



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

**VIII SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.**

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

TEMA:

**“CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU
IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA
ÁNGEL LÓPEZ”**

AUTOR: ANA LORENA LÓPEZ LÓPEZ

TUTOR: DR. GERMÁN SALAZAR

AMBATO – ECUADOR

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, German Salazar, con C.I # 060180262-2, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López”, desarrollado por López López Ana Lorena, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizó la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 4 de Agosto del 2011

TUTOR

Germán Salazar

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, López López Ana Lorena, con C.I # 180433074-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor (a) y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 4 de Agosto del 2011

AUTORA

Ana Lorena López López

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López”, elaborado por López López Ana Lorena, estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 13 de Octubre del 2011

Para constancia firma

DRA. LUCÍA PARRA
PROFESORA CALIFICADORA

DR. LUIS JARAMILLO
PROFESOR CALIFICADOR

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo está dedicado a Dios quién me otorgó la sabiduría y fortaleza necesaria para continuar y seguir adelante con mis anhelos.

A mis padres quienes siempre han velado por mi bienestar y me han brindado todo el apoyo incondicional durante mi desarrollo profesional, a mi esposo por su ayuda constante que me permitió mejorar día a día en mi carrera profesional, y a mis hijos quienes son la fuente de inspiración y perseverancia para trazarme metas.

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, a sus autoridades y docentes por darme la oportunidad de formarme eficientemente como profesional, de manera especial a mi tutor Dr. Germán Salazar por toda su ayuda, paciencia y orientación brindada durante el desarrollo del presente trabajo.

A la Ferretería Ángel López por brindarme la colaboración necesaria para desarrollar esta investigación.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

A. PÁGINAS PRELIMINARES

Título o portada.....	i
Aprobación por el Tutor.....	ii
Autoría del Trabajo de Graduación.....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice general de contenidos.....	vii
Índice general de cuadro y gráficos.....	viii
Resumen Ejecutivo.....	ix

B. TEXTO: INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1. EL PROBLEMA

1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Contextualización.....	3
Contexto macro.....	3

Contexto meso.....	4
Contexto micro.....	5
1.2.2 Análisis Crítico.....	6
Árbol del Problema.....	6
Relación Causa – Efecto.....	7
1.2.3 Prognosis.....	7
1.2.4 Formulación del Problema.....	8
1.2.4.1 Variable Independiente.....	8
1.2.4.2 Variable Dependiente.....	8
1.2.5 Interrogantes	8
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.....	9
1.3 Justificación del Problema.....	9
1.4 Objetivos.....	10
1.4.1 Objetivos General.....	10
1.4.2 Objetivos Específicos.....	10

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos.....	12
2.2 Fundamentación Filosófica.....	15
2.3 Fundamentación Legal.....	18
2.4 Categorías Fundamentales.....	23
2.4.1 Visión dialéctica de la conceptualización.....	23

2.4.1.1	Marco Conceptual de la variable independiente.....	23
2.4.1.2	Marco Conceptual de la variable dependiente.....	58
2.4.2	Gráficas de inclusión interrelacionados.....	69
2.4.2.1	Super-ordinación conceptual.....	69
2.4.2.2	Sub-ordinación conceptual.....	70
2.5	Hipótesis.....	71
2.6	Señalamiento de variables de la Hipótesis.....	71
	Variable Independiente.....	71
	Variable Dependiente.....	71
	Unidades de Observación.....	71

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1	Modalidad Básica de la Investigación.....	72
3.1.1	Investigación de campo.....	72
3.1.2	Investigación bibliográfica-documental.....	73
3.2	Nivel o Tipo de Investigación.....	74
3.2.1	Tipo de Investigación.....	74
3.2.1.1	No Experimental.....	74

3.2.2	Nivel de Investigación.....	75
3.2.2.1	Investigación Exploratoria.....	75
3.2.2.2	Investigación Descriptiva.....	75
3.3	Población y Muestra.....	76
3.3.1	Población.....	76
3.3.2	Muestra.....	78
3.4	Operacionalización de Variables.....	80
3.4.1	Operacionalización de la Variable Independiente.....	80
3.4.2	Operacionalización de la Variable Dependiente.....	82
3.5	Plan de Recolección de Información.....	83
3.6	Plan de Procesamiento de la Información.....	85
3.6.1	Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados.....	86

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1/4.2	Análisis e Interpretación de los Resultados.....	87
4.3	Verificación de hipótesis.....	98
4.3.1	Planteamiento de la hipótesis.....	98
4.3.2	Nivel de significancia y grados de libertad.....	98

4.3.3 Estadístico de prueba.....	99
4.3.3.1 Tabla de frecuencias.....	100
4.3.3.2 Frecuencias esperadas y observadas.....	100
4.3.3.3 Cálculo del chi-cuadrado.....	101
4.3.3.4 Verificación de la hipótesis.....	102
4.3.3.4.1 Zona de aceptación o rechazo.....	102
4.3.3.4.2 Tabla de verificación del chi-cuadrado.....	102
4.3.4 Regla de Decisión.....	103
4.3.5 Conclusión.....	103

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.....	104
5.2 Recomendaciones.....	105

CAPÍTULO VI. PROPUESTA

6.1 Datos Informativos.....	106
Título.....	106
Institución Ejecutora.....	106
Beneficiarios.....	106

Ubicación.....	106
Tiempo estimado para la ejecución.....	106
Equipo técnico responsable.....	106
Costo.....	107
6.2 Antecedentes de la Propuesta.....	107
6.3 Justificación.....	108
6.4 Objetivos.....	109
6.4.1 Objetivo General.....	109
6.4.2 Objetivos Específicos.....	109
6.5 Análisis de Factibilidad.....	109
Legal.....	109
Socio-Cultural.....	110
Tecnología.....	110
Organización.....	110
Ambiental.....	110
Económico.....	110
6.6 Fundamentación.....	111
6.7 Metodología Modelo Operativo.....	116
6.8 Administración.....	139
6.9 Previsión de la Evaluación.....	146

C. MATERIALES DE REFERENCIA

1. Bibliografía.....	150
2. Anexos.....	155

ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE CUADRO

1. Unidades de Observación.....	77
2. Población.....	78
3. Procedimientos de Recolección de Información.....	81
4. Estrategias.....	141

ÍNDICE DE TABLAS

1. Políticas claramente definidas.....	88
2. Planificación.....	89
3. Conservación de inventarios.....	90
4. Método de valoración.....	91
5. Mantener inventarios.....	92
6. Rentabilidad Global.....	93
7. Rentabilidad Obtenida.....	94
8. Almacenamiento de inventarios	95
9. Control interno.....	96
10. Tendencia de la rentabilidad	97
11. Frecuencia observada.....	100
12. Frecuencia esperada.....	101
13. Tabla de contingencia.....	101
14. Verificación del chi-cuadrado.....	102

ÍNDICE DE GRÁFICOS

1. Árbol de Problemas.....	6
2. Métodos, metodologías y procedimientos de auditoría.....	25
3. Proceso Básico de la Auditoría.....	26
4. Actividades de control.....	42
5. Generadores del margen por la vía BAIT.....	59
6. Los generadores del RE vía de rotación.....	60
7. Super-ordinación conceptual.....	69
8. Sub-ordinación conceptual.....	70
9. Políticas claramente definidas.....	88
10. Planificación.....	89
11. Conservación de inventarios.....	90
12. Método de valoración.....	91
13. Mantener inventarios.....	92
14. Rentabilidad Global.....	93
15. Rentabilidad Obtenida.....	94
16. Almacenamiento de inventarios	95
17. Control interno.....	96
18. Tendencia de la rentabilidad	97
19. Verificación de la hipótesis.....	102
20. Sistema de control interno.....	116
21. Inventarios de procesos.....	116

22. Símbolos que se utilizan en el flujograma.....	118
23. Proceso de compras.....	119
24. Proceso de ventas.....	121
25. Proceso de devolución de compras.....	123
26. Proceso de devolución de ventas.....	125

RESUMEN EJECUTIVO

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

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

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

INTRODUCCIÓN

En el siguiente trabajo investigativo tiene como finalidad diseñar un sistema de control interno para mejorar las actividades que se realizan en el ciclo de inventarios en la Ferretería Ángel López, en el que se encontraron los diferentes errores, que se mejoran al realizar el estudio respectivo.

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA

“Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

✦ Contexto macro

Las empresas son una de las principales unidades económicas del Ecuador, éstas varían en tamaño, sector al que se dedican, entre otros. Sin embargo, la mayoría ha presentado problemas en el control de inventarios, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control sobre los mismos, en el que se puede desarrollar el análisis financiero de la empresa, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma.

Según **Gloria Chiluisa (2005:6)** Para el mundo financiero es muy importante determinar cual es la cantidad óptima para invertir en un inventario, en las empresas que no se han definido políticas, procedimientos y control de inventarios no se permite un manejo fluido del mismo, es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra hasta la venta, para la correcta planificación y control de la compañía.

En las diferentes empresas al no aplicar el apropiado control para este componente de mucha importancia como es inventarios, no ha sido posible detectar las causas de las pérdidas y/o deterioro, y no se ha realizado las correcciones pertinentes lo que ha conllevado a tener clientes insatisfechos.

✚ Contexto meso

Según **Gómez Giovanni E. (2010: Internet)** La mayoría de las empresas existentes en la provincia de Tungurahua siempre tienden a tener diversas preocupaciones en todos sus departamentos, pero uno de los más importantes es la preocupación por los inventarios los cuales son fuentes de su ingreso u operación, ya que al no ponerle atención a este rubro, al desatenderlo, las empresas estarían cayendo en el error de no mantener los niveles que le exige el mercado y esto les estarían trayendo consecuencias económicas grandes, en el sentido de que al no tener existencias suficientes para la venta, el cliente no solo dejaría de comprarle, sino que este estaría perdiendo la confianza en las diferentes empresas y comenzarían a comprar a la competencia, y como consecuencia, no se tendría el capital suficiente para poder re-abastecer los inventarios por no contar con la fluidez del efectivo con el cual se contaba cuando los inventarios estaban en los niveles que permitían mantener una competencia con las empresas que tienen el mismo giro, y así se corre el riesgo de desaparecer como empresa.

Los controles de inventarios son de suma importancia para cualquier tipo de empresa sin importar su tamaño, ya que si no se manejan de manera adecuada pueden surgir muchos problemas, tanto para al propietario como al cliente ya que esté no podrá llevar a cabo sus actividades cotidianas.

En las diferentes empresas al no aplicar el apropiado control para este componente de mucha importancia como es inventarios, no ha sido posible detectar las fallas que se tienen en los controles, y no se ha realizado las correcciones pertinentes lo que ha conllevado a obtener clientes insatisfechos.

✦ Contexto micro

En la ciudad de Ambato al no existir un eficiente control de inventarios en la Ferretería Ángel López durante los 20 años de participación en el mercado , ha provocado una serie de inconvenientes, como es un exceso de inventarios de cierta mercadería y carencia de otros, afectando al nivel financiero-económico, por lo que es necesario e indispensable la elaboración de un eficiente control interno, en los que se planteará detalladamente los pasos, procedimientos y políticas necesarias para la mejora continua.

Una empresa de esta naturaleza debe poseer controles internos eficientes en el área de inventarios, ya sean para la comercialización o para la producción de la misma por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones y en este caso para la apropiada utilización, custodia, volumen y valuación entre otras del inventario, así como también el precio de venta tendiente a cumplir sus objetivos y alcanzar las utilidades esperadas.

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

El control de inventarios es uno de los aspectos que en la empresa es poco atendido, obteniendo registros poco confiables y poco aptos para la toma de decisiones empresariales.

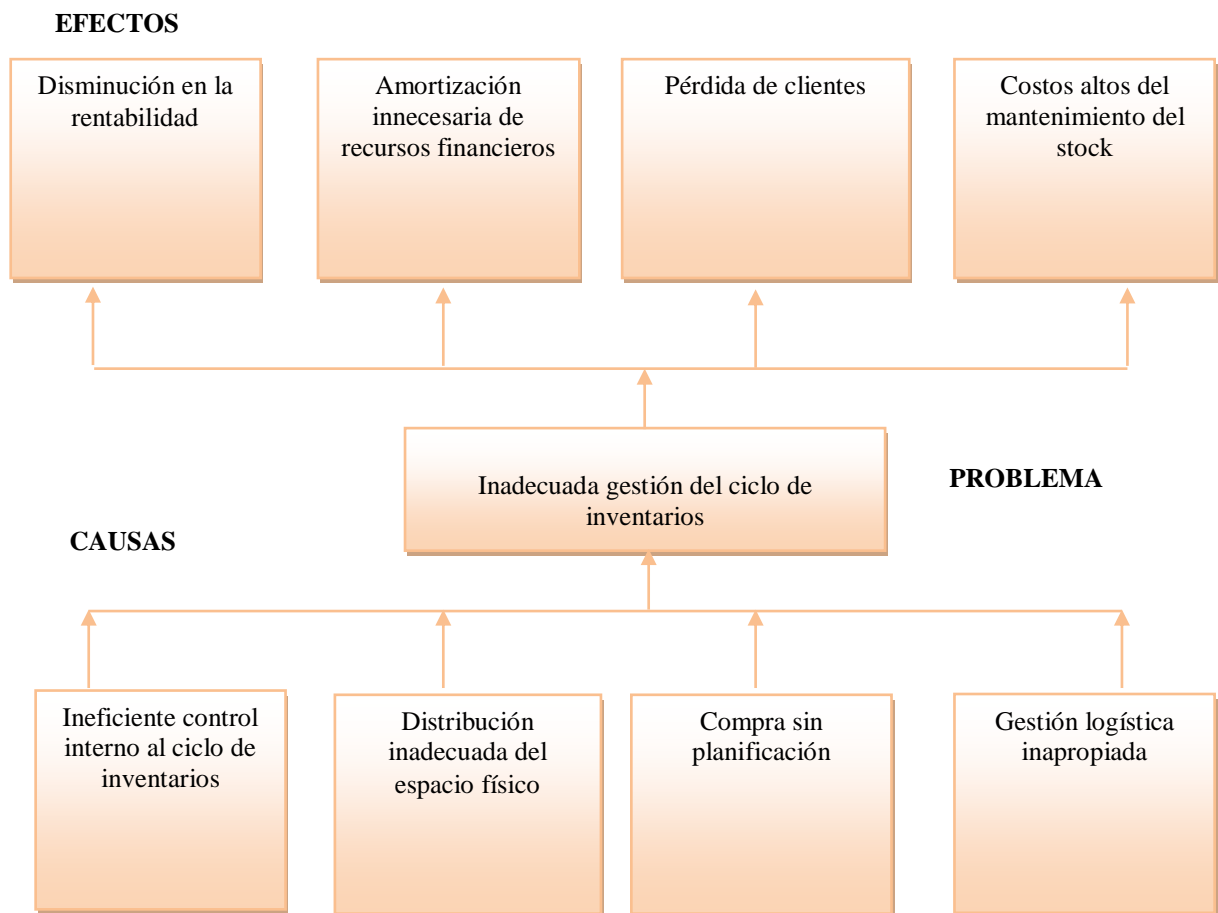
La falta de un adecuado control de inventarios ha provocado que la empresa muchas de las veces se encuentre con deterioros en las mercaderías, que esta se quede obsoleta o se destruya ya que no se tiene un cuidado apropiado, un lugar oportuno, un almacenamiento correcto, y no se realice el conteo físico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

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

1.2.2 Análisis Crítico

GRÁFICO N° 1

ÁRBOL DE PROBLEMAS



Elaborado por: Lorena López

- **Relación de causa-efecto**

La inaplicación de un adecuado control interno al de inventarios, origina una amortización innecesaria de recursos financieros, ubicación inadecuada en el espacio físico, acumulación excesiva de cierta mercadería, obteniendo así un registro contable inconforme, mediante el eficiente control evitaría que la mercadería que se encuentra guardada en la empresa quede obsoleta, se deteriore, sufra daños físicos, se pierda, o que no cumplan con todas las expectativas por parte de los clientes, evitando que se inclinen por la competencia, todos estos inconvenientes conllevan a obtener una disminución en la rentabilidad de la empresa.

1.2.3 Prognosis

En el caso de que no se implantara un adecuado control interno al ciclo de inventarios en la Ferretería Ángel López provocaría obtener grandes pérdidas económicas lo cual afectaría en el nivel económico de la empresa, ocasionaría pérdida de posicionamiento en el mercado y que los clientes acogidos por varios años no adquieran mercadería, se sientan insatisfechos por el servicio brindado, y se inclinen por la competencia.

Al no manejar de mejor manera los diferentes artículos destinados para la venta, ocasionaría que esta mercadería quede obsoleta, se deteriore y ocupe un espacio físico importante en la empresa la cual puede ser empleada en artículos de fácil comercialización que le pueden producir grandes ganancias económicas.

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

1.2.4 Formulación del problema

¿Es el control interno ineficiente al ciclo de inventarios, la principal causa de la inadecuada gestión del mismo, lo que conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López durante el período enero-junio del año 2011?

1.2.4.1 Variable Independiente

Control interno ineficiente al ciclo de inventarios

1.2.4.2 Variable Dependiente

Disminución en la rentabilidad

1.2.5 Interrogantes

- ¿Cómo afecta a la empresa el ineficiente control interno al ciclo de inventarios?
- ¿Por qué se obtiene una disminución en la rentabilidad de la Ferretería?
- ¿Con un eficiente control interno se obtendrá mejores ingresos económicos en la empresa?
- ¿Cómo afecta a los clientes las compras sin planificación?
- ¿Cuál es la metodología de control interno que permite obtener un mejor diagnóstico del ciclo de inventarios?
- ¿Cuál es el resultado de la evaluación del control interno?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

- ⊕ **Campo:** Auditoria

- ⊕ **Área:** Auditoria Financiera

- ⊕ **Aspecto:** Control interno al ciclo de inventarios.

- ⊕ **Temporal:** Tiempo del problema período Julio-Diciembre del año 2010. Tiempo de la investigación período Enero-Julio 2011.

- ⊕ **Espacial:** Esta investigación se realiza en la Ferretería “Ángel López” ubicada en Provincia: Tungurahua, Cantón: Ambato, Parroquia: Huachi Loreto, Calle: Pichincha 204 y José Mires.

1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

El presente trabajo de investigación tiene gran relevancia y es de suma importancia porque contiene no solo una visión de los diversos problemas o necesidades que presenta la empresa sino también nos ayudará a proporcionar información oportuna a la autoridad competente para adoptar a tiempo las acciones correctivas pertinentes, a fin de asegurar la continuidad comercial de la misma.

Por lo tanto el interés de la investigación está dirigido a detectar en la forma más temprana posible, los riesgos o dificultades que puedan comprometer a la empresa, mejorando mecanismos, procesos para la buena marcha de la misma.

La importancia del control interno de la empresa nos permitirá tener una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidad y diferentes beneficios y lo que es más importante el eficiente servicio al cliente por tratarse de ser una empresa comercial.

Por ser el inventario la parte esencial de la empresa con la implantación del adecuado control interno nos permitirá la correcta toma de decisiones, efectividad en la información contable que logrará obtener resultados deseados por la empresa.

El componente 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 que se obtienen en la empresa beneficiándose no solo la empresa sino los clientes que concurren al local para el requerimiento de mercadería tanto para el consumo personal como para herramienta de trabajo.

En conclusión es factible la investigación por cuanto se tiene un fácil y adecuado acceso a información de campo lo cuál será de mucha importancia ya que se cuenta con el recurso humano, material y financiero que será muy indispensable para la investigación.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 General

- ⊕ Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado.

1.4.2 Específicos

- ⊕ Analizar las fortalezas y debilidades del control interno aplicado en el ciclo de inventarios para encausar la investigación.

- ⊕ Determinar las causas raíces de la evolución de la rentabilidad para relacionarlo con el objeto de investigación.

- ⊕ Proponer la implementación de un sistema de control interno para el ciclo de inventarios con la finalidad de mejorar los indicadores de rentabilidad en la Ferretería.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

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

Según **Andrade Natalia (2010: 67)** de la Universidad Técnica de Ambato previo a conferirse el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema de “La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de despachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato” llegó a las siguientes conclusiones:

- ⊕ “El control interno de inventarios tiene una gran influencia en el proceso de despachos de la empresa, por cuanto están relacionadas directamente, por dicha razón se debe priorizar el control en esta área, puesto que los inventarios son los generadores principales de ingresos para el negocio”
- ⊕ “El personal de la empresa considera que en la mayoría de casos no existe supervisión en los despachos de inventarios demostrando de esta forma que no todos los despachos son revisados, generando un riesgo en esta área”
- ⊕ “La empresa no efectúa periódicamente capacitaciones al personal operativo y administrativo, impidiendo de esta manera la mejora continua del negocio, por cuanto un personal capacitado colabora a la obtención de réditos económicos para la empresa”

Para el desarrollo del presente trabajo se ha encontrado la siguiente investigación; de la Escuela Politécnica del Ejército (Sangolquí), en el Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio; para la obtención del título de

Ingeniería en Finanzas y Auditoría Cpa con el tema “Análisis de la situación financiera de la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa y Propuesta de un modelo de gestión financiera”; de **Acosta Ramos Mireya Jaqueline (2008:213-215)** ; quien llegó a las siguientes conclusiones:

- ⊕ Una vez culminado el estudio que se realizó en la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa, puedo manifestar que la misma no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones esto ha impedido a los dueños una eficiente toma de decisiones y el mejoramiento de sus resultados financieros.
- ⊕ En el análisis microambiental se pudo determinar que el factor que más incide son los clientes, ya que en el caso de reducirse las construcciones se restringe el crecimiento de la cartera de clientes en la empresa ya que se reduciría la capacidad adquisitiva por el incremento de los costos de los principales materiales de construcción. Además, el mercado de la construcción según proyecciones de expertos este se verá afectado por la crisis mundial lo que contrasta en una situación desfavorable por la reducción de las remesas de los migrantes. En tal virtud el panorama para la empresa se torna muy difícil para el próximo año.
- ⊕ Toda empresa requiere de información financiera clara, confiable y oportuna, la cual, en el caso específico de la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa, en el Capítulo III de este trabajo se hace mención de una serie de situaciones que obstruyen una eficiente toma de decisiones que se resumen en la falta de un sistema contable eficaz para llevar a cabo la cuantificación de las operaciones del negocio.
- ⊕ De acuerdo al análisis interno de la gestión financiera realizado en el Capítulo 3, se observa una disminución en las ventas, considero que esta situación se presenta debido a la falta de un sistema apropiado para

registrar todas las ventas diarias, la falta de un procedimiento para una correcta administración del efectivo.

Por otro lado en el período analizado en lo que se refiere a cuentas por cobrar hay un leve incremento, por ventas efectuadas a crédito únicamente a clientes considerados de tipo preferencial. Evidencia de una falta de políticas crediticias. En lo que respecta a la rentabilidad del 2008 muestra un deterioro, teniendo en cuenta los niveles de rentabilidad en proporción en el 2007, causado por la fuerte inversión en activos improductivos.

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

- ⊕ “Los inventarios constituyen el rubro más importante del activo corriente de la empresas comerciales como las ferreterías, cuya salvaguarda se logra con la implementación de controles internos capaces de prevenir y detectar oportunamente fraudes, malversaciones y pérdidas considerables, ya que del eficiente control interno y de una excelente administración de inventarios, depende del éxito o fracaso de la empresa”
- ⊕ “De acuerdo al estudio realizado se estableció que en una empresa comercial, como la ferretería, el área más susceptible de fraudes, malversaciones, hurtos, estafas, altos costos financieros y difíciles de de cuantificar es el área de inventarios y los procesos interrelacionados (compra y almacenaje, cuyas causas que influyen en la problemática es la falta de adiestramiento y mala capacitación del personal, la deficiencia de controles internos y la falta de administración de inventarios. Lo que puede sanearse utilizando el mismo personal que realiza Auditoría Interna con entrenamiento adicional y con aptitud mental abierta para captar problemas en el flujo operacional que se examine”

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

El presente trabajo de investigación se basa en el paradigma positivista, el mismo que permite la participación directa con la parte administrativa y de toda la comunidad.

La palabra paradigma viene del griego paradeigma que significa modelo, patrón.

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

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

Según **Kolakowski (2011: Internet)** “El positivismo es un conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de “ciencia” a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza. Durante su historia, dice este autor, el positivismo ha dirigido en particular sus críticas contra los desarrollos metafísicos de toda clase, por tanto, contra la reflexión que no puede fundar enteramente sus resultados sobre datos empíricos, o que formula sus juicios de modo que los datos empíricos no puedan nunca refutarlos”.

