	
4	¿Tiene la empresa definido responsabilidades para reducir el riesgo de error con la manipulación directa de los inventarios?		X	
5	¿Existen informes actualizados de inventarios para el análisis de pérdidas de los mismos?		X	
6	¿Los registros de contabilidad son conciliados con los resultados de inventarios físicos?		X	
7	¿Posee la empresa medidas de seguridad que permitan una custodia eficiente de los inventarios?		X	
8	¿Poseen procedimientos definidos en caso de registrar algún faltante de inventarios?	X		
9	¿Cuándo se recibe nueva mercadería se procede a realizar el control de verificación y recuento de inventarios?		X	
10	¿Se encuentran ordenadas las existencias de inventarios de tal manera que facilite el conteo de los mismos?		X	
	TOTAL	1	9	

Elaborado por: Taipe, María Belén
Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 1/10 = 0.10 * 100 = \mathbf{10\%}$$

Nivel de Riesgo = 90%

Cuestionario de Control Interno

Información y Comunicación

Empresa: Azulejos Salcedo

Área: Gerente / Ventas

Responsable: Gerente

Cuadro 5: Cuestionario Información y Comunicación

N	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Son monitoreados los clientes con la satisfacción que tienen con los productos recibidos?		X	
2	¿Existen estudios de mercado para cubrir las necesidades del cliente?		X	
3	¿Existe control en la rotación de inventario en cuanto a innovación de productos?		X	
4	¿Los sistemas de información de la empresa deben cambiar de acuerdo a las necesidades requeridas?	X		
5	¿Existe un sistema de información para la actualización de inventarios de la empresa?		X	
6	¿Está disponible la información de los inventarios cuando es requerida?		X	
7	¿Existen medios de comunicación amplios relacionados con los asuntos importantes de lo que ofrece la empresa?		X	
8	¿Existen registros apropiados en el sistema con la determinación de inventarios invendibles?		X	
9	¿Se realizan reuniones mensuales o periódicas para tratar temas de la situación de la empresa?		X	
	TOTAL	1	8	

Elaborado por: Taipe, María Belén

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 1/9 = 0.11 * 100 = \mathbf{11\%}$$

Nivel de Riesgo = 89%

Cuestionario de Control Interno

Monitoreo

Empresa: Azulejos Salcedo

Área: Contabilidad / Gerente

Responsable: Contadora

Cuadro 6: Cuestionario Monitoreo

N-º	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Es monitoreado el funcionamiento de las actividades de control de inventario en la empresa?		X	
2	¿Existe información oportuna y completa al momento de realizar un análisis efectivo de control interno de inventarios?		X	
3	¿Existe política y práctica de seguridad que proporciona información sobre el funcionamiento de los controles internos de inventarios?		X	
4	¿Se puede examinar periódicamente los inventarios y en los conteos realizados se compara con los registros contables, reportando las diferencias?		X	
5	¿Existe capacitaciones periódicas que retroalimenten lo importante que son los efectivos controles internos de inventarios?	X		
	TOTAL	1	4	

Elaborado por: Taipe, María Belén

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 1/5 = 0.20 * 100 = \mathbf{20\%}$$

$$\mathbf{\text{Nivel de Riesgo} = 80\%}$$

3.5.3. Matriz de Riesgo

Calculamos los niveles de confianza y riesgo y se elabora para la matriz de riesgo con los resultados obtenidos basándonos en la probabilidad de ocurrencia de la siguiente tabla:

Cuadro 7: Matriz Riesgo

Probabilidad de ocurrencia del Riesgo	Impacto ante la ocurrencia del Riesgo
Poco Frecuente.- Cuando el riesgo ocurre sólo en circunstancias excepcionales, un rango de probabilidad desde 5 y 50 %.	Leve.- Perjuicios tolerables. Baja.- pérdida financiera. De 5 a 50%.
Moderado.- Puede ocurrir en algún momento, se encuentra entre 51 a 75% de probabilidad de ocurrencia.	Moderado. Perjuicios tolerables. Baja pérdida financiera. De 51 a 75%.
Frecuente.- Se espera que ocurra en la mayoría de las circunstancias, en un rango entre 76 a 95 % de probabilidad.	Grande.- Requiere tratamiento diferenciado. Alta pérdida financiera. De 76 a 95%.
Evaluación del Riesgo	
Riesgo Bajo	Cuando se pueden mantener los controles siguiendo los procedimientos de rutina.
Riesgo Medio	Se deben acometer acciones de reducción de daños y especificar las responsabilidades de su implantación y supervisión.
Riesgo Alto	Deben tomarse de inmediato acciones de reducción de Impacto y Probabilidad para atenuar la gravedad del riesgo.

Elaborado por: Taipe, María Belén
Fuente: (Estupiñan, 2008)

Parámetros de Riesgo y Confianza

Cuadro 8: Parámetro Matriz Riesgo

CONFIANZA	RANGO	RIESGO
BAJA	15% - 50%	BAJO
MODERADA	51% - 75%	MODERADO
ALTA	76% - 99%	ALTO

Elaborado por: Taípe, María Belén

Fuente: (Estupiñan, 2008)

3.5.4. Resultados Obtenidos Matriz de Riesgo

Cuadro 9: Resultados Obtenidos

COMPONENTES COSO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	CONCLUSION
Ambiente de Control	20%	80%	Confianza= Baja Riesgo= Alto
Evaluación de Riesgos	20%	80%	Confianza= Baja Riesgo= Alto
Actividades de Control	10%	90%	Confianza= Baja Riesgo= Alto
Información y Comunicación	11%	89%	Confianza= Baja Riesgo= Alto
Actividades de Supervisión	20%	80%	Confianza= Baja Riesgo= Alto

Elaborado por: Taípe, María Belén

Fuente: Investigadora

3.5.5. Interpretación

Mediante el modelo COSO emitimos las siguientes interpretaciones:

- ✓ Existe un nivel de confianza de 20 % y un nivel de riesgo del 80%, en el componente **Ambiente de Control**.
- ✓ Existe un nivel de confianza de 20 % y un nivel de riesgo del 80%, en el componente **Evaluación de Riesgos**.
- ✓ Existe un nivel de confianza de 10 % y un nivel de riesgo del 90 %, en el componente **Actividades de Control**.
- ✓ Existe un nivel de confianza de 11 % y un nivel de riesgo del 89%, en el componente **Información y Comunicación**.
- ✓ Existe un nivel de confianza de 20 % y un nivel de riesgo del 80%, en el componente **Monitoreo**.

3.5.6. Análisis Financiero y Rentabilidad

Cuadro 10: Análisis Horizontal Balance General

EMPRESA "AZULEJOS SALCEDO"				
BALANCE GENERAL				
CUENTAS	2014	2015	ANALISIS HORIZONTAL	
			Valor absoluto	V.%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja /Bancos	25000,65	31589,54	6588,89	26,35%
Cuentas por cobrar	1250,6	1588,32	337,72	27,00%
(-)Provisión cuentas incobrables	270	386,36	116,36	43,10%
Inventario de Mercaderías	45.001,75	51560,85	6559,1	14,58%
Cred.Trib/imp. a la renta	66,78	76	9,22	13,81%
Cred.Trib/IVA por adquisición	5610,21	1895,63	-3714,58	-66,21%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	76659,99	86323,98	9663,99	12,61%
FIJO NO DEPRECIABLE				
TERRENO	3624,39	3624,39	0	0,00%
FIJO DEPRECIABLE				
Muebles y Enseres	879,00	1296,36	417,36	47,48%
Equipo de Computo	640,00	512	-128	-20,00%
(-)Depreciación de activos	118,65	338,63	219,98	185,40%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5024,74	5094,12	69,38	1,38%
TOTAL ACTIVO	81684,73	91418,10	9733,37	11,92%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Documentos por pagar	9126,24	37591,64	28465,4	311,91%
Ret.te del Im a la renta por pagar	405,2	121,48	-283,72	-70,02%
IVA cobrado en ventas	1869,57	2948,12	1078,55	57,69%
Retenciones de IVA por Pagar	7,18	8,75	1,57	21,87%
TOTAL PASIVO	11062,97	40669,99	29607,02	267,62%
PATRIMONIO				
Capital	65792,38	48053,46	-17738,92	-26,96%
Utilidad Neta	4829,38	2694,65	-2134,73	-44,20%
TOTAL PATRIMONIO	70621,76	50748,11	-19873,65	-28,14%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	81684,73	91418,10	9733,37	11,92%

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

Elaborado por: María Belén Taipe

Interpretación

La empresa Azulejos Salcedo según los informes presentados hasta el 31 de Diciembre del año 2014 y 2015 respectivamente presenta la siguiente información.

