



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

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“El Control Interno del componente inventarios y la rentabilidad de la
Empresa Comercial Pico en el año 2014”**

Autora: Sánchez Contreras, Evelyn Roxana

Tutor: Dra. Salazar Arroba, Jasmina De las Mercedes

Ambato-Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Jasmina de las Mercedes Salazar Arroba con C.I. 1802960763 en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL PICO EN EL AÑO 2014”** desarrollado por Evelyn Roxana Sánchez Contreras, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, 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 Trabajo 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 evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Abril del 2016

EL TUTOR



Dra. Jasmina de las Mercedes Salazar Arroba


C.I. 1802960763

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Evelyn Roxana Sánchez Contreras, con Cl. 1804979787 ,tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo investigativo, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL PICO EN EL AÑO 2014”**, , 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, Abril del 2016

AUTORA

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line at the end, positioned above a dotted line.

Evelyn Roxana Sánchez Contreras

Cl.1804979787

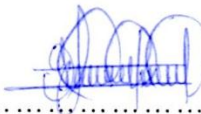
CESIÓN DE DERECHOS

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

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; 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, Abril del 2016

AUTORA



.....

Evelyn Roxana Sánchez Contreras

CI.1804979787

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema “**EL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL PICO EN EL AÑO 2014**” elaborado por Evelyn Roxana Sánchez Contreras, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Abril del 2016



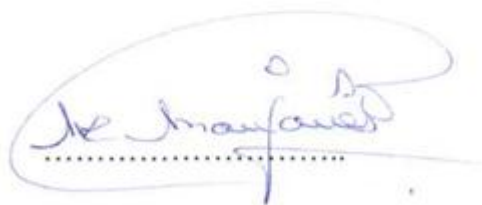
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ing.Msc. Alberto Luzuriaga

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Mg Myrian Manjarrés V.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios por guiar mi camino y día a día darme fuerzas para seguir adelante, a mi familia por haber estado en los mejores así como en los peores momentos, a mis padres que con su ejemplo y apoyo me ayudaron a alcanzar mi meta, a mi novio por mi apoyo incondicional en todo momento, A todos mis queridos docentes que desde el primer día que pise las aulas supieron impartirme sus conocimientos de la mejor manera.

AGRADECIMIENTO

El más especial de los agradecimientos a la Universidad Técnica de Ambato, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por haberme acogido en sus aulas en las cuales día a día me iba engrandeciendo para llegar a ser lo que hoy en día soy.

A la Dra. Gasmina Salazar por brindarme apoyo y su dirección para la culminación de este proyecto de investigación.

A Comercial Pico que gracias a su información fue posible concluir el presente proyecto

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

TEMA: “EL CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL PICO EN EL AÑO 2014”

AUTORA: Evelyn Roxana Sánchez Contreras

TUTOR: Dra. Jasmina De las Mercedes Salazar Arroba

FECHA: Ambato, Abril del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación titulada El control interno del componente inventarios y la rentabilidad de la empresa Comercial Pico en el año 2014. En la cual se detallan aspectos relevantes de la empresa comercial Pico, la cual está ubicada en la ciudad de Ambato cuya actividad principal es la venta de rodamientos para toda clase de vehículos. El objetivo central es Analizar la incidencia del control interno de inventarios de la Empresa “Comercial Pico” para de esta manera ayudar a mejorar su rentabilidad. Surge con la necesidad de ayudar a la mejora de la rentabilidad corrigiendo problemas originados por el inadecuado control interno de inventarios no solo para esta empresa sino también para otras empresas que tengan problemas similares. La metodología tuvo un enfoque cuali-cuantitativo ya que se recogió información verbal en el lugar de los hechos y de esta información se tomó datos que pudieron ser medidos. Para el presente estudio se tomaron los Estados Financieros proporcionados por la empresa Comercial Pico, Además los instrumentos utilizados para extraer información acerca de cómo se lleva el control interno de inventarios fueron encuestas y cuestionarios dirigidos al personal de la propia entidad. Este proyecto está enfocado al análisis y tratamiento de dos variables: la variable dependiente que es la rentabilidad y la variable independiente el control interno de inventarios. Se concluyó que la empresa comercial Pico valora sus inventarios por el método promedio, no existen procedimientos de control interno eficientes, no cuentan con políticas adecuadas para el manejo de inventarios, y por todo esto en los años 2014 y 2015 la utilidad bajo significativamente.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, RENTABILIDAD, INADECUADO, INVENTARIOS, VARIABLES.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES AND THE
RENTABILITY OF THE COMPANY "COMERCIAL PICO" IN THE
YEAR 2014

AUTHOR: Evelyn Roxana Sánchez Contreras

TUTOR: Dra. Jasmina De las Mercedes Salazar Arroba

DATE: April 2016

ABSTRACT

This research titled the internal control of inventories and the profitability of the Company "Commercial Pico" in 2014. The main objective is to analyze the incidence of internal control of inventories of the Company "Commercial Pico" to thereby help improve profitability. It arises with the need to help improve profitability correcting problems caused by inadequate internal inventory control not only for the company but also for other companies with similar problems. The methodology had a qualitative and quantitative approach as verbal information was collected at the site of you made this information and data that could be measured was taken. For this study the financial statements provided by the company "Commercial Pico" were taken, also the information about the internal control of inventories carried was removed by staff surveys and questionnaires for staff of the institution This project is focused on the analysis and treatment of two variables: the dependent variable is the independent variable profitability and internal control of inventories. It was concluded that the company values its inventories by the average method, there is no efficient internal control procedures, do not have adequate inventory management policies, and by all this under significantly the rentability in 2014 and 2015.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, RENTABILITY, INADEQUATE,
INVENTORIES, VARIABLES.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÀGINA
PAGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	2
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1TEMA DE INVESTIGACIÓN:.....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.2. Análisis critico.....	4
1.2.2.1 Árbol de Problemas.....	4
1.2.2.2. Relación causa-efecto.....	4
1.2.3 Prognosis.....	5
1.2.4 Formulación del problema.....	5
1.2.5 Preguntas directrices.....	5
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.....	6
1.3 Justificación.....	6
1.4 Objetivos.....	7
1.4.1 Objetivo General:.....	7
1.4.2 Objetivos Específicos:.....	7
CAPITULO II.....	8

MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 Antecedentes investigativos	8
2.2 Fundamentación Filosófica	17
2.3 Fundamentación Legal.....	18
2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 2.....	18
2.4. Categorías Fundamentales	28
2.4.1 Superordinación Conceptual	28
2.4.2. Superordinación de Variable Independiente	29
2.4.3. Subordinación de Variable Dependiente.....	30
2.4.4. Marco conceptual de la Variable Independiente: Control interno de inventarios	31
2.4.4.1 Auditoria	31
2.4.4.2 Control Interno.....	31
2.4.4.3 COSO III.....	32
2.4.4.4 Tipos de Controles.....	34
2.4.4.5. Control Interno del inventario.....	34
2.4.5 Marco conceptual de la Variable Dependiente: Rentabilidad.....	38
2.4.5.1 Análisis Financiero	38
2.4.5.2 Indicadores Financieros	39
2.4.5.3 Rentabilidad	42
2.5 Hipótesis General.....	47
CAPITULO III.....	48
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	48
3.1 Enfoque.....	48
3.2 Modalidad básica de la investigación	49
3.3 Nivel o tipo de investigación	49
3.4 Población y muestra.....	50
3.3 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.....	57
3.4 Procesamiento y análisis	58
CAPITULO IV	60
RESULTADOS.....	60
4.1 Análisis e Interpretación	60
4.2 Cuestionario de Control Interno de Inventarios	86
Interpretación:	88

4.3 Fichas de Observación	89
4.3.1 Indicadores de Rentabilidad y de Gestión de Inventarios	89
4.4 DESCRIPCION DEL PROCESO.....	97
4.5 Verificación de la Hipótesis.....	98
4.5.1 Simbología	98
4.5.2 Modelo Lógico.....	99
4.5.3 Modelo Matemático	99
4.5.5 Nivel de Significancia.....	99
4.5.6 Grados de libertad	99
4.5.7 Nivel de significancia y grados de libertad	100
4.5.9 Fórmulas	100
4.5.10 Media Aritmética	100
4.5.12 Cálculo Estadístico.....	102
4.5.13 Condición.....	102
4.5.14 Conclusión	102
4.6 Principales Resultados	103
4.7 Limitaciones del Estudio.....	103
CAPITULO V.....	104
4.8 Conclusiones.....	104
4.9 Recomendaciones	105
PROPUESTA.....	106
OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	106
ESQUEMA DE LA PROPUESTA.....	107
PROCESOS	108
Bibliografía	116
Anexos	119

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Presentación y revelación	24
Tabla N° 2 Componentes del Control Interno COSO III	32
Tabla N° 3 Población de estudio-Documentos a analizar	50
Tabla N° 4 Población de estudio-Personal de Comercial Pico.....	51
Tabla N° 5 Variable Independiente: Control interno de inventarios	52
Tabla N° 6 Variable Dependiente: Rentabilidad.....	55
Tabla N° 7 Plan de Recolección de la Información	57
Tabla N° 8 Compromiso y valores éticos.....	61
Tabla N° 9 Supervisión de procesos de control por parte de la Alta Gerencia	62
Tabla N° 10 Diseño de un organigrama estructural	63
Tabla N° 11 Asignación de autoridad y responsabilidades a los empleados de la entidad	64
Tabla N° 12 Capacitaciones al personal competente	65
Tabla N° 13 Políticas que ayuden a retener al personal de confianza con responsabilidades de Control Interno.....	66
Tabla N° 14 Establecimiento de objetivos claros para evaluar riesgos por incumplimiento	67
Tabla N° 15 Análisis para mitigar posibles riesgos.....	68
Tabla N° 16 Detección de posibilidades de fraudes a través de la evaluación de riesgos	69
Tabla N° 17 Se han evaluado cambios de gran afectación en el sistema de control interno	70
Tabla N° 18 Actividades de control para disminuir los riesgos	71
Tabla N° 19 Proceso de selección y desarrollo de actividades de control con procesos de apoyo mediante el uso de tecnología	72
Tabla N° 20 Definición de políticas de control.....	73
Tabla N° 21 Comunicación interna sobre objetivos y responsabilidades a los colaboradores.....	74
Tabla N° 22 Comunicación externa acerca de los asuntos que afecten el buen funcionamiento de controles internos de la entidad.....	75
Tabla N° 23 Se realizan evaluaciones periódicas para controlar si los componentes de control interno funcionan o no.....	76
Tabla N° 24 Verificación de cantidades existentes en bodega.....	77
Tabla N° 25 Se han efectuado controles de mantenimiento y almacenamiento de mercaderías de Comercial Pico.....	78
Tabla N° 26 Custodias de existencias	79
Tabla N° 27 Cada qué tiempo se efectúan conteos físicos de existencias.....	80
Tabla N° 28 Controles preventivos de existencias	81
Tabla N° 29 Detección de errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad	82
Tabla N° 30 Correctivos para minimizar los errores en el control de existencias.....	83
Tabla N° 31 Se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la entidad en el último periodo	84
Tabla N° 32 Los propietarios de la entidad han obtenido dividendos de su inversión inicial	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Coso III	32
Gráfico 2. Indicadores de rentabilidad	42
Gráfico 3. Ejemplo de representación Gráfica	60
Gráfico 4. Compromiso y valores éticos	61
Gráfico 5. Supervisión de procesos de control por parte de la Alta Gerencia	62
Gráfico 6. Diseño de un organigrama estructural	63
Gráfico 7. Asignación de autoridad y responsabilidades a los empleados de la entidad	64
Gráfico 8. Capacitaciones al personal competente.....	65
Gráfico 9. Políticas para realizar conteos físicos de inventarios	66
Gráfico 10. Establecimiento de objetivos máximos y mínimos de existencias.....	67
Gráfico 11. Análisis para mitigar posibles riesgos.....	68
Gráfico 12. Se realizan adquisiciones periódicas del inventario de la entidad	69
Gráfico 13. Se han evaluado cambios de gran afectación en el sistema de control interno de inventarios.....	70
Gráfico 14. Actividades de control para medir la cantidad máxima de existencias.....	71
Gráfico 15. Conteos periódicos de caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación.....	72
Gráfico 16. Método de valoración de inventario promedio	73
Gráfico 17. Comunicación interna sobre solicitudes de compras de insumos	74
Gráfico 18. Conoce el método de costo de inventario que utiliza la entidad	75
Gráfico 19. Se realizan evaluaciones periódicas para controlar si el componente inventarios funcionan o no.....	76
Gráfico 20. Verificación de cantidades existentes en bodega.....	77
Gráfico 21. Se han efectuado controles de mantenimiento y almacenamiento de mercaderías de Comercial Pico	78
Gráfico 22. Custodias de existencias	79
Gráfico 23. Cada qué tiempo se efectúan conteos físicos de existencias.....	80
Gráfico 24. Controles preventivos de existencias	81
Gráfico 25. Detección de errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad ..	82
Gráfico 26. Correctivos para minimizar los errores en el control de existencias.....	83
Gráfico 27. Se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la entidad en el último periodo.....	84
Gráfico 28. Los propietarios de la entidad han obtenido dividendos de su inversión inicial	85
Gráfico 29. Determinación de “T” Student.....	102

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Árbol de Problemas	4
Figura N° 2 Superordinación Conceptual	28
Figura N° 3 Subordinación Conceptual Variable Independiente	29
Figura N° 4 Subordinación Conceptual Variable Dependiente	30

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como finalidad realizar un adecuado control interno de inventarios y sus efectos en la rentabilidad de la empresa Comercial Pico en el año 2014, esta investigación surge para dar solución al problema detectado en la entidad, como es el manejo de existencias deficiente, además se pretende diseñar políticas, capacitar al personal, optimizar la organización de los productos y la aplicación de un adecuado sistema de control interno:

Capítulo I: Se formula el tema investigativo dentro del cual se expone el planteamiento del mismo, la justificación del porque se realiza la investigación, el objetivo general y los objetivos específicos que se quiere lograr con el estudio.

Capítulo II: Consta del marco teórico que sustenta la investigación es decir los antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, fundamentación legal, categorías fundamentales, en la que se detalla las dos variables el Control Interno y la rentabilidad así como la formulación de hipótesis .

Capítulo III: Está integrado por la modalidad básica, en la que se detalla la metodología con la que se trabajó en esta investigación se aborda las variables dependiente e independiente, y se operacionalizan las mismas además se establece la forma de recolección de información.

Capítulo IV: Está formado por el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de cuestionarios, interpretación de datos y verificación de hipótesis.

Capítulo V: Se plasman las conclusiones derivadas del proceso de investigación y también las recomendaciones que se generan por parte del investigador.

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN:

“El Control Interno del componente inventarios y la rentabilidad de la Empresa Comercial Pico en el año 2014”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

En nuestro país existe una gran cantidad de empresas en la rama de lo Automotriz la mayoría de ellas muy rentables esto se debe entre otras cosas que llevan un eficiente control interno de sus inventarios demostrando así que el adecuado manejo de este componente se refleja en una utilidad mayor.

Existe una gran cantidad y diversidad de empresas en el Ecuador que se dedican a la distribución de repuestos para el sector automotriz, en los últimos años ha existido un incremento de las mismas, además empresas que ya estaban posicionadas en el mercado han tenido un aumento en sus ventas y por lo tanto en sus inventarios por esto se hace imperativo un control interno adecuado y eficiente para este componente haciendo posible así que la rentabilidad de la entidad sea lo más alta posible aprovechando al máximo sus inventarios.

La provincia de Tungurahua posee una gran cantidad de almacenes dedicados a la distribución de repuestos automotrices dichos almacenes cuentan con una cantidad considerable de sus activos invertidos en lo que se conoce como inventarios debido a la demanda que existe en esta provincia que a pesar de ser pequeña en comparación

con las otras provincias de nuestro país cuenta con un parque automotor bastante grande lo cual permite que la rentabilidad de estas empresas este creciendo.

Se considera que en la provincia una gran cantidad de empresa tiene un deficiente control interno en cuanto a inventarios esto puede provocar problemas ya que sin un adecuado manejo de este componente la rentabilidad de las empresas disminuiría ya que la información no se está generando de una manera óptima y así no se tiene conocimiento completo de lo que sucede con inventarios dentro de la entidad, debido a esto las dificultades que se presenten pueden ser muy grandes tanto para los clientes externos como para los internos.

En estos días con el crecimiento de la competencia y las desventajas competitivas es necesario que todas las empresas corrijan sus puntos débiles para de esta manera poder seguir teniendo espacio en el mercado, uno de los puntos más críticos al momento de manejar una empresa son sus inventarios ya que mediante la realización de estos la empresa logra su objetivo que es el de obtener una rentabilidad que le permita seguir creciendo.

En la empresa Comercial Pico que se dedica a la venta de repuestos automotrices en la Av. El Rey de la ciudad de Ambato existe problemas en cuanto al manejo de inventarios esto tiene como consecuencia que se generen inconvenientes como son la carencia de algunas piezas en el stock y exceso en otras, así como dificultad para encontrar algún producto reduciendo así la satisfacción del cliente y por lo tanto afecta la rentabilidad de la empresa.

Una empresa de esta categoría donde los inventarios representan un 89% de los activos totales debe poseer un sistema de control interno eficiente para este componente, ya que debido a la falta de controles no se ha podido detectar el origen de las fallas haciendo imposible corregir los errores que se generan.

Las ventas son el motor fundamental de toda empresa sin embargo si no existe un control adecuado de los inventarios que son los que generan dichas ventas cómo es posible que se pueda obtener una rentabilidad más alta que es todo lo que una empresa busca.

La carencia de un adecuado control interno en la empresa ha provocado demoras en entregas a clientes, pérdidas de bienes en inventario provocando así una disminución de las ventas y por lo tanto en la rentabilidad de la empresa Comercial Pico.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1 Árbol de Problemas

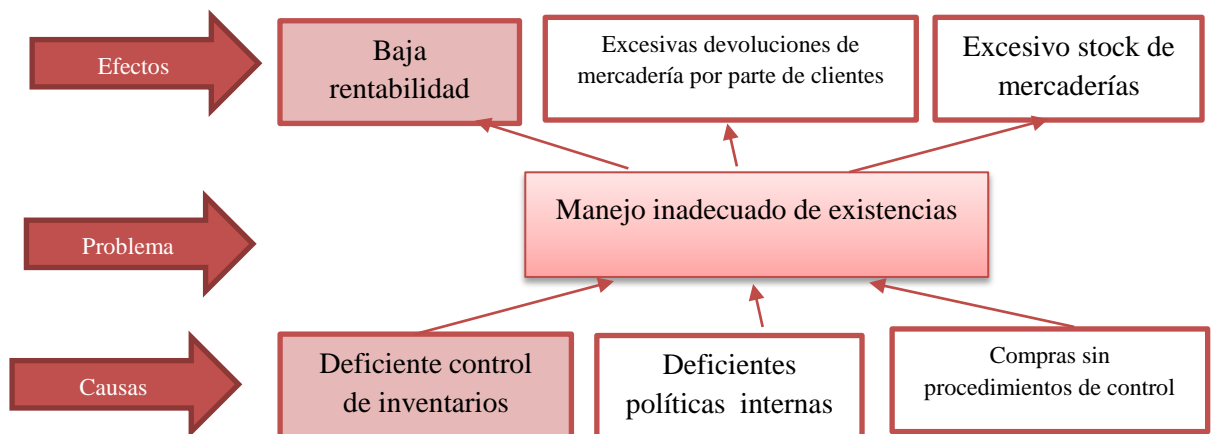


Figura N° 1 Árbol de Problemas
Elaborado por: Sánchez E, Evelyn (2015)
Fuente: Comercial Pico

1.2.2.2. Relación causa-efecto

Para la elaboración del árbol de problemas luego de un estudio profundo del inadecuado manejo de existencias se identificó como causa principal el deficiente control interno de inventarios y como efecto principal la baja rentabilidad en la empresa “Comercial Pico”

Por otro lado existen también políticas internas que no están acorde con la empresa en consecuencia de esto el manejo de las actividades que cada uno de los empleados realiza no está enmarcada correctamente por lo cual se afecta a la relación entre empresa y cliente y por lo tanto existen devoluciones excesivas .

Además si el manejo de inventarios no ayuda a los diferentes departamentos con información oportuna se generan problemas como que la empresa tenga compras sin

procedimientos de control esto tiene un efecto negativo ya que se provoca un excesivo stock de mercaderías para la entidad.

1.2.3 Prognosis

En la empresa Comercial Pico si no se toman las medidas correctivas el problema del inadecuado manejo de existencias se corre el riesgo de que a corto y mediano plazo la entidad se vea afectada en sus actividades económicas normales provocando así que en el futuro no pueda cubrir expectativas de clientes y colaboradores.

Siendo así que el problema del inadecuado manejo de existencias afecta directamente a la rentabilidad de la empresa esta se ve inmersa en un gran peligro de quedarse rezagada en el mercado teniendo tarde o temprano que cerrar sus puertas afectando así a todo su personal colaborador.

Por esta razón es necesario tomar medidas correctivas en cuanto al problema planteado para llegar a la consecución del objetivo principal de toda empresa el cual es obtener la mayor rentabilidad posible.

1.2.4 Formulación del problema

¿Es el deficiente control interno de inventarios la principal causa del inadecuado manejo de existencias lo cual conlleva a obtener una baja rentabilidad en la empresa Comercial Pico?

1.2.5 Preguntas directrices

1. ¿De qué manera se lleva a cabo el control interno del componente inventarios la empresa Comercial Pico?
2. ¿Cómo se ve afectada la rentabilidad en la empresa Comercial Pico?
3. ¿Cuáles son las alternativas de solución para mejorar el manejo de existencias?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

Campo: Auditoría

Área: Auditoría de Control Interno

Aspecto: El Control Interno del componente inventarios y su incidencia en la rentabilidad

Poblacional: Esta investigación recolecta información de la empresa “Comercial Pico”

Temporal: 2014

Espacial: Empresa “Comercial Pico”

1.3 Justificación

El presente trabajo de investigación nace frente a la necesidad actual de evaluar los procedimientos de control interno en vista de que existe una inobservancia severa en cuanto al cumplimiento cabal de dichos procedimientos.

La siguiente investigación se enfoca en la importancia de implementar un sistema de control interno para inventarios y de esta manera obtener una mayor rentabilidad cumpliendo objetivos propuestos por la empresa.

El presente estudio es factible ya que se hace fundamental analizar con mayor profundidad los problemas ocasionados por el inadecuado control interno, así como también encontrar alternativas viables para mejorar la rentabilidad y proporcionar mayor liquidez a la empresa.

El enfoque de la investigación está orientado para aportar a la empresa con un adecuado manejo de inventarios, mediante control interno para ayudar a obtener una mayor rentabilidad.

En la empresa “Comercial Pico” los inventarios son el rubro más representativo dentro de los estados financieros por lo cual se hace necesario un adecuado sistema de control interno mejorando así su manejo.

Para el logro del objetivo principal de toda empresa, que es el de alcanzar la mejor rentabilidad posible se deben tomar en cuenta varios factores, siendo uno de los más importantes el manejo del inventario ya que este es el activo más importante para una empresa por lo cual el control interno del mismo debe ser eficiente ayudando así a la mejor toma de decisiones por parte de los administradores de la empresa “Comercial Pico”.

La presente investigación tendrá un impacto positivo en la empresa Comercial Pico ya que gracias a esta será posible detectar y corregir problemas originados por el inadecuado control interno mejorando la rentabilidad.

Se considera que el presente trabajo será de gran utilidad para la empresa Comercial Pico y todo su personal pero también pretende aportar a los profesionales y estudiantes un marco referencial o un instrumento de consulta y orientación, a través de una manera documental, en relación a un diseño de procedimientos de control interno consulta para todas las personas que necesiten.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General:

- Estudiar el control interno y su incidencia con la baja rentabilidad de la Empresa “Comercial Pico” para lograr un adecuado manejo de existencias.

1.4.2 Objetivos Específicos:

- Examinar el sistema de control interno actual del componente inventarios con el fin de determinar sus debilidades.
- Evaluar de qué manera ha sido afectada la rentabilidad de Comercial Pico, para conocer si se ha reflejado una utilidad o pérdida en el período de análisis.
- Proponer la solución al problema detectado, en el control interno para la elaboración de procedimientos adecuados en el manejo de existencias.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Para la ejecución del presente proyecto se aplicaron las técnicas de observación revisando los archivos en la biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato, y en el repositorio de la misma, mediante esto se investigaron varios trabajos referentes a las variables de estudio como son el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Comercial Pico.