Según **Dobles, Zúñiga y García (2006: Internet)** “La teoría de la ciencia que sostiene el positivismo se caracteriza por afirmar que el único conocimiento verdadero es aquel que es producido por la ciencia, particularmente con el empleo de su método. En consecuencia, el positivismo asume que sólo las ciencias empíricas son fuente aceptable de conocimiento”.

“Otra de las características relevantes del positivismo tiene que ver con su posición epistemológica central. En efecto, el positivismo supone que la realidad está dada y que puede ser conocida de manera absoluta por el sujeto cognoscente, y que por tanto, de lo único que había que preocuparse, indican Dobles, Zúñiga y García (1998), era de encontrar el método adecuado y válido para “descubrir” esa realidad. En particular, asume la existencia de un método específico para conocer esa realidad y propone el uso de dicho método como garantía de verdad y legitimidad para el conocimiento. Por tanto, la ciencia positivista se cimienta sobre el supuesto de que el sujeto tiene una posibilidad absoluta de conocer la realidad mediante un método específico.”

Otro aspecto importante del positivismo es el supuesto de que tanto las ciencias naturales como las sociales pueden hacer uso del mismo método para desarrollar la investigación. De acuerdo con Tejedor (1986), citado por Dobles, Zúñiga y García (2006), los científicos positivistas suponen que se puede obtener un conocimiento objetivo del estudio del mundo natural y social. Para ellos las ciencias naturales y las ciencias sociales utilizan una metodología básica similar por emplear la misma lógica y procedimientos de investigación similares. Desde esta perspectiva se considera que el método científico es único y el mismo en todos los campos del saber, por lo que la unidad de todas las ciencias se fundamenta en el método: lo que hace a la ciencia es el método con el que tratan los “hechos”.

Como consecuencia de lo anterior, podemos indicar, siguiendo a Gutiérrez (1996), que los positivistas buscan los hechos o causas de los fenómenos sociales con independencia de los estados subjetivos de los individuos.

Según **Dobles, Zúñiga y García (2006: Internet)** “El positivismo se caracteriza por postular lo siguiente:

1. El sujeto descubre el conocimiento.
2. El sujeto tiene acceso a la realidad mediante los sentidos, la razón y los instrumentos que utilice.
3. El conocimiento válido es el científico.
4. Hay una realidad accesible al sujeto mediante la experiencia. El positivismo supone la existencia independiente de la realidad con respecto al ser humano que la conoce.
5. Lo que es dado a los sentidos puede ser considerado como real.
6. La verdad es una correspondencia entre lo que el ser humano conoce y la realidad que descubre.
7. El método de la ciencia es el único válido.
8. El método de la ciencia es descriptivo. Esto significa, según Abagnaro, que la ciencia describe los hechos y muestra las relaciones constantes entre los hechos, que se expresan mediante leyes y permiten la previsión de los hechos.
9. Sujeto y objeto de conocimiento son independientes: se plantea como principio la neutralidad valorativa. Esto es: que el investigador se ubique en una posición neutral con respecto a las consecuencias de sus investigaciones.

Según **Soto y Bernardini (2011: Internet)** Al positivismo se le debe la ruptura entre la filosofía y la educación, y una concepción de la pedagogía basada en las técnicas educativas.

A manera de complemento y a la vez de resumen, presentamos, siguiendo a Kolakowski (1988), las cuatro reglas fundamentales que conviene seguir, según la doctrina positivista, a fin de separar lo fundamental de lo accesorio:

1. **Primera regla:** la regla del fenomenalismo, que expresa que no existe diferencia real entre esencia y fenómeno.
2. **Segunda regla:** la regla del nominalismo, por la cual afirman que estamos obligados a reconocer la existencia de una cosa cuando la experiencia nos obliga a ello.
3. **Tercera regla:** que niega todo valor cognoscitivo a los juicios de valor y a los enunciados normativos.
4. **Cuarta regla:** la fe en la unidad fundamental del método de la ciencia. Se trata de la certeza de que los modos de la adquisición de un saber válido son fundamentalmente los mismos en todos los campos de la experiencia, como son igualmente idénticas las principales etapas de la elaboración de la experiencia a través de la reflexión teórica.

La utilidad de este paradigma se da en que la investigación es objetiva y libre de valores, se cree en la posibilidad por lo que se busca llegar a leyes y generalizaciones independientes del tiempo y espacio.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

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

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

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

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.

3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.

4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.

Teniendo lo indicado en las International Financial Reporting Standards **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 2 Agosto 2009 Gil Jorge y Marchese Domingo:**

Objetivo

- ⊕ Prescribir el tratamiento contable para los inventarios
- ⊕ Monto del costo que se reconocerán como un activo

a) Productores de

- ⊕ Productos agrícolas y forestales,
- ⊕ De productos agrícolas tras la cosecha o recolección
- ⊕ De minerales y de productos minerales,

Siempre que sean medidos por su VNR en donde los cambios en este valor se reconocerán en resultados

- b) Intermediarios que comercian materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta.

En este caso los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado.

Inventarios son activos:

- ⊕ Mantenidos para la venta en el curso ordinario de los negocios
- ⊕ En proceso de su producción para dicha venta
- ⊕ En forma de materia prima o materiales a consumirse en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Medición de los inventarios

Al costo o VNR el menor

Costo: de compra y conversión

Incluye: precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, transportes, almacenamientos, y otros directamente atribuibles a la compra, los materiales, y los servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se descontarán del costo.

Conversión: los directamente relacionados con la unidades producidas.

Costos indirectos: se distribuirán considerando la capacidad normal de producción.

Costos indirectos no distribuidos: son gastos del período.

Compra financiada.- Un ente puede adquirir inventarios con pago a plazos. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación (ejemplo: la

diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado), este elemento se reconocerá como:

- ⊕ Gasto por intereses

Sistema de medición de costos

El principal es el costo real, pero pueden usarse:

- ⊕ Costeo standard: si se aproxima la costo real
- ⊕ Costo de los minoristas:

Precio de venta

Menos

Margen bruto

Fórmulas del costo

Productos no intercambiables entre sí y Bienes y Servicios producidos para proyectos específicos Costo de los inventarios para un prestador de servicios

- ⊕ Identificación específica

Para el resto de los productos:

- ⊕ FIFO (PEPS), o
- ⊕ PPP

¿Fórmula de costo diferente o igual?

El ente usará la misma fórmula de costo para los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Valor neto de la realización

Agrupamiento de los bienes

Se calcula para cada bien excepcionalmente puede agruparse artículos relacionados o similares.

Productos intermediarios (materia prima y otros)

No se bajarán al VNR si el producto final se estime vender al costo o por encima del mismo

Frecuencia de la comparación

En cada fin de período

Reversión de la desvalorización

Se revertirá cuando ocurra, con cargo a resultados

Información a exponer

- ⊕ como miden los inventarios y la fórmula para sus costos
- ⊕ el importe total en libros y los importes parciales por clases
- ⊕ el importe en libros de los inventarios que se llevan al VNR
- ⊕ el importe de los inventarios reconocido como durante el período
- ⊕ las desvalorizaciones del período
- ⊕ las reversiones de desvalorizaciones del período
- ⊕ las razones que produjeron la reversión
- ⊕ el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas

Según el **Reglamento de la LRTI (2008:108) Art 24. Depuración de Ingresos.-**

En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios causados en el

ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con Impuesto a la renta y no exenta; y que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta. La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones a los siguientes elementos.

1. los costos y gastos de producción o de fabricación
2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedido bajo cualquier modalidad que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito, siempre que se identifique al comprador
3. el costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados:
4. Los gastos generales, igual a los de administración y los de ventas; y los gastos y costos financieros, en los términos previstos en a LRTI.

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los \$ 5000 sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta, a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques

2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Visión dialéctica de la conceptualización

2.4.1.1. Marco Conceptual de la variable independiente

Concepto de Auditoría.- Según **Fernández Eduardo (2011: Internet)** La Auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le

dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso».

"Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas".

Esta definición es un poco restringida, por cuanto reduce la auditoría a eventos solamente de carácter económico, siendo la labor de la auditoría mucho más amplia, abarcando también aspectos administrativos, como el manejo de los recursos humanos, recursos técnicos y otros.

Por otra parte la Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

Otro elemento de interés es que durante la realización de su trabajo, los auditores se encuentran cotidianamente con nuevas tecnologías de avanzada en las entidades, por lo que requieren de la incorporación sistemática de herramientas con iguales requerimientos técnicos, así como de conocimientos cada vez más profundos de las técnicas informáticas más extendidas en el control de la gestión.

Auditoría

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

Auditoría es el proceso estructurado que:

- a) conlleva la aplicación de habilidades analíticas, juicio profesional y escepticismo profesional
- b) usualmente es realizada por un equipo de profesionales, dirigido con habilidades directivas;
- c) usa formas apropiadas de tecnología y se adhiere a una metodología;
- d) cumple con todos los estándares técnicos relevantes tales como los Estándares Internacionales de Auditoría (ISAs), los Estándares Internacionales de Control de Calidad (ISQCs), los Estándares Internacionales de Información Financiera (IFRS), los Estándares Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS), y cualesquiera equivalentes internacionales, nacionales o locales; y
- e) cumple con los estándares requeridos de ética profesional.

GRÁFICO N° 2

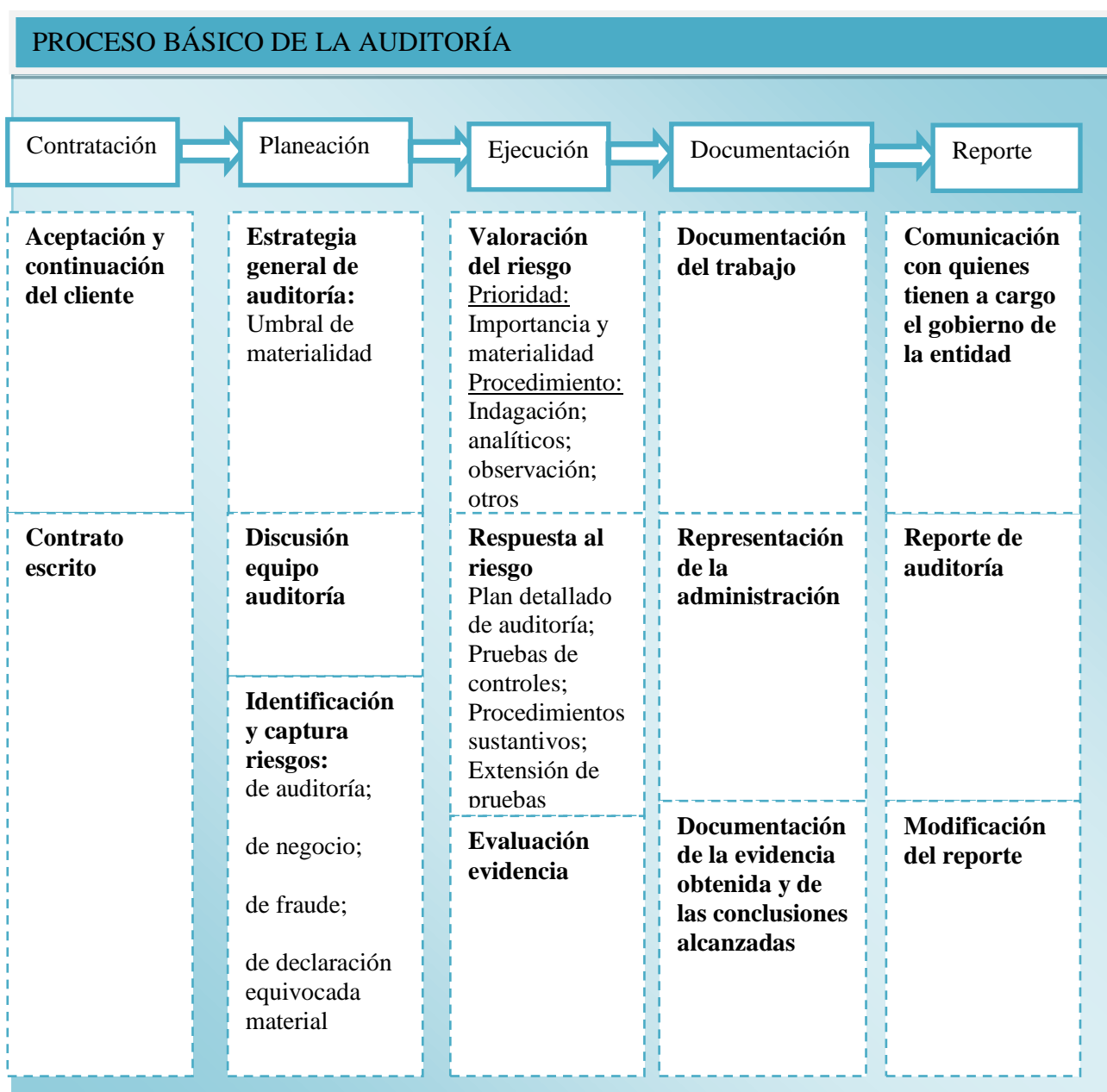


Fuente: Mantilla Samuel (2009: 23)

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

Claramente se diferencian cinco sub-procesos: contratación, planeación ejecución, documentación y reporte.

GRÁFICO N° 3



Fuente: Mantilla Samuel (2009: 24)

b) Concepto de auditoría (Enfoque contable)

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

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

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

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

Del concepto se aprecian los siguientes elementos principales:

1. Es un examen profesional, objetivo e independiente
2. De las operaciones financieras y/o Administrativas
3. Se realiza con posterioridad a su ejecución.
4. Producto final es un informe

5. Conclusiones y recomendaciones
6. Promover la economía, eficiencia y eficacia

Este examen o Auditoría comprende:

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

De lo anterior concluiremos que:

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

- a) Es un proceso sistemático, esto quiere decir que en toda Auditoría debe existir un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final. Sin embargo cabe destacar que estos procedimientos varían de acuerdo a las características que reúna cada empresa, pero esto no significa, que el auditor no deba dar cumplimiento a los estándares generales establecidos por la profesión.
- b) La evidencia se obtiene y evalúa de manera objetiva, esto quiere decir que el auditor debe realizar su trabajo con una actitud de independencia neutral frente a su trabajo.
- c) La evidencia que debe obtener el auditor consiste en una amplia gama de información y datos que lo puedan ayudar a elaborar su informe final. Esta definición no es estricta en cuanto a la naturaleza de la evidencia que se ha revisado, más bien nos indica que el auditor debe usar su criterio profesional para

saber cual de toda la evidencia que posee es la apropiada para el trabajo que esta ejecutando, él debe considerar cualquier elemento o dato que le permita realizar una evaluación objetiva y expresar un dictamen profesional.

d) Los informes a los cuales hacen mención las definiciones, no solo se refiere a las actividades económicas, es decir, informes financieros de la empresa, sino que también se puede aplicar criterio profesional para poder relacionarlo con otras actividades de interés personal.

El auditor debe realizar una evaluación y un informe de los acontecimientos revisados, para ello debe acogerse a principios establecidos. El auditor debe conocer claramente los principios aplicados en cada informe que emita, también debe tener la capacidad suficiente para determinar que dichos principios han sido aplicados de manera correcta en cada situación.

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

Tipos de Auditoría

Internacionalmente las auditorías se clasifican atendiendo a:

1) La afiliación del auditor:

Estatal

Independiente

Privada

2) La relación del trabajo:

Externas

Internas

3) El objeto que se revisa:

Estatal general,

Estatal Tributaria

Independiente

4) Los objetivos fundamentales que se persiguen:

Auditoria de Gestión

Auditoria de estados Financieros

Auditorias para fines Especial

Auditoria Tributaria

Auditoria de sistemas de Información

El carácter interno de los Órganos de Auditoria de las empresas, hace que las clasificaciones que más se utilicen sean las Internas, que constituyen el control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades: examen de los sistemas de Control Interno, de las operaciones contables - financieras y aplicación de las disposiciones administrativas y legales que corresponden, con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos, prevenir el uso indebido de éstos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general.

Las Auditorias relacionadas con la contabilidad

De Gestión u Operacional

Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los

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

Integrales

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

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

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

Especiales

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

Recurrente

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

Auditoría de Sistemas de Información

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

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

Auditoría de cumplimiento

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

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

Auditoría de Gestión.- Según Luna Yanel (2005:65) “La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con

los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación de la dirección”.

Auditoría Financiera

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

El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

Como los estados financieros deben ser una imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de la entidad, del resultado de sus operaciones en un período determinado y de los orígenes y aplicaciones de sus recursos, la auditoría financiera de los mismos se preocupa en determinar en dichos estados reflejen todas y cada una de dichas operaciones, de acuerdo con los principios o normas contables de aceptación general.

Objetivos de la Auditoría Financiera

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

- ⊕ Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa auditada.
- ⊕ Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él y de

acuerdo con esto fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

- ⊕ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.
- ⊕ Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración, y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica.

Características

La auditoría financiera presenta las siguientes características:

- ⊕ Es un examen que se practica generalmente con posterioridad a la ejecución y el registro de las operaciones; sin embargo, su valor disminuye en forma directa en proporción a cualquier demora indebida entre la ejecución y el correspondiente examen de las operaciones. Por lo tanto, a pesar de ser posterior; la auditoría debe ser oportuna.
- ⊕ En consecuencia, el carácter de posterior no es obstáculo para que durante el transcurso de las actividades y antes de que se formulen los estados financieros se practiquen visitas interinas con el fin de efectuar pruebas preliminares tendientes a adelantar pruebas, lo cual será de gran utilidad para la emisión del informe final de auditoría.
- ⊕ Comprende la revisión y verificación, bajo la base de pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes, incluyendo la inspección física de activos y la obtención de evidencia comprobatoria de personas ajenas a la empresa auditada, además de la evaluación de los sistemas y procedimientos de orden contable y financiero.

- ⊕ Es un examen altamente profesional que exige, por ende, sólidos conocimientos de contabilidad, auditoría y disciplina por parte del personal responsable de su ejecución, respaldados por una capacitación a nivel universitario.
- ⊕ Requiere amplitud de criterio tanto para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo y registro de las operaciones, como para la observación de los procedimientos, normas y principios contables.
- ⊕ Supone la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada rubro de los estados financieros que han de examinarse.

Fases de la Auditoría Financiera

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

Conceptos clave en auditoría financiera

Según **Torres Pablo; Moreno Alonso (2008:17-33) Calidad.-** una de las definiciones más extendidas de la calidad de la auditoría se debe a De Angelo (1981) para quien es la probabilidad conjunta de que el auditor:

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

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

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

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

Enfoques de la auditoría

- 1. Enfoque tradicional:** en que la estrategia de auditoría está basada en la fortaleza de los controles, en los sistemas y en la organización del cliente.
- 2. Enfoque de riesgo:** su fundamento se encuentra en la evaluación de los riesgos del negocio de la entidad. La estrategia de auditoría se basa en el grado de existencia de dichos riesgos.

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

Tipos de riesgo

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

Control Interno.- Interpretando los trabajos de **Rodrigo Estupiñan y Miguel Cano (2006:1-15).**- “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los

objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

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

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

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

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

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

El control interno comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

La importancia del control interno.- A partir de la publicación del informe COSO (Control interno-Estructura Integrada) en septiembre de 1992 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de

contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha resurgido en forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo, lo cual , fue derivado de la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes, durante los últimos decenios.

Al respecto, es importante resaltar el concepto de la “responsabilidad”, como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones: en este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados.

El Modelo COSO, tanto con la definición de Control que propone, como con la estructura de Control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de Control a nivel internacional. En esencia todos los modelos hasta ahora conocidos, persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas, muestran mucha similitud.

Los modelos de controles actuales

A partir de la divulgación del informe COSO se han publicado diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo; los más conocidos, además del COSO (USA), son los siguientes: COCO (Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda) y King (Sudáfrica).

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

El modelo COSO I

Los tópicos que se comentan a continuación se refieren a la práctica de nuevas técnicas para evaluar el control interno a través de las cuales, la función de auditoría interna pretende mejorar la efectividad de su función de auditoría interna pretende mejorar la efectividad de su función y con ello ofrecer servicios más eficientes y con un valor agregado.

La actual definición del control interno emitida por **The Commite of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission** de los Estados Unidos de Norteamérica, a través del documento denominado “Control Interno- Marco Integrado” mejor conocido como el Modelo de Control COSO, amplía el concepto de la siguiente manera:

“... un proceso efectuado por la Junta Directiva de le entidad, por la Administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos....”

En este sentido se entiende que el control interno se encuentra sobre las personas y, en consecuencia, en cualquier parte de los sistemas, procesos, funciones o actividades y no en forma separada como teóricamente se pudiera interpretar de los enunciados del proceso administrativo, que declara que la administración organiza, planea, dirige y controla.

Estructura del control interno propuesta por el modelo COSO. Identifica cinco componentes interrelacionados:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo

1. Ambiente de control es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia de personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

El ambiente de control incluye factores de integridad, valores éticos y competencia del personal de la entidad.

Factores del ambiente de control

Integridad y Valores éticos.- Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocios aceptables, los conflictos de interés, o los estándares esperados de comportamiento ético y moral. Relaciones con los empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores y auditores.

Compromiso por la competencia.- Descripciones formales e informales de trabajo u otras maneras de definir tareas que comprometan trabajos particulares. Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.

Consejo de directores o comité de auditoría.- Independencia frente a la administración, qué tanta es necesaria, lo mismo que si suscitan dudas, difíciles y probadas.

Filosofía y estilo de operación de la administración.- Naturaleza de los riesgos de negocio aceptados, por ejemplo, cuando la administración, a menudo entra en convenios particulares de alto riesgo, o es extremadamente conservadora en la aceptación de riesgos.

2. Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.

En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- ⊕ Los avances tecnológicos
- ⊕ Los cambios en los avances operativos
- ⊕ Las nuevas líneas de negocios
- ⊕ La reestructuración corporativa
- ⊕ La expansión o adquisiciones extranjeras
- ⊕ El personal nuevo
- ⊕ El rápido crecimiento

3. Actividades de control.

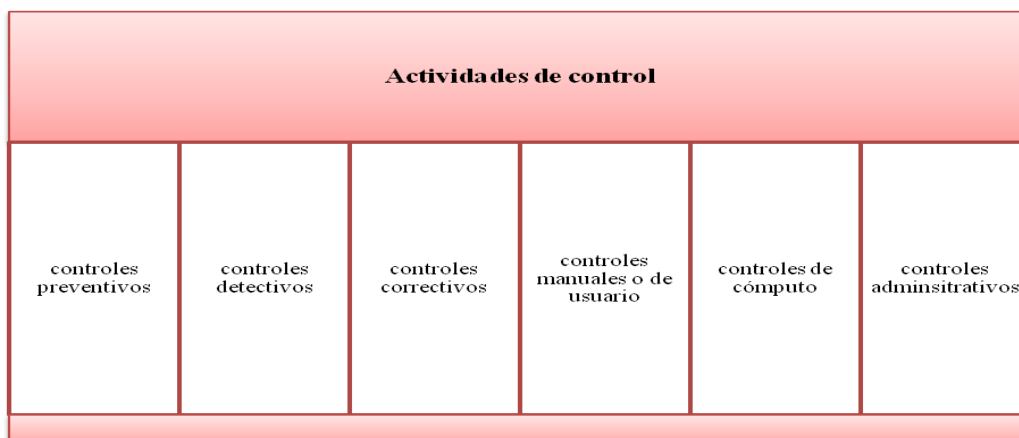
Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc.

Las actividades de control se clasifican en:

GRÁFICO N° 4



Fuente: Lorena López

- 4. Información y comunicaciones.** La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios.
- 5. Monitoreo.** Los controles internos deben ser “monitoreados” constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir.

Un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación.

Esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos.

Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones.

Objetivos del control interno

El logro de objetivos que persigue el modelo se refiere a:

- ⊕ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ⊕ Confiabilidad de la información financiera
- ⊕ Cumplimiento de las leyes y ordenamientos

Importancia del control interno. Para este modelo, el control interno es:

- ⊕ El corazón de una organización
- ⊕ La cultura, las normas sociales y ambientales que la gobiernan
- ⊕ Los procesos del negocio (los mecanismos por medio de los cuales una organización proporciona bienes y/o servicios de valor agregado).
- ⊕ La infraestructura, la tecnología de la información, las actividades, las políticas y los procedimientos.