Los Activos presentan una variación de \$ 9733.37 con un porcentaje de 11.92%, debido a que algunas cuentas del activo sufrieron variaciones por el ejercicio contable.

Dentro de los activos Corrientes la cuenta Caja incremento en un 26.35% dado en términos monetarios un valor de \$ 6588.89 con respecto al año anterior por las ventas ejecutadas en el periodo 2015.

La Cuenta inventario de mercadería registra un incremento del 14.58% con respecto al año anterior con una variación de \$6559.10, esto se debe al incremento de las compras de mercadería existentes.

Dentro de los Pasivos la Cuenta documentos por pagar presenta una variación de \$ 28465.40 es decir se incrementó en 311.91% lo cual refleja un incremento en obligaciones a corto plazo. Por ende el Pasivo incremento en 267.62%.

La Cuenta de IVA Cobrado en ventas incremento en 57,59% dadas por las ventas realizadas en el periodo.

El, Patrimonio disminuyo en 28.14% respecto al año 2014 debido a la disminución de capital que presenta para el presente año 2015.

Cuadro 11: Análisis Vertical Balance General

EMPRESA AZULEJOS SALCEDO BALANCE GENERAL		
CUENTAS	2015	Análisis Vertical
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja /Bancos	31589,54	34,56%
Cuentas por cobrar	1588,32	1,74%
(-)Provisión ctas incobrables	386,36	0,42%
Inventario de Mercaderías	51560,85	56,40%
Cred.Trib/imp. a la renta	76	0,08%
Cred.Trib/IVA por adquisición	1895,63	2,07%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	86323,98	94,43%
FIJO NO DEPRECIABLE		
TERRENO	3624,39	3,96%
FIJO DEPRECIABLE		
Muebles y Enseres	1296,36	1,42%
Equipo de Computo	512	0,56%
(-)Depreciación de activos	338,63	0,37%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5094,12	5,57%
TOTAL ACTIVO	91418,10	100,00%
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Documentos por pagar	37591,64	92,43%
Ret.te del Im a la renta por pagar	121,48	0,30%
IVA cobrado en ventas	2948,12	7,25%
Retenciones de IVA por Pagar	8,75	0,02%
TOTAL PASIVO	40669,99	100,00%
PATRIMONIO		
Capital	48053,46	94,69%
Utilidad Neta	2694,65	5,31%
TOTAL PATRIMONIO	50748,11	100,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	91418,1	

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"
Elaborado por: María Belén Taipe

Interpretación

La cuenta de inventarios en mercadería muestra que representa el 56.40% del total activos, debido a que la empresa no lleva un correcto control de sus inventario y no logra mantener un nivel óptimo de inventarios por deficiencias en el proceso. La cuenta de Caja/ Bancos representa 34.56% del total activos por las ventas realizadas.

La cuenta documentos por pagar representa el 92.43% del total de los pasivos, lo cual evidencia el grado de endeudamiento que presenta la empresa Azulejos Salcedo.

Cuadro 12: Análisis Horizontal Estado de Resultados

EMPRESA AZULEJOS SALCEDO				
ESTADO DE RESULTADOS				
			ANALISIS HORIZONTAL	
Cuentas	2014	2015	v. Absoluto	V. %
INGRESOS				
Ingresos operacionales				
Venta de Mercadería Tarifa 12%	68030,04	71589,04	3559,00	5,23%
venta de Mercadería Tarifa 0%	8000,00	3200,00	-4800,00	-60,00%
Total ingresos	76030,04	74789,04	-1241,00	-1,63%
(-) Costo de ventas	66394,45	67296,18	901,73	1,36%
Inv. Inicial de Mercaderías	48.655,20	45.001,75	-3653,45	-7,51%
Compra de Mercadería	63.500,00	75005,97	11505,97	18,12%
(-) Inv. Final del Mercaderías	45.001,75	51560,85	6559,10	14,58%
(-) Devolución en Compras	300,00	580,69	280,69	93,56%
(-) Descuento por Pronto Pago	459,00	570,00	111,00	24,18%
Utilidad bruta en ventas	9635,59	7492,86	-2142,73	-22,24%
Gastos				
Honorarios Prof.	4272,00	4280,00	8,00	0,19%
Suministros y Materiales	215,56	79,58	-135,98	-63,08%
Ret. Asumidas	30,00	22,31	-7,69	-25,63%
Provisión Anual	200,00	100,00	-100,00	-50,00%
Depreciación de Activos	118,65	338,63	219,98	185,40%
Total gastos	4806,21	4798,21	-8,00	-0,17%
Utilidad del ejercicio	4829,38	2694,65	-2134,73	
Impuesto a la Renta 22%	1062,46	592,82	-469,64	
Utilidades Antes de Participación Trabajadores	3766,92	2101,83	-1665,09	
Utilidades Participación a Trabajadores 15%	565,04	315,27	-249,76	
Utilidad neta del ejercicio	3201,88	1786,55	-1415,33	

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

Elaborado por: María Belén Taipe

Los ingresos disminuyeron en 1.63% con respecto al año anterior, dado en términos monetarios un valor de \$ 1241.

Las compras de mercaderías tuvo una variación de \$11505.97 con un porcentaje de 18.12%, es decir el año 2015 se compró más mercadería que el año anterior. En igual proporción el inventario en mercadería final se incrementó en 14.58% dado en términos monetarios un valor de \$ 6559.10.

Las devoluciones en compras se incrementó en 93.56% por fallas en los productos o no cumple la orden de pedido.

La utilidad bruta en ventas disminuyo en 22.4% en términos monetarios representa \$ 2142.73, esto se debe a que no se mantiene un stock de mercadería lo cual dificulta conocer el estado actual de los inventarios.

Los gastos disminuyeron en 0.17% ya que logro disminuir los costos más representativos para obtener mejores resultados.

La Utilidad neta del ejercicio disminuyo en 44.20% debe a el costo de ventas alto y el nivel de inventarios no controlados.

Cuadro 13: Análisis Vertical Estado de Resultados

EMPRESA AZULEJOS SALCEDO		
ESTADO DE RESULTADOS		
		ANALISIS VERTICAL
CUENTAS	2015	2015
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
Venta de Mercadería Tarifa 12%	71589,04	96%
venta de Mercadería Tarifa 0%	3200,00	4%
TOTAL INGRESOS	74789,04	100%
(-) COSTO DE VENTAS	67296,18	100%
Inv. Inicial de Mercaderías	45.001,75	67%
Compra de Mercadería	75005,97	111%
(-) Inv. Final del Mercaderías	51560,85	77%
(-) Devolución en Compras	580,69	1%
(-) Descuento por Pronto Pago	570,00	1%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	7492,86	11%
GASTOS		
Honorarios Prof.	4280,00	89%
Suministros y Materiales	79,58	2%
Ret. Asumidas	22,31	0%
Provisión Anual	100,00	2%
Depreciación de Activos	338,63	7%
TOTAL GASTOS	4798,21	100%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2694,65	
Impuesto a la Renta 22%	592,82	
Utilidades Antes de Participación Trabajadores	2101,83	
Utilidades Participación a Trabajadores 15%	315,27	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1786,55	

Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

Elaborado por: María Belén Taipe

Interpretación

Las ventas 12% representan el 96% de los ingresos, y las ventas 0% representan el 4% del total ingresos.