Se ha obtenido algunos puntos importantes de gran ayuda para la presente investigación:

Según (Tovar, 2015, pág. 1) en su artículo publicado: “Control Interno de los Inventarios.”, menciona que:

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

El control interno de inventarios según el autor menciona que es un conjunto de procesos que permiten la verificación de la información reportada por los departamentos de la entidad. Tiene como principales ventajas reducción de coste, reducción de riesgo de fraudes, pérdidas por la baja de precios, dentro del control de inventarios se menciona que se debe tomar dos puntos de vista: el control operativo que trata de mantener la existencia siempre en stock, anticipando con el

abastecimiento oportuno; en el control contable con los registros y técnicas permite señalar la eficiencia del control que se estableció.

De la investigación analizada se llega a las conclusiones que la entidad al no contar con procedimientos de control de inventarios tiene como consecuencias que existan duplicados de funciones, desorganización en la empresa, generar un sobre stock, que el inventario no tenga una rotación, errores en la información que se entrega al departamento de contabilidad y generando una pérdida para la entidad.

También al existir una rotación excesiva de los empleados en los departamentos de bodega y almacenes genera continuamente que el personal no esté organizado en sus actividades ya que al ser estas tan cambiantes provocan confusión cada una de las personas que laboran en dichos departamentos.

Según **(Rivera, 2014, págs. 3, 8)** en su artículo publicado: **“Algunas consideraciones de la Auditoría para Inventarios”**, menciona que:

Los inventarios representan un costo actual por cargarse a operaciones futuras. Una mala presentación de este rubro compromete la posición financiera de la empresa, los costos del ejercicio subsecuentes hasta su extinción. Las metas principales que se persiguen en el examen de inventarios son:

Precisar las cantidades de mercancía físicamente existentes, en la fecha de cierre del ejercicio que se audita.

Verificar la corrección de la evaluación de las partidas que lo integran

Comprobar precisión de los cálculos aritméticos

Investigar si las mercancías se encuentran en condiciones normales de mercado

Confirmar la propiedad y posesión legal por parte de la empresa

Presentar y clasificar la partida adecuadamente en el balance

El conocimiento, estudio y evaluación del control interno en que se basa el inventario de cada empresa es lo que permite fijar el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría que se aplicarán, en cada caso.

El control de los inventarios representa una parte fundamental de la empresa por lo que se debe tener un adecuado control en las cantidades de mercancías, la valuación de las partidas, la presentación adecuada en el balance, junto con los cálculos. El adecuado control de los inventarios constituye un pilar que brindará información de las existencias, localización, clases y permitiendo un correcto uso del capital invertido.

Según (**Revista de logística, 2016**) en su artículo publicado: “**Gestión de inventarios**”, menciona que:

Las nuevas tecnologías trajeron cambios que no se han podido asimilar correctamente, los modelos en inventarios requieren ir un paso adelante y mirar otras herramientas complementarias, que unidas pueden brindar un resultado más eficiente.

Una de las mejoras que más requiere atención es el manejo de inventarios, pues son una parte indispensable en la cadena de abastecimiento, convirtiéndose en el mayor activo de las empresas, en algunos casos hasta el 40%. El mejoramiento en su gestión y procedimientos operativos es una exigencia necesaria para competir a nivel internacional. Sin olvidar que en algunos casos, es un capital que se encuentra almacenado a la espera de que la oferta del mercado sea la adecuada.

El éxito en la administración de inventarios comprende un gran número de variables, como los pronósticos de venta, la organización logística interna y los procesos de renovación tecnológica; adicionalmente, se debe tener presente los constantes avances de los sistemas operativos y la renovación en la maquinaria.

Dentro de los costos existe un gran número de variables que se deben tener en cuenta al momento de realizar un balance, algunas de ellas son: costos de compras, costos de lanzamiento de pedidos y de gestión de actividad, costos de transporte, costos de almacenamiento, costos de mantenimiento o de posesión de stock, costos de adquisición y costos de ruptura de stock.

En la publicación se menciona que junto con las nuevas tecnologías se pretende lograr mejoras en el manejo gestión y procedimientos operativos de los inventarios, el éxito de la administración depende de la logística interna y los procesos que se manejen en la entidad. Los costos de los inventarios igualmente se deben tomar en cuenta ya que de estos depende que las mercaderías se mantengan en las bodegas, estos son los costos transporte, almacenamiento, mantenimiento.

Según (**Gutiérrez, 2008, págs. 146-147**) en su artículo publicado: “**Modelos de Gestión de Inventarios en Cadenas de Abastecimiento**”, menciona que:

Para que las empresas mantengan su competitividad, es necesario definir una metodología que permita estimar las políticas de control de inventarios de productos terminados y materias primas a lo largo de su cadena de abastecimiento, considerando la naturaleza aleatoria de la demanda de productos terminados y de los tiempos de suministro entre las etapas de la cadena. A pesar de que actualmente existe un completo conjunto de modelos y métodos de solución para dar soporte a las decisiones del sistema de inventarios, no existe una metodología clara y unificada que brinde dicho soporte.

De los métodos clásicos y las nuevas tendencias de modelación de la aleatoriedad de la demanda, han tenido una mayor aplicación práctica las metodologías de

estimación mediante el análisis de series de tiempo, sistemas de pronósticos y refinamiento de los pronósticos haciendo uso la simulación y el desarrollo de herramientas computacionales para su automatización.

Algunos de los modelos revisados resuelven de manera práctica el problema de estimación de políticas de control, pero en ocasiones la separación de las problemáticas no permite lograr mejoramientos globales, sino que se centran en la búsqueda de óptimos en cada una de las ramas de estudio. Sin embargo, la optimización localizada en los módulos que conforman el sistema de inventarios, y la utilización conjunta de parámetros óptimos a lo largo de la cadena de una empresa, pueden generar mejoramientos significativos en la gestión de la industria nacional, especialmente en aquellas que no manejan ninguna herramienta de control.

Se menciona que si una empresa quiere mantener una competitividad en el mercado es necesario establecer sistemas de control de inventarios tanto en materia prima y de los productos terminados, además de debe tomar en cuenta la demanda de los productos, el método usualmente aplicado es el de estimación mediante el análisis de series de tiempo, es un sistema de pronóstico, también se pueden aplicar modelos sencillos de pronóstico y técnicas de control, este estudio o análisis que realicen a los inventarios permiten lograr mejoramientos globales en la entidad.

Según (Álvarez & Cabrera, 2007, pág. 1) en su artículo publicado: “**Modelos de Gestión de Inventarios en Cadenas de Abastecimiento**”, menciona que:

El control de inventarios busca satisfacer las demandas de los clientes a un nivel predefinido con un bajo costo. Es claro, sin embargo, que estos objetivos se encuentran en conflicto.

En control de inventarios se busca adaptar la oferta a los diferentes niveles de la demanda determinada por el consumo de los clientes. El inventario en un período determinado se da por la diferencia matemática entre la cantidad de productos que se tienen disponibles para el consumo (oferta) y la cantidad de productos que los clientes consumen (demanda).

El modelo de Nivel de Servicio determina el nivel de inventario en el cual se debe generar una orden (punto de reorden) de manera tal, que exista un cierto nivel de garantía para no quedarse sin inventario durante el tiempo guía. Esta garantía está asociada con el nivel de servicio predefinido para el cliente. Una de las condiciones importantes para este modelo es que la demanda siga una distribución normal.

Define a los inventarios como los artículos que están destinados al consumo. En los métodos de control, las técnicas que permiten determinar cuando estos se deben bastecer y cuando no. Se busca adaptar el nivel de oferta a los niveles de demanda dado por la diferencia entre la capacidad instalada y la utilización de los recursos, determinando adicionalmente la capacidad ociosa. El modelo utilizado en esta

publicación es el de Nivel de Servicio, en este modelo se establece el nivel de servicio que se quiere otorgar, de manera que se pueda determinar cuándo se va quedar sin inventarios para poder reabastecerlo oportunamente.

Según (Zapata, 2013, pág. 83) en su investigación “**Diagnóstico para el control de inventarios en la compañía Frutas Tropicales C.A.**”, menciona que:

Se determinó que a pesar de las existencias de controles básicos que se tienen dentro de la oficina existen grandes falencias relacionadas directamente con

a) la segregación y asignación de funciones y responsabilidades b) la aplicación de los procedimientos administrativos así como de la toma física del inventario, c) normas que regulen dichas funciones y procedimientos d) fallas operativas y de diseño en los sistemas de información y políticas de entrenamiento del personal.

Se concluyó también que la empresa no tiene bien definida su organigrama institucional, es decir no existe una unidad organiza que se responsabilice directamente de ciertas actividades de control de inventario en la bodega.

Las funciones y los procedimientos involucrados en la administración y manejo del inventario de la materia prima deben estar formalizados puesto que permitirá conocer las actividades y las responsabilidades asignadas al personal, pues se pudo encontrar que aunque se tiene por escrito las responsabilidades del personal, no existe un manual de procedimientos a seguir en cuanto al trato que se da a los materiales en la empresa.

Se concluyó también que no poseen una herramienta que les ayude a detectar mercancía obsoleta en el inventario, por lo que no se conoce con exactitud a cuanto oscilan verdaderamente las pérdidas en ese rubro.

En la investigación mencionada se observa la falencia de controles en la toma física de inventarios así como la segregación y asignación de funciones, la falta de un organigrama que indique los responsables del control de inventarios, por estos problemas detectados se pueden cometer errores, usos inadecuados de mercaderías, fraudes, pérdidas. Se plantea la posibilidad de crear un manual de procedimientos con respecto al trato de los materiales, así como también que ayude a detectar la mercancía obsoleta.

Según (Dávila, 2014, pág. 1) en su investigación “**Propuesta de implementación de un sistema de gestión de Inventarios para la empresa "Curtiduría Dávila", mediante el uso de un software de control de inventario.**”, menciona que:

El módulo de control de inventarios del software de control Microplus SQL permite optimizar el manejo y controlar la diversidad de los inventarios que posee la empresa tanto en el punto de distribución al detal como en la bodega de almacenamiento.

Una de las actividades de control que maneja la empresa es contar con la presencia permanente de la Administradora del punto de ventas- propietaria del negocio, en el almacén y bodega donde se encuentran los inventarios almacenados.

De conformidad a la evaluación y requerimiento de la empresa “Curtiduría Dávila” se ha implementado el sistema de gestión de Inventario, obteniendo resultados que permiten evaluar el comportamiento de cada grupo de inventarios, y de esta forma tomar decisiones.

Se implementó un sistema de control de inventarios llamado “Microplus SQL”, obteniendo resultados: como agrupación del inventario por tipo, información al día sobre existencias, análisis de índices de control de inventario, lo que ha permitido comparar con la información anterior y evaluar la condición actual del inventario.

Par el control de inventarios en la entidad se aprecia que se aplica el módulo Microplus SQL que permite realizar un correcto manejo y control de los inventarios que posee la entidad tanto en el momento de recepción como en el de entrega de los productos. Antes de la implementación de este software la entidad mantenía controles que no le permitían obtener información certera y veraz, se manejaba la información manualmente, no se mantenía un control exhaustivo de los inventarios.

Según (Arciniegas, 2002, pág. 82) en su investigación “**Modelo de plan estratégico para la gestión de inventarios para los Repuestos John Deere de Ponce Yepes S.A.**”, mediante el uso de un software de control de inventario.”, menciona que:

Se necesita un control efectivo de inventario para manejar el máximo movimiento de repuestos y un elevado volumen de negocios con la menor inversión posible, pero que al mismo tiempo pueda satisfacer con su disponibilidad un alto porcentaje de las necesidades del cliente. El mantener un inventario demasiado grande significa un gasto innecesario. En el caso contrario, un inventario insuficiente produce el descontento de los clientes y crea una resistencia a las ventas que es sumamente difícil de superar.

Los factores críticos del éxito de este negocio, el servicio de posventa para propietarios de maquinaria agrícola John Deere, los cuales permiten establecer una ventaja competitiva sostenida son: disponibilidad suficiente de repuestos, precio competitivo, calidad del producto, garantía técnica del producto, calidad del servicio de atención al cliente, base de datos actualizada de los clientes y el cumplimiento en los tiempos de entrega.

Una herramienta muy importante para diagnóstico de la situación de la empresa es el análisis de la matriz de los factores externos e internos, de la cual se han obtenido los siguientes resultados: la mejor oportunidad consiste en aprovechar la estabilidad económica del país y las condiciones favorables para la inversión; la mayor amenaza la constituyen el ingreso al mercado de otros importadores de repuestos genéricos y los importadores piratas de repuestos legítimos; la calidad y garantía del producto es el factor de mayor fortaleza para el negocio; y, la debilidad crítica es el obsoleto sistema de información que poseía la empresa.

En esta investigación se menciona la necesidad de un control del inventario para mantener un stock y al mismo tiempo satisfacer la demanda, con la implementación de la herramienta de análisis de la matriz de los factores externos e internos, esta permitió aprovechar la estabilidad económica, las condiciones en las finanzas y determinando como mayor amenaza los importadores de materiales genéricos e importadores piratas. En el Plan Estratégico que se menciona consiste en elevar el porcentaje de disponibilidades de mercancías, incrementar las ventas, establecer estrategias, políticas que ayuden a alcanzar los objetivos de la empresa.

Según (Valencia, Díaz, & Correa, 2015, pág. 1) en el Congreso Internacional sobre: **“Planeación de inventarios con demanda dinámica. Una revisión del estado del arte”**, menciona que:

La planeación, evaluación y control de los inventarios son actividades de trascendental importancia para el cumplimiento de los objetivos de una empresa, especialmente en la industria de la manufactura. Por lo tanto, estas actividades deben estar soportadas por adecuados modelos de optimización y simulación que permitan la obtención de los mejores resultados.

La logística que involucra el suministro de una industria, integra algunas de sus actividades tanto internas como externas. Como parte integral de dicha logística, los inventarios pueden ser administrados en una cadena productiva tanto a nivel interno como externo; además, se puede considerar la gestión de uno o múltiples productos con demanda dinámica. En este trabajo, se muestran las principales características de los modelos para la gestión de inventarios, a nivel interno de la empresa. Se hace referencia a diferentes tipos de funciones objetivo y metodologías de solución, entre otros aspectos, para dar respuesta a las hipótesis propuestas.

Modelos de inventarios empleados

Modelo de la Cantidad Económica de Pedido. Busca minimizar el costo total del inventario, considerando una cantidad fija a pedir cada periodo (determinística), conocida con antelación.

Modelos de inventarios en múltiples instalaciones. Se controlan varios tipos de inventarios, de fabricación, de ensamble y final de producto terminado, y se realiza una optimización del nivel de inventarios de un producto en un horizonte de tiempo.

Modelos de inventarios multiproducto, consideran demandas de tipo multivariado. Se compara el tratamiento multivariado con el de demanda independiente.

Se menciona la importancia de la evaluación, planeación y control de lo inventarios, para esto se debe aplicar modelos de optimización, técnicas que ayuden al cumplimiento de los objetivos empresariales. Entre los modelos utilizados está el de

Revisión Periódica que permite determinar niveles de inventarios así como también los tiempos necesarios para alcanzar estos; Modelo de la Cantidad Económica de Pedido, minimiza el costo determinando la cantidad necesaria para cada periodo; Modelo de Inventarios en Múltiples Instalaciones, se trata del control de cada uno de los procesos como los sería recepción ensamble y producto terminado; Modelo de Inventarios Multiproducto, siendo este el más usado, permite considerar las demandas y distribución en relación a la probabilidad.

Según (Teja, Trueba, & Pérez, 2012) en el Congreso Internacional sobre: “**Sistema de Información para las MIPYMES y el control de inventarios**”, menciona que:

El control es una función administrativa que comprende la observación y medición del rendimiento organizacional y las actividades ambientales, así como la modificación de los planes de actividades de la organización cuando se requiere esto incluye a la administración y control de los inventarios.

Los sistemas de información comerciales están diseñados bajo plataformas de programación que los hace caros y de acceso inalcanzable para las MIPYMES.

Los sistemas comerciales no tienen sistemas integrales que interactúen para cubrir todas las necesidades de las MIPYMES.

El sistema presentado reduce costos en la contratación de recursos humanos y con ello se hacen más eficientes las transacciones requeridas.

Se permite la integración de módulos para el control administrativo, contable y de inventarios que no tienen los sistemas comerciales.

El sistema es compatible para las MIPYMES con actividades comerciales, de servicios y de transformación de materia prima.

Emplear el patrón Modelo Vista Controlador, permite que la programación del sistema sea más eficiente para realizar las modificaciones necesarias para conservar un ciclo de vida indefinido.

Se diseñaron vistas amigables que permiten la interacción con usuarios que no necesariamente deban tener conocimientos técnicos de administración, contables ni de inventarios.

El sistema funciona de una manera interactiva-educacional, permitiendo retomar aspectos administrativos y contables, creando un comportamiento de aprendizaje organizacional que conlleva al conocimiento de la organización.

El sistema fue validado exitosamente con datos reales proporcionados por una MIPYME dedicada a la venta y compra de refacciones.

En la investigación menciona que el control de inventarios comprende la observación medición y establecimientos de planes de actividades de la organización. El estudio realizado en esta investigación indica que la mayoría de PYMES llevan un registro

manual de las mercancía no adquieren un software para el manejo de inventarios debido al alto costo que implican estos. Un sistema de control permite el manejo contable, administrativo, de los inventarios, de forma eficaz conllevando a un aprendizaje organizacional que beneficia a la empresa.

(Vega, 2012, pág. 156) En su investigación **“Diseño de un sistema de control interno para el mejoramiento del área de inventarios en la empresa Tagear S.A.”**, menciona que:

La empresa no cuenta con procedimientos específicos en cuanto al área de inventarios ocasionando una duplicación de funciones por parte de las personas encargadas del área que genera errores en la información entregada a contabilidad.

No cuenta con un sistema informático contable que facilite información segura con respecto a costos y existencias de inventarios, lo que distorsiona la información que se presenta en los Estados Financieros, y no permite tomara una decisión real por parte de la gerencia.

La empresa no cuenta con un departamento de adquisiciones específicamente para importaciones y compras locales, lo que ha generado un sobre stock de productos que ya no tiene rotación que genera una perdida para la empresa

Existe una falta de capacitación al personal de bodega, y puntos de venta en cuanto a los procedimientos a seguir con respecto a recepción, almacenaje, despacho, facturación, devolución en compras-ventas, cambios de prendas, tomas físicas de inventarios y de los documentos fuente que estos involucran, ocasionando errores en las carga o descarga del kárdex los cuales se ven reflejados al momento de contabilizarse o de una toma física.

Existe un alto índice de rotación de personal en bodega y almacenes ocasionando una desorganización en las funciones que debe cumplir cada responsable lo que dificulta a la empresa cumplir con sus objetivos establecidos.

De la investigación analizada se llega a las conclusiones que la entidad al no contar con procedimientos de control de inventarios tiene como consecuencias que existan duplicados de funciones, desorganización en la empresa, generar un sobre stock, que el inventario no tenga una rotación, errores en la información que se entrega al departamento de contabilidad y generando una perdida para la entidad.

También al existir una rotación excesiva de los empleados en los departamentos de bodega y almacenes genera continuamente que el personal no esté organizado en sus actividades ya que al ser estas tan cambiantes provocan confusión cada una de las personas que laboran en dichos departamentos.

Según (López, 2011, pág. 104) en su investigación "**Control Interno al ciclo de Inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López**", menciona que:

Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.

La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.

Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.

Una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente

De lo anterior se determinó que la entidad al no contar con un adecuado control de inventarios ocasiona que los directivos tomen decisiones erróneas para mejorar la rentabilidad de la misma. Otras de las causas es la falta de políticas o procedimientos para una buena atención al cliente, se aplicó el método COSO el cual ayuda a mejorar la eficiencia en la empresa además se encontró que el periodo que el inventario permanece en bodega es demasiado largo lo cual provoca que no se encuentren en stock ciertos artículos.

Según (Allan, 2015, pág. 134) en su investigación "**Control interno a los**

2.2 Fundamentación Filosófica

La presente investigación se basará en el paradigma crítico propositivo, el mismo que se enfoca en la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos a analizar en este caso en las variables como son el control interno al inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Comercial Pico, este paradigma nos ayudará en la búsqueda de procesos lógicos de investigación para acceder a la información natural y real.

Según (Gallego, 2007, pág. 115) menciona que:

Se apoya sobre la teoría crítica, la cual, asumiendo algunos postulados derivados del marxismo, se presenta como una alternativa a los modelos positivistas e interpretativos. Desde el paradigma crítico no se pretende explicar ni comprender, sino aportar aquella información que guíe la toma de decisiones para producir cambio individual y social. Se considera, pues, que la finalidad de la ciencia no ha de ser solamente comprender y explicar la realidad, aunque ello sea necesario, sino contribuir su alteración.

El paradigma crítico menciona que no trata de explicar si no brindar apoyo para la toma de decisiones ya sea personal o a nivel de una organización, teniendo una mentalidad racionalista y conocimiento auto reflexivo. A través de esta investigación se pretende validar la información.

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 2

La Norma internacional de Contabilidad en lo referente a inventarios menciona que los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- b) En proceso de producción con vistas a esas venta o,
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Métodos de valoración de inventarios FIFO y PROMEDIO

Según (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 27) indica que:

FIFO (Primera entrada, primera salida)

Una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

De acuerdo a las Normas de Internacionales de Contabilidad menciona que FIFO es un método de valoración de inventarios, lo cual indica que la empresa puede medir el costo mediante la fórmula primeras en entrar, primeras en salir, es decir la mercadería no debe estar estancada en bodega. Es decir que los primeros en ser producidos son los primeros en ser vendido y al inventario final únicamente quedaran los adquiridos recientemente.

Según (**Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009**) indica que:

Promedio

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

El método de promedio ponderado permite determinar un promedio de los inventarios, es decir se debe sumar los valores que refleja en inventario con los valores de las nuevas adquisiciones para luego dividirlo entre el número total de unidades existentes y así obtener el costo por unidad.

Control Interno COSO

COSO I

Según (**Guerra, 2015, pág. 1**) expresa que:

Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission publico el Control interno- Marco Integrado. COSO I para facilitar a la empresa a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y han sido utilizadas por muchas personas para mejorar sus actividades de control.

El coso I es una herramienta que permite a una empresa evaluar y mejorar sus sistemas y de control interno. Está diseñado para identificar eventos que puedan afectar a la entidad y poder administrar los riesgos, orientada al logro de los objetivos del negocio.

Control interno

En referencia a **(Enriquez, 2015, pág. 24)** menciona que es

Proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías.

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

Cabe mencionar que el control interno es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos, es de importancia para la estructura contable de una empresa. Esto asegura obtener una información eficiente y confiable.

Objetivos:

En referencia a **(Mogollón, 2012, págs. 35,36)** menciona que:

Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas.

Son las personas de cada nivel de la organización las que tiene la responsabilidad de realizarlo.

El control interno solo puede aportar un grado razonable de seguridad total a la dirección de una empresa.

Existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan.

Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas.

El personal encargado de establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio.

Los objetivos de control interno ayudan a afirmar el significado de control interno, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa debe realizarla con una visión al futuro.

Componentes de control interno

- Ambiente de Control
- Evaluación del riesgo

- Actividades de Control
- Información y comunicación para mejorar el control interno (**Carrillo, 2015, págs. 35-40**)

Los componentes de control interno permiten evaluar los resultados obtenidos en el desempeño de cada uno de los integrantes y áreas de la organización para obtener los mejores resultados.

COSO II (Enterprise Risk Management Integrated Framework “ERM”)

Para (**Toboada, 2012, pág. 3**) indica que

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otro grupos de interés nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el “Administración de riesgos de la empresa (COSO II) y sus aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

Que es el ERM.

Es un conjunto de acciones, un proceso realizado por la Dirección, Administración y el resto del personal de una entidad, aplicado en la definición de la estrategia y que abarca a toda la empresa, destinado a identificar acontecimientos eventuales que puedan afectar a la entidad y a procurar que los riesgos estén dentro del nivel de riesgo aceptado para proveer una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos. (**Aharonian V. et al, 2011, pág. 23**)

El coso II , ERM es un conjunto de acciones destinado a identificar acontecimientos eventuales que puedan afectar la entidad y procurar que los riesgos estén dentro de los niveles de riesgo aceptado para proveer una seguridad razonable para el logro de objetivos.