El modelo COCO

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

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

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

Propósito del modelo COCO

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

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

Criterios del modelo COCO

En la estructura del modelo, los criterios son elementos básicos para entender y, en su caso, aplicar el sistema de control que se comenta. Se requieren adecuados análisis y comparaciones para interpretar los criterios en el contexto de una organización en particular, y para una evaluación efectiva de los controles implantados.

El modelo COCO prevé 20 criterios agrupados en cuanto a:

Objetivos

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

Compromiso.- Se deben establecer y comunicar los valores éticos de la organización. Las políticas sobre recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos.

Aptitud.- Al personal debe tener los conocimientos, habilidades y herramientas necesarias para el logro de objetivos. El proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización.

Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de objetivos. Las decisiones y acciones de las diferentes partes de una organización deben ser coordinadas.

Evaluación y aprendizaje.- Se debe monitorear el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la reevaluación de objetivos.

El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.

Estructura del control interno propuesta por el modelo COCO

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

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

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

Confiabilidad de los reportes internos y externos

- ⊕ Adecuado mantenimiento de registros contables

- ⊕ Información contable para uso de la organización y la publicada para información de terceros.
- ⊕ Protección de los registros contra accesos indebidos.

Cumplimiento de leyes, disposiciones y políticas internas.

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

- ⊕ Deficiente capacidad para identificar y explotar oportunidades
- ⊕ Deficiente capacidad para responder a riesgos inesperados
- ⊕ Ausencia de información definitiva e indicadores confiables para toma de decisiones

Evaluación de riesgos

Todas las organizaciones enfrentan riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de competir para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios.

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

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

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

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

Aplicación en el marco integrado del control interno

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

Objetivos:

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

Componentes:

- ⊕ Ambiente de control
- ⊕ Evaluación del control
- ⊕ Actividades de control
- ⊕ Información y comunicación
- ⊕ Monitores y supervisión

Utilizando el modelo de evaluación de riesgos a nivel de subfunciones, es necesario determinar lo siguiente:

1. La importancia de cada subfunción de la organización, frente a los cinco objetivos del control
2. Se asigna un valor matemático de 1 al menos importante y de 4 al más crítico. La asignación de estos valores es subjetiva
3. Se estima eficacia de los controles internos dentro de cada uno de los cinco componentes.

En la estructura de los modelos COSO y COCO se definen los componentes que estructuran el marco integrado de control, en ellos se involucran al personal en todos los niveles jerárquicos de la organización y a todas las actividades del negocio, desde las políticas y metas de la alta dirección, hasta los sistemas, procedimientos y actividades a establecer para evaluar los controles que apoyan el logro de los objetivos que les han sido encomendados.

Clases de control

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

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

Control externo.- Es ejercido con objetividad pero por el personal

Atendiendo al momento en que es efectuado se clasifica en:

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

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

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

Atendiendo a la función se clasifica en:

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

- ⊕ Proceso de autorización de las transacciones
- ⊕ Cumplimiento de disposiciones, informes de actuación y controles de calidad

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

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

- ⊕ Las transacciones se procesan de acuerdo a las autorizaciones
- ⊕ Las transacciones son procesadas con oportunidad y con apego a las Normas Ecuatorianas de contabilidad y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Principios del control interno contable

- ⊕ Separación de funciones
- ⊕ Procedimientos de autorización
- ⊕ Procedimientos de autorización
- ⊕ Procedimientos de documentación
- ⊕ Registros y procedimientos contables
- ⊕ Controles físicos

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

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

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

Son los objetos que la empresa dispone para la venta ya sea para producir bienes o para comercializarlos posteriormente tal cual fueron recibidos del proveedor.

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

Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso) y venta (mercancías y productos terminados).

Principios:

- ⊕ Separación de funciones de adquisición, custodia y registro contable
- ⊕ Ninguna persona que interviene en Inventarios deberá tener acceso a los registros contables que controlen su actividad.
- ⊕ El trabajo de empleados de almacén de inventarios será de complemento y no de revisión
- ⊕ La base de valuación de inventarios será constante y consistente.

Objetivos

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

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

Bases de control interno

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

Control contable de inventarios

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

La cuenta de almacén tiene el carácter de colectiva, y su saldo es analizado por subcuentas, una para clase de artículo, formando el auxiliar de almacén con tarjetas, hojas sueltas, disco o cinta magnética donde se registran todas las entradas, salidas y existencias de cada clase de artículo, tanto en unidades como en importes a precio de costo, ahora bien, la suma de saldos de las subcuentas del auxiliar de almacén, será igual al saldo global de la cuenta de mayor "Almacén"; cualquier discrepancia se investiga y corrige.

Autorización de compra, producción y venta de inventarios

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

- a. Pedido de compras al proveedor-requisitada
- b. Orden de compra –requisitada-
- c. Orden de producción –requisitada-

- d. Recepción de unidades por el almacenista
- e. Nota de entrada al almacén –requisitada-
- f. Nota de remisión del proveedor
- g. Factura del proveedor
- h. Registro de compras

Para el control de ventas se requiere:

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

Inventarios físicos periódicos

Para descubrir errores, irregularidades, equivocaciones, robos, etc, mediante la comparación del inventario físico contra el auxiliar de la cuenta del libro mayor “Almacén”. La forma del inventario físico se sujetará a instrucciones por escrito según instructivo, observando indicaciones, tales como:

- a. El recuento sea ordenado
- b. El recuento se hará periódicamente
- c. De preferencia cuando el movimiento de almacén sea menor
- d. El recuento se hará con personal que conozca las mercaderías
- e. Se calificará el estado de conservación y antigüedad.

El recuento físico del inventario, deberá compararse con el máximo o mínimo que indican las tarjetas del auxiliar de almacén, para poder determinar y efectuar un control administrativo y tomar las decisiones acertadas para alcanzar los objetivos de la empresa.

Control interno de los inventarios y del costo de los productos vendidos.-
Según **Whittington o Ray y Pany Kurt (2008:442-443)** “Sería difícil exagerar la

importancia de un buen control interno de los inventarios y del costo de los productos vendidos, desde el punto de vista de los directivos y de los auditores. En algunas compañías se hace hincapié en el control del efectivo y de los valores, pero se presta poca atención al del inventario, quizá ello se deba a que muchos tipos de inventario se componen de elementos poco expuestos al robo.

No se dan cuenta de que los controles del inventario inciden casi en todas las funciones referentes a la producción y a la venta de los bienes”.

Ambiente de control

Aspectos que son particularmente significativos al examinar los inventarios y el costo de los productos vendidos:

1. **Compromiso con la competencia y políticas y prácticas de recursos humanos**, ayudan a garantizar que se asigne al personal calificado y capacitado la responsabilidad de comprar bienes y servicios, de recibirlos y almacenarlos. El compromiso con la competencia del personal de la planta contribuye a garantizar que el proceso de manufactura sea eficaz y eficiente y que se lleva a cabo las actividades obligatorias de control.
2. **Integridad y valores éticos**, las compras y los desembolsos en efectivo son las actividades que ofrecen gran oportunidad de que los empleados- los mismo que los ejecutivos- cometan fraude. La comunicación de la integridad y de los valores éticos de estos últimos contribuye a dos cosas: los desembolsos se destinan a bienes autorizados y legítimos que se reciben en realidad; la contabilidad de la compras es correcta.
3. **Estructura organizacional y asignación de autoridad y de responsabilidad**. El control interno mejora cuando la estructura organizacional del cliente es apropiada, cuando los niveles de autoridad y de responsabilidad en las actividades de compra y producción se comunican con toda claridad. Es muy importante que el personal encargado de comprar, de recibir y de producir conozca su responsabilidad referente a aplicar los controles.

Evaluación del riesgo

El riesgo de error material en los estaos financieros disminuye cuando los ejecutivos evalúan y administran los riesgos relacionados con la compra y con la producción de bienes y servicios ente los aspectos que les interesan figuran los siguientes:

- 1) disponibilidad de una oferta de bienes, de servicios y de mano de obra calificada;
- 2) estabilidad de precios y tarifas salariales;
- 3) generación de suficiente flujo de efectivo para pagar las compras;
- 4) cambios en la tecnología que afectan a los procesos de manufactura;
- 5) obsolescencia del inventario.

Monitoreo

Los controles de monitores del ciclo de compras incluyen el establecimiento de un proceso formal para obtener retroalimentación de los proveedores, entre otras cosas sus quejas referentes al pago.

Uno de los controles del ciclo de producción consiste en que los supervisores de producción observen la ejecución de varias actividades y funciones, así como evaluaciones de calidad y del desempeño.

También los gerentes deberían tener un proceso formal para atender las recomendaciones de los auditores internos, tendientes a mejorar las funciones de compra y de producción, lo mismo que las actividades respectivas de control.

Clasificación de Inventarios

Según **Noori, H y Radford, R (2010: Internet)** Los inventarios pueden clasificarse por su forma y por su función:

Clasificación de inventarios por su forma:

El inventario se mantiene de tres formas distintas:

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

Clasificación de inventarios por su función:

- **Inventario de Seguridad o de Reserva:** Es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes. Si todo fuera seguro, los inventarios de seguridad no tendrían razón de ser, sin embargo, en la realidad es normal que exista una variabilidad de la demanda y por lo tanto, es necesario recurrir a los inventarios de seguridad si se desean satisfacer los objetivos de los servicios.
- **Inventario de desacoplamiento:** Es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.
- **Inventario en Tránsito:** Está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía. El inventario se traslada de los proveedores a las empresas, a los subcontratistas y viceversa, de una operación a otra y de la empresa a los comercios. Cuanto mayor sea el flujo por la cadena de valor, mayor será el inventario
- **Inventario de Ciclo:** Resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades

inmediatas de la empresa. Puede resultar más económico pedir un gran volumen de unidades y almacenar algunas de ellas, para utilizarlas más adelante.

- **Inventario de Previsión o Estacional:** Se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

Sistemas de valuación

Según **Gómez Giovanni (2010: Internet)** los sistemas de valuación se clasifican en:

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

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

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

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

Métodos de Valoración

Las empresas deben valorar sus mercancías para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas. Actualmente se utilizan los siguientes métodos para valorar los inventarios:

⊕ **Valoración por identificación específica**

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

⊕ **Valoración a costo estándar**

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

⊕ **Valoración a precio de costo**

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

MÉTODOS PARA LA FIJACIÓN DEL COSTO

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

⊕ **Método del promedio ponderado.-** Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

- ✦ **Método PEPS o FIFO.-** Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden.

2.4.1.2. Marco Conceptual de la variable dependiente

Según **Nunes Paulo (2011: Internet) Gestión Financiera**, es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionada con los medios financieros necesarios de la actividad de dicha organización. La función financiera integra: el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

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

El **análisis de la rentabilidad** es la evaluación del rendimiento sobre la inversión de una compañía. Se enfoca en las fuentes y los niveles de rentabilidad, e implica la identificación y la medición del impacto de varios generadores de rentabilidad. También incluye la evaluación de las dos fuentes principales de rentabilidad: márgenes (la porción de las ventas no compensada por los costos) y rotación (utilización del capital). El análisis de la rentabilidad también se centra en las razones de cambio en la rentabilidad y en la sustentabilidad de las utilidades.

El **análisis del riesgo** es la evaluación de la capacidad de una compañía para cumplir con sus compromisos. El **riesgo** es la evaluación de la capacidad de una compañía para cumplir con sus compromisos. El análisis del riesgo implica la evaluación de la solvencia y la liquidez de una compañía, junto con la variabilidad

en sus utilidades. Debido a que el riesgo es de sumo interés para los acreedores, el análisis de riesgo a menudo se considera en el contexto del análisis del crédito.

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

Para su cálculo se utilizan las tres principales variables operativas de la empresa:

- ⊕ Ingresos totales
- ⊕ Gastos totales
- ⊕ Activos totales empleados

Rentabilidad económica = Margen de Beneficios x Rotación de los activos

Ratio del margen de beneficios (RV)

Este ratio que también se denomina como el ratio de rentabilidad sobre ventas definido como:

$$RV = \text{Margen} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO}} = \text{Tanto por ciento}$$

Como ratio, expresará un objetivo a alcanzar a través de una aserie de acciones empresariales que ayuden a su incremento.

GRÁFICO N° 5

Los generadores del Margen por la vía BAIT

Por los ingresos	Por los gastos
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aumento de volumen ▪ Incremento de precios 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reducción de: <ul style="list-style-type: none"> - Materiales - Mano de obra - Producción - Comerciales Administración

Fuente Eslava José de Jaime (2008:83)

BAIT.- Cifra utilizada en muchas herramientas de análisis. Esta representa los resultados de una empresa durante un ejercicio económico sin tomar en cuenta operaciones que tienen efecto en la cifra a considerar, como los intereses y los impuestos.

El ratio de rotación de activos (GA), El otro ratio que genera la rentabilidad económica, es el que hemos definido como ratio de rotación o giro de los activos y que se mide por ello en veces, y no en porcentaje.

$$GA = \text{Rotación} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}} = \text{veces}$$

GRÁFICO N° 6

Los generadores del RE vía Rotación son:

- Activos Fijos
- Inventarios (existencias)
- Cuentas por cobrar (clientes)

Fuente Eslava José de Jaime (2008:84)

Las políticas generadoras de la rentabilidad económica

Es preciso destacar que en una empresa, establecer política de gestión e intentar maximizar la rentabilidad, no puede establecerse si no es teniendo en cuenta que la acción tiene que ser combinada sobre los dos ratios: el margen y la rotación.

El análisis de la Rentabilidad Financiera (RF)

Este ratio mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando para ellos en última instancia, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas.

$$RF = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Patrimonio neto}} = \frac{BN}{PN} = \%$$

Las dos formas de cálculo de la RF

En muchas ocasiones, al utilizar este ratio para comprar EF entre empresas o destinos de inversión del capital propio (PN) se suelen utilizar dos modalidades del ratio, según se quiera considerar o no el efecto impositivo. Así se suele distinguir entre el ratio de rentabilidad bruta:

$$RF (b) = \frac{\text{Beneficio antes tributos}}{\text{Patrimonio neto}} = \frac{BAT}{PN}$$

Y el ratio de rentabilidad financiera neta que vendría representando por:

$$RF (n) = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Patrimonio neto}} = \frac{BN}{PN}$$

De tal modo que se utilizarán uno u otro, según convenga.

Las políticas de generación de la RF

Como se deriva de su propia definición la rentabilidad financiera /RF) para su maximización dependerá de:

- ⊕ Un aumento del beneficio neto (BN)

- ⊕ Una disminución del patrimonio neto (PN)

Cuando se hable de solvencia financiera toda empresa requiere siempre un número de fondos propios, por lo que la política de generación y maximización de la RF, tendrá que orientarse preferentemente por la vía del aumento del beneficio. Pero el beneficio neto depende básicamente de la generación del BAIT que tenga la empresa. Ello nos lleva a la conclusión de que la maximización de la RF dependerá a su vez:

- ⊕ De aumento de la RF

- ⊕ De la estructura de financiación

Indicadores Financieros

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

Es claro que su adecuada utilización está subordinada al correcto conocimiento de su significado y alcance”.

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

- ⊕ Rentabilidad
- ⊕ Liquidez
- ⊕ Financiamiento
- ⊕ Ventas
- ⊕ Producción
- ⊕ Abastecimiento
- ⊕ Fuerza laboral

RENTABILIDAD		
Nº	INDICADOR	FÓRMULA
1	Rendimiento del capital contable	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital contable}} \times 100$
2	Rendimiento del capital contable	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}} \times 100$
3	Rendimiento del activo total	$\frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses pagados}}{\text{Activo total}}$
4	Rendimiento de ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$
5	Margen de utilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$
6	Grado de seguridad de los acreedores	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Pasivo total}}$
7	Costo de ventas	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$
8	Rendimiento de la inversión total	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}} \times \text{Período}$
9	Eficiencia de operación	$\frac{\text{Utilidad obtenida}}{\text{Utilidad estimada}}$
10	Utilidad presupuestada	$\frac{\text{Utilidad presupuestada}}{\text{Costos y gastos presupuestados}}$

LIQUIDEZ		
Nº	INDICADOR	FÓRMULA
11	Movilidad del activo circulante	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Activo total}}$
12	Capital del trabajo	$\text{Activo circulante} - \text{Pasivo Circulante}$
13	Liquidez en relación con la estructura	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo fijo}}$
FINANCIAMIENTO		
Nº	INDICADOR	FÓRMULA
14	Grado de obligación	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$
15	Grado de independencia financiera	$\frac{\text{Capital contable}}{\text{Activo total}}$
16	Inversión en activo fijo	$\frac{\text{Capital contable}}{\text{Activo fijo}}$
17	Dependencia de los bancos	$\frac{\text{Créditos bancarios}}{\text{Capital contable}}$
VENTAS		
Nº	INDICADOR	FÓRMULA
22	Velocidad de rotación del activo	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo total}}$
23	Aceptación de los productos	$\frac{\text{Ventas totales}}{\text{Devoluciones}}$
24	Ventas netas por hombre empleado	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Número total de empleados}}$
25	Clientes estratégicos	$\frac{\text{Clientes estratégicos}}{\text{Cuentas totales}}$
26	Rotación de inventarios	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Costos de los inventarios}}$
27	Movilidad de los inventarios	$\frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital contable}}$
28	Cumplimiento del programa de ventas	$\frac{\text{Volumen real}}{\text{Volumen programado}}$
29	Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Valor de las ventas}}{\text{Promedio de saldos de las cuentas por cobrar}}$
30	Rotación de cuentas por pagar	$\frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{...}}$ x

		Período
		<u>Costos de ventas</u>
31	Políticas de crédito	<u>Cuentas incobrables</u> Volumen de créditos concedidos
32	Costos de distribución y venta	<u>Gastos de ventas y distribución</u> Costo de lo vendido
33	Costos de investigación de mercado	<u>Costos de investigación de mercado</u> Ventas Netas
34	Costo de publicidad y promoción	<u>Costo de publicidad y promoción de ventas</u> x 100 Ventas netas
35	Ubicación de la fábrica	<u>Total de gastos de transporte</u> Costo de lo vendido
PRODUCCIÓN		
Nº	INDICADOR	FÓRMULA
36	Capacidad utilizada	<u>Producción real</u> Capacidad de producción
37	Índice de productividad	<u>Índice de producto</u> Índice de insumo laboral
38	Punto de equilibrio en términos de producción	<u>Costos fijos</u> 1 - Costo variable Producto
39	Punto de equilibrio de la producción en volumen físico	<u>Total de costos fijos de producción</u> Costo unitario previsto – Costo unitario variable
40	Intensidad de los gastos físicos	<u>Gastos fijos de fabricación</u> Costos de fabricación
41	Nivel de mecanización	<u>Valor de maquinaria y equipo</u> Actividad total
42	Estado del activo fijo	<u>Reparación y mantenimiento</u> Activo fijo
43	Tasa de inversión en relación con la producción	<u>Inversión neta corriente</u> Producción
44	Grado de expansión de la capacidad de producción	<u>Incremento del activo fijo</u> Activo fijo
45	Estructura de los costos	<u>Costos de fijos</u> Costos de fabricación

46	Eficiencia de la inspección	$\frac{\text{Producción defectuosa}}{\text{Producción total}}$
47	Importancia de los gastos de fabricación	$\frac{\text{Costo de fabricación}}{\text{Costo de producción}}$
48	Tamaño de las plantas	$\frac{\text{Producción total}}{\text{Número de plantas}}$
FUERZA LABORAL		
Nº	INDICADOR	FÓRMULA
49	Importancia de los abastecimientos	$\frac{\text{Costo de materias primas y materias auxiliares}}{\text{Costo de fabricación}}$
50	Efecto del crecimiento de los Abastecimientos	$\frac{\text{Incremento en la inversión}}{\text{Incremento en los abastecimientos}}$
51	Importancia de los abastecimientos extranjeros	$\frac{\text{Importación de materia prima}}{\text{Total de abastecimiento}}$
52	Costo de la plantilla	$\frac{\text{Personal de base + confianza + eventuales}}{\text{* Sueldo total}}$
53	Rotación de personal	$\frac{\text{Renuncias}}{\text{Total de empleados}}$
54	Nivel de capacitación por área	$\frac{\text{Empleados capacitados}}{\text{Número de empleados por área}}$
55	Nivel de capacitación	$\frac{\text{Empleados capacitados}}{\text{Total de empleados}}$
56	Nivel académico de los trabajadores	$\frac{\text{Nivel de estudios}}{\text{Total de empleados}}$
57	Asistencia al trabajo	$\frac{\text{Asistencia}}{\text{Días laborales}}$
58	Relación entre los tipos de trabajo	$\frac{\text{Nº empleados en funciones sustantivas}}{\text{Nº empleados en funciones adjetivas}}$
59	Relación entre los tipos de salarios	$\frac{\text{Salarios indirectos}}{\text{Salarios directos}}$
60	Costos de las prestaciones por trabajador	$\frac{\text{Costo total de trabajo - sueldos y salarios}}{\text{Número de empleados}}$
61	Horas de trabajo real por empleado	$\frac{\text{Total de horas – horas hombre trabajadas}}{\text{Promedio del número de empleados}}$

Indicadores de Gestión

El fin primordial de emplear indicadores de gestión en el proceso administrativo es evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el puntal cumplimiento de su etapa de propósito estratégico, a partir de la revisión de sus componentes.

Para estar en posibilidad de obtener mayor y mejor información, a cada etapa del proceso se le asignan indicadores cualitativos, que son los que dan razón de ser a la organización o indicadores cuantitativos que son los que traducen en hechos el objeto de la organización.

El manejo de estos dos indicadores en forma simultánea, obedece al propósito de que el auditor tenga una visión global y completa de la organización, mediante la vinculación de la esencia con las acciones y el comportamiento con los resultados.

Esta división convencional se basa en la idea de evaluar al proceso en sí mismo, y de obtener información adicional de los factores que influyen en su ejecución, toda vez que el conjunto de etapas y elementos permite respaldar las recomendaciones que se pueden formular, y sobre todo, seguir una secuencia ordenada y sistemática para emitir un juicio definitivo de la situación de la organización.

Así mismo si se considera que los cuestionarios preparados para cada rubro respetar este criterio, es importante anotar para ampliar el alcance en la revisión de cada etapa y elemento, y determinar las condiciones en que se generaron, la organización puede considerar los siguientes aspectos:

- ⊕ Proceso seguido para su formulación
- ⊕ Asignación de la responsabilidad de su preparación
- ⊕ Difusión de su preparación
- ⊕ Aceptación por parte de la organización
- ⊕ Interpretación adecuada de los miembros de la organización

- ⊕ Acceso a la información para su consulta
- ⊕ Plazo o período de ejecución estimado
- ⊕ Claridad en su definición
- ⊕ Congruencia con las condiciones de la organización
- ⊕ Revisión y actualización de los contenidos
- ⊕ Vínculos con las instancias con las que interactúan la organización

Rentabilidad

Según **Diccionario de términos bancarios (2008:141)**

Es la relación existente entre el capital invertido y el rendimiento neto obtenido, porcentaje de beneficio que rinde un capital en un período, por lo común un año.

Rentabilidad bursátil

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

Rentabilidad del accionista

Es la cantidad resultante del cociente entre el último dividendo pagado por acción y la cotización que ésta tiene y los recursos propios de la misma.