Las cuentas de inventario inicial de mercadería representa el 67%, la compra de mercadería representa el 111% del Costo de ventas,, el Inventario final de mercadería el 77%, la utilidad bruta en ventas representa el 11% del total costo de ventas.

La cuenta de honorarios trabajadores representan el 89% de total gastos debido a que cuentan con un empleado polifuncional, además la empresa es tipo familiar .

La depreciación representa un 7% de los gastos por la compra de materiales de oficina, estantes para exhibición de mercadería, entre otros.

Indicadores

Rentabilidad Sobre las ventas Brutas

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen bruto} = \frac{7492.86}{74789.04} * 100$$

$$\text{Margen bruto} = 10,02\%$$

Este indicador permite determinar el margen de utilidad bruta que se obtiene de las ventas netas, la empresa Azulejos Salcedo presenta 10.02% lo que evidencia que tienen un buen margen de utilidad sobre las ventas realizadas.

Rentabilidad neta sobre ventas

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{2694.65}{74789.04} * 100$$

$$\text{Margen Operacional} = 3,60\%$$

Se puede determinar que la empresa obtuvo una rentabilidad del 3.60%, lo cual evidencia que hay una rentabilidad baja operacional.

Rentabilidad Económica

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{2694.65}{91418,10}$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = 0.0294$$

Mediante la aplicación de este indicador se puede establecer el grado de futilidad obtenida a partir los activos total que posee la empresa, es decir que se obtiene una utilidad de 0.02 centavos de dólar por cada dólar que representa el activo.

Rentabilidad sobre el Activo total

$$\text{Rentabilidad sobre el activo total} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{1786.55}{91418.10}$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = 0.02$$

Por cada dólar invertido en activos la empresa obtiene 0.02 centavos de dólar que recupera en utilidades, dado que los activos está compuesto por los inventarios de mercadería, es decir que la empresa invierte en mercadería.

Rentabilidad sobre el Activo Fijo

$$\text{Rentabilidad sobre el activo total} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Activo Fijo}}$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{1786.55}{5094.12}$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = 0.36$$

Por cada dólar invertido en activos fijos la empresa recupera su inversión por medio de las utilidades en 0.36 centavos de dólar, estableciendo que la empresa cuenta con los activos fijos necesarios para el desarrollo de sus actividades.

Rentabilidad Financiera

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{2694.65}{50748.11}$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = 0.053$$

El margen d utilidad de la empresa es de 0.053 centavos de dólar que pasan a incrementar los fondos propios o patrimonio, lo cual evidencia que no existe una rentabilidad que ayude al crecimiento de la misma.

Indicadores para medir la actividad de la empresa

Rotación de Inventarios

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Total Inventarios}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{67296.18}{51560.85}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 1$$

Los inventarios ha rotado una vez al año por ende no mantiene un adecuado nivel de inventario de mercadería, lo cual dificulta a la empresa Azulejos Salcedo a obtener una buena rentabilidad.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Principales Resultados

4.1.1. Carta de Recomendación

Salcedo 30 de Noviembre del 2015

Ingeniero:

Mauricio Garcés

GERENTE GENERAL DE “AZULEJOS SALCEDO”

Presente.

Ref. Carta de Control Interno

Estimado Señor:

A continuación presento un informe de la evaluación de control interno aplicada a la empresa “Azulejos Salcedo”, vamos a emitir una opinión en la cual se indican algunos aspectos que debe ser mejorado al respecto sugiriendo algunas observaciones y recomendaciones que pondremos a su conocimiento.

Atentamente,

María Belén Taipe

4.1.2. Observaciones y Recomendaciones

4.1.2.1. Observaciones

De la revisión de los registros de inventarios correspondientes al año 2014, se ha determinado que el registro de productos junto al archivo de sustento de ventas se ha llevado de una manera ineficiente reflejando lo siguiente:

Deficiente Registro de Mercadería

Las operaciones de ingresos y egresos de mercadería durante el periodo examinado nos dan a conocer que no se han realizado conciliaciones en los libros de la existencia física con los registros.

Indebido Registros de Inventarios

El registro de compras y el registro de ventas, se han llevado de forma permanente; pero se pudo observar un desorden total en el almacenamiento de los inventarios indicándonos que los valores totales se encuentran mal calculados.

Sistema inadecuado para el Registro de Inventarios

Hemos observado que el libro de inventarios se lo realiza de forma manual en el cual no se encuentra detallados los totales de cada una de las mercaderías existentes, situación que no permite conocer con exactitud su composición.

Por lo cual se debe llevar un sistema apropiado que nos permita tener un control permanente diario controlando fecha de ingreso de la mercadería, ventas e indicándonos valores exactos de la mercadería.

Deficiente Archivo Documentario

Los comprobantes que respaldan los archivos no se encuentran completos, es decir tenemos deficiencia en las facturas recibidas y emitidas por la empresa, existen gran cantidad de facturas anuladas y mutiladas las cuales no han sido posible verificar su autenticidad y su control.

4.1.2.2. Recomendaciones

- ✓ Los registros de inventarios de las mercaderías deben ser registrados a diario para al momento de la obtención de la información pueda tenerse totales exactos tanto en físico como en registros.
- ✓ Contratar o comprar un sistema contable para un adecuado registro de mercadería.
- ✓ Contratar personal competente y adecuado para que el periodo auditado sea reestructurado para establecer una situación real de la situación económica y financiera de la empresa “Azulejos Salcedo”.
- ✓ Se debe prestar mayor atención en el inventario físico controlando con facturas tanto emitidas como recibidas.

4.1.2.3. Recomendaciones / Propuesta

- ✓ Implementación adecuada y eficiente de un sistema contable.
- ✓ Capacitaciones al personal acerca de la utilización y emisión de facturas por parte de la empresa.
- ✓ Organizar los inventarios de una manera eficiente.

- ✓ Realizar un manual o un proceso adecuado para tener un registro eficaz y eficiente al momento de requerirlo.

4.1.3. Organigrama Estructural

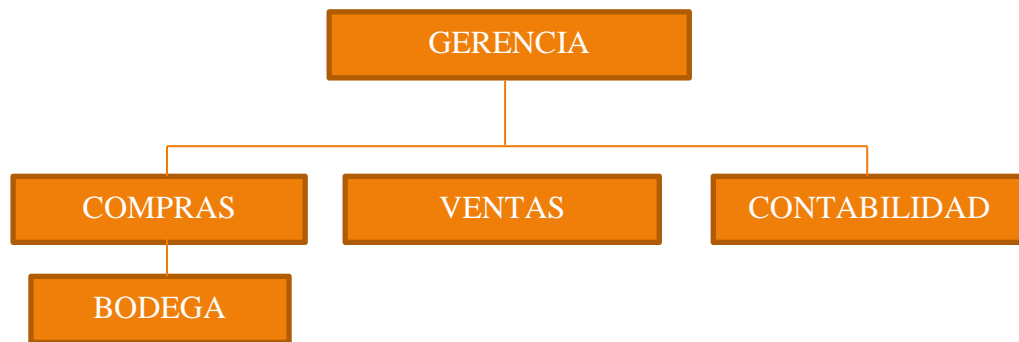


Gráfico 6 : Organigrama Estructural
Elaborado por: Taipe, María Belén
Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

4.1.4. Identificación de Responsabilidades

Cargo: Gerente General

Objetivo General: El Gerente General deberá asumir su cargo con responsabilidad emitiendo un amplio concepto del ejecución correcto de políticas y procedimientos que tenga la empresa.