COSO III

Según (**Asociación Española para la Calidad, 2016, pág. 1**) indica que

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión del COSO III Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Marco Integral de gestión de riesgos
- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgo y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación

El coso III es una herramienta que permite evaluar y mejorar el control interno de la entidad para prevenir posibles fraudes y errores y detectar riesgos. Diseñado para identificar eventos que puedan afectar a la entidad y poder administrar los riesgos

Estructura del COSO III

En referencia a **(Roa, 2013, págs. 11-15)** expresa que

Uso de 17 principios para describir los conceptos prácticas clave asociadas a cada componente

1. Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
3. Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.
4. Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.
5. Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.
6. Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.
7. Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar
8. Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.
9. Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
10. Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
11. La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
12. La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.
13. Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
15. Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
16. Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

17. Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración

La estructura del coso permite obtener como se va a llevar a cabo la evaluación y detección de riesgos, teniendo en cuenta parámetros para la consecución de actividades programadas para obtener una información veraz.

Identificación de riesgo en el proceso de Inventarios NIA-315 COSO NIA-30.

Según **(Mantilla, 2007, pág. 70)** menciona:

El auditor debe obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, que sea suficiente para identificar y valorar los riesgos de declaración equivocada material de los estados financieros debidos a fraude o error, y suficientes para diseñar y aplicar procedimientos de auditoría adicionales.

El objeto de la identificación de riesgo del proceso de inventarios es realizar un análisis detallando cada una de las actividades del proceso que se va a seguir para identificar y valorar los riesgos, y se aplicara procedimientos adicionales.

NIA 315 establece

El auditor debe obtener un entendimiento de los factores relevantes de industria, regulatorios y otros de tipo externo, incluyendo la estructura aplicable de información financiera.

El auditor debe obtener un entendimiento de la naturaleza de la entidad.

El auditor debe obtener un entendimiento de la selección y aplicación, por parte de la entidad, de las políticas de contabilidad, y considerarse es apropiados para su negocio y consistentes con la estructura aplicable de información financiera y las políticas de contabilidad usadas en la industria relevante.

El auditor debe obtener un entendimiento de los objetivos y estrategias de la entidad, así como de los riesgos de negocio relevantes que pueden resultar en declaración equivocada material de los estados financieros.

El auditor debe obtener un entendimiento de la medición y revisión del desempeño financiero de la entidad. **(Mantilla, 2007, pág. 71)**

El auditor debe realizar procedimientos para obtener un entendimiento de factores relevantes y un entendimiento de selección y aplicación por parte de la entidad. Además deberá tener un conocimiento y entendimiento de los objetivos y estrategias así como de los riesgos del negocio para de esta forma hacer una revisión del desempeño financiero.

Relación de las aseveraciones con los riesgos en el proceso de inventarios

Las aseveraciones le ayudan a comprender al auditor los riesgos que se pueden materializar partiendo de la base que las aseveraciones son las declaraciones que un tercero interesado en una compañía esperaría encontrar en los estados financieros.

Teniendo en cuenta lo anterior, el auditor debe esperar que la información financiera cumpla con las siguientes aseveraciones dentro de un proceso de inventarios para cumplir con los objetivos 1 y 2 definidos por COSO. (auditool, 2010)

Aseveraciones en un proceso de inventarios

Integridad: Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con el proceso de inventarios han sido registradas en los estados financieros.

Existencia: Las cuentas relacionadas con el proceso inventarios existen a una fecha determinada.

Exactitud: Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con el proceso de inventarios han sido registradas apropiadamente (fechas, conceptos, cantidades, valores)

Presentación y revelación: Todas las transacciones que afectan las cuentas relacionadas con el proceso de inventarios han sido clasificadas en las cuentas correspondientes y se han revelado los temas relevantes del proceso de inventarios y sus cuentas relacionadas, de acuerdo con las políticas contables y el marco legal vigente. (auditool, 2010)

Tabla N° 1 Presentación y revelación

Cuentas relacionadas	Integridad	Existencia	Exactitud	Presentación y revelación
Inventarios	X	X	X	X
Costo de ventas	X	X	X	X

Fuente: (auditool, 2010)

Las aseveraciones en el proceso inventarios son palabras en las que se ven reflejados el estado en el que debe un inventario, nos permite mostrar cómo se debe llevar la información. En otras palabras las aseveraciones enmarcan la manera que debe llevarse el inventario.

Proceso de inventarios

Según (Reyes, 2013, pág. 2) indica que:

- El proceso de Inventarios es único debido a su estrecha relación con otros procesos de operaciones (Compras, Ventas y Recursos Humanos) y a la complejidad de sus transacciones.
- Algunos de los factores que afectan la complejidad de la auditoría de inventarios son:
- En la mayoría de las compañías el inventario es una partida significativa en los estados financieros.
- El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado y dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.
- Se puede encontrar en diferentes ubicaciones.
- La diversidad de inventarios puede generar dificultades para el auditor relacionadas con la valuación y observación (Ejemplo: químicos, Inventario a granel, oxígeno, joyas).
- La valuación del inventario también es compleja debido a factores como la obsolescencia.
- Existen varios métodos de valuación de inventarios que son aceptados pero los clientes los deben aplicar de manera uniforme año tras año.
- El inventario en tránsito muchas veces no es reconocido por la compañía teniendo en cuenta los términos INCOTERMS.
- Puede existir inventario en poder de terceros que muchas veces no es controlado de forma adecuada.
- Teniendo en cuenta lo anterior, y antes de entrar a identificar los riesgos y controles del proceso de inventarios, vamos a nombrar algunos aspectos que el auditor debe tener en cuenta.

El proceso de inventario es una serie de pasos de cómo manejarlo y administrarlo para la rotación de los mismos, teniendo en cuenta que se va a identificar riesgos para evaluarlos y encontrar una posible solución.

Tipos de inventario

Para (Veizaga, 2011, pág. 5) expresa que:

- Se identifican los siguientes tipos de inventario
- Materias primas y partes compradas.
- Bienes parcialmente terminados, llamados: inventario en proceso.

- Inventario de bienes terminados
- Partes de reemplazo, herramientas y consumibles.
- Bienes en tránsito
- Inventario final (que es cada que se cierra el periodo fiscal más conocido al 31 de diciembre).

Existe una amplia variedad de clasificación de los tipos de inventarios lo cual facilita su incorporación a los procesos organizacionales, además todas las empresas tienen sus inventarios de acuerdo a las funciones y necesidades.

Métodos de valuación de inventarios

Según (Salinas, 2008, pág. 1) indica que:

Comúnmente se utilizan 3 métodos de valuación de inventarios:

- Promedio
- Primeras entradas primeras salidas (PEPS)
- Últimas entradas primeras salidas (UEPS).

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base para evaluar los inventarios. Las entidades de acuerdo a sus necesidades comúnmente utilizan cualquier método.

Prácticas para el manejo de inventarios

Para (Manco, 2014, pág. 127) indica que:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
3. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo daño o descomposición.
4. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
5. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
6. Comprar el inventario en cantidades económicas
7. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas

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

La importancia de ejercer un eficaz control de inventarios se basa en un buen manejo, las empresa utilizan distintas técnicas, métodos, de cómo llevarlos, el control del mismo en una entidad es lo primordial, un buen inventario significa una buena producción.

Pasos para identificar riesgos y controles en un Proceso de inventarios

1. Historial de siniestro propios y ajenos
2. Encuestas estándar y cuestionarios
3. Análisis de informaciones internas
4. Inspecciones personales
5. Consultas con expertos externos o internos (**Santos, 2009, pág. 1**)

Estas actividades son:

Según (Cuevas, 2001, pág. 1982) indica que:

- Almacenamiento
- Registro de utilización de materia prima, costos directos e indirectos (Gastos de personal, servicios públicos, etc.)
- Costeo de los productos
- Salida de productos
- Ajustes al inventario y al costo de ventas
- En cada una de estas actividades procedemos a identificar riesgos y controles que los mitiguen. Seleccionando aquellos controles que cumplan con las siguientes características:
- Los más eficientes de probar
- Los que mitigan más número de riesgos.
- Los que cubren un mayor número de aseveraciones
- Si se trata de un cliente recurrente se debe tener en cuenta la evaluación de los años anteriores.

Este análisis es una herramienta que permite identificar riesgos y controles en el componente inventario, para lo cual nos ayudamos con las actividades realizadas en la entidad, así determinaremos los posibles riesgos para determinar procedimientos y aplicar los métodos para resolver los problemas.

2.4. Categorías Fundamentales

2.4.1 Superordinación Conceptual

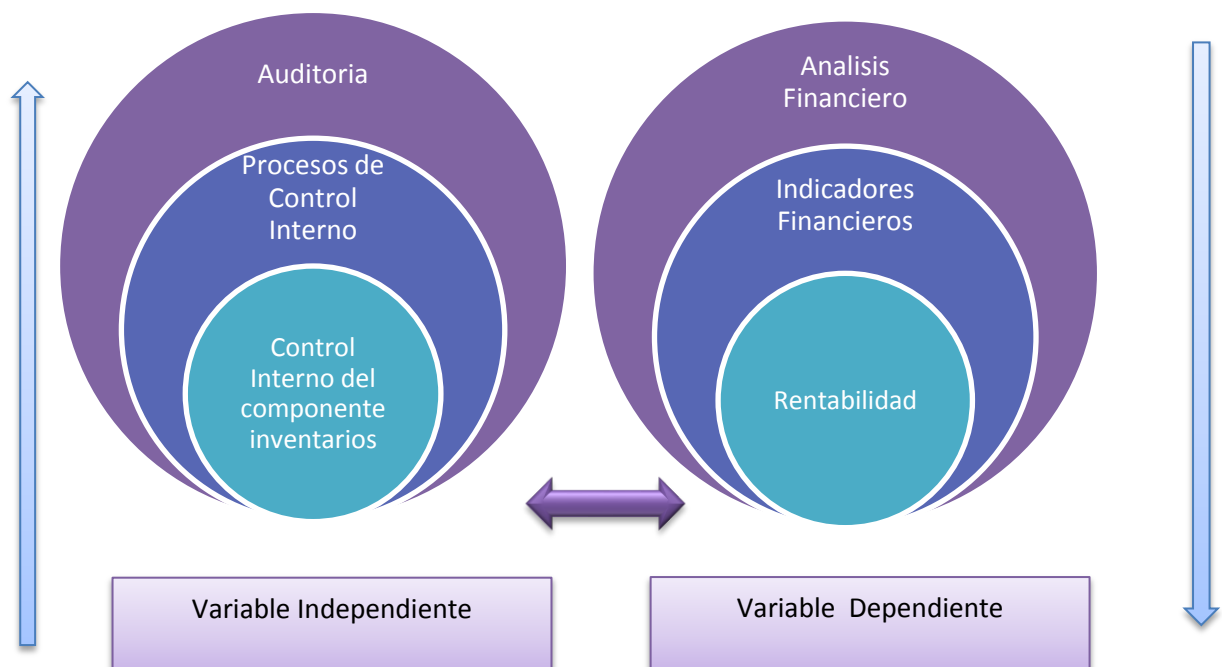
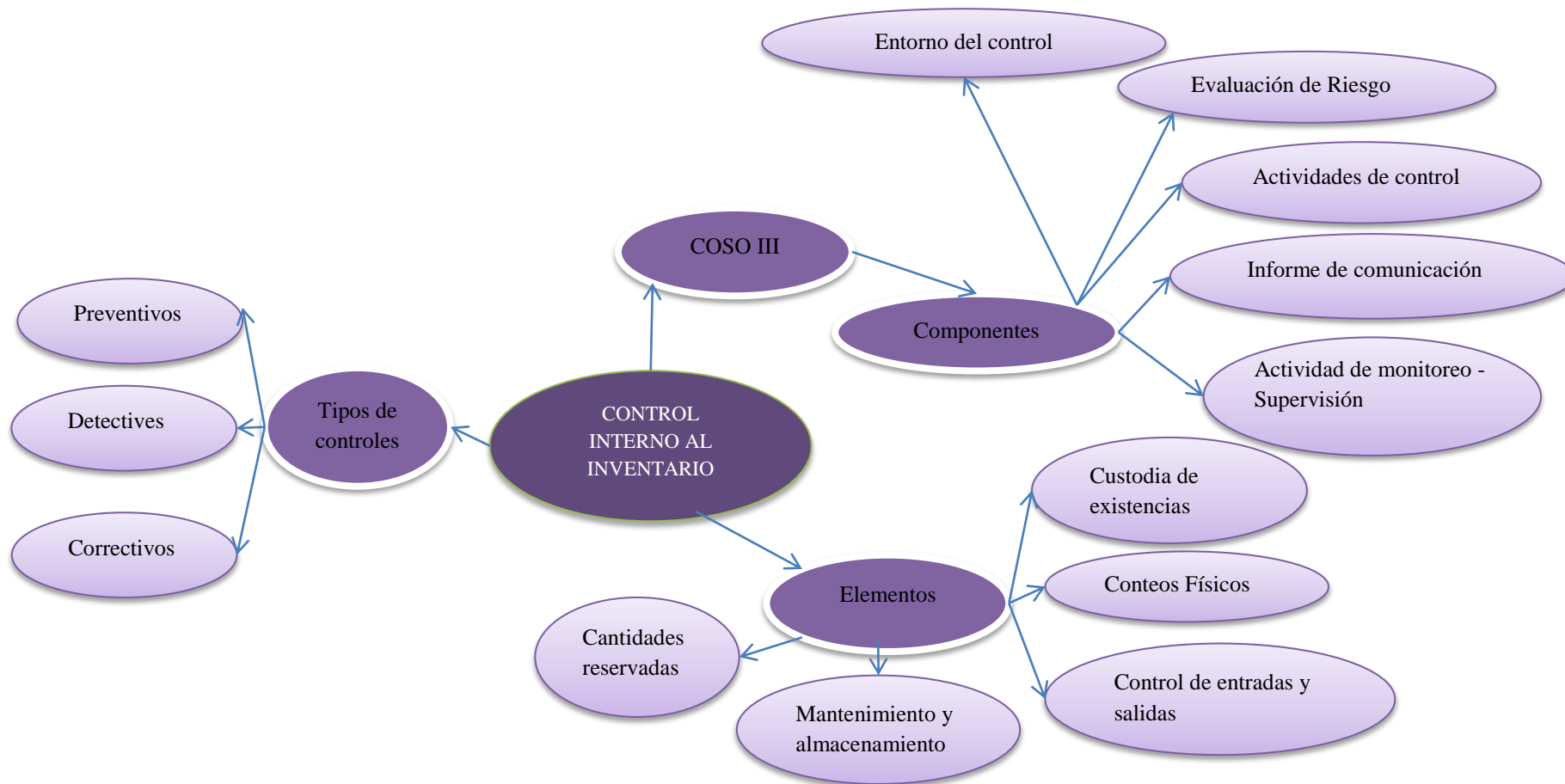


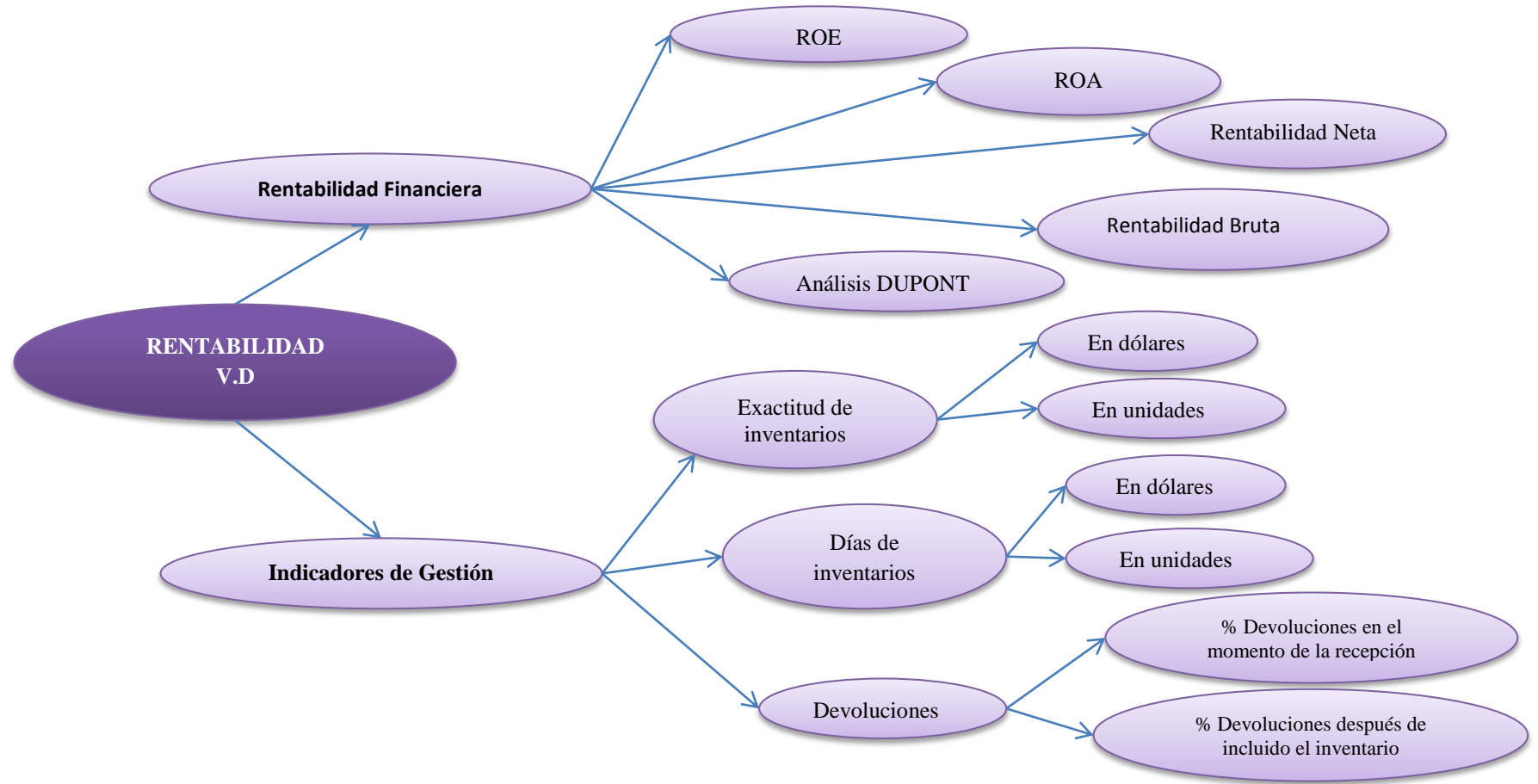
Figura N° 2 Superordinación Conceptual
Elaborado por: Sánchez E. Evelyn (2015)

2.4.2. Superordinación de Variable Independiente



Elaborado por: Sánchez E. Evelyn (2015)
Figura N° 3 Subordinación Conceptual Variable Independiente

2.4.3. Subordinación de Variable Dependiente



Elaborado por: Sánchez E. Evelyn (2015)
Figura N° 4 Subordinación Conceptual Variable Dependiente

2.4.4. Marco conceptual de la Variable Independiente: Control interno de inventarios

2.4.4.1 Auditoria

Según (Hernández, 2007, pág. 1) define que:

Un proceso sistemático, practicado por los auditores de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos, consistente en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos.

De lo anteriormente expuesto se deduce que auditoria es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar actos y eventos de carácter económico con el fin de realizar como resultado un informe final descubriendo fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

2.4.4.2 Control Interno

El control interno consta de componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz. (Lybrand, 1997, pág. 9)

Según (Gómez, 2001, pág. 1) define que:

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

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Podemos decir así que el control interno se define como normas, principios que desarrollan autoridades y personal a cargo con el fin de prevenir posibles riesgos , la cual está diseñado para dar una seguridad razonable en el cumplimiento de

sus objetivos, obteniendo una toma de decisiones eficaz, confiable y eficiente en todas sus operaciones.

2.4.4.3 COSO III

Componentes del sistema de control interno

Según (González & Cabrale, 2010, pág. 1) menciona que:

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa como son: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión.

Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable por de la organización y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales.

A partir de los cinco componentes se pueden abordar y analizar la realidad de la organización obteniendo un diagnóstico organizacional en cuanto a la estructura, procesos, sistemas, procedimientos y recursos humanos. Existe una relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes y la estructura organizacional que es representada en forma de cubo de la siguiente manera:

Gráfico 1. Coso III



Fuente: Según (González & Cabrale, 2010, pág. 1)

Según (García, 2013, pág. 1) menciona que:

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos.

Así mismo dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Los Principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

El Marco Integrado de Control Interno (MICI), referente al COSO III, facilita la labor de diseño y supervisión del Sistema de Control Interno y permite comprender con más claridad el contenido, significado y el impacto que los Sistemas de Control Interno implementados tienen al momento de mitigar los riesgos de la organización.

Según Fuente: (García, 2013, pág. 1)

Tabla N° 2 Componentes del Control Interno COSO III

COMPONENTE	PRINCIPIO
Entorno de control	Compromiso con la integridad
	Demuestra independencia
	Establece supervisión
	Demuestra compromiso
	Define responsabilidades
Evaluación de riesgos	Define objetivos
	Identifica riesgos
	Considera la probabilidad de fraude
	Identifica y evalúa los cambios
Actividades de control	Define y desarrolla actividades que contribuye a la mitigación del riesgo
	Despliega actividades de control
Información y comunicación	Utiliza información relevante
	Comunica la información internamente
	Se comunica con los grupos de interés
Actividades de supervisión y monitores	Selecciona y desarrolla las evaluaciones
	Evalúa y comunica las deficiencias de control

El coso III es una herramienta que enmarca la manera correcta de llevar un control interno, es decir sus componentes dan pautas de la manera correcta como se debe estructurar y permite evaluar de manera eficiente y eficaz, y está enfocado hacia su mejoramiento.

Está compuesto por 5 componentes, cada uno tiene sus principios que mejora los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos. Además dan mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos, a la vez mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

2.4.4.4 Tipos de Controles

Los tipos de controles son:

- Preventivos: Cuando el punto de control se ubica al inicio del proceso, y las adecuaciones se enfocan a EVITAR los errores antes de que afecten al proceso, corresponde a esfuerzos de prevención y disuasión.
- Detectivos: Cuando el punto de control se ubica dentro del proceso, y las adecuaciones se enfocan a DETECTAR y compensar los errores o desviaciones, antes de que se elabore los resultados, corresponde a esfuerzos de contención.
- Correctivos: Cuando el punto de control se ubica al final del flujo de proceso, y las adecuaciones se enfocan a CORREGUIR los errores sobre el resultados, recuperación, recate o reversión. (Alvin A. et al, 1996, pág. 45)

Existen 3 tipos de controles Preventivos, Detectivos y Correctivos. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente y todos cumplen un papel muy importante. Los preventivos son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se hayan proyectado realizar antes de que este en marcha. Mientras que los Detectivos son los que se realiza mientras se desarrolla una actividad y los Correctivos son lo que se lleva a cabo después de la acción

2.4.4.5. Control Interno del inventario

a. Control Interno de Inventario

Según (Tovar C, 2014, pág. 11) indica que:

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

El control interno de inventario es el conjunto de procedimientos de verificación automática y ayuda a la administración a alcanzar metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia. Con el objeto de obtener información segura y salvaguardar las mercancías.

b. Método de Control de los Inventarios

Según **(Bustamante, 2012, pág. 22)** indica que

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Las funciones de control de inventarios pueden detallarse en dos puntos de vista Control operativo y contable: El control operativo es una modalidad del control operativo de los mismos se basa en reposiciones reales ajustadas a las necesidades, evitando acumulaciones excesivas de stock. Y los controles contables son aquellos que se compra la cantidad que se necesita sin olvidar los registros y la técnica de control contable.

c. Elementos del control interno sobre los inventarios:

Según (Castañeda, 2011, pág. 4) menciona que:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles

sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
- Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
- Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
- Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

Podemos concluir que el control interno es un proceso muy necesario para las empresas ya que el mismo ayuda a salvaguardar los recursos de la entidad y es aún más importante en el caso de las mercaderías ya que sin estas una empresa no pudiera funcionar y mucho menos mantenerse durante el tiempo es así que el control interno ayuda a una empresa a mantenerse en pie a lo largo de los años regulando continuamente cada una de las actividades internas de cualquier ente comercial.