Rentabilidad del dividendo

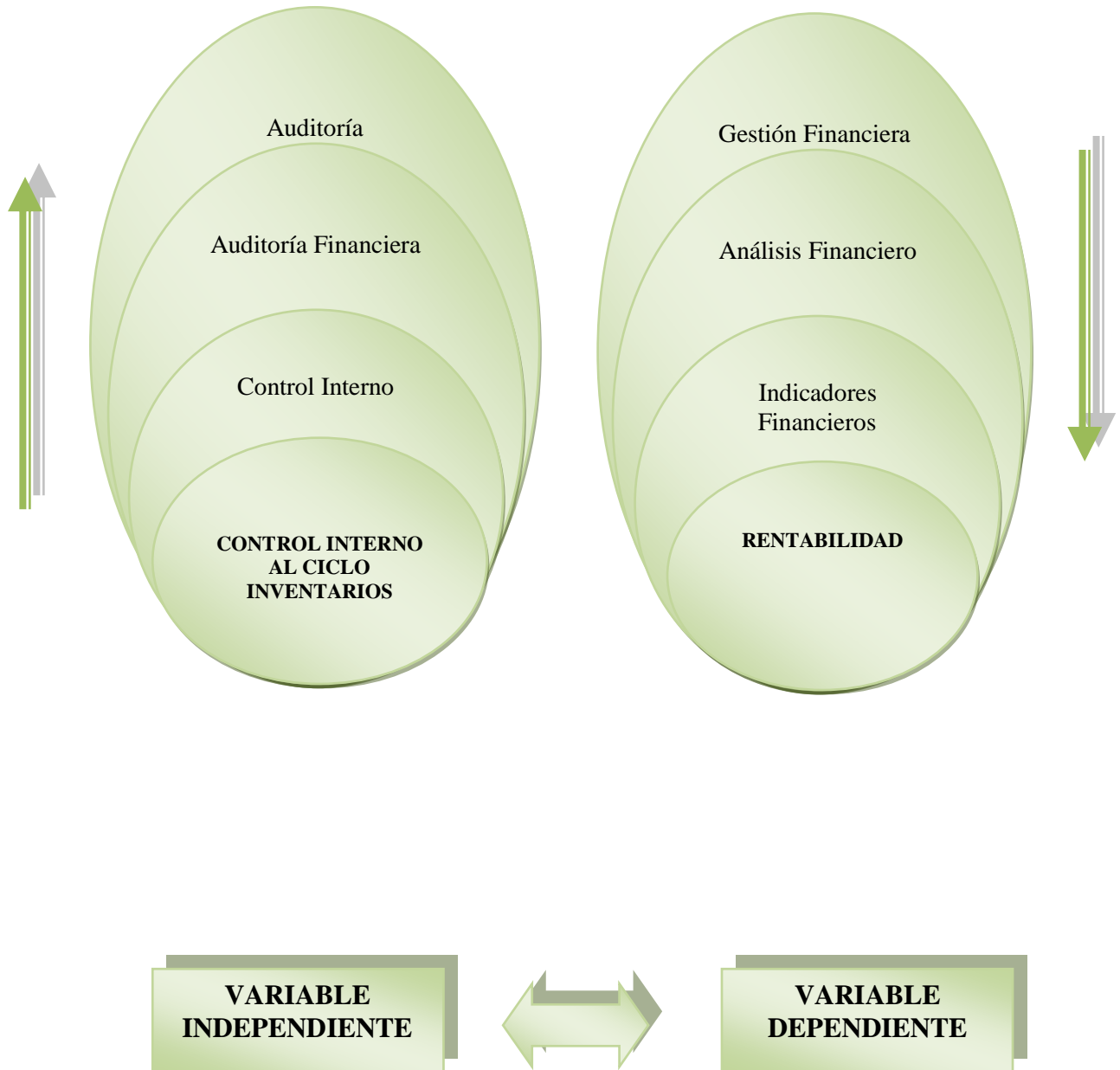
Según **Diccionario de términos bancarios (2008:141)**

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

2.4.2. Gráficas de inclusión interrelacionados

2.4.2.1. Super-ordinación conceptual

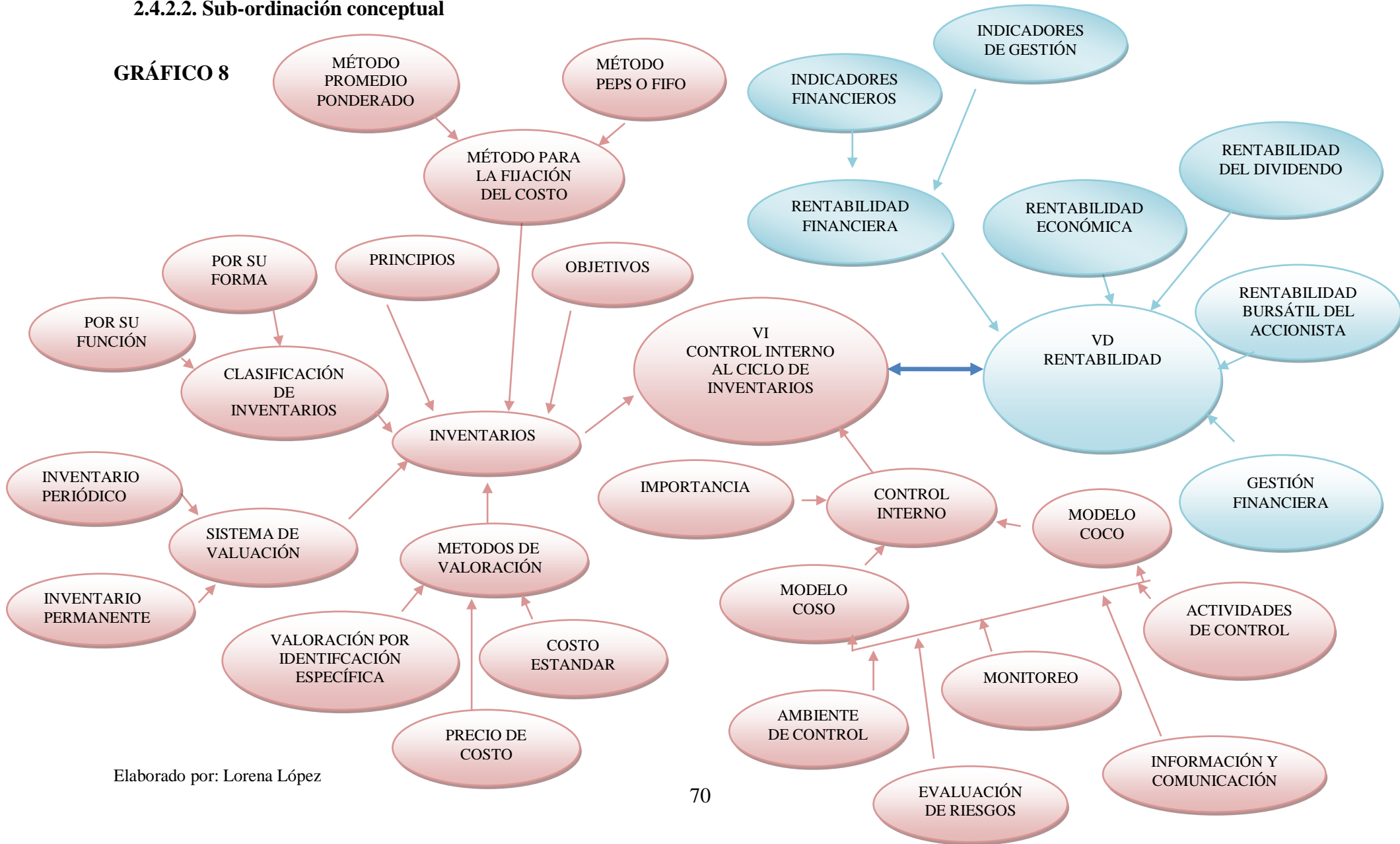
GRÁFICO 7



Elaborado por: Lorena López

2.4.2.2. Sub-ordinación conceptual

GRÁFICO 8



Elaborado por: Lorena López

2.5. HIPÓTESIS

El control interno ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato

2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

- ⊕ **Variable Independiente:** Control interno ineficiente al ciclo de inventarios

- ⊕ **Variable Dependiente:** Disminución en la rentabilidad

- ⊕ **Unidad de Observación:** Ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato

CAPÍTULO III

MEDOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

En esta investigación predomina el enfoque cuantitativo, para lograr el cumplimiento de los objetivos se utilizaron las siguientes modalidades:

3.1.1. Investigación de campo

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

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

Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio.

Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos).

La investigación de campo se utilizó para identificar el problema y para realizar encuestas, entrevistas y la observación, mediante esta modalidad de investigación se podrá obtener una información directa y necesitará estar en constante convivencia con el objeto investigado, en nuestro caso nos permitió entrar en contacto con el problema mediante la recolección de la información que fue

obtenida en la Ferretería “Ángel López”, contando con la colaboración del gerente, de sus empleados, al proporcionar ayuda e información de vital importancia para la investigación realizada.

3.1.2. Investigación bibliográfica-documental

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

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

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

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

El concepto de documento, sin embargo, es más amplio. Cubre, por ejemplo: películas, diapositivas, planos y discos.

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

3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Tipo de investigación

3.2.1.1 No Experimental.- Según **Ávila Héctor (2011: Internet)** La investigación no experimental es también conocida como investigación Ex Post Facto, término que proviene del latín y significa después de ocurridos los hechos.

De acuerdo con Kerlinger (1983) la investigación Ex Post Facto es un tipo de “investigación sistemática en la que el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables.”

En la investigación Ex Post Facto los cambios en la variable independiente ya ocurrieron y el investigador tiene que limitarse a la observación de situaciones ya existentes dada la incapacidad de influir sobre las variables y sus efectos.

No hay ni manipulación intencional en las variables independientes ni asignación al azar, se basa en variables que ya ocurrieron o se dieron en la realidad sin la intervención directa del investigador.

La investigación no experimental posee un control menos riguroso que la experimental y en aquélla es más complicado inferir relaciones causales. Pero la investigación no experimental es más natural y cercana a la realidad cotidiana. Son exploratorios, descriptivos y correlacionales.

Este tipo de investigación nos permitirá obtener información mediante las variables que se presentan dentro de la empresa, ya que se realiza mediante la realidad es decir cómo se encuentra la empresa, determinando los problemas que están ocurriendo, las situaciones pasadas que han ocasionado el problema.

3.2.2 Nivel de investigación

3.2.2.1 Investigación Exploratoria

Según **Weires Ronald (2011: Internet)** esta investigación tiene por objeto ayudar a que el investigador se familiarice con la situación o problema e identifique las variables más importantes.

Según **Zikmund William (2011: Internet)** esta investigación se conduce para aclarar la naturaleza de los problemas ambiguos.

Cuando la gerencia descubre un problema general pero podría requerir una investigación para comprender mejor las dimensiones del problema y ayudaría a realizar el análisis.

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

Para la presente investigación principalmente se realizó un análisis de la situación actual dentro del “Ferretería “Ángel López” determinando los posibles problemas que atraviesa la misma; y como perjudican a la empresa en medio de un entorno competitivo, detectando así la necesidad de diseñar un adecuado control interno que permitan mejorar la rentabilidad de la empresa, este tipo de investigación es extremadamente útil como un paso inicial para el proceso de investigación.

3.2.2.2 Investigación Descriptiva.- Según **Sabino (2010: Internet)** La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

Los resultados de este tipo de investigación se ubican con un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar.

Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de ecuaciones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga.

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

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Según **Jorge L. Castillo T. (2010: Internet)**, es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.

Una población es el conjunto de mediciones que son de interés a un investigador, las cuales se efectúan sobre una característica común de un grupo de seres o conjunto de objetos.

Según **Milton Arévalo (2008: Internet)**, existen características de la población que deben considerarse:

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

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

Espacio: hace referencia al lugar donde se ubica la población de interés.

Cantidad: se refiere al tamaño de la población.

Las **unidades de observación** determinadas en la delimitación del problema son:

CUADRO N° 1 UNIDADES DE OBSERVACIÓN

CLIENTES	UNIDADES DE OBSERVACIÓN
Cientes Externos	Cientes
	Personal administrativo y de ventas

Fuente: Cuadro N° 1
Elaborado por: La investigadora

Para investigar a los clientes externos se le aplicara una encuesta a los clientes de la Ferretería “Ángel López”, ubicada en parroquia Huachi Loreto, al igual que al personal de ventas y al personal administrativo, obteniendo una población de 112 de donde se extraerá una muestra utilizando procedimientos estadísticos.

CUADRO N° 2

POBLACIÓN

NIVELES	UNIDADES DE OBSERVACIÓN	POBLACIÓN
Cientes externos	Cientes	107
	Personal administrativo	2
	Personal de ventas	3
TOTAL:	112	

Fuente: CUADRO N° 2
Elaborado por: Lorena López

3.3.2. Muestra

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

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

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

Cálculo del tamaño de la muestra

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

Simbología:

Z = nivel de confianza

N = población

E = error

p = probabilidad de éxito

q = probabilidad de fracaso

n = muestra

Datos:

Z = 95% \Leftrightarrow 1.65

N = 112

E = 0.05 \Leftrightarrow 5%

p = 0.50

q = 1-p = 0.50

n = muestra

Fórmula

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

$$n = \frac{(1.65)^2 \cdot 112 \cdot (0.50) \cdot (0.50)}{(209) (0.05)^2 + (1.65)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{76.32}{0.9581}$$

$$n = 80$$

Para seleccionar la muestra de 80 se empleó el procedimiento aleatorio por conglomerado.

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.4.1. Operacionalización de la variable Independiente

Variable Independiente: Control interno ineficiente al ciclo de inventarios

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>Control interno:</p> <p>El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos, políticas y que eventos indeseados sean prevenidos, el control de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa.</p>	<p>Normatividad</p> <p>Planificación</p> <p>Verificación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de normas - Cumplimiento de objetivos - Efectividad de los controles 	<p>¿Cree Ud. que existen políticas y normas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?</p> <p>¿De qué manera la planificación permite cumplir los objetivos del ciclo de inventarios?</p> <p>¿Como calificaría al</p>	<p>Encuesta al Gerente y clientes de la Ferretería Ángel López</p>

	<p>Valoración</p> <p>Costo de oportunidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Eficacia - Capital invertido 	<p>sistema de control interno de la empresa?</p> <p>¿El método de valoración utilizado permite cumplir los objetivos financieros?</p> <p>¿Que magnitud tiene el costo financiero de mantener inventarios?</p>	<p>Encuesta al Gerente y clientes de la Ferretería Ángel López.</p>
--	---	---	---	---

Elaborado por: Lorena López

3.4.2. Operacionalización de la Variable Dependiente

Variable Dependiente: Disminución en la rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>Rentabilidad</p> <p>Relación existente entre el capital invertido y el rendimiento neto obtenido, porcentaje de beneficio que rinde un capital en un período, por lo común un año, existen dos clases de tendencia ROA y ROE.</p>	<p>⊕ Tendencia ROA</p> <p>Rendimiento de activos</p> <p>⊕ Tendencia ROE</p> <p>Rendimiento de patrimonio</p>	<p>Utilidad Neta</p> <hr/> <p>Activo Total</p> <p>Utilidad Neta</p> <hr/> <p>Patrimonio Total</p>	<p>¿Cómo calificaría la rentabilidad global de la empresa?</p> <p>¿Como calificaría la rentabilidad de los accionistas?</p>	<p>Encuesta al Gerente y clientes de la Ferretería Ángel López</p>

Elaborado por: Lorena López

3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2005: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información. El plan para la recolección de la información contempla metodologías requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

CUADRO N° 3 Procedimientos de Recolección de Información.

PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué personas u objetos?	Para el presente proyecto será necesario investigar al Gerente de la Ferretería Ángel López así como también se realizará a los clientes frecuentes.
3. ¿Sobre qué aspecto?	Ciclo inventario y rentabilidad
4. ¿Quién?	Investigadora: Lorena López
5. ¿Cuándo?	Durante el segundo semestre del año 2010.
6. ¿Dónde?	En las instalaciones de la Ferretería Ángel López, lugar donde labora el personal, gerente y lugar donde acuden los clientes.
7. ¿Cuántas veces?	El estudio se realizará una vez para comprobar la veracidad de los datos.
8. ¿Qué técnica de recolección?	Encuestas, observación
9. ¿Con qué?	Para ello se aplicarán los siguientes instrumentos: - Cuestionario estructurados
10. ¿En qué situación?	Control interno al ciclo de inventarios

Elaborado por: López Lorena

Las técnicas que se han utilizado para recolectar información en la presente investigación son: la bibliográfica ya que se consultó en libros, revistas e Internet y la investigación de campo que se llevará a cabo por medio de encuestas (cuestionarios), observación y entrevistas.

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

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

Observación, la misma que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Un científico es, ante, todo un observador cuidadoso y metódico.

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

- Gerente
- Personal de la Ferretería Ángel López
- Clientes

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

3.6. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

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

- La Encuesta, que se complementará con el Cuestionario.

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

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosas: contradictorias, incompletas, no pertinentes, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para la presentación de datos.**

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

- En la primera columna ira detallada las opciones de respuesta que tiene el encuestado
- En la columna dos va a ir el número de personas o frecuencia que optaron por esa respuesta
- En la tercera columna ira el porcentaje de las respuesta

- **Representaciones graficas.**

El presente trabajo de investigación para las representaciones graficas utilizara la columna agrupada por qué compara valores entre categorías usando rectángulos verticales.

3.6.1. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.** Con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de la hipótesis.**
- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1/4.2 Análisis e Interpretación de los resultados

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

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

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

Pregunta N° 1

¿Cree Ud. que las políticas y normas definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios son?

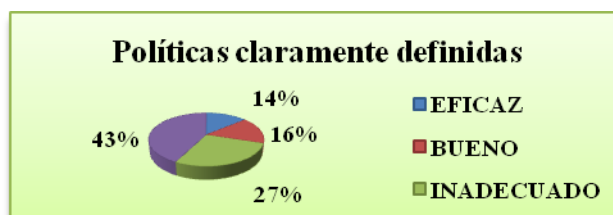
TABLA N°01

X	F	F'
EFICAZ	11	14%
BUENO	13	16%
INADECUADO	22	28%
INEXISTENTE	34	43%
TOTAL	80	100%

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 9



Fuente: Tabla N° 1

Elaborado por: Lorena López

Análisis

Del total de encuestados, el 43% que es representado por 34, responden que no existen políticas y normas en la empresa, el 15% que las políticas y normas son inadecuadas, mientras que el 14% y 16% opinan que las políticas y normas son eficaces y buenas respectivamente.

Interpretación

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de los encuestados creen que no existen políticas y normas en la empresa, este criterio se sustenta con la opinión del 70% de los encuestados que eligieron las alternativas inexistentes e inadecuadas, lo que demuestra que no se ha otorgado la debida importancia a las políticas de recepción, almacenamiento y conservación las cuales son de mucha significancia para la buena marcha de la empresa, las que nos permitirán atender y satisfacer de mejor manera a los clientes.

Pregunta N° 2

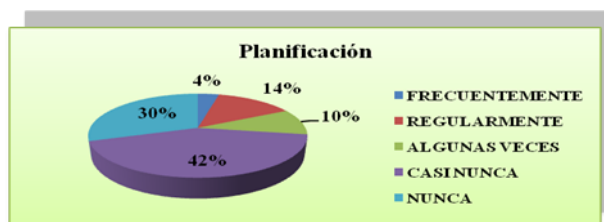
¿De qué manera la planificación permite cumplir los objetivos del ciclo de inventarios?

TABLA N° 02

X	F	F'
FRECUENTEMENTE	3	4%
REGULARMENTE	11	14%
ALGUNAS VECES	8	10%
CASI NUNCA	34	43%
NUNCA	24	30%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta
Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 10



Fuente: Tabla N° 02
Elaborado por: Lorena López

Análisis

Con la recolección de datos se conoce que el 43% que representa a 34 personas investigadas consideran que casi nunca se cumplen los objetivos del ciclo de inventarios establecidos en la planificación de la empresa, el 30% opina que nunca, el 14% regularmente, el 10% algunas veces y el 4% frecuentemente.

Interpretación

Se revela que para la mayoría de personas encuestadas la planificación casi nunca cumple los objetivos del ciclo de inventarios, en relación a un mínimo porcentaje que cree que la planificación frecuentemente cumple los objetivos, de esta manera se puede decir que es necesario cumplir con los procedimientos debidamente establecidos por la empresa los cuales son el motor esencial de las empresas comerciales, lo que permitirá sobresalir de la competencia.

Pregunta N° 3

¿Cree Ud. que las instalaciones y medidas de seguridad que permitan: La conservación de inventarios e ingreso de personal no autorizado son adecuadas?

TABLA N°03

X	F	F'
SIEMPRE	11	14%
CASI SIEMPRE	13	16%
ALGUNAS VECES	18	23%
NUNCA	38	48%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta
Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 11



Fuente: Tabla N° 03
Elaborado por: Lorena López

Análisis

Del total de personas investigadas 38, que equivalen al 48%, responden que las instalaciones y medidas de seguridad para la conservación de inventarios e ingreso del personal nunca son adecuadas, el 22% responde algunas veces, el 16% casi siempre y el 14% siempre.

Interpretación

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

Pregunta N° 4

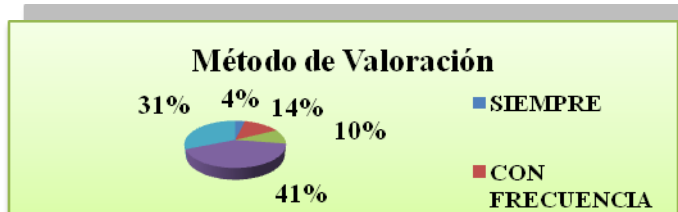
¿Cree Ud. que el método de valoración utilizado por la empresa permite cumplir con los objetivos financieros?

TABLA N°04

X	F	F´
SIEMPRE	3	4%
CON FRECUENCIA	11	14%
AVECES	8	10%
CASI NUNCA	33	41%
NUNCA	25	31%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta
Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 12



Fuente: Tabla N° 04
Elaborado por: Lorena López

Análisis

Del total de encuestados el 41% representados por 33 personas responde que el método de valoración casi nunca cumple con los objetivos financieros, el 31% nunca, el 14% con frecuencia, el 10% a veces, y el 4% siempre.

Interpretación

Con los datos obtenidos, la mayoría de encuestados opinan que el método de valoración utilizado por la empresa para los inventarios casi nunca cumplen con los objetivos financieros, y en un menor valor consideran que siempre, de esta manera se determina que el método utilizado por la empresa no es el adecuado o se lo está empleando de manera empírica lo que impide cumplir con los objetivos financieros de la empresa.

Pregunta N° 5

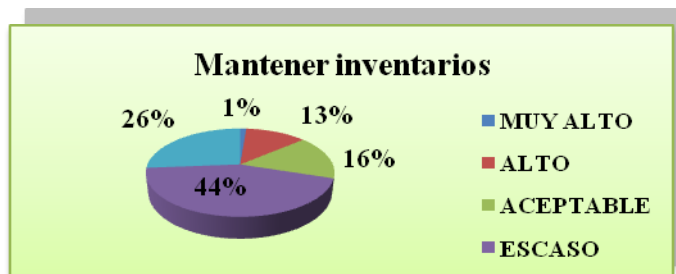
¿Que magnitud tiene el costo financiero de mantener inventarios?

TABLA N°05

X	F	F'
MUY ALTO	1	1%
ALTO	10	13%
ACEPTABLE	13	16%
ESCASO	35	44%
NULO	21	26%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta
Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 13



Fuente: Tabla N° 05
Elaborado por: Lorena López

Análisis

De las 35 personas que fueron objeto de estudio, que equivale al 44%, manifiestan que la magnitud del costo financiero para mantener inventarios es escasa, mientras que el 26% responde a que es nulo, el 16% aceptable, el 13% alto y el 1% muy alto.

Interpretación

Para la mayoría de las personas que fueron objeto de estudio consideran que la magnitud que tiene el costo financiero para mantener inventarios es escaso, y en un mínimo porcentaje muy alto, de esta manera se ratifica mediante la observación en los balances de la empresa que el costo debe ser estructurado de mejor manera para poder alcanzar las metas esperadas.

Pregunta N° 6

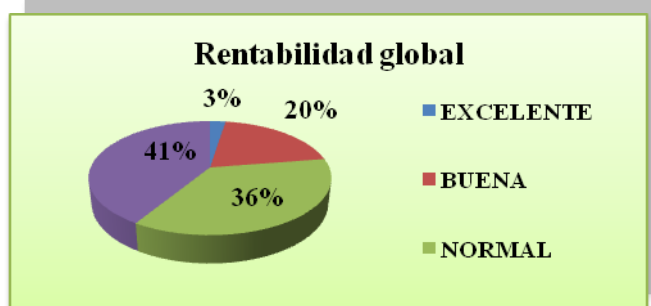
¿Cómo calificaría la rentabilidad global de la empresa?

TABLA N°06

X	F	F´
EXCELENTE	2	3%
BUENA	16	20%
NORMAL	29	36%
INSATISFACTORIO	33	41%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta
Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 14



Fuente: Tabla N° 06
Elaborado por: Lorena López

Análisis

Para el 41% que es representado por 33 personas encuestadas perciben que la rentabilidad global de la empresa es insatisfactoria, el 36% manifiesta que la rentabilidad es normal, el 20% que es buena y el 3% excelente.