Funciones y Responsabilidades:

- ✓ Organiza, dirige, controla y administra.
- ✓ Capacita motivando al equipo.
- ✓ Representante único en la empresa, tanto en lo legal como en cierre de contratos.
- ✓ Aprueba presupuestos.
- ✓ Rinde informes acerca de la situación de la empresa.
- ✓ Confiere responsabilidades y delega autoridades de ser el caso.

- ✓ Actúa en relación con los valores organizacionales.
- ✓ Controla el desempeño de las áreas.

Cargo: Jefe de Compras

Objetivo General: El Jefe de Compras deberá asumir el control de compra de específicamente de las necesidades de la empresa, velando un correcto funcionamiento en las cantidades necesarias, además innovando cada vez que sea necesario.

Funciones y Responsabilidades:

- ✓ Tener proveedores competentes.
- ✓ Realizar controles de garantía.
- ✓ Realizar un mercadeo de marketing.
- ✓ Encargarse del manejo constante de los insumos.
- ✓ Tener políticas de compra.
- ✓ Generar innovación.
- ✓ Elabora las órdenes de compra.
- ✓ Analiza las cotizaciones en el mercado.
- ✓ Lleva el control financiero de los fondos.

Cargo: Jefe de Ventas

Objetivo General: El Jefe de Ventas deberá asumir la responsabilidad de organizar y planificar un trabajo en equipo con sus vendedores supervisando eficientemente su equipo y pronosticando sus ventas.

Funciones y Responsabilidades:

- ✓ Controlar el precio justo.
- ✓ Definir medios, acciones y recursos para una venta exitosa.

- ✓ Controlar la cartera de clientes.
- ✓ Identificar fortaleza y debilidades de los vendedores.
- ✓ Otorgar estrategias mediante reuniones con el equipo.
- ✓ Reconocer los éxitos de venta.
- ✓ Formar equipos de ventas.
- ✓ Calcular la demanda y pronosticar la venta.
- ✓ Investigaciones de mercado determinado a quién, cómo, cuándo, dónde, se puede vender.

Cargo: Jefe de Contabilidad

Objetivo General: El Jefe de Contabilidad deberá garantizar y supervisar los correctos presupuestos con el fin de obtener máxima rentabilidad en su empresa, basándose en la elaboración de la contabilidad financiera de su empresa.

Responsabilidades:

- ✓ Elaboración de información para el presupuesto de la empresa.
- ✓ Archivo de documentos contables.
- ✓ Realizar conciliaciones de inventarios.
- ✓ Formulación clara y precisa de cuentas en cuanto a la situación de la empresa.
- ✓ Supervisar y controlar el proceso contable.

Cargo: Jefe de Bodega

Objetivo General: El jefe de bodega tendrá la responsabilidad de ingresar a la bodega todo los productos adquiridos, distribuyendo en orden los mismos.

Responsabilidades:

- ✓ Distribuir y despachar la mercadería correcta.

- ✓ Prestar apoyo en todas las actividades requeridas.
- ✓ Llevar un registro de la entrada y salida de productos.
- ✓ Verificar la bodega y el correcto uso de espacio físico.
- ✓ Verificar el correcto envío de productos.
- ✓ Verificar el despacho adecuado de los productos.

4.1.5. Proceso

En esta fase se desarrollará para la empresa “Azulejos Salcedo” procedimientos para un eficiente control interno de inventarios teniendo como objetivo obtener óptimos resultados para la mejora de los mismos en la empresa.

4.1.5.1. Proceso de Compras

Objetivos del Proceso de Compra

- ✓ Mejorar el control interno de compras, administrando de una manera eficiente, verificando exhaustivamente la mercadería de la empresa y controlando los movimientos de las mismas.
- ✓ Obtener la compra de productos de calidad e innovadores en el mercado para que sean los primeros en entrar y primeros en salir.
- ✓ Mediante la correcta aplicación del procedimiento se evitara fraudes y pérdidas de materiales que se encuentran en los inventarios de la empresa.

Ejecución del proceso de compras

- ✓ En bodega se revisa la mercadería para hacer la orden de compra.
- ✓ Jefe de compras elabora un plan con el presupuesto adecuado para cubrir la orden pedida.

- ✓ Jefe de compras presenta su plan para que sea aprobado por el Gerente General.
- ✓ Es aprobado, y se generará el pedido de compras a los proveedores.
- ✓ El proveedor receipta el pedido y genera la factura correspondiente a la venta.
- ✓ El proveedor transporta la mercadería desde la distribución.
- ✓ En bodega es receiptada la mercadería por el Jefe de Bodega.
- ✓ Jefe de Bodega realiza con control de la mercadería con la factura que envió proveedor.
- ✓ En el caso de tener novedades Jefe de Bodega reporta al gerente General para que tome una solución.
- ✓ Se registra en el Sistema la compra para un control adecuado.
- ✓ Contabilidad procede a la realización del cheque conjunto al pago de la misma.
- ✓ Contabilidad archiva factura para los controles necesarios.