Para que el control interno de una empresa sea aceptable debe estar enmarcado en el llamado “COSO” anteriormente se analizó el “COSO III” que a diferencia del modelo anterior del “COSO” este cuenta con cinco componentes y dentro de estos se establecen también principios que se utilizan como conceptos fundamentales, todo esto debe estar relacionados de una manera armónica entre sí, deben ser interdependientes es decir que ningún componente o principio puede funcionar de manera aislada ya que si no existe una interdependencia entre componentes el

proceso de control interno no podrá ser llevado a cabo de una manera óptima además el marco integrado de control interno con el que cuenta el “COSO III” permite un diseño y supervisión del sistema de control interno que se comprenden de una manera más clara en cuanto al contenido y los significados de los sistemas implementados.

Además es importante conocer las cantidades óptimas en las que se debe mantener el inventario para que una empresa no tenga problemas en el manejo de este, para esto se debe tomar en cuenta que una cantidad considerada mínima es aquella que en base a estudios anteriores se llegó a la conclusión que se debe mantener en stock al menos dicha cantidad para poder seguir cubriendo regularmente las necesidades de los clientes, y que las cantidades máximas son aquellas que sin interferir en el almacenamiento de otros productos pueden mantenerse en bodega.

2.4.5 Marco conceptual de la Variable Dependiente: Rentabilidad

2.4.5.1 Análisis Financiero

El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras.

La contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa.

Existe un gran número de indicadores y razones financieras que permiten realizar un completo y exhaustivo análisis de una empresa.

Muchos de estos indicadores no son de mayor utilidad aplicados de forma individual o aislada, por lo que es preciso recurrir a varios de ellos con el fin de hacer un estudio completo que cubra todos los aspectos y elementos que conforman la realidad financiera de toda empresa.

El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad si no es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, luego el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones. (gerencie, 2014, pág. 1)

El análisis financiero nos muestra la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, buscando obtener algunas medidas y relaciones que faciliten la toma de decisiones mediante la utilización de indicadores y razones financieras tomando en cuenta el tipo de empresa y considerando su entorno.

2.4.5.2 Indicadores Financieros

Son indicadores que tratan de analizar el estado de una entidad. En la presente investigación se estudiaron los siguientes indicadores financieros:

- **Indicadores de liquidez:** Es la capacidad del negocio para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Razón Corriente

Este indicador mide las disponibilidades actuales de la empresa para atender las obligaciones existentes en la fecha de emisión de los estados financieros que se están analizando. (Hernández J. , 2005, pág. 1)

Cabe recalcar que la razón corriente es aquel indicador que muestra e indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba ácida

Este indicador señala con mayor precisión las disponibilidades inmediatas para el pago de deudas a corto plazo. (Hernández J. , 2005, pág. 1)

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Cabe mencionar que la prueba acida permita identificar la liquidez de la empresa para medir su capacidad de pago sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios.

Capital de Trabajo

Muestra cuales serían los recursos corrientes que podrían dedicarse a “trabajar” con ellos después de pagar las deudas de corto plazo. (IAC y EAN, 2007, pág. 1)

Fórmulas de cálculo:

$$\textit{Capital de Trabajo} = \textit{Activo Corriente} - \textit{Pasivo Corriente}$$

Además El capital de trabajo, como su nombre lo indica es el fondo económico que utiliza la Empresa para seguir reinvertiendo y logrando utilidades para así mantener la operación corriente del negocio es decir son aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar.

- **Indicadores de Endeudamiento:**

Este indicador financiero ayuda a ejercer un control sobre el endeudamiento que maneja la empresa, cabe recordar que las partidas de Pasivo y patrimonio son rubros de financiamiento, donde existe un financiamiento externo (Pasivo) y un financiamiento interno (Patrimonio) y del manejo eficiente de estas depende la salud financiera del ente económico. Un mal manejo en este sentido puede hacer que los esfuerzos operacionales se rebajen fácilmente. Dentro de estas razones tenemos:

Razón de endeudamiento

Este indicador debe ser multiplicado por 100 para hallar cuanto de los recursos han sido financiados de forma externa, es decir que nos indica el nivel de pasivos que han financiado la inversión en activos.

Fórmulas de cálculo:

$$\textit{Razón de endeudamiento} = \frac{\textit{Razón de pasivos}}{\textit{Total Pasivos+Patrimonio}} * 100$$

Cabe mencionar que la razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con la relación a sus fondos además, mide la proporción de los activos que están financiados por terceros.

Razón de cobertura de intereses

Esta razón financiera nos da un resultado que significa que por cada dólar de interés que la empresa debe pagar, está generando una cantidad de dólares en utilidad operacional.

Fórmulas de cálculo:

$$\textit{Razón de Cobertura de intereses} = \frac{\textit{Utilidad operacional(utilidad)}}{\textit{Intereses}}$$

Las razones de cobertura están diseñadas para relacionar los cargos financieros de una compañía con su capacidad de darles servicios y miden la capacidad de la

empresa para cubrir sus obligaciones o determinados cargos que pueden comprometer la salud financiera de la empresa.

Indicadores de Rentabilidad: La rentabilidad así obtenida recibe el calificativo correspondiente a la cifra de las utilidades que se haya tomado como referencia para el cálculo

Rentabilidad Bruta

Este indicador muestra el porcentaje de las ventas netas que permiten a las empresas cubrir sus gastos operativos y financieros, es importante tener en cuenta que el costo de la mercancía vendida en las empresas comerciales se calcula según el sistema de inventarios que utilice. (Unad, 2013, pág. 1)

Fórmulas de cálculo:

$$\mathbf{Rentabilidad\ Bruta} = \frac{\mathit{Utilidad\ Bruta}}{\mathit{Ventas\ Netas}}$$

La rentabilidad bruta se define como la capacidad que tiene para proporcionar utilidad o ganancia. Además permite a las empresas indicar el porcentaje de las ventas netas que permiten a las empresas cubrir sus gastos operativos y financieros.

Rentabilidad Operacional

Muestra al realidad económica de un negocio, es decir sirve para determinar realmente si el negocio es lucrativo o no independiente de cómo ha sido financiado.

Fórmulas de cálculo:

$$\mathbf{Rentabilidad\ Operacional} = \frac{\mathit{Utilidad\ Operacional}}{\mathit{Ventas\ Netas}}$$

La utilidad operacional se refiere única y exclusivamente los ingresos y gastos operacionales lo cual permite identificar si es o no lucrativo el negocio y como ha obtenido los recursos y su financiamiento.

Rentabilidad del Activo ROA

Es la relación entre el beneficio logrado en un determinado período y los activos totales de una empresa. Se utiliza para medir la eficiencia de los activos totales de la misma independientemente de las fuentes de financiación utilizadas y de la carga fiscal del país en el que la empresa desarrolla su actividad principal. (Lorenzana, 2013, pág. 1)

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Rentabilidad Neta: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$$

Rentabilidad del Patrimonio ROE

“Este ratio mide el rendimiento que obtiene los accionistas de los fondos invertidos en la sociedad, es decir trata de medir la capacidad que tiene la empresa de remunerar a sus accionistas.” (Lorenzana, 2013, pág. 1)

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Rentabilidad del patrimonio: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio total}}$$

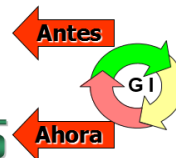
2.4.5.3 Rentabilidad

Según (Ortega A, 2008, pág. 23) indica que

“Es la capacidad que posee un negocio para generar utilidad, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados, también se mide sobre todo la eficiencia de los indicadores de la empresa, ya que en ello descansa la dirección del negocio.”

a) Indicadores Financieros de rentabilidad

Gráfico 2. Indicadores de rentabilidad

$$\begin{aligned} \text{RENTABILIDAD} &= \text{MARGEN} \times \text{ROTACIÓN} \\ \text{MARGEN} &= \frac{\$ \text{ VENTA}}{\text{COSTO}} \\ \text{ROTACIÓN} &= \frac{\text{VENTAS}}{\text{INVENTARIO}} \end{aligned}$$


- **Rentabilidad Financiera ROA**

“Relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Dentro de una empresa, muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos.” (Ortega A, 2008, pág. 23)

- **Fórmulas de cálculo:**

$$\text{Rentabilidad Neta: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$$

La rentabilidad financiera es aquel que relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Refleja el rendimiento de las inversiones es decir como una compañía invierte fondos para generar ingresos.

- **Beneficio económico**

“Es un concepto comúnmente utilizado en la economía la cual hace referencia a la diferencia entre los costos en los que se incurre durante la producción de un bien y el ingreso total que se obtiene por su venta.” (Ortega A, 2008, pág. 23)

El beneficio económico es la ganancia que se obtiene de un proceso o actividad económica es decir la riqueza que obtiene e actor de un proceso económico es por lo tanto un indicador de creación de riqueza.

- **Recursos**

Se denomina recursos a, todos aquellos elementos que pueden utilizarse como medios a efectos de alcanzar un fin determinado, los recursos pueden ser económicos, materiales, humanos y tecnológicos, desde esta perspectiva, todo recurso es un elemento o conjunto de elementos cuya utilidad se fundamenta en servir de medicación con un objetivo superior. Dada lo amplio de la definición, es obvio que el término se emplea en una gran variedad de ámbitos y circunstancias. (Ortega A, 2008, pág. 23)

Los recursos son aquellos elementos o medios que se utiliza para conseguir un fin o satisfacer una necesidad. Es decir es todo material, servicio o información que es usado por la humanidad para satisfacer sus deseos o necesidades.

- **Rentabilidad económica ROE**

La rentabilidad económica mide la tasa de devolución producida por un beneficio económico (anterior a los intereses y los impuestos) respecto al capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y el patrimonio neto

(que sumados forman el activo total). Es además totalmente independiente de la estructura financiera de la empresa. (Charles & Walker, 2013)

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Rentabilidad del patrimonio: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio total}}$$

Es el indicador que mejor expresa la eficiencia económica de la empresa, además es una medida referida a un determinado periodo de tiempo del rendimiento de los activos de la misma y esto permite la comparación de la rentabilidad entre empresas. Por lo tanto es la capacidad de generar recursos con sus activos totales.

- **Endeudamiento**

Conjunto de obligaciones de pago que una empresa o persona tiene contraídas con otras personas e instituciones.

Es un referente financiero cuyo objetivo es evaluar el grado y la modalidad de participación de los acreedores de una empresa en su `provisión económica, se trata de precisar los riesgos en los cuales tales acreedores y los dueños de la empresa así como la conveniencia o la inconveniencia de cierto nivel deudor.

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Ratio de endeudamiento: } \frac{\text{Deuda total}}{\text{Capital propios}}$$

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto en qué grado y de qué forma participan los acreedores sobre el valor total de la empresa, además determina el porcentaje que representa las obligaciones a corto y a largo plazo.

- **Apalancamiento**

Según (Krugman F, 2008, pág. 67), menciona que:

Es la relación entre crédito y capital propio invertido en una operación financiera. Al reducir el capital inicial que es necesario adoptar, se produce un aumento de la rentabilidad obtenida. El incremento del apalancamiento también aumenta los riesgos de la operación, dado que provoca menor flexibilidad o mayor exposición a la insolvencia o incapacidad de atender a los pagos.

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Apalancamiento: } \frac{\text{Utilidad bruta o margen de contribución}}{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}$$

Se puede decir que el apalancamiento denominado efecto palanca es un término general que se utiliza para denominar las técnicas que permiten multiplicar las ganancias y pérdidas.

- **Índice Dupont**

Es el resultado de combinar la utilidad de los indicadores de rentabilidad con los indicadores de actividad o eficiencia; de esta manera pueden obtenerse conclusiones más precisas sobre la evolución financiera de la entidad y sobre los elementos que la han determinado. Este es el caso del índice Du-Pont que combina el margen de ventas (indicador de rentabilidad) con la rotación de activos (Razón de actividad o eficiencia)

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Índice Dupont: } \frac{(\text{Margen de Ventas})}{(\text{Rotación de activos})}$$

$$\left(\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \right) : \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}} * 100$$

El índice Dupont es un sistema de análisis financiero que une las razones de la actividad y sirve para determinar qué tan rentable ha sido un proyecto y cómo es que la empresa ha alcanzado los resultados financieros

b) Indicadores de gestión

- **Exactitud de inventarios**

“Determina el grado de coherencia entre el inventario físico y el inventario teórico.”
(Unad, 2013, pág. 1)

En referencias:

Fórmulas de cálculo:

$$E.I\ 2014 = \frac{\text{Valor diferencia (q)}}{\text{Valor total de inventarios (q)}} * 100$$

$$E.I\ 2014 = \frac{\text{Valor diferencia (\$)}}{\text{Valor total del inventario físico(\$)}} * 100$$

En unidades

- **Días de inventarios**

“Busca determinar el período de tiempo promedio durante el cual la empresa mantiene inventarios de sus productos.” (Unad, 2013, pág. 1)

Fórmulas de cálculo:

$$= \frac{\text{Costo promedio del inventario}}{\text{Costo neto de la mercancía vendida en el periodo}} * \text{Días del periodo } X$$

- **Devoluciones**

Porcentaje de devoluciones después de incluido en el inventario

Fórmulas de cálculo:

$$\text{Devoluciones} = \frac{\text{Costo de devoluciones de las unidades despachadas}}{\text{Costo de ventas en el periodo}}$$

En cuanto a lo que la variable independiente se refiere podemos resaltar que se requiere saber lo que es un análisis financiero es decir lo que se necesita para llegar a obtener una utilidad tomando en cuenta todos los recursos con los que cuenta una empresa al igual que todas sus obligaciones, existen algunos indicadores financieros como son, indicadores de liquidez endeudamiento y rentabilidad los cuales ayudan a aclarar el ambiente de una empresa pero es importante comprender que dichos indicadores no se pueden aplicar de manera aislada ya que uno por sí solo no puede

reflejar una información relevante como si los aplicamos en conjunto y obtenemos una conclusión general, además hoy en día en el mundo tan competitivo en el que las empresas se desenvuelven se ha hecho necesario no solo analizar la empresa con indicadores financieros para mejorar la rentabilidad de la misma, existe también otros indicadores que sirven como una herramienta que proporciona información muy importante para la empresa como son los indicadores de gestión estos nos ayudan a medir el cumplimiento de objetivos midiendo la eficiencia eficacia y economía de los mismos para de esta manera obtener un panorama más cercano a la realidad de la empresa que no siempre está a simple vista.

2.5 Hipótesis General

El control interno de inventarios incrementará la rentabilidad en la empresa Comercial Pico.

- **Variable independiente:** Control Interno al inventario
- **Variable dependiente:** Rentabilidad
- **Unidad de Observación:** Comercial Pico
- **Términos de relación:** lo que provoca.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque

Modalidad Básica de la Investigación

El trabajo de investigación se basará en una investigación de campo y una investigación documental, porque la investigación será efectuada en el lugar de los hechos, en “Comercial Pico.”, además servirá para obtener la evidencia de la fuente para corroborar el estudio del problema.

Investigación de campo

Según **(Rodríguez, 2012, pág. 1)** indica que:

La investigación de campo es más directa, generalmente el investigador entra en contacto más estrecho con el objeto de indagar, la investigación de campo es la que completa, auxilia, y mejora la información documental. La investigación de campo es el trabajo metódicamente realizado para acopiar o recoger material directo de la información en el lugar mismo donde se presenta el fenómeno que quiere estudiarse a donde se realizan aquellos aspectos que van a sujetarse a estudio”

Por otro lado **(Arias, 2004, pág. 94)** menciona que:

“La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables alguna”

La investigación de campo recolecta la información en forma directa es decir la investigación será efectuada en “Comercial Pico.” A través de encuestas y observaciones durante el proceso de sus actividades.

Investigación bibliográfica-documental

“La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información.” **(Ávila, 2006, pág. 83)**

Esta modalidad ayudará a comparar ampliar profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores ayudando así a la investigación que se realizará en “Comercial Pico.”

3.2 Modalidad básica de la investigación

Según (Ferrer, 2010, pág. 1) menciona que:

Es un proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles a los que se les llama indicadores.

El proceso obliga a realizar una definición conceptual de la variables para romper el concepto difuso que ella engloba y así darle sentido concreto dentro de la investigación, luego en función de ello se procese a realizar la definición operacional de la misma para identificar los indicadores que permitirán realizar su medición de forma empírica y cuantitativa, al igual que cualitativamente llegado el caso.

La Operacionalización de las variables tiene como objeto verificar o contrastar la hipótesis formulada y planteada “Comercial Pico”, El cual equivale a descender el nivel abstracción de las variables y de esta forma hace referencia empírica de las variables como son: Control Interno del componente inventarios, variable independiente, y la rentabilidad, variable dependiente.

3.3 Nivel o tipo de investigación

Para efectuar la presente investigación se utilizarán los siguientes tipos de investigación:

Investigación Explorativa

Según (Bonta, 2002, pág. 99) expresa que:

Una investigación Explorativa sirve para identificar las variables más importantes y para reconocer cursos de acción alternativos y pistas idóneas para trabajos. Es el paso inicial obligado en los planes de investigación, incluso en los más ambiciosos. En esta etapa se trata de captar la naturaleza exacta del problema.

Se realizará en “Comercial Pico”, una investigación exploratoria ya que nos ayudará a un acercamiento al problema que tiene la entidad, ayudándonos a determinar las acciones que debemos realizar en la investigación.

Investigación Descriptiva

Consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analiza minuciosamente los resultados a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento. (Dalen & Meyer, 2009, pág. 37)

Se describirá la naturaleza del problema, las situaciones que lo generan y como se manifiesta en “Comercial Pico”, es decir se especifica la ausencia de integración de áreas que no promueven un mejor resultado económico.

3.4 Población y muestra

b) Población, muestra, unidad de investigación

Población

Para (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006, pág. 65) menciona que:

"Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones"

Para la presente investigación la población está representada por documentos financieros como estados financieros mensuales como el balance general y el Estado de Resultados de cada mes.

Tabla N° 3 Población de estudio-Documentos a analizar

	DOCUMENTOS	
1	ESTADOS FINANCIEROS 2014-2015	4
3	FACTURAS DE COMPRA	50
4	FACTURAS DE VENTA	140
	TOTAL DOCUMENTOS	194

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Tabla N° 4 Población de estudio-Personal de Comercial Pico

	Nómina de empleados	Cargo
1	Pico Zamora José Leonardo	Gerente
2	López Samaniego Christopher Neptalí	Contador
3	Gavilanez Granda Darwin Raúl	Vendedor
4	Peñafiel Bonilla Mariela Alexandra	Aux. Contable
5	Pérez Mosquera Mario Aníbal	Vendedor
7	Pico Zamora José Leonardo	Vendedor
7	Pico Zamora Juan Rafael	Vendedor
8	Siza Zamora Rita Ximena	Aux. Contable
9	Zamora Fiallos Gladys Romelia	Vendedor
10	Zamora Valladares Milton Rafael	Vendedor
	TOTAL PERSONAL	10

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Población

En la presente investigación se tomó como población de estudio a un total de 10 personas que son funcionarios de la empresa Comercial Pico. Cabe recalcar que se tomó a la totalidad de los empleados, debido a que es un número pequeño que puede ser manejado fácilmente en cuanto a recolección de información.

Muestra

“La muestra es la que puede determinar la problemática ya que les capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso.” (Tamayo, 1997, pág. 38)

La muestra en la investigación está constituida 194 documentos que se verificarán y analizaran como son los estados financieros, facturas de ventas y compras.

- **Variable Independiente:** Control interno de inventarios

Tabla N° 5 Variable Independiente: Control interno de inventarios

CONCEPTUALIZACION	CATEGORÍAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
El control interno de inventarios es una serie de políticas y procedimientos que nos ayudan a manejar correctamente los inventarios que posee la entidad, es decir enmarcan los movimientos que pueden realizarse en términos tanto cuantitativos y cualitativos. Con el objetivo de salvaguardar el componente	Componentes	1) Entorno del control 2) Evaluación del Riesgo 3) Actividades de Control 4) Informe de Comunicación 5) Actividad de monitoreo-Supervisión	¿En la entidad se fomenta el compromiso y valores éticos? ¿Los procesos de control son supervisados por parte de la Alta Gerencia? ¿Se ha diseñado un organigrama estructural en la entidad? ¿Se ha asignado autoridad y responsabilidades a los empleados de la entidad? ¿Se efectúan capacitaciones al personal competente? ¿Existen políticas para realizar conteos físicos de inventarios de los artículos que comercializa la entidad? ¿Se han especificado objetivos claros para evaluar riesgos por incumplimiento de contabilizar máximos y mínimos de existencias en la bodega de la entidad? ¿Se efectúan análisis para mitigar posibles riesgos en el conteo de inventarios? ¿Se realizan adquisiciones periódicas del inventario de la entidad? ¿Se han evaluado cambios de gran afectación en el	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario

<p>inventarios que quizá es el más importante para una empresa.</p>			<p>sistema de control interno de inventarios?</p> <p>¿Se han determinado actividades de control que muestren la cantidad máxima de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes?</p> <p>¿Se realizan conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación?</p> <p>¿Se utiliza en la entidad un método valoración de inventarios promedio que facilite la rotación de existencias?</p> <p>¿Existe comunicación interna sobre solicitudes de compras de insumos oportunamente entre el bodeguero y el personal contable?</p> <p>¿Conoce el método de costo de inventario que utiliza la entidad?</p> <p>¿Se realizan evaluaciones periódicas para controlar si el componente inventarios funcionan o no?</p>	
	<p>Elementos</p>	<p>1) Cantidades Reservadas</p> <p>2) Mantenimiento y almacenamiento</p> <p>3) Custodia de existencias</p> <p>4) Conteos Físicos</p> <p>5) Control de entradas y salidas</p>	<p>Se verifican las cantidades de existencias en bodega?</p> <p>¿Se han efectuado controles de mantenimiento y almacenamiento de mercaderías de Comercial Pico?</p> <p>¿Se efectúan custodias de existencias?</p> <p>¿Cada qué tiempo se efectúan conteos físicos de</p>	

			existencias?	
	Tipos de Control	6) Preventivos 7) Detectivos 8) Correctivos	¿Se ha efectuado controles preventivos de existencias? ¿Se detectan errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad? ¿Se han realizado correctivos para minimizar los errores en el control de existencias?	

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

- **Variable Dependiente: Rentabilidad**

Tabla N° 6 Variable Dependiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BASICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
La rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene la misma para generar beneficios económicos en base a su actividad empresarial, o dicho de otra forma la rentabilidad refleja los rendimientos alcanzados mostrando así la eficiencia de las actividades que realiza.	Indicadores Financieros	<p>ROE o Rentabilidad del Patrimonio</p> $ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ total}$ <p>ROA o Rentabilidad Neta</p> $ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ total}$ <p>Rentabilidad Bruta</p> $R.B = \frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas}$ <p>Índice Dupont</p> $I.D = \left(\frac{Ventas\ Netas}{Inversión\ Total} \right) * \left(\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas} \right) * 100$	<p>Determine la rentabilidad del patrimonio generada en el último período en la entidad</p> <p>Calcule la rentabilidad neta de la entidad</p> <p>Identifique la rentabilidad bruta obtenida en el último período en Comercial Pico</p> <p>Calcule el índice Dupont que refleja la entidad en el último período</p>	<p>Técnica: Observación</p> <p>Instrumento: ficha de Observación</p>
	Indicadores de Gestión	<p>Exactitud de inventarios:</p> <p>En dólares</p> $E.I\ 2014 = \frac{Valor\ diferencia\ (\$)}{Valor\ total\ del\ inventario\ fisico(\$)} * 100$	<p>Indique la exactitud de inventarios en dólares</p> <p>Indique la exactitud de</p>	

		<p>En unidades</p> <p>E.I 2014 = $\frac{\text{Valor diferencia (q)}}{\text{Valor total de inventarios (q)}} * 100$</p> <p>Días de Inventarios:</p> <p>= $\frac{\text{Costo promedio del inventario}}{\text{Costo neto de la mercancía vendida en el periodo}} * \text{Días del periodo X}$</p> <p>Devoluciones:</p> <p>% Devoluciones en el momento de la recepción</p> <p>Devoluciones</p> <p>= $\frac{\text{Costo de devoluciones de las unidades despachadas}}{\text{Costo de ventas en el período}}$</p>	<p>inventarios en unidades</p> <p>Identifique el tiempo de demora del inventario en bodega de la entidad</p> <p>Indique el % de devoluciones en el momento del despacho de mercadería</p> <p>Indique el % de devoluciones después de ser despachada</p> <p>¿De qué manera se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la entidad en el último periodo?</p> <p>¿Los propietarios de la entidad han obtenido dividendos de su inversión inicial?</p>	
--	--	--	---	--

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

3.3 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.