Interpretación

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

Pregunta N° 7

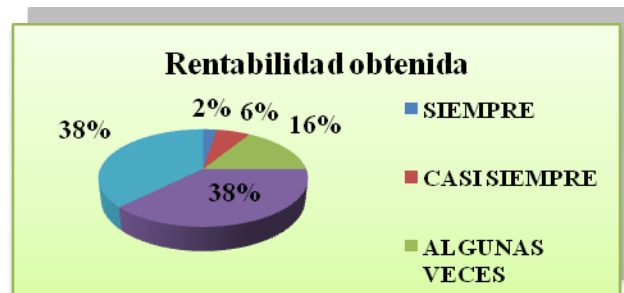
¿Cree usted que la rentabilidad obtenida por la empresa es adecuada?

TABLA N°07

X	F	F'
SIEMPRE	2	3%
CASI SIEMPRE	5	6%
ALGUNAS VECES	13	16%
CASI NUNCA	30	38%
NUNCA	30	38%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta
Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 15



Fuente: Tabla N° 04
Elaborado por: Lorena López

Análisis

El 38% del total de las personas investigadas perciben que la rentabilidad obtenida por la empresa nunca es adecuada, el mismo porcentaje cree que casi nunca es adecuada, el 16% algunas veces, el 6% casi siempre y el 3% percibe que siempre.

Interpretación

En igual porcentaje las personas investigadas perciben que la rentabilidad nunca y casi nunca es adecuada, y con una mínima escala siempre, de esta manera se cree que es necesaria la existencia de un debido control en el ciclo de inventarios para así obtener la rentabilidad esperada por parte de la empresa.

Pregunta N° 8

¿En relación al periodo de almacenamiento de inventarios usted considera que es un periodo?

TABLA N°08

X	F	F´
LARGO	22	28%
NORMAL	37	46%
CORTO	9	11%
MINIMO	12	15%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta
Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 16



Fuente: Tabla N° 08
Elaborado por: Lorena López

Análisis

Con los datos recolectados, el 46% representado por 37, aseveran que el período de almacenamiento de inventarios es normal, mientras que el 28% que es largo, el 11% que es un período corto, y el 15% un período mínimo.

Interpretación

Se concluye que para la mayoría de personas que fueron objeto de estudio consideran al período de almacenamiento como normal, y con mínima escala corto, lo que evidencia que es necesario mejorar el tiempo en cuanto al almacenamiento de inventarios para poder atender de una manera más eficiente a los clientes, esto se evidencia mediante la observación en las instalaciones de la empresa.

Pregunta N° 9

¿Como calificaría al sistema de control interno de la empresa?

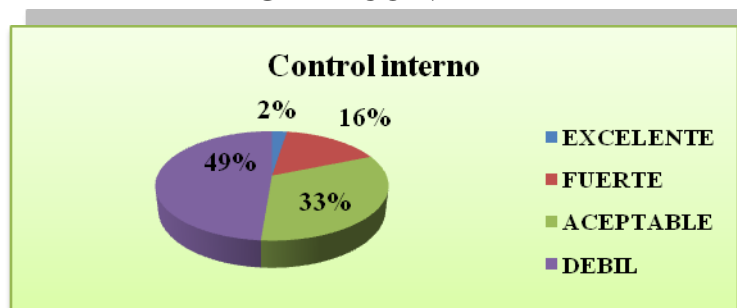
TABLA N°09

X	F	F´
EXCELENTE	2	3%
FUERTE	13	16%
ACEPTABLE	26	33%
DEBIL	39	49%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta

Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 17



Fuente: Tabla N° 09

Elaborado por: Lorena López

Análisis

Los datos recolectados por medio de la encuesta nos revela que un 49% de los investigados opinan que el control interno de la empresa es débil, el 33% percibe que es aceptable, y para los casos de fuerte y excelente opinan el 16 y el 2% respectivamente..

Interpretación

Se concluye que el mayor porcentaje de los investigados consideran que el control interno es débil, y con un mínimo valor excelente, se ratifica de esta manera por la inaplicación de metodologías moderna de control interno como es el COSO.

Pregunta N° 10

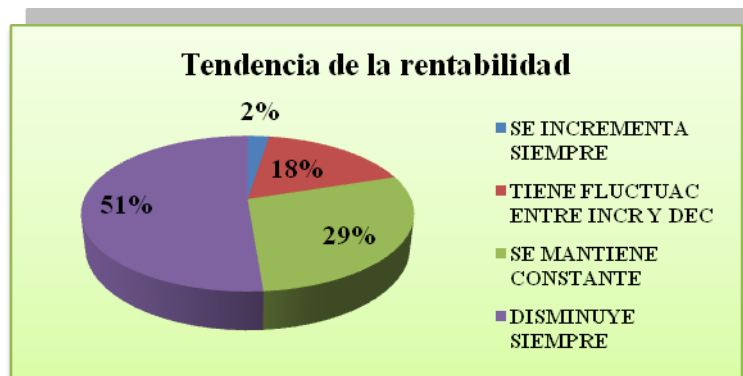
¿Qué opinión tiene acerca de la tendencia de la rentabilidad de la empresa?

TABLA N°10

X	F	F'
SE INCREMENTA SIEMPRE	2	3%
TIENE FLUCTUAC ENTRE INCR Y DEC	14	18%
SE MANTIENE CONSTANTE	23	29%
DISMINUYE SIEMPRE	41	51%
TOTAL	80	100%

Fuente: La Encuesta
Elaborado por: Lorena López

GRÁFICO N° 18



Fuente: Tabla N° 10
Elaborado por: Lorena López

Análisis

Para 41 personas encuestadas que equivalen al 51%, perciben que la tendencia de la rentabilidad de la empresa disminuye siempre, el 29% que se mantiene constante, el 18% que tiene fluctuaciones entre incrementos y decrementos, y el 3% que se incrementa siempre.

Interpretación

Más de la mayor parte concluye que la tendencia de la rentabilidad disminuye siempre, y en mínimo porcentaje perciben que se incrementa siempre, por lo tanto es necesario determinar que la ausencia de un adecuado sistema de control interno, incide que la rentabilidad disminuya siempre.

4.3 Verificación de hipótesis

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

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

4.3.1 Planteamiento de la hipótesis

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

Hipótesis:

El control interno ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato

a) Modelo lógico

H₀= El control interno ineficiente al ciclo de inventarios, **no** conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato.

H_a= = El control interno ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato.

b) Modelo matemático

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

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

4.3.2 Nivel de significancia y grados de libertad

$$\alpha = 0.05$$

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

$$gl = (4-1)(4-1)$$

$$gl = 3 \cdot 3$$

$$gl = 9 \implies X^2_{\alpha} = 16.90$$

Simbología

α = margen de error

gl = grados de libertad

nf = número de fila

mc = número de columna

X^2_{α} = Chi cuadrado tabulado a un nivel de significancia

4.3.3 Estadístico de prueba

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

Simbología:

X^2 = Valor a calcularse de chi cuadrado

O = frecuencias observadas

E = frecuencias esperadas

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

Simbología:

Fe = Frecuencia esperada

TC = Total de columnas

TF = Total de filas

TM = Total de muestra

4.3.3.1 Tabla de frecuencias

Pregunta N° 6

¿Cómo calificaría la rentabilidad global de la empresa?

Pregunta N° 9

¿Cómo calificaría al sistema de control interno de la empresa?

4.3.3.2 Frecuencia esperadas y observadas

Tabla N° 11
Frecuencia observada

Rentabilidad obtenida Control Interno	<i><u>Excelente</u></i>	<i><u>Buena</u></i>	<i><u>Normal</u></i>	<i><u>Insatisfactorio</u></i>	<i><u>TOTAL</u></i>
Excelente	1	1	0	0	2
Fuerte	0	9	3	1	13
Aceptable	0	5	14	7	26
Débil	1	1	12	25	39
TOTAL	2	16	29	33	80

Tabla N° 12
Frecuencia esperada

Rentabilidad obtenida Control Interno	<u><i>Excelente</i></u>	<u><i>Buena</i></u>	<u><i>Normal</i></u>	<u><i>Insatisfactorio</i></u>	<i>TOTAL</i>
Excelente	0.05	0.40	0.73	0.83	2
Fuerte	0.33	2.60	4.71	5.36	13
Aceptable	0.65	5.20	9.42	10.72	26
Débil	0.97	7.80	14.14	16.09	39
TOTAL	2	16	29	33	80

4.3.3.3 Cálculo del chi-Cuadrado

TABLA N° 13
TABLA DE CONTINGENCIA

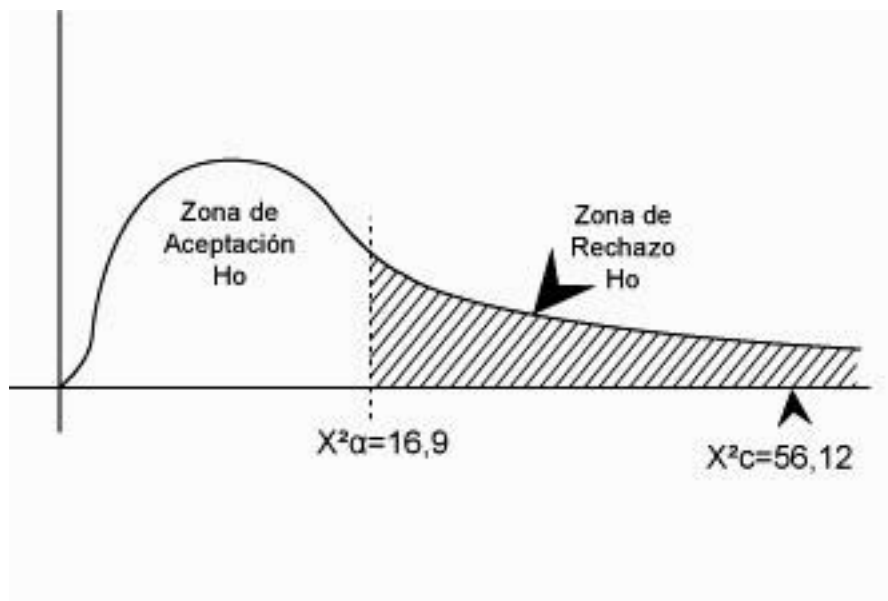
O	E	(O - E)	(O - E)²	$\sum(O - E)^2 / E$
1	0,05	0,95	0,9025	18,050
1	0,4	0,6	0,36	0,900
0	0,73	-0,73	0,5329	0,730
0	0,83	-0,83	0,6889	0,830
0	0,33	-0,33	0,1089	0,330
9	2,6	6,4	40,96	15,754
3	4,71	-1,71	2,9241	0,621
1	5,36	-4,36	19,0096	3,547
0	0,65	-0,65	0,4225	0,650
5	5,2	-0,2	0,04	0,008
14	9,42	4,58	20,9764	2,227
7	10,72	-3,72	13,8384	1,291
1	0,97	0,03	0,0009	0,001
1	7,8	-6,8	46,24	5,928
12	14,14	-2,14	4,5796	0,324
25	16,09	8,91	79,3881	4,934
80	80	0	230,9728	$x^2c = 56,124$

4.3.3.4 Verificación de la hipótesis

4.3.3.4.1 Zona de aceptación o rechazo

GRÁFICO N° 19

VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS



Elaborado por: Lorena López

4.3.3.4.2 Tabla de verificación del chi-cuadrado

TABLA N° 14

TABLA DE VERIFICACIÓN DEL CHI-CUADRADO

G.L.	NIVELES			
	0.01	0.02	0.05	0.10
G.L.	0.99	0.98	0.95	0.9
9	21.70	19.02	16.90	14.70

4.3.4 Regla de Decisión

Condición

Si $\chi^2_c \geq \chi^2_\alpha$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

$56,124 \geq 16,90 \Rightarrow$ Cumple con la condición

4.3.5 Conclusión

Según con los cálculos obtenidos del chi-cuadrado del nivel de significancia frente al chi- cuadrado tabulado, se tiene el siguiente análisis $\chi^2_c \geq \chi^2_\alpha \Rightarrow 56,124 \geq 16,90$; por lo tanto cumple con la condición entonces se acepta la hipótesis alterna H_a y se rechaza la nula H_0 , es decir, se confirma que “El control interno ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato”.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones:

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

- ⊕ La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas 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.

5.2. RECOMENDACIONES

- ⊕ Mantener actualizado el control contable de la empresa, en especial en todas las cuentas relacionadas con el rubro de inventarios, para obtener información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas para el aprovisionamiento
- ⊕ Implementar políticas que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten y gestionar su corrección de manera inmediata.
- ⊕ Aplicar el modelo de inventarios conocido como cantidad económica de pedido para mantener en stock la cantidad justa que permita atender de mejor manera a los clientes con el que cuenta la empresa, evitando que se desplacen hacia la competencia.
- ⊕ Las debilidades existentes en el Sistema de Control Interno al ser detectadas en las diferentes actividades deben ser comunicados para adoptar las medidas correctivas correspondientes.
- ⊕ Aplicar el método COSO para evaluar el ciclo de inventarios para identificar, analizar y administrar adecuadamente los riesgos.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

Título: Implementación de un sistema de control interno en el ciclo de inventarios con la finalidad de obtener una mayor rentabilidad en la Ferretería “Ángel López”

Institución Ejecutora: Ferretería Ángel López

Beneficiarios: Gerente, personal de ventas, clientes

Ubicación:

Provincia: Tungurahua
Cantón: Ambato
Parroquia: Huachi Loreto
Calle: Pichincha 204 y José Mires.
Teléfono: 032852367

Tiempo estimado para la ejecución:

Inicio: Abril 2011 **Finalización:** Junio 2011

Equipo técnico responsable:

Sr. Ángel López	Gerente	180162979-9
Sr. Gustavo Ibarra	Personal de ventas	180433718-4
Sr. Efraín Panimboza	Personal de ventas	180468522-8
Sr. Alex Ramírez	Personal de ventas	180431917-4
Dr. Germán Salazar	Tutor	060180262-2
Lorena López	Investigadora	180433074-2

Costo: El costo de la propuesta es de \$ 1800,00.

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

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

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

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

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

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

Las ferreterías del Ecuador coexisten con problemas en la gestión de inventarios porque no han implementado un sistema control interno adecuado para salvaguardar su integridad y generar información confiable y oportuna.

La dificultad radica en la extensa variedad de productos que distribuyen, los cuales no son registrados de manera oportuna, se mantiene en lugares no aptos para su conservación ocasionando deterioro, pérdida o daño, con la ayuda de los cambios administrativos y tecnológicos es posible diseñar procedimientos eficientes, para disminuir las pérdidas por daño o deterioro.

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

6.3. JUSTIFICACIÓN

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

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

Es importante por cuanto, la propuesta persigue promover un nivel alto en el crecimiento económico de la empresa y en la sociedad. Es novedosa, porque se cuenta con un mecanismo eficiente para mantener el adecuado y estricto control de inventarios que en primer lugar ponen como eje central a las necesidades que tienen los clientes, y de esta manera innovar su servicio lo permitirá la fidelización del mismo.

Es factible porque contribuye el crecimiento social, económico, y empresarial. Con la generación de mayores ingresos al fisco por el incremento de los impuestos, un apoyo fundamental al sector de la construcción con la provisión oportuna de materiales y la creación de fuentes de trabajo.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo general

- ⊕ Diseñar un sistema de control interno para el ciclo de inventarios con la finalidad de obtener una mayor rentabilidad, mediante el monitoreo permanente de los indicadores de cumplimiento.

6.4.2. Objetivos específicos

- ⊕ Realizar un análisis situacional de la empresa para evaluar el impacto de la propuesta en la rentabilidad.
- ⊕ Identificar los riesgos para delinear las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas.
- ⊕ Determinar la mejor alternativa de solución que permita implementar una administración integral de riesgos,

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Legal

La propuesta es viable porque las leyes ecuatorianas promueven la implementación de un adecuado control del inventario, entre ellas en la LRTI y la legislación laboral.

Socio-Cultural

En la actualidad las empresas comerciales como las ferreterías existe una gran confusión y desorden en el control interno, lo cuál se mejorará mediante la debida capacitación, motivación a los empleados que laboran en la empresa y la implementación de reglas y políticas claras como parte del sistema de control..

Tecnología

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

Organización

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

Ambiental

Es factible la propuesta debido a que con el sistema de control interno la empresa reforzara su compromiso con los sistemas de gestión medio ambiental actuando de manera responsable, separando los productos que son contaminantes como: hisarcol, gasolina, entre otros, y de esta manera evitar incendios u otros eventos ocasionados por fuerza mayor.

Económico

Es viable la propuesta, porque la inversión que representa la implementación de un sistema de control interno es muy beneficiosa para la empresa y para los clientes ya que mediante el mejoramiento del control existirá satisfacción del

cliente. La recuperación de la inversión será con una mayor aceptación de los clientes y la disminución de los desperdicios de recursos.

6.6. Fundamentación

Según ALVIN A. Arens, Randal S. Elder (2007: 270-273) **Control Interno** “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

Objetivos del control interno

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la empresa cumplirá con sus objetivos y metas.

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

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

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

Seguridad razonable

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

Limitaciones inherentes

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

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

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

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

Diseño del control interno

La administración evalúa si el control está diseñado para impedir o detectar errores de importancia en los estados financieros. La administración se enfoca en los controles sobre todas las afirmaciones relevantes relacionadas con todas las

cuentas y manifestaciones importantes en los estados financieros. Se debe determinar si los controles existentes serán efectivos, operarán como se diseñaron y si todos los controles necesarios están en orden.

Eficacia operativa de los controles

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

Funciones de negocios en el ciclo de inventario y almacenamiento

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

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

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

Recepción de materia prima

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

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

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

Almacenamiento de materias primas

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

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

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

Embarque de productos terminados

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

Fases del control interno de inventarios.

- ⊕ Inventario de procesos
- ⊕ Diagramación de procesos
- ⊕ Identificación y clasificación de riesgos y controles
- ⊕ Realización de recorridos transaccionales

- ✦ Diseño de las pruebas de control interno

Clasificación de Riesgos y Controles

Tipología de eventos de pérdida según Basilea II

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

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

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

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

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

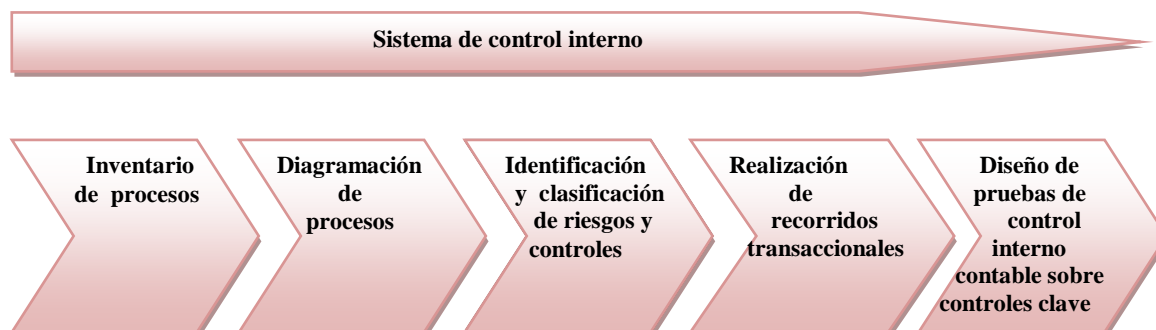
Incidencias en el negocio y fallos en los sistemas.- Pérdidas derivadas de incidencias en el negocio y de fallos en los sistemas.

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

6.7. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO

Fases del control interno de inventarios.

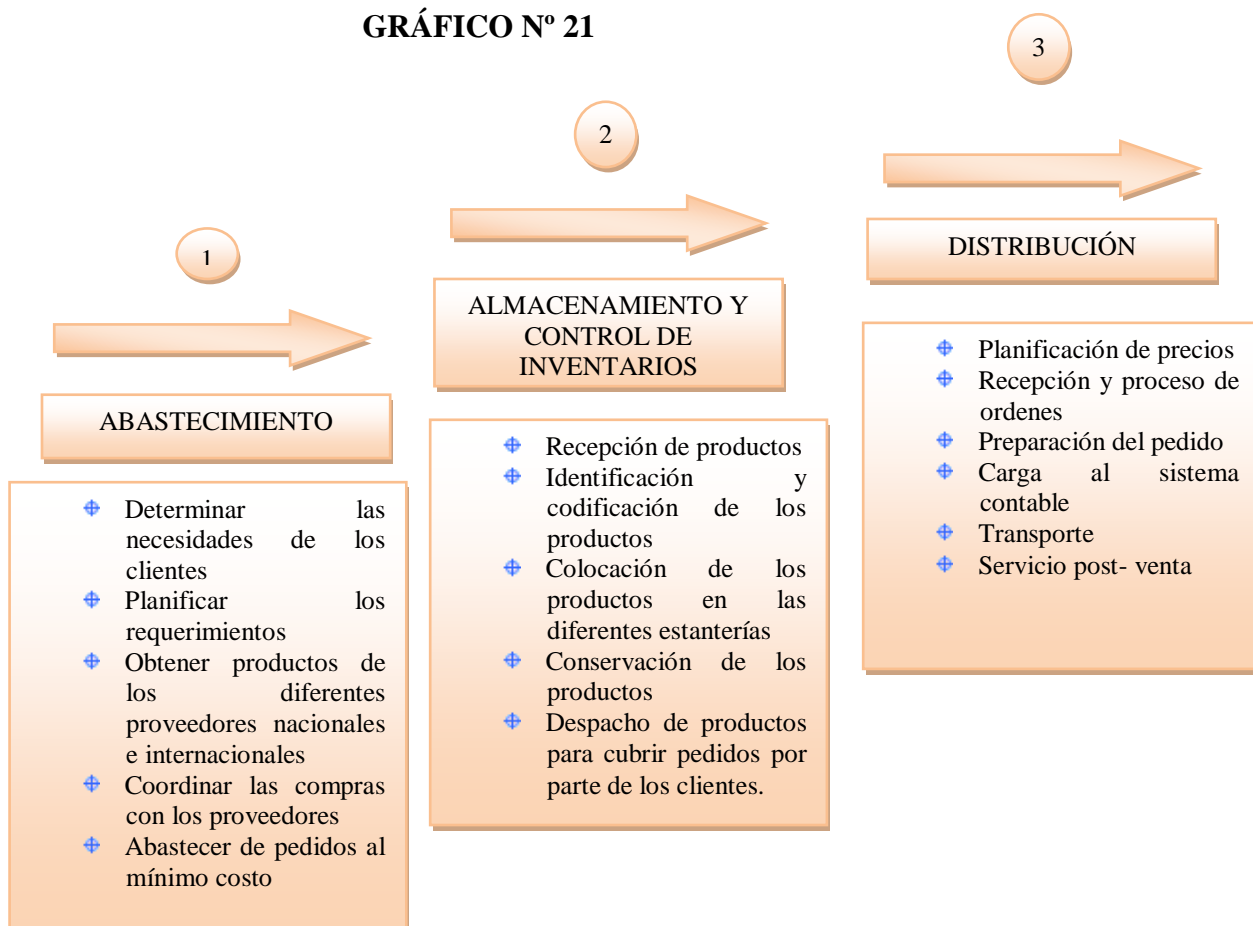
GRÁFICO N° 20



Elaborado por: Lorena López

Inventarios de procesos

GRÁFICO N° 21



Elaborado por: Lorena López

Abastecimiento

- ⊕ Mantener la continuidad en el abastecimiento
- ⊕ Adquirir los productos necesarios y en el momento oportuno
- ⊕ Buscar y mantener proveedores óptimos
- ⊕ Alcanzar equilibrio entre calidad, cantidad y peso

Almacenamiento y control de inventarios

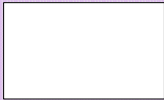


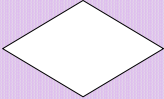


- ⊕ Localización inmediata de los productos
- ⊕ Reposición óptima
- ⊕ Clasificación y ubicación adecuada de las estanterías en función del nivel de rotación y características del producto
- ⊕ Mantener stock de acuerdo a las necesidades de los clientes
- ⊕ Formular pedidos manteniendo los niveles de inventarios autorizados stock, máximos, mínimos y de seguridad
- ⊕ Determinar artículos de lenta, mediana y alta rotación