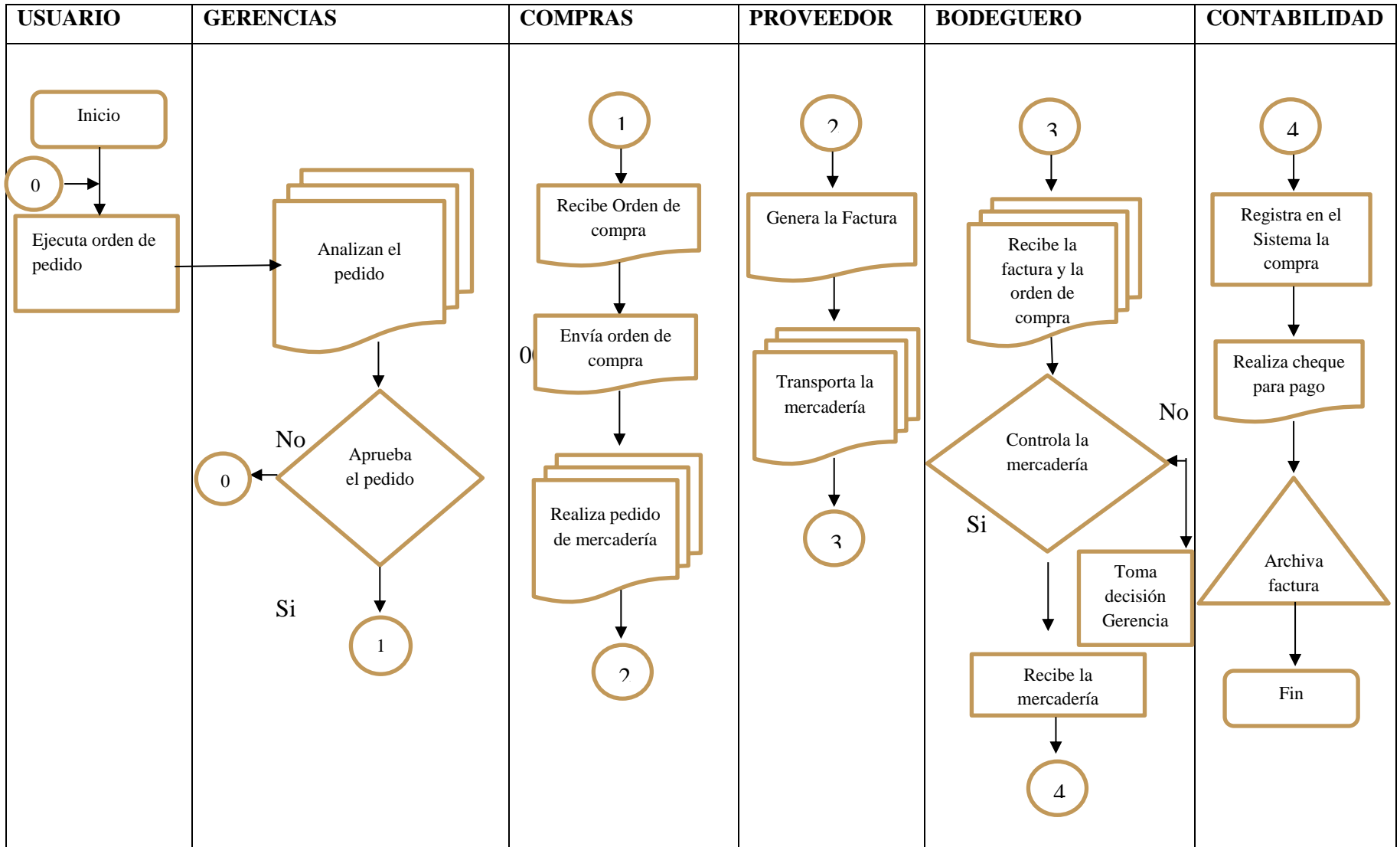


Gráfico 7: Proceso de Compras
 Elaborado por: Taipe, María Belén

AZULEJOS SALCEDO

Orden de Compra

No: 001

Departamento que Solicita: _____

Proveedor: _____

Fecha Pedido: _____

Fecha Entrega: _____

N.º	Producto	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

Total

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____ Recibido por: _____

Imprenta "Milenium",
Av. Olmedo y calle 24 de Mayo
Teléfono: 032728391
Salcedo- Ecuador

Gráfico 8: Orden de Compra
Elaborado por: Taipe, María Belén
Fuente: Empresa "Azulejos Salcedo"

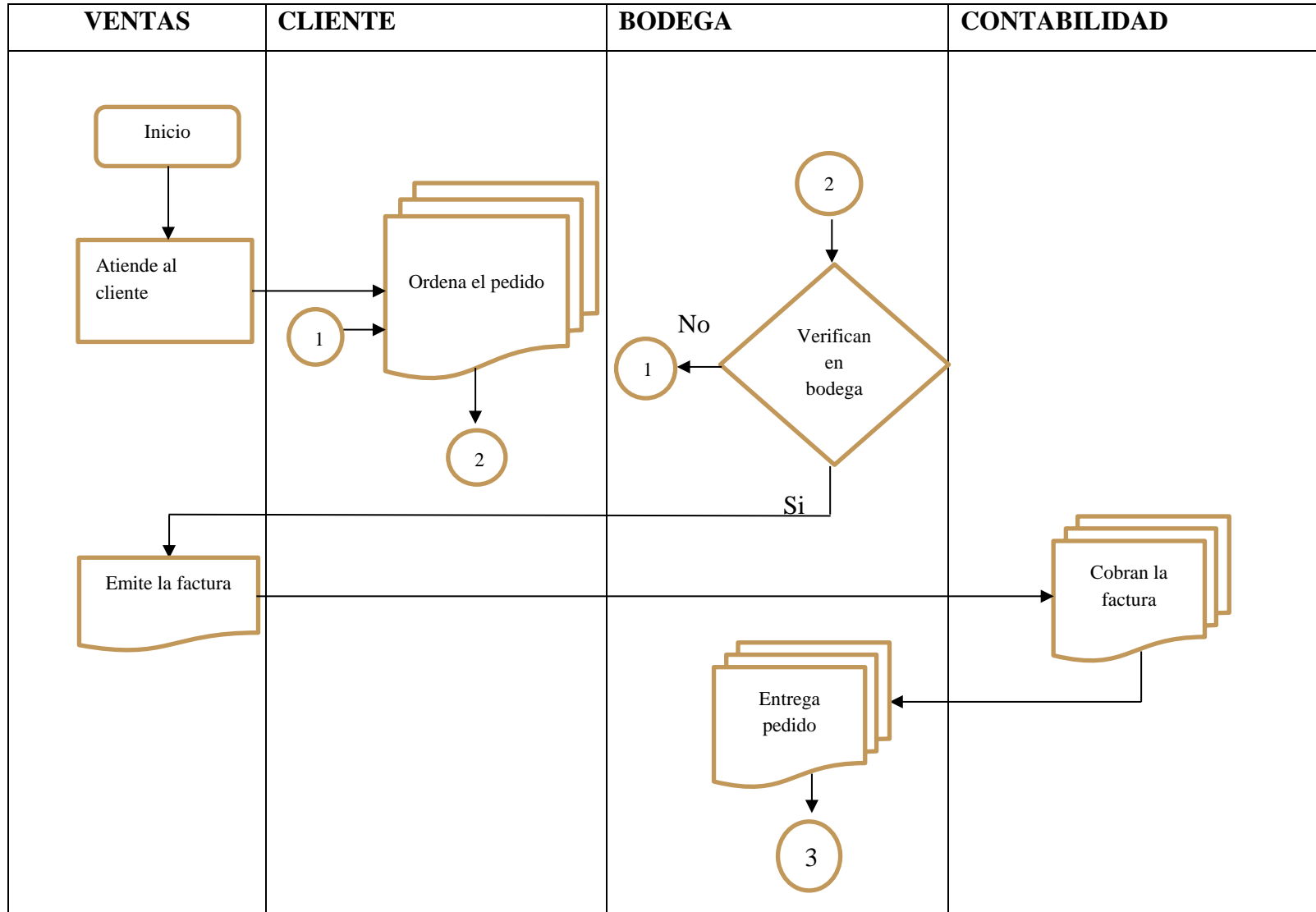
4.1.5.2. Proceso de Ventas

Objetivos del Proceso de Ventas

- ✓ Generar utilidades para la empresa con un alto índice de ventas.
- ✓ Fidelizar a los clientes al momento de una venta exitosa.
- ✓ Crear una base de Clientes preferenciales en la empresa.
- ✓ Superar la Competencia.
- ✓ Aumento del volumen de ventas.

Ejecución del Proceso de Ventas

- ✓ Vendedor atiende al cliente.
- ✓ Cliente ordena el pedido.
- ✓ Verifican en bodega y sistema que se tenga la mercadería.
- ✓ Vendedor emite la factura.
- ✓ Contabilidad cobra la factura.
- ✓ Bodeguero entrega el pedido a cliente de acuerdo a la factura emitida.
- ✓ Bodeguero entrega la factura a contabilidad.
- ✓ Registran la venta en el sistema.
- ✓ Contabilidad archiva la factura.