Plan de recolección de Información

Según (Gamero, 2014, págs. 4-5) menciona que:

El plan de recolección de información es el proceso de recolección de datos mediante un instrumento de medición que cumpla con los requisitos técnicos para poder aplicarlo en la muestra de la investigación. Implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos llevará a reunir datos con un propósito específico.

La investigación realizada se basó en el análisis de procedimientos efectuado en “Comercial Pico”, para determinar si existe un eficiente control interno del componente inventarios y determinar su incidencia en la rentabilidad de esta empresa.

Tabla N° 7 Plan de Recolección de la Información

No.	PREGUNTAS FRECUENTES	EXPLICACION
1	¿Qué?	Determinar el manejo adecuado de las existencias de “Comercial Pico”
2	¿Para qué?	Para aumentar la rentabilidad, evitar excesivas devoluciones
3	¿A quiénes?	Personal Administrativo y operario de “Comercial Pico”
4	¿Cómo?	Usando técnicas de recolección de información
5	¿Con que?	Aplicación fichas de observación para la obtención de los resultados económicos y logísticos
6	¿Quién?	Investigadora: Evelyn Sánchez
7	¿Cuándo?	Esta investigación se realizara desde Enero hasta Junio del 2015
8	¿Dónde?	En “Comercial Pico”,
9	¿Qué técnicas de recolección?	Observación directa y encuesta.

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

3.4 Procesamiento y análisis

Procesamiento de información

Para procesar y analizar la información que se recolectó se siguió la siguiente secuencia:

El procesamiento de la información recolectada durante la investigación se realizó mediante el uso de herramientas estadísticas tales como estadígrafos, y una vez aplicados los instrumentos de recolección de la información como la encuesta, se procedió a la tabulación de datos los cuales se representa gráficamente en términos de porcentajes a fin de facilitar la interpretación de los resultados.

Posteriormente se hizo la revisión y codificación de la información ordenándola, verificándola, detectando cualquier error que pudo haber en la recolección. El tipo de tabulación se lo realizó a través de Excel de la ofimática Microsoft Office.

El análisis e interpretación de datos se llevó a cabo después de la tabulación de la información, seguidamente se comprobó la hipótesis utilizando el estadígrafo “T” Student, debido a que el tamaño muestral es demasiado pequeño como para que el estadístico en el que está basada la inferencia esté normalmente distribuido, se utilizó una estimación de la desviación típica en lugar del valor real.

La información se la presentó de manera tabular con gráficos y tablas para hacer fácil la interpretación, de esta manera se mostró estéticamente los datos junto con las explicaciones de los mismos.

La interpretación de los resultados obtenidos se realizó mediante la descripción de los mismos, se analizará la hipótesis con los datos obtenidos, para la verificación, así mismo se analizó y estudió los resultados en función del marco teórico y finalmente elaboró un resumen de la información obtenida.

La investigación se efectuó mediante el proceso de la información obtenida, aplicando lo siguiente:

- Revisando la información referente a la gestión y resultados económicos obtenidos para verificar la evolución de los mismos.
- Tabulación de la información recolectada y sus respectivas representaciones tablas y graficas con análisis y conclusiones
- Establecer criterios sobre la información obtenida

Plan de análisis e interpretación de resultados

Se aplicó los siguientes procesos:

- Analizar de los resultados obtenidos, verificación de los mismos, si existe relación con la hipótesis planteada y objetivos de la investigación.
- Interpretar los resultados con el apoyo del marco teórico para conocer la realidad del problema de estudio.
- Realizar la correlación entre las variables en base a los resultados obtenidos.
- Comprobar la hipótesis mediante el estadígrafo T-Student
- Determinación de las recomendaciones y conclusiones finales.

CAPITULO IV

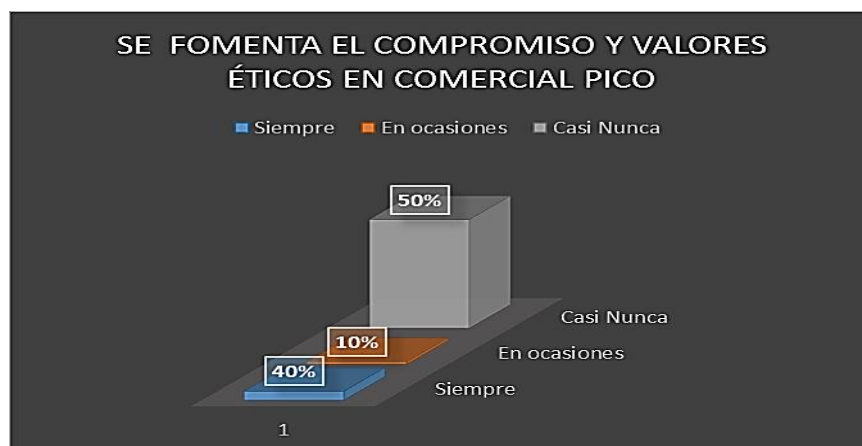
RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación

El objetivo del presente capítulo es analizar e interpretar la información proyectada en la encuesta y ficha de observación y en base a estos resultados se hace una representación gráfica de datos que permite presentar adecuadamente y con más eficacia los resultados, para el análisis de datos se utiliza el programa de cálculo Excel, debido a que es una de las herramientas que cuenta con amplias capacidades gráficas.

A continuación se elaborará el análisis de los resultados que será de acuerdo a las encuestas y con preguntas dirigidas a las variables de estudio aplicadas a 10 personas, que conforman la empresa Comercial Pico, localizada en la Provincia de Tungurahua, donde se demostrará la necesidad de la entidad de contar con un control interno que permita monitorear y evaluar el inventario de la entidad.

Gráfico 3. Ejemplo de representación Gráfica



1) ¿En la entidad se fomenta el compromiso y valores éticos?

Tabla N° 8 Compromiso y valores éticos

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	4	40%
En ocasiones	1	10%
Casi Nunca	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 4. Compromiso y valores éticos



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada manifestaron diferentes puntos de vista en donde se obtuvo que del 100%: el 50% indicaron que en la entidad casi nunca se fomenta el compromiso y valores éticos de Comercial Pico, mientras que el 40% indicó que en ocasiones y el 10% que siempre se fomenta.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que se debe fomentar el compromiso y valores éticos entre compañeros de trabajo, por lo que el ambiente de control presenta problemas.

2) ¿Los procesos de control son supervisados por parte de la Alta Gerencia?

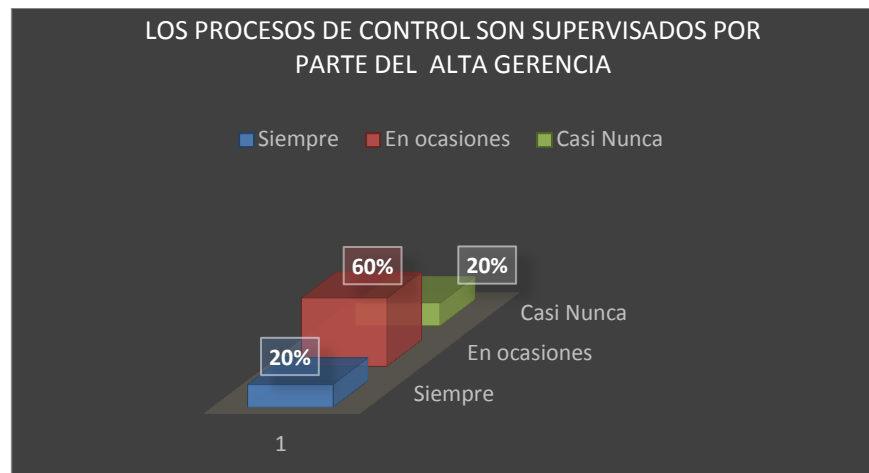
Tabla N° 9 Supervisión de procesos de control por parte de la Alta Gerencia

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	2	20%
En ocasiones	6	60%
Casi Nunca	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 5. Supervisión de procesos de control por parte de la Alta Gerencia



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada manifestaron diferentes puntos de vista en donde se obtuvo que del 100%: el 60% manifestaron que los procesos de control casi nunca son supervisados por parte del Alta Gerencia de Comercial Pico, mientras que el 20% indicó que en ocasiones y el 20% que siempre se supervisa.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar es necesario que se aplique un adecuado control interno y se supervise periódicamente el cumplimiento de los procesos estipulados por la Gerencia de la entidad.

3) ¿Se ha diseñado un organigrama estructural en la entidad?

Tabla N° 10 Diseño de un organigrama estructural

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	4	40%
No	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 6. Diseño de un organigrama estructural



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada mencionaron que: el 60% mencionó que aún no se ha diseñado un organigrama estructural acorde a la entidad, mientras que el 40% mencionó que sí se ha diseñado pero de forma empírica.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que se debe aplicar una adecuada estructura organizacional que facilite la segregación de funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados de Comercial Pico.

4) **¿Se ha asignado autoridad y responsabilidades a los empleados de la entidad?**

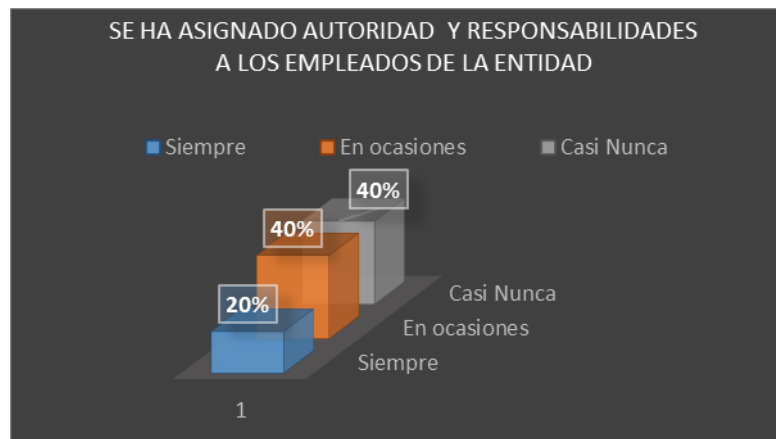
Tabla N° 11 Asignación de autoridad y responsabilidades a los empleados de la entidad

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	2	20%
En ocasiones	4	40%
Casi Nunca	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 7. Asignación de autoridad y responsabilidades a los empleados de la entidad



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada mencionaron que: el 40% mencionó que aún no se ha establecido una adecuada asignación de autoridad y responsabilidades, y el 40% indicó que en ocasiones, mientras que el 20% mencionó que siempre.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que se debe crear una manual interno de funciones, autoridad y responsabilidades para los empleados de la entidad.

5) ¿Se efectúan capacitaciones al personal competente?

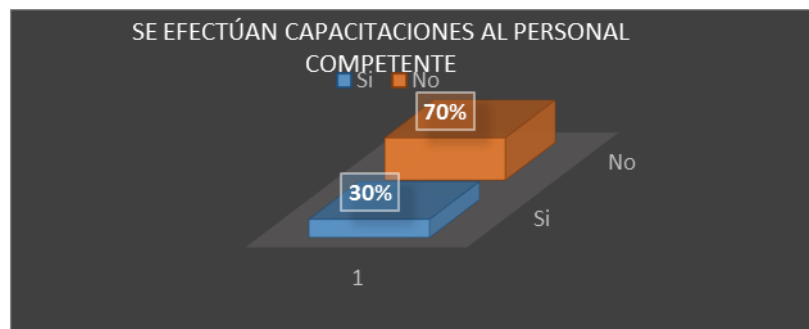
Tabla N° 12 Capacitaciones al personal competente

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	3	30%
No	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 8. Capacitaciones al personal competente



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada mencionaron que: el 70% mencionó que no se efectúan capacitaciones al personal eficiente en la entidad, y el 30% indicó si se efectúa, pero es la Gerencia o Contabilidad quienes se capacitan.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que es necesario que se capacite también al personal de ventas, pues ellos son el pilar de la entidad, quienes generan rentabilidad a la entidad por el cumplimiento de sus metas de ventas.

6) **¿Existen políticas para realizar conteos físicos de inventarios de los artículos que comercializa la entidad?**

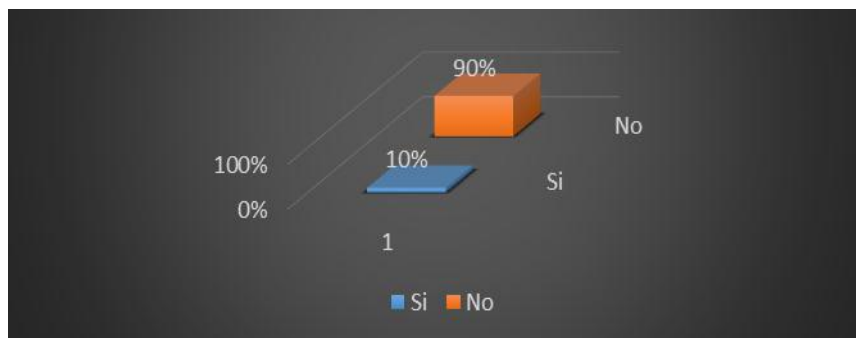
Tabla N° 13 Políticas para realizar conteos físicos de inventarios

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 9. Políticas para realizar conteos físicos de inventarios



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada mencionaron que: el 90% mencionó que no existen políticas que ayuden a retener al personal de confianza con responsabilidades de control interno, y el 10% indicó si se existe.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que se deben diseñar políticas que retengan al personal de la entidad en actividades de control interno, como control de inventarios físicos, entradas y salidas de existencias, y control de tarjetas kárdex de cada uno de los productos que Comercial Pico vende.

7) ¿Se han especificado objetivos claros para evaluar riesgos por incumplimiento de contabilizar máximos y mínimos de existencias en la bodega de la entidad?

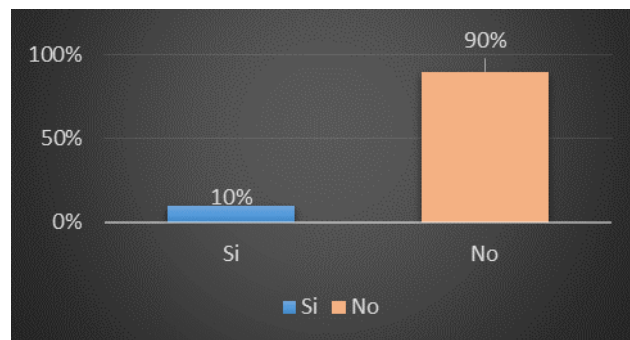
Tabla N° 14 Establecimiento de objetivos máximos y mínimos de existencias

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 10. Establecimiento de objetivos máximos y mínimos de existencias



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada mencionaron que: el 90% mencionó que aún no se han especificado objetivos para evaluar máximos y mínimos de existencias en la entidad mientras que el 10% mencionó que sí.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que los objetivos planteados actualmente no evitan riesgos debido a que no se contabilizan los máximos y mínimos de existencias en la bodega de la entidad.

8) ¿Se efectúan análisis para mitigar posibles riesgos en el conteo de inventarios?

Tabla N° 15 Análisis para mitigar posibles riesgos

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 11. Análisis para mitigar posibles riesgos



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 90% indicaron que no se han efectuado análisis para mitigar posibles riesgos en el conteo de inventario de la entidad, mientras que el 10% mencionó que si.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que es necesario aplicar un adecuado control interno mediante los elementos de control con el objetivo de mitigar posibles riesgos en el conteo del inventario de la entidad.

9) ¿Se realizan adquisiciones periódicas del inventario de la entidad?

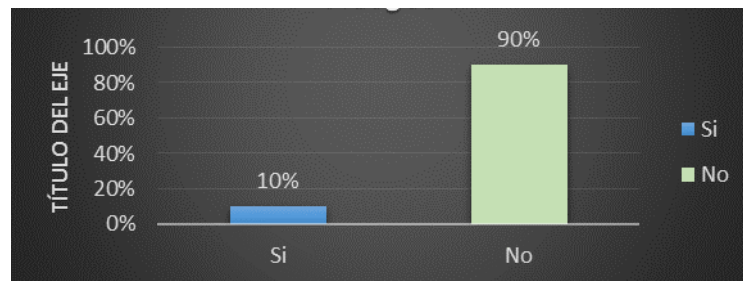
Tabla N° 16 Se realizan adquisiciones periódicas del inventario de la entidad

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 12. Se realizan adquisiciones periódicas del inventario de la entidad



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 90% indicaron que aún no se efectúan adquisiciones periódicas del inventario de la entidad, mientras que el 10% mencionó que sí se realizan.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que es esencial en la entidad la realización de adquisiciones periódicas de los artículos de mayor rotación, Comercial Pico.

10) ¿Se han evaluado cambios de gran afectación en el sistema de control interno de inventarios?

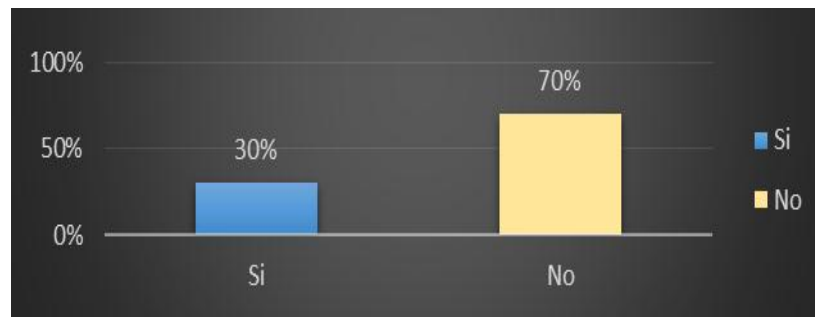
Tabla N° 17 Se han evaluado cambios de gran afectación en el sistema de control interno de inventarios

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	3	30%
No	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 13. Se han evaluado cambios de gran afectación en el sistema de control interno de inventarios



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 70% indicaron que aún no se han evaluado cambios de gran afectación en el sistema de control interno de inventarios en la entidad, mientras que el 30% mencionó que si se ha efectuado.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que es necesario evaluar mediante un método de control interno, el manejo de existencias de la entidad.

11) ¿Se han determinado actividades de control que muestren la cantidad máxima de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes?

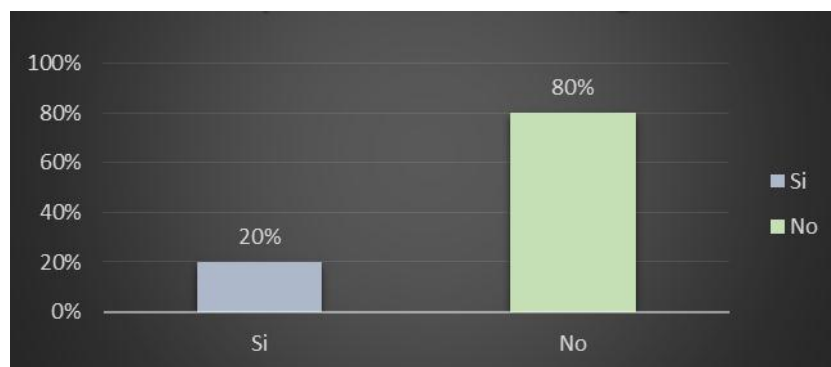
Tabla N° 18 Actividades de control para medir la cantidad máxima de existencias

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	20%
No	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 14. Actividades de control para medir la cantidad máxima de existencias



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 80% indicaron que aún no se han seleccionado actividades de control que muestren la cantidad máxima de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes, mientras que el 20% mencionó que si se ha seleccionado.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que es necesario aplicar actividades de control actividades de control que muestren la cantidad máxima de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes que ayuden a disminuir riesgos en la entidad.

12) ¿Se realizan conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación?

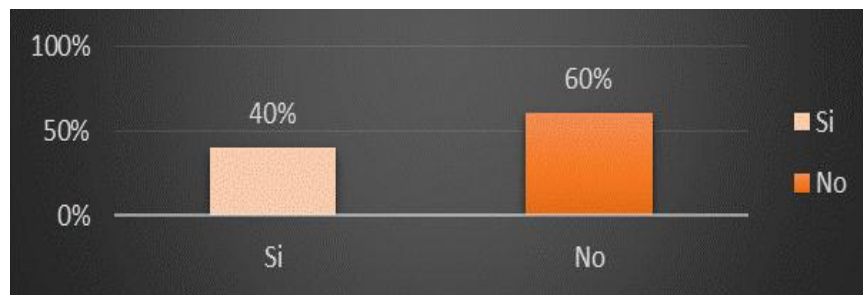
Tabla N° 19 Conteos periódicos de caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	4	40%
No	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 15. Conteos periódicos de caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 60% indicaron que en la entidad no se ha efectuado conteos periódicos de caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación, mientras que el 40% indicaron que si se ha efectuado.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que la entidad es necesario efectuar conteos periódicos de caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación pues, el único proceso que se aplica en la entidad son el registro de conteo físico y los ingresos y salidas de existencias, pero solo en hojas, aún no se cuenta con un sistema contable acorde a la actividad económica de la entidad

13) ¿Se utiliza en la entidad un método valoración de inventarios que facilite el manejo de información para el encargado de su custodia?

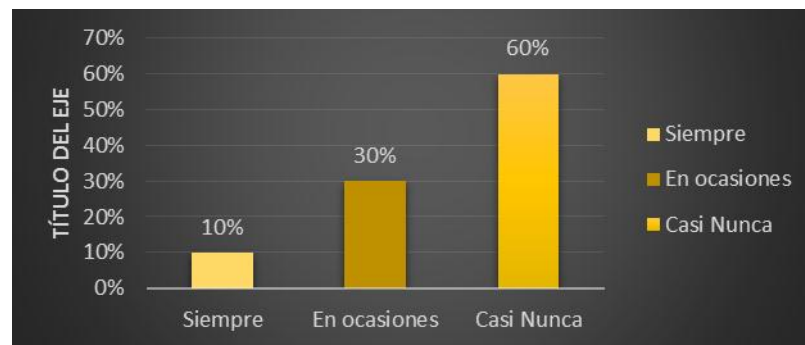
Tabla N° 20 Método de valoración de inventario promedio

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	1	10%
En ocasiones	3	30%
Casi Nunca	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 16. Método de valoración de inventario promedio



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 60% indicaron que en la entidad no se utiliza adecuadamente un método valoración de inventarios que facilite el manejo de información para el encargado de su custodia, mientras que el 30% indicaron que en ocasiones y tan solo el 10% que siempre.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar es necesario utilizar siempre métodos de valoración de existencias, que faciliten el manejo de información de los inventarios y el acceso a la misma para que de esta manera la información fluya más fácilmente sin entorpecer procesos vitales para la empresa.

14) ¿Existe comunicación interna sobre solicitudes de compras de insumos oportunamente entre el bodeguero y el personal contable?

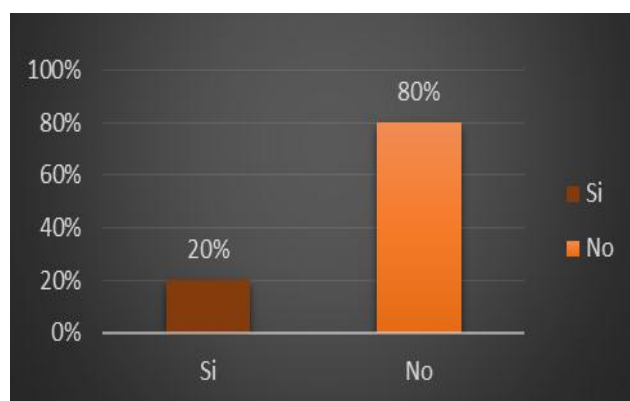
Tabla N° 21 Comunicación interna sobre solicitudes de compras de insumos

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	20%
No	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 17. Comunicación interna sobre solicitudes de compras de insumos



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 80% indicaron que en la entidad no existe una adecuada comunicación interna sobre solicitudes de compras de insumos oportunamente entre el bodeguero y el personal contable, mientras que el 20% mencionó que si existe.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar no se ha no existe una adecuada comunicación interna en la entidad, no se obliga a cumplir con las políticas internas peor aún, existe un manual interno, por lo que se recomienda elaborar un organigrama funcional en la entidad.

15) ¿Conoce el método de costo de inventario que utiliza la entidad?