Distribución

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

Símbolos que se usan para el diseño del flujograma

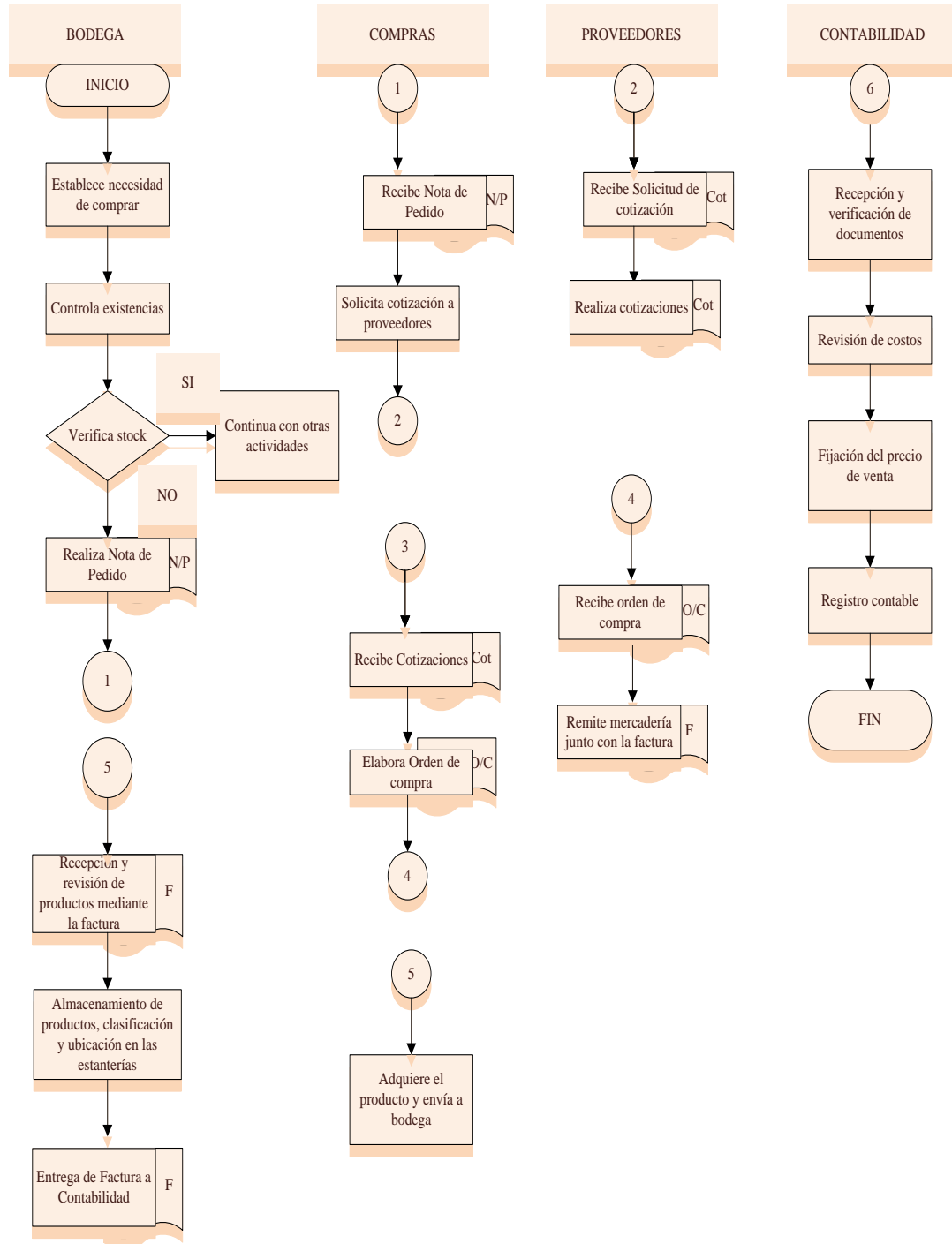
GRÁFICO N° 22

SIMBOLO	DESCRIPCIÓN
	Proceso: Pasos que se realizan en el procesamiento de información que ocasione un cambio de valor
	Referencia de página: Salida de secuencia y entrada a otra
	Líneas de flujo: Se utilizan para indicar o señalar la dirección de los flujos
	Decisión: Se usa para identificar el momento de realizar una decisión
	Documento: Varios tipos de informe e información bajo la forma de documentos de papel
	Terminación: Es utilizado para representar el inicio o fin de un proceso

Elaborado por: Lorena López

Diagramación de procesos
Proceso de compras

GRÁFICO N° 23



Elaborado por: Lorena López

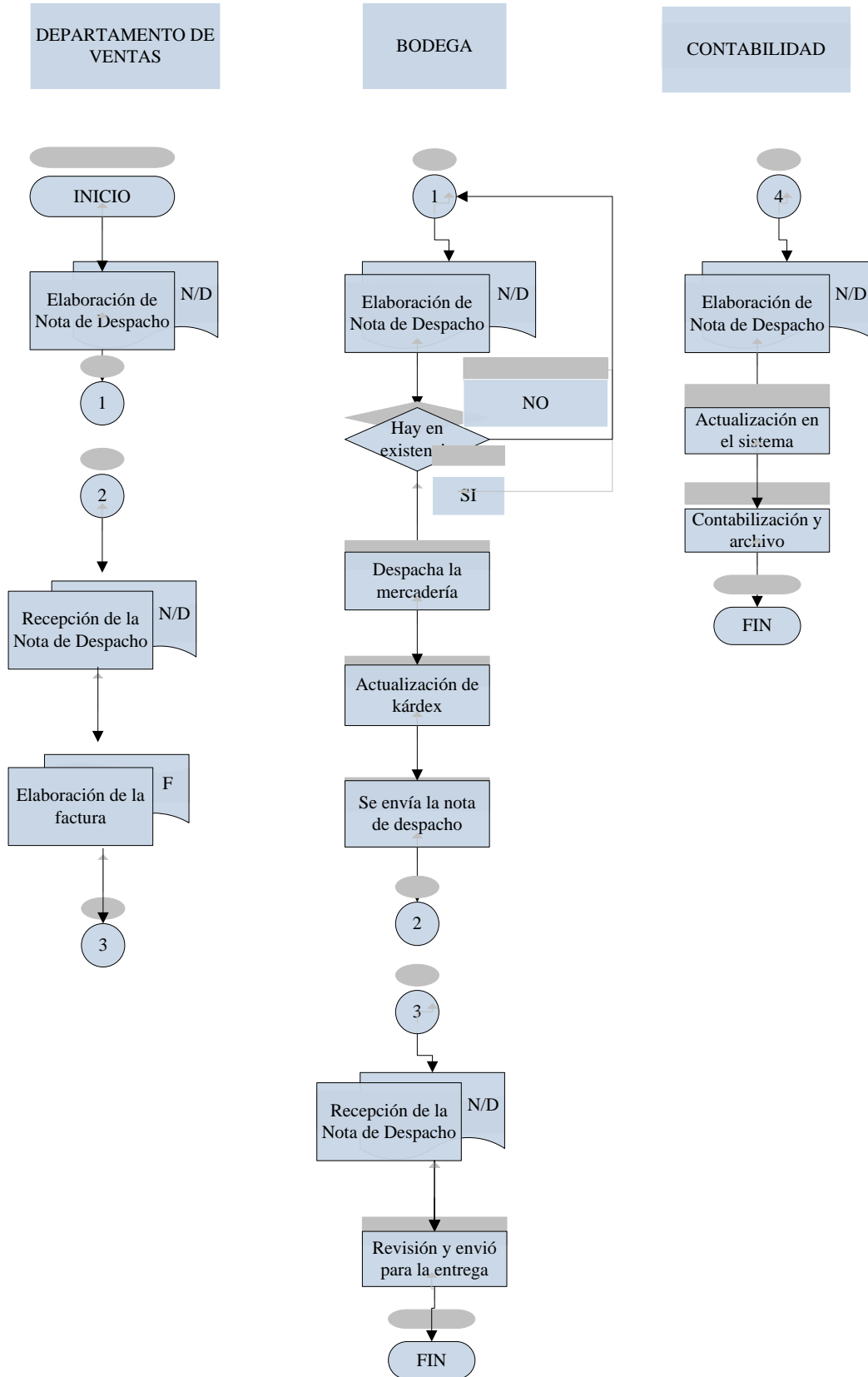
Actividades

Bodega establece la necesidad de comprar, controla existencias si no hay stock envía la nota de pedido

1. Compras recibe la nota de pedido, revisa que las cantidades de los productos sean los correctos, solicitando productos que ayudara a satisfacer las necesidades de los clientes y solicita cotizaciones a sus proveedores.
2. Se realiza una evaluación para el proveedor el cual recibe una solicitud de cotizaciones, las realiza detallando los precios de los productos solicitados y envía a compras
3. Compras recibe cotizaciones, verificando los precios, cantidades y fechas de envío, analiza, y elabora la orden de compra
4. El proveedor seleccionado mediante ficha de identificación, recibe la orden de compra y remite la mercadería adjunto con la factura con las especificaciones necesarias.
5. Compras adquiere la mercadería, en la bodega se recibe los productos y se los revisa comparándolos con la factura para el almacenamiento y ubicación en las diferentes estanterías.
6. Bodega entrega factura a contabilidad revisa los costos de los productos y fija los precios para distribuirlos a los clientes, y realiza el debido registro contable.

Proceso de Ventas

GRÁFICO N° 24



Elaborado por: Lorena López

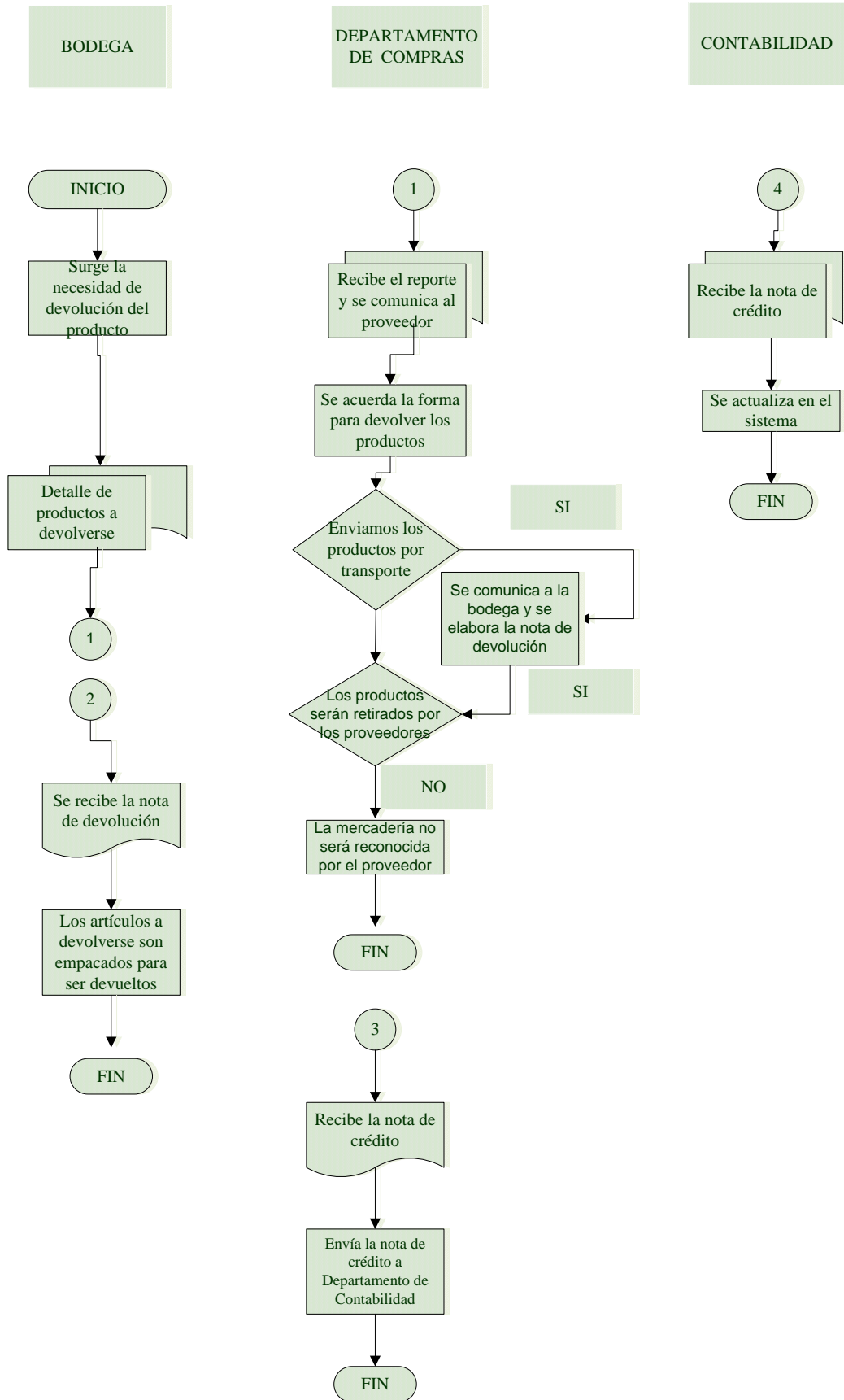
Actividades

El departamento de ventas elabora la nota de despacho

1. Bodega recibe la nota de despacho si no hay en existencia no se realiza ninguna actividad si hay en existencia se despacha la mercadería y se actualiza mediante kárdex, se envía la nota de despacho
2. El departamento de ventas recibe la nota de despacho y se prosigue a la elaboración de la factura de los productos requeridos
3. La bodega recibe nuevamente la nota de despacho para la revisión de los ítems que consta y se envía para la entrega
4. El departamento de contabilidad elabora la nota de despacho la actualiza en el sistema la contabiliza y la archiva el pago de la mercadería entregada a los clientes

Proceso de devolución de compras

GRÁFICO N° 25



Elaborado por: Lorena López

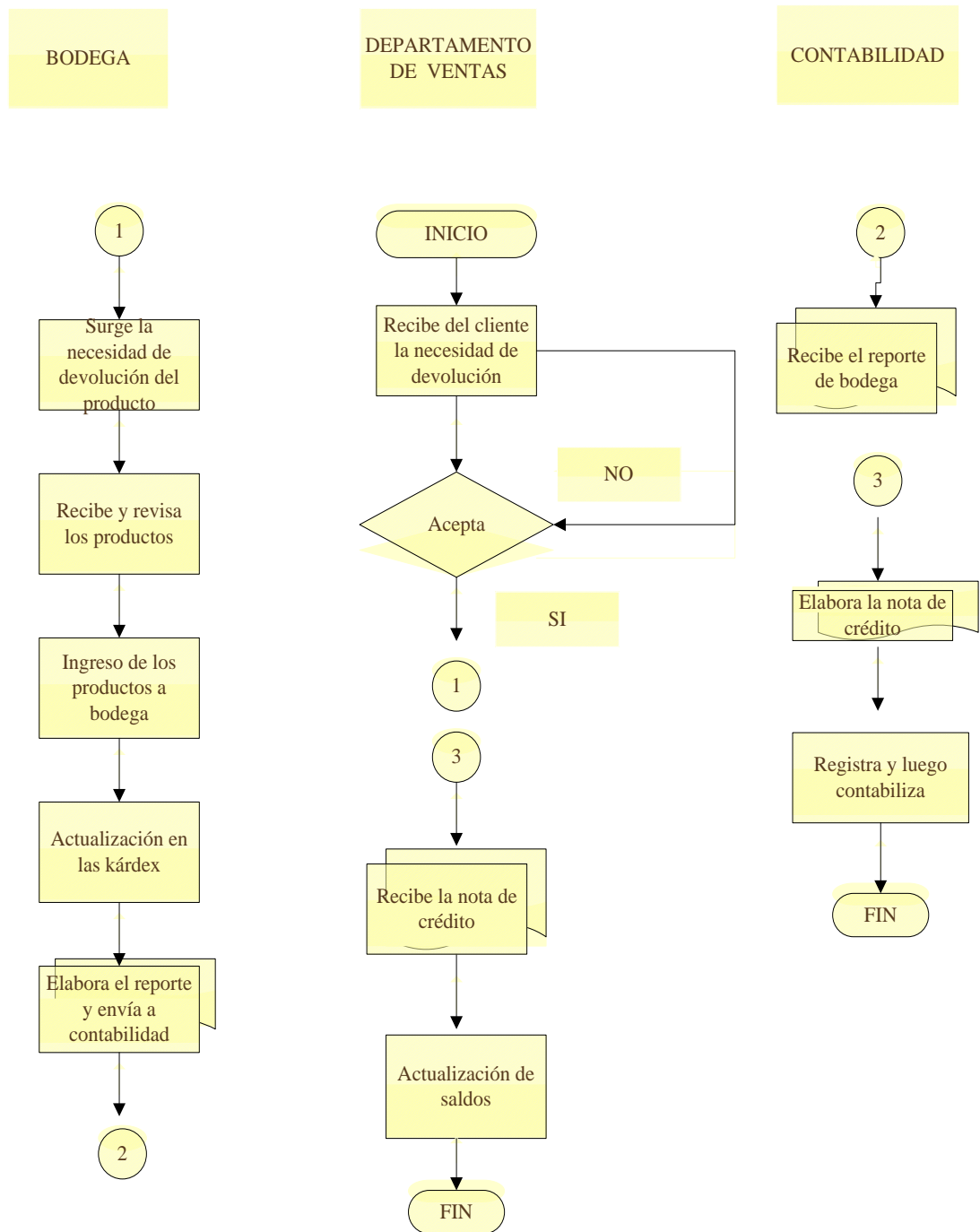
Actividades

En la bodega surge la necesidad de devolver el producto y se realiza una lista detallando los productos que serán devueltos

1. El departamento de compras recibe el reporte y se lo comunica al proveedor, en la que se acuerda la forma para devolver los productos, se envía los productos por transporte si los proveedores están de acuerdo se comunica a bodega y se elabora la nota de devolución y los productos son retirados por los proveedores si los proveedores no están de acuerdo la mercadería no será reconocida por parte del proveedor
2. La bodega recibe la nota de devolución, los artículos a devolverse son empacados para ser devueltos
3. El departamento de compras recibe la nota de crédito y envía al departamento de contabilidad
4. El departamento de contabilidad recibe la nota de crédito y actualiza en el sistema

Proceso de devolución de ventas

GRÁFICO N° 26



Elaborado por: Lorena López

Actividades

El departamento de ventas recibe del cliente la necesidad de realizar la devolución del producto adquirido si la empresa acepta la devolución se realiza las siguientes actividades:

1. En bodega surge la necesidad de realizar la devolución del producto, se recibe y revisa los productos, ingresa los productos a bodega y se realiza la debida actualización en las kárdex, se elabora el reporte y se envía a contabilidad
2. El departamento de contabilidad recibe el reporte de bodega en la que elabora la nota de crédito posteriormente registra y contabiliza
3. El departamento de ventas recibe la nota de crédito y actualiza los saldos con el cliente que realizó la devolución del producto.

Identificación y clasificación de riesgos y controles

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

CICLO DE INVENTARIOS

PROCESO DE : ABASTECIMIENTO

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	RIESGO										Nº	CONTROL							
	TIPO DE RIESGO			TIPOLOGÍA DEL EVENTO DE PÉRDIDA								Actividad de Control	Frecuencia del control (D, S, Q, M, T, SEM, A)	Tipo de Control Preventivo o Detectivo		Evaluación			
	RO	RL	RT	FI	FE	RLT	CPN	DA	FS	AP				MANUAL	IT	Probabilidad de Ocurrencia	Impacto		
Entrega de los productos por parte de los proveedores con seguridades mínimas	x							x				1	Eatabecer contratos claros con los proveedores acerca del envío de los productos	Q	Detectivo	x		Medio	Medio
Adquisición de productos innecesarios los cuales se acumulan y ocasionan costos a la empresa	x						x					2	Verificación del stock de los diferentes productos destinados para la venta, adquisición de productos innovadores, de calidad y de alta rotación	S	Preventivo	x		Alto	Medio
Calidad de los productos, ocasionan que se dañen y no sean disponibles para la venta	x				x							3	Verificación de la calidad, garantía de los productos, que poseen los distintos proveedores para poderlos distribuir a los clientes.	Q	Preventivo	x		Medio	Alto
Empleado tiene contacto con el proveedor		x		x								4	Establecer políticas para el personal	O	Detectivo	x		Medio	Alto
Sistema informático vulnerable			x						x			5	Verificar las transacciones realizadas continuamente	D	Detectivo		x	Medio	Alto
Falta de planificación en compras	x									x		6	Establecer políticas de adquisición de los productos faltantes	M	Preventivo	x		Alto	Alto
Sueldo poco competitivo, ocasiona que la empresa sea demandada		x				x						7	Remuneraciones de acuerdo a la ley y al desempeño del personal	M	Preventivo	x		Alto	Alto
TOTAL	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1						6	1		

TIPO DE RIESGO:

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

TIPOLOGÍA DEL EVENTO DE PÉRDIDA

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

FRECUENCIAS DE CONTROL:

D: por parte de los proveedores
S: Semanal
Q: Quincenal
M: Mensual
T: Trimestral
SEM: Semestral
A: Anual
O: Cuando ocurre el evento

Elaborado por: Lorena López

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

CICLO DE INVENTARIOS

PROCESO DE : ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIOS

DESCRIPCION DEL RIESGO	RIESGO										N°	CONTROL						
	TIPO DE RIESGO			TIPOLOGIA DEL EVENTO DE PÉRDIDA								Actividad de Control	Frecuencia del control (D, S, Q, M, T, SEM, A)	Tipo de Control Preventivo o Detectivo	Control efectuado		Evaluación	
	RO	RL	RT	FI	FE	RLT	CPN	DA	FS	AP					MANUAL	IT	Probabilidad de Ocurrencia	Impacto
Sueldo poco competitivo del bodeguero		x				x					1	Remuneraciones de acuerdo a la ley y al desempeño del personal encargado de almacenar los productos	S	Preventivo	x		Medio	Medio
Escasez de productos con demanda constante	x						x				2	Establecer inventarios de reserva para hacer frente a situaciones imprevistas, determinando los productos de alta rotación y así satisfacer a los clientes	Q	Preventivo	x		Medio	Medio
Falta de precaución al manipular productos peligrosos	x							x			3	Clasificar a los productos determinando las características y la función que cada uno cumple y así evitar daño o deterioro de los mismo	S	Detectivo	x		Alto	Medio
Vulnerabilidad del sistema			x						x		4	Registrar las transacciones al momento de almacenar y vender los productos	D	Preventivo		x	Alto	Alto
Devolución de los productos que se vende por productos de mejor calidad que posee la competencia	x				x						5	Adquisición de los productos de mejor calidad evitando que los clientes se deslicen hacia la competencia	S	Detectivo	x		Medio	Medio
Empleados pueden sustraer los productos al almacenarlos		x		x							6	Instalación de cámaras en las diferentes bodegas en las que se encuentran los diversos productos	D	Detectivo	x		Alto	Alto
Falta de planificación en el control y manejo de inventarios	x									x	7	Establecer políticas de adquisición y manejo de inventarios para satisfacer oportunamente a los clientes	O	Preventivo	x		Medio	Medio
TOTAL	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1					6	1		

TIPO DE RIESGO:

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

TIPOLOGIA DEL EVENTO DE PÉRDIDA

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

FRECUENCIAS DE CONTROL:

D: Diario
S: Semanal
Q: Quincenal
M: Mensual
T: Trimestral
SEM: Semestral
A: Anual
O: Cuando ocurra el evento

Elaborado por: Lorena López

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

CICLO DE INVENTARIOS

PROCESO DE: DISTRIBUCIÓN

DESCRIPCION DEL RIESGO	RIESGO										Nº	CONTROL							
	TIPO DE RIESGO			TIPOLOGIA DEL EVENTO DE PÉRDIDA								Actividad de Control	Frecuencia del control (D, S, Q, M, T, SEM, A)	Tipo de Control Preventivo o Detectivo	Control efectuado		Evaluación		
	RO	RL	RT	FI	FE	RLT	CPN	DA	FS	AP					MANUAL	IT	Probabilidad de Ocurrencia	Impacto	
Ventas a crédito a los diferentes clientes de la empresa		x					x					1	Indagación previa del tipo de clientes a los cuales se les distribuye los productos	M	Preventivo	x		Medio	Medio
Al ser entregados los productos solicitados por los clientes no se los revisa	x									x		2	Distribución segura de los productos, observando si existen deterioro	D	Preventivo	x		Alto	Medio
Robo a los clientes en el momento de entregar el producto	x							x				3	Tener más control en ventas de mayores montos, instalación de alarmas y guardia de seguridad	D	Preventivo	x		Medio	Alto
Calidad de los productos	x			x								4	Adquisición a los proveedores que ofrecen productos de mejor calidad y de prestigio	S	Detectivo	x		Medio	Medio
Los clientes pueden adquirir cierto producto dañado y regresar para que lo cambien por un mejor	x				x							5	Verificación de los productos, ver si no tiene ningún golpe o daño, y comprobando su funcionalidad	D	Preventivo	x		Alto	Alto
Personal no se siente satisfecho por la remuneración percibida		x					x					6	Establecer remuneración de acuerdo a la ley y al desempeño realizado por parte de los empleados	M	Detectivo	x		Alto	Medio
El sistema puede ser manipulado por el personal de ventas			x						x			7	Establecer segregación de funciones, determinando que personal será en encargado de manipular el sistema	D	Preventivo		x	Alto	Alto
TOTAL	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1					TOTAL	6	1		