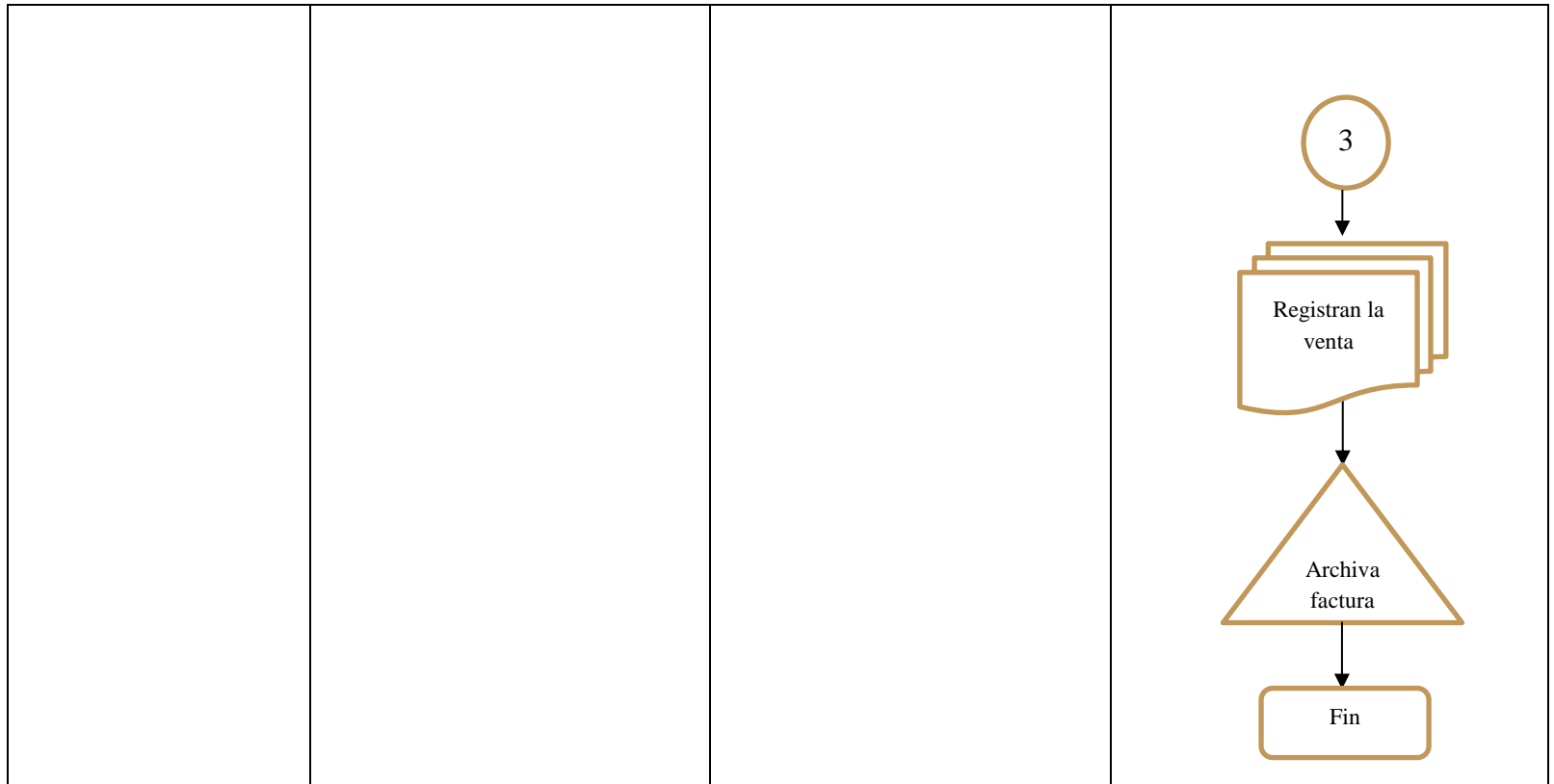


Gráfico 9: Proceso de Ventas
Elaborado por: Taipe, María Belén

Empresa de Cerámica
“AZULEJOS SALCEDO”

Venta de todo tipo de Cerámica en marcas conocidas
 Como Rialto, Ecu cerámica, Graitman y otros.

Atendemos pedidos al por mayor y menor

Dirección: Bolívar y Calle Sucre

RUC:0503725608001

FACTURA

N.º 0000111

Fecha

--	--	--

Señor (es): _____ **Teléfono :** _____

Dirección: _____ **Ruc:** _____

Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
		Sub-Total	
		IVA %	
		Total	

Recibido por

Emitido por

Imprenta “Milenium”,
 Av. Olmedo y calle 24 de Mayo
 Teléfono: 032728391
 Salcedo- Ecuador

Gráfico 10: Factura

Elaborado por: Taipe, María Belén

Fuente: Empresa “Azulejos Salcedo”

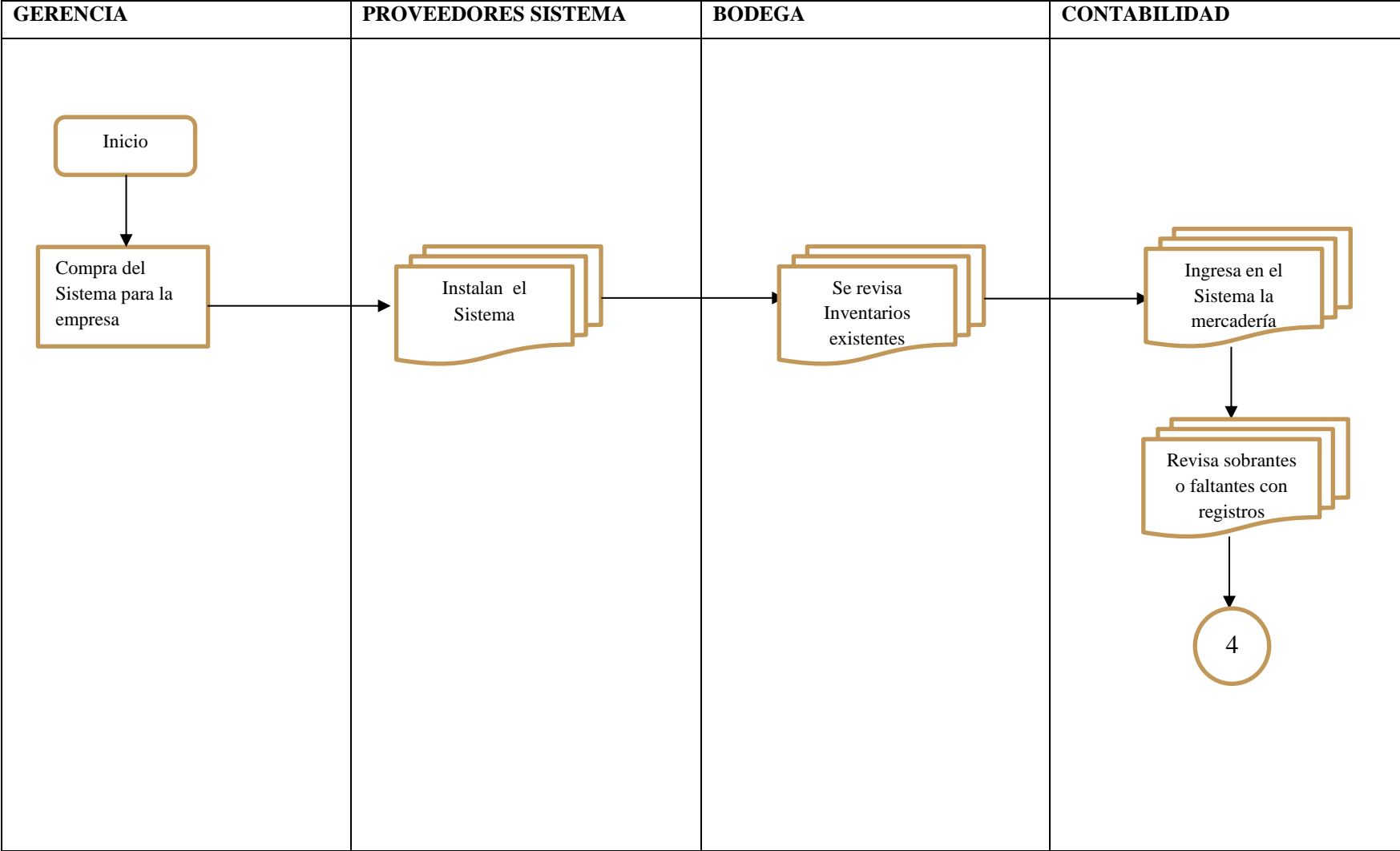
4.1.5.3. Proceso de Control de Inventarios con nuevo Sistema.

Objetivos de proceso de control de inventarios con nuevo Sistema.

- ✓ Elaborar el procedimiento de la entrada, salida y control de inventario de la empresa.
- ✓ Prevenir Inventarios ociosos en bodega.
- ✓ Ordenar productos en existencia.
- ✓ Organizar espacio físico.
- ✓ Eliminar posibles pérdidas para la empresa.
- ✓ Incrementar un nivel de calidad al Cliente.

Ejecuta miento del procedo de Control de Inventarios con nuevo Sistema.