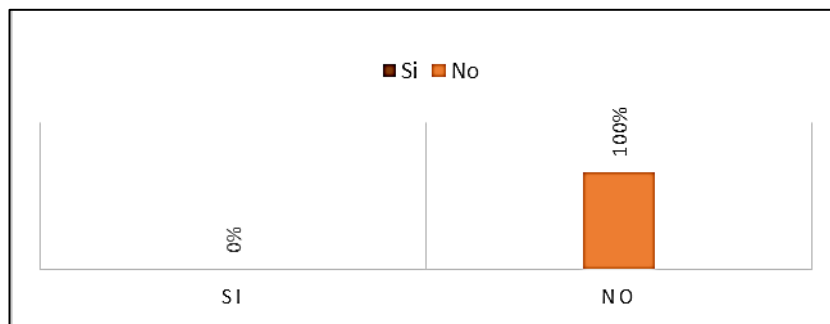
Tabla N° 22 Conoce el método de costo de inventario que utiliza la entidad

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	0	0%
No	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 18. Conoce el método de costo de inventario que utiliza la entidad



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 100% mencionaron que en efecto no conocen el método de costo de inventario que utiliza Comercial Pico.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que es necesario desarrollar una oportuna comunicación externa acerca de los asuntos que afecten el buen funcionamiento de entrada y salida de existencias de la entidad.

16) ¿Se realizan evaluaciones periódicas para determinar si el manejo del componente inventario es eficiente o no?

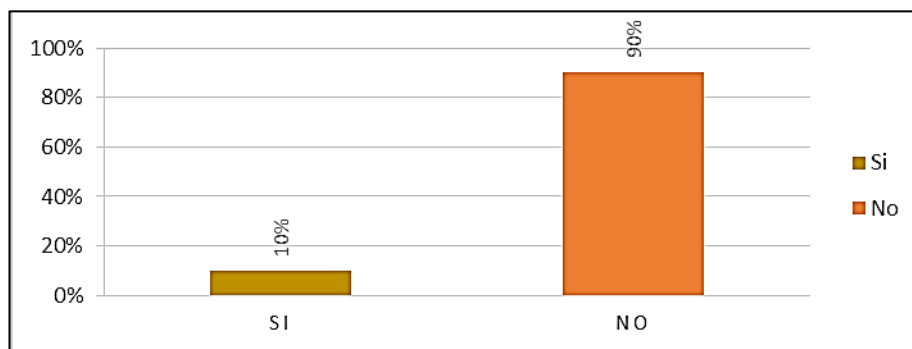
Tabla N° 23 Se realizan evaluaciones periódicas para controlar si el componente inventarios funcionan o no

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 19. Se realizan evaluaciones periódicas para controlar si el componente inventarios funcionan o no



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 90% mencionaron que no se realizan evaluaciones periódicas para controlar si el componente: inventarios funciona o no, mientras que el 10%, mencionaron que si se realizan.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que es necesario en la entidad efectuar evaluaciones periódicas que permitan controlar sí en efecto los componente de control interno es eficiente o no.

17) ¿Se verifican las cantidades de existencias en bodega?

Tabla N° 24 Verificación de cantidades existentes en bodega

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	1	10%
En ocasiones	1	10%
Casi Nunca	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 20. Verificación de cantidades existentes en bodega



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 80% mencionaron que en la entidad casi nunca se verifican las cantidades de existencias, mientras que el 10% indicaron que en ocasiones y finalmente el otro 10% indicaron que siempre.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar en la entidad por lo general se efectúan verificaciones de existencias 1 vez cada 6 meses, por lo que esto dificulta la rotación del inventarios y disminuye la rentabilidad de la entidad, por lo que es necesario que se realicen mensualmente.

18) ¿Se han efectuado controles de mantenimiento y almacenamiento de mercaderías de Comercial Pico?

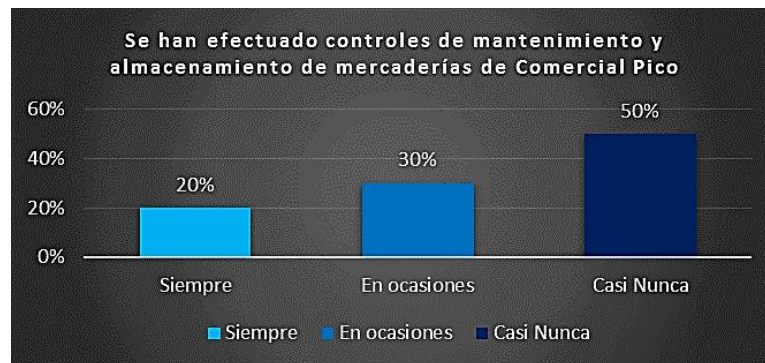
Tabla N° 25 Se han efectuado controles de mantenimiento y almacenamiento de mercaderías de Comercial Pico

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	2	20%
En ocasiones	3	30%
Casi Nunca	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Grafico 21. Se han efectuado controles de mantenimiento y almacenamiento de mercaderías de Comercial Pico



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 50% de personas mencionaron que casi nunca se efectúan controles de mantenimientos y almacenamiento de mercaderías de Comercial Pico, mientras que el 30% afirmaron que en ocasiones y finalmente el 20% que siempre.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que es necesario en la entidad efectuar controles de mantenimiento y almacenamiento de mercaderías debido a que se comercializan productos automotrices que pueden oxidarse si no se les proporciona el mantenimiento idóneo.

19) ¿Existe un responsable directo de la custodia de existencias?

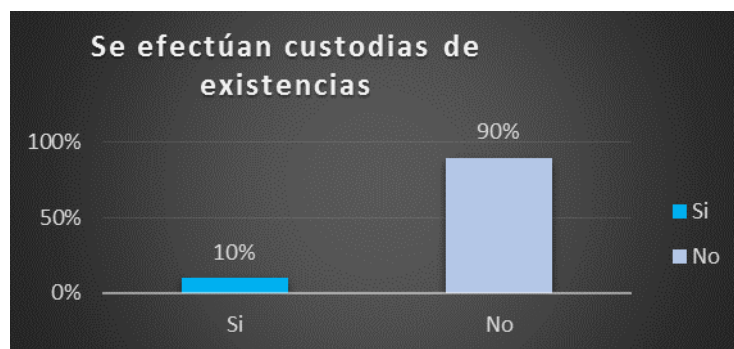
Tabla N° 26 Custodias de existencias

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 22. Custodias de existencias



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 90% de personas mencionaron en la entidad no se efectúan custodias de existencias, mientras que el 10% mencionó que si la realizan.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que en la entidad no se efectúan custodias de existencias lo que dificulta conocer el valor real del inventario en la entidad, o las existencias sobrantes o faltantes.

20) ¿Cada qué tiempo se efectúan conteos físicos de existencias?

Tabla N° 27 Cada qué tiempo se efectúan conteos físicos de existencias

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Semanal	1	10%
Mensual	3	30%
Anual	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 23. Cada qué tiempo se efectúan conteos físicos de existencias



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 60% de personas mencionaron en que en la entidad el conteo físico se realiza de forma anual, mientras que el 30% que es forma mensual y el 10% que es semanal.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que en la entidad los conteos físicos se realizan cada 6 meses o una vez al año, por lo que se recomienda efectuarlo cada mes debido a la elevada rotación de los repuestos automotrices.

21) ¿Se ha efectuado controles preventivos de existencias?

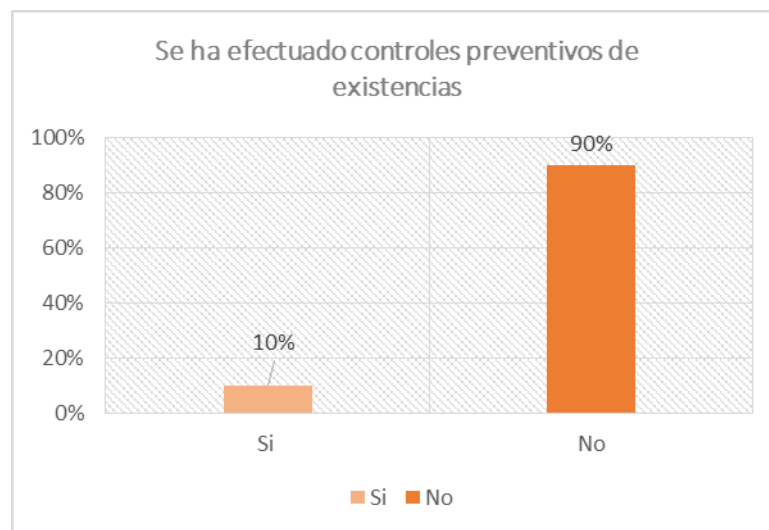
Tabla N° 28 Controles preventivos de existencias

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 24. Controles preventivos de existencias



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 90% de personas mencionaron en que en la entidad no se han efectuado controles preventivos de existencias.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que en la entidad no se efectúan controles preventivos de existencias, por lo que es necesario aplicarlos.

22) ¿Se detectan errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad?

Tabla N° 29 Detección de errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	7	70%
En ocasiones	2	20%
Casi Nunca	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 25. Detección de errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 70% de personas mencionaron que en la entidad siempre se detectan errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad, mientras que el 20% mencionó que en ocasiones, y el 10% que casi nunca,

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que la entidad está presentando graves problemas al no cuantificar las existencias en la bodega de forma adecuada, por lo que es necesario que se desarrollen procedimientos de control vitales para disminuir las pérdidas económicas o faltantes de mercaderías o deterioro de la mercadería en este caso.

23) ¿Se han realizado correctivos para minimizar los errores en el control de existencias?

Tabla N° 30 Correctivos para minimizar los errores en el control de existencias

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	20%
No	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 26. Correctivos para minimizar los errores en el control de existencias



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 80% de personas mencionaron en que en la entidad no se han efectuado correctivos para minimizar errores en el control de existencias, mientras que el 20% indicaron que sí se hacen.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que la entidad no efectúa correctivos para minimizar los errores en el control de existencias, por lo que es necesario que se aplique un método de control interno para disminuir estos riesgos.

24) ¿De qué manera se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la entidad en el último periodo?

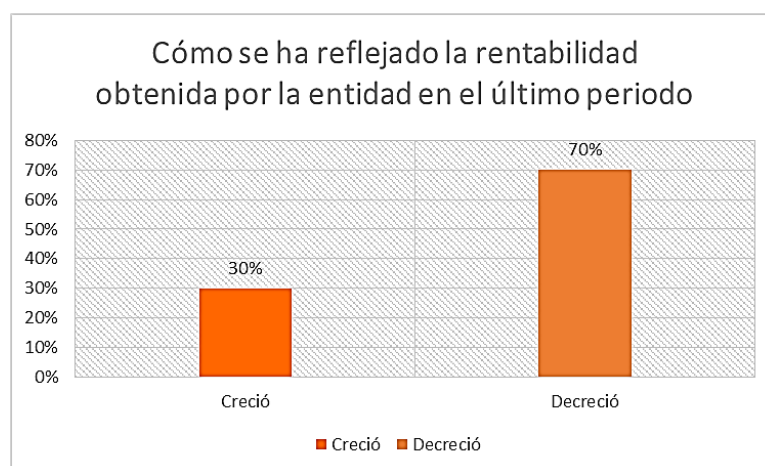
Tabla N° 31 Se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la entidad en el último periodo

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Creció	3	30%
Decreció	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 27. Se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la entidad en el último periodo



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 70% de personas mencionaron en que en la entidad en el último período la rentabilidad obtenida decreció, mientras que el 30% mencionaron que creció.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que según los encuestados en el año 2015 con respecto al año 2014 la rentabilidad decreció en 3% (Información de la Ficha de Observación).

25) ¿Los propietarios de la entidad han obtenido dividendos de su inversión inicial?

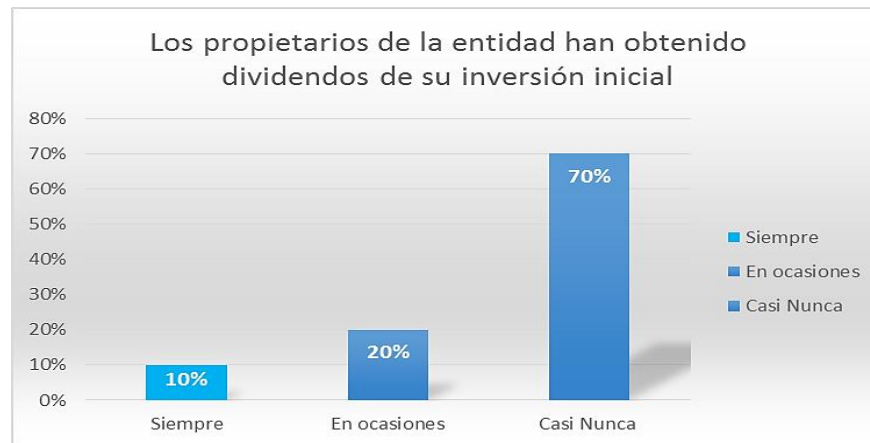
Tabla N° 32 Los propietarios de la entidad han obtenido dividendos de su inversión inicial

Opciones	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Siempre	1	10%
En ocasiones	2	20%
Casi Nunca	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Gráfico 28. Los propietarios de la entidad han obtenido dividendos de su inversión inicial



Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Análisis:

De la población encuestada aproximadamente el 70% de personas mencionaron en que en la entidad en el último período casi nunca obtienes dividendos de su inversión inicial, el 20% que en ocasiones o en periodos antes del 2014, y el 10% que siempre.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que según los encuestados en el año 2013 los propietarios de la entidad en efecto obtuvieron dividendos de su inversión inicial mientras que en los últimos años 2014- 2015 no los obtuvieron.

4.2 Cuestionario de Control Interno de Inventarios

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: Inventario						
OBJETIVO: Evaluar el registro de actividades y control de existencias para garantizar una adecuada valoración de este.						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE ÓPTIMO	OBSERVACIONES
		SI	NO			
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿El registro de actividades de existencias se basa en un manual de políticas y procedimientos?	X		6	10	
2	¿Para el control de inventarios de existencias se llevan libros auxiliares contables en Comercial Pico?		X	2	10	Solo se registra el ingreso de los repuestos de valores significativos
3	¿Se efectúan informes de la rotación de existencias de mayores ventas?		X	3	10	
4	¿Se efectúan inspecciones de control a las bodegas de Comercial Pico?	X		1	10	
5	¿Se utilizan documentos de control en la entrada y salida de existencias?	X		6	10	
6	¿Existe control en el despacho de mercadería?		X	4	10	De forma verbal no por escrito
	ACTIVIDADES DE CONTROL					
7	¿Se ha designado a un responsable que supervise la toma física de inventarios?	X		5	10	El mismo personal de contabilidad
8	¿Se utiliza un sistema de inventarios que refleje stock de mercaderías diariamente?		X	7	10	No, existe un archivo efectuado en Excel
9	¿El actual método de valoración facilita que el inventario esté actualizado?	X		8	10	Se utiliza el Promedio Ponderado
10	¿Para efectuar adquisiciones se utiliza un proceso o modelo de control de inventarios?		X	2	10	
11	¿Se clasifican los inventarios de acuerdo a su descripción, tipo y marca de vehículos?	X		4	10	Solo se clasifica en consideración de lo que solicitan los clientes
	EVALUACIÓN DE RIESGOS					

12	¿Los objetivos en bodega son estructurados de acuerdo a la necesidad de la entidad?		X	5	10	
13	¿Se cumple con los objetivos que establece el área de ventas y bodega en la entidad?	X		8	10	
14	¿El personal de bodega conoce los objetivos del personal de ventas de la entidad?		X	5	10	
15	¿Son razonables y medibles los objetivos de manejo y control de inventarios?		X	4	10	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
16	¿El bodeguero conoce todas sus obligaciones y responsabilidades que debe cumplir en la entidad?		X	6	10	
17	¿Existe comunicación entre Gerencia, Contabilidad y Bodega?	X		2	10	
18	¿Los problemas del bodeguero son comunicados en forma oportuna a gerencia?		X	5	10	
19	¿Se comunica las nuevas listas de precios de la mercadería comprada en fechas recientes?		X	3	10	
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
20	¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de funciones y responsabilidades del personal de bodega?	X		2	10	
21	¿Para efectuar compras de mercadería se solicita autorización a Gerencia?	X		5	10	Solo en la mercadería con alto valor económico
22	¿El bodeguero de la empresa cuenta con la capacidad adecuada para con las tareas a él encomendadas?		X	3	10	
23	¿El personal del departamento de bodega necesita mayor delegación de funciones por parte de Gerencia?	X		10	10	No cuentan con un manual de funciones
	TOTAL			106	230	
Elaborado por: Sánchez Evelyn		Fecha: 14/02/2016				
Revisado por: Sánchez Evelyn		Fecha: 14/02/2016				

DETERMINACIÓN DEL RIESGO

$$\text{Confianza ponderada: } \frac{\text{calificación total}}{\text{ponderación total}} = \frac{106}{230} = 0,46 * 100\% = 46\%$$

RIESGO Y CONFIANZA DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
CONFIANZA	RANGO	RIESGO
Bajo	15-50%	Alto
Moderado	51-71%	Moderado
Alto	72%-99%	Bajo

Resultado:

CONFIANZA: Bajo

RIESGO: Alto


Interpretación:


En base a la aplicación del presente cuestionario de control Interno con el modelo COSO, se observa que la entidad refleja un riesgo alto un a confianza baja, en donde se ha detectado algunos problemas relacionadas con las existencias tales como: no existe una fluida comunicación entre bodega, gerencia y el área contable, de forma verbal no por escrito, no existe un sistema que controle el inventario, pues se lo hace en un archivo de Excel, solo se utiliza el método de valoración Promedio Ponderado, las mercaderías se clasifica en consideración de lo que solicitan los clientes, en las compras de mercadería no se solicita autorización a Gerencia, solo se la efectúa en la mercadería con alto valor económico, y finalmente, no se cuenta con un manual de funciones.


Por lo que se recomienda que el bodeguero controle todos los ingresos y salidas de existencias, como también los máximos y mínimos de los inventarios, que se diseñe un manual de control de entrada y salida de existencias, que se organice las existencias de la entidad por marca de vehículo, y por tipo de repuesto, brindar capacitaciones a los empleados.

4.3 Fichas de Observación

4.3.1 Indicadores de Rentabilidad y de Gestión de Inventarios

FICHAS DE OBSERVACIÓN RENTABILIDAD		
Tipo de Indicador:		Rentabilidad Financiera (ROE)
Concepto:	Es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado	
Fórmula:	Instrucciones:	
$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ total}$		<ul style="list-style-type: none"> - Determine la rentabilidad del patrimonio generada en el último período en la entidad. - Identifique el patrimonio obtenido por la empresa en el año 2014 y 2015.
Desarrollo:		
$ROE\ 2014 = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ total}$ $ROE\ 2014 = \frac{\$71.408,10}{\$151.389,67}$ $ROE\ 2014 = 0,47168 * 100\%$ $ROE\ 2014 = 47\%$ $ROE\ 2015 = \frac{\$67.837,67}{\$155.531,11}$ $ROE\ 2015 = 0,4361 * 100\%$ $ROE\ 2015 = 44\%$		
Interpretación:		
<p>Se observa que en la entidad para el año 2014, en lo referente a la rentabilidad financiera los propietarios de la empresa obtuvieron beneficios del 47%, mientras que para el año 2015 presentó un decrecimiento del -3% en el año 2015 presentado aproximadamente un 44%, en otras palabras quiere decir que los accionistas no pudieron maximizar los intereses por su inversión inicial, y esto conllevó a la entidad a limitar los pagos a sus proveedores.</p>		

FICHAS DE OBSERVACIÓN RENTABILIDAD		
Tipo de Indicador:		Rentabilidad Económica (ROA)
Concepto:	La rentabilidad económica, también conocida por sus siglas en ingles ROA (Return on Assets) mide la rentabilidad que se obtiene de las inversiones de la empresa mediante el desarrollo de su actividad	
Fórmula:		Instrucciones:
$ROA = \frac{\text{Utilidad de la operación}}{\text{Ventas Totales}}$		<ul style="list-style-type: none"> - Calcule la rentabilidad neta de la entidad. - Identifique el patrimonio obtenido por la empresa en el año 2014 y 2015 Nov.
Desarrollo:		
$ROA\ 2014 = \frac{\text{Utilidad de la operación}}{\text{Ventas Totales}}$		
$ROA\ 2014 = \frac{\$71.408,10}{\$1'020.781,50}$		
$ROA\ 2014 = 0,007995$		
$ROA\ 2014 = 0,08$		
$ROA\ 2015 = \frac{\$67.837,67}{\$969.742,43}$		
$ROA\ 2015 = 0,06995$		
$ROA\ 2015 = 0,07$		
Interpretación:		
<p>Se observa que en la entidad para el año 2014, en lo referente a la rentabilidad económica indica que la entidad dispone de \$ 0,08 ctvs., de dólar para cubrir sus pasivos o alguna eventualidad, mientras que para el año 2015 representó \$0,07ctvos, como se puede observar la entidad cuenta con un saldo negativo de -\$0,01 ctvs., lo que significa que los activos de la entidad no ayudarán a cubrir sus obligaciones o pasivos.</p>		

FICHAS DE OBSERVACIÓN RENTABILIDAD		
Tipo de Indicador:	Rentabilidad Bruta	
Concepto:	Sirve para establecer la relación existente entre la utilidad brutas en ventas y las ventas netas	
Fórmula:	$Rentabilidad\ Bruta = \frac{Utilidad\ bruta}{Ventas\ Netas}$	Instrucciones:
		<ul style="list-style-type: none"> - Identifique la rentabilidad bruta obtenida en el último período en Comercial Pico - Identifique las ventas obtenidas por la empresa en el año 2014 y 2015.
Desarrollo:		
$ROE\ 2014 = \frac{Utilidad\ bruta}{Ventas\ Netas}$ $ROE\ 2014 = \frac{\$192.802,57}{\$1'020.699,04}$ $ROE\ 2014 = 0,18333 * 100\%$ $ROE\ 2014 = 0,18\%$ $ROE\ 2015 = \frac{\$183.162,45}{\$969.664,09}$ $ROE\ 2015 = 0,1888 * 100\%$ $ROE\ 2015 = 19\%$		
Interpretación:		
<p>Se observa que en la entidad para el año 2014, en lo referente a la rentabilidad bruta reflejó un 18%, mientras que para el año 2015 presentó un crecimiento del 1% pues significó 19% en el año 2015, lo que significa que la empresa obtuvo una rentabilidad equivalente al 1% de las ventas netas que se han efectuado en los dos años 2014-2015 esto se debe a que hubo un mayor margen de utilidad es decir se consiguió un mejor costo de ventas.</p>		

FICHAS DE OBSERVACIÓN RENTABILIDAD



Tipo de Indicador:

Índice Dupont

Concepto:

El índice DuPont también conocido como Rendimiento sobre Activos Totales, y mide la eficiencia de la empresa en el aprovechamiento de los recursos involucrados en ella.

Fórmula:

Instrucciones:

$$I.D. = \left(\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inversión Total}} \right) * \left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \right) * 100$$

- Calcule la rentabilidad neta de la entidad.
- Identifique el patrimonio obtenido por la empresa en el año 2014 y 2015 Nov.

Desarrollo: $I.D. 2014 : \left(\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inversión Total}} \right) * \left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \right) * 100$

$$I.D. 2014 = \frac{\$1\,020.781,50}{\$73.870,70} * \frac{\$71.408,10}{\$1\,020.781,50}$$

$$I.D. 2014 = 13,82 * 0,0699$$

$$I.D. 2014 = 0,96 * 100$$

$$I.D. 2014 = 97\%$$

$$I.D. 2015 = \frac{\$969.664,09}{\$70.177,17} * \frac{\$67.837,67}{\$969.664,09}$$

$$I.D. 2015 = 13,817 * 0,06995$$

$$I.D. 2015 = 0,97 * 100$$

$$I.D. 2015 = 96\%$$

Interpretación:

Se observa que en la entidad para el año 2014, en lo referente al cálculo del índice Dupont se puede observar que fue del 97% de aprovechamiento de los activos y de la inversión inicial, mientras que para el año 2015 fue del 96% lo que significa que disminuyó 1% de año a año, esto se debe a una ineficiencia de la empresa para generar ingresos con bajo riesgo, como también a una alta concentración en activo, finalmente que conoce que más del 90% se han aprovechado los activos de la entidad, y con ello no existe ni saturación ni capacidad ociosa en el capital inicial.