TIPO DE RIESGO:

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

TIPOLOGIA DEL EVENTO DE PÉRDIDA

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

FRECUENCIAS DE CONTROL:

D: Diario
S: Semanal
Q: Quincenal
M: Mensual
T: Trimestral
SEM: Semestral
A: Anual
O: Cuando ocurra el evento

Realización de Recorridos Transaccionales

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

CICLO: INVENTARIOS

PROCESO: ABASTECIMIENTO

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

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

CICLO: INVENTARIOS

PROCESO: ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIOS

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

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES

CICLO: INVENTARIOS

PROCESO: DISTRIBUCIÓN

Nº	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	Nº DE ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDAD DE CONTROL	PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN REALIZADOS	OBSERVACIONES
1	Ventas a crédito a los diferentes clientes de la empresa	1	Indagación previa del tipo de clientes a los cuales se les distribuye los productos	La secretaria, revisa el tipo de cliente que solicita el crédito verificando el nivel de calificación del mismo (central de riesgo), para poder otorgarle la venta a crédito	
2	Al ser entregados los productos solicitados por los clientes no se los revisa	2	Distribución segura de los productos, observando si existen deterioro	El personal de ventas, se encarga de revisar los productos que son entregados a los diferentes clientes, verificando el estado en el que se encuentran los productos y probando si funcionan o no.	
3	Robo a los clientes en el momento de entregar el producto	3	Tener más control en ventas de mayores montos, instalación de alarmas y guardia de seguridad	Al realizar una venta de un alto monto, el personal de ventas con la secretaria se encargan de tener un cuidado especial evitando que sea sustraído el producto adquirido por el cliente, solicitando que se le acompañe al cliente hasta un lugar más seguro	
4	Calidad de los productos	4	Adquisición a los proveedores que ofrecen productos de mejor calidad y de prestigio	Adquisición de los mejores productos con las marcas que son reconocidas para que los clientes no reclamen y no devuelvan lo adquirido	
5	Los clientes pueden adquirir cierto producto dañado y regresar para que lo cambien por un mejor	5	Verificación de los productos, ver si no tiene ningún golpe o daño, y comprobando su funcionalidad	Al momento de entregar los productos a los clientes se debe verificar que no tengan ningún daño, golpe y que todas las piezas se encuentren completas	
6	Personal no se siente satisfecho por la remuneración percibida	6	Establecer remuneración de acuerdo a la ley y al desempeño realizado por parte de los empleados	Verificación de los roles de pago comparación con las leyes	
7	El sistema puede ser manipulado por el personal de ventas	7	Establecer segregación de funciones, determinando que personal será en encargado de manipular el sistema	Estableciendo funciones y tareas específicas a los empleados	

Diseño de pruebas de control interno contable sobre controles clave

MATRIZ DE PRUEBAS

CICLO DE INVENTARIOS

PROCESO DE : ABASTECIMIENTO

OBJETIVO DE CONTROL	ACTIVIDAD DE CONTROL	PRUEBA
Adquirir productos intactos para distribuirlos a los clientes	Establecer contratos claros con los proveedores acerca del envío de los productos	Lista de verificación e indicadores
Cubrir las necesidades de requerimiento y necesidad de productos de la ferretería con la mejor calidad y a bajo precio	Verificación del stock de los diferentes productos destinados para la venta, adquisición de productos innovadores, de calidad y de alta rotación	Lista de verificación e indicadores
Satisfacer a los clientes de manera oportuna, evitando que se deslicen hacia la competencia	Verificación de la calidad, garantía de los productos, que poseen los distintos proveedores para poderlos distribuir a los clientes.	Lista de verificación e indicadores
Evitar que el personal realice negociaciones que no pertenezcan a las actividades de la empresa	Establecer políticas para el personal	Lista de verificación e indicadores
Adquirir el mejor sistema que nos proporcione información verídica y confiable	Verificar las transacciones realizadas continuamente	Lista de verificación e indicadores
Planificar qué productos son los necesarios para que los clientes se sientan conformes con el servicio brindado	Establecer políticas de adquisición de los productos faltantes	Lista de verificación e indicadores
Contratar personal capacitado y con responsabilidad para laborar en la empresa	Remuneraciones de acuerdo a la ley y al desempeño del personal	Lista de verificación e indicadores

MATRIZ DE PRUEBAS

CICLO DE INVENTARIOS

PROCESO DE : ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIOS

OBJETIVO DE CONTROL	ACTIVIDAD DE CONTROL	PRUEBA
Contratar personal capacitado y eficiente que brinde su mejor desempeño en la empresa	Remuneraciones de acuerdo a la ley y al desempeño del personal encargado de almacenar los productos	Lista de verificación e indicadores
Identificar los productos que tienen alta rotación para poder crear una reserva y cumplir con los requerimientos de los clientes	Establecer inventarios de reserva para hacer frente a situaciones imprevistas, determinando los productos de alta rotación y así satisfacer a los clientes	Lista de verificación e indicadores
Optimizar el sistema de almacenamiento, brindando facilidad en el aspecto de conservación y conteo	Clasificar a los productos determinando las características y la función que cada uno cumple y así evitar daño o deterioro de los mismos	Lista de verificación e indicadores
Obtener información confiable del sistema de la empresa	Registrar las transacciones al momento de almacenar, vender, los productos	Lista de verificación e indicadores
Adquirir productos de marca prestigiosa para brindar un excelente servicio y productos a los clientes	Adquisición de los productos de mejor calidad evitando que los clientes se deslicen hacia la competencia	Lista de verificación e indicadores
Mejorar una mejor seguridad de los productos para evitar robos	Instalación de cámaras en las diferentes bodegas en las que se encuentran los diversos productos	Lista de verificación e indicadores
Mejorar el control y manejo de los productos que posee la empresa	Establecer políticas de adquisición y manejo de inventarios para satisfacer oportunamente a los clientes	Lista de verificación e indicadores

MATRIZ DE PRUEBAS

CICLO DE INVENTARIOS

PROCESO DE : DISTRIBUCIÓN

OBJETIVO DE CONTROL	ACTIVIDAD DE CONTROL	PRUEBA
Actualizar datos de los clientes para poder otorgar ventas a crédito	Indagación previa del tipo de clientes a los cuales se les distribuye los productos	Lista de verificación e indicadores
Asegurar un traslado seguro de los productos evitando deterioro de los mismos	Distribución segura de los productos, observando si existen deterioro	Lista de verificación e indicadores
Evitar la sustracción de los productos que se ofrecen a los clientes	Tener más control en ventas de mayores montos, instalación de alarmas y guardia de seguridad	Lista de verificación e indicadores
Obtener productos de marca reconocida y prestigiosa con la más alta calidad	Adquisición a los proveedores que ofrecen productos de mejor calidad y de prestigio	Lista de verificación e indicadores
Verificar minuciosamente los productos adquiridos por parte de los proveedores antes de almacenarlos	Verificación de los productos, ver si no tiene ningún golpe o daño, y comprobando su funcionalidad	Lista de verificación e indicadores
Contratar personal con capacidad suficiente que demuestre responsabilidad en las tareas encomendadas	Establecer remuneración de acuerdo a la ley y al desempeño realizado por parte de los empleados	Lista de verificación e indicadores
Vigilar detenidamente las actividades que realizan los empleados implementando cámara de vigilancia para evitar que manipulen la información que se posee en el sistema	Establecer segregación de funciones, determinando qué personal será en encargado de manipular el sistema	Lista de verificación e indicadores

LISTA DE VERIFICACIÓN

Proceso: Abastecimiento

N°	PREGUNTA	CUMPLIMIENTO			INDICADOR
		SI	NO	EN PROCESO	
1	¿En los contratos con los proveedores se encuentran estipuladas políticas de envío de mercadería?			√	n° contratos que cumplen con políticas/total de contratos
2	¿Existe un área determinado para observar que productos se encuentran en stock y cuáles no?	√			Frecuencia de verificaciones físicas de los productos
3	¿Los productos adquiridos por la empresa son de alta calidad y de marca prestigiosa o reconocida?			√	Productos de calidad/Total de productos
4	¿Se establece políticas al personal en cuanto al contacto con el proveedor?		√		Frecuencia de establecimiento de políticas
5	¿Se efectúan revisiones sobre el estado del sistema existente en la empresa?		√		Vulnerabilidad del sistema/Daños en el sistema
6	¿Existe planificación de compras para poder satisfacer los requerimientos de los clientes?		√		Frecuencia de planificación de compras
7	¿La remuneración del empleado es otorgado dependiendo del empeño y cumplimiento de sus tareas?			√	Saalario Variable/ Salario total

LISTA DE VERIFICACIÓN

Proceso: Almacenamiento

N°	ASPECTO	CUMPLIMIENTO			INDICADOR
		SI	NO	EN PROCESO	
1	¿Se posee personal capacitado para administrar la bodega?		√		Personal capacitado/total de personal
2	¿Se encuentran identificados los productos que son de alta rotación?			√	Frecuencia de control de productos de alta rotación
3	¿El almacenamiento de productos peligrosos cumple con las medidas de seguridad necesarias?	√			Productos de rotación/Total de productos
4	¿Existe control de acceso para el personal encargado de manipular el sistema?			√	Frecuencia de control de acceso al personal
5	¿Se realiza un análisis de los productos que van a hacer adquiridos en la empresa?			√	Periodicidad de análisis de adquisiciones
6	¿Existen cámaras de seguridad en los lugares establecidos para el almacenamiento de los productos?			√	Áreas controladas/ Áreas total
7	¿Se realiza un estudio para controlar los productos de manera adecuada y oportuna?		√		Frecuencia de verificación de productos

LISTA DE VERIFICACIÓN

Proceso: Distribución

N°	ASPECTO	CUMPLIMIENTO			INDICADOR
		SI	NO	EN PROCESO	
1	¿Se verifica previamente la calificación que posee el cliente que solicita la venta a crédito		√		Frecuencia de actualización de calificación de los clientes
2	¿El personal de ventas siempre verifica las buenas condiciones de los productos a ser vendidos?			√	Verificación de productos/Total de productos
3	¿Existe guardia de seguridad que proteja los productos adquiridos por el cliente?		√		Áreas controladas/Área total
4	¿Se efectúan revisiones sobre el estado y la calidad de la mercadería adquirida?			√	Frecuencia de control de calidad de los productos
5	¿Los productos que se distribuyen se los verifica con anterioridad con el fin de evitar reclamos?		√		Frecuencia de verificación de estado de los productos
6	¿Se realiza motivación al personal para que se sienta cómodo en su lugar de trabajo y con las labores establecidas?		√		Motivación del personal/ Personal motivado
7	¿Se efectúa controles periódicos del personal encargado de manipular el sistema?		√		Frecuencia de control de acceso al sistema

6.8. ADMINISTRACIÓN

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

Misión

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

Valores

- ⊕ **Puntualidad:** Es una obligación de todos los que conforman la empresa.
- ⊕ **Honestidad:** Comportarse, expresarse con sinceridad ante las demás personas y con uno mismo, hablar con la verdad es importante para todos, responder a todas las inquietudes de los clientes en una forma clara y precisa.
- ⊕ **Compañerismo:** Se obtiene cuando existe amistad, trabajo en equipo, y cuando todos ven por el bienestar de la empresa y no por el de cada uno, así se generará entusiasmo para que el resultado sea satisfactorio en las tareas y obligaciones encomendadas.
- ⊕ **Competitividad:** Ofrecemos servicios y productos de calidad, a precios cómodos.

- ⊕ **Responsabilidad:** Debemos ser responsables con el producto que ofrecemos verificando cada producto ingresado en la empresa, además de cumplir con nuestras obligaciones.
- ⊕ **Fidelidad:** Se debe ser fiel a la empresa, a los compañeros y a los clientes, porque de ellos depende el funcionamiento y crecimiento de la empresa
- ⊕ **Respeto:** Respeto por las personas, por el trabajo y por las decisiones que se tomen en la empresa, además se debe valorar los intereses y necesidades propias y de la empresa.
- ⊕ **Higiene, conservación y protección del medio ambiente:** El lugar de trabajo debe permanecer impecable ya que depende de eso la imagen que se de hacia las personas que acuden a la empresa y proteger el medio ambiente mediante campañas en la empresa.

Políticas

Políticas Generales

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

Políticas de comercialización

- ⊕ Brindar productos y servicio adecuado y de calidad a nuestros clientes
- ⊕ Mantener un inventario de artículos para la venta, suficiente para la satisfacción del mercado
- ⊕ Toda venta que se realice debe ser documentada
- ⊕ Controlar las cuentas por pagar en cuanto a vencimientos y plazos de crédito establecidos por los proveedores.

Objetivos

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

Metas

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

Análisis FODA

Factores Internos

Fortalezas

- ⊕ Prestigio, experiencia y sólida imagen de la empresa
- ⊕ Precios muy competitivos
- ⊕ Variedad de productos

- ⊕ Imagen comercial establecida
- ⊕ Servicio de entrega a domicilio sin recargo adicional
- ⊕ Espacio cómodo para almacenamiento
- ⊕ Buena relación con proveedores y clientes

Debilidades

- ⊕ No cuenta con programas de capacitación y entrenamiento para el personal
- ⊕ Baja publicidad, pocos medios para promocionar los productos
- ⊕ No realiza estudios previos para la otorgación de créditos
- ⊕ No tiene política de recuperación de cartera
- ⊕ Falta de políticas, procesos internos que permitan el mejor funcionamiento y crecimiento del negocio

Factores Externos

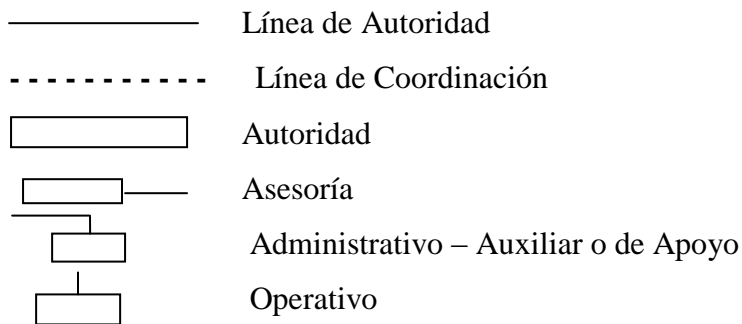
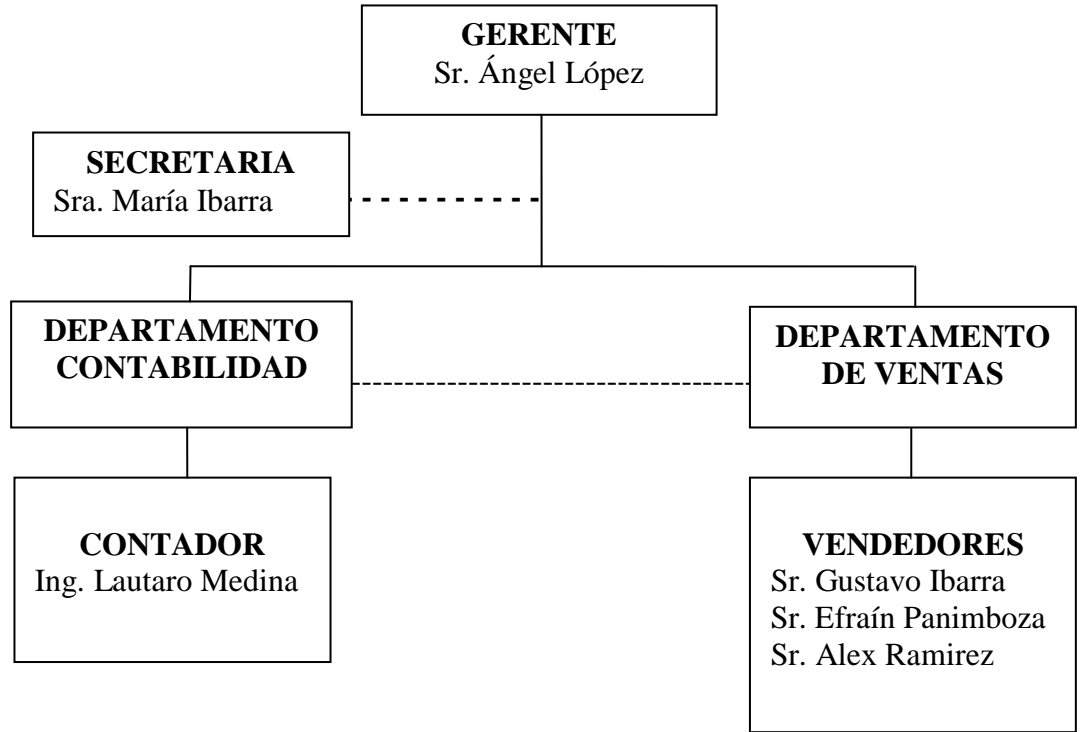
Oportunidades

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

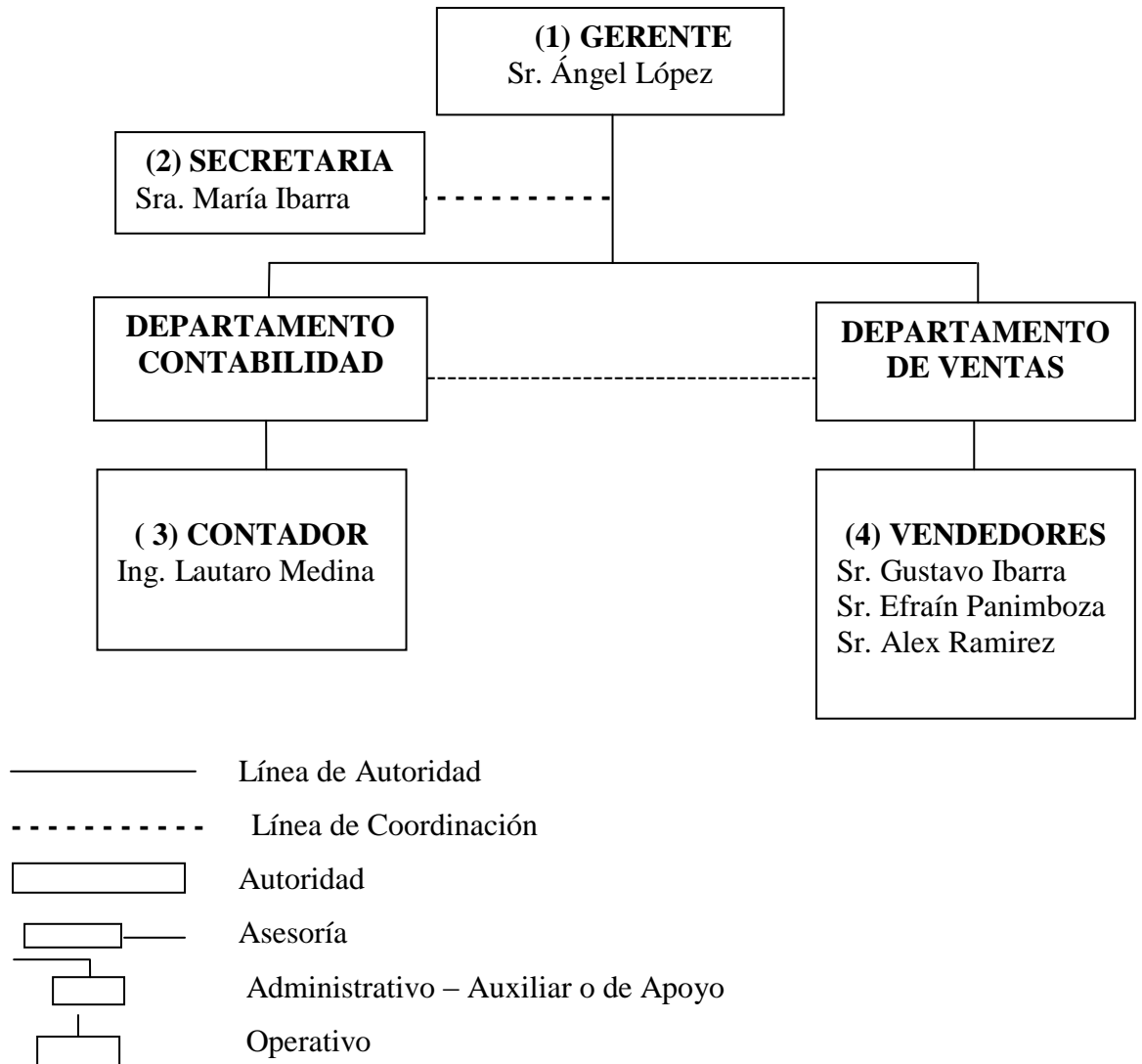
Amenazas

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

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA FERRETERÍA “ÁNGEL LÓPEZ”



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA FERRETERÍA “ÁNGEL LÓPEZ”



A continuación se detalla las funciones del organigrama funcional:

1). Gerente

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

- ⊕ Autorizar los pagos y egresos respectivos

2). Secretaria

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

3). Contador

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

4). Vendedores

- ⊕ Ofertar los productos que posee la empresa.
- ⊕ Asesorar a los clientes durante el proceso de venta y post venta
- ⊕ Efectuar reportes de cada una de las ventas para su posterior cobro.
- ⊕ Manejo del orden y limpieza de los productos y zonas del almacén.
- ⊕ Verificación de los productos destinados a la venta
- ⊕ Recepción y entrega de mercadería
- ⊕ Organización de tiempo de entrega del producto

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

A fin de garantizar y asegurar la ejecución de la propuesta de conformidad con lo programado para el cumplimiento de los objetivos planteados, se deberá realizar la monitorear las actividades del Plan de acción, como un proceso de seguimiento y evaluación permanente, que nos permita anticipar contingencias que se puedan presentar en el camino a fin de implementar correctivos a través de acciones que aseguren el cumplimiento de las metas.

Las preguntas que a continuación se explican ayudarán a cumplir esta tarea:

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Quiénes solicita evaluar?	La evaluación de las actividades del plan de acción es solicitada por parte del gerente de la empresa; así como también por parte de los vendedores de la ferretería Ángel López..
¿Por qué evaluar?	La evaluación es necesaria porque es la única forma de constatar que el desarrollo de estas actividades son llevadas a cabo de manera eficiente y permite el mejoramiento del control interno.
¿Para qué evaluar?	Se debe evaluar el plan, porque es importante determinar el cumplimiento de los objetivos planteados en la propuesta con los datos obtenidos para mejorar la rentabilidad.

¿Qué evaluar?	Se debe evaluar todas las actividades que se implican en la ejecución del sistema de control interno del ciclo de inventarios y de esta manera mejorar la rentabilidad de la empresa.
¿Quién evalúa?	La responsable de valorar las actividades del plan estará a cargo del Gerente de la empresa y de Lorena López, autora de la propuesta.
¿Cuándo evaluar?	La evaluación del control interno se realizará durante y después del período de implementación de las actividades encaminadas a mejorar el control interno en el ciclo de inventarios.
¿Cómo evaluar?	A través de indicadores que permitan medir el grado de consecución de los objetivos del control interno.
¿Con qué evaluar?	Se evaluará a través de instrumentos de medición como cuestionarios y observaciones directas según el caso.