- ✓ Gerente adquiere el nuevo Sistema.
- ✓ Instalan los proveedores en la empresa.
- ✓ Revisión con Jefe de bodega de productos existentes.
- ✓ La contadora ingresa los inventarios en el Sistema.
- ✓ Revisión de registros manuales, existen faltantes o sobrantes de mercadería.
- ✓ Ingresan nuevas compras.
- ✓ Se generan nuevas ventas.
- ✓ Se guardan respaldos del sistema.



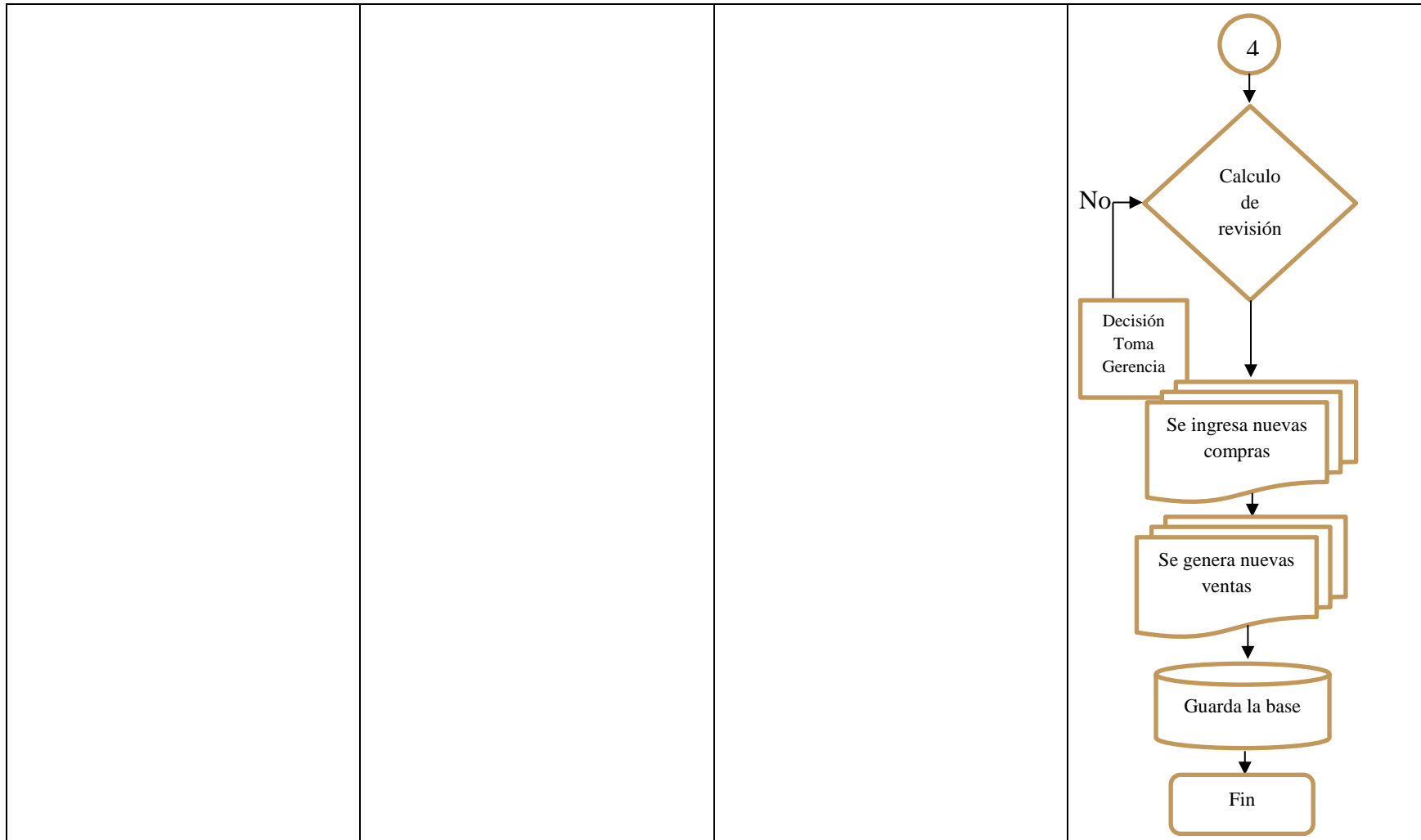


Gráfico 11: Proceso de control de Inventarios con sistema nuevo.
 Elaborado por: Taipe, María Belén



Gráfico 12: Sistema para control de inventarios.

Elaborado por: Taípe, María Belén

4.2. Limitaciones de Estudio

En la empresa “Azulejos Salcedo” no obtuve problemas al momento de la recolección de información.

El trabajo presentado a continuación fue realizado con preguntas direccionadas a las necesidades de la empresa las cuales los funcionarios de la misma colaboraron de una manera amplia y veraz.

La viabilidad de la investigación estuvo relacionada directamente con la disponibilidad de tiempo de cada uno de ellos.

Los cuestionarios fueron realizados directamente a los colaboradores de cada área.

4.3. Conclusiones

- ✓ Al analizar el proceso de compras de la empresa “Azulejos Salcedo” se ha podido concluir que no existe un buen control del proceso de compras, mostrando claramente que la empresa no realiza un debido control de las mismas, indicando que la eficiencia y eficacia de la empresa de las funciones encomendadas no han sido cumplidas.

- ✓ Se han analizados el proceso de ventas de la empresa y se ha podido determinar que no existen controles físicos de las facturas de venta de los productos, es decir no posee la empresa registros de ventas de las mismas.
- ✓ Se ha concluido que no existe información oportuna y completa al momento de realizar un análisis efectivo de control, si los pocos registros que existen son manuales.
- ✓ Se ha determinado que la rentabilidad de la empresa ha visto afectada por múltiples fallos de controles de la misma.

4.4. Recomendaciones

- ✓ Para una buena gestión que necesita el proceso de compras es necesario que el personal se encuentre totalmente informado de las funciones que debe realizar en su trabajo, conjuntamente con el manejo de un registro adecuado para cada compra establecida.
- ✓ Concientizar a las personas involucradas en el proceso de ventas, acerca de la emisión y manejo necesario de las facturas para que sean registradas las ventas de los productos.
- ✓ Contratar un sistema adecuado para el control de ingreso de compras, ventas y control de inventarios, determinado así información oportuna al momento que necesiten realizar un análisis efectivo de control.
- ✓ La rentabilidad de la empresa mejorara considerablemente con los estrictos controles adecuados tanto en el personal como en la contratación de un sistema adecuado para que no se generen futuras perdidas.

BIBLIOGRAFÍA

- Real Academia Española*, 23 ava. (2014). Obtenido de Real Academia Española:
<http://www.rae.es/recursos/diccionarios/drae>
- Abril, V. (2008). En *Metodologías de la Investigación* (pág. 69). Ambato, Tungurahua, Ecuador.
- Alma, d., Mendez, R., & Sandoval, F. (2007). *Investigación Fundamentos y Metodología*. (H. R. Oliver, Ed.) Mexico, Mexico, Mexico.
- Anaya, J. J. (2008). *Almacenes, Analisis diseño y organizacion*. Pozuelo de Alarcon, Madrid, España: ESIC.
- Arenes, A., & James, L. (1996). *Auditoria un Enfoque Integral* (Sexta ed.). Naucalpan de Juarez, Mexico: Prentice Hall.
- Boson, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Analalisis de los Estados Financieros , Fundamentos Teoricos y Casos Practios*. (A. Cañizal, Ed.) Madrid, España: Pearson.
- Bravo, S. M., Lambreton, T. V., & Marquez, G. H. (2007). *Introduccion a las Finanzas*. Mexico: Naucalpan de Juarez, Edo. de Mexico.
- Cortez, C. M., & Iglesias, L. M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. Ciudad del Carmen: Universidad Autonoma del Carmen.
- Court, E. (2009). *Aplicaciones para Finanzas Empresariales* (1ra ed ed.). Mexico, Naucalpan de Juarez, Estado de Mexico, Mexico: Pearson.
- Cruzatti, I. P. (1997). En *Metodologia de la investigacion Cientifica* (primera ed., pág. 23). Graficas Fuentes.
- De la Torre, V. E., & Navarro, d. A. (1988). *Metodologia de la Investigacion, Bibliografica, Archivista y Documental* (primera ed.). Naucalpan de Juarez, Mexico, Mexico: Mc Graw-Hill.

- Del Cid, A., Mendez, R., & Sandoval. (2007). *Investigacion Fundamentos y Metodologia* (Primera ed.). (H. Rivera, Ed.) Mexico, Mexico, Mexico.
- Dias , d. (1997). *Los Nuevos Conceptos de Control Interno* (Tercera ed.). Madrid, España: Ediciones Dias de Santos S.A.
- Dumrauf, G. (2003). *Guía de Finanzas*. (R. Franco , Ed.) Buenos Aires,
- Epend, G. D. (2000). *Investigacion de Operaciones de la Ciencia Administrativ* (Quinta ed.). Mexico, Mexico.
- Estupiñan, G. R. (2008). *Control Interno y Fraudes* (Primera ed.). Bogota, Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Faga, H. A. (2006). *Como conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables* (Segunda ed.). (Granica, Ed.) Buenos Aires, Argentina.
- Fonseca , O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones* (Primera ed.). (J. J. Bernal, Ed.) Lima, Peru: instituto de Investigacion en Auccontability y Control - IICO.
- Grupo Cultural C. (2005). *Auditoria y Control Interno* (Nueva Edicion Revisada ed.). Madrid, España: Cultural S.A.
- Hernadez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2007). *Fundamentos de Metodologia de Investigacion* (Primera ed.). (J. M. Cejudo, Ed.) Mexico: printed en España.
- Herrera, L., Medina, F. A., & Naranjo, L. G. (2004). En *Tutoria de la Investigacion Cientifica* (pág. 103).
- Horngren, C., Harrison Jr., W., & Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. Mexico, Naucalpan de Juarez, Mexico: Pearson.
- Kolakowski. (1988). *El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento*. Obtenido de El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento: <http://www.tec->

digital.itcr.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html

- Kuhn, T. S. (1962). *Estructuras de la Revoluciones Científicas*. Chicago: University of Chicago Press.
- Landsittel, D. L. (2013). *Control Interno- Marco Integrado* (Primera ed.). España, España: Pwc- Auditores Internos.
- Lerma, H. D. (2004). Metodología de la Investigacion. En *Propuesta, Anteproyecto y Proyecto* (Segunda ed., pág. 64). Bogota, Colombia: Eco Ediciones.
- Maldonado E., M. (2006). *Audtoria de Gestion* (Tercera ed.). Quito, Pichincha, Quito: Digitales Abya-Yala.
- Mantilla, S. A. (2007). *Auditoria del Control Interno* (Cuarta ed.). Colombia, Colombia..
- Moran, D. G., & Cervantes, D. G. (2010). *Métdos de Investigación* (Primera ed.). (c. M. Torres, Ed.) México: Pearson Educación.
- Moyano, M. J. (1990). *Investigacion de Operaciones* (Primera ed.). San Jose, Costa Rica: Universidad Estatal a distancia San Jose.
- Muller, M. (2004). *Fundamentos de Administracion de Inventarios* (Segunda ed.). (E. Sanchez, Ed.) Bogota, Bogota: Norma.
- Muñoz, J. J. (2008). *Contabilidad Financiera* (Primera ed.). Madrid, España, España: Printed in Spain.
- Niño, R. V. (2011). *Metodologia de la Investigacion Diseño y Ejecucion* (Primera ed.). Bogota, Bogota, Colombia: Edisiones de la U.
- Parada, J. R. (1998). *Rentabilidad Empresarial- Un enfoque de Gestion* (Primera ed.). Universidad de la Concepcion.

- Ramon Companys, P., & Corominas Subias, A. (1988). *Planificación y Rentabilidad de Proyectos Industriales* (Primera ed.). Barcelona, España: Marcombo S.A.
- Rubio Domínguez, P. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. Mexico.
- Sanchez, J. (2010). *Análisis Comparativo del modelo matemático para calcular los niveles de inventario y minimizar costos del almacén de refacciónm de una empresa vidriera* . Mexico: Academia Journals.
- Segura, A. S. (1994). La Rentabilidad Economica y Financiera de la Gran empresa Española. *Revista Española de Financiacion y Contabilidad*, 29, 168.
- Tamayo, M. (1997). *El Proceso de la investigacion Cientifica* (Tercera ed.).
- Taylor, D., & Glezen, W. (1998). *Auditoria Conceptos y Procedimientos* (Primera ed.). Mexico, Mexico: orientacion S.A de C.V.
- Van, H. J. (1999). *Administracion Financiera* (Decima ed.). Naucalpan de Juarez, Estado de Mexico, Mexico.
- Veléz, R., & Pérez , G. (2013). *Propuesta metodologica para la gestión de inventarios en una empresa de bebidas por el metodo Jsto a tiempo*. Medellin : Universidad Nacional de Colombia .
- Wainstein, M. (1999). *Auditoria Temas Seleccionados* (Primera ed.). Buenos Aires, Argentina: Ediciones Macchi.

ANEXOS



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0502367576001
APELLIDOS Y NOMBRES: VELASCO VELASCO GLORIA CECIVEL
NOMBRE COMERCIAL: AZULEJOS SALCEDO
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 22/01/1980 **FEC. ACTUALIZACION:** 21/12/2011
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 26/04/2006 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 26/04/2006 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS PARA RECUBRIMIENTO DE PISOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Calle: ROCAFUERTE Número: 3825 Intersección: ANA PAREDES Referencia: FRENTE A LA ESCUELA GONZALEZ SUAREZ Telefono: 032729139

DOMICILIO ESPECIAL:

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
 - * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 - * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 - * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ COTOPAXI **CERRADOS:** 1



[Handwritten Signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Handwritten Signature]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AEPROANOG **Lugar de emisión:** LATAGUNGA/CALLE SANCHEZ **Fecha y hora:** 21/12/2011 08:13:08



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0502367576001
APELLIDOS Y NOMBRES: VELASCO VELASCO GLORIA CECIVEL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 26/04/2006
NOMBRE COMERCIAL: AZULEJOS SALCEDO **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS PARA RECUBRIMIENTO DE PISO
ALQUILER DE TABLEROS METALICOS PARA CONSTRUCCION DE BORDILLOS
PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Calle: BOLIVAR Número: 1515 Intersección: VICENTE LEON
Referencia: A UNA GUADRA DEL PALACIO DE JUSTICIA Telefono Domicilio: 032729138 Celular: 084577915

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 11/03/2010
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCAL COMERCIAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Calle: ROCAFUERTE Número: 3B-25 Intersección: ANA PAREDES Referencia: FRENTE A LA ESCUELA GONZALEZ SUAREZ Telefono Domicilio: 032729139

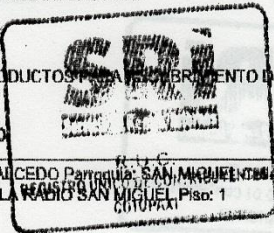
No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** CERRADO **FEC. INICIO ACT.** 05/06/2008
NOMBRE COMERCIAL: AZULEJOS SALCEDO **FEC. CIERRE:** 12/10/2009
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS PARA RECUBRIMIENTO DE PISOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Calle: SUCRE Número: S/N Intersección: RICARDO GARCES
Referencia: EN EL EDIFICIO DE LA RADIO SAN MIGUEL Piso: 1



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AEPROANOC Lugar de emisión: LATACUNGA/CALLE SANCHEZ Fecha y hora: 21/12/2011 08:13:08