**FICHAS DE OBSERVACIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
2015**



Tipo de Indicador:		Exactitud de Inventarios
Concepto:	Se determina midiendo número de referencias que presentan descuadres con respecto al inventario lógico cuando	
Fórmula:	Instrucciones:	
$E.I = \frac{\text{Valor diferencia}(q)}{\text{Valor total del inventario fisico}(q)} * 100$	<ul style="list-style-type: none"> - El impacto se mide de la siguiente manera: Se toma la diferencia en costos del inventario teórico versus el físico inventariado para determinar el nivel de confiabilidad en un determinado centro de distribución 	
Desarrollo:		
$E.I \ 2014 = \frac{\text{Valor diferencia } (q)}{\text{Valor total de inventarios } (q)} * 100$		
$E. I \ 2014 = \frac{23}{343}$		
$E. I. \ 2014 = 0,0067 * 100\%$		
$E. I. \ 2014 = 6,7\%$		
$E. I. \ 2015 = \frac{55}{464}$		
$E. I \ 2015 = 0,118 * 100\%$		
$E. I. \ 2015 = 11,85\%$		
Interpretación:		
<p>Según los datos analizados el nivel de confiabilidad de la información de inventarios en la empresa Comercial Pico, en el año 2014 representó un 6,7% mientras que para el año 2015 fue de 11,85% lo que significa que para el año 2015 la confianza en la exactitud de inventarios se incrementó en 5,15%, lo que significa que la entidad pudo en el año 2015 tomar acciones correctivas con anticipación y que afectan la rentabilidad de la entidad.</p>		

**FICHAS DE OBSERVACIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
2015**



Tipo de Indicador:		Exactitud de Inventarios en dólares
Concepto:	Determina el grado de coherencia entre el inventario físico y el inventario teórico	
Fórmula:	Instrucciones:	
$E.I = \frac{\text{Valor diferencia } (\$)}{\text{Valor total del inventario físico} (\$)} * 100$	- Indique la exactitud de inventarios en dólares	
Desarrollo:		
$E.I \ 2014 = \frac{\text{Valor diferencia } (\$)}{\text{Valor total del inventario físico} (\$)} * 100$		
$E.I \ 2014 = \frac{\$33.750,11}{\$421.876,35}$		
$E.I. \ 2014 = 0,0067$		
$E.I. \ 2014 = 0,7 \text{ ctvos}$		
$E.I \ 2015 = \frac{\$50.625,16}{\$421.876,35}$		
$E.I. \ 2015 = 0,1188$		
$E.I. \ 2015 = 0,12 \text{ ctvos}$		
Interpretación:		
Se observa que en la entidad para el año 2015, el grado de coherencia entre el inventario físico y el inventario teórico expresado en dólares fue de 0,08 ctvs. Por cada unidad del inventario, mientras que para el año 2014 fue de 0,12 ctvs. Lo que significa que de las unidades que no se inventariaron correctamente la entidad incurre en un costo de \$0,04 ctvs. Por cada artículo correctamente la entidad incurre en un costo de \$0,04 ctvs. Por cada artículo.		

**FICHAS DE OBSERVACIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
2015**



Tipo de Indicador:		Días de inventarios
Concepto:	Este indicador mide el costo promedio del inventario correspondiente al saldo de inventarios a fin de mes (en unidades monetarias) (Montesdeoca C, 2011)	
Fórmula:		Instrucciones:
$D. D. I = \frac{\text{Costo promedio del inventario}}{\text{Costo neto de la mercadería vendida en el periodo}} * \text{días del período}$		<ul style="list-style-type: none"> - Identifique el costo de mantener inventarios para un período en un tiempo determinado
Desarrollo:		
Desarrollo:		
$D. D. I = \frac{\text{Costo promedio del inventario}}{\text{Costo neto de la mercancía vendida en el periodo}} * \text{Días del periodo } X$		
$D. D. I \text{ 2014} = \frac{\$82.797,89}{\$827.978,93} * 365$		
$D. D. I. \text{ 2014} = 0,1 * 365$		
$D. D. I. \text{ 2014} = 36,5$		
$D. D. I. \text{ 2014} = 37$		
$D. D. I \text{ 2015} = \frac{\$235.973,99}{\$786.579,98} * 365$		
$D. I. I \text{ 2015} = 0,2999 * 365$		
$D. I. I \text{ 2015} = 109,5$		
$D. I. I \text{ 2015} = 110$		
Interpretación:		
<p>Se observa que en la entidad para el año 2015, el periodo de tiempo promedio durante el cual Comercial Pico mantenía el inventario de sus productos fue de 37 días en el año 2014, y de 110 días en el año 2015, esto se debió a que las ventas en el año 2014 disminuyeron casi en un 40% a diferencia del año 2014, y las políticas económicas impuestas por el Gobierno, en lo referente a importaciones de artículos que la entidad comercializaba a gran escala.</p>		

**FICHAS DE OBSERVACIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
2015**



Tipo de Indicador:		Devoluciones
Concepto:	Determina el porcentaje de devoluciones que se han efectuado en el período.	
Fórmula:	Instrucciones:	
$\text{Devoluciones} = \frac{\text{Costo de devoluciones de las unidades despachadas}}{\text{Costo de ventas en el período}}$	<ul style="list-style-type: none"> - Indique el % de devoluciones en el momento del despacho de mercadería 	
<p>Desarrollo:</p> <p>% Devoluciones en el momento de la recepción:</p> $\text{Devoluciones} = \frac{\text{Costo de devoluciones de las unidades despachadas}}{\text{Costo de ventas en el período}}$ $\text{Devoluciones 2014} = \frac{\$22.965,733}{\$827.978,93}$ $\text{Devoluciones 2014} = 0,02773 * 100\%$ $\text{Devoluciones 2014} = 2,7773$ $\text{Devoluciones 2014} = 3\%$ $\text{Devoluciones 2015} = \frac{\$36.362,40}{\$969.664,09}$ $\text{Devoluciones 2015} = 0,0377 * 100\%$ $\text{Devoluciones 2015} = 4\%$		
<p>Interpretación:</p> <p>Se observa que en la entidad para el año 2015, el porcentaje de devolución se incrementó en 1% con respecto al año 2014, que fue del 3%, lo que significa que la entidad, maneja un bajo porcentaje de devoluciones, sin embargo no se puede seguir incrementando este porcentaje en los próximos años pues esto perjudicaría la rentabilidad de la entidad.</p>		

4.4 DESCRIPCION DEL PROCESO

Para poder realizar la presente investigación accedimos a la información mediante encuestas aplicadas a 10 personas, que son la totalidad de empleados de la empresa “Comercial Pico”. Dichas encuestas estaban conformadas por 25 preguntas cerradas con 2 y 3 opciones de respuesta. Se analizó las preguntas y sus respuestas obteniendo el porcentaje de cada alternativa, luego elaboramos un gráfico de resultados y analizando el mismo.

Además se aplicó un cuestionario de control interno en base al COSO el cual nos serviría evaluar el nivel de riesgo y confianza en cuanto al manejo de inventarios, el cuestionario se lo conformo con 23 preguntas cerradas las cuales fueron aplicadas a las 10 personas. Las respuestas afirmativas equivalían a 1 punto mientras que las negativas 0 puntos. Además en el cuestionario existe una columna de observaciones que nos sirvió para anotar puntos clave para ser analizados posteriormente.

Continuando con el proceso realizamos fichas de observación en las cuales se detallan los indicadores, su fórmula, definición y su desarrollos para resolver dichas formulas los datos fueron tomados de los Estados Financieros tanto 2014 como 2015 al final cada una de estas fichas cuenta como una interpretación de resultados de las formulas aplicadas.

4.5 Verificación de la Hipótesis

Después de haber elaborado el análisis de los resultados de la encuesta aplicada a nuestra población a continuación se procederá a efectuar la verificación de la hipótesis, se ha establecido el método estadístico “T Student”, mismas que se manejarán como un estadígrafo de distribución libre que permite establecer los correspondientes valores de frecuencias, además facilita la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se requiere verificar.

Una vez establecido el problema e identificado las variables que componen la hipótesis planteada, objeto de la presente investigación, se procederá a verificar esta con la utilización de una herramienta estadística para probar la hipótesis.

La hipótesis a verificar es la siguiente:

“El control interno de inventarios incrementará la rentabilidad en la empresa Comercial Pico”.

- **Variable Independiente:** Control Interno del componente inventarios
- **Variable Dependiente:** Rentabilidad

4.5.1 Simbología

H₀= Hipótesis Nula

H_a= Hipótesis alternativa o de investigación

CII= Control Interno de Inventarios

R= Rentabilidad

p= Nivel de Confianza

α = Margen de Error

4.5.2 Modelo Lógico

Hipótesis Nula

H₀=“El control interno de inventarios No incrementará la rentabilidad en la empresa Comercial Pico”.

Hipótesis Alternativa

H_a=“El control interno de inventarios Si incrementará la rentabilidad en la empresa Comercial Pico”.

4.5.3 Modelo Matemático

H₀= CII \neq R

H_a= CII = R

4.5.4 Determinación del Nivel de Significancia

En el presente proyecto de investigación, se está trabajando a dos colas con un nivel de confianza del 95%; es decir 1,833 de la tabla “T”, y dividido a 0,9165 a cada lado dentro de la curva normal con un error de 5% que equivale a 0,05 a razón por la cual se divide el margen de error en 2,5/2 “o” 0,05/2 lo que corresponde como sector crítico 0,025.

4.5.5 Nivel de Significancia

$$\alpha/2 = 0,05/2 = 0,025$$

4.5.6 Grados de libertad

Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$gl = N - 1$$

Donde:

N= Es la población de estudio =10

Entonces:

$$gl = N - 1$$

$$gl= 10-1$$

$$gl= 9$$

Por lo expuesto en (“T” Student), obtenido en igual a la suma del nivel de significancia y los grados de libertad.

4.5.7 Nivel de significancia y grados de libertad

$$\alpha/2 = 0,05/2 = 0,025 \text{ y}$$

$$gl= 9$$

“T” tabulado = 1,833 (dentro de la curva normal)

4.5.8 Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis

Pregunta N° 22: ¿Se detectan errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad?

Pregunta N° 25: ¿Los propietarios de la entidad han obtenido dividendos de su inversión inicial?

4.5.9 Fórmulas

Para la comprobación de la hipótesis se realiza los cálculos respectivos de la fórmula, que nos permita la aceptación o rechazo de la hipótesis.

4.5.10 Media Aritmética

$$\bar{x} = \frac{\Sigma fo}{n \text{ preguntas}}$$

$$\bar{x} = \frac{20}{2}$$

$$\bar{x} = 10$$

Desviación Típica de la muestra

$$S = \bar{s} = \sqrt{\frac{n}{n-1}}$$

$$S = 10 * \sqrt{\frac{10}{10-1}}$$

$$S = 10 * \sqrt{\frac{10}{9}}$$

$$S = 10 * \sqrt{1,1}$$

$$S = 10 * 1,05$$

$$S = 10,05$$

4.5.11 "T" Student

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{s}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{10 - 9}{\frac{10,05}{\sqrt{10}}}$$

$$t = \frac{1}{\frac{3,16}{10,05}}$$

$$t = \frac{1}{3,18}$$

$$t = 0,31$$

4.5.12 Cálculo Estadístico

Después de haber realizado los cálculos para el reemplazo en la fórmula procede a obtener la (“T” Student), calculada para el efecto se aplicó la siguiente fórmula estadística.

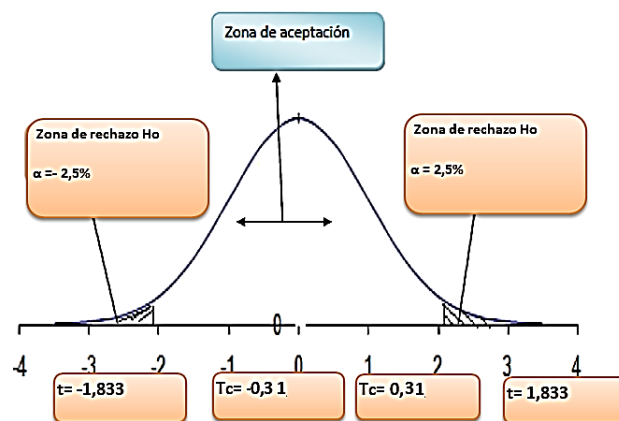
4.5.13 Condición

“T de Student calculado < “T” Student tabulado

0,31 < 1,833 (dentro de la curva normal)

Si “T” de Student calculado es < que “T Student tabulado, entonces se rechaza la hipótesis Nula (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha), con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, el 2,5% a cada lado de la curva normal.

Gráfico 29. Determinación de “T” Student



Fuente: Encuesta (2015)

Elaborado por: Sánchez Evelyn

4.5.14 Conclusión

Una vez realizado el cálculo de “T” Student podemos observar que:

$0,31 < 1,833$, así pues se acepta la hipótesis alternativa (Ha), y se rechaza la hipótesis nula (Ho), es decir: “El control interno de inventarios **Si** incrementará la rentabilidad en la empresa Comercial Pico de la ciudad de Ambato”.

4.6 Principales Resultados

- Se cumplió satisfactoriamente con la evaluación de control al área de inventarios frente a la rentabilidad de Comercial Pico.
- Se determina que en la entidad no se ha aplicado método de control, peor aún se cuenta con un sistema acorde a los requerimientos de la entidad.
- Para obtener un correcto control interno al inventarios se deberá aplicar un modelo de control interno basado en el COSO, el mismo que ayudará a mejorar los procesos de conteo, ingreso, salida, devoluciones y despacho de mercaderías, como también incidirá en el incremento del volumen de ventas y por consiguiente a la rentabilidad.

4.7 Limitaciones del Estudio

- En lo económico: No se tuvo acceso a la información de forma directa sino bajo oficios dirigidos a Gerencia.
- El personal de bodega no contaba con organización en el control de existencias
- Se dificultó en la parte de las encuestas pues los empleados se mostraron reacios al momento de aplicarlas.
- Se movilizó a la sucursal y matriz para evaluar lo cual fue complicado debido a que no se ubicaba a todos los empleados.

CAPITULO V

4.8 Conclusiones

- Con el análisis realizado al control interno del componente inventarios se ha comprobado que no existen procedimientos de control interno eficientes, además tampoco se utiliza ningún proceso de selección y desarrollo de actividades de control, peor aún utilizan procesos de apoyo, el único proceso que se aplica en la entidad son el registro de conteo físico el cual se lo realiza solamente 1 vez cada 6 meses y los ingresos y salidas de existencias, pero solo en hojas de registro desactualizadas, aún no se cuenta con un sistema contable acorde a la actividad económica en la empresa “Comercial Pico”.
- Se observó que la rentabilidad de la empresa Comercial Pico se vio afectada con una disminución del 1% con respecto al año anterior debido a los inadecuados manejos del componente inventarios. Como por ejemplo que el método de valoración que se utiliza en la entidad es el Promedio Ponderado pero no existe un control de máximos y mínimos, que no se lleva un control de mercaderías pues estas se clasifican en función de los pedidos de los clientes, también el responsable de bodega lleva el control de existencias únicamente de manera empírica y además las compras de mercadería se las efectúa sin autorización de gerencia
- Se determinaron procedimientos correctivos en base a los hallazgos detectados en la evaluación del control interno. Además se plasmó como propuesta flujo gramas en cuanto a los procesos de entradas, salidas de mercaderías y control de bodega.

4.9 Recomendaciones

- Es necesario que se aplique un adecuado control interno implementando un proceso de selección y desarrollo de actividades de control, organizando las existencias de la entidad por marca de vehículo, y por tipo de repuesto, mediante codificación, a través de un sistema contable como el MQR, y se supervise periódicamente el cumplimiento de los procesos estipulados por la Gerencia de la entidad también realizar constataciones físicas mensualmente ya que los ítems del inventario son muy variados y se prestar para confusiones.
- Diseñar políticas de control interno para inventarios, también es necesario el diseño de un manual de control de entrada y salida de existencias, que el bodeguero controle dichos movimientos y sea capacitado en estos aspectos, además los pedidos a proveedores deberán ser revisados por la gerencia antes de ser enviados todo esto hará que el riesgo disminuya y se obtengan mejores resultados incrementando la rentabilidad de la empresa “Comercial Pico”
- Acoger los procedimientos correctivos propuestos y los flujogramas que muestran el proceso correcto en cuanto a entradas, salidas de mercaderías y control de bodega.

PROPUESTA

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema de control interno para el componente inventarios con el fin de salvaguardar sus recursos y mejorar la rentabilidad de la empresa Comercial Pico.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el control interno del componente inventarios para identificar posibles riesgos.
- Desarrollar procedimientos de control interno para el componente inventarios para mejorar los procesos y generar información confiable.
- Proponer esquema de procesos en cuanto a ingreso, salida y control de mercadería con el fin de mejorar el flujo de información de la entidad en cuanto a este componente.

ESQUEMA DE LA PROPUESTA

FASES	OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RECURSOS
I Planteamiento de una matriz compuesta por hallazgos y procedimientos correctivos.	Formular una matriz en la cual se muestre los hallazgos encontrados en la evaluación de control interno y procedimientos correctivos para cada uno de estos hallazgos.	En base a cada uno de los hallazgos proponer un procedimiento de control para corregir el problema generado.	Recursos Humanos y Recursos Materiales
II Descripción de procesos de entradas y salidas de mercaderías	Implementar flujo gramas que muestren procesos de entrada y salida de mercadería que faciliten la comunicación entre los distintos participantes.	Planteamiento de procesos de ingreso y salida de mercadería que eviten el entorpecimiento de actividades y flujos de información.	Recursos Humanos y Recursos Materiales
III Descripción de procesos de control	Establecer procesos control de bodega que faciliten a los usuarios de la información la obtención de la misma.	Formulación de procesos de control de bodega para facilitar la obtención de información para generar un pedido de clientes.	Recursos Humanos y Recursos Materiales

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

PROCESOS

FASE I

PLANTEAMIENTO DE UNA MATRIZ COMPUESTA POR HALLAZGOS Y PROCEDIMIENTOS CORRECTIVOS

En esta fase presentamos una matriz con cada uno de los elementos del Coso que anteriormente fueron evaluados, en base a esta evaluación se establecieron hallazgos de los cuales se derivan procedimientos correctivos para los problemas detectados.

Tabla N° 33 TABLA DE HALLAZGOS Y PROCEDIMIENTOS CORRECTIVOS

ELEMENTO DE CONTROL INTERNO	HALLAZGO	PROCEDIMIENTO
Ambiente de Control	Solo se registra el ingreso de los repuestos de valores significativos no de toda la mercadería	Codificar mediante un sistema contable el inventario de la entidad
Actividades de Control	No se controla el despacho de mercadería solo se la efectúa de forma verbal	Efectuar evaluaciones periódica sobre el despacho de mercaderías y comunicar por escrito las disposiciones por parte de gerencia
Evaluación de riesgos	No se mide mediante indicadores el inventario de la entidad	Aplicar indicadores de existencias, para conocer la exactitud, y rotación de existencias
Información y comunicación	No se ha establecido adecuadas funciones y responsabilidades al bodeguero	Diseñar un manual de funciones y responsabilidades del personal encargado de las existencias de la entidad
Supervisión y Monitoreo	El bodeguero no cuenta con la capacitación suficiente para cumplir con las responsabilidades sobre el control de existencias	Capacitar al personal de bodega sobre control de máximos y mínimos, codificación y registro oportuno de existencias en la entidad.

Fuente: Comercial Pico.

Elaborado por: Sánchez Evelyn

FASE II

DESCRIPCIÓN DE PROCESOS DE ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCADERÍAS

Para empezar con esta fase es necesario diseñar los procedimientos a utilizar en el manejo y control de existencias como a continuación se detallan:

Para un mejor entendimiento de procedimientos de ingresos y salidas de mercaderías, se presenta los siguientes flujogramas.

INGRESOS DE MERCADERÍA

Ámbito: Compras locales

Aplicación: Compra de Mercaderías

- **Ingreso de Mercaderías**

Responsable	Paso	Actividad
Bodeguero	1	Presenta al Gerente la solicitud de adquisición mercadería. Archiva copia
Gerente	2	Recibe solicitud de adquisición por parte del bodeguero Acepta o rechaza el pedido
Contador	3	Recepta la solicitud aprobada por el gerente Realiza pedido al proveedor.
Proveedor	4	Recibe el pedido. Confirma pedido. Envía mercaderías
Bodeguero	5	Recibe y revisa mercaderías. Almacena mercaderías. Entrega documentos al Contador
Contador	6	Recibe documentos. Emite cheque, comprobante de egreso y comprobante de Retención. Archiva factura y copias de los comprobantes

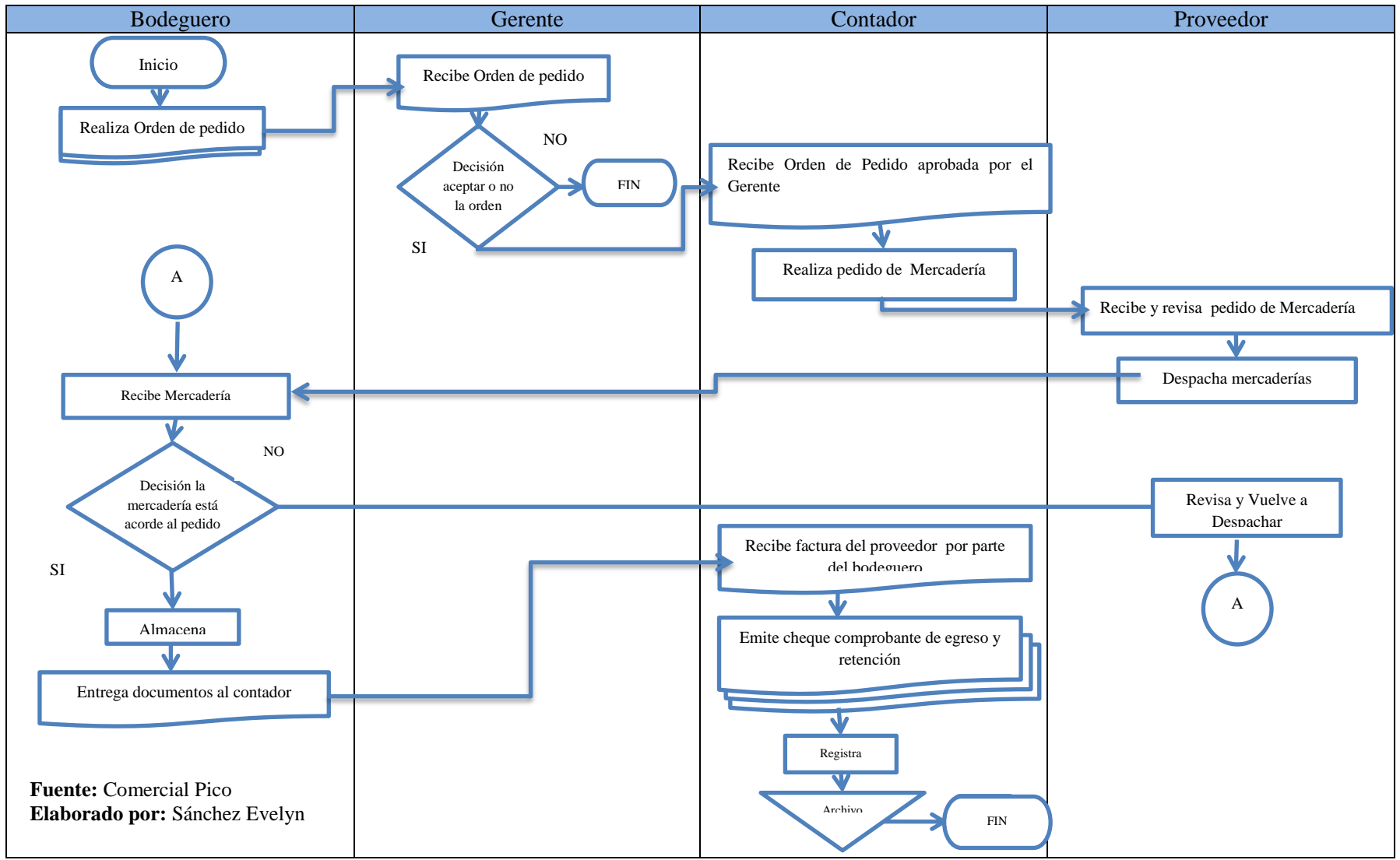
Fuente: Comercial Pico

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Se empleará los siguientes formularios:

Solicitud de mercadería:

- Se entregará en formato impreso, original y copia
- Original: Contador
- Copia: Archiva Bodeguero.



- **EGRESOS DE EXISTENCIAS**

Ventas

En función de las ventas que se pueden generar en Comercial Pico, se presentan la forma de ventas como podemos ver en los siguientes flujogramas.

1. De inventarios
2. De Venta de mercaderías

1. Venta de Mercaderías

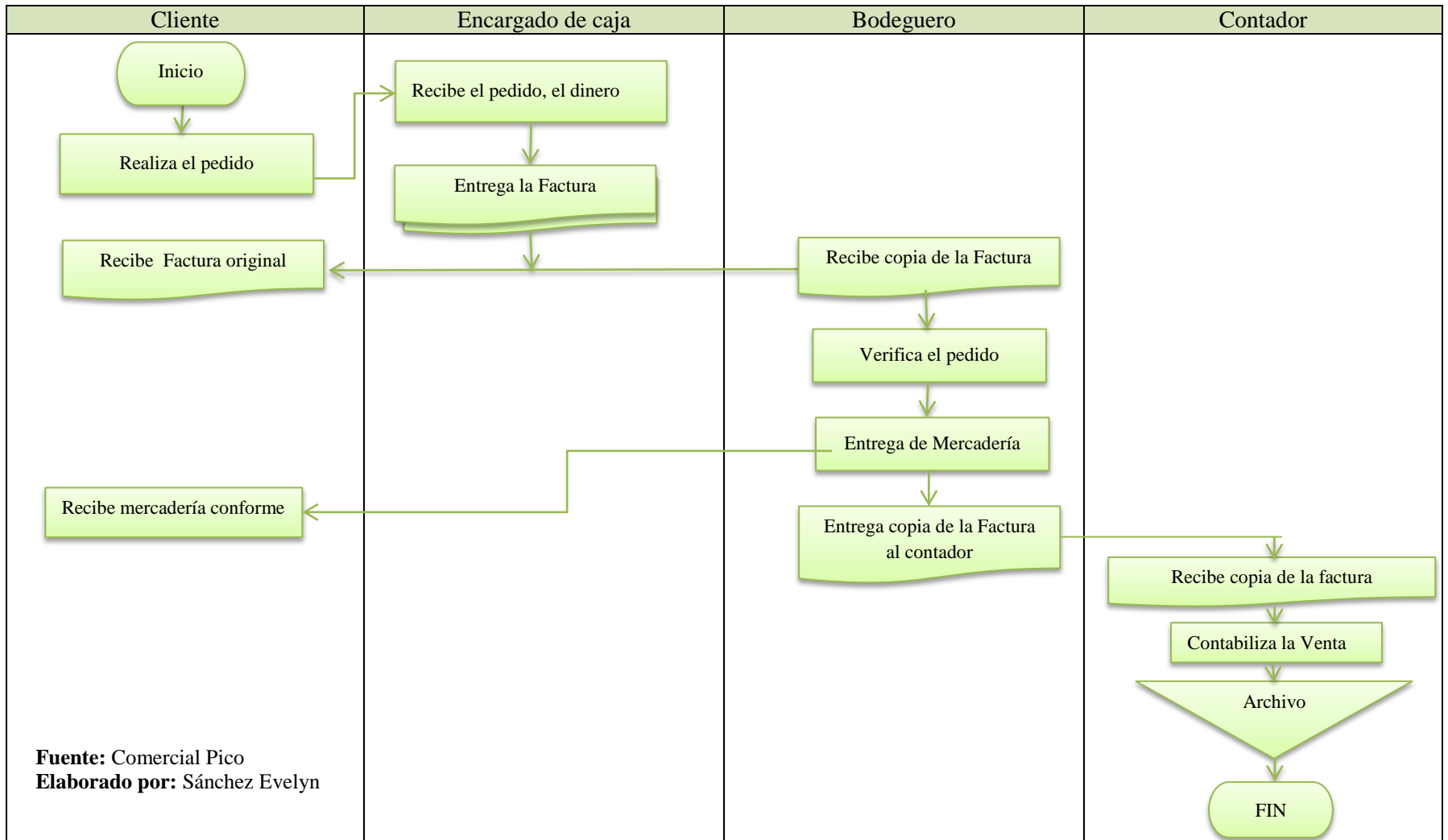
Responsable	Paso	Actividad
Cliente	1	Realiza el pedido.
Encargado de caja	2	Recibe pedido y el dinero. Emite factura original para el cliente Y una copia para el bodeguero
Guarda almacén	3	Verifica el pedido Entrega mercadería. Entrega la factura al contador
Contador	4	Recibe copia de factura. Registra la factura Archiva documentos

Fuente: Comercial Pico

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Se empleará los siguientes formularios:

- **Comprobante de venta:** - Será impreso original y copia
- **Original:** Cliente
- **Copia:** Archiva Departamento Contable



FASE III

DESCRIPCIÓN DE PROCESOS DE CONTROL

En esta fase se detallaran las actividades a llevarse a cabo para un correcto proceso de control de bodega ayudando así a la empresa a mejorar el flujo de información entre cada uno de los involucrados.

Control de Bodega

- a) De Stock y promociones de bodega
- b) Procedimiento: Venta de mercaderías de stock
- c) Ámbito: Venta de Inventarios de stock
- d) Aplicación: Venta de Mercaderías

Responsable	Paso	Actividad
Bodeguero	1	Revisión de cantidades de cada producto en bodega (mínimos y máximos) Realizar informe de cantidades Realizar orden de requisición de mercadería en cantidades mínimas y enviarla al gerente junto con el informe de cantidades.
Gerente	2.	Recibe documentos revisa el informe. Aprueba la compra Emite confirmación de compra
Bodeguero	3	Recibe confirmación de compra por parte del gerente Recibe y revisa la mercadería Codificación de cada uno de los ítems de mercadería recibidos Ingreso de mercadería al sistema contable. Clasificación de mercadería según la marca y modelo Perchado

Fuente: Comercial Pico

Elaborado por: Sánchez Evelyn

Se empleará los siguientes formularios:

- Comprobante de venta: Será impreso original y copia
- Original: Cliente
- Copia: Archivo Contable.
- Orden de venta de stock: Será impreso original y copia
- Original: Encargado de caja.
- Copia: Contador

Bibliografía

- Allan, B. (2015). "Control interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería Promainco, cantón Quevedo, período 2012". Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/726/1/T-UTEQ-0065.pdf>
- Alvin A. et al, J. K. (1996). "Un enfoque integral". México D.F: Prentice Hall Hispanoamérica S.A.
- Anchaluisa, D. (2012). "Implementacion de un control interno para Inventarios aplicado a la empresaa "Quimiclours S.A.", dedicada a la comercialización decolorantes textiles". Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1591/1/T-UCCE-0003-216.pdf>
- Arias, F. (2004). *El proyecto de la investigación*. Mexico: Mc Graw-Hill.
- Arteaga, C., & Olguín, .. A. (2014). *La mejora en el sistema de Control Interno de logistica y su influencia en la gestión financiero de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L Año 2014*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf
- Auditool.org. (31 de 10 de 2010). *Guía de Auditoria*. Obtenido de <http://auditoolcomunicaciones.org/contenido/audit/mt/gae070.pdf>
- Ávila, H. (2006). *Introducción a la metodología d ela investigación*. eumed.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la invetigación*. México: Pearson.
- Bonta, P. (2002). *Preguntas sobre marketing*. Bogotá: Norma.
- Castellano, E. (Marzo de 2013). "Diseño de un sistema de control interno para inventarios, aplicado a la empresa constructora de los Andes Coandes Cia. Ltda., dedicada a la realización de obras civiles públicas a nivel nacional e internacional quito-ecuador caso: Coandes Cía. Ltda.". Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Módulo 13: Inventarios*. Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf
- Dalen, V., & Meyer. (2009). *La investigación descriptiva*. Mexico: Mc- Graw Hill.
- Ferrer, J. (2010). *Operacionalización de las variables*. Obtenido de http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variable_03.html
- Gallego, T. (2007). *Bases Teóricas y Fundamentos de la Fisioterapia*. Bogotá: Panamericana.

- Gamero, H. (19 de Junio de 2014). *Proceso de recolección de datos* . Obtenido de <http://es.slideshare.net/HaroldHarry/proceso-de-recoleccion-de-datos-36082561>
- Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Hernández, E. (2 de 5 de 2007). *La auditoría interna*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/la-auditoria-interna/>
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill.
- Hernández, J. (11 de 2005). *Técnicas de análisis financiero. Los indicadores financieros*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-analisis-financiero-los-indicadores-financieros/#razon-corriente>
- IAC y EAN. (2007). *Indicadores Logísticos*. Obtenido de www.aprenderiac.com/esp/Publicaciones/verPublicacion.asp?content=DFGE&session=116&accion=paintpublicacion
- Krugman F. (2008). *Indicadores Financieros*. México DF: Mac Grawn Hill.
- López, A. (2011). *"Control Interno al ciclo de Inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López"*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>
- Lorenzana, D. (2013). Obtenido de <http://www.pymesyautonomos.com/administracion-finanzas/que-es-el-roa-de-una-empresa>
- Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Diaz de Santos.
- Ortega A. (2008). *Rentabilidad*. México DF: McGrawn Hill.
- Rodríguez, A. (2012). *Técnicas de investigación*. Obtenido de www.gestiopolis.com/tecnicas-de-investigacion-juridica/
- Tamayo, T. (1997). *El proceso de la investigación científica*. México: McGrawHill.
- Tenorio L, L. (2010). *"Controles para el mejoramiento de inventarios en la Empresa Carnes Friás Enriko"*. Santiago de Calí: Universida Autónoma de Occidente Programa de Contaduría Pública.
- Tovar C, C. (2014). *"Control Interno de los Inventarios"*. (<http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>, Ed.) Venezuela: Auditool.org.
- Unad. (2013). *Indicadores de Rentabilidad*. Obtenido de http://datateca.unad.edu.co/contenidos/102038/EXE_2013-1/FINANZAS%20MODULO%20EXE/EXE_2013-1/leccin_14__indicadores_de_rentabilidad.html

- Vega, M. (2012). "*Diseño de un sistema de control interno para el mejoramiento del área de inventarios en la empresa Tagear S.A.*". Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6271/1/UPS-QT04619.pdf>
- www.auditool.org. (2010). "*Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*". Obtenido de Guía para identificar riesgos en el proceso de inventarios": <http://auditoolcomunicaciones.org/contenido/audit/mt/gae070.pdf>
- www.auditool.org. (12 de Mayo de 2013). *Auditool*. Obtenido de "Modelo COSO III, Marco Integrado de Control Interno": <http://www.cicinacional.com/images/Articulos/guia-marco-integrado-de-control-interno-COSO-3.PDF>
- www.gerencie.com. (18 de Noviembre de 2014). "*Análisis Financiero*". Obtenido de <http://www.gerencie.com/que-es-el-analisis-financiero.html>

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 1: RUC de Comercial Pico

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	1802931137001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	PICO ZAMORA JOSE LEONARDO		
NOMBRE COMERCIAL:			
CONTADOR:	LOPEZ SAMANIEGO CHRISTOPHER NEPTALI		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	19/03/1977	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	05/02/2002
FEC. INSCRIPCIÓN:	05/02/2002	FEC. ACTUALIZACIÓN:	03/03/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: TUNGURAHUA Canton: TISALEO Parroquia: TISALEO Calle: VIA A SAN ANTONIO Numero: S/N Referencia: CASERIO ALOBAMBA, BARRIO SAN CRISTOBAL, A TRES CUADRAS DE LAS CANCHAS, CASA DE DOS PISOS, COLOR BLANCO Telefono: 032456032 Email: cpico1@hotmail.com			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	4	ABIERTOS	3
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	1



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1802931137001
APELLIDOS Y NOMBRES: PICO ZAMORA JOSE LEONARDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 31/03/2006
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL PICO FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR PARTES Y PIEZAS PARA LA INDUSTRIA TEXTIL
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES Y PIEZAS PARA MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES Y PIEZAS PARA MAQUINARIA DE CONSTRUCCION
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. EL REY Numero: S/N Interseccion: QUISPICACHA Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA DE CARRIZOS Telefono Trabajo: 032521846

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 05/02/2002
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL PICO FEC. CIERRE: 18/01/2011 FEC. REINICIO: 03/03/2015

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR PARTES Y PIEZAS PARA LA INDUSTRIA TEXTIL
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES Y PIEZAS PARA MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES Y PIEZAS PARA MAQUINARIA DE CONSTRUCCION
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Canton: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Ciudadela: MALDONADO TOLEDO Calle: AVENIDA MARCO AURELIO SUBIA Numero: S/N Interseccion: GATAZO Referencia: A LADO DE COLEGIO A DISTANCIA SEGUNDO TORRES Piso: 0 Celular: 0999223296

No. ESTABLECIMIENTO: 004 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 18/01/2011
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL PICO FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR PARTES Y PIEZAS PARA LA INDUSTRIA TEXTIL
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES Y PIEZAS PARA MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PARTES Y PIEZAS PARA MAQUINARIA DE CONSTRUCCION
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV. JULIO JARAMILLO Numero: S/N Interseccion: AV.CIRCUNVALACION Referencia: A UNA CUADRA DEL REDONDEL DE HUACHI CHICO, CASA DE UN PISO, COLOR TOMATE Celular: 0999223296

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: CERRADO - ADMINISTRACION FEC. INICIO ACT.: 05/02/2002
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 20/10/2005 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: MATRIZ Barrio: CENTRO Calle: 12 DE NOVIEMBRE Numero: SN Interseccion: UNIDAD NACIONAL

Anexo 2: Modelo de Encuesta

ENCUESTA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN
DIRIGIDO: A los empleados de la empresa "Comercial Pico"
OBJETIVO: Obtener información sobre la relación entre el control interno de inventarios y la rentabilidad
MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable.

CUESTIONARIO

1) ¿En la entidad se fomenta el compromiso y valores éticos?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Siempre	
En ocasiones	
Casi Nunca	

2) ¿Los procesos de control son supervisados por parte de la Alta Gerencia?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Siempre	
En ocasiones	
Casi Nunca	

3) ¿Se ha diseñado un organigrama estructural en la entidad?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

4) ¿Se ha asignado autoridad y responsabilidades a los empleados de la entidad?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Siempre	
En ocasiones	
Casi Nunca	

5) ¿Se efectúan capacitaciones al personal competente?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

6) ¿Existen políticas para realizar conteos físicos de inventarios de los artículos que comercializa la entidad?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

7) ¿Se han especificado objetivos claros para evaluar riesgos por incumplimiento de contabilizar máximos y mínimos de existencias en la bodega de la entidad?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

8) ¿Se efectúan análisis para mitigar posibles riesgos en el conteo de inventarios?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

9) ¿Se realizan adquisiciones periódicas del inventario de la entidad?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

10) ¿Se han evaluado cambios de gran afectación en el sistema de control interno de inventarios?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

11) ¿Se han determinado actividades de control que muestren la cantidad máxima de existencias para cumplir con los pedidos de los clientes?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

12) ¿Se realizan conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

13) ¿Se utiliza en la entidad un método valoración de inventarios que facilite el manejo de información para el encargado de su custodia?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Siempre	
En ocasiones	
Casi Nunca	

14) ¿Existe comunicación interna sobre solicitudes de compras de insumos oportunamente entre el bodeguero y el personal contable?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

15) ¿Conoce el método de costo de inventario que utiliza la entidad?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

16) ¿Se realizan evaluaciones periódicas para controlar si los componentes de control interno funcionan o no?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

17) ¿Se verifican las cantidades de existencias en bodega?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Siempre	
En ocasiones	
Casi Nunca	

18) ¿Se han efectuado controles de mantenimiento y almacenamiento de mercaderías de Comercial Pico?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Siempre	
En ocasiones	
Casi Nunca	

19) ¿Existe un responsable directo de la custodias de existencias?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

20) ¿Cada qué tiempo se efectúan conteos físicos de existencias?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Semanal	
Mensual	
Anual	

21) ¿Se ha efectuado controles preventivos de existencias?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	
TOTAL	

22) ¿Se detectan errores al cuantificar las existencias en la bodega de la entidad?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Siempre	
En ocasiones	
Casi Nunca	

23) ¿Se han realizado correctivos para minimizar los errores en el control de existencias?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Si	
No	

24) ¿De qué manera se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la entidad en el último periodo?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Creció	
Decreció	
TOTAL	

25) ¿Los propietarios de la entidad han obtenido dividendos de su inversión inicial?

Opciones	Frecuencia Absoluta
Siempre	
En ocasiones	
Casi Nunca	
TOTAL	


¡Gracias por su colaboración!

SÍMBOLOS DE LA NORMA ANSI PARA ELABORAR DIAGRAMAS DE FLUJO

(Diagramación administrativa)

SIMBOLO	REPRESENTA
	Inicio o término. Indica el principio o el fin del flujo, puede ser acción o lugar, además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona información.
	Actividad. Describe las funciones que desempeñan las personas involucradas en el procedimiento.
	Documento. Representa un documento en general que entre, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Decisión o alternativa. Indica un punto dentro del flujo en donde se debe tomar una decisión entre dos o más alternativas.
	Archivo. Indica que se guarda un documento en forma temporal o permanente.
	Conector de página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente, en la que continúa el diagrama de flujo.
	Conector. Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo.

Anexo 3: Estado de Situación Financiera Consolidado 2014-2015

 COMERCIAL PICO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
ACTIVO	PRINCIPAL	SUCURSAL	CONSOLIDADO	PASIVO	PRINCIPAL	SUCURSAL	CONSOLIDADO
CORRIENTE				CORRIENTE			
DISPONIBLE				Prestamos Bancarios	\$ -	\$ -	\$ -
Caja	\$ -	\$ -	\$ -	Proveedores	\$ 169.512,46	\$ 76.713,37	\$ 246.225,83
Banco Cta Cte	\$ 7.259,31	\$ 3.111,13	\$ 10.370,44	IESS por pagar	\$ 1.023,26	\$ 139,53	\$ 1.162,79
Banco Cta Ahorros	\$ 7.017,73	\$ 1.754,43	\$ 8.772,16	Sueldos por pagar	\$ 1.511,59	\$ 503,86	\$ 2.015,45
Banco Gladys Zamora	\$ -	\$ -	\$ -	Tarjeta de crédito por pagar	\$ 4.420,00	\$ 780,00	\$ 5.200,00
Ahorro Programado	\$ -	\$ -	\$ -	Proveedores	\$ 29.600,00	\$ 6.660,00	\$ 36.260,00
Total Disponible	\$ 14.277,04	\$ 4.865,56	\$ 19.142,60	Provisiones Beneficios Sociales	\$ 2.907,00	\$ 513,00	\$ 3.420,00
EXIGIBLE				Retención en la fuente por pagar	\$ 874,56	\$ 154,33	\$ 1.028,89
Cuentas por cobrar	\$ 25.287,99	\$ 10.837,71	\$ 36.125,70	Retención de IVA por pagar	\$ 237,63	\$ 41,93	\$ 279,56
Crédito tributario años anteriores	\$ 413,14	\$ 177,06	\$ 590,20	IVA por pagar	\$ 1.570,41	\$ 277,13	\$ 1.847,54
(-) Prov. Ctas. Incobrables	\$ -4.385,78	\$ -1.096,44	\$ -5.482,22	Total Pasivo Corto Plazo	\$ 211.656,91	\$ 85.783,15	\$ 297.440,06
Anticipo Retención Clientes 2014	\$ 1.679,94	\$ 419,98	\$ 2.099,92	Total Pasivo	\$ 211.656,91	\$ 85.783,15	\$ 297.440,06
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 4.469,55	\$ 1.117,39	\$ 5.586,94	PATRIMONIO			
Total Exigible	\$ 27.464,84	\$ 11.455,70	\$ 38.920,54	Capital	\$ 51.709,49	\$ 22.161,21	\$ 73.870,70
REALIZABLE				Resultados Acumulados	\$ 36.841,05	\$ 6.501,36	\$ 43.342,41
Inventarios Mercaderías	\$ 316.407,26	\$ 105.469,09	\$ 421.876,35	Resultado del Ejercicio 2013	\$ 62.839,13	\$ 8.568,97	\$ 71.408,10
Total Realizable	\$ 316.407,26	\$ 105.469,09	\$ 421.876,35	Total Patrimonio	\$ 151.389,67	\$ 37.231,54	\$ 188.621,21
FIJO DEPRECIABLE							
Muebles y Enseres	\$ 3.642,73	\$ 910,68	\$ 4.553,41				
Dep. Acum Muebles y Enseres	\$ -1.287,68	\$ -321,92	\$ -1.609,60				
Equipo de Cómputo	\$ 2.389,29	\$ 597,32	\$ 2.986,61				
Dep. Acum Equipo de Cómputo	\$ -1.105,00	\$ -276,25	\$ -1.381,25				
Equipo de Oficina	\$ 2.187,18	\$ 546,79	\$ 2.733,97				
Dep. Acum Equipo de Oficina	\$ -1.021,18	\$ -255,30	\$ -1.276,48				
Instalaciones	\$ 210,71	\$ 52,68	\$ 263,39				
Dep. Acum Instalaciones	\$ -118,61	\$ -29,65	\$ -148,26				
Total Fijos Depreciables	\$ 4.897,44	\$ 1.224,35	\$ 6.121,79				
TOTAL ACTIVOS	\$ 363.046,58	\$ 123.014,70	\$ 486.061,28	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 151.389,67	\$ 37.231,54	\$ 188.621,21
			Lic. Leonardo Pico				Mg. Christopher López
			Gerente				Contador

COMERCIAL PICO			
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
INGRESOS	PRINCIPAL	SUCURSAL	VALOR
OPERACIONALES			
Ventas 12%	\$ 707.854,79	\$ 261.809,30	\$ 969.664,09
Intereses Ganados	\$ 47,01	\$ 31,33	\$ 78,34
Total Ingresos	\$ 707.901,80	\$ 261.840,63	\$ 969.742,43
(-) Costos de ventas	\$ 574.203,39	\$ 212.376,59	\$ 786.579,98
= Utilidad Bruta	\$ 133.698,41	\$ 49.464,04	\$ 183.162,45
GASTOS DE PERSONAL			
Gastos Sueldos	\$ 33.445,68	\$ 5.902,18	\$ 39.347,86
Gastos SECAP	\$ 330,38	\$ 58,30	\$ 388,68
Gastos XIV sueldo	\$ 2.359,28	\$ 416,35	\$ 2.775,63
Gastos XIII sueldo	\$ 2.787,19	\$ 491,85	\$ 3.279,04
Gastos Fondos de Reserva	\$ 1.858,36	\$ 327,95	\$ 2.186,31
Gastos Vacaciones	\$ 1.237,47	\$ 218,38	\$ 1.455,85
Gasto Aporte Patronal	\$ 3.728,77	\$ 658,02	\$ 4.386,79
Gastos Honorarios	\$ 1.098,20	\$ 193,80	\$ 1.292,00
Total Gastos de Personal	\$ 46.845,33	\$ 8.266,83	\$ 55.112,16
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Gastos Luz y Agua	\$ 672,32	\$ 168,08	\$ 840,40
Gastos Teléfono	\$ 1.183,38	\$ 295,85	\$ 1.479,23
Gastos Comisiones	\$ 11.400,00	\$ 2.850,00	\$ 14.250,00
Gastos Suministros de Oficina	\$ 2.184,25	\$ 546,06	\$ 2.730,31
Gastos Publicidad	\$ 7.207,17	\$ 379,33	\$ 7.586,49
Gastos Movilización y Fletes	\$ 1.876,24	\$ 1.250,83	\$ 3.127,07
Gastos Mantenimiento	\$ 285,10	\$ 71,28	\$ 356,38
Gastos Atenciones Sociales	\$ 4.375,41	\$ 486,15	\$ 4.861,56
Gastos Depreciaciones	\$ 1.330,36	\$ 332,60	\$ 1.662,96
Gastos Arriendos	\$ 7.734,82	\$ 1.054,75	\$ 8.789,57
Gastos Impuestos y Divisas	\$ 507,42	\$ 21,15	\$ 528,57
Gastos Prov. Ctas Incobrables	\$ 4.323,29	\$ 480,37	\$ 4.803,66
Gastos de Gestión	\$ 156,47	\$ 21,34	\$ 177,81
Gastos Varios	\$ 3.164,35	\$ 431,50	\$ 3.595,85
Total Gastos Administrativos	\$ 46.400,58	\$ 8.389,29	\$ 54.789,86
GASTOS FINANCIEROS			
Gastos Servicios Bancarios e intereses	\$ 4.609,34	\$ 813,41	\$ 5.422,75
Total Gastos Financieros	\$ 4.609,34	\$ 813,41	\$ 5.422,75
TOTAL GASTOS	\$ 97.855,25	\$ 17.469,53	\$ 115.324,77
RESULTADOS DEL EJERCICIO 2015	\$ 35.843,16	\$ 31.994,51	\$ 67.837,67
Lic. Leonardo Pico		Mg. Christopher López	
Gerente		Contador	