Elaborado por: Lorena López

CUADRO N° 4

FACTORES CRÍTICOS	ESTRATEGIAS OPERATIVAS	RESPONSABLE	RECURSOS	TIEMPO (AÑOS)					COSTO (USD)	RESULTADOS ESPERADOS
				02	03	04	05	06		
Gestión Empresarial	Elaborar un plan estratégico.	Gerente	Personal de Ventas 1 Equipo de Cómputo Materiales de oficina	X					\$ 200.00	Direccionamiento estratégico a las ventas y al área financiera para alcanzar las metas y el desarrollo organizacional.
Liderazgo	Definir políticas de liderazgo Elevar el nivel de compromiso mediante reuniones de trabajo.	Gerente	Personal de Ventas	X	X	X	X	X		Fomentar participación organizacional dentro de la empresa
Organización	Establecer un diseño organizacional que promueva el conocimiento de funciones y responsabilidades de cada miembro que labora en la empresa	Gerente	Personal de Ventas 1 Equipo de Cómputo Materiales de oficina	X					\$ 200,00	Establecer un manual de funciones para lograr la responsabilidad del personal que labora en la empresa.
Comunicación	Realizar reuniones de trabajo y capacitación para analizar temas de interés, colectivo, social y de componentes administrativas y técnicas.	Gerente Personal de Ventas	Personal de Ventas 1 Equipo de Cómputo Materiales de oficina	X	X	X	X	X	\$ 200,00	Generación de responsabilidad de los empleados con la organización y recíprocamente
Rendimiento Laboral	Elaborar un programa de motivación para que el personal eleve la autoestima y realice las actividades con mayor entusiasmo y empeño	Gerente	Personal de Ventas Equipo de Cómputo Materiales de oficina	X	X	X	X	X	\$ 200,00	Incremento en la rentabilidad

Elaborado por: Lorena López

CUADRO N° 4 (CONTINUACIÓN)

FACTORES CRÍTICOS	ESTRATEGIAS OPERATIVAS	RESPONSABLE	RECURSOS	TIEMPO (AÑOS)					COSTO (USD)	RESULTADOS ESPERADOS
				02	03	04	05	06		
Competitividad	Otorgar equipos e instrumentos con las últimas tecnologías	Gerente	Personal de Ventas 2 Equipo de Cómputo Muebles de oficina	X	X	X	X	X	\$ 600,00	Innovación tecnológica y satisfacción del cliente.
Administración eficiente del inventario	Mantener un stock mínimo sin que afecte a la demanda.	Gerente	Contador1 Equipo de Computo		X				\$ 200,00	Establecer mensualmente una planificación óptimo de compra
Calidad de servicio	Diseñar un programa de aseguramiento para otorgar calidad en el servicio.	Gerente Personal de Ventas	Personal de Ventas 1 Equipo de Cómputo Materiales de oficina	X	X	X	X	X	\$ 200,00	Fidelización del cliente a la empresa.

Elaborado por: Lorena López

Bibliografía

⊕ Físicas

1. ALVIN A. Arens, Randal S. Elder “Auditoría un enfoque integral” Decimoprimer Edición, México, 2007, 270-274pp, 638-640pp
2. ANDRADE Natalia de la Universidad Técnica de Ambato previo a conferirse el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis elaborada con el tema de “La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de despachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato” 2010, 67pp
3. CHILUISA Gloria de la Universidad Técnica de Ambato en su tesis elaborada con el tema de “Aplicación del Control Interno de inventarios como herramienta para la toma de decisiones en Comercial Maya en la ciudad de Ambato ” 2005, 6pp
4. ESLAVA José de Jaime “Las claves del análisis económico-financiero de la empresa” ESIC Editorial, Madrid, 2008, 82-90pp.
5. ESTUPIÑAN Rodrigo y CANO Miguel “Administración de Gestión de Riesgos ERM y la Auditoría Interna “ Primera Edición, Ecoe Ediciones, Bogotá, 2006, 1-15pp.
6. FRANKLIN Enrique Benjamín “ Auditoria Administrativa Gestión Estratégica del cambio” 2da Edición , 2006, 150,154-155pp
7. GUZMÁN Rodrigo (2008:174) de la Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas previo a conferírsele el título de contador público y auditor en el grado académico de Licenciado en su

tesis elaborada con el tema de “Auditoria Operacional en el área de inventarios de una empresa ferretera” 2008, 174pp.

8. HALSEY F. Robert, WILD J. John “Análisis de Estados Financieros” Novena Edición, Mc Graw-Hill/ Interamericana Editores, S.A, 2007, 12,34pp,
9. HERRERA E. Luis, MEDINA F. Arnaldo, NARANJO L. Galo, PROAÑO B. Jaime, “Tutoría de la Investigación”, Maestría en gerencia de Proyectos Educativos y Sociales, Primera Edición, Asociación de Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación, AFEFCE, Quito-Ecuador, 2005, 319 pp.
10. MARTIN Fernando “Diccionario de términos bancarios” 2008, 141pp
11. RAMOS MIREYA Para el desarrollo del presente trabajo se ha encontrado la siguiente investigación; de la Escuela Politécnica del Ejército (Sangolquí), en el Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio; para la obtención del título de Ingeniería en Finanzas y Auditoría Cpa con el tema “Análisis de la situación financiera de la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa y Propuesta de un modelo de gestión financiera” 2008 213-215PP
12. TAYLOR H Donald y Glezen William “Auditoria, Conceptos y Procedimientos, Editorial Limusa, 3era Edición, México 2006, 30pp.
13. TORRES Pablo; MORENO Alonso “Introducción a la Auditoría Financiera” 1era Edición Mc Graw- Hill/ Interamericana de España S:A:U, 2008, 17-33pp.
14. WHITTINGTON O Ray y PANY Kurt “Principios de Auditoría”, Décimo cuarta edición, Editorial Mc Graw Hill, México, 2008, 442-443pp.

15. YANEL Luna “Normas y Procedimientos de Auditoría” Segunda Edición, Santa Fé de Bogotá, 2005, 35,55, 65pp.

✚ Virtuales

1. ÁVILA Héctor 2011 “Investigación No Experimental”. (En Línea). Disponible en:
<http://www.eumed.net/libros/2006c/203/2i.htm>
2. BERNARDINI “2011 (En Línea). Disponible en:
<http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
3. CARRASCO JL. 2011 “El método estadístico en la investigación médica” 5ª ed. Madrid. Editorial Ciencia. (En Línea). Disponible en:
<http://www.todomonografias.com/estadistica/bioestadistica/>
4. CASTILLO L. Jorge 2011 “(En Línea). Disponible en:
<http://www.monografias.com/trabajos15/estadistica/estadistica.shtml>
5. DOBLES ZUÑIGA y Garcia “Positivismo “2006 (En Línea). Disponible en:
<http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
6. FERNANDEZ Eduardo 2011 “Concepto de Auditoria”. (En Línea). Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/59408757/Concepto-de-Auditoria>

7. GÓMEZ Giovanni 2011 "Contabilidad General" (En Línea). Disponible en:<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/14/inventarios.htm>
8. KOLAKOWSKI 2011 (En Línea). Disponible en:<http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
9. KUHN Tomás S. 2011 "Administración, Conceptos y Aplicaciones" (En Línea). Disponible en:
http://catarina.udla.mx/u_dla/tales/documentos/lhr/jofre_g_mg/bibliografia.pdf
10. MARTÍNEZ Elena F 2010 "Investigación Descriptiva" (En Línea). Disponible en: www.slideshare.net/ebaban78/lectura-11-poblacion-y-muestra
11. MEZA Luis 2011 "Paradigma positivista M.B.A." (En línea) Disponible en:
<http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>)
12. NOORI H, Radford R, 2010. "Administración de Operaciones y Producción" (En Línea). Disponible en:
http://catarina.udlap.mx/u_dla/tales/documentos/lmnf/castillo_g_ka/capitulo1.pdf
13. NUNES Carlos, "Ciencias Económicas y Comerciales", 2011 (En línea). Disponible en:
<http://www.knoow.net/es/cieeconcom//gestion//gestionfinanciera.htm>

14. SABINO, “Marco Metodológico”. 2011 (En Línea). Disponible en:
<http://www.geocities.ws/hamletmatamata48/SEMINARIO/marcometodologico.html>

15. SAMPIERI Roberto y Coautores 2010 “Metodología de la Investigación” (2ª edición). México. Editorial Mc. Graw - Hill. (En Línea). Disponible en.
http://catarina.udla.mx/u_dl_a/tales/documentos/lhr/jofre_g_mg/bibliografia.pdf

16. WEIERS, Ronald 2011 “Investigación de Mercados” , Editorial Prentice Hall
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/mar/conbasimuch.PDF>

17. ZIKMUND William 2011“Investigación de Mercados” 6ta Edición, México, 1998, Editorial Prentice Hall Disponible en:
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/mar/conbasimuch.PDF>

ANEXOS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA FERRETERÍA
“ÁNGEL LÓPEZ”

Fecha:.....

OBJETIVO: Identificar los factores que son fundamentales para la obtención de resultados y evaluarlos para el mejoramiento o eliminación de los mismos.

OBSERVACIONES:

- Se garantiza absoluta reserva
- La encuesta le llevara 15 minutos

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente las preguntas para que las pueda contestar correctamente. Al ser anónima la encuesta se ruega contestarla con la verdad. Marque con una X en la respuesta que crea conveniente.

PREGUNTAS:

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

EFICAZ	()
BUENO	()
INADECUADO	()
INEXISTENTE	()

2.- ¿De qué manera la planificación permite cumplir los objetivos del ciclo de inventarios?

FRECUENTEMENTE	()
REGULARMENTE	()
ALGUNAS VECES	()
CASI NUNCA	()
NUNCA	()

3.- ¿Cree Ud. que las instalaciones adecuadas y medidas de seguridad que permitan: La conservación de inventarios e ingreso de personal no autorizado son adecuadas?

SIEMPRE	()
CASI SIEMPRE	()
ALGUNAS VECES	()
NUNCA	()

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

SIEMPRE	()
CON FRECUENCIA	()
AVECES	()
CASI NUNCA	()
NUNCA	()

5.- ¿Que magnitud tiene el costo financiero de mantener inventarios?

MUY ALTO	()
ALTO	()
ACEPTABLE	()

ESCASO ()
NULO ()

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

EXCELENTE ()
BUENA ()
NORMAL ()
INSATISFACTORIO ()

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

SIEMPRE ()
CASI SIEMPRE ()
ALGUNAS VECES ()
CASI NUNCA ()
NUNCA ()

8.- ¿En relación al periodo de almacenamiento de inventarios usted considera que es un periodo?

LARGO ()
NORMAL ()
CORTO ()
MÍNIMO ()

9.- ¿Cómo calificaría al sistema de control interno de la empresa?

EXCELENTE ()
FUERTE ()
ACEPTABLE ()
DÉBIL ()

10.- ¿Qué opinión tiene acerca de la tendencia de la rentabilidad de la empresa?

SE INCREMENTA SIEMPRE ()

TIENE FLUCTUACIONES ENTRE

INCREMENTOS Y DECREMENTOS ()

SE MANTIENE CONSTANTE ()

DISMINUYE SIEMPRE ()

Total de Población de la Ferretería Ángel López**TOTAL POBLACIÓN**

001	HUEVOS NATURALES ECUADOR
002	INCUBANDINA
003	UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
004	ANA URBINA
005	HERNAN SEGOVIA
006	FREDY GUAMAN
007	RODRIGO LOPEZ
008	ANGEL GOMEZ
009	VICTOR PEREZ
010	PAUL ESTRADA
011	SANTIAGO BONILLA
012	FUNDICIONES LLANO
013	RICARDO LOPEZ
014	EDWIN RAMOS
015	CARMITA GAIBOR
016	WELLINGTON ANDRADE
017	CARLOS GAVILANEZ
018	WILSON REINO
019	DELFIN HERNANDEZ
020	ANGEL VARGAS
021	MARCO JULIO HIDALGO
022	ANIBAL GOMEZ
023	MEDARDO BAÑO
024	BORIS CHIMBO
025	ANGEL DE LA CRUZ
026	DANIELA CHICAIZA
027	RAUL QUINATO
028	JUAN CASTRO
029	LUIS NUÑEZ
030	ELIZABETH RAMIREZ
031	DIEGO CHIRIBOGA
032	TALLERES BONILLA
033	JUAN CAÑAR
034	JOSE SANCHEZ
035	GONZALO CHILUISA
036	HOSTERIA RUMIPAMBA
037	ABRAHAM AMORES
038	ANGEL VILLA
039	ANIBAL TREVEZ
040	MIGUEL CHICAIZA
041	OSCAR MALLITASIG
042	VICTOR TENEDA
043	JOSE CAIZALUISA
044	LUIS REMACHE
045	EDWIN OSORIO
046	SELENE RIOFRIO
047	GLADYS GAVILANEZ
048	RED EAR CHIBULEO SAN FRANCISCO
049	ES COING CIA LDTA
050	PATRICIO GRANIZO
051	CESAR ESTRELLA
052	LUIS SOQUE
053	SANTIAGO SOTO
054	COLEGIO TECNICO ATAHUALPA
055	CARLOS EMILIO GUANGCHINGA

056	SUSANA ALVAREZ
057	MANUEL ALTAMIRANO
058	HERNAN CHVICO
059	JULIAN GALLARDO
060	ASAMBLEA DE DIOS
061	MUEBLES LEON
062	PICOSA
063	EMPRESA ELECTRICA AMBATO
064	SILVER TORRES
065	LINA ESPIN
066	JUAN CARLOS CHASIPANTA
066	UNIDAD A DISTANCIA TUNGURAHUA
067	WILSON TUSTON
068	NERIS TOAPANTA
069	JORGE ALPUSIG
070	JORGE MARTINEZ
071	FERNANDO CAIZA
072	NELSON CATOTO
073	MARISA BONILLA
074	HECTOR FREIRE
075	SEGUNDO ORTEGA
076	ANITA PANCHI
077	ELIZA CAMPOS
078	SELINDA CONSTANTIZA
079	LUIS SANCHEZ
080	BERTA SANCHEZ
081	CESAR SILVA
082	GLADYS TIERRA
083	ROSALINO ANYETA
084	ANA LOPEZ
085	ENRIQUE PUMA
086	GUIDO NUÑEZ
087	LUIS POAQUIZA
088	IVAN HERRERA
089	OLGA REAL
090	JUAN GALARZA
091	CARLOS BAYAS
092	NAYELI ZAMORA
093	MESIAS AZOGUES
094	SOILA MASAQUIZA
095	MARIA TOALOMBO
096	LIZ REA
097	ROMAN CAJO
098	JIMENA REYES
099	LUIS NARANJO
100	HERNAN JAQUI
101	GEOVANY SANCHEZ
102	SERAFIN MEJIA
103	GONZALO LESCANO
104	EDWIN CHANGO
105	EDGAR AGUAYO
106	GALO GUANO
107	EFRAIN LLANO
108	CARLOS MORENO
109	NELSON VIERA
110	LUIS SANTO
111	CONSUELO CARRASCO
112	CESAR TACO

113	CARMEN GANOLUISA
114	GEOVANY CUNALATA
115	CATALINA ESPIN
116	FABIAN PORTERO
117	EDISON MEDINA
118	JAQUELINE LOPEZ
119	FERNANDO BOMBOM
120	JUAN VICTOR LAZO
121	MARCELO ACOSTA
122	RAUL JACOME
123	FANY CHICAIZA
124	LUIS GUALLI
125	SILVIA DE LA CRUZ
126	CRISTINA SUPE
127	LUIS AZOGUE
128	ALFONSO COCHA
129	JHONY MONTERO
130	OLIVIA SAILEMA
131	MARIBEL ALDAZ
132	ALVARO PROAÑO
133	SEGUNDO CHAMBO
134	FAUSTO ITURRALDE
135	JUAN JOSE CHIMBO
136	MANUEL RAMIREZ
137	SEGUNDO SOLIS
138	NESTOR MONTOYA
139	JUAN MOREIRA
140	CARMEN PEREZ
141	CONGREGACION PADRES JOSEFINOS
142	NANCY TENEDA
143	ROBERTO PEÑA
144	ROSA MORETA
145	ALCIBAR BAYAS
146	EDWIN PAGALO
147	ELISA CAMPOS
148	AURELIO MOROCHO
149	GONZALO OROZCO
150	BLANCA IZA
151	JUAN CARLOS CASTRO
152	MANUEL MENDIETA
153	JESUS ZAMBRANO
154	SEGUNDO MASAQUIZA
155	JUAN TOALOMBO
156	MIGUEL MASABANDA
157	SUSANA TELLO
158	JORGE PAREDES
159	LUIS PAREDES
160	PATRICIO ADANDA
161	ROSA MASABANDA
162	GERARDO DARA
163	ANIBAL SANTO
164	MARCO AMORES
165	DOLORES CATOTA
166	LOURDES CHILUISA
167	SEGUNDO CHICAIZA
168	GUILLERMO VALENCIA
169	JOSE FREIRE
170	CARLOS MESIAS

171	ANGEL BENALCAZAR
172	DORA CAMPOS
173	MERCEDES TRAVEZ
174	MARIA SANTANA
175	MARCO SALAN
176	NELSON CRUZ
177	TANIA VALLE
178	ANTONIO CHILUIZA
179	CARLOS GUACHINGA
180	MIGUEL GUANGATASI
181	MIGUEL TERAN
182	EDUPLASTIC
183	OSWALDO ALDAZ
184	ING. LUIS CASTRO
185	PATRICIA JEREZ
186	PATRICIO MERA
187	ARQ. LUIS POAQUIZA
188	MANUEL OTTO
189	JUAN GUALLI
190	ERIBERTO VALENCIA
191	MIGUEL ROJAS
192	MARIO BAYAS
193	LEONARDO LOJA
194	NORMA BEJARANO
195	MILTON OROZCO
196	ROSA VARGAS
197	HECTOR CHILIQINGA
198	BYRON TENECOTA
199	NICOLAS GUASIPAGA
200	CESAR MORETA
201	LUIS CHANGO
202	NESTOR VALVERDE
203	LUIS LALALEO
204	BYRON LAICA
205	CRISTIAN CAIZA
206	GONZALO TORRES
207	ANGEL LOPEZ
208	GUSTAVO IBARRA
209	EFRAIN PANIMBOZA
210	ALEX RAMIREZ
211	MARIA IBARRA

Total de muestra de la Ferretería Ángel López

MUESTRA DE CLIENTES

001	INCUBANDINA
002	UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
003	ANA URBINA
004	HERNAN SEGOVIA
005	FREDY GUAMAN
006	ANGEL GOMEZ
007	VICTOR PEREZ
008	CARMITA GAIBOR
009	CARLOS GAVILANEZ
010	WILSON REINO
011	ANGEL VARGAS
012	MEDARDO BAÑO
013	ANGEL DE LA CRUZ
014	JUAN CASTRO
015	LUIS NUÑEZ
016	ELIZABETH RAMIREZ
017	TALLERES BONILLA
018	JUAN CAÑAR
019	JOSE SANCHEZ
020	ABRAHAM AMORES
021	ANGEL VILLA
022	MIGUEL CHICAIZA
023	JOSE CAIZALUISA
024	LUIS REMACHE
025	EDWIN OSORIO
026	SELENE RIOFRIO
027	GLADYS GAVILANEZ
028	RED EAR CHIBULEO SAN FRANCISCO
029	ES COING CIA LDTA
030	PATRICIO GRANIZO
031	CESAR ESTRELLA
032	LUIS SOQUE
033	COLEGIO TECNICO ATAHUALPA
034	CARLOS EMILIO GUANGCHINGA
035	HERNAN CHVICO
036	MUEBLES LEON
037	PICOSA
038	JUAN CARLOS CHASIPANTA
039	WILSON TUSTON
040	NERIS TOAPANTA
041	JORGE ALPUSIG
042	JORGE MARTINEZ
043	NELSON CATOTO
044	HECTOR FREIRE
045	SEGUNDO ORTEGA
046	ANITA PANCHI
047	ELIZA CAMPOS
048	SELINDA CONSTANTIZA
049	LUIS SANCHEZ
050	BERTA SANCHEZ
051	CESAR SILVA
052	GLADYS TIERRA
053	ROSALINO ANYETA
054	ANA LOPEZ
055	ENRIQUE PUMA

056	LUIS POAQUIZA
057	IVAN HERRERA
058	CARLOS BAYAS
059	ROMAN CAJO
060	JIMENA REYES
061	HERNAN JAQUI
062	GEOVANY SANCHEZ
063	SERAFIN MEJIA
064	GONZALO LESCANO
065	EDGAR AGUAYO
066	GALO GUANO
067	LUIS SANTO
068	CESAR TACO
069	CARMEN GANOLUISA
070	GEOVANY CUNALATA
071	CATALINA ESPIN
072	JUAN VICTOR LAZO
073	MARCELO ACOSTA
074	RAUL JACOME
075	FANY CHICAIZA
076	LUIS GUALLI
077	LUIS AZOGUE
078	ALFONSO COCHA
079	MARIBEL ALDAZ
080	SEGUNDO CHAMBO
081	NESTOR MONTOYA
082	CARMEN PEREZ
083	NANCY TENEDA
084	ROBERTO PEÑA
085	ROSA MORETA
086	ALCIBAR BAYAS
087	ELISA CAMPOS
088	GONZALO OROZCO
089	BLANCA IZA
090	MARCO AMORES
091	LOURDES CHILUISA
092	SEGUNDO CHICAIZA
093	CARLOS MESIAS
094	ANGEL BENALCAZAR
095	DORA CAMPOS
096	MERCEDES TRAVEZ
097	CARLOS GUACHINGA
098	MIGUEL GUANGATASI
099	OSWALDO ALDAZ
100	MANUEL OTTO
101	ERIBERTO VALENCIA
102	MIGUEL ROJAS
103	MARIO BAYAS
104	NORMA BEJARANO
105	NESTOR VALVERDE
106	LUIS LALALEO
107	GONZALO TORRES
108	ANGEL LOPEZ
109	GUSTAVO IBARRA
110	EFRAIN PANIMBOZA
111	ALEX RAMIREZ
112	MARIA IBARRA

EVALUACIÓN DE PROVEEDORES															
FECHA:		DIA _____		MES _____		AÑO _____									
PROVEEDOR						DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL									
TIPO DE PROVEEDOR		PERSONA NATURAL		PERSONA JURIDICA		NOMBRE:		Telf:		Cel:		Fax:		Email:	
NOMBRE:						DATOS DEL EJECUTIVO DE VENTAS						RECAUDADOR			
RUC:						NOMBRE		Telf:		Cel:		NOMBRE:			
DIRECCIÓN:						Email				Telf:		Cel:			
CIUDAD:						FORMA DE PAGO			DATOS TRANSFERENCIA BANCARIA						
REFERENCIA:						CONTADO		CREDITO		BANCO:					
TELÉFONO:						<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		Dirección del Banco:					
FAX:						POLÍTICA DE CRÉDITO						Cuenta:			
PÁGINA WEB:						MEDIO DE PAGO:									
DESCRIPCION DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS						EFECTIVO						CHEQUES			
						TRANSFERENCIAS BANCARIAS									
FORMAS DE DESPACHO						TIEMPO DE ENTREGA						Inmediato		<input type="checkbox"/>	
												24 Horas		<input type="checkbox"/>	
Entrega a domicilio:		Envía por transporte:				8 Días Mas de 15		<input type="checkbox"/>							
FACTORES DE EVALUACIÓN															
Antigüedad del negocio		Certificación ISO		Calidad del producto		Política de Crédito		Garantía		Tiempo de entrega					
Más de 3 años	10 pts	Certificada	5 pts	SI	10 pts	90 días	10 pts	1 a 2 años	10 pts	Inmediato	10 pts				
De 1 a 3 años	5 pts	En proceso	3 pts	NO	0 pts	60 días	5 pts	1 año	5 pts	8 a 15 días	5 pts				
Menos de 1 año	0 pts	No tiene	0 pts		0 días	0 pts	menos de 1 año	0 pts	0 pts	más de 15 días	0 pts				
Calificación															
PUNTAJE TOTAL		A: De 45 o más puntos		C: De 25 a 29 puntos						CALIFICACIÓN					
		B: De 30 a 44 puntos		D: Menos de 20 puntos						A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> D <input type="checkbox"/>					

A. DATOS DE LA EMPRESA O PROVEEDOR

PERSONA NATURAL

PERSONA JURIDICA

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL

N° DE RUC	FECHA DE OBTENCIÓN DEL RUC	N° PATRONAL

B. DIRECCIÓN DE LA EMPRESA

PROVINCIA	CIUDAD	CANTÓN	TELÉFONO	FAX	E-MAIL

C. DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRES Y APELLIDOS DEL REPRESENTANTE LEGAL	N° DE CÉDULA

DIRECCIÓN DOMICILIARIA	N°	CIUDAD	TELÉFONO	N° FAX	E-MAIL

FICHA DE PRESENTACIÓN	FIRMA DE REPRESENTACIÓN LEGAL

NOTA DE PEDIDO		
FECHA: CLIENTE: RUC: DIRECCIÓN: TELÉFONO		
CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
RESPONSABLE:		

INGRESO A BODEGA

FECHA:
 PROVEEDOR:
 ORDEN DE COMPRA:
 FACTURA:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UBICACIÓN	OBSERVACIONES

Preparado por:

Recibido por: